



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.52.89.2021.6

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0066/18

**„Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem
odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo- magazynowym [REDACTED]**

**w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu
Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, dnia 1 kwietnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26 stycznia do 25 marca 2022 roku w:

[REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE]

NIP: [REDAKTOWANE]

w zakresie:

projektu nr RPSW.03.02.00-26-0066/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym [REDAKTOWANE] w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

– RPSW.03.02.00-26-0066/18-003.

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 Zarządzającej</i>
Ewa Olszewska	starszy ekspert skarbowy	9, 24 marca 2022 r.	-

Audyt przeprowadzono w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach.

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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o jednoetapowym konkursie zamkniętym 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, zamieszczone w dniu 28.09.2018 r. przez Instytucję Zarządzającą: Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej na stronach internetowych www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, www.funduszeuropejskie.gov.pl,

- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 wraz z załącznikami, zamieszczony na stronie internetowej www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, przyjęty uchwałą nr 4203/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17.08.2018 r., wraz z załącznikami,
- 3) Uchwała nr 4549/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15.11.2018 r. w sprawie zmiany uchwały 4203/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17.08.2018 r., zmieniająca Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego 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 wraz z załącznikami,
- 4) Informacja na temat zakończenia etapu oceny kryteriów formalnych w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 zamieszczona na ww. stronie internetowej wraz z listą projektów, które spełniły kryteria formalne (przedmiotowy projekt - poz. 59),
- 5) Informacja na temat zakończenia etapu oceny spełniania kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 - 82 projekty, wraz z listą projektów, które spełniły kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe (przedmiotowy projekt - poz. 52),
- 6) Uchwała nr 635/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.05.2019 r. w sprawie: rozstrzygnięcie konkursu i wybór projektów do finansowania w ramach jednoetapowego konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 - Oś Priorytetowa 3 – Efektywna i zielona energia, Działanie 3.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020. wraz z załącznikiem do tej uchwały:
 - Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach (...), przedmiotowy projekt znajduje się pod poz. 27 (ex aequo),
- 7) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.2 „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach”), złożony w Instytucji Zarządzającej przez Beneficjenta – [REDAKTOWANE] w dniu 08.01.2019 r., tytuł projektu: „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji/Biznes plan wraz z wersją elektroniczną (płyta CD/DVD), sporządzone w styczniu 2019 r.,
 - b) Audyt efektywności energetycznej sporządzony w listopadzie 2018 r., przez mgr inż. [REDAKTOWANE] upr. nr MI/ŚE/283/2009 do sporządzania świadectw charakterystyki energetycznej bud.,
 - c) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 07.01.2019 r. o spełnianiu kryteriów MŚP (mikroprzedsiębiorstwo),

- d) Bilans roczny (potwierdzony przez głównego księgowego lub biegłego rewidenta) zgodnie z przepisami o rachunkowości za trzy ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe, obejmujący: bilans na dzień 31.12.2017 r., bilans na dzień 31.12.2016 r., bilans na dzień 31.12.2015 r.,
- e) Rachunek zysków i strat za trzy ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe, obejmujący: rachunek zysków i strat porównawczy – sprawozdanie na dzień 31.12.2017 r., rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- f) Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z dnia 04.01.2019 r.,
- g) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) wypełniony w dniu 07.01.2019 r.,
- h) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 04.01.2019 r. na pokrycie wkładu własnego w kwocie 215.037,93 zł oraz kosztów niekwalifikowalnych w wysokości 147.770,63 zł, wraz z zaświadczeniem Santander Bank Polska S.A. z dnia 07.01.2019 r. o posiadanych środkach na rachunku bankowym;
- 8) „Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020”, złożone przez Mariolę Stachurską w dniu 10.01.2019 r.,
- 9) „Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020”, złożone przez Anetę Ćwiek w dniu 11.01.2019 r.,
- 10) Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 07.03.2019 r. (28.01.2019 r. data pierwszej weryfikacji), sporządzona przez Mariolę Stachurską i Anetę Ćwiek,
- 11) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.2.214.66.1.2019 z dnia 28.01.2019 r. do Wnioskodawcy z informacją, iż w wyniku weryfikacji warunków formalnych stwierdzono uchybienia wymagające poprawy lub uzupełnień oraz brak niektórych załączników (termin wniesienia korekty to 7 dni kalendarzowych, liczonych od dnia doręczenia pisma) wraz z potwierdzeniem odbioru z dnia 30.01.2019 r.,
- 12) Pismo Wnioskodawcy z dnia 07.02.2019 r., złożone dnia 08.02.2019 r., za pismem Instytucji Zarządzającej z dnia 28.01.2019 r., zawierające wyjaśnienia oraz przedkładające uzupełniony wniosek o dofinansowanie projektu wraz z brakującymi dokumentami i załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Projektu z lutego 2019 r.,
 - b) Audyt efektywności energetycznej sporządzony w listopadzie 2018 r., złożony 07.02.2019 r. (wersja poprawiona),
 - c) Krajowy Rejestr Sądowy, Odpis z Rejestru Przedsiębiorców na dzień 03.12.2018 r., Nr [REDAKTOWANE] wraz z:
 - Umową spółki jawnej z dnia 21.03.2001 r. (tekst jednolity z dnia 31.12.2005 r.),
 - Uchwałą wspólników z dnia 01.12.2011 r. w sprawie nowego podziału udziałów w Spółce,
 - d) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP (średni przedsiębiorca) z dnia 07.02.2019 r., wraz z załącznikami dotyczącymi podmiotów powiązanych:
 - Załącznik nr 1 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 2 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 3 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 4 dot. [REDAKTOWANE],

- Załącznik nr 5 dot. [redacted],
- e) Aktualna dokumentacja fotograficzna budynku/budynków będących przedmiotem projektu,
- f) Bilans roczny za trzy ostatnie zamknięte okresy rozliczeniowe, złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 07.02.2019 r., dot. Wnioskodawcy oraz spółek powiązanych:
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31 grudnia 2016 r. dla [redacted],
 - na dzień 31 grudnia 2015 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2015 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2015 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
- g) Rachunki zysków i strat za trzy ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe, złożone dnia 07.02.2019 r. dot. Wnioskodawcy oraz spółek powiązanych:
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12. 2015 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2015 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2015 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2017 r. dla [redacted],
 - na dzień 31.12.2016 r. dla [redacted],
- h) Zeznania roczne PIT-36L za trzy ostatnie zamknięte okresy obrachunkowe, złożone dnia 07.02.2019 r. dot. osób posiadających udziały w przedsiębiorstwach powiązanych:
 - za 2017 rok wraz z załącznikiem PIT/B za 2017 rok, złożone przez [redacted] w US w [redacted],
 - PIT-36L za 2016 rok wraz z załącznikiem PIT/B za 2016 rok, złożone przez [redacted] w US w [redacted],
 - PIT-36L za 2015 rok wraz z załącznikiem PIT/B za 2015 rok, złożone przez [redacted] w US w [redacted],
 - PIT-36L za 2017 rok wraz z załącznikiem PIT/B za 2017 rok, złożone przez [redacted] w US w [redacted],
 - PIT-36L za 2016 rok wraz z załącznikiem PIT/B za 2016 rok, złożone przez [redacted] w US w [redacted],
 - Urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu doręzonego w formie elektronicznej US w [redacted] z dnia 25.04.2017 r.,
 - PIT-36L za 2015 rok wraz z załącznikiem PIT/B za 2015 rok, złożone przez [redacted] w US w [redacted],

- i) Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z dnia 07.02.2019 r.,
 - j) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 07.02.2019 r.,
 - k) Kosztorys inwestorski sporządzony przez inż. [REDAKTOWANE] w dniu 07.11.2018 r. wyceniający prace budowlane termomodernizacyjne na kwotę 470.547,37 zł netto i 587.77,27 zł brutto,
 - l) Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej z dnia 04.01.2019 r.,
 - m) Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane złożone przez współnika [REDAKTOWANE] w dniu 04.01.2019 r. dotyczące nieruchomości nr [REDAKTOWANE] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTOWANE], wynikające z prawa własności: [REDAKTOWANE] nr [REDAKTOWANE],
 - n) Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu złożone przez współnika [REDAKTOWANE] w dniu 04.01.2019 r. dotyczące nieruchomości położonej w [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE], wynikającym z prawa własności: [REDAKTOWANE] nr [REDAKTOWANE],
 - o) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 07.02.2019 r. na pokrycie wkładu własnego w kwocie 276.477,34 zł oraz kosztów niekwalifikowalnych w wysokości 147.770,63 zł wraz z wyciągiem z rachunku bankowego Wnioskodawcy nr 2019/025 z dnia 06.02.2019 r. w banku Santander Bank Polska S.A.,
 - p) Oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej w budynku przeznaczonym do termomodernizacji z dnia 04.01.2019 r.,
 - q) Oświadczenie o niedokonywaniu prac remontowych polegających na odtworzeniu funkcji budynku z dnia 04.01.2019 r.,
 - r) Oświadczenie, że planowana instalacja OZE będzie służyć wyłącznie na potrzeby budynku poddanego termomodernizacji z dnia 04.01.2019 r.,
 - s) Oświadczenie o przeprowadzeniu audytu energetycznego ex-post/audytu efektywności energetycznej ex post z dnia 04.01.2019 r.,
 - t) Oferty handlowe dot. panelu grzewczego – grzejnik promiennik podczerwieni ([REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]), instalacji fotowoltaicznej o mocy 24,795 kWp ([REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]) oświetlenia ledowego ([REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]), perlatorów (oferta [REDAKTOWANE]),
 - u) Oświadczenie Wnioskodawcy w sprawie wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 04.01.2019 r.;
- 13) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 07.03.2019 r. do Wnioskodawcy z informacją, że przedmiotowy projekt przeszedł pozytywnie weryfikację w zakresie spełniania warunków formalnych i został przekazany do Komisji Oceny Projektów (ocena merytoryczna), wraz z potwierdzeniem odbioru z dnia 12.03.2019 r.,
- 14) Karta oceny wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020, sporządzona 17.05.2019 r. przez Mariolę Stachurską,
- 15) Karta oceny wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020, sporządzona 17.05.2019 r. przez Anetę Ćwiek,
- 16) Wynik oceny wniosku o dofinansowanie w ramach RPOWŚ 2014-2020, podpisany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Irenę Sochacką,

- 17) Wyjaśnienie Instytucji Zarządzającej z dnia 24.03.2022 r. nadesłane pocztą elektroniczną, dotyczące efektywności energetycznej,
- 18) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: 48178/2019 z dnia 07.06.2019 r. do Wnioskodawcy z informacją, że wniosek o dofinansowanie w wyniku oceny uzyskał 60 punktów i uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 635/19 z dnia 29 maja 2019 r. został wybrany do dofinansowania w kwocie 337.916,74 zł oraz o konieczności przedłożenia w związku z tym dodatkowych dokumentów, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania pisma, wraz z potwierdzeniem odbioru z dnia 13.06.2019 r.,
- 19) Pismo przewodnie Wnioskodawcy z dnia 27.06.2019 r. dotyczące przedłożenia dodatkowych dokumentów (data wpływu 28.06.2019 r.),
- 20) Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 28.06.2019 r., DO UMOWY uzupełniający informacje zawarte we wniosku i załącznikach oraz przedkładający dodatkowe dokumenty:
 - a) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP (średni przedsiębiorca), z dnia 28.06.2019r., złożone przez [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami dotyczącymi podmiotów powiązanych:
 - Załącznik nr 1 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 2 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 3 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 4 dot. [REDAKTOWANE],
 - Załącznik nr 5 dot. [REDAKTOWANE],
 - b) Zaświadczenie z Santander Bank Polska S.A., z dnia 19.06.2019 r., o posiadanym bieżącym rachunku bankowym przez [REDAKTOWANE], nr rachunku: [REDAKTOWANE],
 - c) Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek ZUS, dla [REDAKTOWANE], z dnia 18.06.2019 r.,
 - d) Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek ZUS, dla [REDAKTOWANE], z dnia 18.06.2019 r.,
 - e) Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek ZUS, dla [REDAKTOWANE], z dnia 18.06.2019 r.,
 - f) Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, dla [REDAKTOWANE], wg stanu na dzień 19.06.2019 r.,
 - g) Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, dla [REDAKTOWANE], wg stanu na dzień 19.06.2019 r.,
 - h) Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, dla [REDAKTOWANE], wg stanu na dzień 19.06.2019 r.,
 - i) Bilans na dzień 31.12.2018 r. dla [REDAKTOWANE],
 - j) Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2018 r. dla [REDAKTOWANE],
 - k) Oznaczenie księgi wieczystej nr [REDAKTOWANE] na dzień 17.06.2019 r. (data wpływu 27.06.2019 r.),
 - l) Pismo Instytucji Zarządzającej znak 58481/2019 z dnia 15.07.2019r. do Wnioskodawcy, dotyczące zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci hipoteki na nieruchomości + deklaracji wekslowej (termin akceptacji to 5 dni roboczych liczonych od dnia otrzymania pisma), wraz z potwierdzeniem odbioru z dnia 19.07.2019r.,
- 21) Pismo Beneficjenta z dnia 22.07.2019 r. (data wpływu 24.07.2019 r), z potwierdzeniem akceptacji obu form zabezpieczenia umowy,

- 22) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 a Beneficjentem – [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], o dofinansowanie projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym [REDAKTOWANE]”,
- 23) Notatka służbowa (Załącznik nr IR.V-VIII.18 do IW IZ RPOWŚ) z dnia 04.11.2019 r. dotycząca przekazania w depozyt Kancelarii Materiałów Niejawnych w Urzędzie Marszałkowskim koperty w formie zamkniętej, zawierającej dokumenty stanowiące zabezpieczenie w ramach realizacji umowy nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 z dnia 20.09.2019 r.,
- 24) Zawiadomienie Sądu Rejonowego w [REDAKTOWANE] V Wydział Ksiąg Wieczystych, data wpływu: 18.11.2019 r., o ustanowieniu hipoteki umownej (chwila wpisu: 31.10.2019 r.) na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 473.083,44 zł, dla nieruchomości gruntowej nr księgi wieczystej [REDAKTOWANE], jako zabezpieczenie wierzytelności wynikających z umowy nr: RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 z dnia 20.09.2019 r.,
- 25) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 22.06.2021 r. z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian polegających na przesunięciu wydatków pomiędzy poszczególnymi działaniami w obrębie Zadania nr 1 (Kompleksowa termomodernizacja energetyczna budynku handlowo-magazynowego), wraz z „Formularzem wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020”,
- 26) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 12.07.2021 r., wyrażające zgodę na wprowadzenie wnioskowanych zmian oraz konieczności podpisania aneksu do umowy,
- 27) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 14.07.2021 r. z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w projekcie, polegających na zmianie styropianu użytego do docieplenia na styropian o zwiększonych parametrach izolacyjnych, wraz z załączonym „Formularzem wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020”,
- 28) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta z dnia 22.07.2021 r., wyrażające zgodę na wprowadzenie wnioskowanych zmian w projekcie pod warunkiem przedstawienia oświadczenia Audytora, że wnioskowane zmiany nie wpłyną na pogorszenie zakładanych do osiągnięcia wartości wskaźników w projekcie,
- 29) Pismo przewodnie z dnia 26.07.2021 r., do wniosku o dofinansowanie z dnia 26.07.2021r.,
- 30) Wniosek z dnia 26.07.2021 r. o dofinansowanie realizacji projektu złożony w IZ w dniu 28.07.2021 r. zawierający wprowadzone zmiany,
- 31) Pismo przewodnie Beneficjenta z dnia 12.08.2021 r. przedkładające oświadczenie audytora potwierdzające, że proponowane zmiany nie wpłyną na pogorszenie wskaźników projektu,
- 32) Oświadczenie Audytora z dnia 07.08.2021 r. potwierdzające, że zmiany w projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0066/18, realizowanym przez [REDAKTOWANE] polegające na zastąpieniu warstw dociepleniowych na styropian o zwiększonych parametrach izolacyjnych oraz miejscowo na zmianie grubości docieplenia, nie wpłyną na pogorszenie zakładanych do osiągnięcia wskaźników w projekcie,

- 33) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-01 zawarty w dniu 31.08.2021 r. do umowy o dofinansowanie projektu,
- 34) Końcowy protokół odbioru prac z dnia 30.06.2021 r.,
- 35) Certyfikaty bezpieczeństwa wystawione przez producentów.

Ponadto w dniu 9 i 24 marca 2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu, tj. w budynku magazynowo-handlowym położonym w [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE] w celu potwierdzenia realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt jest realizowany zgodnie z umową, w tym:

- projekt został wybrany do finansowania zgodnie z obowiązującymi kryteriami określonymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPOWŚ 2014-2020 w ramach działania 3.2,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono wartość dofinansowania,
- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- wydatki przedstawione w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-02 za okres 01.03.2021 - 09.06.2021 r. złożony w dniu 22.06.2021 r. (data pierwotna 09.06.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 570.427,59 zł oraz kwotę dofinansowania 313.735,17 zł,
- 4) Wyjaśnienie do wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 z 09.06.2021 r.,
- 5) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 16.09.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 570.427,59 zł oraz kwotę dofinansowania 313.735,17zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 287.229,22 zł (100%) oraz kwoty refundacji 26.505,95 zł,
- 6) Dokumentacja wspierająca załączona do wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-02:
 - a) Faktura VAT Nr 01/06/2021 z dnia 07.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] za wykonanie robót

- budowlanych zgodnie z umową 01/01/2021 na kwotę netto 435.797,00 zł oraz kwotę brutto 536.030,31 zł,
- b) Protokół odbioru prac nr 1/2021 z 01.06.2021 r. (działanie 1.3 z harmonogramu rzeczowo-finansowego - termomodernizacja),
- c) Przelew z 09.06.2021 r. z rachunku: [REDAKTOWANE] na rachunek: [REDAKTOWANE] w kwocie 536.030,31 zł, tytułem zapłaty za fakturę VAT nr 01/06/2021 z dnia 07.06.2021 r.
- d) Faktura VAT Nr 02/06/2021 z dnia 07.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] za wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową 01/01/2021 na kwotę netto 23.350,00 zł oraz kwotę brutto 31.180,50 zł,
- e) Protokół odbioru prac nr 2/2021 z 01.06.2021 r. (działanie 1.4 z harmonogramu rzeczowo-finansowego - oświetlenie),
- f) Przelew z 09.06.2021 r. z rachunku: [REDAKTOWANE] na rachunek: [REDAKTOWANE] w kwocie 31.180,50 zł, tytułem zapłaty za fakturę VAT nr 02/06/2021 z dnia 07.06.2021 r.,
- g) Faktura VAT Nr 03/06/2021 z dnia 07.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] za wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową 01/01/2021 na kwotę netto 113.290,00 zł oraz kwotę brutto 139.346,70 zł,
- h) Protokół odbioru prac nr 3/2021 z 01.06.2021 r. (działanie 1.5 z harmonogramu rzeczowo-finansowego – panele pv),
- i) Przelew z 09.06.2021 r. z rachunku: [REDAKTOWANE] na rachunek: [REDAKTOWANE] w kwocie: 139.346,70 zł, tytułem zapłaty za fakturę VAT nr 03/06/2021 z dnia 07.06.2021 r.,
- 7) Umowa na roboty budowlane nr 01/01/2021 z dnia 05.01.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANE], z siedzibą w [REDAKTOWANE] (Zamawiający), a [REDAKTOWANE], z siedzibą w [REDAKTOWANE] (Wykonawca), obejmująca prace w zakresie:
- poprawa systemu grzewczego na promienniki podczerwieni,
 - poprawa systemu c.w.u zabudowa perlatorów,
 - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
 - ocieplenie ścian elewacji,
 - ocieplenie stropu podwieszanego,
 - montaż stropu i ocieplenie w części nieocieplonej,
 - ocieplenie podłogi na gruncie,
 - wymiana oświetlenia na energooszczędne,
 - montaż instalacji fotowoltaicznej,
- w terminach określonych w harmonogramie prac, za kwotę netto 618.452,00 zł.

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

- są zgodne z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- zostały prawidłowo wyliczone w związku z objęciem projektu pomocą publiczną,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,

- są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem,
- 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:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem nowych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym	640.297,63 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów 149.977,19 EUR wg kursu 4,2693 *	618.452,00 zł netto 760.695,96 zł brutto	RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 570.427,59 zł

* kurs euro wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. (Dz.U. poz. 2477)

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówienia przeprowadzonego w oparciu o zasadę 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” na wykonanie zadania „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem nowych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] o wartości szacunkowej 640.297,63 PLN netto, co stanowi równowartość 149.977,19 EUR, wg kursu EUR - 4,2693 PLN:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,
- 4) Kosztorys inwestorski z 08.11.2020 r.,
- 5) Dokument pn. „Ustalenie wartości zamówienia z 09.11.2020 r.”,
- 6) Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie robót opublikowane w dniu 10.11.2020r. w „Bazie Konkurencyjności” www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl (nr ogłoszenia 2020-9971-16328) wraz z załącznikami:
 - Zapytanie ofertowe z dnia 10.11.2020 r., zamieszczone jw.,
 - Wzór ofert,

- Oświadczenie o braku powiązań,
 - Przedmiar robót wykonany dnia 07.11.2018 r.,
- 7) Oferta złożona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] w dniu 25.11.2020 r., cena netto 618.452,00 zł, cena brutto 760.695,96 zł brutto, oraz:
- Oświadczenie Wykonawcy z dnia 25.11.2020 r. o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym,
- 8) Protokół z postępowania wyboru wykonawcy z dnia 16.12.2020 r. wraz z załącznikami,
- 9) Oświadczenie Zamawiającego z dnia 16.12.2020 r. o braku powiązań z Wykonawcą,
- 10) Oświadczenie pracownika z dnia 16.12.2020 r. biorącego udział w czynnościach o braku powiązań z Wykonawcą,
- 11) Umowa nr 01/01/2021 zawarta w dniu 05.01.2021 r. pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na wartość wykonania robót 618.452,00 zł netto,
- 12) Zawiadomienie o wyborze wykonawcy „Rozstrzygnięcie ogłoszenia” nr ID16328, wygenerowane 09.01.2021 r. za pośrednictwem systemu Baza Konkurencyjności,
- 13) Zrzuty ekranu dokonane przez Zespół Audytowy dotyczące zamieszczenia w Bazie Konkurencyjności zapytania ofertowego,
- 14) Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą w okresie 16-20 sierpnia 2021 r. w zakresie udzielania zamówień publicznych (nr KC-I.432.576.1.2021/LJ-1 z 09.09.2021 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 zgodną z zapytaniem ofertowym/Programem Funkcjonalno-Użytkowym,
- 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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,

- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) złożony wraz z wnioskiem o dofinansowanie w dniu 07.01.2019 r. oraz zaktualizowany w dniu 08.02.2022 r.,
- 5) Audyt efektywności energetycznej sporządzony w listopadzie 2018 r., przez mgr inż. [REDAKTOWANE] upr. nr MI/ŚE/283/2009 do sporządzania świadectw charakterystyki energetycznej bud., złożony wraz z wnioskiem o dofinansowanie w dniu 07.01.2019 r. i uaktualniony w dniu 08.02.2019r.,
- 6) Komunikat IZ z dnia 11.08.2017 r. dotyczący dołączania do wniosku o dof. deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- 7) „Instrukcja wypełniania załączników” stanowiąca załącznik nr 4 do Regulaminu Konkursu w zakresie zał. nr 12b.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84-84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19-19 (PL).
- Beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOS),
- Beneficjent załączył postanowienie uzgadniające albo czy załączył zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wyrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,
- 4) Studium Wykonalności stanowiące załącznik do wniosku o dofinansowanie, sporządzone w styczniu 2019 r., aktualizacja w lutym 2019 r.,
- 5) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 wraz z załącznikami, zamieszczony na stronie internetowej www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, przyjęty uchwałą nr 4203/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17.08.2018 r.,
- 6) Zapisy w SUDOP - dane za okres 01.01.2017 – 20.09.2019 r. wygenerowane w dniu 19.03.2022 r.,
- 7) Tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2021 r.,

8) Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 09.03.2022 r. w sprawie amortyzacji budynku magazynowo-handlowego.

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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,
- 4) Strona internetowa Beneficjenta [REDAKTOWANE]
- 5) Dokumentacja związana z realizacją projektu.

W dniu 9 i 24 marca 2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny miejsca realizacji projektu przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie strony 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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,

- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.03.02.00-26-0066/18-003	570.427,59	123.490,56	570.427,59	123.490,56	4,6192	313.735,17 zł, tj. 55%	256.692,42 zł, tj. 45%

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

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

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,
- 4) „Polityka rachunkowości” przyjęta zarządzeniem Kierownika jednostki [REDAKTOWANE] z dnia 01.01.2018 r. w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości),
- 5) Załącznik do „Polityki rachunkowości” – Zakładowy plan kont,
- 6) Zapisy analityczne na kontach za:
 - [REDAKTOWANE] – „Termomodernizacja – hurtownia” za 2021 rok,
 - [REDAKTOWANE] – „Budynki i lokale” za okres 01.06-31.07.2021 r.,
 - [REDAKTOWANE] – „Rachunek bieżący [REDAKTOWANE]” za okres sprawozdawczy: 09.06-09.06.2021 r. i 03.09-03.09.2021 r.,
 - [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] za okres 01.06-30.09.2021 r.,
- 7) Dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 2021/01/4 z dnia 01.07.2021 r. dotyczący zwiększenia wartości początkowej budynku handlowo-magazynowego (termomodernizacja)
- 8) Księga środków trwałych – wyciąg,
- 9) Tabela amortyzacyjne środków trwałych za 2021 r.,
- 10) Oświadczenie księgowej [REDAKTOWANE] z dnia 09.03.2022 r. w sprawie amortyzacji budynku magazynowo-handlowego,
- 11) Wyjaśnienie Beneficjenta dotyczące oryginałów faktur.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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 nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,
- 4) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 16.09.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 570.427,59 zł oraz kwotę dofinansowania 313.735,17zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 287.229,22 zł (100%) oraz kwoty refundacji 26.505,95 zł,
- 5) Wniosek o płatność końcową nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-004 złożony w dniu 19.12.2021 r. pod kątem wykazanych w nim wskaźników produktu i rezultatu – w trakcie oceny,
- 6) Końcowy protokół odbioru prac z dnia 30.06.2021 r.

Ponadto w dniu 9 i 24 marca 2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu pod kątem zaawansowania prac i stopnia realizacji zadeklarowanych wskaźników.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (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 złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 08.01.2019r., zaktualizowany w dniach 08.02.2019 r. i 28.06.2019 r. (wersja pod umowę) wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 7, 12 i 19 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-00 zawarta w dniu 20.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1., ppkt 21 niniejszego podsumowania,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 03.03-09.06.2021r. wymieniony szczegółowo w pkt A.1 ppkt 3 i 6 niniejszego podsumowania,
- 4) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 16.09.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 570.427,59 zł oraz kwotę dofinansowania 313.735,17zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 287.229,22 zł (100%) oraz kwoty refundacji 26.505,95 zł,
- 5) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 27.09.2021 r. o przekazaniu kwoty dofinansowania w wysokości 26.505,95 zł na rachunek bankowy Beneficjenta,
- 6) Wyciąg bankowy nr 2021/177 za okres 25.09-27.09.2021 r. z rachunku bankowego Beneficjenta dokumentujący wpływ kwoty 26.505,95 zł,

- 7) Karta zaliczki - wydruk z systemu SL2014,
- 8) Wydruk z operacji na rachunku bankowym potwierdzający wpływ zaliczki w kwocie 287.229,22 zł w dniu 11.03.2021 r.,
- 9) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D03/21-01 za okres do 30.09.2021r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 15.10.2021 r.,
- 10) Wniosek IC nr RPSW.IC.00-W03/21-00 za okres do 30.09.2021 r., przekazany do KE w dniu 15.11.2021 r., data refundacji 02.12.2021 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, 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.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 19.09.2017 r. i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0066/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym [REDAKTOWANE]:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu nr: RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 dla Osi Priorytetowej 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.2. „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach”, opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej: 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.03.02.00-26-0066/18 z dnia 20.09.2019 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsca inwestycji, przeprowadzone w dniu 9 i 24 marca 2022 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

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

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003:

- 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”, w Regulaminie naboru nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 oraz we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. [REDAKTOWANE],
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały rozliczone w kwocie netto, tj. bez podatku VAT,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 3 tej ustawy.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętym badaniem wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 570.427,59 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia jednego zamówienia na realizację zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym.” Zadanie polegało na wykonaniu robót budowlanych związanych z termomodernizacją budynku, montażem promienników podczerwieni oraz montażem na dachu paneli fotowoltaicznych.

Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie zapisów 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* tj. w oparciu o zasadę konkurencyjności stosowaną dla zamówień o wartości szacunkowej większej niż 50.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent wyłonił jednego wykonawcę, tj. [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], z którym w dniu 05.01.2021 r. zawarł umowę na wykonanie robót w ramach projektu „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym” za kwotę netto 618.452,00 zł oraz kwotę brutto 760.695,96 zł.

Do zawartej umowy nie były wprowadzane żadne zmiany, a wybrany wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia terminowo.

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniach 16.08-20.08.2020r. przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości – Informacja pokontrolna nr KC-I.432.576.1.2021/LJ-1 z dnia 09.09.2021 r.

Udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent:

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj realizowanego w ramach projektu przedsięwzięcia polegającego na podniesieniu efektywności energetycznej budynku magazynowo-handlowego poprzez termomodernizację budynku, montaż promienników podczerwieni oraz montaż mikroinstalacji pv o mocy do 50kW nie jest wymieniony w:

- Załączniku nr I i nr 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 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

Stosownie do treści Komunikatu Instytucji Zarządzającej zamieszczonego w dniu 11.08.2017r. na stronie www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, Beneficjent nie był zobowiązany do przedłożenia deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz odpowiedzialnego za gospodarkę wodną.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym niniejszym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez [REDAKTOWANE] w ramach realizowanego projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez termomodernizację z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w budynku handlowo-magazynowym [REDAKTOWANE] stanowi

inwestycyjną pomoc publiczną na ochronę środowiska naturalnego, określoną w:

- art. 1 ust. 1 lit. c, art. 38 i art. 41 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,
- § 1 pkt 1 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1363),
- § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1420).

Pomoc inwestycyjna umożliwiająca przedsiębiorstwom podniesienie efektywności energetycznej oraz pomoc na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych jest zgodna z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 3 Traktatu i wyłączona jest z obowiązku zgłoszenia określonego w art. 108 ust. 3 Traktatu.

Zgodnie z art. 38 ust. 3 lit. a), art. 41 ust. 6 lit. c) Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 oraz zapisami § 6 Regulaminu konkursu, koszty kwalifikowalne zostały określone jako:

- całość poniesionych wydatków związanych z efektywnością energetyczną (termomodernizacja), ponieważ na podstawie sporządzonego kosztorysu inwestorskiego koszty inwestycji w efektywność energetyczną można wyodrębnić z całkowitych kosztów inwestycji jako oddzielną inwestycję,
- całość poniesionych kosztów inwestycji (mikroinstalacja pv o mocy do 50kWp), ponieważ nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji.

Maksymalna intensywność pomocy wyniosła 55% :

- wysokość pomocy na termomodernizację oraz na montaż mikroinstalacji o mocy do 50 kWp wynosi 30 % kosztów kwalifikowalnych,
 - wysokość pomocy została zwiększona o 10 punktów procentowych z uwagi na status Beneficjenta: średni przedsiębiorca,
 - wysokość pomocy została zwiększona o 15 punktów procentowych ze względu na realizację przedsięwzięcia na terenie innym niż województwo mazowieckie,
- oraz była zgodna z art. 38 ust. 4-6 oraz art. 41 ust. 7-9 Rozporządzenia KE 651/2014.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 20.09.2019 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej/pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,

- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie oraz oznaczenie strony właściwymi symbolami,
- oznakowanie dokumentów wytworzonych w związku z realizacją projektu.

Zamieszczenie tablicy informacyjnej/pamiątkowej potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 09.03.2022 r.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Projekt posiada neutralny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ wytworzony produkt będzie dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

Projekt na żadnym etapie jego realizacji nie ogranicza dostępu do inwestycji dla jednej z płci.

Ze względu na charakter i cele projektu, pozostaje on neutralny w odniesieniu do polityki zatrudnienia i polityki społeczeństwa informacyjnego.

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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- 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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W ramach zrealizowanego projektu nie stosowano uproszczonych form rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust.1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Dofinansowanie w ramach objętych badaniem wniosków o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

W badanym wniosku o płatność pośrednią nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 01.03.2021 – 09.06.2021 r. Beneficjent wykazał zrealizowanie założonych wskaźników w następującym stopniu:

a) wskaźniki produktu:

- powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²] *wskaźnik kluczowy* - 0,
- liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] *wskaźnik kluczowy* – 0,
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] *wskaźnik kluczowy* – 1, tj. 100% wartości docelowej,
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł] – 390.617,16, tj. 92,07% wartości docelowej,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa] - 1, tj. 100% wartości docelowej,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] - 1, tj. 100% wartości docelowej,
- liczba przedsiębiorstw, które w wyniku wsparcia poprawiły efektywność energetyczną [szt.] *wskaźnik kluczowy* – 1, tj. 100% wartości docelowej;

b) wskaźniki rezultatu - kluczowe:

- szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) – 0,
- zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok] – 0,
- spadek zużycia wody przez wsparte przedsiębiorstwa [m³/rok] – 0,
- ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok] – 0,
- ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok] – 0;

c) wskaźniki rezultatu - specyficzne dla projektu:

- dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] – 0.

Wniosek nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 za okres 01.03-09.06.2021 r. jest wnioskiem o płatność pośrednią, a inwestycja w tym okresie była jeszcze w trakcie realizacji.

Przedmiotowa inwestycja została zrealizowana.

Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-004, w którym wykazał:

- zrealizowanie w 100 % wszystkich wskaźników produktu,
- niezrealizowanie żadnego ze wskaźników rezultatu.

Wniosek ten do dnia zakończenia niniejszego audytu nie został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą.

Zgodnie z "Instrukcją wypełniania wniosku o dofinansowanie" stanowiącą załącznik nr 3 do Regulaminu konkursu, sekcja 14 - "Wskaźniki", 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 realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowaniu projektu).

Zakończenie realizacji projektu zostało określone w umowie o dofinansowanie na dzień 20.12.2021 r., jednakże faktyczna data zakończenia realizacji projektu będzie znana po zatwierdzeniu wniosku płatność końcową przez Instytucję Zarządzającą oraz przekazaniu tej płatności na rachunek bankowy Beneficjenta.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

4. W trakcie audytu stwierdzono naruszenie art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do płatności refundacyjnej.

W badanym wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wysokości 570.427,59 zł oraz kwotę dofinansowania 313.735,17 zł, z czego:

- kwota 287.229,22 zł stanowiła rozliczenie zaliczki przekazanej w dniu 11.03.2021 r.
- kwota 26.505,95 zł stanowiła refundację wydatków.

Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 16.09.2021 r.

Wkład publiczny został przekazany na rachunek bankowy [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], wykazany w umowie o dofinansowanie projektu, nr: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] prowadzony w Santander Bank Polska SA w dniu:

- 11.03.2021 r. – zaliczka w kwocie 287.229,22 zł,
- 27.09.2021 r. – refundacja w kwocie 26.505,95 zł.

Ścieżka obsługi wniosku przez IZ w systemie SL2014 wyglądała następująco:

- data złożenia wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-01 - 09.06.2021 r.
- pismo IZ do Beneficjenta dotyczące poprawy wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-01 - 11.06.2021 r.
- data złożenia poprawionego wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-02 - 22.06.2021 r.
- data wszczęcia kontroli przez IZ na dokumentach - 16.08.2021 r.
- data zakończenia kontroli IZ - 20.08.2021 r.
- Informacja pokontrolna wraz z listą sprawdzającą z 09.09.2021 r.
- data zatwierdzenia wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-02 - 16.09.2021r.
- data wypłaty środków z tytułu zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0066/18-003-02 - 27.09.2021 r.

Otrzymanie przez Beneficjenta dofinansowania w dniu 27.09.2021 r., tj. w 95 dniu od dnia przedłożenia do Instytucji Zarządzającej prawidłowo sporządzonego wniosku o płatność (22.06.2021 r.) oraz brak ze strony Instytucji uprzedniej pisemnej informacji do Beneficjenta o przyczynach wstrzymania płatności, stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.03.02.00-26-0066/18-003	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.03.02.00-26-0066/18-003	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Ewa Olszewska
.....

Tomasz Pawłowski

NACZELNIK WYDZIAŁU

Tomasz Pawłowski
.....