



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**

2601-ICE[1].521.25.2024.5

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

dokonanych w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0257/19

**„Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez
wprowadzenie technologii wytwarzania włókniń ██████████
w kontekście rozwoju inteligentnej specjalizacji budownictwa
zasobooszczędnego i przemysłu Województwa Świętokrzyskiego”**

w ramach prowadzonego audytu operacji

**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego
na lata 2014-2020**

Kielce, 21 sierpnia 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 27.06.2024 r. do 20.08.2024 r. w odniesieniu do:

Nazwa Beneficjenta:

[REDAKTOWANE] – S [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

Nazwa Instytucji Zarządzającej:

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego

al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

w zakresie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0257/19 pn. „Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włókna [REDAKTOWANE] w kontekście rozwoju inteligentnej specjalizacji budownictwa zasobooszczędnego i przemysłu Województwa Świętokrzyskiego”

numer wniosku o płatność: RPSW.02.05.00-26-0257/19-003

na podstawie upoważnienia nr 2601-ICE[1].521.25.2024.2 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 27.06.2024 r.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Ewa Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	26 lipca 2024 r.	-
Paweł Kiełb	Główny ekspert skarbowy	26 lipca 2024 r.	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach oraz w miejscu realizacji projektu.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie**

audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Ogłoszenie o naborze wniosków w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 – „Konkurencyjna gospodarka” Działania 2.5 „Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zamieszczone na stronie internetowej:
<https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> w dniu 28.03.2019 r.,
- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 zamieszczony na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>,
- 3) Ogłoszenie o zakończeniu naboru w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19, w ramach którego złożono 238 wniosków, zamieszczone na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>,
- 4) Ogłoszenie o przedłużeniu oceny wniosków do dnia 29.11.2019 r. zamieszczone w dniu 06.11.2019 r. na stronie internetowej jw.,
- 5) Lista projektów, które przeszły pozytywnie ocenę formalną zamieszczona na stronie internetowej jw., poz. 156,
- 6) Lista projektów, które przeszły pozytywnie weryfikację kryteriów dopuszczających zamieszczona na stronie internetowej jw., poz. 134,
- 7) Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1422/19 z dnia 11.12.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu, zwiększenia poziomu środków, wraz z załącznikami nr 1, 2 i 3 (nr 3 – lista rezerwowa projektów, poz. 39),
- 8) Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w sprawie zmiany uchwały nr 1422/19 (zwiększenie puli środków i przyjęcie kolejnych projektów do dofinansowania): nr 2223/20 z dnia 10.06.2020, nr 2767/20 z dnia 08.10.2020 r., nr 3354/21 z dnia 10.02.2021 r., nr 4833/22 z dnia 26.01.2022 r. (zał. 2 lista rezerwowa – poz. 11), nr 5778/22 z dnia 24.08.2022 r. (zał. 1, lista projektów przyjętych do dofinansowania – poz. 56),
- 9) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0257/19 pn. „Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włókien [REDAKTOWANE] w kontekście rozwoju inteligentnej specjalizacji budownictwa zasobooszczędnego i przemysłu Województwa Świętokrzyskiego” złożony w dniu 01.07.2019 r. w systemie LSI oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach Oddział Wdrażania Projektów przez [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE],
- 10) Załączniki do wniosku o dofinansowanie:
 - a) kosztorys projektu:
 - budżet projektu – zestawienie kosztów,

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

- oferta sprzedaży komory grzewczej HO-2600-2 zgodnie z zapytaniem nabywcy, [REDAKTOWANE], data 26.06.2019 r.,
- oferta sprzedaży instalacji fotowoltaicznej 45 kW od „[REDAKTOWANE]” [REDAKTOWANE] z dnia 27.06.2019 r.,
- b) wyciąg z CEIDG z dnia 01.07.2019 r.,
- c) oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 01.07.2019 r. (mikroprzedsiębiorca),
- d) struktura zatrudnienia za lata 2016-2018,
- e) zaświadczenie z Banku Pekao SA Oddział w Kielcach z dnia 01.07.2019 r. potwierdzające stan środków na rachunku bankowym wnioskodawcy: 430.651,06 zł wraz z wydrukiem „Raport z obrotów” na dzień 01.07.2019 r.,
- f) zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu PIT-36 wraz z załącznikiem PIT/B: za lata 2016-2018,
- g) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 01.07.2019 r.,
- h) „Opinia o innowacyjności” wydana przez Akademię Techniczno-Humanistyczną Wydział Inżynierii Materiałów Budownictwa i Środowiska w Bielsku-Białej wydana w dniu 28.06.2019 r.
- i) Oświadczenie wnioskodawcy z dnia 01.07.2019 r. dot. prowadzenia działalności w sektorze transportu drogowego,
- j) listy intencyjne o współpracy (3 zakłady),
- 11) Wykaz wniosków złożonych w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 (pomoc de minimis do 200.000 euro),
- 12) Wykaz wniosków złożonych w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 (Regionalna Pomoc Inwestycyjna), w celu potwierdzenia, że wniosek nie został złożony w ramach tego konkursu,
- 13) Pismo Instytucji Zarządzającej (znak: IR-V.432.70.0257.2019) z dnia 25.07.2019 r. do Wnioskodawcy z informacją, że złożony wniosek wymaga uzupełnienia na etapie oceny formalnej, termin dostarczenia 7 dni, data doręczenia pisma 29.07.2019 r.,
- 14) Pismo Wnioskodawcy z dnia 05.08.2019 r. przesyłające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu wraz z wymaganymi załącznikami:
 - a) Biznes plan sporządzony w dniu 05.08.2019 r. wraz z uproszczonym bilansem i rachunkiem zysków i strat za 2018 r. i 5 lat następnych,
 - b) Akt notarialny Rep. [REDAKTOWANE] z dnia 31.01.2002 r. dotyczący [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] ([REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] położonej [REDAKTOWANE], gm. [REDAKTOWANE] o pw. [REDAKTOWANE], składającej się z działek nr: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE], dla których prowadzona jest w Sądzie Rejonowym Wydział Ksiąg Wieczystych w Kielcach księga wieczysta [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE],
 - c) oświadczenie [REDAKTOWANE] zam. [REDAKTOWANE] o wyrażeniu zgody na obciążenie nieruchomości o [REDAKTOWANE] położonej we wsi [REDAKTOWANE] na potrzeby projektu,
 - d) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 05.08.2019 r.,
 - e) oświadczenie wnioskodawcy z dnia 05.08.2019 r.,
- 15) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 12.08.2019 r. z informacją o pozytywnym wyniku oceny formalnej i przekazaniu wniosku do oceny merytorycznej,

- 16) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 08.10.2019 r. z prośbą o wyjaśnienia w związku z trwającą oceną merytoryczną projektu (data doręczenia 14.10.2019 r.),
- 17) Pismo Beneficjenta z dnia 24.10.2019 r. przedstawiające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami:
 - a) Aneks nr 1 do Biznes planu,
 - b) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 23.10.2019 r.,
- 18) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 03.01.2020 r. z informacją o pozytywnym wyniku oceny merytorycznej, o przyznaniu 57 pkt oraz umieszczeniu projektu na liście rezerwowej (poz. 39),
- 19) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 25.11.2021 r. z zapytaniem o dalsze zainteresowanie realizacją projektu,
- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 05.12.2021 r. (data na piśmie 05.11.2021 r., data wpływu to 06.12.2021 r.) z potwierdzeniem o dalszej chęci realizacji projektu, po wprowadzeniu w nim zmian,
- 21) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2022 r. z informacją, że projekt został ponownie wpisany na listę rezerwową,
- 22) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 25.08.2022 r. z informacją, że projekt został przyjęty do dofinansowania w kwocie 481.227,50 zł,
- 23) Pismo Beneficjenta z dnia 15.09.2022 r. przesyłające wniosek o dofinansowanie wraz z wymaganymi załącznikami, opisem zmian w projekcie oraz propozycją zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu,
- 24) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 16.09.2022 r. wraz z załącznikami:
 - a) zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu Pit 36 za lata 2019 – 2021,
 - b) oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 15.09.2022 r.,
 - c) oświadczenie z dnia 15.09.2022 r. o posiadaniu księgi wieczystej nr [REDAKTOWANE] dla nieruchomości gruntowej położonej [REDAKTOWANE] o nr działek [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE], wraz z wydrukiem z księgi,
 - d) wyciąg z rachunku bankowego Bank Pekao SA z dnia 15.09.2022 r. potwierdzający posiadanie środków w kwocie 118.204,77 EUR,
 - e) zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS wystawione przez ZUS w Kielcach na dzień 12.09.2022 r.,
 - f) zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach wystawione przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach na dzień 14.09.2022 r.,
 - g) umowa kompleksowa z bankiem Bank Pekao SA na prowadzenie rachunku bankowego,
 - h) polisa ubezpieczeniowa Compensa Firma typ [REDAKTOWANE] nr [REDAKTOWANE] dotycząca ubezpieczenia majątkowego [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], na okres 03.12.2021 – 02.12.2022,
- 25) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 28.09.2022 r. z informacją o konieczności poprawy wniosku o dofinansowanie i załączników oraz dotyczące zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy (hipoteka na nieruchomości),
- 26) Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 12.10.2022 r. wraz z pismem przewodnim,
- 27) Pismo z Gminy Górno do państwa [REDAKTOWANE] z informacją o zmianie adresu miejsca zamieszkania (uchwała XXIX/281/2021 Rady Gminy Górno z dnia 09.03.2021 r. w sprawie nadania nazw ulicom w miejscowości [REDAKTOWANE]) na: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] oraz wydruk z CEIDG,

- 28) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0257/19 o dofinansowanie projektu zawarta w dniu 25.10.2022 r.,
- 29) Zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis wystawione przez UMWS w dniu 25.10.2022 r. na kwotę 481.227,50 zł, co stanowi równowartość 100.664,68 euro, przekazane beneficjentowi pismem z dnia 26.10.2022 r.,
- 30) Pismo Beneficjenta z dnia 10.03.2023 r. z prośbą o dokonanie zmian w projekcie (zmiana terminu realizacji),
- 31) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 28.03.2023 r. wyrażające zgodę na zmianę terminu,
- 32) Pismo Beneficjenta z dnia 06.04.2023 r. (data wpływu 07.04.2023) z prośbą o zmianę w projekcie (rezygnacja z zakupu instalacji fotowoltaicznej),
- 33) Pismo Beneficjenta z dnia 06.04.2023 r. (data wpływu 07.04.2023) przedkładające:
 - zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
 - aneks nr 2 do Biznes planu z dnia 05.04.2023 r.,
- 34) Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0857/19-01 do umowy o dofinansowanie projektu podpisany w dniu 17.04.2023 r., dotyczący przedłużenia okresu realizacji projektu do 30.06.2023 r.,
- 35) Pismo Instytucji zarządzającej z dnia 27.04.2023 r. zawierające zgodę na proponowane zmiany w projekcie (rezygnacja z zakupu instalacji fotowoltaicznej),
- 36) Pismo Beneficjenta z dnia 23.05.2023 r. przedkładające:
 - zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 23.05.2023 r.,
 - biznes plan z dnia 17.05.2023 r.,
- 37) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie (Oddział Konkurencyjnej Gospodarki) z dnia 25.05.2023 r. przeprowadzonej przez A.W. i M.K. oraz Kierownika Oddziału J.M. oraz oświadczenie o braku konfliktu interesów (w treści),
- 38) Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0857/19-02 do umowy o dofinansowanie projektu podpisany w dniu 05.07.2023 r. dotyczący rezygnacji z zakupu instalacji fotowoltaicznej, bez zmiany kwoty dofinansowania,
- 39) Karty weryfikacji projektu sporządzone przez członków KOP wraz z oświadczeniami o bezstronności:
 - karty weryfikacji warunków formalnych wniosku sporządzone w dniu 25.07.2019 r. i uzupełnione w dniu 12.08.2019 r. przez A.P. i M.K.,
 - oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 25.07.2019 r. przez A.P. i M.K.,
 - karty oceny merytorycznej sporządzone w dniu 06.11.2019 r. przez A.P. i M.K.,
- 40) Potwierdzenie weryfikacji przez IZ wysokości otrzymanej pomocy de minimis przez wnioskodawcę:
 - wydruk z bazy SUDOP z dnia 09.07.2019 r. dotyczący okresu 01.01.2017 - 09.07.2019 r.
 - brak pomocy,
 - wydruk z bazy SUDOP z dnia 25.10.2022 r. dotyczący okresu 01.01.2020 – 25.10.2022 r.
 - pomoc w kwocie 26.666,67 zł, tj. 5.727,62 euro,
- 41) Wydruk z SUDOP dokonany przez ZA w dniu 19.07.2024 r. dotyczący okresu 01.01.2017 – 01.07.2019 r. – kwota pomocy 4.233,30 euro udzielona w dniu 28.06.2019; limit określony Regulaminem konkursu nie został przekroczony,
- 42) Wydruk z SUDOP dokonany przez ZA w dniu 23.07.2024 r. dotyczący okresu 01.01.2020 – 25.10.2022 r., kwota pomocy 5.727,62 euro udzielona w dniu 17.05.2022 r. oraz kwota 100.664,67 euro udzielona w dniu 25.10.2022 r. (badany projekt); limit pomocy nie został przekroczony,

- 43) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 11.07.2024 r. skierowane do Ministerstwa Finansów z zapytaniem, czy podmioty wykazane w załącznikach nr 1 i 2 figurują w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych wg stanu na dzień 24.08.2022 r. (zał. nr 1 – pod poz. 4 znajduje się [REDAKTOWANE]),
- 44) Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 15.07.2024 r. z informacją, że wykazane w załącznikach podmioty nie figurują, ani nie figurowały w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych,
- 45) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej dotyczące braku weryfikacji podmiotu w rejestrze podmiotów wykluczonych z otrzymania wsparcia, w momencie udzielania dofinansowania,
- 46) Informacja pokontrolna nr 53/N/II/RPO/2023 z dnia 18.01.2024 r. z kontroli przeprowadzonej przez UMWS Departament Kontroli i Certyfikacji Oddział Kontroli EFRR.

W dniu 26 lipca 2024 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu, tj. w siedzibie Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34, 38 podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 - 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł),
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w systemie SL2014 w dniu 19.01.2024 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność zgodnie z „Informacją pokontrolną” z dnia 18.01.2024 r. oraz o wypłacie środków,
- 5) Dokumentacja źródłowa do wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003:
 - a) Faktura nr R2324002 wystawiona w dniu 05.05.2023 r. przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na zakup komory grzewczej na kwotę 159.000 EUR,
 - b) Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 05.05.2023 r.,
 - c) potwierdzenie realizacji przelewu zagranicznego przez Bank Pekao SA w dniu 11.04.2023 r. na rzecz [REDAKTOWANE] w kwocie 47.700,00 EUR (30% ceny),

- d) potwierdzenie realizacji przelewu zagranicznego przez Bank Pekao SA w dniu 16.05.2023 r. na rzecz [REDAKTOWANE] w kwocie 111.300,00 EUR (70% ceny),
- 6) Umowa na zakup, dostawę i montaż komory grzewczej zawarta w dniu 05.04.2023 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE] za kwotę 159.000 EUR,
- 7) Przeliczenie zapłaty za fakturę na PLN:
- zapłata z dnia 11.04.2023 r. kwoty 47.700 EUR, kurs 4,6810 wg tabeli 070/A/NBP/2023 z dnia 11.04.2023 r., co daje kwotę 223.283,70 zł,
 - zapłata z dnia 16.05.2023 r. kwoty 111.300 EUR, kurs 4,4904 wg tabeli 093/A/NBP/2023 z dnia 16.05.2023 r., co daje kwotę 499.781,52 zł,
 - razem wartość faktury: 723.065,22 zł (223.283,70 zł + 499.781,52 zł),
 - wartość wykazana we wniosku o płatność jako wydatek kwalifik. – 723.065,22 zł;
- 8) Wyjaśnienia Beneficjenta składane w trakcie trwania audytu.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz w Regulaminie konkursu,
- zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta tj. [REDAKTOWANE] i wynikają z dokumentacji wspierającej,
- czy nie zostały przekroczone limity określone w Regulaminie konkursu,
- czy prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów) wg kursu EUR*	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zakup, dostawa i montaż komory grzewczej	767.082,97 PLN netto	Zasada konkurencyjności	Nie dotyczy	159.000 EUR* 743.404,50 PLN	723.065,22 PLN

* Wartość oferty Zamawiający przeliczył wg średniego kursu NBP z dnia 31.03.2023 r. (termin składania ofert) wynoszącego 4,6755.

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 - 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Dokument „Szacunkowa wartość zamówienia” z dnia 07.03.2023 r. określający wartość szacunkową na 767.082,97 zł,
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu „Zakup, dostawa i montaż komory grzewczej w kontekście projektu Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włókien [REDAKTOWANE]” zamieszczone w Bazie Konkurencyjności w dniu 16.01.2023 r. pod nr 2023-47587-142642:
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/142642?sekcja=ogloszenie>
- 6) Ponowne Ogłoszenie o zamówieniu „Zakup, dostawa i montaż komory grzewczej w kontekście projektu Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włókien [REDAKTOWANE]” zamieszczone w Bazie Konkurencyjności w dniu 20.03.2023 r. pod nr 2023-47587-151118:
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/151118>
- 7) Załączniki zamieszczone w Bazie Konkurencyjności wraz z ogłoszeniem:
 - zapytanie ofertowe,
 - zał. 1 – formularz ofertowy,
 - zał. 2 – oświadczenie o braku powiązań osobowych/kapitałowych,
 - zał. 3 – oświadczenie o posiadaniu zdolności technicznych i finansowych oraz warunków do realizacji zamówienia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
 - zał. 4 – wzór umowy,
 - INQUIRY (tłumaczenie treści ogłoszenia na język angielski),
- 8) Oferta złożona przez „[REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]n, [REDAKTOWANE]”, w dniu 28.03.2023 r. na kwotę 159.000 EUR, wraz z załącznikami oraz wyciągiem z rejestru [REDAKTOWANE] z dnia 04.04.2023 r.,
- 9) Dokument „Rozstrzygnięcie” z dnia 04.04.2023r.,
- 10) Dokument „Rozstrzygnięcie ogłoszenia” zamieszczone w Bazie konkurencyjności w dniu 04.04.2023 r.,
- 11) Protokół z wyboru oferty sporządzony w dniu 04.04.2023 r.,
- 12) Oświadczenie o braku powiązań osobowych i kapitałowych z wykonawcami, którzy złożyli ofertę podpisane przez [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] w dniu 01.04.2023 r.,
- 13) Umowa na zakup, dostawę i montaż komory grzewczej zawarta w dniu 05.04.2023 r. pomiędzy Beneficjentem a „[REDAKTOWANE]” za kwotę 159.000 EUR.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,

- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie,
- czy zawarta z wykonawcą umowa jest zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji oraz czy została zrealizowana w zakresie wynikającym z ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ,
- nie dokonał niedozwolonej zmiany umowy zawartej z wykonawcą.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 -30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 23.10.2019 r.,
- 5) Protokół z kontroli Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Kielcach nr [REDAKTOWANE] sygn. [REDAKTOWANE] przeprowadzonej w okresie 05.01-11.01.2018 r. na zlecenie Starostwa Powiatowego w Kielcach w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o odpadach oraz przepisów ochrony środowiska.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

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

Badaniem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 -30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z dnia 01.07.2019 r., wraz z pierwszym wnioskiem o płatność,
- 5) Potwierdzenie weryfikacji przez IZ wysokości otrzymanej pomocy de minimis przez wnioskodawcę:
 - wydruk z bazy SUDOP z dnia 09.07.2019 r. dotyczący okresu 01.01.2017 - 09.07.2019 r. – brak pomocy,
 - wydruk z bazy SUDOP z dnia 25.10.2022 r. dotyczący okresu 01.01.2020 – 25.10.2022 r. – pomoc w kwocie 26.666,67 zł, tj. 5.727,62 euro,
- 6) Wydruk z SUDOP dokonany przez ZA w dniu 19.07.2024 r. dotyczący okresu 01.01.2017 – 01.07.2019 r. – kwota pomocy 4.233,30 euro udzielona w dniu 28.06.2019; limit określony Regulaminem konkursu nie został przekroczony,
- 7) Wydruk z SUDOP dokonany przez ZA w dniu 23.07.2024 r. dotyczący okresu 01.01.2020 – 25.10.2022 r., kwota pomocy 5.727,62 euro udzielona w dniu 17.05.2022 r. oraz kwota 100.664,67 euro udzielona w dniu 25.10.2022 r. (badany projekt); limit pomoc nie został przekroczony,
- 8) Zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis wystawione przez UMWS w dniu 25.10.2022 r. na kwotę 481.227,50 zł, co stanowi równowartość 100.664,68 euro, przekazane beneficjentowi pismem z dnia 26.10.2022 r.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 -30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Informacja o realizacji projektu ze środków UE zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta [REDAKTOWANE]
- 5) Dokumentacja związana z realizacją projektu,
- 6) Oznaczenie miejsca realizacji projektu.

Ponadto, w dniu 26 lipca 2024 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu mające na celu m.in. potwierdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 -30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Umowy o pracę zawarte w wyniku realizacji projektu:
 - a) z panem [REDAKTOWANE] w dniu 26.01.2024 r. na okres próbny od 26.01.2024 do 25.04.2024 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - b) z panem [REDAKTOWANE] w dniu 26.04.2024 r. na czas określony od 26.04.2024 r. do 25.04.2025 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - c) z panem [REDAKTOWANE] w dniu 05.02.2024 r. na okres próbny od 05.02.2024 r. do 04.05.2024 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy
 - d) z panem [REDAKTOWANE] w dniu 30.04.2024 r. na czas określony od 05.05.2024 r. do 04.05.2025 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy.
- 5) Zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA pana [REDAKTOWANE] z dnia 29.01.2024 r.,
- 6) Zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA pana [REDAKTOWANE] z dnia 05.02.2024 r.

Powyższe czynności zostały przeprowadzone w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (z kosztami pośrednimi)		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.02.05.00-26-0257/19-003	723.065,22	168.291,68	723.065,22	168.291,68	4,2965

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
Nie dotyczy	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 -30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Dokument „Ulepszenie środka trwałego” z dnia 05.05.2023 r., zakup środka trwałego „[REDAKTOWANE]” nr inw. [REDAKTOWANE], symbol [REDAKTOWANE], o wartości 734.042,58 zł, w tym kwota dofinansowania z UE 469.992,39 zł,
- 5) Karta środka trwałego [REDAKTOWANE] nr inw. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], nabytego 30.11.2020 r., wartość zaktualizowana na dzień 01.01.2023 r. 645.081,90 zł, następnie powiększona o wartość zakupionej komory grzewczej tj. o 734.042,58 zł; wartość bieżąca netto na dzień 05.05.2023 r. - 1.193.489,44 zł, a dla amortyzacji kosztowej 723.497,04 zł,
- 6) Tabela amortyzacyjna linii produkcyjnej [REDAKTOWANE] za I-XII 2023 i I-V 2024 r.,
- 7) Rejestr zakupów z UE za okres I-VI 2023 r.,

- 8) Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wartości początkowej komory oraz zastosowanych kursów euro złożone przez Beneficjenta (księgowo z biura rachunkowego),
- 9) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.07.2024 r. dotyczące prowadzenia książki przychodów i rozchodów oraz przyjęcia zakupionej komory grzewczej na stan środków trwałych.

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 i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³— 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. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 za okres 14.04.2023 -30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), wraz z załącznikami,
- 4) Dokumentacja związana ze wskaźnikiem „wzrost zatrudnienia w przedsiębiorstwach”:
 - a) Umowy o pracę zawarte w wyniku realizacji projektu:
 - z panem [REDAKTOWANE] w dniu 26.01.2024 r. na okres próbny od 26.01.2024 do 25.04.2024 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - z panem [REDAKTOWANE] w dniu 26.04.2024 r. na czas określony od 26.04.2024 r. do 25.04.2025 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ 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

- z panem [REDAKTOWANE]. w dniu 05.02.2024 r. na okres próbny od 05.02.2024 r. do 04.05.2024 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy
 - z panem [REDAKTOWANE]. w dniu 30.04.2024 r. na czas określony od 05.05.2024 r. do 04.05.2025 r. na stanowisku operator maszyn włókienniczych, w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - b) Zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA pana [REDAKTOWANE]. z dnia 29.01.2024 r.,
 - c) Zgłoszenie do ubezpieczenia ZUS P ZUA pana [REDAKTOWANE] z dnia 05.02.2024 r.,
 - d) Dokumentacja związana z wypadkiem w pracy pana [REDAKTOWANE]:
 - protokół nr 001/2024 ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy sporządzony w dniu 18.04.2024 r. przez Głównego specjalistę ds. BHP [REDAKTOWANE],
 - wniosek Beneficjenta do ZUS (Z-3) o zasiłek chorobowy dla pana [REDAKTOWANE]. z dnia 29.04.2024r. (zwolnienie lekarskie wystawione do dnia 26.06.2024 r.),
 - orzeczenie lekarskie nr [REDAKTOWANE] z dnia 25.07.2024 r. wystawione przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] dla [REDAKTOWANE]. o zdolności do pracy na stanowisku operator maszyn włókienniczych,
 - lista obecności za lipiec 2024 r.,
 - e) Wyliczenie średniorocznego zatrudnienia na dzień 30.06.2024 r. (w EPC) sporządzone przez Beneficjenta,
 - f) Umowy o pracę 17 pracowników zatrudnionych w okresie styczeń – czerwiec 2024 r. w celu weryfikacji średniorocznego zatrudnienia (w EPC),
 - g) Deklaracje ZUS DRA i RCA za: styczeń – czerwiec 2024 r. w celu weryfikacji średniorocznego zatrudnienia,
 - h) Informacja pokontrolna Instytucji Zarządzającej nr 53/N/II/RPO/2023 z dnia 18.01.2024 r.,
 - i) Komunikat Instytucji Zarządzającej z dnia 24.08.2017 r. zamieszczony na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/wiadomosci/item/1480-instytucja-zaradzajaca-regionalnym-programem-operacyjnym-wojewodztwa-swietokrzyskiego-na-lata-2014-2020-informuje-iz-w-zwiazku-z-prowadzonymi-przez-departament-wdrazania-europejskiego-funduszu-rozwoju-regionalnego-kontrolami-poprawnosci-realizacji-projektow-wspolfinansowanych-ze-srodkow-efr-zidentyfikowane-zostaly-nastepujace-obszary-ryzyka-w-ramach-ktorych-dochodzi-do-wystepowania-nieprawidlowo?tmpl=dodruku&print=1>
- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 01.07.2024 r. do Instytucji Zarządzającej przesyłające dokumenty dotyczące zatrudnienia dwóch osób (data wpływu 08.07.2024 r.),
- 6) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 29.07.2024 r. z informacją o zatwierdzeniu realizacji wskaźnika „wzrost zatrudnienia w przedsiębiorstwach”,
- 7) Faktury sprzedaży potwierdzające wprowadzenie do sprzedaży włókien [REDAKTOWANE]:
 - z 2023 r.: nr 10/06/2023 z dnia 30.06.2023 r., nr 2/08/2023 z dnia 08.08.2023 r., nr 9/09/2023 z dnia 19.09.2023 r., nr 15/11/2023 z dnia 23.11.2023 r., nr 6/12/2023 z dnia 05.12.2023 r., nr 17/12/2023 z dnia 19.12.2023 r.,
 - z 2024 r.: nr 7/02/2024 z dnia 13.02.2024 r., nr 2/04/2024 z dnia 08.04.2024, nr 5/04/2024 z dnia 18.04.2024 r., nr 7/05/2024 z dnia 13.05.2024 r., nr 9/05/2024 z dnia 15.05.2024 r., nr 1/07/2024 z dnia 01.07.2024 r., 8/08/2024 z dnia 12.08.2024 r., nr 9/08/2024 z dnia 12.08.2024 r.,
- 8) Wyjaśnienie Beneficjenta zawierające opis sposobu realizacji wskaźników.

Ponadto w dniu 26 lipca 2024 r. przeprowadzono oględziny w miejscowości [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] w celu m.in. potwierdzenia realizacji Projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym w 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 czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. ppkt 9 Podsumowania, zaktualizowany w dniach 05.08.2019 r., 24.10.2019 r., 16.09.2022 r., 12.10.2022 r., 06.04.2023 r., 23.05.2023 r.,
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 i 2, wymieniona w pkt A.1. ppkt 28, 34 i 38 Podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003-03 za okres 14.04.2023 - 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł i dofinansowania 469.992,39 zł (z tego rozliczenie zaliczki 400.000,00 zł oraz refundacja 69.992,39 zł), złożony w SL2014 w pierwszej wersji w dniu 30.06.2023 r. oraz w wersji ostatecznej w dniu 04.09.2023 r.,
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w SL2014 w dniu 06.09.2023 r. z informacją, że wniosek o płatność po wstępnej weryfikacji został przekazany do Departamentu Kontroli w celu przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych i kontroli końcowej projektu oraz, że do czasu otrzymania Informacji Pokontrolnej weryfikacja przedmiotowego wniosku zostaje wstrzymana,
- 5) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w SL2014 w dniu 27.11.2023 r. z informacją, że dokonanie płatności nie jest aktualnie możliwe z uwagi na trwające czynności kontrolne,
- 6) Informacja pokontrolna Instytucji Zarządzającej nr 53/N/II/RPO/2023 z dnia 18.01.2024 r.,
- 7) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w SL2014 w dniu 19.01.2024 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003-03 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł oraz kwotę dofinansowania 469,992,39 zł, z tego kwota rozliczająca zaliczkę 400.000,00 zł oraz kwota do wypłaty w formie refundacji 69.992,39 zł,
- 8) Pismo Instytucji Zarządzającej zamieszczone w SL2014 w dniu 06.02.2024 r. z informacją o przekazaniu środków EFRR z rachunku bankowego Ministra Finansów na rachunek Beneficjenta w dniu 02.02.2024 r. w kwocie 69.992,38 zł,
- 9) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz Beneficjenta z dnia 23.01.2024 r.,
- 10) Lista sprawdzająca do Dyspozycji płatności zatwierdzona w dniu 23.01.2024 r.,
- 11) Zlecenie płatności nr 1485/2024/U2 z dnia 26.01.2024 r., data płatności 02.02.2024r.,
- 12) Potwierdzenie wykonanej operacji z dnia 02.02.2024 r. dokumentujące przelew płatności refundacyjnej na rachunek Beneficjenta w kwocie 69.992,39 zł,

11.12.2019 r. Zarządu Województwa Świętokrzyskiego został wpisany na listę projektów rezerwowych, uzyskując 57 pkt. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta w piśmie z dnia 03.01.2020 r. o wyniku oceny projektu oraz, że z powodu braku dostatecznej ilości środków finansowych dostępnych w ramach przedmiotowego konkursu, na chwilę obecną nie jest możliwe zakwalifikowanie projektu do dofinansowania.

W dniu 25.11.2021 r. Instytucja Zarządzająca zwróciła się do Beneficjenta z zapytaniem, czy w związku z pojawieniem się w ramach Działania 2.5. oszczędności, Beneficjent jest nadal zainteresowany realizacją projektu nr RPSW.02.05.00-26-0257/19. Beneficjent w dniu 05.11.2021 r. potwierdził gotowość realizacji projektu. Instytucja Zarządzająca poinformowała jednakże Beneficjenta (pismo z dnia 03.02.2022 r.) o ponownym wyczerpaniu środków oraz o wpisaniu projektu na listę rezerwową.

Ostatecznie, uchwałą nr 5788/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.08.2022 r. został zwiększony poziom środków przeznaczonych do zakontraktowania w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19, w wyniku czego Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 25.08.2022 r. poinformowała Beneficjenta o przyjęciu projektu do dofinansowania.

Beneficjent złożył uaktualniony wniosek o dofinansowanie wraz z niezbędną dokumentacją, natomiast w dniu 25.10.2022 r. została podpisana umowa nr RPSW.02.05.00-26-0257/19 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) a [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] pod [REDAKTOWANE] y [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]” z siedzibą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE].

W umowie tej określono:

- całkowitą wartość projektu – 910.630,50 zł,
- całkowite wydatki kwalifikowalne - 740.350,00 zł,
- współfinansowanie UE do kwoty 481.227,50 zł stanowiącej 65% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym:
 - ✓ w ramach pomocy de minimis w kwocie nieprzekraczającej 481.227,50 zł i stanowiącej 65% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu objętych pomocą de minimis,
- wkład własny Beneficjenta w kwocie 259.122,50 zł stanowiącej 35% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Ponadto Beneficjent zobowiązał się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne projektu w wysokości 170.280,50 zł.

Okres realizacji projektu określono na 02.01.2020 r. – 31.03.2023 r.

W dniu 10.03.2023 r. Beneficjent zwrócił się do Instytucji Zarządzającej z prośbą o zgodę na przedłużenie terminu realizacji projektu z uwagi na przeciągającą się procedurę dotyczącą zakupu komory grzewczej. Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę, w związku z czym w dniu 17.04.2023 r. został podpisany Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-01 do umowy. Termin realizacji projektu określono na 30.06.2023 r.

Przedmiotem projektu był zakup:

- komory grzewczej niezbędnej do uruchomienia linii technologicznej do produkcji włókniny termozgrzewalnej wertykalnej w celu wdrożenia innowacyjnej w skali kraju technologii wytwarzania włókna [REDAKTOWANE],
- zakup instalacji fotowoltaicznej o mocy 45 kW, z której energia w całości będzie wykorzystywana na cele produkcyjne.

Składając w dniu 16.09.2022 r. uaktualniony wniosek o dofinansowanie projektu Beneficjent poinformował pisemnie Instytucję Zarządzającą, że zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej został zrealizowany w ramach projektu nr RPSW.03.02.00-26-0081/18 pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej firmy [REDAKTOWANE]”, w związku z czym całość dofinansowania zamierza przeznaczyć na zakup komory grzewczej, która jest głównym celem projektu, a której koszt zakupu znacznie wzrósł ze względu na obecne ceny i sytuację finansową na rynku.

W dniu 06.04.2023 r. Beneficjent zwrócił się do Instytucji zarządzającej o zgodę na przeniesienie kwoty zaplanowanej na zakup instalacji fotowoltaicznej na zakup komory grzewczej.

Instytucja Zarządzająca dokonała weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie - protokół z dnia 25.05.2023 r. W protokole tym stwierdzono, że „środki trwałe zaplanowane do zakupu po zmianie specyfikacji będą w pełni odpowiadały potrzebom Beneficjenta w zakresie realizacji założonych celów projektu oraz nie wpłyną negatywnie na osiągnięcie założonych wskaźników”. Beneficjent uzyskał zgodę Instytucji Zarządzającej na dokonanie zmiany w projekcie.

W dniu 05.07.2023 r. został podpisany Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-02 do umowy w powyższym zakresie, bez zmiany wysokości kosztów kwalifikowalnych i kwoty dofinansowania.

Zmiana zakresu rzeczowego projektu nie miała wpływu na wynik oceny merytorycznej i punktowej wniosku o dofinansowanie, ani na wybór projektu do dofinansowania.

Zespół Audytowy w trakcie audytu ustalił, że Instytucja Zarządzająca przed podpisaniem umowy z Beneficjentem nie dokonała weryfikacji, czy nie figuruje on w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych.

Zgodnie z § 3 pkt 6 lit. b) Regulaminu konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 wsparcia nie mogą otrzymać podmioty figurujące w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych.

Instytucja Zarządzająca złożyła następujące wyjaśnienie:

„W związku z prowadzoną kontrolą (...) informuję, iż zapytanie do Ministerstwa Finansów w/s podmiotów wykluczonych z możliwości uzyskania wsparcia nie zostało wysłane przez pomyłkę. Na etapie uruchamiania środków finansowych dla projektów z listy rezerwowej - nabór nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19, zatwierdzony został wybór projektów do dofinansowania w ramach działania 1.2. We wrześniu 2022 r. IZ RPOWŚ skierowała do Ministerstwa Finansów zapytanie dotyczące rejestru podmiotów wykluczonych, jednakże do pisma załączono jedynie wykaz projektów z Działania 1.2. Powyższe spowodowało, iż pismo skierowane do IZ z Ministerstwa Finansów, informujące, że podmioty te nie widnieją w rejestrze zostało potraktowane jako informacja w zakresie również projektów wybranych z listy rezerwowej. Jednocześnie, pismem z dnia 11 lipca 2024 r. zostało wysłane zapytanie do Ministerstwa Finansów z prośbą o udostępnienie informacji, czy podmioty wskazane w załączniku (lista rezerwowa projektów), w tym [REDAKTOWANE], znajdują się

w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych prowadzonym przez Ministerstwo Finansów według stanu na dzień 24 sierpnia 2022 r., a więc przed podpisaniem z Beneficjentem umowy o dofinansowanie. Pismem z dnia 15 lipca 2024 r. Ministerstwo Finansów odpowiedziało, że podmioty, o których sprawdzenie prosiła Instytucja Zarządzająca, nie figurują i nie figurowały w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych.

IZ przedstawiła audytorom pismo do Ministerstwa Finansów z dnia 11.07.2024 r. potwierdzające, że w czasie trwania audytu dokonała weryfikacji Beneficjenta. Ministerstwo Finansów potwierdziło w odpowiedzi z dnia 15.07.2024 r., że ██████ ██████ nie figuruje, ani nie figurował w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych.

Z powyższego wynika jednak, że przed podpisaniem umowy z Beneficjentem Instytucja Zarządzająca, w wyniku pomyłki, nie dokonała takiej weryfikacji, co stworzyło ryzyko, że dofinansowanie ze środków UE mógłby otrzymać podmiot nieuprawniony.

Realizacja projektu jest zakończona. W dniu 30.06.2023 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 (wersja ostateczna z dnia 04.09.2023 r.), który został zatwierdzony w dniu 19.01.2024 r. Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę na zakończenie projektu, w wyniku której potwierdziła prawidłową realizację projektu za wyjątkiem realizacji wskaźników rezultatu.

W dniu 26 lipca 2024 r. Zespół Audytowy przeprowadził oględziny w miejscu realizacji projektu, tj. w miejscowości ██████ ul. ██████, w wyniku których potwierdził zrealizowanie projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

Potwierdzono, że projekt nr RPSW.02.05.00-26-0257/19 pn. „Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włóknin ██████ w kontekście rozwoju inteligentnej specjalizacji budownictwa zasobooszczędnego i przemysłu województwa świętokrzyskiego”:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 Beneficjent zadeklarował wydatki poniesione na zakup komory grzewczej niezbędnej do uruchomienia linii technologicznej do produkcji włókniny termozgrzewalnej wertykalnej ██████ w kwocie 723.065,22 zł.

Komora grzewcza została zakupiona za cenę 159.000 tys. euro, co po przeliczeniu na PLN wg średniego kursu NBP z dnia zapłaty wynosi 723.065,22 zł.

W zakresie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność potwierdzono, że wydatki:

- 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” oraz w umowie o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0257/19 z dnia 25.10.2022 r. wraz z aneksem nr 1 i 2,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta, tj. [REDAKTOWANE],
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- nie zawierają podatku VAT.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W wyniku audytu potwierdzono prawidłowość udzielania zamówień publicznych w ramach wydatków objętych badaniem.

Beneficjent jest podmiotem z sektora MŚP zobowiązanym do udzielania zamówień na podstawie „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, tj. zasadę konkurencyjności.

W ramach zrealizowanego projektu Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie na zakup, dostawę i montaż komory grzewczej do produkcji włókniwy termozgrzewalnej wertykalnej.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie ofert zebranych od potencjalnych wykonawców i wyniosła 767.082,97 zł netto.

Beneficjent zamieścił ogłoszenie wraz z załącznikami w Bazie Konkurencyjności w dniu 16.01.2023 r. pod nr 2023-47587-142642. Ponieważ nie wpłynęła żadna oferta, Beneficjent zamieścił ponownie ogłoszenie w Bazie Konkurencyjności w dniu 20.03.2023 r. pod nr 2023-47587-151118. Do ogłoszenia tego został załączony dokument zawierający tłumaczenie treści ogłoszenia na język angielski.

W odpowiedzi na ogłoszenie z dnia 20.03.2023 r. złożona została jedna oferta przez [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], w której wykazano cenę 159.000 euro. Oferta spełniała warunki określone w ogłoszeniu i została pozytywnie oceniona przez Beneficjenta.

W dniu 05.04.2023 r. została podpisana umowa na dostawę i montaż komory grzewczej za kwotę 159.000 euro.

Zamówienie zrealizowano w dniu 05.05.2023 r., co potwierdza protokół zdawczo-odbiorczy oraz faktura nr R2324002 na kwotę 159.000 euro.

Na podstawie zbadanej dokumentacji źródłowej Zespół Audytowy potwierdził, że udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent tj. [REDAKTOWANE]:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,

- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska.

Badany projekt pn. „Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włókna [REDAKTOWANE] w kontekście rozwoju inteligentnej specjalizacji budownictwa zasobooszczędnego i przemysłu województwa świętokrzyskiego” nie wpisuje się w rodzaj przedsięwzięć mogących rażąco oddziaływać na środowisko, objętych:

- załącznikiem nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Potwierdzono zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez Beneficjenta w ramach zrealizowanego projektu „Wdrożenie innowacji procesowej oraz produktowej poprzez wprowadzenie technologii wytwarzania włókna [REDAKTOWANE] w kontekście rozwoju inteligentnej specjalizacji budownictwa zasobooszczędnego i przemysłu Województwa Świętokrzyskiego” stanowi pomoc *de minimis* udzieloną zgodnie z rozporządzeniem KE nr 1407/2013 z dnia 18.12.2013 r.

Potwierdzono, że łączna kwota pomocy otrzymana w roku podatkowym oraz w dwóch poprzednich latach podatkowych: na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie oraz na dzień podpisania umowy o dofinansowanie nie przekroczyła limitu 200.000 euro.

Wysokość pomocy zgodnie z umową o dofinansowanie wyniosła 481.227,50 zł, co stanowi równowartość wg średniego kursu NBP z dnia 25.10.2022 r. 100.664,67 euro.

Instytucja Zarządzająca w dniu 25.10.2022 r. wystawiła dla Beneficjenta zaświadczenie o wysokości udzielonej pomocy *de minimis*. Kwota udzielonej pomocy została zamieszczona w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy (SUDOP).

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Zobowiązania określone w § 18 umowy o dofinansowanie z dnia 25.10.2022 r. wypełniono poprzez:

- zamieszczenie plakatu z informacjami na temat projektu w miejscu realizacji projektu tj.:
 - ✓ w pomieszczeniu biurowym,
 - ✓ na ścianie w hali produkcyjnej obok zakupionej komory grzewczej,
- opublikowanie informacji na temat projektu na własnej stronie internetowej:
[REDAKTOWANE]
- oznakowanie dokumentów wytworzonych w związku z realizacją projektu.

Zamieszczenie plakatu zawierającego informacje na temat projektu wraz z właściwymi symbolami potwierdzono w trakcie oględzin w miejscu realizacji projektu w dniu 26 lipca 2024 r.

1.6. Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych. Przedmiotem realizowanego projektu jest zakup komory grzewczej niezbędnej do uruchomienia linii technologicznej do produkcji włókna termozgrzewalnej wertykalnej.

Projekt posiada:

- a) pozytywny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt będzie dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, bez względu na wiek, poglądy, pochodzenie, religię czy zdolności fizyczne, itp.,
- b) pozytywny wpływ na politykę zatrudnienia, ponieważ w wyniku realizacji projektu zatrudniono dwie osoby;
- c) neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego z uwagi na charakter projektu.

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 wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,

- zakupiona komora grzewcza została przyjęta na stan środków trwałych jako ulepszenie istniejącej linii technologicznej pod nazwą ZGRZEBLARKA-SPINNBAU-MKS HOF,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

W ramach realizowanego projektu nie są stosowane uproszczone formy rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013. Dofinansowanie w ramach objętych badaniem wniosków o płatność, jak również w odniesieniu do całego projektu, zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Realizacja projektu zakończona została w terminie określonym w aneksie nr 1 do umowy o dofinansowanie, tj. do dnia 30.06.2023 r. Beneficjent złożył w dniu 04.09.2023 r. wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-00-0257/19-003 (wersja ostateczna), który został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 19.01.2024 r.

W końcowym wniosku o płatność Beneficjent wykazał zrealizowanie przyjętych wskaźników produktu i rezultatu na następującym poziomie:

Wskaźniki produktu:

- liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – 0, wartość docelowa 0,
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – 0, wartość docelowa 0,
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – 0, wartość docelowa 0,
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł] – 253.072,83 zł, tj. 58,94% wartości docelowej określonej jako 429.403,00 zł,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) [przedsiębiorstwa] – 1 tj. 100 % wartości docelowej,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) [przedsiębiorstwa] – 1 tj. 100 % wartości docelowej,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa] - 1 tj. 100 % wartości docelowej,

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] – 1 tj. 100 % wartości docelowej;

Niezrealizowanie wskaźnika „inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw” wynika z oszczędności powstałych w wyniku realizacji projektu.

Wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

- liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – 0, wartość docelowa 0,
- liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – 0, wartość docelowa 0,
- liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych [szt.] – 1 tj. 100% wartości docelowej,
- liczba wprowadzonych innowacji procesowych [szt.] – 1 tj. 100 % wartości docelowej,
- liczba wprowadzonych innowacji produktowych [szt.] – 1 tj. 100 % wartości docelowej,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – 0, wartość docelowa 0,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – 0, przy wartości docelowej 2,00,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni [EPC] – 0, przy wartości docelowej 2,00,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - kobiety [EPC] – 0, wartość docelowa 0.

Z powyższego wynika, że Beneficjent nie zrealizował wskaźnika wzrostu zatrudnienia w przedsiębiorstwie.

Instytucja Zarządzająca przeprowadziła kontrolę u Beneficjenta na zakończenie projektu. Z Informacji pokontrolnej nr 53/N/II/RPO/2023 z dnia 18.01.2024 r. wynika, że potwierdzona została prawidłowość realizacji projektu, za wyjątkiem wskaźników rezultatu: „Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach” i „Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni”. Instytucja Zarządzająca jednak, mając na uwadze zapis Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14.Wskaźniki), który mówi, że docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie), zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie wskaźników nie później niż **do dnia 30.06.2024 r.** i przedstawienie w ciągu 14 dni od ich realizacji dokumentów potwierdzających realizację ww. wskaźników.

Beneficjent w dniu 08.07.2024 r. powiadomił Instytucję Zarządzającą o zatrudnieniu dwóch osób (mężczyzn, [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]) oraz przesłał w załączeniu umowy o pracę, zgłoszenia do ZUS oraz deklarację ZUS DRA potwierdzającą zwiększenie zatrudnienia w przedsiębiorstwie.

W odpowiedzi, pismem z dnia 29.07.2024 r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta, że potwierdza zrealizowanie przedmiotowych wskaźników rezultatu.

W trakcie audytu Zespół Audytowy dokonał weryfikacji ww. wskaźnika tj. wzrostu zatrudnienia wyrażonego w EPC (ekwiwalent pełnego czasu pracy) na dzień 30.06.2024 r. w odniesieniu do stanu zatrudnienia sprzed realizacji projektu, tj. zadeklarowanego we wniosku o dofinansowanie z dnia 12.10.2022 r. (wniosek do umowy). Zatrudnienie wykazane we wniosku za ostatni zamknięty rok obrotowy (31.12.2021 r.) wynosiło 12,63 EPC.

Zatrudnienie na dzień 30.06.2024 r. wyliczone przez Beneficjenta oraz zweryfikowane przez ZA wyniosło 15,17 EPC.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę wzrost zatrudnienia (w EPC) w stosunku do stanu sprzed realizacji projektu oraz zatrudnienie dwóch osób w wyniku realizacji projektu, Zespół Audytowy potwierdził zrealizowanie wskaźników rezultatu.

4. W zakresie objętym audytem nie potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

Wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003-03 za okres od 14.01.2023 r. do 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 723.065,22 zł oraz kwotę dofinansowania 469.992,39 zł został złożony w dniu 04.09.2023 r. (wersja ostateczna). We wniosku tym Beneficjent wykazał rozliczenie zaliczki w kwocie 400.000 zł oraz wnioskował o wypłatę refundacji w kwocie 69.992,39 zł.

Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta w systemie SL2014:

- w dniu 06.09.2023 r. o przekazaniu wniosku po wstępnej weryfikacji do Departamentu Kontroli w celu przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych i kontroli końcowej projektu,
- w dniu 27.11.2023 r. o wstrzymaniu płatności z uwagi na trwające czynności kontrolne.

Z Informacji pokontrolnej nr 53/N/II/RPO/2023 z dnia 18.01.2023 r. wynika, że:

- czynności kontrolne zostały wszczęte na podstawie upoważnienia wydanego przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji w dniu 09.11.2023 r.,
- czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 16.11.2023 r. w miejscu realizacji projektu oraz na podstawie dostarczonych dokumentów w dniu 06.12.2023 r.,
- potwierdzono prawidłowość realizacji projektu za wyjątkiem realizacji wskaźników rezultatu.

W dniu 19.01.2024 r. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta w systemie SL2014 o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003-03, a następnie w dniu 06.02.2024 r. o przekazaniu płatności refundacyjnej w kwocie 69.992,39 zł na rachunek Beneficjenta oraz braku możliwości przekazania płatności w terminie określonym w art. 132 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z uwagi na wydłużony okres przeprowadzenia procedury weryfikacyjnej i kontroli wniosku o płatność.

Płatność refundacyjna została przekazana na rachunek Beneficjenta **w dniu 02.02.2024 r.**

Termin przekazania środków zgodnie z art. 132 Rozporządzenia 1303/2013 upływał z dniem 04.12.2023 r. Zatem płatność refundacyjna została wypłacona **61 dni po terminie.**

Na powyższą okoliczność Instytucja Zarządzająca złożyła następujące wyjaśnienie:

„Poprawna wersja wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 wpłynęła do IZ w dniu 04.09.2023 r. Po przeprowadzonej weryfikacji przez pracownika Oddziału Rozliczeń w dniu 06.09.2023 r. została przesłana Informacja Wewnętrzna do Departamentu Kontroli i Certyfikacji w celu przeprowadzenia kontroli końcowej projektu.

W dniu 27.11.23 r. pismem nr IR-XIII.433.2.5.2023 Beneficjent został poinformowany o braku możliwości wypłaty dofinansowania wynikającego z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-

0257/19-003 z uwagi na trwające czynności kontrolne. Powyższe pismo zostało wysłane do Beneficjenta przez Oddział Rozliczeń przed upływem 90 dni od dnia złożenia poprawnego wniosku o płatność.

Powyższy wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 został zatwierdzony dnia 19.01.2024 r. na podstawie Informacji Pokontrolnej Nr 53/N/II/RPO/2023 z dnia 18.01.2024 r. Po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową karta weryfikacji została przekazana do Oddziału Płatności w dniu 19.01.2024 r celem sporządzenia dyspozycji przekazania środków. Płatność została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 26.01.24 r. zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich BGK według, którego wnioski o płatność zatwierdzone między 15.01.2024 r. a 21.01.2024 r. zostały wypłacone w dniu 26.01.2024 r.”

Z dokumentów pozyskanych od Instytucji Zarządzającej (Oddział Płatności) wynika, że dyspozycja zlecenia płatności dla BGK wystawiona została w dniu 23.01.2024 r., a środki finansowe zostały przekazane na rachunek Beneficjenta dokładnie w dniu 02.02.2024 r.

Zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.)*, stosownie do którego: z zastrzeżeniem dostępności środków z początkowej i rocznej płatności zaliczkowej i z płatności okresowych, instytucja zarządzająca zapewnia, aby beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.

Nie potrąca się ani nie wstrzymuje żadnych kwot, ani też nie nakłada się żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot wypłacanych beneficjentom.

Natomiast zgodnie z art. 132. ust 2. ww. rozporządzenia: „Bieg terminu płatności, o którym mowa w ust. 1, może zostać przerwany przez instytucję zarządzającą w jednym z poniższych, należycie uzasadnionych przypadków:

- a) kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, nie zostały przedłożone;
- b) wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki”.

Instytucja Zarządzająca w korespondencji z Beneficjentem oraz wyjaśnieniach złożonych w czasie audytu wskazała, iż przyczyną opóźnienia w wypłacie dofinansowania były trwające czynności kontrolne, o czym beneficjent został poinformowany w dniu 27.11.2023 r. tj. przed upływem terminu 90 dni na dokonanie płatności.

Zdaniem ZA w powyższym przypadku nie wystąpiły przesłanki do przerwania biegu terminu płatności określone w art. 132 ust 2 lit a) i b) ww. rozporządzenia, z uwagi na to, że termin

90 dni na wypłatę dofinansowania upływał w dniu 4 grudnia 2023 r. (wniosek złożono w dniu 04.09.2023 r.), natomiast:

- wniosek o płatność końcową został zweryfikowany przez Oddział Rozliczeń oraz uzupełniony przez Beneficjenta – data złożenia ostatecznej wersji to 04.09.2023 r.,
- czynności kontrolne, na które IZ powołuje się w korespondencji z Beneficjentem z dnia 27.11.2023 r. rozpoczęły się w dniu 16.11.2023 r., tj. przed samym upływem ww. terminu płatności.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent wprowadził uzupełniającą dokumentację, dokonał jednak tego z dniem 06.12.2023 r. Tymczasem informacja pokontrolna została wydana w dniu 18.01.2024 r., w której potwierdzono prawidłowość realizacji projektu (za wyjątkiem realizacji wskaźników rezultatu).

O niemożności wypłaty środków refundacji w terminie określonym w art. 132 rozporządzenia 1303/2013 Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta dopiero w dniu 06.02.2024 r., tj. już po upływie terminu płatności.

Ponadto zdaniem ZA, prowadzenie przez IZ rutynowych czynności kontrolnych/wyjaśniających związanych z zatwierdzeniem wniosku o płatność (niezwiązanych z konkretnymi okolicznościami budzącymi wątpliwości, które mogłyby zostać uznane za nieprawidłowości mające wpływ na dane wydatki), nie można uznać za spełnienie przesłanki z art. 132 ust. 2 lit b) rozporządzenia, nie jest to bowiem „**dochodzenie** w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami”.

W ocenie ZA w przypadku wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0257/19-003 nie zaistniały przesłanki określone w art. 132 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. W związku z powyższym dokonanie płatności dla Beneficjenta w dniu 02.02.2024 r., tj. 61 dni po upływie terminu płatności jest niezgodne z art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013.

Wydatki kwalifikowalne oraz kwota dofinansowania wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały zadeklarowane w:

- Deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/23-00 za okres do 31.01.2024 r., złożonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Certyfikująca) w dniu 15.02.2022 r., zatwierdzonej w dniu 18.03.2024 r.,
- Wniosku do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W08/23-00 za okres do 31.01.2024 r., przekazanego do KE w dniu 18.03.2024 r., data refundacji 16.04.2024 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej

	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0257/19-003	nie dotyczy	nie dotyczy	n/d	n/d	n/d
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0257/19-003	nie dotyczy	nie dotyczy	n/d	n/d	n/d

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
Nie dotyczy	Nie stwierdzono ustaleń finansowych.

Zespół Audytowy:

Ewa Olszewska – starszy ekspert skarbowy

Paweł Kiełb – główny ekspert skarbowy