



**Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy Audytu w Kielcach**

**WTA5.9011.34.2018.3**

**Podsumowanie ustaleń  
dokonanych w Projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0074/16,  
pn. „Wdrożenie produkcji innowacyjnych narzędzi do  
obróbki skrawaniem”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

**Kielce, dnia 31 sierpnia 2018 r.**

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 13 lipca 2018 r. do 28 sierpnia 2018 r. w:

NIP:

w zakresie:

projektu nr RPSW.02.05.00-26-0074/16 pn. „Wdrożenie produkcji innowacyjnych narzędzi do obróbki skrawaniem”, w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.02.05.00-26-0074/16-002.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Michał Małecki	główny specjalista	01.08.2018 r.	19-30.07, 08.08.2018 r.
Anna Sońta	inspektor	01.08.2018 r.	19-31.07, 03, 08.08.2018 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie projektów ze środków EFRR z RPOWŚ na lata 2014-2020 w ramach konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16, opublikowane w dniu 29 lutego 2016 r. na stronie internetowej [www.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl),
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0074/16 złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego (dalej: IZ) w dniu 28.04.2016 r. przez

(dalej: Beneficjent)

wraz z załącznikami, zaktualizowany w dniach:

- 20.06.2016 r. i złożony do IZ dnia 23.06.2016 r.,
- 06.03.2017 r. i złożony do IZ dnia 07.03.2017 r.,
- 19.06.2017 r. i złożony do IZ dnia 20.06.2017 r.,
- 04.01.2017 r. i złożony do IZ dnia 04.01.2018 r.,

- 4) Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a IZ RPOWŚ:
- pismo znak: EFRR-II.432.85.1.2016.2.5.30.74 z dnia 02.06.2016 r. otrzymane od IZ w sprawie błędów formalnych,
  - pismo z dnia 20.06.2016 r. skierowane do IZ w sprawie poprawienia i uzupełnienia braków formalnych we wniosku o dofinansowanie,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.2.2016.2.5.30.74 z dnia 08.07.2016 r. otrzymane od IZ w sprawie akceptacji wniosku pod względem formalnym oraz przekazania do oceny merytorycznej,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.4.2017.2.5.30.0074 z dnia 15.02.2017 r. otrzymane od IZ w sprawie przyjęcia projektu do dofinansowania oraz dostarczenia dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy,
  - pismo z dnia 06.03.2017 r. skierowane do IZ w sprawie przekazania stosownych dokumentów,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.5.2017.2.5.30.74 z dnia 20.03.2017 r. otrzymane od IZ w sprawie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy oraz przedłożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie,
  - pismo z dnia 27.03.2017 r. skierowane do IZ w sprawie wydłużenia terminu udzielenia odpowiedzi na pismo znak: EFRR-II.432.85.5.2017.2.5.30.74,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.6.2017.2.5.30.74 z dnia 27.03.2017 r. otrzymane od IZ w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie terminu złożenia dokumentów wymaganych pismem znak: EFRR-II.432.85.5.2017.2.5.30.74 z dnia 20.03.2017 r.,
  - pismo z dnia 14.06.2017 r. skierowane do IZ w sprawie wydłużenia terminu realizacji projektu do dnia 30.09.2017 r.,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.7.2017.2.5.30.74 z dnia 19.06.2017 r. otrzymane od IZ w sprawie wyrażenia zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu,
  - pismo z dnia 29.09.2017 r. skierowane do IZ w sprawie zamiaru zmiany formy działalności firmy,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.6.2017.2.5.30.74 z dnia 06.10.2017 r. otrzymane od IZ w sprawie określenia skutków zmiany statusu przedsiębiorstwa,
  - pismo z dnia 30.10.2017 r. skierowane do IZ w sprawie zachowania trwałości projektu w przypadku zmiany statusu przedsiębiorstwa,
  - pismo znak: EFRR-II.432.85.7.2017.2.5.30.74 z dnia 06.11.2017 r. otrzymane od IZ w sprawie wyrażenia zgody na zmianę statusu firmy,
- 5) Karty weryfikacji wymogów formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020,

- 6) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020,
- 7) Wynik oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- 8) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- 9) Oświadczenie Województwa Świętokrzyskiego dla właściciela nieruchomości do wniesienia wniosku o wpis hipoteki umownej, znak: EFRR-II.432.85.8.2017.2.5.30.74 z dnia 22.06.2017 r.,
- 10) Odpis zwykły księgi wieczystej Nr KI1R/00007576/9, stan na dzień 02.03.2017 r.,
- 11) Notatkę służbową w sprawie przekazania w dniu 07.07.2017 r. przez DW EFRR Oddział Wdrażania Projektów w depozyt Kancelarii Materiałów Niejawnych w Urzędzie Marszałkowskim dokumentów stanowiących zabezpieczenie w ramach realizacji umowy o dofinansowanie Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-00,
- 12) Umowę Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.02.05.00-26-0074/16 pn. „Wdrożenie produkcji innowacyjnych narzędzi do obróbki skrawaniem” zawartą dnia 19.06.2017 r. wraz z załącznikami oraz aneksami Nr: RPSW.02.05.00-26-0074/16-01 z dnia 05.02.2018 r. oraz RPSW.02.05.00-26-0074/16-02 z dnia 03.08.2018 r.,
- 13) Zaświadczenie Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16 z dnia 19.06.2017 r. o pomocy de minimis o wartości brutto 835.000,00 zł, stanowiącej równowartość 198.280,77 euro,
- 14) Zaświadczenie Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16 z dnia 05.02.2018 r. stwierdzające nieważność Zaświadczenia z dnia 19.06.2017 r. oraz poświadczające o udzieleniu pomocy de minimis o wartości brutto 807.013,81 zł, stanowiącej równowartość 194.063,68 euro,
- 15) Informację Pokontrolną Nr 41/N/II/RPO/2017/P, znak: EFRR-VII.433.N.II.41.4.2017.MBK, z dnia 18.12.2017 r. wraz z korespondencją w sprawie kontroli końcowej pomiędzy IZ a Beneficjentem.
- 16) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 03.08.2018 r. w sprawie zainstalowania programu VoluMill.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A)1.3) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-002 za okres od 13.07.2017 r. do 25.09.2017 r. wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku:
  - a) Faktura VAT nr 17750053 z dnia 25.07.2017 r. na kwotę brutto 399.750,00 euro wystawiona przez „

- b) Protokół z odbioru końcowego maszyny – Centrum frezarskiego CNC 5-osiowego z dnia 08.08.2017 r.,
- c) Potwierdzenia wykonania zapłaty nw. kwot z rachunku Beneficjenta nr 81 1240 1372 1111 0010 7251 4439, prowadzonego przez .., na rachunek .. za fakturę VAT nr 17750053:
- 285.333,46 zł w dniu 31.07.2017 r.,
  - 367.711,50 zł w dniu 31.07.2017 r.,
- d) Potwierdzenia wykonania zapłaty nw. kwot z rachunku Beneficjenta nr 36 1240 1372 1978 0000 1216 6936, prowadzonego przez .., na rachunek .. za fakturę VAT nr 17750053:
- 21.000,00 euro w dniu 01.08.2017 r.,
  - 185.000,00 euro w dniu 14.08.2017 r.,
  - 8.000,00 euro w dniu 25.08.2017 r.,
- e) Potwierdzenia wykonania zapłaty nw. kwot z rachunku Beneficjenta nr 47 1240 1372 1111 0000 1216 6923, prowadzonego przez .. na rachunek .. za fakturę VAT nr 17750053:
- 31.703,72 zł w dniu 22.08.2017 r.,
  - 104.443,50 zł w dniu 25.08.2017 r.,
- f) Rachunek Nr 2017-1041 z dnia 31.07.2017 r. na kwotę 38.900,00 euro wystawiony przez ..
- g) Protokół odbioru stanowiska projektowo-programowego CAD/CAM nr 77/2017 z dnia 16.08.2017 r.
- h) Potwierdzenie wykonania zapłaty kwoty 56.824,86 zł z rachunku Beneficjenta nr 81 1240 1372 1111 0010 7251 4439, prowadzonego przez B .. na rachunek .. Nr 2017-1041,
- i) Potwierdzenie wykonania zapłaty kwoty 25.520,00 euro z rachunku Beneficjenta .., prowadzonego przez .. na .. Nr 2017-1041,
- 4) Pismo IZ, znak: EFRR-IV.433.2.5.0074.2.2017.DM, wysłane do Beneficjenta w dniu 19.12.2017 r. w sprawie zatwierdzenia ww. wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	„Zakup centrum frezarskiego CNC 5-osiowego”	1.408.000,00 zł, tj. 337.253,59 euro, wg kursu 4,1749 za 1 euro	Zasada konkurencyjności	powyżej progów UE	325.000 euro + 23% VAT	1.387.811,30 zł - RPSW.02.05.00-26-0074/16-002



2.	„Zakup stanowiska projektowo-programowego CAD/CAM”	170.00,00 zł, tj. 40.719,54 euro wg kursu 4,1749 za 1 euro	Zasada konkurencyjności	poniżej progów UE	38.900 euro	90.908,62 zł - RPSW.02.05.00-26-0074/16-002
----	--	--	-------------------------	-------------------	-------------	---

- 1) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 2) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania,
- 3) Dokumentację dotyczącą przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie konkurencyjnym na zakup Centrum frezarskiego CNC 5-osiowego:
  - a) Zapytanie ofertowe Nr 1/2017 z dnia 25.05.2017 r. na zakup Centrum frezarskiego CNC 5-osiowego przesłane mailem w dniu 26.05.2017 r. do 3 nw. Wykonawców:
    - GF Machining Solutions Sp. z o.o., Al. Krakowska 81, Sękocin Nowy, 05-090 Raszyn,
    - Metal Team Sp. z o.o. Sp. K., Wanaty, Warszawska 2E, 42-260 Kamienica Polska,
    - High Technology Machines Sp. z o.o., ul. Robotnicza 2, 44-100 Gliwice,
  - b) Wydruk ze strony internetowej Zamawiającego [www.zamel-zme.com.pl](http://www.zamel-zme.com.pl) z dnia 12.07.2017 r. potwierdzający publikację:
    - Ogłoszenia o zaproszeniu do składania ofert Nr 1/2017 w dniu 26.05.2017 r. wraz z załącznikami,
    - Wyników ww. zapytania ofertowego w dniu 27.06.2017 r.,
  - c) Oferty złożone przez nw. Wykonawców:
    - GF Machining Solutions Sp. z o.o., Al. Krakowska 81, Sękocin Nowy, 05-090 Raszyn, cena: 325.000 euro, stawka podatku VAT: 23%, koszt jednostkowego serwisu: 1.600,00 zł,
    - Metal Team Sp. z o.o. Sp. K., Wanaty, Warszawska 2E, 42-260 Kamienica Polska, cena: 513.000 euro, stawka podatku VAT: 23%, koszt jednostkowego serwisu: 2.800,00 zł,
    - High Technology Machines Sp. z o.o., ul. Robotnicza 2, 44-100 Gliwice, cena: 440.000 euro,
  - d) Wydruki z poczty elektronicznej Beneficjenta (szt. 2) potwierdzające przesłanie wyników postępowania do Wykonawców w dniu 05.10.2017 r.,
  - e) Oświadczenia Zamawiającego z dnia 27.06.2017 r. o braku powiązań z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu (szt. 3),
  - f) Umowa sprzedaży Nr 20170707/MTA z dnia 07.07.2017 r. zawarta pomiędzy GF Machining Solutions Sp. z o.o. w Sękocinie Nowym a Zakład Mechaniczno-Elektromechaniczny ZAMEL Andrzej Skorupka w Skarżysku-Kamiennej na kwotę 325.000 euro wraz z załącznikami,
  - g) Dowód dostawy centrum frezarskiego, podpisany przez Zamawiającego w dniu 25.07.2017 r.,
  - h) Protokół postępowania wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 27.06.2017 r.

- 4) Dokumentację dotyczącą przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie konkurencyjnym na zakup stanowiska projektowo-programowego CAD/CAM:
- a) Zapytanie ofertowe Nr 2/2017 z dnia 25.05.2017 r. na zakup Stanowiska projektowo-programowego CAD/CAM przesłane mailem do 4 nw. Wykonawców:
    - \_\_\_\_\_ w dniu 30.05.2017 r.,
    - \_\_\_\_\_ w dniu 26.05.2017 r.,
    - \_\_\_\_\_ w dniu 26.05.2017 r.,
    - \_\_\_\_\_ w dniu 26.05.2017 r.,
  - b) Wydruk ze strony internetowej Zamawiającego [www.zamel-zme.com.pl](http://www.zamel-zme.com.pl) z dnia 12.07.2017 r. potwierdzający publikację:
    - ogłoszenia o zaproszeniu do składania ofert Nr 2/2017 w dniu 26.05.2017 r. wraz z załącznikami,
    - wyników ww. zapytania ofertowego w dniu 27.06.2017 r.,
  - c) Oferty złożone przez nw. wykonawców:
    - \_\_\_\_\_, cena: 38.900 euro,
    - \_\_\_\_\_, cena: 170.000,00 zł netto,
    - \_\_\_\_\_, cena: 225.001 zł netto,
    - \_\_\_\_\_, cena: 216.960,00 zł netto,
  - d) Wydruki z poczty elektronicznej Beneficjenta (szt. 3) potwierdzające przesłanie wyników postępowania do Wykonawców w dniu 05.10.2017 r.,
  - e) Oświadczenia Zamawiającego z dnia 27.06.2017 r. o braku powiązań z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w postępowaniu (szt. 4),
  - f) Umowa sprzedaży Nr 2017/06/13/SWEB z dnia 10.07.2017 r. zawarta pomiędzy \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ na kwotę 38.900 euro wraz z załącznikami,
  - g) Dowód dostawy stanowiska, podpisany przez Zamawiającego w dniu 31.07.2017 r.,
  - h) Protokół postępowania wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 27.06.2017 r.,
- 5) Pismo IZ znak: EFRR-VII.433.N.II.41.2.2017.MBK z dnia 25.10.2017 r. skierowane do Beneficjenta w sprawie złożenia wyjaśnień oraz dostarczenia dokumentów,
- 6) Pismo Beneficjenta z dnia 02.11.2017 r. przekazujące do IZ wyjaśnienia i dokumenty,

- 7) Informację Pokontrolną Nr 41/N/II/RPO/2017, znak: EFRR-VII.433.N.II.41.3.2017.MBK, z dnia 20.11.2017 r. przesłaną do Beneficjenta w dniu 20.11.2017 r. za pismem znak: EFRR-VII.433.N.II.41.3.2017.MBK,
- 8) Informację Pokontrolną Nr 41/N/II/RPO/2017/P, znak: EFRR-VII.433.N.II.41.4.2017.MBK, z dnia 18.12.2017 r.,
- 9) Pismo Beneficjenta z dnia 29.12.2017 r. przekazujące informację o sposobie wykonania rekomendacji i zaleceń pokontrolnych,
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 06.12.2017 r. skierowane do IZ w sprawie ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej,
- 11) Informację IZ o sposobie wyliczenia wydatków niekwalifikowanych dla kategorii kosztów „zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – stanowisko projektowo – programowe CAD/CAM”,
- 12) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 26.07.2018 r. w sprawie protokołów postępowań.

### **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)1.3) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania.

### **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)1.3) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 3) Zaświadczenie Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16 z dnia 21.04.2017 r. o pomocy de minimis o wartości brutto 807.013,81 zł, stanowiącej równowartość 194.063,68 euro,
- 4) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania,
- 5) Wydruk ze strony internetowej <https://sudop.uokik.gov.pl>.

### **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)1.3) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania,
- 4) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej [www.zamel-zme.com.pl](http://www.zamel-zme.com.pl),
- 5) Informacje o projekcie zamieszczone na naklejkach znajdujących na się na centrum frezarskim CNC 5-osiowe, model: Mikron Mill P 800U, o nr seryjnym



107.104.00.0007, rok produkcji 2017 oraz stanowiskach komputerowych (stanowisko projektowo – programowe CAD/CAM),

6) Plakaty informacyjno – promocyjne.

**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)1.3) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania,
- 4) Umowy o pracę (szt. 21) zawarte z osobami zatrudnionymi u Beneficjenta,
- 5) Umowy o pracę zawarte przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu z nw. osobami:

a)

- w dniu 02.05.2016 r. na okres próbny do 01.05.2017 r. na stanowisku: operator maszyn do obróbki skrawaniem/ operator programista maszyn sterowanych numerycznie,
- w dniu 02.05.2017 r. na czas określony do 01.05.2018 r. wraz z aneksem z dnia 01.08.2017 r.,
- w dniu 02.05.2018 r. na czas nieokreślony,

b) 1

- w dniu 12.12.2016 r. na czas określony do 11.10.2017 r. na stanowisku: operator maszyn do obróbki skrawaniem/ operator programista maszyn sterowanych numerycznie wraz z aneksem z dnia 01.08.2017 r.,
- w dniu 12.10.2017 r. na czas określony do 11.10.2018 r.,

c)

- w dniu 01.06.2017 r. na okres próbny do 31.05.2018 r. na stanowisku: operator programista maszyn sterowanych numerycznie/ programista Stanowiska CAD/CAM wraz z aneksem z dnia 01.08.2017 r.,
- w dniu 01.06.2018 r. na czas określony do 31.05.2019 r.,

6) Deklaracje o symbolach: ZUS P DRA 01 06.2018, ZUS P RCA 01 06.2018, ZUS P RSA 01 06.2018, ZUS P RZA 01 06.2018, ZUS P DRA 01 07.2018, ZUS P RCA 01 07.2018, ZUS P RSA 01 07.2018, ZUS P RZA 01 07.2018.

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.02.05.00-26-0074/16-002	1.478.719,92	353.693,05	1.478.719,92	353.693,05	4,1808

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
  - 2) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania,
  - 3) Dowód przyjęcia środka trwałego – Centrum frezarskiego CNC 5-osiowego – Nr OT/27 w dniu 31.07.2017 r.,
  - 4) Dowód przyjęcia środka trwałego – oprogramowania CAD/CAM – Nr OT/30 w dniu 31.07.2017 r.
  - 5) Dowód przyjęcia środka trwałego – zestawu komputerowego – Nr OT/31 w dniu 31.07.2017 r.,
  - 6) Ewidencję środków trwałych (wartości podatkowe) na lipiec 2018, prowadzoną w firmie
3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wymieniony w pkt A)1.3) niniejszego podsumowania,
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność wymieniony w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania,
- 4) Informację Pokontrolną Nr 41/N/II/RPO/2017/P, znak: EFRR-VII.433.N.II.41.4.2017.MBK, z dnia 18.12.2017 r.,
- 5) Pismo Beneficjenta z dnia 29.12.2017 r. przekazujące informację o sposobie wykonania rekomendacji i zaleceń pokontrolnych,

- 6) Pismo Beneficjenta z dnia 06.12.2017 r. skierowane do IZ w sprawie ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej,
  - 7) Dokumenty wymienione w pkt A)1.6 4)-6) niniejszego podsumowania.
4. **Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**
- W badanym obszarze audytem objęto:
- 1) Umowę o dofinansowanie projektu wymienioną w pkt A)1.12) niniejszego podsumowania,
  - 2) Wniosek o płatność RPSW.02.05.00-26-0074/16-001 za okres od 01.05.2016 r. do 12.07.2017 r.,
  - 3) Pismo IZ, znak: EFRR-IV.433.2.5.0074.1.2017.DM, wysłane do Beneficjenta w dniu 17.07.2017 r. w sprawie zatwierdzenia ww. wniosku o płatność,
  - 4) Pismo IZ, znak: EFRR.V-433-RPO2-2.5-25-2017-JJ, wysłane do Beneficjenta w dniu 27.07.2017 r. w sprawie przekazania z rachunku BGK zaliczki w kwocie 709.750,00 zł,
  - 5) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-002 za okres od 13.07.2017 r. do 25.09.2017 r.,
  - 6) Pismo IZ, znak: EFRR-IV.433.2.5.0074.2.2017.DM, wysłane do Beneficjenta w dniu 19.12.2017 r. w sprawie zatwierdzenia ww. wniosku o płatność,
  - 7) Pismo IZ, znak: EFRR.VI-433-RPO2-2.5-177-2017-AG, wysłane do Beneficjenta w dniu 02.01.2018 r. w sprawie przekazania z rachunku BGK refundacji w kwocie 97.263,81 zł,
  - 8) Lista operacji za okres od 01.03.2017 r. do 03.08.2018 r. z rachunku Beneficjenta nr prowadzonego przez potwierdzająca wpływ dofinansowania z rachunku Ministra Finansów w kwocie:
    - 709.750,00 zł w dniu 26.07.2017 r.,
    - 97.263,81 zł w dniu 29.12.2017 r.

## B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.02.05.00-26-0074/16 pn.: „Wdrożenie produkcji innowacyjnych narzędzi do obróbki skrawaniem”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z Regulaminem jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-030/16 w ramach Osi Priorytetowej 2 –

- Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, przyjętym uchwałą Nr 1219/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 lutego 2016 r. zamieszczonym wraz z ogłoszeniem o naborze na stronie internetowej IZ [www.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
  - został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-00 z dnia 19.06.2017 r.,
  - spełniał wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania celów.

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

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-002:

- 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” Ministerstwa Rozwoju MR/H2014-2020/12(02)/09/2016 z dnia 19 września 2016 r.,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-00 z dnia 19.06.2017 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1.3) niniejszego podsumowania.

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

##### **1) Postępowanie na dostawę „Centrum frezarskiego CNC 5-osiowego” o wartości szacunkowej 1.408.000.00 zł netto, stanowiącej równowartość 337.253.59 euro.**

W zakresie przedmiotowego postępowania potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), w związku z niewystąpieniem przesłanek określonych w art. 3 tej ustawy.

Beneficjent ponosił wydatki kwalifikowalne objęte badaniem zgodnie z zasadą konkurencyjności, określoną w pkt 6.5.2 „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego



Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” Ministerstwa Rozwoju MR/H2014-2020/12(02)/09/2016 z dnia 19 września 2016 r.”.

- 2) Postępowanie na dostawę „Stanowiska projektowo-programowego CAD/CAM” o wartości szacunkowej 170.00.00 zł netto, stanowiącej równowartość 40.719.54 euro.

Przedmiotowe postępowanie było przedmiotem kontroli IZ, która dokonała następujących ustaleń i podjęła wskazane niżej działania:

<i>L.p.</i>	<i>Opis ustalenia IZ</i>	<i>Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez IZ</i>	<i>Wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ do ustalenia korekty</i>	<i>Wartość nałożonej korekty przez IZ (w PLN)</i>	<i>Data i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki</i>
1	Beneficjent udzielając ww. zamówienia dokonał niedozwolonej zmiany postanowień umowy w stosunku do treści oferty poprzez zmianę terminu realizacji zamówienia, co stanowi naruszenie postanowień § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 19.06.2017 r. z tytułu nie stosowania przez Beneficjenta „Wytycznych...” (sckcja 6.5.2 pkt 17).	20.11.2017 r. - kontrola końcowa na miejscu, tj. przed wyborem próby do audytu (17.05.2018 r.)	25 %	30.302,88	Wydatki z postępowania po pomniejszeniu o wartość korekty nałożonej przez IZ zostały zadeklarowane w deklaracji IC nr RPSW.IC.00-W07/17-00 za okres do 31.12.2017 r., przekazanej do KE 25.01.2018 r.

Ponadto IA nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

### 1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt zrealizowany przez Beneficjenta nie jest „przedsięwzięciem” w rozumieniu zasad określonych w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213,



poz. 1397 z późn. zm.), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do sporządzenia 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:

- Beneficjent był małym przedsiębiorcą w rozumieniu art. 2 ust. 2 załącznika I do 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 (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1),
- pomoc w ramach przedmiotowego projektu o wartości brutto 807.013,81 zł, stanowiąca równowartość 194.063,68 euro, wg średniego kursu NBP w dniu udzielenia pomocy, tj. 05.02.2018 r., wynoszącego 4,1585 zł/euro, została udzielona Beneficjentowi zgodnie z zasadami przyznawania pomocy de minimis, określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2015 r., poz. 488).

#### **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, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie naklejki informacyjnej na zakupionej maszynie i stanowiskach komputerowych oraz plakatu informacyjnego w hali produkcyjnej i pomieszczeniu biurowym,
- strona internetowa Beneficjenta została prawidłowo oznaczona.

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

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

Zrealizowany projekt według określonych założeń i osiągniętych rezultatów:

- nie dyskryminował żadnej grupy społecznej,
- pozytywnie wpłynął na politykę zatrudnienia - w wyniku realizacji projektu Beneficjent zatrudnił 3 osoby na podstawie umów o pracę, wymienionych w pkt A)1.6.5) niniejszego podsumowania,
- pozostawał neutralny wobec polityki społeczeństwa informacyjnego, ze względu na charakter i cele projektu.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność Nr RPSW.02.05.00-26-0074/16-002,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- została zachowana ścieżka audytu,
- Beneficjent zrealizował zakładane we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu, za wyjątkiem wskaźników: *wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach* oraz *wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni*, które to wskaźniki osiągnął na poziomie 75%.

Stosownie do zapisów zawartych w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR, stanowiącej załącznik do Regulaminu konkursu, docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie/decyzji o dofinansowaniu projektu).

Projekt został zrealizowany w okresie 01.05.2016 r. – 30.09.2017 r.

Beneficjent zobowiązany jest zrealizować ww. wskaźniki do dnia 30.09.2018 r.

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

Instytucja Zarządzająca pismami znak:

- EFRR-IV.433.2.5.0074.1.2017.DM z dnia 17.07.2017 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność RPSW.02.05.00-26-0074/16-001 oraz zatwierdzeniu do wypłaty w formie zaliczki kwoty 709.750,00 zł,
- EFRR-IV.433.2.5.0074.2.2017.DM z dnia 19.12.2017 r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność RPSW.02.05.00-26-0074/16-002, zatwierdzeniu do wypłaty w formie refundacji kwoty 97.263,81 zł oraz pomniejszeniu zgodnie z Informacją pokontrolną Nr 41/N/II/RPO/2017/P o korektę finansową w wysokości 16.968,17 zł.

Wkład publiczny został wypłacony z rachunku bankowego Ministra Finansów na rachunek bankowy Beneficjenta Nr 81 1240 1372 1111 0010 7251 4439 prowadzony przez Bank Pekao SA w kwotach:

- 709.750,00 zł w dniu 26.07.2017 r.,
- 97.263,81 zł w dniu 29.12.2017 r.

#### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.02.05.00-26-0074/16-002	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Sławomir Lipski

Naczelnik Wydziału Terenowego  
Audytu w Kielcach

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*