

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].521.2.2024.6

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-2077/20
pn. „Dotacja na kapitał obrotowy
dla [REDACTED]”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 16.05.2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 27.03.2024 r. do 16.05.2024 r. w/u:

[REDAKTOWANE]

prowadząca działalność gospodarczą pod firmą:

[REDAKTOWANE]

ul. [REDAKTOWANE],

[REDAKTOWANE]

NIP: [REDAKTOWANE]

w zakresie:

projektu nr RPSW.02.05.00-26-2077/20 pn. „Dotacja na kapitał obrotowy dla [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]”, zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.02.05.00-26-2077/20-002.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)
Monika Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	9.05.2024 r.	06, 10.05.2024 r.
Michał Małecki	Naczelnik Wydziału	-	-

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 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹):**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) ogłoszenie naboru RPSW.02.05.00-IZ.00-26-320/20 w trybie nadzwyczajnym dla przedsiębiorców na finansowanie kapitału obrotowego opublikowane na stronie <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl, w dniu 13.08.2020 r.,
- 2) uchwała nr 2508/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 sierpnia 2020 r. w sprawie: przyjęcie Wezwania w trybie nadzwyczajnym do złożenia wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 - Wsparcie na kapitał obrotowy dla mikro i małych przedsiębiorstw nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-320/20,
- 3) wezwanie w trybie nadzwyczajnym do złożenia wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 - Wsparcie na kapitał obrotowy dla mikro i małych przedsiębiorstw nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-320/20 wraz z załącznikami:
 - nr 1. Wniosek o dofinansowanie,
 - nr 2. Tabela maksymalnej wysokości wsparcia,
 - nr 3. Karta oceny wniosku o dofinansowanie,
 - nr 4. Kryteria wyboru projektów w zakresie wsparcia utrzymania działalności w sytuacji nagłego niedoboru lub braku płynności mikro i małych przedsiębiorstw w ramach RPO 2014-2020 – wsparcie dotacyjne,
 - nr 5. Wzór Umowy o dofinansowanie projektu,
 - nr 6. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19,
 - nr 7. Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP,
 - nr 8. Wzór weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - nr 9. Deklaracja majątkowa,
- 4) wniosek o pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy – wsparcie utrzymania działalności w sytuacji nagłego niedoboru lub braku płynności mikro i małych przedsiębiorstw w ramach RPOWŚ 2014-2020 nr RPSW.02.05.00-26-2077/20, złożony do IZ za pośrednictwem systemu informatycznego w dniu 19.08.2020 r. o godz. 09:00:19.532,
- 5) deklaracja poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ 2014-2020, sporządzone przez:
 - Jacek Gaździk w dniu 24.08.2020 r.,
 - Tomasz Ziewiec w dniu 24.08.2020 r.,
- 6) karty oceny projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 sporządzone przez:
 - Jacek Gaździk w dniu 04.09.2020 r.,
 - Tomasz Ziewiec w dniu 04.09.2020 r.,

- 7) oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, podpisane przez osoby dokonujące oceny wniosku:
 - Tomasz Ziewiec w dniu 04.09.2020 r.,
 - Jacek Gaździk w dniu 04.09.2020 r.,
- 8) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, dot. przedsiębiorcy: [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], Regon [REDAKTOWANE], wydruk z dnia 24.08.2020 r.,
- 9) pismo IZ, znak: IR-V.432.7.282.2020 z dnia 09.10.2020 r., informujące o pozytywnej ocenie wniosku i wyborze do dofinansowania w kwocie 23.535,33 zł (pismo doręczono w dniu 19.10.2020 r.),
- 10) dokumenty niezbędne do zawarcia umowy o dofinansowanie złożone do IZ:
 - wniosek o pomoc złożony w dniu 23.10.2020 r.,
 - dokumenty potwierdzające spadek obrotów: tj. ewidencja przychodów za okres styczeń-lipiec rok 2020,
 - wniosek o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej w ramach SL2014 z dnia 22.10.2020 r.,
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 sporządzony w dniu 22.10.2020 r.,
 - kopia umowy rachunku bieżącego zawartej w dniu 11.09.2018 r. przez Beneficjenta a Bankiem PKO BP S.A.,
 - oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 22.10.2020 r.,
 - kopia zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych za rok 2019 (PIT-28), wraz z UPO z dnia 27.02.2020 r.,
 - deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za 07.2020 płatnika składek [REDAKTOWANE] sporządzona w dniu 11.08.2020 r. oraz imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA za 07.2020 sporządzony w dniu 11.08.2020 r.,
 - zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek na ubezpieczenie zdrowotne nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.10.2020 r., wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach, Inspektorat w Busku – Zdroju,
 - zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach nr 2602.4050.515302.2020 z dnia 20.10.2020 r., wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku-Zdroju,
 - zaświadczenie o zatrudnieniu wydane dla [REDAKTOWANE] w dniu 21.10.2020 r. przez [REDAKTOWANE],
 - zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu wydane dla Radostawa Rokickiego w dniu 21.10.2020 r. przez [REDAKTOWANE],
 - oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 22.10.2020 r., z którego wynika, że w 2019 r. od 01.01.2019 r. do 30.04.2019 r. pobierał [REDAKTOWANE] dla

- [REDAKTOWANE] i od 2805 został zarejestrowany w PUP jako osoba bezrobotna bez prawa do zasiłku,
- jaarpogaaaf 2019 wystawiony dla [REDAKTOWANE],
 - decyzja Starosty Buskiego nr 401/monkop1318/05/19 z dnia 28.05.2019 r. o uznaniu [REDAKTOWANE] z dniem 28.05.2019 r. za osobę bezrobotną, bez prawa do zasiłku,
 - weksel in blanco z poręczeniem wraz z deklaracją wekslową z dnia 27.11.2020 r.,
- 11) pismo IZ, znak: IR-V.432.1.2.2020 z dnia 11.09.2020 r. skierowane do Ministerstwa Finansów, z prośbą o sprawdzenie, czy Podmioty ujęte w załączniku nr 1, 2, oraz 3 znajdują się w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych oraz czy nie zostały wykluczone na podstawie art. 210 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wraz z wykazem Podmiotów,
 - 12) pismo Ministerstwa Finansów, znak: IP2.964.1819.2020.AYM z dnia 16.09.2020 r., z którego wynika, że Beneficjent nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
 - 13) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-2077/20 pn. „Dotacja na kapitał obrotowy dla [REDAKTOWANE]”, złożonego w ramach naboru nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-320/20 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 2.5 „Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP” Osi 2 „Konkurencyjna gospodarka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawarta w dniu 27.11.2020 r., pomiędzy IZ a Beneficjentem – [REDAKTOWANE], prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], na podstawie której przyznano dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł, rozliczane ryczałtowo za pomocą stawki jednostkowej, stanowiące 100% wydatków kwalifikowalnych, w ramach współfinansowania UE; okres realizacji projektu: 01.09.2020 r. – 30.11.2020 r.,
 - 14) sprawozdanie rozliczające wsparcie, nr umowy RPSW.02.05.00-26-2077/20-00, sporządzone przez Beneficjenta w dniu 29.01.2021 r.,
 - 15) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, dot. przedsiębiorcy: [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE] 6, Regon [REDAKTOWANE], wydruk z dnia 07.05.2024 r., wraz z historią zmian,
 - 16) lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta (SUDOP) według stanu na dzień 07.05.2024 r.,
 - 17) informacje dotyczące Beneficjenta zawarte na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego – Baza Regon, stan na dzień 07.05.2024 r.,
 - 18) Metodologia wyliczenia stawek jednostkowych w projektach w zakresie wsparcia utrzymania działalności w sytuacji nagłego niedoboru lub braku płynności mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020, przekazana IZ za pismem Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej, znak sprawy: DRP-IIa.760.2.2020.AW.ML z dnia 26.05.2020 r.

Analizę ww. dokumentacji 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 zrealizowany 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 pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 za okres od 01.09.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 06.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł, wnioskuje o zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 4) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 07.12.2020 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 - kwotę do wypłaty zaliczki w wysokości 23.535,33 zł,
- 5) pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.1205.2020 z dnia 16.12.2020 r., informujące o przekazaniu w dniu 15.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zaliczki w kwocie 23.535,33 zł,
- 6) potwierdzenie transakcji z dnia 15.12.2020 r. do rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] należącego do [REDAKTOWANE] dokumentujące otrzymanie kwoty 23.535,33 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów,
- 7) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł (wydatki rozliczono ryczałtowo – stawka jednostkowa, tj. wysokość stawki 7.845,11, liczba stawek 3,00),
- 8) pismo IZ z dnia 16.02.2021 r., informujące Beneficjenta o konieczności poprawy wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002,
- 9) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 18.02.2021 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 - kwotę zatwierdzonego dofinansowania rozliczającego zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,

- 10) sprawozdanie rozliczające wsparcie, nr umowy RPSW.02.05.00-26-2077/20-00, sporządzone przez Beneficjenta w dniu 29.01.2021 r.,
- 11) dokumenty niezbędne do zawarcia umowy o dofinansowanie, wymienione w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 12) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, dot. przedsiębiorcy: [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], Regon [REDAKTOWANE], wydruk z dnia 07.05.2024 r., wraz z historią zmian,
- 13) lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta (SUDOP) według stanu na dzień 07.05.2024 r.,
- 14) informacje dotyczące Beneficjenta zawarte na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego – Baza Regon, stan na dzień 07.05.2024 r.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku 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”,
- są zgodne z warunkami realizacji Projektu określonymi w umowie o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W niniejszym zakresie weryfikacji poddano zagadnienia dotyczące zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania zamówień, o których mowa w pkt 6.5 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,

- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł,
- 4) dokumenty potwierdzające spadek obrotów: tj. ewidencja przychodów za okres styczeń-lipiec rok 2020,
- 5) wniosek o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej w ramach SL2014 z dnia 22.10.2020 r.,
- 6) formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 sporządzony w dniu 22.10.2020 r.,
- 7) oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 22.10.2020 r.,
- 8) kopia zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok 2018 (PIT-28), wraz z UPO z dnia 30.01.2019 r.,
- 9) kopia zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok 2019 (PIT-28), wraz z UPO z dnia 27.02.2020 r.,
- 10) deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za 07.2020 płatnika składek [REDAKTOWANE] sporządzona w dniu 11.08.2020 r. oraz imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA za 07.2020 sporządzony w dniu 11.08.2020 r.,
- 11) zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne nr [REDAKTOWANE] z dnia 19.10.2020 r., wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach, Inspektorat w Busku – Zdroju,
- 12) zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach nr 2602.4050.515302.2020 z dnia 20.10.2020 r., wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku-Zdroju,
- 13) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, dot. przedsiębiorcy: [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], Regon [REDAKTOWANE], wydruk z dnia 07.05.2024 r., wraz z historią zmian,
- 14) lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta (SUDOP) według stanu na dzień 07.05.2024 r.,
- 15) informacje dotyczące Beneficjenta zawarte na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego – Baza Regon, stan na dzień 07.05.2024 r.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy projekt jest zgodny z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł,
- 4) dokumentacja związana z realizacją projektu, wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 5) plakat informacyjny dotyczący realizacji projektu.

Analizę ww. dokumentacji oraz czynności oględzin przeprowadzono w celu ustalenia, czy Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjno-promocyjne, określone w umowie o dofinansowanie 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 pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	9
RPSW.02.05.00-26-2077/20-002	23.535,33	5.428,52	23.535,33	5.428,52	4,3355	23.535,33 – 100%	–

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	9
RPSW.02.05.00-26-2077/20-002	23.535,33	5.428,52	23.535,33	5.428,52	4,3355	23.535,33 – 100%	–

- 1) wniosek o pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 za okres od 01.09.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 06.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł, wnioskujący o zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 4) karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 zatwierdzona przez IZ w dniu 07.12.2020 r.,

- 5) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 07.12.2020 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 - kwotę do wypłatę zaliczki w wysokości 23.535,33 zł,
- 6) pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.1205.2020 z dnia 16.12.2020 r., informujące o przekazaniu w dniu 15.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zaliczki w kwocie 23.535,33 zł,
- 7) potwierdzenie transakcji z dnia 15.12.2020 r. do rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] należącego do [REDAKTOWANE] dokumentujące otrzymanie kwoty 23.535,33 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów,
- 8) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł (wydatki rozliczono ryczałtowo – stawka jednostkowa, tj. wysokość stawki 7.845,11, liczba stawek 3,00),
- 9) karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 zatwierdzona przez IZ w dniu 18.12.2021 r.,
- 10) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 18.02.2021 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 - kwotę zatwierdzonego dofinansowania rozliczającego zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 11) sprawozdanie rozliczające wsparcie, nr umowy RPSW.02.05.00-26-2077/20-00, sporządzone przez Beneficjenta w dniu 29.01.2021 r.,
- 12) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, dot. przedsiębiorcy: [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], Regon [REDAKTOWANE], wydruk z dnia 07.05.2024 r., wraz z historią zmian.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent złożył wniosek o płatność rozliczający zaliczkę,
- 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 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE oraz czy

² 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

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 pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 za okres od 01.09.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 06.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł, wnioskujący o zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 4) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 07.12.2020 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 - kwotę do wypłaty zaliczki w wysokości 23.535,33 zł,
- 5) pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.1205.2020 z dnia 16.12.2020 r., informujące o przekazaniu w dniu 15.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zaliczki w kwocie 23.535,33 zł,
- 6) potwierdzenie transakcji z dnia 15.12.2020 r. do rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] należącego do [REDAKTOWANE] dokumentujące otrzymanie kwoty 23.535,33 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów,
- 7) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł (wydatki rozliczono ryczałtowo – stawka jednostkowa, tj. wysokość stawki 7.845,11, liczba stawek 3,00),
- 8) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 18.02.2021 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 - kwotę zatwierzonego dofinansowania rozliczającego zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 9) sprawozdanie rozliczające wsparcie, nr umowy RPSW.02.05.00-26-2077/20-00, sporządzone przez Beneficjenta w dniu 29.01.2021 r.,
- 10) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, dot. przedsiębiorcy: [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], Regon [REDAKTOWANE], wydruk z dnia 07.05.2024 r., wraz z historią zmian.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został osiągnięty, czy jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w CST SL 2014 oraz czy 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 nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) wniosek o pomoc w formie dotacji na kapitał obrotowy, wymieniony w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) umowa nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 za okres od 01.09.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 06.12.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 0,00 zł, wnioskujący o zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 4) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 07.12.2020 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001 - wypłata zaliczki w wysokości 23.535,33 zł,
- 5) pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.1205.2020 z dnia 16.12.2020 r., informujące o przekazaniu w dniu 15.12.2020 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów zaliczki w kwocie 23.535,33 zł,
- 6) dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta (...) w kwocie 23.535,33 zł zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DliR w dniu 08.12.2020 r., wraz zestawieniem zleceń płatności,
- 7) potwierdzenie transakcji z dnia 15.12.2020 r. do rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] należącego do [REDAKTOWANE] dokumentujące otrzymanie kwoty 23.535,33 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów,
- 8) wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 (wniosek końcowy) za okres od 30.11.2020 do 30.11.2020 złożony w IZ za pośrednictwem systemu SL w dniu 15.02.2021 r. (wersja poprawiona w dniu 18.02.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.535,33 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł,
- 9) pismo IZ, znak: IR-XIII.432.11.2020 z dnia 18.02.2021 r., informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 - zatwierdzone dofinansowanie rozliczające zaliczkę w kwocie 23.535,33 zł,
- 10) deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/23-03 za okres do 31.10.2023 r. zatwierdzona w dniu 18.12.2023 r.,
- 11) wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/23-00 za okres do 31.10.2023 r., data refundacji z KE 02.01.2024 r., kurs euro: 4,3355.

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 odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym 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 potwierdzono, że projekt nr RPSW.02.05.00-26-2077/20 pn. „Dotacja na kapitał obrotowy dla [REDAKTOWANE]”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w *Wezwaniu w trybie nadzwyczajnym do złożenia wniosków o dofinansowanie projektów nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-320/20* w ramach Osi Priorytetowej 2 – *Konkurencyjna gospodarka, Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ* na lata 2014-2020, opublikowanego w dniu 13 sierpnia 2020 r. na stronach internetowych www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-00 z dnia 27.11.2020 r.,
- spełniał wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów, w tym, m.in. Beneficjent:
 - a) wnosząc o dofinansowanie:
 - posiadał status mikroprzedsiębiorcy,
 - nie znajdował się w trudnej sytuacji ekonomicznej na dzień 31.12.2019 r. w rozumieniu art. 2 pkt 18 rozporządzenia nr 651/2014,
 - znalazł się w sytuacji nagłego niedoboru tzn. odnotował spadek obrotów o co najmniej 30% w marcu 2020 r. oraz kwietniu 2020 r. w porównaniu do lutego 2020 r.,
 - prawidłowo ustalił wysokość zatrudnienia FTE, stanowiącą podstawę do ustalenia stawki jednostkowej dofinansowania;

- b) zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie otrzymał dofinansowanie w formie zaliczki na podstawie prawidłowo złożonego wniosku o zaliczkę; przyznane dofinansowanie w kwocie 23.535,33 zł zostało rozliczone stawką jednostkową, ustaloną zgodnie z tabelą stawek jednostkowych stanowiącą załącznik nr 2 do *Wezwania w trybie nadzwyczajnym do złożenia wniosków o dofinansowanie*, wg wyliczenia: $7.845,11 \text{ zł} \times 3 = 23.535,33 \text{ zł}$,
- c) w okresie kwalifikowalności zrealizował przewidziane w umowie o dofinansowanie zadanie oraz osiągnął wymagany wskaźnik rezultatu „Liczba miesięcy utrzymania działalności przedsiębiorstwa”,
- d) terminowo dokonał rozliczenia otrzymanej zaliczki w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002, a Instytucja Zarządzająca zatwierdziła wniosek i potwierdziła pełne rozliczenie zaliczki.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Beneficjent:

- utrzymał działalność gospodarczą przez okres wskazany we wniosku o dofinansowanie, tj. w okresie od 01.09.2020 r. do 30.11.2020 r.,
- złożył wniosek o płatność rozliczający zaliczkę, w którym wydatki zostały rozliczone za pomocą stawki jednostkowej określonej w umowie o dofinansowanie.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Projekt został rozliczony stawką jednostkową, tj. na podstawie metody uproszczonej, o której mowa w podrozdziale 6.6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MliR/2014-2020/12(4)* z dnia 22 sierpnia 2019 r.

W związku z powyższym, stosownie do zapisów pkt 6 lit c podrozdziału 6.5 ww. *Wytycznych*, do wydatków rozliczanych w badanym Projekcie nie mają zastosowania procedury dotyczące zamówień udzielanych w ramach projektu.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt nr RPSW.02.05.00-26-2077/20 pn. „Dotacja na kapitał obrotowy dla [REDAKTOWANE]”, nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu art. 1 ust. 2a) 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. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Potwierdzono, że uzyskana przez Beneficjenta w ramach Projektu pomoc publiczna jest zgodna z warunkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie udzielania pomocy w formie dotacji lub pomocy zwrotnej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 w celu wspierania polskiej gospodarki w związku z wystąpieniem pandemii COVID-19 (Dz. U. 2020 r. poz. 773).

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 13 umowy o dofinansowanie z dnia 27.11.2020 r. poprzez:

- umieszczenie plakatu informacyjnego w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej, w trakcie realizacji projektu,
- oznakowanie dokumentów związanych z realizacją projektu.

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.

Projekt dotyczy wsparcia przedsiębiorcy w zakresie zapewnienia płynności finansowej oraz wsparcia bieżącej działalności w związku z trudnościami finansowymi, które wystąpiły u przedsiębiorcy wskutek epidemii COVID-19.

Ze względu na swój charakter Projekt jest neutralny po względem zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad 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):

Dofinansowanie w ramach projektu zostało rozliczone stawką jednostkową, w związku z czym, Beneficjent został zobowiązany do osiągnięcia wskaźnika „Liczba miesięcy utrzymania działalności przedsiębiorstwa” – 3 miesiące.

W związku z powyższym, stosownie do zapisów podrozdziału 6.6.2 pkt 2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków* (...) wydatki rozliczone wg stawki jednostkowej są traktowane jako wydatki poniesione, a Beneficjent nie miał obowiązku gromadzenia i opisywania dokumentów księgowych na potwierdzenie poniesienia wydatków.

W trakcie audytu potwierdzono, że wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały rozliczone wg ustalonej w umowie o dofinansowanie stawki jednostkowej, a informacje dotyczące przedsiębiorcy [REDAKTOWANE] zawarte w CEIDG potwierdzają osiągnięcie wymaganego wskaźnika rezultatu, tj. utrzymanie działalności gospodarczej przez okres wymagany umową o dofinansowanie.

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):

W trakcie czynności audytowych potwierdzono, że:

- wskaźnik rezultatu „Liczba miesięcy utrzymania działalności przedsiębiorstwa”, stanowiący podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, określony w § 7 ust. 8 umowy o dofinansowanie został zrealizowany,
- wskaźniki produktu, założone we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane,
- dokumentacja będąca w posiadaniu Beneficjenta zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

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):

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 18.02.2021 r., znak: IR-XIII.432.11.2020, poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową RPSW.02.05.00-26-2077/20-002, tj. rozliczonej kwocie zaliczki w wysokości 23.535,33 zł.

Ww. wniosek o płatność stanowił rozliczenie wkładu publicznego w kwocie 23.535,33 zł wynikającego z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-001, otrzymanego przez Beneficjenta w dniu 15.12.2020 r., co dokumentuje potwierdzenie transakcji z dnia 15.12.2020 r. do rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] należącego do [REDAKTOWANE].

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-2077/20-002 został zadeklarowany w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/23-03 za okres do 31.10.2023 r. zatwierdzonej w dniu 18.12.2023 r.,
- wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W04/23-00 za okres do 31.10.2023 r., data refundacji z KE 02.01.2024 r., kurs euro: 4,3355.

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.02.05.00-26-2077/20-002	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych 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.02.05.00-26-2077/20-002	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

Zespół Audytowy:

Monika Olszewska
 Starszy ekspert skarbowy
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Michał Małecki
 Naczelnik Wydziału
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)