



Krajowa 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**

Znak Sprawy: 2601-ICE[1].521.1.2024.16

**Podsumowanie ustaleń  
w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0017/19  
pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do  
wytwarzania elementów z blach” w ramach  
prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa  
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, 21 czerwca 2024 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 27.03.2024 r. do 22.06.2024 r. u/w:

- w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, ul. Sienkiewicza 63, 25-002 Kielce;

- u Beneficjenta [REDAKTED] pod firmą [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED], NIP [REDAKTED]. Na etapie składania wniosku o dofinansowanie projektu miejscem wykonywania działalności była [REDAKTED].

w zakresie:

projektu pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 realizowanego w ramach audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

numer wniosku o płatność: **RPSW.02.05.00-26-0017/19-002.**

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/IP)
Beata Szałach	Starszy ekspert skarbowy	17.05.2024 r.	
Tomasz Tyrka	Główny ekspert skarbowy	17.05.2024 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 do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Uchwała nr 401/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie

<sup>1</sup> 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

- inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 wraz z załącznikami (w tym załącznik nr 12 Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPOWŚ na lata 2014 - 2020, wersja 21).
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 (konkurs w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną); Kielce marzec 2019 r.; termin naboru 29.04.2019 r. - 03.06.2019 r.
  - 3) Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie w ramach ww. konkursu opublikowane 28.03.2019 r. na stronach <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> oraz na portalu funduszy europejskich [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).
  - 4) Uchwała nr 567/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr 401/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 marca 2019 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikami. Wykaz zmian do ww. Regulaminu jednoetapowego konkursu zamkniętego stanowi załącznik nr 1 do uchwały. Zaktualizowany Regulamin stanowi załącznik nr 2.
  - 5) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 wraz z załącznikami (konkurs w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną); Kielce maj 2019 r.; termin naboru 29.04.2019 r. - 24.06.2019 r.
  - 6) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020 złożony 24.06.2019 r. w Sekretariacie Naboru Wniosków Oddziału ds. Innowacyjnej Gospodarki i Projektów Kulturalnych; Departament Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, ul. Sienkiewicza 63, 25-002 Kielce; wersja papierowa; data sporządzenia 19.06.2019 r.; suma kontrolna 9256-0-0-6-6-2-2-2-3-3-2-3-3-4-1-2-3; wersja generatora: v2.1.12).
  - 7) Załączniki do ww. wniosku o dofinansowanie realizacji projektu:
    - nr 1 Biznes Plan projektu wraz z wersją elektroniczną (płyta CD) oraz Uproszczonym Bilansem, Rachunkiem zysków i strat dla pozostałych przedsiębiorstw za lata 2018-2023 (załącznik do Biznes Planu);
    - nr 2 Szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną/Dokumenty potwierdzające podstawę wyceny poszczególnych elementów;
    - nr 3 Krajowy Rejestr Sądowy bądź inny dokument rejestrowy Wnioskodawcy wraz z umową spółki: W związku z tym, iż Wnioskodawcą jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą przedłożony został wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG);
    - nr 4 Oświadczenie o spełnieniu kryteriów MŚP z 19.06.2019 r., w którym Beneficjent oświadczył, iż posiada status mikroprzedsiębiorcy;
    - nr 5 Upoważnienia i pełnomocnictwa osób/podmiotów upoważnionych do reprezentowania wnioskodawcy, innych niż wykazanych w dokumentach rejestrowych - nie dotyczy;

- nr 6 Dokumenty potwierdzające posiadanie środków niezbędnych do zrealizowania Projektu: Przyrzeczenie udzielenia pożyczki wystawione 11.06.2019 r. przez ING BANK ŚLĄSKI SA; Zaświadczenie o posiadaniu rachunku z 22.05.2019 r. wydane przez ING BANK ŚLĄSKI SA; Zaświadczenie o wysokości salda nr pisma: E134-MS-054-12901E90B/2019 z 18.07.2019 r. wydane przez PKO BP SA ODDZIAŁ 3 W KIELCACH;
- nr 7 Bilans za 3 ostatnie lata obrotowe (potwierdzony przez głównego księgowego lub biegłego rewidenta): zgodnie z przepisami o rachunkowości – nie dotyczy. Wnioskodawca jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą;
- nr 8 Rachunek zysków i strat za 3 ostatnie lata obrotowe (potwierdzony przez głównego księgowego lub biegłego rewidenta): zgodnie z przepisami o rachunkowości – nie dotyczy. Wnioskodawca jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Przedłożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-36L za lata 2016-2018;
- nr 9 Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie;
- nr 10 Dokumentacja związana z oceną oddziaływania na środowisko:
  - 1) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ);
  - 2) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (Dodatek 1 do Formularza OOŚ) - nie dotyczy;
  - 3) Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną (Dodatek 2 do Formularza OOŚ) - nie dotyczy;
  - 4) Tabela dotycząca przestrzegania przez aglomeracje przepisów dyrektywy dotyczącej oczyszczania ścieków komunalnych (Dodatek 3 do Formularza OOŚ) - nie dotyczy;
  - 5) Wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wraz z kartą informacyjną przedsięwzięcia - nie dotyczy;
  - 6) Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach wraz z dokumentem (informacją) potwierdzającym podanie do publicznej wiadomości informacji o wydanej decyzji - nie dotyczy.
- nr 11 Kopia pozwolenia na budowę wraz z kopią wniosku o wydanie pozwolenia na budowę - nie dotyczy;
- nr 12 Kopia zgłoszenia robót budowlanych, dla którego nie wniesiono sprzeciwu - nie dotyczy;
- nr 13 Kosztorys inwestorski - nie dotyczy;
- nr 14 Dokumenty potwierdzające prawo dysponowania nieruchomością na cele budowlane/cele projektu:
  - o akt notarialny Repertorium A [REDAKTOWANE] z 18.12.2015 r. umowa sprzedaży nieruchomości rolnej o powierzchni [REDAKTOWANE] stanowiącej działkę oznaczoną nr [REDAKTOWANE], niezabudowaną, położoną w [REDAKTOWANE], gm. [REDAKTOWANE], obręb [REDAKTOWANE]. Ww. działka została sprzedana na zasadach [REDAKTOWANE] tj. [REDAKTOWANE] na rzecz [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] na rzecz [REDAKTOWANE]. [REDAKTOWANE] oświadczyli, iż zakupione udziały utworzą gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym.
  - o wypis z księgi wieczystej nr [REDAKTOWANE] stan na dzień 23.02.2022 r. prowadzonej przez [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE]. W księdze wieczystej ujawniono ww. osoby dysponujące udziałami na zasadzie

████████████████████. Jako dokumenty będące podstawą wpisów wskazano umowę sprzedaży ██████████ z 18.12.2015 r. oraz Protokół ██████████ z 21.12.2015 r. (na mocy którego dokonano sprostowania w ww. akcie notarialnym; zakres sprostowania: imię i nazwisko jednego ze współwłaścicieli).

- nr 15 Oświadczenia Wnioskodawcy;
  - nr 16 Inne niezbędne dokumenty wymagane prawem lub kategoria projektu;
  - nr 17 Opinia o zaawansowanej innowacyjności produktowej i technologicznej uzyskanej w wyniku zakupu wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach w zakładzie Wnioskodawcy ██████████; data opracowania czerwiec 2019 r. wydana przez ██████████, ██████████;
  - nr 18 Założenia do prognozy finansowej;
  - nr 19 Wyrys hali.
- 8) Wydruk z generatora wniosków potwierdzający złożenie 24.06.2019 r. ww. wniosku o dofinansowanie w formie dokumentu elektronicznego za pośrednictwem Lokalnego Systemu Informatycznego (LSI) - formatka IT.
  - 9) Informacja o zakończeniu 24 czerwca 2019 r. naboru projektu w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka, Działanie 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 (opublikowana na stronie IZ oraz na portalu funduszy europejskich).
  - 10) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 złożone 27.06.2019 r. przez T.Z.
  - 11) Deklaracja poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 złożona 27.06.2019 r. przez pracownika T.Z.
  - 12) Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020; wniosek nie spełnia warunków formalnych; wystąpiono do Beneficjenta z prośbą o uzupełnienie wniosku; sprawdzający T.Z.; 27.06.2019 r.
  - 13) Deklaracja poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 złożona 26.06.2019 r. przez pracownika J.G.
  - 14) Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 złożone 27.06.2019 r. przez J.G.
  - 15) Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020; wniosek nie spełnia warunków formalnych; wystąpiono do Beneficjenta z prośbą o uzupełnienie wniosku; sprawdzający Pan J.G.; 27.06.2019 r.
  - 16) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.0017.2019 z 27.06.2019 r., w którym Wnioskodawca został poinformowany, iż złożony wniosek o dofinansowanie projektu nie spełnia warunków formalnych. W związku z powyższym został wezwany do uzupełnienia braków formalnych i oczywistych omyłek.
  - 17) Pismo znak IR.V.432.1.2.2019 z 27.06.2019 r., w którym IZ RPOWŚ zwróciła się do Ministerstwa Finansów z prośbą o sprawdzenie, czy podmioty ujęte w załączniku nr 1 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 (Dz. U.

z 2009 r. poz. 869 ze zm.). W załączniku nr 1 zatyt. „Lista osób fizycznych podlegających sprawdzeniu w rejestrze Podmiotów Wykluczonych”, w poz. 4 wymieniony został Wnioskodawca [REDAKTOWANE].

- 18) Pismo znak IP2.964.1010.2019.DRO z 28.06.2019 r., w odpowiedzi na ww. pismo, w którym poinformowano, iż wymienione podmioty nie figurują w prowadzonym przez Ministerstwo Finansów rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
- 19) Pismo Wnioskodawcy z 29.07.2019 r. wraz z poprawionym wnioskiem aplikacyjnym projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”; wersja papierowa; nr pisma 60734/2019; suma kontrolna 9256-0-0-6-6-2-2-2-2-3-3-2-3-3-6-1-2-5; wersja generatora: v2.1.15). Do pisma załączone zostały 2 egzemplarze poprawionego wniosku oraz 2 egzemplarze załączników w postaci: Biznes planu wraz z płytą CD/DVD; dokumentów potwierdzających posiadanie środków niezbędnych do zrealizowania projektu.
- 20) Ponowna weryfikacja wniosku o dofinansowanie, po uzupełnieniu przez Beneficjenta braków, przeprowadzona 05.08.2019 r. przez pracowników IOK J.G. i T.Z. Wniosek spełnia warunki formalne.
- 21) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.0017.2019 z 05.08.2019 r., w którym Wnioskodawca w związku z ubieganiem się o dofinansowanie projektu został poinformowany, iż złożony wniosek spełnia warunki formalne określone w załączniku do Regulaminu konkursu.
- 22) Informacja na temat zakończenia etapu oceny spełnienia kryteriów formalnych (część A karty oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów) w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 (opublikowana na stronie IZ oraz na portalu Fundusze Europejskie). Po zakończeniu oceny spełniania kryteriów formalnych wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach ww. konkursu dla Działania 2.5. *Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP* w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 spośród 46 wniosków o dofinansowanie poddanych ocenie na tym etapie, 45 spełniło kryteria formalne i skierowanych zostało do kolejnego etapu, to jest oceny w zakresie spełnienia kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych.
- 23) Lista projektów, które przeszły pozytywnie weryfikację kryteriów formalnych w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19. Na liście, o której mowa, w poz. 6 został wymieniony projekt objęty weryfikacją w ramach niniejszego audytu RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” złożony przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE].
- 24) Karty oceny wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020; oceniający J.G. i T.Z.; data oceny 23.09.2019 r.:
  - kryteria formalne (część A karty) - wynik pozytywny; wniosek spełnia kryteria formalne;
  - kryteria dopuszczające ogólne (część B1 karty) i sektorowe (część B2 karty) - wniosek spełnia kryteria;
  - kryteria punktowe (część C karty) - liczba przyznanych punktów przez J.G. wynosi 63 pkt; liczba przyznanych punktów przez T.Z. wynosi 63 pkt (maksymalna liczba punktów wynosi 85 pkt);

- łączna liczba punktów przyznanych przez oceniających wynosi 126;
  - średnia uzyskana punktacja wynosi 63 pkt.
- 25) Informacja dla Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o dofinansowanie realizacji inwestycji w odpowiedzi na konkurs zamknięty nr zamknięty nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 RPOWŚ na lata 2014-2020 (opublikowana na stronie IZ oraz na portalu Fundusze Europejskie. Poinformowano, iż na wniosek Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju, Marszałek Województwa Świętokrzyskiego zaakceptował przesunięcie terminu zakończenia oceny wniosków złożonych w ramach konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 do 8 listopada 2019 r. włącznie.
- 26) Informacja na temat zakończenia etapu oceny spełnienia kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych (część B1 i B2 karty oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów) w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 (opublikowana na stronie IZ oraz na portalu Fundusze Europejskie). Po zakończeniu oceny spełnienia kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach ww. konkursu dla Działania 2.5. *Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP* w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 spośród 45 wniosków poddanych ocenie na tym etapie, 34 spełniło kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe. Wnioski skierowane zostały do kolejnego etapu, to jest oceny w zakresie kryteriów punktowych.
- 27) Lista projektów, które przeszły pozytywnie weryfikację kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 (w poz. 5 został wymieniony projekt objęty weryfikacją w ramach niniejszego audytu).
- 28) Uchwała nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 *Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP* RPOWŚ na lata 2014-2020. Na mocy uchwały:
- zatwierdzona została lista projektów, które przeszły pozytywnie ocenę kryteriów formalnych, dopuszczających ogólnych i dopuszczających sektorowych,
  - dokonano wyboru do dofinansowania 17 projektów na kwotę dofinansowania 45 422 026,24 zł. *Lista projektów wybranych do dofinansowania* stanowi załącznik nr 2 do ww. uchwały.
- Lista rezerwowa projektów stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały (w poz. 3 został wymieniony projekt objęty weryfikacją w ramach niniejszego audytu).
- 29) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.0017.2019 z 31.10.2019 r., w którym Wnioskodawca w związku z ubieganiem się o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” został poinformowany, iż wniosek złożony w ramach naboru nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19, w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 63 punkty. Oznacza to, iż projekt uzyskał wymagane minimum tj. co najmniej 60% maksymalnej możliwej liczby punktów, ale ze względu na wyczerpanie alokacji przeznaczonej na konkurs zostaje umieszczony na liście rezerwowej. Wynik oceny merytorycznej ww. wniosku wraz z uzasadnieniem został przedstawiony w karcie informacyjnej będącej załącznikiem do ww. pisma.
- 30) Uchwała nr 1598/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 29.01.2020 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 i załącznika nr 3 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa

Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ na lata 2014 - 2020.

- 31) Uchwała nr 1761/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 04.03.2020 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ na lata 2014 - 2020.
- 32) Uchwała nr 2812/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 21.10.2020 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 oraz nr 3 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ na lata 2014 - 2020.
- 33) Uchwała nr 4420/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 27.10.2021 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ na lata 2014 - 2020.
- 34) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 10.01.2022 r., w którym Wnioskodawca został poinformowany, iż w związku z aktualizacją listy projektów wybranych do dofinansowania na podstawie Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r., zaistniała możliwość przyznania dofinansowania na realizację projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”.
- 35) Pismo z 25.01.2022 r., w odpowiedzi na ww. pismo, w którym [REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE] poinformował, iż jest zainteresowany realizacją projektu.
- 36) Uchwała nr 4904/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 23.02.2022 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 i nr 3 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ na lata 2014 - 2020. Na mocy uchwały nr 4904/22 załączniki nr 2 i nr 3 otrzymały nowe brzmienie określone odpowiednio w załączniku nr 1 oraz nr 2. W Załączniku nr 1 w poz. 18 wymieniony został projekt objęty weryfikacją w ramach niniejszego audytu.
- 37) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 23.02.2022 r., w którym [REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE] został poinformowany, iż projekt nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” na mocy Uchwały nr 4904/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 23.02.2022 r. został wybrany do dofinansowania. Przyznane



dofinansowane wynosi 982 800,00 zł. W związku z powyższym poproszono Beneficjenta o dostarczenie dokumentacji wymienionej w treści pisma, w tym zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu.

- 38) Pismo Beneficjenta z 09.03.2022 r. wraz z załączonym zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020, złożone 11.03.2022 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego; Departament Inwestycji i Rozwoju, wersja papierowa; nr pisma RKP-13367-2022; suma kontrolna 9256-0-0-6-8-2-2-2-2-3-3-4-3-4-6-1-2-6; wersja generatora: v2.3.3).
- 39) Załączniki do ww. wniosku o dofinansowanie realizacji projektu:
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie;
  - wniosek o nadanie/zmianę dostępu dla osoby uprawnionej w ramach SL2014;
  - ZAS-W Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości nr 2611.4050.116488.2022 z 07.03.2022 r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Skarżysku - Kamiennej. Na dzień wydania zaświadczenia nie zostały ujawnione zaległości podatkowe;
  - Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek wydane nr 150071ZN22/0001413 z 03.03.2022 r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Kielcach. Na dzień wydania zaświadczenia Wnioskodawca nie posiada zaległości;
  - Oświadczenie o spełnieniu kryteriów MŚP z 09.03.2022 r., w którym Beneficjent oświadczył, iż posiada status mikroprzedsiębiorcy. Beneficjent przedłożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-36L za lata 2019, 2020 oraz 2021;
  - Deklaracja majątkowa wraz z wymaganymi dokumentami wskazującymi status majątkowy Beneficjenta;
  - Zaświadczenie o posiadaniu przez Firmę [REDAKTOWANE] konta w ING Bank Śląski (wygenerowane 8.03.2022 r.).
- 40) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 23.03.2022 r., w nawiązaniu do pisma Beneficjenta złożonego 11.03.2022 r., z prośbą o dostarczenie brakujących dokumentów oraz złożenie wyjaśnień we wskazanym zakresie.
- 41) Pismo Beneficjenta z 01.04.2022 r., w którym IZ RPOWŚ została poinformowana, iż wymagana dokumentacja zostanie dostarczona niezwłocznie po uzyskaniu operatu szacunkowego.
- 42) Pismo Beneficjenta z 13.04.2022 r., w nawiązaniu do pisma IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019, złożone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego; Departament Inwestycji i Rozwoju wraz z załączoną dokumentacją niezbędną do zawarcia umowy o dofinansowanie projektu:
- zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020; wersja papierowa; data sporządzenia 13.04.2022 r.; suma kontrolna 9256-0-0-9-9-2-2-2-2-3-3-4-3-4-6-1-2-8; wersja generatora: v2.3.3;
  - zaktualizowanym Oświadczeniem o spełnieniu kryteriów MŚP z 10.04.2022 r. oraz danymi finansowymi spółek partnerskich [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]. Wg oświadczenia Beneficjent posiada status mikroprzedsiębiorcy. Do oświadczenia załączono sprawozdanie finansowe ww. spółek za 2021 r., w tym: Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat na dzień 31.12.2021 r.;

- c) Aneks do Biznes Planu Projektu pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”, w którym zaktualizowano dane dotyczące miejsca realizacji projektu oraz okres realizacji projektu. Jako miejsce realizacji projektu wskazano miejscowość [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO] (było [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]). Termin realizacji 01.03.2022 r. do 31.12.2022 r. (było 01.11.2019 r. do 31.03.2020 r.);
- d) pisemnymi zgodami współwłaścicieli nieruchomości - działki położonej w miejscowości [REDAKTOWANO], obręb [REDAKTOWANO] objętej księgą wieczystą nr [REDAKTOWANO], iż w związku z realizacją projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” wyrażają zgodę Firmie [REDAKTOWANO] na dokonanie wpisu hipotecznego na ww. nieruchomości. Wpis hipoteczny, o którym mowa, stanowić będzie zabezpieczenie umowy o dofinansowanie ww. projektu. Oświadczenie zostało złożone 10.04.2022 r. przez [REDAKTOWANO] współwłaścicieli ww. nieruchomości: [REDAKTOWANO];
- e) kalkulacją ceny nieruchomości położonej na działce nr [REDAKTOWANO] w miejscowości [REDAKTOWANO], która została sporządzona na 10.04.2022 r.;
- f) polisą ubezpieczeniową nr [REDAKTOWANO], sygnatura [REDAKTOWANO] wystawioną 02.02.2022 r. przez [REDAKTOWANO], na okres 06.02.2022 - 05.02.2023, w której wykazano:
- Ubezpieczającego/Ubezpieczonego [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO];
  - Współubezpieczony [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO];
  - Współubezpieczony „[REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]”;
  - Współubezpieczony [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]
- 43) Uchwała nr 5197/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 20 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 i nr 3 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP RPOWŚ na lata 2014 - 2020. Na mocy uchwały nr 5197/22 załączniki nr 2 i nr 3 otrzymały nowe brzmienie określone odpowiednio w załączniku nr 1 oraz nr 2.
- 44) Protokół z 27.04.2022 r. z posiedzenia Zespołu ds. oceny ryzyka i ustanawiania propozycji zabezpieczenia dla projektu wyłonionego do dofinansowania Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4904/22 z dnia 23 lutego 2022 r. w ramach Działania 2.5. Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP - rekomendowane zabezpieczenia. W przypadku [REDAKTOWANO] kwota oczekiwanego zabezpieczenia wynosi [REDAKTOWANO] zł. Kwota ta została zaakceptowana przez Członka Zarządu WiceMarszałka Województwa Świętokrzyskiego.
- 45) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 27 kwietnia 2022 r., w odpowiedzi na pismo z 13.04.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż na podstawie przedłożonych dokumentów Zespół ds. oceny ryzyka i ustanowienia propozycji zabezpieczenia prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie, zarekomendował

Członkowi Zarządu Województwa Świętokrzyskiego zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy w formie hipoteki umownej do wysokości 140% udzielonej dotacji, ustanowionej na nieruchomości wpisanej do księgi wieczystej nr [REDAKTOWANE] obejmującej działkę ewidencyjną o nr [REDAKTOWANE] położonej w miejscowości [REDAKTOWANE], gm. [REDAKTOWANE], która jest prowadzona przez [REDAKTOWANE] z pierwszeństwem wpisu hipoteki umownej o wartości [REDAKTOWANE] zł. Ponadto jako dodatkową formę zabezpieczenia zarekomendowano weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową i [REDAKTOWANE].

- 46) Uchwała nr 5274/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 11 maja 2022 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 i nr 3 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP R POWŚ na lata 2014 - 2020. Na mocy uchwały nr 5274/22 załączniki nr 2 i nr 3 otrzymały nowe brzmienie określone odpowiednio w załączniku nr 1 oraz nr 2.
- 47) Pismo Beneficjenta z 19.05.2022 r., w nawiązaniu do ww. pisma IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 27 kwietnia 2022 r., w którym zwrócił się z prośbą o ustanowienie zabezpieczenia umowy w formie hipoteki umownej w wysokości 140% udzielonej dotacji tj. [REDAKTOWANE] zł, przy jednoczesnej rezygnacji z weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową i poręczeniem małżonki Beneficjenta. Zdaniem Beneficjenta zabezpieczenie dotacji poprzez ustanowienie hipoteki umownej i wpis do księgi wieczystej stanowi całkowite zabezpieczenie ryzyka udzielonej dotacji. Ponadto podniesiono, iż wartość nieruchomości objętej planowaną hipoteką wynosi 5 mln złotych, co znacznie przekracza wartość objętą zabezpieczeniem. W związku z powyższym, zwrócono się o rezygnację z dodatkowych zabezpieczeń tj. weksla in blanco oraz [REDAKTOWANE]. Jednocześnie zwrócono się z prośbą o możliwość wniesienia wkładu własnego wynoszącego [REDAKTOWANE] zł w dwóch ratach.
- 48) Protokół z 27.05.2022 r. z posiedzenia Zespołu ds. oceny ryzyka i ustanawiania propozycji zabezpieczenia dla projektu wyłonionego do dofinansowania Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4904/22 z dnia 23 lutego 2022 r. w ramach Działania 2.5. Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP - rekomendowane zabezpieczenia. W przypadku [REDAKTOWANE] kwota oczekiwanego zabezpieczenia wynosi 1 374 800 zł. Z treści protokołu wynika, iż Beneficjent zwrócił się z prośbą o zmniejszenie zabezpieczenia realizacji projektu poprzez odejście od podpisywania weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową z [REDAKTOWANE]. Pozostała część zabezpieczenia w postaci hipoteki na nieruchomości w wysokości 140% wartości dotacji pozostaje bez zmian. Rekomendowana forma zabezpieczenia przez DIR - Oddział ds. Innowacyjnej Gospodarki i projektów kulturalnych - brak zgody. Zabezpieczenie wekslowe jest obowiązkowe. Powyższe zostało zaakceptowane przez Członka Zarządu MARSZAŁKA Województwa Świętokrzyskiego.
- 49) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 27 maja 2022 r., w odpowiedzi na pismo z 19.05.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż dodatkowa forma zabezpieczenia w postaci weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową i [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] jest niezbędna w celu zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu. Instytucja Zarządzająca nie widzi również możliwości przedłożenia wkładu własnego w ratach. W związku z powyższym, Beneficjent został poproszony o dostarczenie

potwierdzenia zatwierdzonej 27 kwietnia 2022 r. formy zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu oraz dokumentów potwierdzających posiadani wkładu własnego

- 50) Pismo Beneficjenta z 03.06.2022 r., w którym IZ RPOWŚ została poinformowana o akceptacji warunków zabezpieczenia umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”. Do pisma załączone zostały zaświadczenia o saldzie kont posiadanych w ING Bank Śląski w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANO].
- 51) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-00 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 2.5. „Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP” osi 2 „Konkurencyjna gospodarka” RPOWŚ na lata 2014-2020 zawarta 6 czerwca 2022 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem [REDAKTOWANO] pod firmą [REDAKTOWANO], NIP [REDAKTOWANO] Regon [REDAKTOWANO]. Zgodnie z umową:
- całkowita wartość projektu wynosi 2 324 700,00 PLN;
  - całkowite wydatki kwalifikowalne 1 890 000,00 PLN, w tym:
    - a) współfinansowanie UE do kwoty 982 800,00 PLN i stanowiącej 52% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
    - b) wkład własny Beneficjenta w kwocie 907 200,00 PLN i stanowiącej 48% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu,
  - wydatki niekwalifikowalne 434 700,00 PLN;
  - okres realizacji projektu od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r.
- 52) Załączniki do ww. umowy:
- Zał. nr 1 - Wniosek o dofinansowanie Projektu;
  - Zał. nr 2 - (skreślony);
  - Zał. nr 3 - Formularz wprowadzenia zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020;
  - Zał. nr 4 - ~~Wykaz dokumentów wymaganych do złożenia przez Beneficjenta, warunkujących przekazanie dofinansowania;~~
  - Zał. nr 5 - Zakres powierzonych do przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Projektu i Umowy w ramach RPOWŚ 2014-2020.
- 53) Opublikowanie informacji o podpisaniu 6 czerwca 2022 r. umowy z Beneficjentem wraz z wysokością przyznanego dofinansowania zamieszczona na stronach internetowych <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> oraz na portalu funduszy europejskich [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).
- 54) Oświadczenie Województwa Świętokrzyskiego dla właściciela nieruchomości do wniesienia wniosku o wpis hipoteki umownej znak IR-V.432.70.78.2019 z 6 czerwca 2022 r.
- 55) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.69.8.2019 z 8 czerwca 2022 r. wraz z załączonym ww. Oświadczeniem Województwa Świętokrzyskiego dla właściciela nieruchomości do wniesienia wniosku o wpis hipoteki umownej. W piśmie Beneficjent został poinformowany,

iz oświadczenie stanowi podstawę prawną do ustanowienia zabezpieczenia na rzecz Województwa Świętokrzyskiego i należy się z nim zgłosić do notariusza celem sporządzenia aktu notarialnego o ustanowieniu hipoteki.

- 56) Akt notarialny Repertorium [REDAKTOWANE] z 28 czerwca 2022 r. akt ustanowienia hipoteki, z którego wynika, iż w związku z umową zawartą 6 czerwca 2022 r. z Województwem Świętokrzyskim nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 o dofinansowanie projektu pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” w ramach RPOWŚ 2014-2020, przyznano [REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE] dotację pod warunkiem zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu hipoteką umowną do kwoty [REDAKTOWANE] zł. Mając na względzie powyższe, w celu zabezpieczenia prawidłowej realizacji ww. umowy, [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] oświadczają, iż jako właściciele nieruchomości położonej w miejscowości [REDAKTOWANE], obręb [REDAKTOWANE] o powierzchni [REDAKTOWANE] dla której Sąd Rejonowy w Kielcach Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr [REDAKTOWANE], ustanawiają na ww. nieruchomości hipotekę umowną do kwoty [REDAKTOWANE] zł na rzecz Województwa Świętokrzyskiego.
- 57) Zawiadomienie nr sprawy DZ.KW./KI1L/00018159/22 (zawiadomienie nie jest odpisem księgi wieczystej); nr księgi wieczystej [REDAKTOWANE] nieruchomość gruntowa; wydane przez Sąd Rejonowy w Kielcach Wydział Ksiąg Wieczystych; data wygenerowania 22.09.2022 r.; wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego 27.09.2022 r. Z treści zawiadomienia wynika, iż dokonano wpisu hipoteki umownej na kwotę [REDAKTOWANE] zł dotyczące wierzytelności na która składają się: kapitał główny, odsetki, koszty postępowania oraz wszelkie świadczenia uboczne na rzecz wierzyciela hipotecznego: Województwo Świętokrzyskie; podstawa wpisów: akt ustanowienia hipoteki Repertorium [REDAKTOWANE] r.
- 58) Uchwała nr 6787/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 21 marca 2023 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 i nr 3 do Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.10.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP R POWŚ na lata 2014 - 2020. Na mocy uchwały nr 6787/23 załączniki nr 2 i nr 3 otrzymały nowe brzmienie określone odpowiednio w załączniku nr 1 oraz nr 2.
- 59) Uchwała nr 7320/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 30.06.2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr 401/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 wraz z załącznikami. Wykaz zmian do Regulaminu stanowi załącznik nr 1. Zaktualizowany Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 stanowi załącznik nr 2 do ww. uchwały.
- 60) Informacje Pokontrolne z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu tj. w Firmie [REDAKTOWANE] przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Oddział Kontroli EFRR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego:

- a) Informacja Pokontrolna nr 109/N/II/RPO/2023, znak KC-I.432.533.1.2023 z 3.03.2023 r., z której wynika, iż w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzone zostały nieprawidłowości w zakresie:
- przestrzegania procedur udzielania zamówienia naruszona została zasada równego traktowania podmiotów oraz zachowania zasady uczciwej konkurencji. Powyższe dotyczy postępowania ofertowego oznaczonego nr 2022-38524-110435, które zostało wszczęte 25.05.2022 r.;
  - kluczowych wskaźników rezultatu, które nie zostały osiągnięte.
- b) Załączniki do Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2023, znak KC-I.432.533.1.2023 z 3.03.2023 r.:
- dowód nr 1 Oświadczenie, że w trakcie czynności kontrolnych udostępnił kontrolującemu całą dokumentację związaną z realizacją projektu;
  - dowód nr 2 Lista sprawdzająca zgodność z zasadą konkurencyjności;
  - dowód nr 3: Oświadczenie Beneficjenta dotyczące kosztów amortyzacji środków trwałych zakupionych w ramach projektu; nie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej w związku z projektem; deklaracje JPK\_V7M za m-ce październik i listopad 2022 r.; rejestry zakupów VAT [REDAKTOWANE] od czerwca do września 2022 r.; rejestry zakupów VAT za m-ce od czerwca 2022 r. do września 2022 r.; dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania nr OT 2022/09/1 z 12.09.2022 r.; Laser Powercut LF 2060 4 Kw; ewidencja środków trwałych [REDAKTOWANE];
  - dowód nr 4 Protokół z oględzin przeprowadzonych 10.01.2023 r. wraz z dokumentacją fotograficzną;
  - dowód nr 5 dokumentacja potwierdzająca poziom osiągnięcia wskaźników rezultatu: faktury Vat dokumentujące dostawy firmy [REDAKTOWANE] w okresie od października 2022 r. do lutego 2023 r.; oświadczenie z 10.01.2023 r. właściciela Firmy [REDAKTOWANE], iż nowo zatrudnieni pracownicy zostali przeszkoleni do obsługi wycinarki laserowej; zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA od 21.09.2022 r. pracowników [REDAKTOWANE] i od 1.10.2022 r. pracowników: [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE];
  - dowód nr 6 Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu zrealizowanego w ramach Działania RPOWŚ.
- c) Pismo [REDAKTOWANE] z 21.03.2023 r. (wpływ 24.03.2023 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO), w którym Beneficjent poinformował o odmowie podpisania Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2023 z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”. Jednocześnie w ww. piśmie zostały przedstawione zastrzeżenia w odniesieniu do zarzutów sformułowanych przez kontrolujących w zakresie naruszenia zasady równego traktowania i uczciwej konkurencji w odniesieniu do ogłoszenia nr 2022-38524-11043.
- d) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO znak KC-I.432.533.1.2022 z 29.05.2023 r. w odpowiedzi na pismo [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] właściciela firmy [REDAKTOWANE] z 21.03.2023 r. w sprawie zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2023 z 03.03.2023 r.

IZ RPOWŚ poinformowała, iż po analizie zastrzeżeń do ww. Informacji, które zostały przedstawione w ww. piśmie Beneficjenta, podtrzymuje swoje ustalenia.

- e) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO znak KC-I.432.533.I.2023 z 31.05.2023 r. do Beneficjenta, w którym został poinformowany, iż z uwagi na błąd w wyliczeniu obniżenia wartości dofinansowania wydatków kwalifikowalnych ujętych w Informacji Pokontrolnej z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”, Urząd Marszałkowski przygotował poprawioną w tym zakresie Informację Pokontrolną nr 109/N/II/RPO/2022/P z 31.05.2023 r. Informacja Pokontrolna, o której mowa, została załączona do ww. pisma.
- f) Potwierdzenie odbioru ww. pisma przez Beneficjenta 9.06.2023 r.
- g) Informacja Pokontrolna nr 109/N/II/RPO/2022/P znak KC-I.432.533.1.2023 z 31.05.2023 r., z której wynika, iż biorąc pod uwagę montaż finansowy i 52% poziom dofinansowania, obniżenie wartości dofinansowania wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002, wynosi 98 280,00 zł, wg wyliczenia  $189\ 000,00\ \text{zł} * 52\%$ . IZ RPOWŚ uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę 189 000,00 zł, w tym łączna kwota dofinansowania 98 280,00 zł. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością indywidualną, IZ RPOWŚ zaleciła stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu.
- h) Pismo [REDAKTOWANE] z 22.06.2023 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO (wpływ 22.06.2023 r.), w którym Beneficjent poinformował o odmowie podpisania ostatecznej Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2023 z 03.03.2023 r. oraz poprawionej Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2022/P z 31.05.2023 r., ponieważ wg Beneficjenta projekt nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”, został zrealizowany prawidłowo.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

- 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) Dokumentacja wymieniona w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych

1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.

3) Dokumentacja załączona do ww. wniosku o płatność:

- a) Faktura zaliczkowa nr 16/ZALICZKA/2022 z 30.06.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] dla [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] z tytułu zaliczki na wartość brutto 1 260 750,00 zł; na wartość netto 1 025 000,00 zł; podatek VAT 23% w kwocie 235 750,00 zł; na poczet dostawy lasera POWERCUT LF2060 4 kW na wartość netto 2 050 000,00 zł, plus podatek VAT 23% w kwocie 471 500,00 zł, wartość brutto 2 521 500,00 zł; termin płatności 14.07.2022 r. (14 dni); wydatki kwalifikowane 922 500,00 zł;
- Oświadczenie jako załącznik do faktury zaliczkowej nr 16/ZALICZKA/2022 z 30.06.2022 r., w którym wystawca faktury [REDAKTOWANO] poinformował, iż termin płatności ww. faktury zaliczkowej zostaje przedłużony do 22.07.2022 r.
  - Potwierdzenie transakcji wygenerowane z rachunku bankowego [REDAKTOWANO] - przelew 20.07.2022 r. zaliczki na kwotę 1 260 750,00 zł udokumentowanej ww. fakturą.
  - Rejestr zakupów VAT za czerwiec 2022 r. [REDAKTOWANO], w którym w poz. 4 została wykazana ww. faktura nr 16/ZALICZKA/2022 z 30.06.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO].
- b) Protokół zdawczo - odbiorczy z **28.08.2022 r.**, z którego wynika, iż firma [REDAKTOWANO] jako Kupujący dokonała odbioru technicznego zamówionego urządzenia - wycinarki laserowej Flashcut; typ LF2060 Powercut 4 kW; nr seryjny [REDAKTOWANO] od firmy [REDAKTOWANO] jako Sprzedawcy. Wg zapisów w ww. protokole Kupujący potwierdził, iż umowa została wykonana, **urządzenie zostało zainstalowane**, przetestowane, jest zgodne z jego zamówieniem i przyjmuje bez zastrzeżeń, spełnia wymagania co rodzaju materiałów i detali możliwych do obróbki na tym urządzeniu. W protokole Kupujący potwierdził odbiór dokumentacji, w tym: dokumentacji urządzenia DTR, gwarancji, deklaracji zgodności „WE” urządzenia. **W protokole nie zostało wskazane miejsce przeprowadzenia ww. czynności.**
- c) Protokół odbioru technicznego z **29.08.2022 r.**, z którego wynika, iż [REDAKTOWANO] jako Kupujący dokonała odbioru technicznego ww. urządzenia od [REDAKTOWANO] jako Sprzedającego. Kupujący potwierdził m.in. że parametry techniczne urządzenia są zgodne z zamówieniem, urządzenie jest zgodne z zamówieniem i przyjmuje je bez zastrzeżeń; Sprzedający przeprowadził szkolenie wyznaczonych osób w zakresie obsługi oprogramowania sterującego, edycji projektów, generowania ścieżki narzędzi, wczytywania projektów zewnętrznych, uruchamiania i sterowania procesem obróbki, obsługi mechaniki maszyny, czynności serwisowych, smarowania i konserwacji oraz zasad bezpiecznego użytkowania urządzenia. W protokole poinformowano, iż podczas szkolenia zostały przekazane również informacje **o sposobie transportu, rozładunku pierwszego uruchomienia. Urządzenie zostanie przewiezione transportem zorganizowanym przez sprzedawcę. W protokole nie zostało wskazane miejsce przeprowadzenia ww. czynności.**
- d) Faktura zaliczkowa nr 19/A/ZALICZKA/2022 z 29.08.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] dla [REDAKTOWANO] z tytułu zaliczki na wartość brutto 1 008 600,00 zł; netto 820 000,00 zł; podatek VAT 23% w kwocie 188 600,00 zł; na poczet dostawy lasera POWERCUT LF2060 4 kW; termin płatności 12.09.2022 r. (14 dni) wydatki kwalifikowane 738 000,00 zł.



- Potwierdzenie transakcji wygenerowane z rachunku bankowego [REDACTED] [REDACTED] - przelew 08.09.2022 r. zaliczki na kwotę 1 008 600,00 zł udokumentowanej ww. fakturą.
  - Rejestr zakupów VAT za sierpień 2022 r. [REDACTED], w którym w poz. 3 została wykazana ww. faktura nr 19/A/ZALICZKA/2022 z 29.08.2022 r. wystawiona przez [REDACTED].
  - e) Faktura zaliczkowa nr 3025/2022 z 12.09.2022 r. wystawiona przez [REDACTED] dla [REDACTED] z tytułu zaliczki na wartość brutto 252 150,00 zł; netto 2 050 000,00 zł; podatek VAT 23% w kwocie 471 500,00 zł; na poczet dostawy lasera POWERCUT LF2060 4 kW; termin płatności 26.09.2022 r. (14 dni) wydatki kwalifikowane na kwotę 40 500,00 zł; **data dostawy 12.09.2022 r.**
    - Wyciąg bankowy nr 9 za okres 1.09.2022 - 30.09.2022 wygenerowany z rachunku bankowego [REDACTED] - potwierdzający przelew 23.09.2022 r. zaliczki na kwotę 252 150,00 zł udokumentowanej ww. fakturą.
    - Rejestr zakupów VAT za wrzesień 2022 r. [REDACTED], w którym w poz. 4 została wykazana ww. faktura nr 3025/2022 z 12.09.2022 r. wystawiona przez [REDACTED].
  - f) Wyjaśnienia dotyczące płatności zaliczkowej/refundacyjnej złożone przez Beneficjenta 8.11.2022 r.
  - g) Dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania nr [REDACTED] z 12.09.2022 r., nr inwentarzowy 1, rok produkcji 2022, laser Powercut LF260 4 kW, sposób nabycia – zakup, nr dowodu nabycia 3025/2022, **data przyjęcia do użytkowania 12.09.2022 r.**, wartość początkowa środka trwałego 2 050 000,00 zł.
  - h) Ewidencja środków trwałych [REDACTED], w której ww. laser został wpisany w poz. 55, pod nr inwentarzowym [REDACTED], **data przyjęcia do użytkowania 12.09.2022 r.**, dokument nabycia 3025/2022.
- 4) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19; data weryfikacji/zatwierdzenia 05.06.2023 r.
- 5) Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie do wniosku o płatność: numer korekty wniosku RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-K01; data wpływu 2022-12-08; data zatwierdzenia wniosku 2023-06-06; wniosek za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; przyczyna korekty - aktualizacja wskaźników rezultatu; data zatwierdzenia korekty 2024-02-15.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki zadeklarowane w objętym weryfikacją 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”,
- zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- odnoszą się do faktycznie zrealizowanych dostaw,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).
- 3) Informacje Pokontrolne wraz z zastrzeżeniami wniesionymi przez Beneficjenta oraz stanowiskiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO, które zostały wymienione w pkt A.1 ppkt 60 niniejszego Podsumowania.
- 4) Dokumentacja wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.
- 6) Dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zasady konkurencyjności:
  - a) Notatka z szacowania wartości zamówienia sporządzona 10.05.2019 r. przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]. Z notatki wynika, iż na podstawie przeprowadzonych rozmów telefonicznych wartość innowacyjnej wycinarki laserowej została oszacowana na kwotę 1 890 000,00 zł.
  - b) Ogłoszenie nr 2022-38524-110435 opublikowane w Bazie Konkurencyjności 25.05.2022 r. w związku z realizacją projektu nr RPSW.02.5.00-26-0017/19; przedmiot zamówienia: zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blachy, wraz z załącznikiem Nr 1 Formularz ofertowy wraz z załącznikami.
  - c) Załączniki do Formularza ofertowego:
    - Załącznik nr 2 Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej,
    - Załącznik nr 3 Oświadczenie o posiadaniu zdolności technicznych i finansowych do realizacji zamówienia oraz o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
    - Załącznik nr 4 Wzór Dokumentu udzielenia gwarancji.
  - d) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia przez Zamawiającego w Bazie Konkurencyjności.
  - e) Oferta z datą sporządzenia 23.06.2022 r. złożona przez [REDAKTOWANE], wg której: wartość przedmiotu zamówienia wynosi netto 1 789 000,00 PLN, podatek VAT wg stawki 23% wynosi 411 470,00 PLN, wartość brutto 2 200 470,00 PLN, termin realizacji do 29.11.2022 r., okres gwarancji 25 miesięcy.
  - f) Dokumentacja załączona do ww. oferty [REDAKTOWANE]:
    - oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym złożone 23.06.2022 r.,
    - oświadczenie o posiadaniu zdolności technicznych i finansowych do realizacji zamówienia oraz o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu złożone 23.06.2022 r.,
    - dokument udzielenia gwarancji,
    - specyfikacja techniczna wycinarki laserowej,
    - listy referencyjne/referencje/list polecający (20 szt.),

- zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek nr 440271ZN22/0001065 z 01.04.2022 r. wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych I O. w Warszawie,
  - ZAS-W zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości nr 1432.4050.266946.2022 z 27.05.2022 r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa - Bielany,
  - wydruk informacji z KRS wg stanu na 13.06.2022 r. dotyczący [REDAKTOWANE],
  - pełnomocnictwo z 1.01.2022 r. udzielone przez [REDAKTOWANE] do składania oświadczeń w imieniu spółki oraz podpisywania umów handlowych oraz ofert handlowych.
- g) Koperta, w której [REDAKTOWANE] przekazała do Zamawiającego ww. ofertę na zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blachy w ramach realizacji projektu nr RPSW.02.5.00-26-0017/19 - działanie 2.5 RPO WŚ na lata 2014-2020 z odrębnym zapisem „wpłynęło 24.06.2022 r.” i podpisem [REDAKTOWANE].
- h) Oferta z datą sporządzenia 22.06.2022 r. złożona przez [REDAKTOWANE], wg której: wartość przedmiotu zamówienia wynosi netto 2 050 000 PLN, podatek od towarów i usług 23% w kwocie 471 500 PLN, brutto 2 521 500 PLN, termin realizacji: **60 dni od daty zawarcia umowy**, okres gwarancji 25 miesięcy.
- i) Dokumentacja załączona do ww. oferty [REDAKTOWANE]:
- oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym złożone 22.06.2022 r.,
  - oświadczenie o posiadaniu zdolności technicznych i finansowych do realizacji zamówienia oraz o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu złożone 22.06.2022 r.,
  - dokument udzielenia gwarancji,
  - protokoły zdawczo-odbiorcze dokumentujące dostawy wycinarek laserowych (ogółem w ilości 20 szt.), w tym 3 protokoły zdawczo-odbiorcze dokumentujące dostawy przez [REDAKTOWANE] a więc podmiot, który nie jest oferentem (dotyczy protokołów z 13.05.2022 r., 26.05.2022 r. oraz 14.06.2022 r.),
  - decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 wydana dla [REDAKTOWANE] przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie,
  - Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z 29.04.2014 r. wydane przez Urząd Statystyczny w Katowicach,
  - zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek nr 090271ZN22/0000657 z 02.06.2022 r. wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Częstochowie,
  - ZAS-W zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości nr 2409.4050.308539.2022 z 21.06.2022 r. wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Częstochowie,
  - Oferta Laser Powercut LF20260 4kW, w której przedstawione zostały parametry techniczne maszyny,
  - wydruk informacji o ww. podmiocie z bazy CEIDG,
  - pełnomocnictwo z 7.03.2016 r. udzielone przez [REDAKTOWANE]
- j) Koperta, w której firma [REDAKTOWANE] przekazała do Zamawiającego ww. ofertę na zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blachy w ramach realizacji projektu nr RPSW.02.5.00-26-0017/19 - działanie 2.5 RPO WŚ na lata 2014-2020 z odrębnym zapisem „wpłynęło 24.06.2022 r.” i podpisem [REDAKTOWANE]
- k) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z zasadą konkurencyjności”, który został sporządzony 28.06.2022 r.

- l) Informacja o rozstrzygnięciu postępowania ofertowego zamieszczona w Bazie Konkurencyjności.
- m) Umowa sprzedaży z dnia 29 czerwca 2022 r. zawarta pomiędzy Firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] jako Sprzedającym a Firmą [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] jako Kupującym. W ww. umowie przedmiot umowy został sprecyzowany w § 1 jako wykonanie i przekazanie Kupującemu wycinarki laserowej Powercut LF2060 4 kW o parametrach zgodnych z przedstawioną ofertą z 22.06.2022 r. Wykonanie (realizacja) ww. przedmiotu umowy, miało nastąpić **w terminie do 60 dnia od daty zawarcia umowy** (§ 5 umowy sprzedaży). Wartość umowy netto 2 050 000,00 zł; plus podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 471 500,00 zł; do zapłaty 2 521 500,00 zł;
- n) Pismo IZ RPOWŚ z 20.01.2023 r., w którym Beneficjent w związku z prowadzoną kontrolą końcową projektu, został poproszony o przedstawienie uzasadnienia w odniesieniu do następujących kwestii:
- dlaczego w ramach ogłoszenia nr 2022-38524-11043 w liście dokumentów jakie Wykonawca miał załączyć do oferty wymagano listów referencyjnych w liczbie min. 20 sztuk przy zakresie zamówienia obejmującym jedno urządzenie,
  - w jakim celu w opisie w części 4 w/w ogłoszenia znajduje się następujący zapis, cytat: (...) „Źródło lasera w oferowanym urządzeniu musi posiadać fabryczny serwis na terenie Polski. Oferent podaje nazwę producenta źródła, a także wskaże oficjalny adres serwisu na terenie kraju”.
- o) Wyjaśnienia Beneficjenta z 03.02.2023 r. udzielone w odpowiedzi na ww. pismo IZ RPOWŚ.
- 6) Oświadczenia złożone przez Beneficjenta w trakcie niniejszego audytu:
- p) Oświadczenie z 17 maja 2024 r., w którym Beneficjent poinformował ZA, iż firma [REDAKTOWANO] wraz z ofertą przedłożyła 30 szt. protokołów zdawczo-odbiorczych, podczas gdy wymaganych było 20 szt. listów referencyjnych. Jak wyjaśniono w wyniku przeoczenia nie zostało zweryfikowane, iż trzy spośród protokołów zdawczo - odbiorczych zostały wystawione przez podmiot powiązany z oferentem tj. [REDAKTOWANO]
- q) Oświadczenie z 23 maja 2024 r., w którym Beneficjent poinformował, iż wycinarka laserowa zakupiona od firmy [REDAKTOWANO] została dostarczona 29.08.2022 r. do miejsca wbudowania tj. [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO]. Poświadczeniem odbioru jest protokół zdawczo-odbiorczy.
- 7) Dokumentacja otrzymana w trakcie niniejszego audytu od Wykonawcy - firmy [REDAKTOWANO] (doreczona za pośrednictwem e-Puap):
- r) Wydanie zewnętrzne do faktury 3025/2022; **data wystawienia 12.09.2022 r.**; miejsce wystawienia [REDAKTOWANO]; sprzedawca [REDAKTOWANO]; nabywca [REDAKTOWANO]; urządzenie laser Powercut LF2060 4 kW w ilości 1 szt.); pokwitowanie odbioru - [REDAKTOWANO] dow. os. [REDAKTOWANO], nr rej. [REDAKTOWANO].
- s) Pismo z 16.05.2024 r. Pełnomocnika [REDAKTOWANO], w których poinformował, iż ze względu na duże gabaryty i ciężar ww. lasera oraz czasochłonność załadunku, dostawa została podzielona na etapy. **Laser został wydany z magazynu 12 września 2022 r.** a następnie transport odbywał się przez kilka dni, o czym świadczą faktury dokumentujące usługi w tym zakresie. Pierwszy transport odbył się 14 września 2022 r. a kolejny obejmujący dostawę dodatkowych części tj. zmieniacza i osprzętu, został wykonany 16 września 2022 r. Dostawę lasera do firmy [REDAKTOWANO]

potwierdził osobiście [REDAKTOWANE] na dowodzie WZ do faktury 3025/2022 w dniu **15 września 2022 r.** Do ww. wyjaśnień zostały załączone:

- oferta dostawy urządzenia lasera Powercut LF2060 4 kW;
- wydanie zewnętrzne do faktury 3025/2022; **data wystawienia 12.09.2022 r.**; miejsce wystawienia [REDAKTOWANE]; sprzedawca [REDAKTOWANE]; nabywca [REDAKTOWANE]; urządzenie laser Powercut LF2060 4 kW 1 szt.; pokwitowanie odbioru: odrębny podpis „[REDAKTOWANE]” wraz z pieczętką firmy [REDAKTOWANE] i datą **15.09.2022 r.**;

- faktura nr FV/4/09/2022 wystawiona dla [REDAKTOWANE] przez „[REDAKTOWANE]”, [REDAKTOWANE]; data wystawienia 14.09.2022 r.; **data wykonania usługi 14.09.2022 r.**; usługa transportu (dwa kursy) maszyny nr seryjny [REDAKTOWANE] na trasie [REDAKTOWANE] (130 km + 130 km);

- faktura nr FVS/8/09/2022 wystawiona dla [REDAKTOWANE] przez „[REDAKTOWANE]”, [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]; data wystawienia 16.09.2022 r.; **data wykonania usługi 16.09.2022 r.**; usługa transportu (1 kurs) maszyny nr seryjny [REDAKTOWANE] na trasie [REDAKTOWANE] (130 km + 130 km).

t) Pismo z 22.05.2024 r. od Pełnomocnika [REDAKTOWANE] wraz z dokumentacją, która stanowi uzupełnienie uprzednio przesłanej do tut. IAS. Do ww. pisma zostały załączone m.in. wyjaśnienia [REDAKTOWANE] z 21.05.2024 r., w których przedstawił następującą procedurę finalizacji zamówienia maszyny w firmie [REDAKTOWANE]

- gdy maszyna jest wykonana i gotowa do odbioru i jest w stanie uruchomionym, zostaje przetestowana i podłączona, wówczas klient przyjeżdża do firmy w celu dokonania odbioru technicznego,

- odbiór techniczny polega na zaprezentowaniu działania zamówionej maszyny tak, aby klient mógł sprawdzić, czy maszyna działa i jest wykonana zgodnie z zamówieniem,

- podczas ww. spotkania odbywa się szkolenie z obsługi i szkolenie bhp,

- pomyślnie przeprowadzenie odbioru technicznego klient potwierdza podpisaniem protokołu technicznego,

- spotkanie, na którym przeprowadza się prezentację, szkolenie i odbiór najczęściej trwa kilka dni,

- protokół odbioru końcowego może być podpisany zarówno przed fizycznym transportem maszyny, jaki i po,

- **fizyczne wydanie tej konkretnej maszyny zostało potwierdzone podpisem klienta na dokumencie WZ**, którego kopia została już przekazana (do tut. IAS).

u) Pismo Pełnomocnika [REDAKTOWANE] z 06.06.2024 r., w którym zawarte zostały następujące wyjaśnienia:

- [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] zawarli umowę sprzedaży z 29.06.2022 r.,

- zgodnie z § 5 ust. 1 umowy sprzedaży (termin realizacji) Sprzedawca był zobowiązany do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 60 dnia od daty zawarcia umowy,

- zgodnie z § 4 umowy sprzedaży (odbiór urządzenia) ostateczny odbiór przedmiotu umowy, rozumiany jako odebranie przez osobę uprawnioną wskazaną przez Kupującego, będzie potwierdzony protokołem zdawczo - odbiorczym, podpisanym przez osoby uprawnione z ramienia Kupującego oraz Sprzedającego,

- protokół zdawczo - odbiorczy dla przedmiotu umowy sprzedaży został sporządzony i podpisany 28.08.2022 r.,

- w związku z powyższym proces odbioru urządzenia stanowiącego przedmiot umowy sprzedaży został zakończony zgodnie z treścią umowy sprzedaży i nie wystąpiła potrzeba zawierania aneksu do umowy sprzedaży.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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 podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blachy	1 890 000,00 PLN (netto)	Zasada konkurencyjności pkt 6.5.2 „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności (...)”	Poniżej progów UE	- wg umowy wartość 2 050 000,00 PLN (netto); - na dzień badania, po korekcie nałożonej przez IZ RPOWŚ wartość wydatków kwalifikowalnych 1 701 000,00 PLN	RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 701 000,00 PLN

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.
- 4) Dokumentacja szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja

ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.

- 4) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-V.432.68.9.2022 z 31.10.2022 r. do Skarbnika Województwa Świętokrzyskiego wraz z załączonym Sprawozdaniem o udzielonej pomocy publicznej przez Podmiot Udzielający Pomocy (PUP) - Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
- 5) Lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta wygenerowana z bazy SUDOP.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń (wraz z załącznikami).
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.
- 6) Plakaty zamieszczone w miejscu realizacji projektu.
- 7) Fotografie ww. plakatów, które stanowią załącznik do protokołu z oględzin przeprowadzonych 17.05.2024 r. przez Zespół Audytowy.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy Beneficjent przeprowadził działania informacyjne, które wskazują, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych, poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z aktualizacjami.
- 2) Biznes Plan projektu pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” (załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie).
- 3) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).

- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji,
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

**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?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.
- 4) Dokumentacja szczegółowo wymieniona w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania.

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.02.05.00-26-0017/19-002	1 701 000,00	884 520,00	1 701 000,00	884 520,00	4,3355



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	RPSW.02.05.00-26-0017/19-002	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz zarejestrowane w systemach księgowych,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zapisami księgowymi i przechowywanymi dokumentami dowodowymi,
- 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>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</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 projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja

<sup>2</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>3</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

ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. (wersja pierwsza za okres od 2022-07-05 do 2022-09-12 złożona 15.10.2022 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.

- 4) Informacje pokontrolne z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 przeprowadzonej przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Oddział Kontroli EFRR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, które zostały wymienione w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 5) Pismo Beneficjenta z 10.01.2024 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO o realizacji zaleceń sformułowanych w ostatecznej Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2023 poprawionej Informacją Pokontrolną nr 109/N/II/RPO/2022/P z 31.05.2023 r. Poinformowano o wymaganym wzroście zatrudnienia w prowadzonym przedsiębiorstwie pod firmą [REDAKTOWANE]. Deklarowany wskaźnik zatrudnienia został osiągnięty w terminie wskazanym w zaleceniach. Do pisma załączone zostały: kserokopie umów o pracę (2 str.); informacje o wysyłce i potwierdzeniu wysyłki do ZUS; zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA od 1.12.2023 r. pracowników: [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE].
- 6) Pismo Beneficjenta z 31.01.2024 r. wraz z załączoną dokumentacją w postaci imiennych raportów miesięcznych o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA za grudzień 2023 r. pracowników: [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]T; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE].
- 7) Pismo znak KC-I.432.533.1.2022 z 09.02.2024 r., w którym Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO potwierdził, iż Beneficjent zrealizował zalecenia pokontrolne w zakresie osiągnięcia wskaźników rezultatu związanych z projektem nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”.
- 8) Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie do wniosku o płatność: numer korekty wniosku RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-K01; data wpływu 2022-12-08; data zatwierdzenia wniosku 2023-06-06; wniosek za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; przyczyna korekty - aktualizacja wskaźników rezultatu; data zatwierdzenia korekty 2024-02-15.
- 9) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D11/23-01 za okres do 2024-02-29 przekazana przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2024-03-14; data zatwierdzenia 2024-04-15; kurs Euro 4,3093.
- 10) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/23-00 za okres do 2024-02-29; data przekazania do KE 2024-04-15; kurs Euro 4,3093.
- 11) Informacje zawarte w systemie SL2014 w zakładce „Postęp rzeczowy” dotyczące osiągnięcia wskaźników produktu, wskaźników rezultatu, problemów napotkanych w trakcie realizacji projektu, planowanego przebiegu realizacji.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane,

- projekt jest realizowany 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)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa o dofinansowanie wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania (wraz z załącznikami).
- 3) Pismo IZ RPOWŚ z 21.10.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż w wyniku wstępnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 stwierdzono braki i nieścisłości, które zostały wymienione w treści pisma. Termin dokonania poprawy został wyznaczony do 03.11.2022 r.
- 4) Pismo Beneficjenta z 3.11.2022 r., w którym zwrócił się do IZ RPOWŚ o prolongowanie terminu złożenia poprawionego wniosku 002 i możliwość jego złożenia w terminie do 7 listopada 2022 r.
- 5) Pismo IZ RPOWŚ z 4.11.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż termin złożenia poprawy wniosku 002 został ustalony na 7 listopada 2022 r.
- 6) Pismo Beneficjenta z 8.11.2022 r., w którym poinformował o złożeniu wniosku o płatność końcową projektu RPSW.02.05.00-26-0017/19. Opóźnienie jednodniowe wynikało z braku możliwości technicznych.
- 7) Pismo IZ RPOWŚ z 15.11.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż w wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 stwierdzono braki i nieścisłości, które zostały wymienione w treści pisma. Termin dokonania poprawy został wyznaczony do 24.11.2022 r.
- 8) Pismo Beneficjenta z 26.11.2022 r., w którym przedstawił uzasadnienie niezłożenia poprawionego wniosku w wyznaczonym terminie tj. do 24.11.2022 r. Beneficjent zwrócił się do IZ RPOWŚ z prośbą o możliwość złożenia poprawionego wniosku do 28.11.2022 r.
- 9) Pismo IZ RPOWŚ z 2.12.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż w wyniku ponownej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 stwierdzono braki i nieścisłości, które zostały wymienione w treści pisma. Termin dokonania poprawy został wyznaczony do 12.12.2022 r.
- 10) Pismo IZ RPOWŚ z 7.12.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany o sposobie skorygowania zapisu we wskazanej pozycji we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002.
- 11) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15; wniosek o refundację; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek końcowy; wersja ostateczna złożona do IZ RPOWŚ 08.12.2022 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 890 000,00 zł; wydatki uznane za kwalifikowalne 1 701 000,00 zł; kwota dofinansowania 884 520,00 zł; kwota refundacji 49 140,00 zł.
- 12) Pismo IZ RPOWŚ z 9.12.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż 9.12.2022 r. wniosek o płatność nr 002 po wstępnej weryfikacji przez Oddział Rozliczeń został przekazany do Departamentu Kontroli i Certyfikacji w celu przeprowadzenia kontroli

zamówień publicznych i kontroli końcowej. Do czasu otrzymania informacji pokontrolnej weryfikacja przedmiotowego wniosku zostaje wstrzymana.

- 13) Pismo IZ RPOWŚ z 20.01.2023 r., w którym Beneficjent w związku z prowadzoną kontrolą końcową projektu, został poproszony o przedstawienie uzasadnienia w odniesieniu do następujących kwestii:
  - dlaczego w ramach ogłoszenia nr 2022-38524-11043 w liście dokumentów jakie Wykonawca miał załączyć do oferty wymagano listów referencyjnych w liczbie min. 20 sztuk przy zakresie zamówienia obejmującym jedno urządzenie,
  - w jakim celu w opisie w części 4 w/w ogłoszenia znajduje się następujący zapis, cytat: (...) „Źródło lasera w oferowanym urządzeniu musi posiadać fabryczny serwis na terenie Polski. Oferent poda nazwę producenta źródła, a także wskaże oficjalny adres serwisu na terenie kraju”.
- 14) Pismo Beneficjenta z 03.02.2023 r., które zostało złożone w odpowiedzi na ww. pismo IZ RPOWŚ.
- 15) Pismo IZ RPOWŚ z 16.02.2023 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż wypłata środków wynikających ze złożonego wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-04 jest aktualnie niemożliwa z uwagi na trwające czynności kontrolne wymagające dodatkowych wyjaśnień. Z uwagi na powyższe termin 90 dni kalendarzowych zostaje wydłużony o czas niezbędny do uzyskania wyjaśnień.
- 16) Informacje pokontrolne z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 przeprowadzonej przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Oddział Kontroli EFRR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, które zostały wymienione w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 17) Pismo IZ RPOWŚ z 7.06.2023 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 został zatwierdzony zgodnie z informacją pokontrolną Nr 109/N/II/RPO/2023. Dokonano korekty 10% wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002. Kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 1 701 000,00 zł. Kwota zatwierdzonego dofinansowania w formie refundacji wynosi 49 140,00 zł.
- 18) Wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzający otrzymanie 20.06.2023 r. płatności w kwocie 49 140,00 zł z tytułu: ██████████ RPSW.02.05.00-26-0017/19 płatność końcowa nr 2, paragraf: ██████████; płatnik: Minister Finansów ██████████ ██████████ BGK Centrala.
- 19) Pismo IZ RPOWŚ z 22.06.2023 r., w którym Beneficjent został poinformowany, iż 20.06.2023 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego została przekazana płatność końcowa środków dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiąca refundację w wysokości 49 140,00 zł. Ponadto wyjaśniono, iż z uwagi na wydłużony okres przeprowadzania procedury weryfikacji i kontroli wniosku o płatność, niemożliwe było przekazanie ww. płatności w terminie przewidzianym treścią art. 132 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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.).

- 20) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/23-03 za okres do 2023-10-31 przekazana przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-11-27; data zatwierdzenia 2023-12-18; kurs Euro 4,3355.
- 21) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/23-00 za okres do 2023-10-31; data przekazania do KE 2023-12-18; data refundacji z KE 2024-01-02; kurs Euro 4,3355.
- 22) Karta zaliczki dotycząca projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 z której wynika, że dofinansowanie rozliczone w objętym weryfikacją wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 stanowi rozliczenie zaliczki nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-001-T01 przekazanej Beneficjentowi 2022-07-20 w kwocie 835 380,00 zł.
- 23) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-001 za okres od 2022-03-01 do 2022-07-04; złożony 2022-07-11 przez Beneficjenta do IZ RPOWŚ; wniosek o zaliczkę na kwotę 835 380,00 zł.
- 24) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-XIII.433.6.18.2022 z 2022-07-12, w którym Beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność pośrednią nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-001 został zweryfikowany pozytywnie. Zatwierdzona kwota do wypłaty w formie zaliczki wynosi 835 380,00 zł.
- 25) Pismo IZ RPOWŚ znak IR-XIV.432.2.2190.2022 z 2022-07-20, w którym Beneficjent został poinformowany, że 20.07.2022 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego została przekazana płatność pośrednia środków dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiąca zaliczkę w wysokości 835 380,00 zł.
- 26) Wyciąg bankowy z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzający otrzymanie 20.07.2022 r. płatności w kwocie 835 380,00 zł z tytułu: ██████████ RPSW.02.05.00-26-0017/19 płatność pośrednia nr 1, paragraf: ████████; płatnik: Minister Finansów ██████████ ██████████ BGK Centrala.

Wykonano testy polegające na ustaleniu, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- 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 odpowiadającym im wkładem publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji.

## B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że - z wyjątkiem wydatków na kwotę 283 500,00 PLN opisanych w pkt B ppkt 1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń - 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 projekt nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 - Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 (konkurs w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną), opublikowanym 28.03.2019 r. na stronie <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> oraz na portalu funduszy europejskich [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl)).
- Ww. regulamin został zmieniony na mocy Uchwały nr 567/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr 401/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia ww. Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został wdrożony zgodnie z umową nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-00 o dofinansowanie ww. projektu zawartą 6 czerwca 2022 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, które zostały przeprowadzone 17 maja 2024 r. w miejscowości [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] potwierdziły wykonanie projektu.

- 1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, z wyjątkiem wydatków na kwotę 283 500,00 PLN opisanych w pkt B ppkt 1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.**

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

Wydatki kwalifikowalne ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-00-002:

- spełniają kryteria kwalifikowalności, które zostały określone w:
- Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,

- umowie o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-00 zawartej 6 czerwca 2022 r.;
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta - [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] pod firmą [REDAKTOWANE],
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- nie zawierały podatku VAT.

## 1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W związku z realizacją projektu, w celu dokonania wyboru wykonawcy - dostawcy urządzenia, Beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia, które zostało opublikowane 25.05.2022 r. w Bazie Konkurencyjności pod nr 2022-38524-110435 (Id 110435). W ww. postępowaniu oferty zostały złożone przez dwóch oferentów: [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE].

W wyniku ww. postępowania wybrana została firma [REDAKTOWANE], z którą 29.06.2022 r. została zawarta umowa sprzedaży na kwotę netto 2 050 000,00 zł; plus podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 471 500,00 zł; brutto 2 521 500,00 zł.

A) Ww. postępowanie o udzielenie zamówienia było przedmiotem kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 przeprowadzonej przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Oddział Kontroli EFRR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Kontrola została udokumentowana Informacją Pokontrolną nr 109/N/II/RPO/2023 znak KC-I.432.533.1.2023 z 03.03.2023 r., która z uwagi na błąd w wyliczeniu obniżenia wartości dofinansowania wydatków kwalifikowalnych, została poprawiona Informacją Pokontrolną nr 109/N/II/RPO/2023 znak KC-I.432.533.1.2023 z 31.05.2023 r.

W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej przedmiotowego zamówienia Instytucja Zarządzająca stwierdziła m. in. naruszenie przez Zamawiającego sekcji 6.5.2 pkt 8 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.

Naruszenie polegało na opisanu warunków udziału w postępowaniu w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz niezapewniający zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców.

Beneficjent w ww. ogłoszeniu, w części dotyczącej warunków udziału dotyczących wiedzy i doświadczenia wymagał od wykonawców dołączenia do oferty listów referencyjnych od swoich kontrahentów w ilości minimum 20 sztuk.

W ocenie Instytucji Zarządzającej wyżej wymieniony warunek udziału w postępowaniu był nieproporcjonalny w odniesieniu do przedmiotu zamówienia, którym był zakup jednej wycinarki laserowej. Taki warunek był też „dyskryminujący wobec niektórych grup wykonawców, którzy mogliby w sposób należyty wykonać zamówienie, ale nie dysponowali taką dużą ilością listów referencyjnych”.

Ponadto Beneficjent, w ogłoszeniu, w dodatkowych warunkach udziału, zawarł wymóg posiadania przez Wykonawcę „fabrycznego serwisu na terenie Polski”.

Instytucja Zarządzająca oceniła, iż powyższy zapis dyskryminuje Wykonawców ze względu na ich pochodzenie, przez co narusza zasadę zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

W związku z powyższym, IZ RPOWŚ na lata 2014-2020, na podstawie art. 143 rozporządzenia Parlamentu europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013, art. 9 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 poz. 818 t. j.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień (Dz. U. z 2021 r. poz. 2179) ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych.

Zgodnie z pkt 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień (Dz. U. z 2021 r., poz. 2179) stawka procentowa dla ww. nieprawidłowości z tytułu zastosowania kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków dokonania realizacji zamówienia lub specyfikacji technicznej, które są dyskryminujące, gdyż obejmują nieuzasadnione preferencje krajowe, regionalne lub lokalne zmiany w umowie wynosi 25%. Instytucja Zarządzająca zastosowała obniżoną stawkę procentową 10% z uwagi na zapewnienie minimalnego poziomu konkurencji (wpłynęły dwie oferty).

Beneficjent, pismem z dnia 21.03.2023 r., wniósł zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej z dnia nr 109/N/II/RPO/2023 z dnia 03.03.2023 r. (wersja poprawiona z 31.05.2023 r.). Instytucja Zarządzająca, w piśmie z dnia 29.05.2023 r. podtrzymała swoje ustalenia dotyczące naruszenia § 12 ust 1 umowy o dofinansowanie projektu oraz wysokości nałożonej korekty.

IZ RPOWŚ dokonała następujących ustaleń i podjęła wskazane niżej działania:

Lp.	Opis ustalenia IZ	Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez IZ (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez IZ z podaniem informacji, czy korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia, czy do wydatków objętych badanym wnioskiem/wnioskami o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 (należy podać kwotę korekty odnoszącą się do całości wydatków kwalifikowalnych, które zostały ujęte w badanym wniosku/wnioskach, a nie tylko do wkładu UE).	Data i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki (lub informacja, że trwa proces sporządzania deklaracji wydatków uwzględniające/j nałożone/ą korekty/ę).
1	Naruszenie § 12 ust. 1 umowy nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-00 o dofinansowanie projektów w związku z tym, że Beneficjent nie zastosował się do Wytycznych w zakresie kwalifikowalności	Informacja Pokontrolna nr 109/N/II/RPO/2023 znak KC-I.432.533.1.2023 z 03.03.2023 r., która z uwagi na błąd w wyliczeniu obniżenia wartości dofinansowania wydatków kwalifikowalnych, została poprawiona	10%	Korekta została ustalona przez IZ RPOWŚ w odniesieniu do całego zamówienia. Objęty weryfikacją wniosek o płatność jest wnioskiem końcowym. IZ RPOWŚ uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w wysokości 189 000,00 PLN, w tym kwota dofinansowania 98 280,00 PLN, co wynika z następującego wyliczenia: - Wp (wartość pomniejszenia) = W% (stawka procentowa) x Wkw (wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia)	Nr deklaracji RPSW.IC.00-W04/23-00. Pomniejszenie zostało dokonane na etapie weryfikacji wniosku o płatność. Wydatki zostały skorygowane przez IZ RPOWŚ przed poświadczeniem do KE.



<p>wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. (sekcja 6.5.2 pkt 8). Opisał warunki udziału w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz niezapewniający zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców.</p>	<p>Informacją Pokontrolną nr 109/N/II/RPO/2023 znak KC-I.432.533.1.2023 z 31.05.2023 r. (doręczona Beneficjentowi 9.06.2023 r.).</p>		<p>= 10% x 1 890 000,00 PLN = 189.000,00 PLN.</p>	
--	--	--	---	--

Zamawiający naruszył zasadę zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców poprzez ustanowienie niewspółmiernie wysokiego warunku udziału w postępowaniu w stosunku do wartości zamówienia oraz poprzez postawienie wymogu posiadania przez Wykonawcę serwisu na terytorium Polski.

Powyższa nieprawidłowość jest tożsama z określoną w pkt 11 taryfikatora korekt stanowiącego załącznik do Decyzji KE znak: C(2019)3452 z 14.05.2019 r., według którego stwierdzenie naruszenia polegającego na zastosowaniu – *kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców* skutkuje korektą finansową w wysokości 10%.

Badane zestawienie wydatków zostało pomniejszone o wydatki uznane za niekwalifikowane przed wyborem próby do audytu operacji.

W ocenie Zespołu Audytowego zastosowane przez IZ RPOWŚ działania naprawcze tj. pomniejszenie o 10% wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 należy uznać za wystarczające.

**B) W** trakcie prowadzonego audytu Instytucja Audytowa stwierdziła dodatkowe ustalenia.

Z dowodów zebranych w trakcie niniejszego audytu wynika, iż **na etapie realizacji zamówienia** przez firmę [REDAKTOWANE] – dostawcę wybranego w postępowaniu o udzielenie zamówienia nr 2022-38524-110435 (zamieszczonym w bazie konkurencyjności), nie została zachowana tożsamość warunków z zapytania ofertowego z warunkami faktycznie udzielonego zamówienia. **Ustalono, iż nastąpiła modyfikacja istotnego elementu zamówienia tj. terminu dostawy i montażu urządzenia, który został wydłużony z 60 dni od daty zawarcia umowy do ponad 70 dni.**

Termin wykonania zamówienia, który był jednym z trzech kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty również obejmował **montaż i dostawę instalacji** (kryterium nr 2 (K2). Zgodnie z ogłoszeniem ofertowym, w postępowaniu o udzielenie zamówienia mogły brać udział podmioty, które m.in. oferowały **dostawę i montaż przedmiotu zamówienia do siedziby Zamawiającego w terminie wskazanym w Formularzu ofertowym** na swój koszt.

W Formularzu ofertowym sporządzonym 22.06.2022 r., złożonym w odpowiedzi na ww. zapytanie ofertowe, [REDAKTOWANE] **zobowiązała się do zrealizowania zamówienia w zakresie dostawy i montażu instalacji w terminie 60 dni od daty zawarcia umowy.** Taki termin realizacji został również wskazany w Umowie sprzedaży zawartej 29.06.2022 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] jako Kupującym a wybranym Sprzedającym - [REDAKTOWANE] (§ 5 umowy sprzedaży).

W świetle ww. umowy **termin dostawy i montażu urządzenia upływał 28.08.2022 r., tj. 60 - tego dnia od daty podpisania ww. umowy.**

W trakcie niniejszego audytu ustalono, iż protokół zdawczo - odbiorczy z 28.08.2022 r. oraz protokół odbioru technicznego urządzenia z 29.08.2022 r. dokumentują czynności, **które nie odbyły się w miejscu realizacji projektu przez Beneficjenta** tj. w miejscowości [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE].

W wyjaśnieniach złożonych 21.05.2024 r. [REDAKTOWANE] przedstawił procedurę finalizacji zamówienia maszyny w firmie [REDAKTOWANE]. Poinformował, że gdy maszyna jest wykonana i gotowa do odbioru i jest w stanie uruchomionym, zostaje przetestowana i podłączona. Wówczas klient przyjeżdża do firmy w celu dokonania odbioru technicznego. Odbiór techniczny polega na zaprezentowaniu działania zamówionej maszyny tak, aby klient mógł sprawdzić, czy maszyna działa i jest wykonana zgodnie z zamówieniem. Podczas ww. spotkania odbywa się szkolenie z obsługi i szkolenie bhp a pomyślne przeprowadzenie odbioru technicznego klient potwierdza podpisaniem protokołu technicznego.

W świetle ww. wyjaśnień, protokół zdawczo - odbiorczy, który został sporządzony 28.08.2022 r., a więc w dacie upływu ww. terminu realizacji przedmiotu umowy, dokumentuje czynności związane z prezentacją i przetestowaniem urządzenia, szkoleniem w zakresie obsługi urządzenia i przekazaniem Kupującemu dokumentacji (DTR, gwarancji urządzenia, deklaracji zgodności „WE”), **które odbyły się w miejscu prowadzenia działalności przez Sprzedającego** ([REDAKTOWANE]). W dniu upływu terminu wykonania przedmiotu zamówienia i umowy sprzedaży tj. **28.08.2022 r.,** urządzenie nadal nie znajdowało się w miejscu realizacji projektu - [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]

Protokół odbioru technicznego urządzenia z 29.08.2022 r. dokumentuje czynności, które również nie zostały przeprowadzone w miejscu realizacji projektu. W protokole tym wprost poinformowano, iż podczas szkolenia zostały przekazane informacje **o sposobie transportu, rozładunku pierwszego uruchomienia.** Zawarty został również zapis, iż **urządzenie zostanie przewiezione** transportem zorganizowanym przez sprzedawcę.

Z ustaleń Zespołu Audytowego wynika, iż wydanie przez [REDAKTOWANE] urządzenia - lasera Powercut LF2060 4 kW do transportu nastąpiło dopiero **12 września 2022 r.** i zostało potwierdzone:

- fakturą VAT nr 3025/2022 wystawioną 12.09.2022 r. dla Beneficjenta, w której **12.09.2022 r. figuruje jako data dostawy** oraz
- dowodem WZ „Wydanie zewnętrzne do faktury 3025/2022”, który został wystawiony w [REDAKTOWANE] 12.09.2022 r.; w którym kierowca [REDAKTOWANE] dow. os. [REDAKTOWANE], samochód nr rej. [REDAKTOWANE] pokwitował przyjęcie urządzenia do transportu;
- dowodem WZ „Wydanie zewnętrzne do faktury 3025/2022”, który został wystawiony **12.09.2022 r.** Odbiór urządzenia **15.09.2022 r.** w imieniu [REDAKTOWANE] potwierdził na tym dokumencie własnoręcznym podpisem [REDAKTOWANE]

Z przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji w zakresie przyjęcia lasera do ewidencji środków trwałych firmy [REDAKTOWANE] wynika, iż wg dowodu nr [REDAKTOWANE]

z 12.09.2022 r. został on przyjęty do użytkowania **12.09.2022 r.** Jest to data dostawy, która figuruje na dowodzie nabycia ww. urządzenia - **fakturze VAT nr 3025/2022 z 12.09.2022 r.** wystawionej przez dostawcę urządzenia - [REDAKTOWANE].

W pisemnych wyjaśnieniach złożonych 16.05.2024 r. Pełnomocnik reprezentujący [REDAKTOWANE] poinformował, iż ze względu na duże gabaryty i ciężar lasera oraz czasochłonność załadunku, dostawa została podzielona na etapy. Laser został **wydany do transportu z magazynu 12 września 2022 r.** Transport odbywał się przez kilka dni, o czym świadczą faktury dokumentujące usługi w tym zakresie. Pierwszy transport odbył się **14 września 2022 r.** a kolejny obejmujący dostawę dodatkowych części tj. zmieniaacza i osprzętu, został wykonany **16 września 2022 r.**

Dostawę lasera do [REDAKTOWANE] potwierdził osobiście właściciel firmy [REDAKTOWANE] na dowodzie WZ do faktury 3025/2022 w dacie **15 września 2022 r.**

Reasumując, zgodnie z dowodem WZ „Wydanie zewnętrzne do faktury 3025/2022” wystawionym w [REDAKTOWANE], wydanie przez sprzedawcę [REDAKTOWANE] urządzenia dla firmy wykonującej usługę transportu urządzenia do nabywcy [REDAKTOWANE] nastąpiło **12.09.2022 r.**, a więc w **75 dniu od daty podpisania umowy sprzedaży.**

Pokwitowanie odbioru urządzenia na ww. dowodzie WZ przez [REDAKTOWANE] właściciela firmy [REDAKTOWANE] nastąpiło 15.09.2022 r. a więc w **78 dniu od daty podpisania umowy sprzedaży.**

Modyfikacja zamówienia poprzez wydłużenie terminu montażu i dostawy urządzenia na etapie realizacji powoduje, iż zrealizowane zamówienie różni się od warunków pierwotnie udzielonego zamówienia. Konsekwencją **wydłużenia terminu realizacji powyżej 70 dni**, które zostało dowiedzione w trakcie niniejszego audytu, jest wprowadzenie istotnej zmiany w treści umowy sprzedaży z 29.06.2022 r. zawartej z dostawcą wyłonionym w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia. W ramach umowy, o której mowa, [REDAKTOWANE] zobowiązał się do wykonania konkretnego zamówienia, tj. **dostawy i montażu urządzenia** w konkretnym terminie tj. **60 dni od daty zawarcia umowy** (zgodnie z opisanym zapytaniem ofertowym). Podkreślenia wymaga, iż zakres realizacji obejmuje świadczenia komplementarne. Bez dokonania fizycznej dostawy urządzenia do miejsca realizacji projektu, nie była możliwa usługa montażu, a tym samym wykonanie kompleksowego przedmiotu zamówienia.

**Termin montażu i dostawy** był jednym z trzech kryteriów wyboru wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia. W ramach tego kryterium oznaczonego jako Kryterium nr 2 (K2) oferent mógł maksymalnie otrzymać 30 pkt, co stanowiło 30% punktów możliwych do uzyskania. Sposób przyznawania punktacji dla K2 (jednostka miary: dzień kalendarzowy), był następujący: **powyżej 70 dni – 0 pkt**; 60-70 10 pkt, 45-60 20 pkt; poniżej 45 dni - 30 pkt.

Według „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z zasadą konkurencyjności”, który został sporządzony 28.06.2022 r. Firma [REDAKTOWANE] uzyskała łącznie 72,36 pkt. Natomiast drugi z uczestników postępowania ofertowego otrzymał łącznie 70 pkt. Zgodnie z ogłoszeniem ofertowym, **w przypadku terminu montażu i dostawy powyżej 70 dni oferent otrzymywał 0 pkt.** Firma [REDAKTOWANE] uzyskała 10 pkt za termin montażu i dostawy, który wg Formularza ofertowego **wynosił 60 dni od dnia zawarcia umowy.** Natomiast drugi z oferentów uzyskał 0 pkt wskazując w Formularzu ofertowym termin do 29.11.2022 r., **a więc powyżej 70 dni.**

Stwierdzone przez Zespół Audytowy nieprawidłowości w zakresie istotnej modyfikacji elementów zamówienia na etapie jego realizacji, skutkują koniecznością ustalenia wydatków niekwalifikowalnych w objętym weryfikacją wniosku końcowym o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 (wersja 5).

Zgodnie z pkt 23 Załącznika do Decyzji Komisji z dnia 14 maja 2019 r. w przypadku, gdy wprowadzono istotną modyfikację elementów zamówienia (m.in. ceny, charakteru robót budowlanych, **czasu realizacji**, warunków płatności, stosowanych materiałów), jeżeli modyfikacja ta powoduje, że realizowane zamówienie różni się zasadniczo charakterem od pierwotnie udzielonego zamówienia, stawka korekty dla ww. nieprawidłowości wynosi **25% wartości pierwotnego zamówienia**.

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-00 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach” całkowite wydatki kwalifikowalne wynoszą 1 890 000,00 PLN. W takiej wysokości zostały wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 (wersja 4), który został złożony przed nałożeniem korekty finansowej przez IZ RPOWŚ. Współfinansowanie UE stanowi 52% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.

Mając na względzie powyższe, **wartość wydatków niekwalifikowalnych** we wniosku o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002, które zostały poniesione przez Beneficjenta w związku z realizacją umowy zawartej 29.06.2022 r. z [REDAKTOWANE], wynosi **472 500,00 PLN** (wg wyliczenia 1 890 000,00 PLN x 25%).

Wysokość **wydatków niekwalifikowalnych ustalonych przez IZ RPOWŚ** w przedmiotowym wniosku o płatność, przed wyborem próby do badania, wynosi 189 000,00 PLN (wg wyliczenia 1 890 000,00 PLN x 10%), w tym dofinansowanie UE 52% wynosi 98 280,00 PLN. Po uwzględnieniu korekty finansowej nałożonej przez IZ RPOWŚ, **wartość wydatków niekwalifikowalnych** w objętym audytem wnioskiem o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 (wersja 5), które zostały poniesione przez Beneficjenta w związku z realizacją umowy zawartej 29.06.2022 r. z [REDAKTOWANE], wynosi **283 500,00 PLN** (wg wyliczenia 472 500,00 PLN - 189 000,00 PLN), co stanowi równowartość **65 390,38 EUR** (kurs EURO 4,3355), w tym dofinansowanie UE **52%** wynosi **147 420,00 PLN/34 002,99 EUR**.

### 1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. Badany projekt ma charakter nieinfrastrukturalny. Jest projektem zakupowym. Ze względu na swój zakres, nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu artykułu 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 2011/52/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. 2019 poz. 1839).

W związku z powyższym 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. W trakcie audytu ustalono, że w ramach objętych badaniem wydatków Beneficjent uzyskał pomoc publiczną, która została udzielona zgodnie z zasadami określonymi w następujących przepisach:

- art. 17 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu z dnia 17 czerwca 2014 r.,
- art. 27 ust. 4 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020,
- § 3 i 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.06.2014 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 878),
- § 6 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1465 i 2367),
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 listopada 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014-2020.

Pomoc została przyznana w odniesieniu do prawidłowych kategorii wydatków i w prawidłowej wysokości (kwocie/52% dofinansowania). Wartość pomocy nie przekracza maksymalnego poziomu dofinansowania wynoszącego do 55 % dla mikro i małych przedsiębiorców. Wsparcie zostało zarejestrowane w bazie SUDOP.

#### **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. Beneficjent wypełnił obowiązki w zakresie informacji i promocji, określone w umowie o dofinansowanie, poprzez:

- zamieszczenie plakatów w miejscu realizacji projektu,
- odpowiednie oznaczenie 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, zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

Projekt ma pozytywny wpływ na politykę zatrudnienia, gdyż w prowadzonym przez Beneficjenta przedsiębiorstwie zostały utworzone nowe stanowiska pracy, na których zatrudnieni zostali zarówno mężczyźni, jak i kobiety.

**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)**

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada dokumenty wspierające wniosek o płatność, które zostały złożone do IZ RPOWŚ,
- dokumenty zostały wystawione na Beneficjenta tj. poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie oraz zostały właściwie opisane,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z dokumentami przechowywanymi przez Beneficjenta,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3) W zakresie potwierdzenia, 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), ustalono, że:**

Objęty weryfikacją wniosek o płatność za okres od 2022-07-05 do 2022-10-15 jest wnioskiem końcowym/rozliczającym zaliczkę. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”, termin zakończenia realizacji projektu upłynął 31.12.2022 r.

Poziom osiągnięcia wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym był przedmiotem kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 przeprowadzonej 10.01.2023 r. przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Oddział Kontroli EFRR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Z ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2022/P znak KC-I.432.533.1.2023 z 31.05.2023 r. wynika, iż Beneficjent osiągnął kluczowe wskaźniki produktu. Nieprawidłowości stwierdzone zostały w zakresie kluczowych wskaźników rezultatu, które nie zostały osiągnięte i wynosiły odpowiednio:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] - założony do realizacji wskaźnik na poziomie 3,13 [EPC] został zrealizowany na poziomie 1,44%, co stanowi 46% wartości docelowej;
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] - założony do realizacji wskaźnik na poziomie 3,13 [EPC] został zrealizowany na poziomie 1,44%, co stanowi 46% wartości docelowej.

Przy wyliczeniu wartości wskaźników wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] oraz wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC], przyjęto wielkość średniorocznego zatrudnienia w firmie [REDACTED] wynoszące 2,68 etatu w 2021 r. (ostatni zamknięty rok

obrachunkowy przez rozpoczęciem realizacji projektu). Po uwzględnieniu 3,13 nowych etatów, które powinny być utworzone w związku z realizacją projektu, wielkość zatrudnienia w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] powinna wynieść docelowo 5,81 jednostek pracy. Natomiast wg dokumentów przedłożonych w trakcie kontroli końcowej zatrudnienie wyniosło 4,12 etatu. Tak więc do osiągnięcia wartości docelowej ww. wskaźników brakowało 1,69 etatu.

W ww. Informacji Pokontrolnej zalecono osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie do 31 grudnia 2023 r.

W piśmie z 10.01.2024 r. Beneficjent poinformował Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO, iż zrealizował zalecenia wynikające z ostatecznej Informacji Pokontrolnej nr 109/N/II/RPO/2023 poprawionej Informacją Pokontrolną nr 109/N/II/RPO/2022/P z 31.05.2023 r. Poinformował o wymaganym wzroście zatrudnienia w [REDAKTOWANE] w terminie wskazanym w zaleceniach. Do pisma załączone zostały: kserokopie umów o pracę (2 str.); potwierdzenie wysyłki do ZUS; zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA od 1.12.2023 r. pracowników: [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]. Dokumentacja związana z realizacją ww. wskaźników została również załączona do pisma Beneficjenta z 31.01.2024 r. (imiennie raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA za grudzień 2023 r. pracowników: [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE]).

W piśmie znak KC-I.432.533.1.2022 z 09.02.2024 r. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO potwierdził, iż Beneficjent zrealizował zalecenia pokontrolne w zakresie osiągnięcia wskaźników rezultatu związanych z projektem nr RPSW.02.05.00-26-0017/19 pn. „Zakup innowacyjnej wycinarki laserowej do wytwarzania elementów z blach”, w tym:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] - założony do realizacji wskaźnik na poziomie 3,13 [EPC] został zrealizowany na poziomie 2,57 [EPC];
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - kobiety [EPC] - nie zakładano realizacji tego wskaźnika. Pomimo tego wskaźnik został zrealizowany na poziomie 1 [EPC];
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] - założony do realizacji wskaźnik na poziomie 3,13 [EPC] został zrealizowany na poziomie 3,57 [EPC].

W związku z realizacją projektu zostały osiągnięte następujące wartości wskaźników:

a) wskaźniki produktu:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł]: wartość docelowa 1 341 900,00 zł; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym/wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1 636 980,00 zł; stopień realizacji 121,99%,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) [przedsiębiorstwa]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) [przedsiębiorstwa]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,

b) wskaźniki rezultatu:

- liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych [szt.]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,
- liczba wprowadzonych innowacji procesowych [szt.]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,
- liczba wprowadzonych innowacji produktowych [szt.]: wartość docelowa 1; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 100,00%,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - kobiety [EPC] (wskaźnik nie był zakładany do realizacji we wniosku aplikacyjnym): wartość docelowa 0; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 1; stopień realizacji 0,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC]: wartość docelowa 3,13; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 2,57; stopień realizacji 82,11%,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC]: wartość docelowa 3,13; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 3,57; stopień realizacji 114,06%.

Z informacji zamieszczonych w systemie SL2014 w zakładce „Postęp rzeczowy” wynika, iż w trakcie realizacji projektu nie napotkano problemów. Realizacja przedsięwzięcia przebiegała bez zakłóceń. Maszyna została dostarczona i odebrana pod względem ekonomicznym i technicznym do końca sierpnia. We wrześniu nastąpił rozruch urządzenia i szkolenia. Od października zostali zatrudnieni pracownicy.

Weryfikacja przeprowadzona w trakcie czynności audytowych wykazała, iż:

- Beneficjent zastosował weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane,
- dane dotyczące wysokości wskaźników produktu i rezultatów są spójne z informacjami przedłożonymi KE,
- ścieżka audytu jest właściwa.

**4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013:**

Wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-05 został zatwierdzony zgodnie z Informacją Pokontrolną Nr 109/N/II/RPO/2023. W piśmie z 7.06.2023 r. IZ RPOWŚ poinformowała Beneficjenta, iż dokonano korekty 10% wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002. Kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 1 701 000,00 zł. Kwota zatwierdzonego dofinansowania w formie refundacji wynosi 49 140,00 zł.



Ww. wniosek o płatność stanowi rozliczenie dofinansowania, które Beneficjent otrzymał 2022-07-20 w formie zaliczki nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-001-T01 w kwocie 835 380,00 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów (na podstawie zatwierdzonego przez IZ RPOWŚ wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-001).

Według wyciągu bankowego Beneficjent otrzymał 20.06.2023 r. płatność refundacyjną w kwocie 49 140,00 zł. Płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku. Płatność nie została obciążona potrąceniami.

Kwota wkładu publicznego została wypłacona w terminie po upływie 90 dni od dnia złożenia wniosku o płatność (wersja pierwsza z 15.10.2022 r.; wersja ostateczna z 8.12.2022 r.). IZ RPOWŚ poinformowała Beneficjenta o wstrzymaniu terminu płatności i o jego przyczynach. W piśmie z 9.12.2022 r. wyjaśniono, iż wniosek o płatność nr 002 po wstępnej weryfikacji przez Oddział Rozliczeń został przekazany do Departamentu Kontroli i Certyfikacji w celu przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych i kontroli końcowej. Do czasu otrzymania informacji pokontrolnej weryfikacja przedmiotowego wniosku zostaje wstrzymana. W piśmie z 16.02.2023 r. Beneficjent został poinformowany, iż wypłata środków wynikających ze złożonego wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002-04 jest aktualnie niemożliwa z uwagi na trwające czynności kontrolne wymagające dodatkowych wyjaśnień. Z uwagi na powyższe termin 90 dni kalendarzowych został wydłużony o czas niezbędny do uzyskania wyjaśnień.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0017/19-002 zgadza się z wydatkami i wkładem publicznym, które zostały wykazane w deklaracji nr RPSW.IZ.00-D04/23-03 przekazanej przez IZ RPSW do IC RPSW w dniu 2023-11-27 oraz we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W04/23-00 przekazanym do KE 2023-12-18.

### 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.02.05.00-26-0017/19-002	283 500,00	65 390,38	4,3355	1.23. Zmiana elementów zamówienia przedstawionych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych	1
	ND	ND			

				warunków zamówienia.	
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)	ND	ND	ND
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26- 0017/19-002	283 500,00	65 390,38	4,3355	1.23. Zmiana elementów zamówienia przedstawionych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia.	1
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Na etapie realizacji zamówienia została wprowadzona istotna modyfikacja elementów zamówienia poprzez <u>wydłużenie czasu realizacji</u> , który zgodnie z umową sprzedaży zawartą z Wykonawcą winien wynosić 60 dni od dnia zawarcia umowy. Termin realizacji został wydłużony powyżej 70 dni. [REDAKTOWANE] właściciel firmy [REDAKTOWANE] potwierdził na dowodzie WZ odbiór urządzenia 15.09.2022 r. a więc w <u>78 dniu od daty podpisania umowy sprzedaży</u> .

Beata Szałach  
 Starszy ekspert 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)