



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
i Audytu Środków Publicznych

2601-ICE.52.87.2020.6

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0012/18

pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDACTED]
[REDACTED] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych
i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”,

w ramach prowadzonego audytu operacji

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego
na lata 2014-2020

Kielce, dnia 26 kwietnia 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 08.01.2021 r. do 19.04.2021 r. w:

[REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO]

NIP: [REDAKTOWANO]

w zakresie:

nazwa projektu: „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”,

nr projektu: RPSW.03.02.00-26-0012/18,

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

numery wniosków o płatność: RPSW.03.02.00-26-0012/18-002,
RPSW.03.02.00-26-0012/18-003,
RPSW.03.02.00-26-0012/18-004,
RPSW.03.02.00-26-0012/18-005.

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>
Iwona Domagała	Główny ekspert skarbowy	02.03.2021	19, 20, 22, 25 - 29 01.2021 r.
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	02.03.2021	-

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 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 o jednoetapowym konkursie zamkniętym nr: RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 na

składanie wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 3 Efektywna i zielona energia Działanie 3.2 *Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach*, opublikowane na stronie internetowej IZ w dniu 28 sierpnia 2018 r.

- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr (Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4549/18 z dnia 15 listopada 2018 roku) RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.2 *Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz ze zmianą Regulaminu obowiązującą od dnia 15 listopada 2018 r.
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANO] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”, złożony w dniu 11.12.2018 r. przez Beneficjenta [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] wraz z:
 - a) Zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na remoncie budynków produkcyjnych, biurowych, magazynowych nadziałce nr [REDAKTOWANO] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTOWANO] Końskie, złożonym w dniu 09.10.2018 r. w Starostwie Powiatowym w Końskich przez [REDAKTOWANO] właściciela [REDAKTOWANO];
 - b) Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 05.12.2018 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane; dot. działki nr [REDAKTOWANO] w obrębie ewidencyjnym nr [REDAKTOWANO] jednostce ewidencyjnej Końskie – miasto na cele budowlane, na podstawie umowy najmu z dnia 20.03.2018 r. oraz zgody na inwestycję wynajmujących.
- 4) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.3.2.2014.12.1.2019 z dnia 01.02.2019 r. dotyczące uzupełnienia wniosku na etapie weryfikacji warunków formalnych, doręczone Beneficjentowi w dniu 19.02.2019 r.
- 5) Poprawiony wniosek o dofinansowanie, złożony przez Beneficjenta w dniu 26.02.2019 r. wraz z:
 - a) Pismem przewodnim z dnia 22.02.2019 r., w którym określono, że złożone zostały: kopia zgłoszenia robót budowlanych, oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, oświadczenia pana [REDAKTOWANO], aneks do SW wraz z wersją elektroniczną,
 - b) Oświadczeniem o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 05.12.2018 r.
 - c) Wyciągami bankowymi potwierdzającymi stan środków na rachunku beneficjenta na 31.10.2019 r. w kwocie 171.333,50 zł (rach. pomniczy), oraz na dzień 09.11.2018 r. w kwocie 714.757,84 zł (rach. bieżący).
- 6) Karty weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu dla wnioskodawcy [REDAKTOWANO] wniosek nr [REDAKTOWANO] z dnia 11.12.2018 r. RPSW.03.02.00-26-0012/18, z dnia 28.02.2019 r. (2 szt.).
- 7) Oświadczenia o bezstronności 2 pracowników (członków KOP) z dnia 01.02.2019 r. oceniających wniosek pod względem warunków formalnych oraz merytorycznych.

- 8) Protokół z prac Komisji Oceny Projektów dla konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 z dnia 17.05.2019 r. wraz z załącznikami nr 7-10 dotyczącymi metodologii oceny kryteriów punktowych w konkursie.
- 9) Ewidencja wniosków złożonych w ramach konkursu.
- 10) Karty oceny wniosku o dofinansowanie projektu (2 szt.) sporządzone dnia 16.05.2019 r.
- 11) Pismo IZ znak: IR-VI.432.16.0012.2019 z dnia 11.03.2019 r. informujące Beneficjenta, że Projekt uzyskał pozytywną weryfikację w zakresie spełniania warunków formalnych określonych w regulaminie konkursu oraz został przekazany Komisji Oceny Projektów do etapu oceny w zakresie kryteriów wyboru określonych w zał. 9 do Regulaminu konkursu.
- 12) Pismo IZ znak: IR-VI.432.16.0012.2019 z dnia 28.03.2019 r. (doręczone w dniu 04.04.2019 r.) informujące Beneficjenta, że wniosek wymaga poprawienia/uzupełnienia/wyjaśnienia, m.in. w zakresie: prace polegające na remoncie budynku nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne; wskaźnika: ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej, przy braku modernizacji oświetlenia; zgłoszenia robót budowlanych obejmujących prace remontowe; dostarczenie aktualnego wyciągu z rach. bankowego na pełną kwotę wkładu własnego, dokumentacji potwierdzającej najem nieruchomości przez pełny rok kalendarzowy; oświadczenia, że budynki nie są wynajmowane innym podmiotom.
- 13) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 10.04.2019 r., że budynki objęte projektem nie są wynajmowane innym podmiotom.
- 14) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 10.04.2019 r., że projekt ma na celu przeprowadzenie termomodernizacji, a nie wykonanie prac remontowych oraz, że w wyniku realizacji prac zostanie zrealizowany pełny zakres prac przewidzianych audytami energetycznymi.
- 15) Pismo Beneficjenta z dnia 12.04.2019 r. przekazujące poprawiony wniosek o dofinansowanie oraz informujące o dokonanych poprawkach we wniosku oraz złożonych dokumentach/załącznikach.
- 16) Poprawiony wniosek o dofinansowanie, złożony przez Beneficjenta w dniu 12.04.2019 r. oraz załączniki do wniosku:
 - a) Aneks nr 2 do Studium Wykonalności Inwestycji z kwietnia 2019 r.,
 - b) Aneks do Studium Wykonalności Inwestycji z lutego 2019 r.,
 - c) Studium Wykonalności Inwestycji z listopada 2018 r.,
 - d) Oświadczenie dotyczące świadomości skutków niezachowania właściwej formy komunikacji z dnia 05.12.2018 r.
 - e) Audyty energetyczne budynków [redacted] ul. [redacted], z października 2018 r:
 - Budynku: hala produkcyjna „A”;
 - Budynku: hala produkcyjna „B”;
 - Budynku: hala produkcyjna „C”;
 - Budynku: hala produkcyjna „D”;
 - Budynek „E”;
 - f) Wpis do działalności ewidencji gospodarczej- wydruk z CEIDG – [redacted] ul. [redacted], wygenerowany w dniu 04.12.2018 r.
 - g) Oświadczenie z dnia 05.12.2018 r. o spełnianiu kryteriów MŚP (mały przedsiębiorca).

- h) Aktualna dokumentacja fotograficzna budynków będących przedmiotem projektu.
- i) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.
- j) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.
- k) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.
- l) Rachunek zysków i strat za 3 ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe (2015, 2016, 2017).
- m) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inna niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.
- n) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 05.12.2018 r., w którym Beneficjent określił, że projekt nie jest rodzajem przedsięwzięcia objętym załącznikiem I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. L26/1 z 28.1.2012 r., s.1) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.
- o) Kopia zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na remoncie budynków produkcyjnych, biurowych, magazynowych nadziałce nr [redacted] w obrębie ewidencyjnym [redacted] Końskie, złożonego w dniu 09.10.2018 r. w Starostwie Powiatowym w Końskich przez [redacted] właściciela [redacted].
- p) Pismo Starosty Koneckiego z dnia 29.10.2018 r. znak: BP.6743.589.2018.MC, informujące, w związku z ww. zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych, że w części dotyczącej docieplenia każdego z budynków poniżej 12 metrów zgodnie z art. 29 ust. 2 pkt 4, oraz montażu urządzenia na obiekcie budowlanym pompy ciepła i rekuperatora i gruntownego wymiennika ciepła zgodnie z art. 29 ust. 2 pkt 16 o wysokości nie większej niż 3 m, prace te nie podlegają zgłoszeniu, ani nie wymagają uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę.
- q) Kosztorys inwestorski dot. inwestycji Termomodernizacja budynków produkcyjno biurowych ul. [redacted] na kwotę 1.541.181,16 zł brutto, 1.252.992,81 netto.
- r) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 05.12.2018 r. o posiadanej dokumentacji technicznej.
- s) Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 21.02.2019 r.
- t) Zgoda użytkownika wieczystego [redacted] na realizację na działce nr [redacted] w obrębie ewidencyjnym [redacted] jednostce ewidencyjnej Końskie projektu „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [redacted]...” oraz montaż instalacji OZE na nieruchomości zlokalizowanej w [redacted] ul. [redacted] wynajmowanej dla firmy [redacted].
- u) Umowa najmu nieruchomości lub jej części na cele użytkowe zawarta w dniu 20.03.2018 r. pomiędzy [redacted] a [redacted] ul. [redacted], dotycząca wynajmu części nieruchomości położonej w [redacted] ul. [redacted] oraz następujących budynków o łącznej powierzchni 1.537,945 m²: produkcyjny (B1), o pow. użytkowej 95,19 m², część biurowego (B2)

o pow. użytkowej 50,80 m², produkcyjny (B3) o pow. użytkowej 212,10 m², część technicznego z rampą (B5) o pow. użytkowej 223,56 m², część produkcyjnego o pow. użytkowej 187,425 m², magazynowo lakierniczy o pow. użytkowej 702,96 m², część socjalnego o pow. użytkowej 65,91 m².

- v) Umowa najmu nieruchomości lub jej części na cele użytkowe zawarta w dniu 01.05.2013 r. (na czas nieokreślony) pomiędzy [redacted] a [redacted] ul. [redacted] dotycząca wynajmu nieruchomości położonej w [redacted] ul. [redacted] o pow. 1 ha 3a 86 mkw na cele działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą [redacted]
- w) Zgoda na realizację projektu, na nieruchomości zlokalizowanej w [redacted] ul. [redacted], wyrażona przez wynajmującego [redacted] w piśmie z dnia 05.12.2018 r.
- x) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 12.04.2019 r.
- y) Zaświadczenie o wysokości salda na rachunku bankowym z dnia 12.04.2019 r. potwierdzające saldo na dzień 11.04.2019 r. w kwocie 51.947,18 zł.
- z) Zaświadczenie z Banku PKO S.A. o saldzie na rachunku bankowym [redacted] na dzień 11.04.2019 r. w kwocie : 686.448,41 zł.
- aa) Oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej w budynkach przeznaczonych do termomodernizacji z dnia 05.12.2018 r. od co najmniej jednego roku przed złożeniem wniosku o dofinansowanie.
- bb) Oświadczenie o niedokonywaniu prac remontowych polegających na odtworzeniu funkcji budynku z dnia 05.12.2018 r.
- cc) Oświadczenie, że planowana instalacji OZE będzie służyć wyłącznie na potrzeby budynków poddawanych termomodernizacji z dnia 05.12.2018 r.
- dd) Oświadczenie z dnia 05.12.2018 r. o przeprowadzeniu audytu energetycznego ex-post w terminie 14 miesięcy od zakończenia realizacji inwestycji objętej wnioskiem o dofinansowanie.
- ee) Oferty na zakupywane środki trwałe:
- Oferta nr 5477/18/OF/D z dnia 10.10.2018 r. od [redacted] na urządzenia grzewcze: aparaty grzewczo wentylacyjne na kwotę netto: 35.028,40 zł.
 - Oferta [redacted] z dnia 28.08.2018 r. na instalację wentylacyjną za cenę netto od 31.020,00 zł do 28.200,00 zł.
 - Oferta [redacted] z dnia 28.08.2018 r. na wykonanie systemu gruntowego powietrznego wymiennika ciepła za cenę 25.300,00 zł netto.
 - Oferta [redacted] na dostawę i montaż pompy ciepła za cenę 24.750,00 zł.
- ff) Oświadczenie wnioskodawcy w sprawie wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 05.12.2018 r.
- 17) Pismo IZ znak: IR-VI.432.16.12.2019 z dnia 07.06.2019 r. informujące Beneficjenta, że Projekt w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 57 punktów i został uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 635/19 z dnia 29 maja 2019 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 814.445,32 zł.
- 18) Dokumentacja złożona przez Beneficjenta przed podpisaniem umowy o dofinansowanie:

- a) Pismo przewodnie z dnia 17.06.2019 r. ,
 - b) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie, złożony w dniu 19.06.2019 r.,
 - c) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 17.06.2019 r.
 - d) Wniosek o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej w ramach SL.
 - e) Zaświadczenie Banku PKO S.A. o posiadanym rachunku bankowym.
 - f) Deklaracja majątkowa beneficjenta z dnia 17.06.2019 r.
 - g) Opis nieruchomości w [redacted] gm. Końskie (zapropionowanej jako zabezpieczenie) wraz z treścią księgi wieczystej dla tej nieruchomości.
 - h) Operat szacunkowy nr 19/2019 dla nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie umowy dotacji.
- 19) Pismo IZ znak: EFRR-II.432.2.2019 z dnia 09.01.2019 r. skierowane do Ministerstwa Finansów o sprawdzenie czy wnioskodawca znajduje się w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych (zał. nr 2 poz.6).
- 20) Informacja przesłana przez Ministerstwo Finansów pismem znak: IP2.964.54.2019.AYM z dnia 14.01.2019 r., z której wynika, że wnioskodawca nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych.
- 21) Pismo IZ znak: IR-VI.432.16.2019 z dnia 03.06.2019 r. skierowane do Ministerstwa Finansów o sprawdzenie czy wnioskodawca znajduje się w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych (zał. nr 2 poz.5).
- 22) Informacja przesłana przez Ministerstwo Finansów pismem znak: IP2.964.874.2019.ZIM z dnia 06.06.2019 r., z której wynika, że wnioskodawca nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych.
- 23) Aneks z dnia 1 grudnia 2019 r. do umowy najmu nieruchomości lub jej części na cele użytkowe z dnia 20.03.2018 r., zawarty pomiędzy [redacted] a [redacted] ul. [redacted], dotyczący wynajmu nieruchomości położonej w [redacted] ul. [redacted] oraz następujących budynków o łącznej powierzchni 2.196,27 m²: produkcyjny (A1,A2), o pow. użytkowej 423,25m², produkcyjny A3 o pow. użytkowej 211,00 m², produkcyjny (B) o pow. użytkowej 126,42 m², produkcyjny (C1, C2) o pow. użytkowej 858,71 m², produkcyjny (D) o pow. użytkowej 201,90 m², biurowy (E1,E2,E3), część produkcyjnego o pow. użytkowej 206,49 m², socjalny o pow. użytkowej 168,50 m².
- 24) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie Projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [redacted] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE” zawarta w dniu 16.12.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Beneficjentem – [redacted] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [redacted] z siedzibą ul. [redacted], określająca:
- całkowitą wartość projektu 1.541.181,16 zł, w tym:
 - całkowite wydatki kwalifikowalne 1.252.992,81 zł,
 - ✓ współfinansowanie UE do kwoty: 814.445,32 zł, stanowiącej 65% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym:
 - w ramach: rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielenia pomocy na inwestycje w układy

wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 – nr referencyjny – S.A. 43229 (Dz. U. poz. 1420) w kwocie nieprzekraczającej **16.087,50 zł**,

w ramach: rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje wspierające efektywność energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 – nr referencyjny AA.43254 (Dz. U. poz. 1363) w kwocie nieprzekraczającej: **798.357,82 zł**,

✓ wkład własny Beneficjenta w kwocie: **438.547,49 zł**,

• wydatki niekwalifikowalne w wysokości: **288.188,35 zł**,

• okres realizacji: **od 17.12.2018 r. do 31.12.2020 r.**

25) Pismo Beneficjenta z dnia 24.01.2020 r. (wpływ do IZ 24.01.2020) wnioskujące o zmiany w Projekcie oraz:

a) Formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020, w którym określono zmiany w zakresie:

- zmiany ocieplenia części ścian i stropów budynków w płyt styropianowych na płyty warstwowe wewnątrz i na zewnątrz budynków; zwiększenie grubości styropianu w niektórych budynkach z 16 na 22 cm; pomniejszenie otworu bramy ze względu na brak bramy 1200 cm o odpowiednich parametrach przenikania ciepła, zmniejszenie do wymiany liczby okien z 8 na 6 oraz rezygnacja z wymiany drzwi w budynku E3 z uwagi na ich usunięcie.
- Proponowana zmiana kosztów projektu 1.725.412,99 zł w tym dofinansowanie 1.252.992,81 zł.
- Zmiany wskaźników produktu i rezultatu,
- Zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2021 r.

b) Kosztorys inwestorski z dnia 19.01.2020 r. na wartość robót 1.725.412,99 zł brutto.

c) Kosztorysy (pierwotny i po zmianach) w których dokonano porównania wprowadzonych zmian.

d) Audyty energetyczne budynków [redacted] ul. [redacted], ze stycznia 2019 r.:

- Budynku: hala produkcyjna „A”;
- Budynku: hala produkcyjna „B”;
- Budynku: hala produkcyjna „C”;
- Budynku: hala produkcyjna „D”;
- Budynek „E”;

e) Aneks nr 3 do Studium Wykonalności Inwestycji ze stycznia 2020 r.;

26) Protokół z weryfikacji wniosku o wprowadzenia zmian w Projekcie, podpisany przez Przewodniczącego KOP, z którego wynika, że wprowadzone do projektu zmiany prowadzą do zwiększenia wszystkich wskaźników w projekcie oraz zaoszczędzenia większej ilości energii niż pierwotnie zakładano. Z uwagi na to oraz to, że wartość dofinansowania pozostała na nie zmienionym poziomie odstąpiono od ponownej oceny projektu, a zmiany zostały zaakceptowane.

- 27) Pismo IZ znak: IR-VI.432.16.12.2019 z dnia 25.02.2020 r. wyrażające zgodę na zaproponowane przez beneficjenta zmiany w Projekcie oraz informujące o konieczności dokonania aktualizacji we wniosku o dofinansowanie oraz w Studium Wykonalności.
- 28) Pismo Beneficjenta z dnia 11.03.2020 r. przekazujące:
- a) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie (wpływ w dniu 17.03.2020 r.),
 - b) Aneks nr 4 do Studium Wykonalności Inwestycji z marca 2020 r.
- 29) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-01 do umowy o dofinansowanie, zawarty w dniu 11 maja 2020 r. w związku ze zmianami zgłoszonym i przez Beneficjenta, określający:
- całkowitą wartość projektu **1.725.412,99 zł**, w tym:
 - całkowite wydatki kwalifikowalne **1.252.992,81 zł**,
 - współfinansowanie UE do kwoty: **814.445,32 zł**, stanowiącej 65% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym:
 - ✓ w ramach: rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielenia pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 – nr referencyjny – S.A. 43229 (Dz. U. poz. 1420) w kwocie nieprzekraczającej **16.087,50 zł**,
 - ✓ w ramach: rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje wspierające efektywność energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 – nr referencyjny AA.43254 (Dz. u. poz. 1363) w kwocie nieprzekraczającej: **798.357,82 zł**,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie: **438.547,49 zł**,
 - wydatki niekwalifikowalne w wysokości: **472.420,18 zł**,
 - okres realizacji: **od 17.12.2018 r. do 30.06.2021 r.**

30) Wnioski o płatność wymienione w pkt A. 1.1. niniejszego Podsumowania.

Ponadto, w dniu 02.03.2021 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

Protokół z czynności oględzin stanowi załącznik nr 1 do protokołu z czynności z dnia 19.04.2021 r.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-06-24 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 203 969,47 zł, w tym dofinansowanie 132 580,15 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura nr 1/6/2020/ZAL z dnia 04.06.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE] za zaliczkę na roboty budowlane zgodne z umową 02/05/2020 na kwotę netto 100.000, 00 zł, brutto 123.000,00 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 05.06.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 123.000,00 zł.
 - c) Faktura nr 12/6/2020 z dnia 18.06.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 103.969,47 zł, brutto 127.882,45 zł.
 - d) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 19.06.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 127.882,45 zł.
 - e) Protokół nr 1 z dnia 17.06.2020 r. „Szczegółowy zakres robót budowlanych” dot. budowy: „Kompleksowa termomodernizacja 5 budynków dotycząca modernizacji przegród dachowych, ocieplenie ścian zewnętrznych.....w ramach projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie Fullmet...” na wartość wykonanych robót 103.969,47 zł.
 - f) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 24.06.2020 r., że w firmie prowadzona jest pełna księgowość i dla Projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa.
 - g) Pismo IZ z dnia 23.06.2020 r. przesłane do IZ poprzez system SL, wskazujące na uchybienia we wniosku do uzupełnienia.
 - h) Pismo Beneficjenta do wniosku przesłane do IZ poprzez system SL w dniu 24.06.2020 r. wyjaśniające, że do projektu nie jest wymagany dziennik budowy, oraz do faktury zaliczkowej nie sporządzano protokołu odbioru, ponieważ zgodnie z umową faktura będzie rozliczana na koniec projektu.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 za okres od 2020-06-23 do 2020-08-11, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-11 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 223.888,19 zł, w tym dofinansowanie 145.527,32 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura nr 17/7/2020 z dnia 17.07.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 223.888,19 zł, brutto 275.382,47 zł.

- b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 20.07.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 275.382,47 zł.
 - c) Protokół nr 2 z dnia 17.07.2020 r. „Szczegółowy zakres robót budowlanych” dot. budowy: „Kompleksowa termomodernizacja 5 budynków dotycząca modernizacji przegród dachowych, ocieplenie ścian zewnętrznych....w ramach projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE]..” na wartość wykonanych robót 223.888,19 zł.
 - d) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084-001 „Środki trwałe w budowie- Termomodernizacja – roboty budowlane” – w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020.
 - e) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084- Środki trwałe w budowie Termomodernizacja w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020.
 - f) Wydruk z programu finansowo księgowego Beneficjenta w zakresie księgowania faktury nr 17/7/2020.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 za okres od 2020-08-12 do 2020-08-30, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-30 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 133.497,96 zł, w tym dofinansowanie 86.773,67 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) Faktura nr 19/8/2020 z dnia 24.08.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 133.497,96 zł, brutto 164.202,49 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 24.08.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 164.202,49 zł.
 - c) Protokół nr 3 z dnia 24.08.2020 r. „Szczegółowy zakres robót budowlanych” na kwotę 113.497,96 zł.
 - d) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084- Środki trwałe w budowie Termomodernizacja w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020, 19/8/2020.
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 za okres od 2020-08-31 do 2020-09-24, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-30 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 83 981,65 zł, w tym dofinansowanie 54 588,07 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) Faktura nr 20/9/2020 z dnia 18.09.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 83.981,65 zł, brutto 103.297,43 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 22.09.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 103.297,43 zł.
 - c) Protokół nr 4 z dnia 18.09.2020 r. „Szczegółowy zakres robót budowlanych” na kwotę 83.981,65 zł.
 - d) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084-001 Środki trwałe w budowie Termomodernizacja w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020, 19/8/2020, 20/9/2020.
- 7) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 04.03.2021 r. dotyczące kosztu wymiany drzwi w budynku oznaczonym jako E3.

- 8) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 04.03.2021 r. dotyczące drzwi w budynku oznaczonym jako E3.
- 9) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 10.03.2021 r. dotyczące podwyższenia budynku A2 oraz odbudowy budynku D.
- 10) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 10.03.2021 r. w zakresie kosztów prac dotyczących dachu na budynku A2.
- 11) Pismo Beneficjenta z dnia 16.03.2021 r. skierowane do IZ w dotyczące zamian w projekcie w zakresie zmiany kubatury w budynku A2 oraz wyłączenia budynku D z Projektu.

Ponadto, w dniu 02.03.2021 r., przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

Protokół z oględzin stanowi załącznik nr 1 do protokołu z czynności z dnia 19.04.2021 r.

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie naboru oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Kompleksowa termomodernizacja 5 budynków dotycząca modernizacji przegród dachowych, ocieplenia ścian zewnętrznych, ocieplenia podłóg, modernizacji systemu wentylacji, modernizacji CWU i CO oraz wdrożenia OZE (pompa ciepła).	1.402.774,29 zł	Zasada konkurencyjności	poniżej progów UE	1.865.419,53 zł	RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 - 203.969,47; RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 - 223.888,19; RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 - 133.497,96; RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 - 83.981,65.

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.
- 4) Dokumentacja dotycząca zamówienia publicznego w trybie zasady konkurencyjności:
 - a) Dokument: „Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia” z dnia 15.04.2020 r. na kwotę 1.402.774,29 zł netto.
 - b) Ogłoszenie o zamówieniu nr 1244273, opublikowane w Bazie konkurencyjności w dniu 30.04.2020 r. na *kompleksową termomodernizację 5 budynków dotyczącą modernizacji przegród dachowych, ocieplenia ścian zewnętrznych, ocieplenia podłóg, modernizacji systemu wentylacji, modernizacji CWU i CO oraz wdrożenia OZE (pompa ciepła)* wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Opis techniczny do Projektu,
 - Parametry - pompa ciepła,
 - Parametry rekuperacji,
 - Parametry gruntowego wymiennika ciepła,
 - Parametry techniczne urządzeń grzewczo-wentylacyjnych,
 - Przedmiar.
 - c) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 22.05.2020 r.
 - d) Oferta [redacted], złożona w postępowaniu na kwotę 1.516.601,24 zł netto wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Oświadczenie oferenta z dnia 15.05.2020 r. o braku powiązań kapitałowych lub osobowych z zamawiającym,
 - Dowód wniesienia wadium,
 - Kosztorys ofertowy.
 - e) Oświadczenie o braku powiązań osobowych i kapitałowych z dnia 22.05.2020 r., z oferentem, złożone przez zamawiającego [redacted]
 - f) Umowa nr 02/05/2020 z dnia 25.05.2020 r. zawarta pomiędzy [redacted] a [redacted] na realizację zadania „Kompleksowa termomodernizacja 5 budynków dotycząca modernizacji przegród dachowych, ocieplenia ścian zewnętrznych, ocieplenia podłóg, modernizacji systemu wentylacji, modernizacji CWU i CO oraz wdrożenia OZE (pompa ciepła) w ramach projektu pn.: „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [redacted] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE” na kwotę 1.516.601,24 zł netto, brutto 1.865.419,53 zł z terminem realizacji do 30.06.2021 r.

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 zgodne 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.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr (Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4549/18 z dnia 15 listopada 2018 roku) RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.2 *Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz ze zmianą Regulaminu obowiązującą od dnia 15 listopada 2018 r.
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania wraz z załącznikami:
 - a) Wpis do działalności ewidencji gospodarczej- wydruk z CEIDG – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] wygenerowany w dniu 04.12.2018 r.
 - b) Oświadczenie z dnia 05.12.2018 r. o spełnianiu kryteriów MŚP (mały przedsiębiorca).

- c) Aktualna dokumentacja fotograficzna budynków będących przedmiotem projektu.
 - d) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.
 - e) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.
 - f) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.
 - g) Rachunek zysków i strat za 3 ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe (2015, 2016, 2017).
 - h) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inna niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.
- 3) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
 - 4) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 17.06.2019 r., złożone przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.
 - 5) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

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 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.
- 4) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta: fullmet.pl.

Ponadto, w dniu 02.03.2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu mające na celu potwierdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji. Protokół z czynności oględzin stanowi załącznik nr 1 do protokołu z czynności z dnia 19.04.2021 r.

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 logo,
- 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 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji 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.);

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych 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.03.02.00-26-0012/18-002	203969,47	46440,08	203969,47	46440,08	4,3921
2	RPSW.03.02.00-26-0012/18-003	223888,19	49276,59	223888,19	49276,59	4,5435
3	RPSW.03.02.00-26-0012/18-004	133497,96	28880,03	133497,96	28880,03	4,6225

4	RPSW.03.02.00-26-0012/18-005	83981,65	18168,02	83981,65	18168,02	4,6225
---	------------------------------	----------	----------	----------	----------	--------

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do 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.03.02.00-26-0012/18-002	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2.	RPSW.03.02.00-26-0012/18-003	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3.	RPSW.03.02.00-26-0012/18-004	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4.	RPSW.03.02.00-26-0012/18-005	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-06-24 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 203 969,47 zł, w tym dofinansowanie 132 580,15 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura nr 1/6/2020/ZAL z dnia 04.06.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE] za zaliczkę na roboty budowlane zgodne z umową 02/05/2020 na kwotę netto 100.000, 00 zł, brutto 123.000,00 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 05.06.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 123.000,00 zł.
 - c) Faktura nr 12/6/2020 z dnia 18.06.2020, wystawiona przez [REDAKTOWANE], za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 103.969,47 zł, brutto 127.882,45 zł.
 - d) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 19.06.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 127.882,45 zł.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 za okres od 2020-06-23 do 2020-08-11, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-11 na kwotę wydatków

kwalifikowalnych 223.888,19 zł, w tym dofinansowanie 145.527,32 zł wraz z dokumentacją wspierającą:

- a) Faktura nr 17/7/2020 z dnia 17.07.2020, wystawiona przez [redacted] [redacted] za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 223.888,19 zł, brutto 275.382,47 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 20.07.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 275.382,47 zł.
 - c) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084-001 „Środki trwałe w budowie- Termomodernizacja – roboty budowlane” – w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020.
 - d) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084- Środki trwałe w budowie Termomodernizacja w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020.
 - e) Wydruk z programu finansowo księgowego Beneficjenta w zakresie księgowania faktury nr 17/7/2020.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 za okres od 2020-08-12 do 2020-08-30, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-30 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 133.497,96 zł, w tym dofinansowanie 86.773,67 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) Faktura nr 19/8/2020 z dnia 24.08.2020, wystawiona przez [redacted] [redacted], za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 133.497,96 zł, brutto 164.202,49 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 24.08.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 164.202,49 zł.
 - c) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084- Środki trwałe w budowie Termomodernizacja w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020, 19/8/2020.
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 za okres od 2020-08-31 do 2020-09-24, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-30 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 83 981,65 zł, w tym dofinansowanie 54 588,07 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) Faktura nr 20/9/2020 z dnia 18.09.2020, wystawiona przez [redacted] [redacted], za roboty budowlane wg załączonego protokołu na kwotę netto 83.981,65 zł, brutto 103.297,43 zł.
 - b) Potwierdzenie wykonanej operacji, potwierdzające zapłatę w dniu 22.09.2020 r. przez Beneficjenta na rzecz ww. wykonawcy za ww. fakturę kwoty 103.297,43 zł.
 - c) Zestawienie zapisów księgowych dla konta 084-001 Środki trwałe w budowie Termomodernizacja w zakresie faktur nr: 1/6/2020/ZAL, 12/6/2020, 17/7/2020, 19/8/2020, 20/9/2020.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,

- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych 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 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania.

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 we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi 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) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-06-24 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 203 969,47 zł, w tym dofinansowanie 132 580,15 zł.

- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 31.07.2020 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 203 969, 47 zł, kwotę dofinansowania i refundacji do wypłaty 132 580, 15 zł.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 za okres od 2020-06-23 do 2020-08-11, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-11 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 223.888,19 zł, w tym dofinansowanie 145.527,32 zł.
- 6) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 14.08.2020 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 223 888, 19 zł, kwotę dofinansowania i refundacji do wypłaty: 145 527, 32 zł.
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 za okres od 2020-08-12 do 2020-08-30, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-30 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 133.497,96 zł, w tym dofinansowanie 86.773,67 zł.
- 8) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 14.09.2020 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 133 497, 96 zł, kwotę dofinansowania i refundacji do wypłaty: 86 773, 67 zł.
- 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 za okres od 2020-08-31 do 2020-09-24, złożony w IZ poprzez system SL w dniu 2020-08-30 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 83 981,65 zł, w tym dofinansowanie 54 588,07 zł.
- 10) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 01.10.2020 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 83 981,65 zł, w tym dofinansowanie 54 588,07 zł.
- 11) Potwierdzenie wykonanych operacji z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w Banku PEKAO o nr [redacted], potwierdzające otrzymanie środków dofinansowania przekazanego przez Ministra Finansów:
 - w dniu 11.08.2020 r. w kwocie 132 580,15 zł,
 - w dniu 26.08.2020 r. w kwocie 145 527, 32 zł,
 - w dniu 22.09.2020 r. w kwocie 86 773, 67 zł,
 - w dniu 05.10.2020 r. w kwocie 54 588,07 zł.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,

- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 90.781,25 zł, opisanych w pkt B.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, że, operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 w ramach Osi Priorytetowej 3 – Efektywna i zielona energia Działania 3.2 *Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach*, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-00 z dnia 16.12.2019 r. wraz z aneksem nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-01 z dnia 11 maja 2020 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

- 1.1 Wydatki, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 90.781,25 zł, opisanych w niniejszym punkcie Podsumowania ustaleń, są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności:

1.1.1. We wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 w kwocie 72.991,10 zł dotyczące robót budowlanych w zakresie dachu na budynku A2:

We wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowalnych roboty dotyczące termomodernizacji dachu na budynku A2 w kwocie 72.991,10 zł, udokumentowane fakturą nr 20/9/2020 z dnia 18.09.2020 r., wystawioną przez wykonawcę [redacted] *za roboty budowlane* na kwotę ogółem netto 83.981,65 zł oraz protokołem nr 4 z dnia 18.09.2020 r., określającym szczegółowy zakres robót budowlanych.

Zgodnie z kosztorysem ofertowym wykonawcy, na ww. kwotę 72.991,10 zł, zaliczoną do wydatków kwalifikowalnych, składały się roboty termomodernizacyjne dachu na budynku A2, wyszczególnione w poz. 26, 27, 29 i 30 kosztorysu ofertowego wykonawcy, tj.:

- rozebranie blachy elewacyjnej z blachy nadającej się do użytku w kwocie 1.867,72 zł,
- lekka obudowa dachu płaskiego z blach stalowych z ociepleniem montowana metodą tradycyjną – płyty warstwowe z rdzeniem z pianki poliuretanowej w kwocie 64.968,91 zł,
- obróbki z blachy ocynkowanej w kwocie ogółem 6.154,47 zł.

Audyt energetyczny, załączony do wniosku o dofinansowanie, przewidywał w budynku A2 m.in. modernizację przegród: dachu oraz ściany zewnętrznej. W pkt 5 audytu określono, że dach na budynku A2 nie spełnia aktualnych norm przenikania ciepła, a ocieplenie planuje się wykonać przy użyciu płyt warstwowych. W pkt 8 audytu przewidziano usprawnienie w postaci modernizacji przegrody - dachu A2 - dodatkową warstwą izolacji termicznej 16 cm, z zastosowaniem płyty warstwowej poliuretanowej. Zapisy w audycie energetycznym przewidywały taką samą kubaturę części ogrzewanej budynku A zarówno przed, jaki i po modernizacji, wynoszącą 1861,58 m³.

W wyniku przeprowadzonych w czasie audytu oględzin budynku A2 ustalono, że budynek A2 został nadbudowany - ściany budynku zostały podwyższone płytami warstwowymi oraz został wykonany nowy dach z płyt warstwowych. Powyższe ustalono na podstawie porównania stanu budynku przez realizacją projektu, przedstawionego na fotografiach, stanowiący załącznik nr 8 do wniosku o dofinansowanie oraz stanu budynku po przeprowadzeniu robót budowlanych, stwierdzonego podczas oględzin. Ponadto na wniosek audytujących, Beneficjent w dniu 10.03.2021 r. wykonał fotografie budynku A2 (załączone do protokołu oględzin), na których określił wysokość budynku i jego ścian zewnętrznych przed wykonaniem robót budowlanych oraz obecne wymiary budynku po wykonaniu robót budowlanych, co potwierdza, że zwiększyła się wysokość budynku A2 oraz jego kubatura.

W dniu 10.03.2021 r. Beneficjent wyjaśnił, że w wyniku prowadzonych prac termomodernizacyjnych, stwierdzono, że wykonanie założonych w projekcie prac i dociążenie budynku nowymi płytami sprawi, że konstrukcja nie spełni norm.

W związku z tym podjęto decyzję o podniesieniu konstrukcji. W ocenie Beneficjenta zmiana ta nie miała wpływu na realizację projektu i była zgodna z wnioskiem, gdyż powierzchnia dachu oraz jego koszt nie uległy zmianie.

Powyższe wyjaśnienia nie dają podstaw do zmiany ustaleń, że podwyższając ściany budynku oraz wykonując nowy dach, Beneficjent dokonał nadbudowy budynku A2. Nadbudowa budynku, zgodnie z art. 3 pkt 6 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333), jest budową. Wykonanie nowego dachu na budynku A2 nastąpiło zatem w wyniku budowy budynku.

Budowa budynków będących przedmiotem projektu zaliczana jest do wydatków niekwalifikowalnych, zgodnie z zapisami § 6 pkt 3 lit. i *Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18*, w ramach którego badany Projekt został przyjęty do dofinansowania.

Zgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 lit. k) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MliR/2014-2020/12(4)* z dnia 22 sierpnia 2019 r., wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w *Wytycznych* lub określonymi przez IZ PO w regulaminie konkursu.

Mając powyższe na uwadze, wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 wydatki na roboty termomodernizacyjne dachu budynku A2 (poz. 26, 27, 29 i 30 kosztorysu ofertowego wykonawcy), tj.:

- rozebranie blachy elewacyjnej z blachy nadającej się do użytku,
- lekka obudowa dachu płaskiego z blach stalowych z ociepleniem montowana metodą tradycyjną – płyty warstwowe z rdzeniem z pianki poliuretanowej,
- obróbki z blachy ocynkowanej,

w kwocie ogółem **72.991,10 PLN** (tj. 15.790,39 EUR, kurs 4,6225 zł/euro) w tym dofinansowanie UE (65%) 47.444,22 PLN, (tj. 10.263,76 EUR) stanowią wydatki niekwalifikowalne.

Powyższe wydatki zostały certyfikowane we wniosku IC do KE nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 2020-09-30 przekazanym do KE w dniu 2020-11-13.

1.1.2. We wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 w kwocie 14.797,25 zł dotyczące robót budowlanych budynku D:

We wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowalnych roboty termomodernizacyjne dotyczące budynku D w kwocie 14.797,25 zł, udokumentowane fakturą nr 19/8/2020 z dnia 24.08.2020 r., wystawioną przez wykonawcę [redacted] **za roboty budowlane** na kwotę ogółem netto 133.497,96 zł oraz protokołem nr 3 z dnia 24.08.2020 r., określającym szczegółowy zakres robót budowlanych.

Zgodnie z załączonymi do wniosku o dofinansowanie: audytem energetycznym oraz fotografiami budynków będących przedmiotem projektu (zał. nr 8 do wniosku

o dofinansowanie), budynek D był na dzień składania wniosku o dofinansowanie budynkiem niskim (wysokość 3,60 m wg przekroju zawartego w audycie energetycznym) i murowanym.

W pkt 5 audytu energetycznego określono, że istniejące w budynku D przegrody: stropodach, podłoga na gruncie, ściany zewnętrzne oraz drzwi (brama) nie spełniają aktualnych norm przenikania ciepła. W pkt 6 i 8 audytu energetycznego przewidziano usprawnienia w postaci modernizacji ww. przegród poprzez dodanie, dodatkowej warstwy izolacji termicznej (w przypadku stropodachu, podłogi na gruncie oraz ścian zewnętrznych) oraz wymianę starej bramy na nową.

W kosztorysie inwestorskim, załączonym do wniosku o dofinansowanie oraz kosztorysie ofertowym wykonawcy, w zakresie prac dotyczących budynku D (pkt 6 kosztorysu) przewidziano:

- docieplenie dachu i elewacji z blach stalowych fałdowych z ociepleniem – płyty warstwowe z rdzeniem z pianki poliuretanowej,
- wymianę bramy ,
- ocieplenie posadzki w hali,
- zainstalowanie urządzeń grzewczych – aparatu grzewczo wentylacyjnego z nagrzewnicą wodną lamelową.

W wyniku przeprowadzonych w czasie audytu oględzin budynku D stwierdzono, że budynek D jest budynkiem nowym wykonanym wewnątrz i zewnątrz z płyt warstwowych, wyższym od określonego we wniosku o dofinansowanie, murowanego budynku przewidzianego do termomodernizacji. W czasie oględzin nie stwierdzono elementów konstrukcyjnych (ścian, dachu) murowanego budynku D, który przewidziany był do termomodernizacji.

Powyższe ustalono na podstawie porównania stanu budynku D przez realizacją projektu, przedstawionego na fotografiach, stanowiący załącznik nr 8 do wniosku o dofinansowanie oraz stanu budynku stwierdzonego podczas oględzin.

W dniu 10.03.2021 r. Beneficjent wyjaśnił, że podczas prac termomodernizacyjnych w hali D doszło do pęknięcia belki nośnej i zawalenia dachu w związku z czym uznano, że nie ma technicznej możliwości kontynuowania prac bez dokonania zmian konstrukcyjnych. Przystąpiono zatem do prac polegających na odbudowie.

Powyższe wyjaśnienia nie dają podstaw do zmiany ustaleń, że budynek D jest budynkiem nowym, wykonanym z płyt warstwowych oraz, że Beneficjent nie wykonał termomodernizacji istniejącego na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie murowanego budynku D, natomiast wybudował nowy budynek D.

Budowa budynków będących przedmiotem projektu jest zaliczana do wydatków niekwalifikowalnych, zgodnie z zapisami § 6 pkt 3 lit. i *Regulaminu jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18*, w ramach którego badany Projekt został przyjęty do dofinansowania.

Zgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 lit. k) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...) nr MIIR/2014-2020/12(4)* z dnia 22 sierpnia 2019 r, wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek

kwalifikowalny określonymi w *Wytycznych* lub określonymi przez IZ PO w regulaminie konkursu.

Mając powyższe na uwadze, wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 wydatki dotyczące robót budowlanych termomodernizacyjnych budynku D w kwocie ogółem 14.797,25 PLN (tj. 3.201,14 EUR, kurs 4,6225 zł/euro), w tym dofinansowanie UE (65%) 9.618,21 PLN, (tj. 2.080,74 EUR) stanowią wydatki niekwalifikowalne.

Powyższe wydatki zostały certyfikowane we wniosku IC do KE nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 2020-09-30 przekazanym do KE w dniu 2020-11-13.

1.1.3 We wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 w kwocie 2.992,90 zł, dotyczącej nie wykonanej wymiany drzwi w budynku E3:

We wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowalnych koszty wymiany drzwi w budynku E3 w kwocie 2.992,90 zł, udokumentowane fakturą nr 12/6/2020 z dnia 18.06.2020 r., wystawioną przez wykonawcę [redacted], *za roboty budowlane wg załączonego protokołu*, na kwotę ogółem netto 103.969,47 zł oraz protokołem nr 1 z dnia 17.06.2020 r.

Wykonanie wymiany drzwi w budynku E3 zostało przewidziane w umowie z ww. wykonawcą, której zakres określono w kosztorysie ofertowym - w poz.118 kosztorysu przewidziano: *wykucie z muru i wstawienie nowych drzwi zespolonych o wartości 2.992,90 zł.*

W wyniku przeprowadzonych w czasie audytu oględzin budynku E ustalono, że w budynku E3 nie zostały wykonane drzwi określone w ww. kosztorysie ofertowym. Ustalono, że wymiana drzwi w budynku E3 była pierwotnie przewidziana w Projekcie, jednakże zgodnie z wprowadzonym przez Beneficjenta oraz zaakceptowanymi przez IZ w dniu 25.02.2020 r. zmianami, zrezygnowano z wymiany drzwi w budynku E3.

Natomiast zmiana ta nie została uwzględniona w umowie z wykonawcą, w związku z czym wartość robót określona w umowie z wykonawcą obejmowała również koszt wymiany drzwi w budynku E3.

W wyjaśnieniu z dnia 04.03.2021 r., Beneficjent potwierdził powyższe oraz określił, że ujęcie drzwi do wymiany w kosztorysie nastąpiło w wyniku przeoczenia.

Zgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 lit. k) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...) nr MliR/2014-2020/12(4)* z dnia 22 sierpnia 2019 r., wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych.

W związku z powyższym wydatek poniesiony przez Beneficjenta na nie wykonaną wymianę drzwi w budynku E3, w kwocie 2.992,90 zł (tj. 681,43 EUR, kurs 4,3921 zł/euro), w tym dofinansowanie UE (65%) 1.945,39 PLN (tj. 442,93 EUR) nie może stanowić wydatku kwalifikowalnego we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002.

Powyższe wydatki zostały certyfikowane we wniosku IC do KE nr RPSW.IC.00-W01/20-00-00 za okres do 2020-07-31 przekazanym do KE w dniu 2020-09-14.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, udzielając zamówień publicznych w trybie zasady konkurencyjności na realizację zadania „*Kompleksowa termomodernizacja 5. budynków dotycząca modernizacji przegród dachowych, ocieplenia ścian zewnętrznych, ocieplenia podłóg, modernizacji systemu wentylacji, modernizacji CWU i CO oraz wdrożenia OZE (pompa ciepła) w ramach projektu pn.: „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [redacted] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”* (umowa nr 02/05/2020 zawarta w dniu 25.05.2020 r. z wykonawcą [redacted] 212 Smyków, za cenę 1.865.419,53 brutto z terminem wykonania do dnia 30.06.2021 r.):

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Badany Projekt nie należy do przedsięwzięć wymienionych w załączniku I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.), oraz 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 przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że w ramach wydatków objętych badanymi wnioskami o płatność Beneficjent uzyskał pomoc publiczną na ochronę środowiska, zgodnie z obowiązującymi przepisami, określonymi w:

- art. 38 rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu;
- rozporządzeniu Ministra Infrastruktury I Rozwoju 1 z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje wspierające efektywność energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1363).

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 umowy o dofinansowanie, poprzez:

- zamieszczenie plakatu informującego o Projekcie w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na stronie internetowej fullmet.pl, informacji o Projekcie.

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.

Realizowany projekt pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [redacted] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE” ze względu swój charakter jest neutralny wobec:

- zasad eliminujących nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn,
- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia.

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, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;
- 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 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 ramach realizowanego projektu nie występuje dofinansowanie ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. dofinansowanie w postaci dotacji w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego. Dofinansowanie w ramach badanych 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.

W czasie audytu potwierdzono, że następujące wskaźniki produktu zostały zrealizowane w 100%:

- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2);
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1).

Projekt jest w trakcie realizacji. Zakończenie Projektu przewidziano do dnia 30.06.2021 r.

Z uwagi na powyższe w okresie objętym badaniem tj. do dnia 24.09.2020 r., nie zostały osiągnięte wartości docelowe wskaźników:

a) produktu:

- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji;
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków,
- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE,
- Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6),
- Liczba przedsiębiorstw, które w wyniku wsparcia poprawiły efektywność energetyczną;

- b) rezultatu, planowane do osiągnięcia po zakończeniu realizacji Projektu:
 - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34),
 - Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów,,
 - Spadek zużycia wody przez wsparte przedsiębiorstwa,
 - Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej;
- c) rezultatu specyficzne dla projektu:
 - Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych.

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.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22, na kwotę wydatków kwalifikowalnych 203 969,47 zł, w tym dofinansowanie 132.580,15 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 24.06.2020 r.

Pismem znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 31.07.2020 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 203 969, 47 zł, kwotę dofinansowania i refundacji do wypłaty 132 580, 15 zł.

Wkład publiczny w kwocie 132 580,15 zł został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 11.08.2020 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [REDAKTOWANE].

Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 za okres od 2020-06-23 do 2020-08-11, na kwotę wydatków kwalifikowalnych 223.888,19 zł, w tym dofinansowanie 145.527,32 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 11.08.2020 r.

Pismem znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 14.08.2020 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 223 888, 19 zł, kwotę dofinansowania i refundacji do wypłaty: 145 527, 32 zł.

Wkład publiczny w kwocie 145 527, 32 zł został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 26.08.2020 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [REDAKTOWANE].

Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 za okres od 2020-08-12 do 2020-08-30, na kwotę wydatków kwalifikowalnych 133.497,96 zł, w tym dofinansowanie 86.773,67 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 30.08.2020 r.

Pismem znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 14.09.2020 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004

na kwotę wydatków kwalifikowalnych 133 497, 96 zł, kwotę dofinansowania i refundacji do wypłaty 86 773, 67 zł.

Wkład publiczny w kwocie 86 773,67 zł został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 22.09.2020 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [redacted]

Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 za okres od 2020-08-31 do 2020-09-24, na kwotę wydatków kwalifikowalnych 83 981,65 zł, w tym dofinansowanie 54 588,07 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 24.09.2020 r.

Pismem znak: IR-XIII.432.3.38.2020 z dnia 01.10.2020 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 83 981,65 zł, w tym dofinansowanie 54 588,07 zł.

Wkład publiczny w kwocie 54 588,07 zł, został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 05.10.2020 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [redacted].

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)	Krótki opis ustalenia
RPSW.03.02.00-26-0012/18-002	2.992,90	681,43	4,3921	8.9	inne wydatki niekwalifikowalne
RPSW.03.02.00-26-0012/18-004	14.797,25	3.201,14	4,6225	8.9	inne wydatki niekwalifikowalne
RPSW.03.02.00-26-0012/18-005	72.991,10	15.790,39	4,6225	8.9	inne wydatki niekwalifikowalne

Zespół audytowy:

Iwona Domagała

Tomasz Pawłowski

GLÓWNY EKSPERT SKARBOWY

Domagała
Iwona Domagała

NACZELNIK WYDZIAŁU

Pawłowski
Tomasz Pawłowski