



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**

Znak sprawy: 2601-ICE.52.88.2021.7

**Podsumowanie ustaleń**  
**w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0061/19**  
**pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii**  
**okapów nadkuchennych”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa**  
**Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, 28 kwietnia 2022 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 25.01.2022 r. do 25.04.2022 r. w:

████████████████████ ul. ██  
NIP: ████████████████████

w zakresie:

nazwa projektu: „**Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych**”,

numer projektu: **RPSW.02.05.00-26-0061/19,**

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

numery wniosków o płatność: **RPSW.02.05.00-26-0061/19-003,**  
**RPSW.02.05.00-26-0061/19-004,**  
**RPSW.02.05.00-26-0061/19-005.**

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Monika Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	31.03.2022 r., 01, 14.04.2022 r.	–
Jolanta Rogowska-Olszowy	Referent	31.03.2022 r., 01, 14.04.2022 r.	25.01.2022 r. 23.02.2022 r. 20.04.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>):

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego

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.02.05.00-IZ.00-26-255/19 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 2 Konkurencyjna gospodarka Działanie 2.5 *Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP, Regionalna Pomoc Inwestycyjna*, opublikowane w dniu 28 marca 2019 r. na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr (Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 401/19 z dnia 27 marca 2019 roku) RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 *Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP, Regionalna Pomoc Inwestycyjna* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz ze zmianą Regulaminu obowiązującą od dnia 15 maja 2019 r. (Załącznik nr 2 do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 567/19 z dnia 15 maja 2019 roku) wraz z załącznikami.
- 3) Regulamin pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty konkursowe współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 opublikowany na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych”, złożony w dniu 24.06.2019 r. (zaktualizowany w dniu 12.07.2019 r., 25.11.2019 r. oraz 22.03.2022 r.) przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami:
  - a) Biznes Plan Projektu pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w formie papierowej i na płycie CD,
  - b) wypis z rejestru CEIDG z dnia 24.06.2019 r.,
  - c) oświadczenie Beneficjenta z dnia 24.06.2019 r. o spełnianiu kryteriów MŚP – Beneficjent jest małym przedsiębiorcą,
  - d) bilanse za 3 ostatnie lata obrotowe (lata 2016-2018):
    - sporządzony na dzień 31.12.2016 r., przekazany do US w dniu 03.03.2017 r.,
    - sporządzony na dzień 31.12.2017 r., przekazany do US w dniu 10.05.2018 r.,
    - sporządzony na dzień 31.12.2018 r., wydruk z dnia 31.03.2019 r.,

- e) rachunek zysków i strat za 3 ostatnie lata obrotowe (lata 2016-2018):
- rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wydruk z dnia 31.03.2019 r.,
  - rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., przekazany do US w dniu 10.05.2018 r.,
  - rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., przekazany do US w dniu 03.03.2017 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 podpisany dnia 24.06.2019 r. (dołączono 7 z 12 stron),
- g) formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 24.06.2019 r.,
- h) kosztorys inwestorski w zakresie zagospodarowania terenu, sporządzony w dniu 30.05.2019 r. przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], wartość kosztorysu: 325.969,84 zł netto,
- i) oświadczenia wnioskodawcy z dnia 24.06.2019 r.,
- j) sprawozdanie z działalności badawczej i rozwojowej (B+R) za rok 2017 – Beneficjent nie prowadził działalności B+R w 2017 r.,
- k) sprawozdanie z działalności badawczej i rozwojowej (B+R) za rok 2018 – Beneficjent prowadził działalność B+R w zakresie nauk inżynierskich i technicznych, potwierdzone za zgodność z oryginałem w dniu 24.06.2019 r.,
- l) opis energooszczędnego bezszczotkowego silnika prądu stałego do napędu wentylatora okapu kuchennego z dnia 20.05.2019 r. sporządzony przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE].

dokumenty złożone po wezwaniu do uzupełnienia:

- a) Biznes Plan Projektu pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w formie papierowej i na płycie CD (aktualizacja z dnia 15.07.2019 r.),
- b) dokumenty potwierdzające podstawę wyceny poszczególnych elementów:
- oferta z dnia 21.05.2019 r. przedstawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na dostawę urządzeń do wyposażenia laboratorium w kwocie – wariant 1: 790.000,00 zł netto (gwarancja 12 miesięcy), wariant 2: 850.000,00 zł netto (gwarancja 24 miesiące),
  - oferta z dnia 18.06.2019 r. przedstawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], na dostarczenie wyposażenia – 10 szt. stołów montażowych w cenie 40.000,00 zł netto oraz wyposażenie laboratorium – 60.000,00 zł netto, łącznie wartość netto: 100.000,00 zł, brutto: 123.000,00 zł,
- c) zaktualizowane w dniu 15.07.2019 r. oświadczenie o spełnieniu kryteriów MŚP,

- d) dokumenty potwierdzające posiadanie środków niezbędnych do zrealizowania Projektu – zaświadczenie o posiadaniu rachunku wystawione w dniu 11.07.2019 r. przez ING Bank Śląski S.A, oddział 090, ul. Silniczna 26, 25-515 Kielce,
- e) zaktualizowany w dniu 15.07.2019 r. formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- f) deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 09.07.2019 r. wystawiona przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach – projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000,
- g) deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 10.07.2019 r. wystawiona przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w Krakowie – nie przewiduje się negatywnego wpływu przedsięwzięcia,
- h) dokumenty potwierdzające prawo dysponowania nieruchomością na cele budowlane/cele projektu, złożone w dniu 15.07.2019 r.:
  - odpis zwykły księgi wieczystej, stan na dzień 11.07.2019 r., nr księgi: [REDAKTOWANE],
  - faktura VAT nr N 1/2015 z dnia 30.04.2015 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na rzecz Beneficjenta za sprzedaż w drodze licytacji prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działki nr [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za kwotę 1.309.565,42 zł brutto, zakup współfinansowany przez UE ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013 Działanie I.2. Instrumenty inżynierii finansowej,
- i) zaktualizowane w dniu 12.07.2019 r. oświadczenia Wnioskodawcy,
- j) dokumenty potwierdzające rozpoczęcie działalności:
  - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 28.02.1989 r., wystawione przez Naczelnika Gminy w Górnio,
  - decyzja z dnia 31.01.1990 r. wystawiona przez Naczelnika Gminy Górnio o wykreśleniu z ewidencji działalności gospodarczej, z powodu zmiany miejsca zamieszkania właściciela,
  - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 19.03.1990 r., wystawione przez Urząd Miejski w Kielcach,
  - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 28.01.1999 r., wystawione przez Prezydenta Miasta Kielce,
  - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 23.02.1999 r., wystawione przez Prezydenta Miasta Kielce,
  - decyzja z dnia 06.06.2001 r. wystawiona przez Prezydenta Miasta Kielce o wykreśleniu z ewidencji działalności gospodarczej przedsiębiorcy w związku z brakiem podstaw prawnych do ewidencjonowania działalności gospodarczej prowadzonej w formie spółki cywilnej po dniu 01.01.2001 r.,

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 10.06.2002 r., wystawione przez Prezydenta Miasta Kielce,
  - decyzja z dnia 16.06.2009 r. wystawiona przez Prezydenta Miasta Kielce o wykreśleniu z ewidencji działalności gospodarczej przedsiębiorcy w związku z zaprzestaniem wykonywania działalności gospodarczej,
  - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 30.07.2010 r., wystawione przez Prezydenta Miasta Kielce, zmiana dotyczy pkt 3. Określenie przedmiotu działalności,
  - wypis z rejestru CEIDG z dnia 28.02.2018 r.,
- k) opinia o innowacyjności wystawiona w dniu 27.05.2019 r. przez Politechnikę Rzeszowską im. Ignacego Łukasiewicza, Wydział Elektrotechniki i Informatyki, w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono innowacyjność produktu będącego przedmiotem ubiegania się o dofinansowanie.
- 5) Ewidencja wniosków złożonych w ramach konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19.
- 6) Informacja o zakończeniu naboru projektów w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 ogłoszonego w ramach Osi Priorytetowej 2 Konkurencyjna gospodarka, Działanie 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 opublikowana w dniu 01.07.2019 r. na stronie internetowej [www.2014-2020.rp-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rp-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) – w odpowiedzi na ogłoszenie konkursowe wpłynęło 57 projektów na łączną kwotę 517 605 124,74 PLN, w tym wnioskowana kwota dofinansowania 209 987 831,83 PLN z RPOWŚ.
- 7) Oświadczenia o bezstronności pracowników IOK dokonujących oceny Projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 podpisane w dniu 02.07.2019 r. przez M.S. oraz J.P. (2 szt.).
- 8) Karty weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu konkursowego jednoetapowego w ramach Osi priorytetowej 2 Konkurencyjna gospodarka, Działanie 2.5. Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” złożonego w dniu 24.06.2019 r., sporządzone w dniu 02.07.2019 r. przez M.S. oraz J.P – wniosek skierowany do uzupełnienia przez Beneficjenta, data ponownej weryfikacji: 19.08.2019 r. – wniosek spełnia warunki formalne (2 szt.).
- 9) Pismo IZ znak: IR-V.432.69.0061.2019 z dnia 02.07.2019 r. (data przyjęcia do wysyłki: 05.07.2019 r.) dotyczące przekazania informacji o nie spełnieniu warunków formalnych w ramach złożonego wniosku i możliwości uzupełnienia braków wskazanych w piśmie w ciągu 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma, doręczone Beneficjentowi w dniu 09.07.2019 r.
- 10) Pismo IZ, znak: IR-V.432.69.0061.2019 z dnia 19.08.2019 r. (przyjęte do wysyłki w dniu: 21.08.2019 r.) skierowane do Beneficjenta z informacją, iż przedmiotowy projekt uzyskał pozytywną weryfikację w zakresie spełniania warunków formalnych

- i przekazaniu wniosku do oceny w zakresie spełniania kryteriów wyboru określonych w załączniku do Regulaminu konkursu.
- 11) Protokół z przeprowadzenia oceny warunków formalnych wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 (Regionalna Pomoc Inwestycyjna), sporządzony w dniu 19.08.2019 r.
  - 12) Karty oceny projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 dla projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” (2 szt.) sporządzone w dniu 29.10.2019 r.
  - 13) Wynik oceny wniosku o dofinansowanie Projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” złożonego w dniu 24.06.2019 r. i zaktualizowanego w dniu 15.07.2019 r. przez Beneficjenta, wartość całkowita Projektu: 5.856.760,51 zł, koszty kwalifikowalne: 4.758.293,91 zł, wnioskowana kwota dofinansowania: 2.379.146,95 zł, liczba uzyskanych punktów: 71.
  - 14) Informacja dla Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o dofinansowanie realizacji inwestycji w odpowiedzi na jednoetapowy konkurs zamknięty nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 opublikowana na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) - przesunięcie terminu zakończenia oceny wniosków złożonych w ramach konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 do dnia 8 listopada 2019 r. włącznie.
  - 15) Protokół z prac Komisji Oceny Projektów dla konkursu nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 z dnia 29.10.2019 r.
  - 16) Informacja na temat zakończenia etapu oceny spełniania kryteriów formalnych (część A karty oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów) w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 opublikowana w dniu 15.11.2019 r. na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) - spośród 46 wniosków o dofinansowanie poddanych ocenie na tym etapie, 45 spełniło kryteria formalne i skierowanych zostało do kolejnego etapu, to jest oceny w zakresie spełnienia kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych.
  - 17) Informacja na temat zakończenia etapu oceny spełniania kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych (część B1 i B2 karty oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów) w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 opublikowana w dniu 15.11.2019 r. na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) – spośród 45 wniosków o dofinansowanie poddanych ocenie na tym etapie, 34 spełniło kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe i skierowane zostały do kolejnego etapu, to jest oceny w zakresie kryteriów punktowych.
  - 18) Pismo IZ, znak: IR-VI.432.69.0061.2019 z dnia 31.10.2019 r. (doręczone w dniu 13.11.2019 r.) informujące Beneficjenta, iż w związku z ubieganiem się o dofinansowanie Projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski

innowacyjnej linii okapów nadkuchennych”, złożonego w ramach naboru nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w wyniku przeprowadzonej oceny uzyskał 71 punktów i został Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1242/19 z dnia 30 października 2019 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 2.379.146,95 zł, wraz z informacją o konieczności dostarczenia w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania pisma następujących dokumentów:

- a) numery rachunków bankowych Beneficjenta, nazwę oraz adres banku, w którym są prowadzone, wskazane dla płatności dofinansowania w formie refundacji oraz dla płatności dofinansowania w formie zaliczki,
- b) zaktualizowany wniosek o dofinansowanie,
- c) zaktualizowane Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP,
- d) wypełniony formularz pn. „Wniosek osób uprawnionych do obsługi systemu SL2014”,
- e) zaświadczenie z ZUS o nie zaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz innych opłat – dokument nie starszy niż 3 m-ce,
- f) zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o nie zaleganiu z uiszczaniem podatków wobec skarbu państwa – dokument nie starszy niż 3 m-ce,
- g) pozwolenie na budowę.

Dodatkowo, Beneficjent zobowiązany jest do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu w jednej lub w kilku formach na wartość realną, nie mniejszą niż 140% udzielonego dofinansowania.

19) Pismo Beneficjenta z dnia 25.11.2019 r. (dostarczone do IZ w dniu 27.11.2019 r.) przekazujące następujące dokumenty:

- a) kopię umowy z ING Bank Śląski S.A z siedzibą w Katowicach, oddział Kielce ul. Silniczna 26, 25-515 Kielce zawartej w dniu 14.11.2019 r., dotyczącą utworzenia rachunku bankowego na cele projektu o nr [REDAKTOWANE],
- b) zaktualizowany wniosek o dofinansowanie (do umowy),
- c) zaktualizowane oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP,
- d) wniosek osób uprawnionych do obsługi systemu SL2014,
- e) zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek wystawione w dniu 14.11.2019 r.,
- f) zaświadczenie z US o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości wystawione w dniu 14.11.2019 r.,
- g) deklarację majątkową Beneficjenta oraz małżonka za rok podatkowy 2018:
  - PIT-36L,
  - PIT/B,
  - PIT-28,
  - PIT-28A,
- h) akt nabycia nieruchomości:
  - wypis aktu notarialnego nr rep. [REDAKTOWANE] z dnia 12.05.1993 r. dotyczący umowy sprzedaży nieruchomości przy ul. [REDAKTOWANE],

- wypis aktu notarialnego nr rep. [REDAKTOWANE] z dnia 24.09.1993 r. dotyczący umowy sprzedaży nieruchomości przy ul. [REDAKTOWANE],
  - wypis aktu notarialnego nr rep. [REDAKTOWANE] z dnia 16.01.1996 r. dotyczący umowy sprzedaży nieruchomości przy ul. [REDAKTOWANE],
- i) operat szacunkowy nieruchomości wykonany w dniu 22 listopada 2019 r. przez rzeczoznawcę majątkowego [REDAKTOWANE] dla nieruchomości gruntowej zabudowanej, zlokalizowanej przy ul. [REDAKTOWANE], wartość nieruchomości wg oceny: 3.408.000,00 zł wraz z:
- załączonym wypisem księgi wieczystej nr [REDAKTOWANE] wygenerowany w dniu 22.11.2019 r. ze strony internetowej [www.ksiegiwieczyste.pl](http://www.ksiegiwieczyste.pl) oraz uproszczonym wypisem z rejestru gruntów według stanu na dzień 05.03.2018 r.,
  - decyzją nr 173/2016 wydaną przez Prezydenta Miasta Kielce w dniu 15.04.2016 r., znak: AB-I.6740.1.79.2016.AZL w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla I etapu inwestycji pn. „rozbudowa istniejącego budynku magazynowego z częścią socjalno-biurową (...)”,
  - decyzją nr 395/2016 wydaną przez Prezydenta Miasta Kielce w dniu 19.08.2016 r., znak: AB-I.6740.1.261.2016.AB w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla II etapu inwestycji pn. „rozbudowa istniejącego budynku magazynowego z częścią socjalno-biurową (...)”,
  - dokumentacją fotograficzną z dnia 20.11.2019 r.,
  - polisą ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zawodowej nr [REDAKTOWANE] na okres od 03.04.2019 r. do 02.04.2020 r. dla Wycena Nieruchomości i Projektowanie Julita Janowska, wraz z informacją o dostarczeniu pozwolenia na budowę w terminie nie później niż 6 miesięcy liczonych od daty wyboru projektu do dofinansowania oraz propozycją zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu (weksel własny in blanco z deklaracją wekslową oraz hipoteka na nieruchomości dla której prowadzona jest księga wieczysta nr [REDAKTOWANE]).
- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 17.04.2020 r. skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu przedłożenia dokumentów dotyczących pozwolenia na budowę do dnia 31.07.2020 r., ze względu na wystąpienie opóźnień w wydawaniu decyzji administracyjnych spowodowanych wystąpieniem epidemii COVID-19, wniosek o pozwolenie na budowę został złożony w dniu 10.03.2019 r. (dołączony do pisma, data stempla Urzędu Miasta Kielce: 10.03.2020 r.).
- 21) Pismo IZ, znak: IR-V.432.69.0061.2019 z dnia 05.05.2020 r. informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na przesunięcie terminu złożenia dokumentacji dotyczącej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 do dnia 31.07.2020 r.

22) Pismo Beneficjenta z dnia 30.07.2020 r. (data wpływu do IZ: 31.07.2020 r.) skierowane do IZ dotyczące przedłożenia brakujących dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy o dofinansowanie (2 egz.):

- wniosek o pozwolenie na budowę lub rozbiórkę, złożony w Urzędzie Miasta Kielce w dniu 10.03.2020 r.,
- decyzja nr 277/2020 wydana przez Prezydenta Miasta Kielce w dniu 26.06.2020 r., znak: UA-IV.6740.1.101.2020.ABA dotycząca zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla [REDAKTOWANE], prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], reprezentowanego przez Panią [REDAKTOWANE] obejmująca budynek produkcyjno-laboratoryjny z częścią socjalno-biurową wraz z instalacjami wewnętrznymi (...),
- kosztorys inwestorski opracowany w dniu 02.07.2020 r. przez [REDAKTOWANE] w branży sanitarnej (wod-kan), wartość kosztorysowa: 49.812,49 zł netto,
- kosztorys inwestorski opracowany w dniu 02.07.2020 r. przez [REDAKTOWANE] w branży sanitarnej (wewn), wartość kosztorysowa: 262.900,29 zł netto,
- kosztorys inwestorski opracowany w dniu 29.06.2020 r. przez [REDAKTOWANE] w branży ogólnobudowlanej, wartość kosztorysowa: 3.275.563,09 zł netto,
- kosztorys inwestorski opracowany w dniu 02.07.2020 r. przez [REDAKTOWANE] w branży ogólnobudowlanej (zagospodarowanie), wartość kosztorysowa: 220.018,04 zł netto.

23) Pismo pełnomocnika Beneficjenta z dnia 06.08.2020 r. (data wpływu do IZ: 07.08.2020 r.) skierowane do IZ dotyczące przedłożenia wyjaśnień w zakresie propozycji zabezpieczenia zawnioskowanego dofinansowania na nieruchomości (...), wyrażenia zgody na odroczenie podpisania umowy o dofinansowanie o 2-3 tygodnie (do momentu uzyskania stosownego postanowienia Sądu Rejonowego w Kielcach) wraz z załącznikami:

- pełnomocnictwo z dnia 04.08.2020 r. wystawione przez [REDAKTOWANE] dla radcy prawnego [REDAKTOWANE] do reprezentowania w sprawie o wykreślenie wpisu hipoteki w księdze wieczystej nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE],
- potwierdzenie przyjęcia wniosku z dnia 06.08.2020 r. wystawione przez Sąd Rejonowy w Kielcach, VI Wydział Ksiąg Wieczystych, nadany nr wniosku: DZKW/KI11L/00023928/20,
- potwierdzenie przyjęcia pisma z dnia 06.08.2020 r. wystawione przez Sąd Rejonowy w Kielcach, VI Wydział Ksiąg Wieczystych, nadany nr pisma: [REDAKTOWANE],
- pismo przewodnie Beneficjenta, reprezentowanego przez pełnomocnika, z dnia 06.08.2020 r., skierowane do Sądu Rejonowego w Kielcach, VI Wydział Ksiąg Wieczystych z prośbą o wykreślenie hipotek z działu IV księgi wieczystej nr [REDAKTOWANE],

- wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 06.08.2020 r. (wykreślenie hipotek z działu IV księgi wieczystej nr [REDACTED]),
  - postanowienie Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 30.03.2015 r., sygn. akt: [REDACTED]
  - postanowienie Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 18.08.2016 r., sygn. akt: [REDACTED]
  - postanowienie Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 06.06.2017 r., sygn. akt: [REDACTED]
  - postanowienie Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 28.03.2018 r., sygn. akt: [REDACTED]
- 24) Pismo pełnomocnika Beneficjenta z dnia 24.08.2020 r. (data wpływu do IZ: 26.08.2020 r.) skierowane do IZ z informacją o wykreśleniu hipotek wpisanych w dziale IV księgi wieczystej nr [REDACTED] wraz z załączonym wydrukiem aktualnej księgi wieczystej.
- 25) Pismo IZ, znak: IR-V.432.69.0061.2019 z dnia 28.08.2020 r. skierowane do Beneficjenta z informacją o zaakceptowaniu zaproponowanej formy zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w formie:
- hipoteki na nieruchomości położonej w miejscowości [REDACTED], ul. [REDACTED] objętej księgą wieczystą KW nr [REDACTED] oraz
  - weksła własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową i poręczeniem żony.
- 26) Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 o dofinansowanie Projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” zawarta w dniu 31.08.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Beneficjentem – [REDACTED] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą [REDACTED] z siedzibą ul. [REDACTED], [REDACTED], określająca:
- całkowitą wartość projektu 5.856.760,51 zł, w tym:
  - całkowite wydatki kwalifikowalne 4.758.293,91 zł,
    - ✓ współfinansowanie UE do kwoty: 2.379.146,95 zł, stanowiącej 50% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym:
    - ✓ wkład własny Beneficjenta w kwocie: 2.379.146,95 zł,
  - wydatki niekwalifikowalne w wysokości: 1.098.466,60 zł,
  - okres realizacji: od 03.02.2020 r. do 28.02.2023 r.
- wraz z załącznikami do umowy:
- a) lista sprawdzająca pod względem formalno-prawnym: wniesione przez Beneficjenta zabezpieczenia realizacji umowy o dofinansowanie projektu – decyzja o pozytywnym wyniku weryfikacji, data weryfikacji: 18.09.2020 r.,
  - b) weksel wystawiony przez Beneficjenta i poręczony przez jego żonę,
  - c) deklaracja do weksla in blanco z dnia 18.09.2020 r. na zabezpieczenie wykonania przez Beneficjenta umowy nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 z dnia 31.08.2020 r.

- o dofinansowanie w kwocie 2.379.146,95 zł projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych”,
- d) wypis aktu notarialnego z dnia 18.09.2020 r., rep. nr: [REDAKTOWANE] dotyczący ustanowienia hipoteki umownej do kwoty 2.379.146,95 zł,
- e) oświadczenie Województwa Świętokrzyskiego dla właściciela nieruchomości do wniesienia wniosku o wpis do hipoteki umownej z dnia 31.08.2020 r., znak: IR-V.432.69.0061.2019.
- 27) Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-01 do Umowy nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 o dofinansowanie Projektu RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn.: „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w ramach działania 2.5 „Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP” osi 2 „Konkurencyjna gospodarka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawarty w dniu 11.03.2022 r. w związku z wystąpieniem omyłki pisarskiej w kwocie wkładu własnego oraz we wskazaniu podstawy prawnej udzielenia pomocy w umowie nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 z dnia 31.08.2020 r.
- 28) Pismo Beneficjenta z dnia 17.05.2021 r. (data wpływu do IZ: 25.05.2021 r.) skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w Projekcie w zakresie Zadania 1 Roboty budowlane (zmiana pokrycia dachu budynku, zmiana nawierzchni ciągów jezdnych na zewnątrz budynku) wraz z:
- zał. 1 – porównanie izolacyjności rozwiązań,
  - oświadczeniem projektanta z dnia 18.05.2021 r. o wyrażeniu zgody na wprowadzenie nieistotnych zmian w dokumentacji dotyczącej zadania pn. „Budowa budynku produkcyjno-laboratoryjnego (...)”.
- 29) Pismo Beneficjenta z dnia 20.05.2021 r. (data wpływu do IZ: 21.05.2021 r.) skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w Projekcie polegających na rozszerzeniu zakresu wprowadzonej innowacji procesowej, przesunięciu dofinansowania pomiędzy kategoriami wydatków, zwiększeniu wydatków w kategorii Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (Zadanie 2) oraz skróceniu terminu realizacji Projektu wraz z:
- załącznikiem nr 3 do Umowy o dofinansowanie Projektu,
  - ofertą na prasę krawędziową SAFAN DARLEY E-Brake Premium 80-2550 NS, wartość netto: 112.500,00 zł.
- 30) Pismo IZ, znak: IR-V.432.69.49.2019 z dnia 09.06.2021 r. (przyjęte do wysyłki 14.06.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z informacją o:
- wyrażeniu zgody na zmianę materiałów jakie zostaną zastosowane w pokryciu dachowym oraz w nawierzchni ciągów jezdnych na zewnątrz budynku (odpowiedź na pismo 17.05.2021 r.),
  - nie wyrażeniu zgody na zakup dodatkowej prasy krawędziowej i rozszerzenie zakresu Projektu (odpowiedź na pismo z dnia 21.05.2021 r.).

- 31) Pismo Beneficjenta z dnia 28.06.2021 r. (dostarczone 29.06.2021 r.), skierowane do IZ z prośbą o wstrzymanie się przez IZ od zmiany wysokości dofinansowania do czasu rozstrzygnięcia ostatecznego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu, ze względu na nieprzewidywalną sytuację na rynku i braku rozstrzygnięcia postępowania dotyczącego wyposażenia laboratorium.
- 32) Pismo IZ, znak: IR-V.432.69.49.2019 z dnia 30.06.2021 r. (przyjęte do wysyłki 01.07.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z informacją o wstrzymaniu się z przygotowywaniem aneksu do umowy do czasu rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, obejmującego zakup wyposażenia laboratorium.
- 33) Pismo Beneficjenta z dnia 17.09.2021 r. (data wpływu do IZ: 20.09.2021 r.) skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie koniecznych zmian w dokumentacji aplikacyjnej (Biznes Plan) wraz z zał. nr 3 do Umowy o dofinansowanie Projektu.
- 34) Pismo IZ, znak: IR-V.432.69.49.2019 z dnia 24.09.2021 r. (data przyjęcia do wysyłki: 13.10.2021 r.) skierowane do Beneficjenta z informacją o akceptacji zmian zaproponowanych w piśmie Beneficjenta z dnia 17.09.2021 r.
- 35) Pismo Beneficjenta z dnia 20.10.2021 r. (data wpływu do IZ: 20.10.2021 r.) skierowane do IZ, dotyczące przedłożenia zaktualizowanego Biznes Planu (2 szt.) wraz z nośnikiem elektronicznym (płyta CD – 2 szt.).
- 36) Pismo Beneficjenta z dnia 21.02.2022 r. skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w projekcie polegających na zmianie źródła ciepła, tj. zastąpienie pieca gazowego pompą ciepła.
- 37) Pismo Beneficjenta z dnia 20.09.2021 r. skierowane do [REDAKTOWANE] z prośbą o zapewnienie możliwości mocy źródła wytwórczego WPW w wielkości 120-130 kW.
- 38) Pismo [REDAKTOWANE] dotyczące przekazania informacji o zwiększeniu mocy przyłączeniowej dla [REDAKTOWANE].
- 39) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 24.01.2022 r., znak: KI.RSDZ.122592E.122592.2022.PWO dotyczące zatwierdzenia Planu wprowadzania ograniczeń w poborze gazu ziemnego Nr 1/2021” dla [REDAKTOWANE] i ujęcia przedsiębiorstwa Beneficjenta w tym planie w zakresie 12 stopnia zasilania: dotyczy punktu poboru gazu ziemnego [REDAKTOWANE].
- 40) Pismo IZ z dnia 02.03.2022 r., znak: IR-V.432.69.49.2019 skierowane do Beneficjenta dotyczące akceptacji zmiany źródła ciepła.
- 41) Pismo Beneficjenta z dnia 21.03.2022 r. (data wpływu 22.03.2022 r.) skierowane do IZ dotyczące przedłożenia skorygowanego wniosku o dofinansowanie i Aneksu nr 2 do Biznes Planu z płytą CD.
- 42) Aktualizacja Biznes Planu Projektu pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” z dnia 22.03.2022 r.
- 43) Pismo Beneficjenta z dnia 12.04.2022 r. (data wpływu 13.04.2022 r.) skierowane do IZ dotyczące przedłożenia Aneksu nr 3 do Biznes Planu; skorygowano tabelę zawierającą

odpisy amortyzacyjne środków trwałych związanych z działalnością podlegającą modernizacji.

- 44) Informacja pokontrolna nr KC-I.432.431.1.2021/WN-1 z dnia 16.07.2021 r. dotycząca kontroli realizacji projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych”, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie IZ – dokonano ustaleń o niewielkim stopniu istotności.
- 45) Ewidencja złożonych wniosków w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-253/19 w ramach działania 2.5 Wsparcie sektora MŚP Konkurs do 200 000 PLN.
- 46) Ewidencja złożonych wniosków w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 w ramach działania 2.5 Wsparcie sektora MŚP Konkurs do 200 000 EURO.
- 47) Uchwała nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30.10.2019 roku w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikami.
- 48) Uchwała nr 1598/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.01.2020 roku w sprawie zmiany załącznika nr 2 i załącznika nr 3 Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikami.
- 49) Uchwała nr 1761/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 04.03.2020 roku w sprawie zmiany załącznika nr 2 Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikiem.
- 50) Uchwała nr 2812/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21.10.2020 roku w sprawie zmiany załącznika nr 2 i załącznika nr 3 Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikami.

- 51) Uchwała nr 4420/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.10.2021 roku w sprawie zmiany załącznika nr 2 Uchwały nr 1242/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 dla Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikiem.
- 52) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 31.03.2022 r. dotyczące wprowadzenia działań naprawczych w przedmiotowym projekcie.
- 53) Wyjaśnienie IZ z dnia 14.03.2022 r. - błędny zapis w umowie dofinansowanie w zakresie pomocy publicznej.
- 54) Wyjaśnienie IZ z dnia 30.03.2022 r. dotyczące omyłki pisarskiej, w wyniku której podano błędną datę w karcie oceny.
- 55) Wyjaśnienie IZ z dnia 14.04.2022 r. dotyczące błędnie określonej w SZOOP jednostki miary przy wskaźniku „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) [CI 6].

Ponadto, w dniach 31.03 i 01.04.2022 r. przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- 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.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 za okres od 06.03.2021 r. do 27.04.2021 r., złożony w IZ poprzez system SL w dniu 27.04.2021 r. (aktualizowany 05.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 529.155,19 zł, w tym dofinansowanie 264.577,59 zł wraz z dokumentacją wspierającą:

- a) protokół częściowy odbioru robót budowlanych sporządzony w dniu 07.04.2021 r. wykonanych w ramach projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w okresie od 28.01.2021 r. do 31.03.2021 r. na kwotę 650.860,88 zł brutto (wydatek kwalifikowalny: 529.155,19 zł) wraz z załącznikiem nr 1 przedstawiającym szczegółowy harmonogram wykonanych robót budowlanych,
- b) faktura nr VAT/002/04/2021 z dnia 14.04.2021 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za częściowe wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 529.155,19 zł netto, 650.860,88 zł brutto (wydatek kwalifikowalny: 529.155,19 zł),
- c) potwierdzenie wykonanej operacji w dniu 26.04.2021 r. na rzecz [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za fakturę nr VAT/002/04/2021 r. w kwocie 650.860,88 zł,
- d) karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 z dnia 30.07.2022 r.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 za okres od 28.04.2021 r. do 30.06.2021 r., złożony w IZ poprzez system SL w dniu 30.06.2021 r. (aktualizowany 30.06.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 971.168,03 zł, w tym dofinansowanie 485.584,01 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) protokół częściowy odbioru robót budowlanych sporządzony w dniu 01.06.2021 r. wykonanych w ramach projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w okresie od 01.04.2021 r. do 31.05.2021 r. na kwotę 1.194.536,68 zł brutto (wydatek kwalifikowalny: 971.168,03 zł) wraz z załącznikiem nr 1 przedstawiającym szczegółowy harmonogram wykonanych robót budowlanych,
- b) faktura nr VAT/001/06/2021 z dnia 01.06.2021 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za częściowe wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 971.168,03 zł netto, 1.194.536,68 zł brutto (wydatek kwalifikowalny: 971.168,03 zł),
- c) potwierdzenie wykonanej operacji w dniu 24.06.2021 r. na rzecz [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za fakturę nr VAT/001/06/2021 w kwocie 1.194.536,68 zł,
- d) karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 z dnia 30.07.2022 r.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 za okres od 01.07.2021 r. do 25.08.2021 r., złożony w IZ poprzez system SL w dniu 25.08.2021 r. (aktualizowany 31.08.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.355.165,39 zł, w tym dofinansowanie 677.582,69 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) protokół częściowy odbioru robót budowlanych sporządzony w dniu 02.08.2021 r. wykonanych w ramach projektu nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie

- na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w okresie od 01.06.2021 r. do 31.07.2021 r. na kwotę 1.666.853,43 zł brutto – kwota na protokole 166.853,43 zł (wydatek kwalifikowalny: 1.355.165,39 zł) wraz z załącznikiem nr 1 przedstawiającym szczegółowy harmonogram wykonanych robót budowlanych,
- b) faktura nr VAT/001/08/2021 z dnia 02.08.2021 r., wystawiona przez [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED] za częściowe wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 1.355.165,39 zł netto, 1.666.853,43 zł brutto (wydatek kwalifikowalny: 1.355.165,39 zł).
- c) potwierdzenie wykonanej operacji w dniu 19.08.2021 r. na rzecz [REDAKTED], ul. [REDAKTED] za fakturę nr VAT/001/06/2021 w kwocie 1.666.853,43 zł,
- d) karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 z dnia 31.08.2022 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:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność

1	Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych, nr postępowania: ZO 1/12/2020	4.692.000,00 zł	Zasada konkurencyjności pkt 6.5.2 „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności (...)”	Poniżej progów UE	Umowa – 4.313.610,00 zł Aneks nr 2 – 4.653.246,39 zł	RPSW.02.05.00-26-0061/19-003: 529.155,19 zł RPSW.02.05.00-26-0061/19-004: 971.168,03 zł RPSW.02.05.00-26-0061/19-005: 1.355.165,39 zł
---	---	-----------------	---	-------------------	---	---

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja dotycząca zamówienia publicznego w trybie zasady konkurencyjności:
  - a) zapytanie o wycenę z dnia 10.11.2020 r. skierowane do [REDACTED] dotyczące wykonania robót budowlanych związanych z budową budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową oraz zagospodarowaniem terenu,
  - b) oferta cenowa z dnia 24.11.2020 r. złożona przez [REDACTED], wartość szacunkowa: 4.692.000,00 zł brutto,
  - c) notatka służbowa z dnia 25.11.2020 r. sporządzona z czynności związanych z ustaleniem wartości zamówienia na wykonanie robót budowlanych/installacyjnych związanych z realizacją zakresu rzeczowego projektu pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych”, wartość szacunkowa zamówienia: 4.692.000,00 zł brutto na podstawie wyceny uzyskanej od [REDACTED],
  - d) ogłoszenie o zamówieniu nr 2020-11933-20907, opublikowane w Bazie konkurencyjności w dniu 09.12.2020 r. na budowę budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową wraz z instalacjami wewnętrznymi: wodno-kanalizacyjnymi, wentylacji mechanicznej, sprężonego powietrza, elektryczną i gazową oraz zewnętrzną instalacją gazową i zagospodarowaniem terenu wraz z załącznikami:
    - zał. nr 1 – projekt architektoniczny budynku,
    - zał. nr 2 – mapa do celów projektowych,
    - zał. nr 3 – przedmiar robót ogólnobudowlanych,
    - zał. nr 4 – oświadczenie o zachowaniu poufności,
    - zał. nr 5 – zapytanie ofertowe z dnia 09.12.2020 r. z załącznikami:
      - zał. nr 1 – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia,
      - zał. nr 2 – wzór formularza ofertowego,
      - zał. nr 3 – oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych,

- zał. nr 4 – oświadczenie o użytych materiałach, wyrobach budowlanych i stanie technicznym produktów/urządzeń,
  - zał. nr 5 – oświadczenie o posiadaniu niezbędnej wiedzy, doświadczenia oraz potencjału technicznego i osobowego dla realizacji zamówienia będącego przedmiotem zapytania ofertowego,
  - zał. nr 6 – oświadczenie, że Wykonawca znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, w tym o nie zaleganiu w opłacaniu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
  - zał. nr 7 – wzór umowy,
  - zał. nr 8 – oświadczenie o uczestnictwie podwykonawców w realizacji zamówienia,
- e) zapytanie ofertowe nr 1/12/2020 r. z dnia 09.12.2020 r. opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami,
- f) potwierdzenie opublikowania ogłoszenia w Bazie konkurencyjności oraz na stronie internetowej Beneficjenta, wygenerowane w dniu 09.12.2020 r.,
- g) oświadczenie o zachowaniu poufności z dnia 11.12.2020 r. podpisane przez [REDAKTOWANE] działającego w imieniu i na rzecz [REDAKTOWANE],
- h) wiadomość e-mail od [REDAKTOWANE] z dnia 14.12.2020 r. skierowana do Zamawiającego z prośbą o udostępnienie dokumentacji wraz z załączonym oświadczeniem o zachowaniu poufności,
- i) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 15.12.2020 r. skierowana do [REDAKTOWANE] dotycząca udostępnienia dokumentacji,
- j) pismo firmy [REDAKTOWANE] skierowane do Zamawiającego z prośbą o informację dotyczącą dokumentów składanych do oferty (2 pytania),
- k) wiadomość e-mail od [REDAKTOWANE] z dnia 16.12.2020 r. skierowane do Zamawiającego z prośbą o udostępnienie projektu i przedmiar.
- l) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 16.12.2020 r. skierowana do [REDAKTOWANE] z informacją o konieczności złożenia oświadczenia o zachowaniu poufności,
- m) odpowiedź Zamawiającego na zadane pytanie dotyczące kosztorysu ofertowego, zamieszczona w dniu 17.12.2020 r. w Bazie konkurencyjności oraz na stronie internetowej Zamawiającego,
- n) oświadczenie o zachowaniu poufności z dnia 17.12.2020 r. podpisane przez [REDAKTOWANE] działającego w imieniu i na rzecz [REDAKTOWANE],
- o) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 17.12.2020 r. skierowana do [REDAKTOWANE] dotycząca udostępnienia projektu i przedmiar,
- p) wiadomość e-mail od [REDAKTOWANE] z dnia 18.12.2020 r. skierowana do Zamawiającego z zapytaniem dotyczącym robót instalacyjnych sanitarnych wewnętrznych,

- q) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 18.12.2020 r. skierowana do [REDAKTOWANE] dotycząca udzielenia odpowiedzi w zakresie robót instalacyjnych sanitarnych wewnętrznych,
- r) wiadomość e-mail od [REDAKTOWANE] z dnia 21.12.2020 r. skierowana do Zamawiającego z prośbą o udostępnienie pełnej dokumentacji projektowej wraz z załączonym oświadczeniem o zachowaniu poufności,
- s) oświadczenie o zachowaniu poufności z dnia 21.12.2020 r. podpisane przez [REDAKTOWANE] działającą w imieniu i na rzecz [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] jawna wraz z załączonym pełnomocnictwem dla Pani [REDAKTOWANE],
- t) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 21.12.2020 r. skierowana do [REDAKTOWANE] dotycząca udostępnienia dokumentacji projektowej,
- u) rejestr kancelaryjny wpływu ofert w odpowiedzi na Zapytanie ofertowe nr 1/12/2020 z dnia 09.12.2020 r. – wpłynęła 1 oferta złożona przez [REDAKTOWANE] w dniu 30.12.2020 r. w siedzibie Zamawiającego,
- v) oferta złożona w dniu 30.12.2020 r. o godz. 8.30 w siedzibie Zamawiającego przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], cena netto: 3.507.000,00 zł, cena brutto: 4.313.610,00 zł, okres gwarancji: 36 miesięcy wraz z załącznikami:
- aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, stan na dzień 31.08.2020 r.,
  - oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych,
  - oświadczenie o użytych materiałach, wyrobach budowlanych i stanie technicznym produktów/urządzeń,
  - oświadczenie o posiadaniu niezbędnej wiedzy, doświadczenia oraz potencjału technicznego i osobowego dla realizacji zamówienia będącego przedmiotem zapytania ofertowego,
  - wykaz zrealizowanych robót budowlanych,
  - referencje wystawione przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za wykonanie robót budowlanych związanych z budową hali magazynowej wraz z budynkiem socjalno-biurowym w okresie od 2014 r. do 2017 r., wartość robót: 3.470.000,00 zł netto,
  - wykaz osób odpowiedzialnych za realizację zamówienia wraz z dokumentami potwierdzającymi niezbędne uprawnienia,
  - oświadczenie o uczestnictwie podwykonawców w realizacji zamówienia,
  - oświadczenie, że wykonawca znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, w tym o niezaleganiu w opłacie podatków i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
  - zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek z dnia 21.10.2020 r.,

- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości z dnia 17.12.2020 r.,
  - zaświadczenie o posiadaniu rachunku,
  - pełnomocnictwo dla Pani [REDAKTOWANE]
  - polisa ubezpieczeniowa nr 908 zawarta na okres 30.12.2020 r. – 29.12.2021 r. wraz z potwierdzeniem transakcji zapłaty składki ubezpieczeniowej,
  - potwierdzenie wniesienia wadium w kwocie 100.000,00 zł na rachunek bankowy Zamawiającego,
  - kosztorys ofertowy w branży budowlanej na kwotę netto: 3.172.630,57 zł,
  - kosztorys ofertowy w branży zagospodarowanie terenu na kwotę netto: 334.369,43 zł,
  - harmonogram wykonania prac,
- w) oświadczenie Zamawiającego o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Wykonawcą, który złożył ofertę w ramach przedmiotowego postępowania,
- x) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 02.01.2021 r. skierowana do [REDAKTOWANE] z prośbą o uzupełnienie/wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy firmą pod którą działa podmiot, uwidocznioną w dokumentach rejestrowych oraz zaświadczeniach z US i ZUS, a firmą wskazaną w ofercie i załączonych do niej formularzach, termin na złożenie wyjaśnień: 5 dni roboczych,
- y) wyjaśnienia Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 08.01.2021 r. skierowane do Zamawiającego, dotyczące uzupełnienia/złożenia wyjaśnień rozbieżności pomiędzy nazwą firmy pod którą działa podmiot, uwidocznioną w dokumentach rejestrowych oraz zaświadczeniach z US i ZUS, a firmą wskazaną w ofercie i załączonych do niej formularzach wraz z załączoną umową spółki,
- z) protokół z przeprowadzonego wyboru ofert z dnia 13.01.2021 r.,
- aa) wiadomość e-mail Zamawiającego z dnia 13.01.2021 r. skierowana do Wykonawcy [REDAKTOWANE], dotycząca przekazania informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej, która została złożona przez Wykonawcę i zaproszenia do podpisania umowy na realizację zamówienia,
- bb) potwierdzenie umieszczenia informacji o wybraniu oferty najkorzystniejszej w Bazie konkurencyjności oraz na stronie internetowej Zamawiającego,
- cc) umowa zawarta w dniu 28.01.2021 r. pomiędzy [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na realizację przedmiotu zamówienia: *budowa budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową wraz z instalacjami wewnętrznymi: wodno-kanalizacyjnymi, wentylacji mechanicznej, sprężonego powietrza, elektryczną i gazową oraz zewnętrzną instalacją gazową oraz zagospodarowaniem terenu za łączną kwotę 4.313.610,00 zł brutto w terminie do 30.11.2021 r. wraz z załącznikami:*

- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A948261 i nr 998A948262 z dnia 15.02.2021 r.,
  - harmonogram realizacji zamówienia,
  - harmonogram płatności,
  - potwierdzenie płatności zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 331.361,00 zł,
- dd) protokół sporządzony w dniu 29.01.2020 r. w sprawie przekazania terenu i placu budowy dla wykonania robót: budowa budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową wraz z instalacjami wewnętrznymi: wodno-kanalizacyjnymi, wentylacji mechanicznej, sprężonego powietrza, elektryczną i gazową oraz zewnętrzną instalacją gazową oraz zagospodarowaniem terenu, strona przekazująca: [REDAKTOWANE] – właściciel, strona przyjmująca: [REDAKTOWANE] – współwłaściciel [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] – współwłaściciel [REDAKTOWANE], przy udziale: [REDAKTOWANE] – kierownik budowy, [REDAKTOWANE] – inspektor ze strony inwestora,
- ee) aneks nr 1 do umowy z dnia 28.01.2021 r., zawarty w dniu 11.05.2021 r. dotyczący zmiany harmonogramu realizacji zamówienia i harmonogramu płatności w związku z wystąpieniem okoliczności, których na etapie podpisywania umowy Strony nie mogły przewidzieć, tj. opóźnień w dostawie niezbędnych materiałów budowlanych spowodowanych wystąpieniem zdarzeń związanych z pandemią COVID-19 wraz ze zaktualizowanym harmonogramem realizacji zamówienia i harmonogramem płatności,
- ff) pismo wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 13.04.2021 r. skierowane do Zamawiającego informujące o występujących opóźnieniach w dostawach materiałów budowlanych, co może spowodować opóźnienie w realizacji harmonogramu,
- gg) pismo wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 14.04.2021 r. skierowane do Zamawiającego o występujących opóźnieniach w realizacji harmonogramu spowodowanych pandemią Covid-19 oraz przełożeniu terminu dostawy prefabrykatów przez firmę [REDAKTOWANE], co spowoduje zmianę terminu montażu z dnia 26.04.2021 r. na 10.05.2021 r., w załączeniu pismo firmy [REDAKTOWANE] z dnia 14.04.2021 r.,
- hh) pismo Zamawiającego z dnia 27.04.2021 r. skierowane do wykonawcy z prośbą o przedstawienie dokumentów potwierdzających wystąpienie opóźnienia w dostawach i realizacji zamówień,
- ii) oświadczenie firmy [REDAKTOWANE] z dnia 10.05.2021 r. dotyczące przebywania w terminie 01.04.2021 r. – 15.04.2021 r. 37 pracowników na kwarantannie lub izolacji w związku z Covid-19,
- jj) notatka służbowa sporządzona przez Beneficjenta w dniu 10.05.2021 r. dotycząca otrzymania informacji od wykonawcy o występujących zaburzeniach w dostawach materiałów budowlanych niezbędnych do realizacji zamówienia spowodowanych pandemią Covid-19 i możliwych opóźnieniach w harmonogramie,

- kk) pismo Wykonawcy [REDAKTOWANE] z dnia 28.01.2021 r. skierowane do Zamawiającego z prośbą o zaliczenie na poczet zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia oraz usunięcia wad i usterek kwoty w wysokości 100.000,00 zł stanowiącej wadium wniesione w pieniądzu w przedmiotowym postępowaniu,
- ll) pismo Zamawiającego z dnia 02.09.2021 r. skierowane do wykonawcy z prośbą o przedstawienie zastosowania alternatywnych źródeł energii,
- mm) pismo wykonawcy z dnia 15.09.2021 r. skierowane do Zamawiającego dotyczące przedstawienia propozycji zastosowania alternatywnych źródeł energii wraz z wymaganiami formalno-prawnymi,
- nn) oświadczenie projektanta z dnia 15.09.2019 r. o wyrażeniu zgody na wprowadzenie nieistotnych zmian w dokumentacji dotyczącej zadania pn. „Budowa budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową (...)”,
- oo) analiza wariantowości przeprowadzona w październiku 2021 r.,
- pp) pismo Zamawiającego z dnia 24.09.2021 r. skierowane do Wykonawcy dotyczące przekazania pisma od dostawcy energii elektrycznej o zapewnieniu dodatkowej mocy,
- qq) pismo wykonawcy z dnia 10.10.2021 r. skierowane do Zamawiającego dotyczące przedstawienia pełnych kosztów wykonania prac związanych z dostawą, montażem i uruchomieniem pompy ciepła o mocy niezbędnej dla nowobudowanego budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową,
- rr) kosztorys ofertowy na wykonanie pompy ciepła woda-powietrze w budynku produkcyjno-laboratoryjnym z częścią socjalno-biurową w Kielcach, cena: 294.843,91 zł netto, termin wykonania: 30.04.2022 r.,
- ss) pismo Zamawiającego z dnia 15.10.2021 r. skierowane do wykonawcy dotyczące akceptacji kosztorysu i propozycji zawarcia warunkowego aneksu do umowy,
- tt) pismo Zamawiającego z dnia 20.01.2022 r. skierowane do wykonawcy z prośbą o potwierdzenie terminu realizacji zamówienia oraz wynagrodzenia,
- uu) pismo wykonawcy z dnia 25.01.2022 r. skierowane do Zamawiającego dotyczące potwierdzenia zawartych w Aneksie nr 2 warunków wraz z zaktualizowaną analizą kosztów eksploatacyjnych,
- vv) analiza wariantowości przeprowadzona w styczniu 2022 r.,
- ww) dziennik budowy nr 286/2020 wydany dnia 23.07.2020 r.,
- xx) oferta na prace dla firmy [REDAKTOWANE] w budynku produkcyjno-laboratoryjnym Kolberga 4 sporządzona przez [REDAKTOWANE], cena netto: 321.600,00 zł,
- yy) oferta z dnia 19.10.2021 r. dla budynku produkcyjno-laboratoryjnego z częścią socjalno-biurową w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] sporządzona dla [REDAKTOWANE] przez [REDAKTOWANE], cena netto: 364.900,00 zł,
- zz) kosztorys różnicowy sporządzony przez [REDAKTOWANE], kwota netto robót: 276.127,15 zł,

aaa)aneks nr 2 do Umowy z dnia 28.01.2021 r. zawarty w dniu 20.10.2021 r. dotyczący zmiany ostatecznego terminu wykonania zleconej pracy – 30.04.2022 r., zmiany wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy – łączna kwota brutto 4.653.246,39 zł.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS), wymieniony w pkt A.1.4h) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 5) Decyzja nr 277/2020 wydana przez Prezydenta Miasta Kielce w dniu 26.06.2020 r., znak: UA-IV.6740.1.101.2020.ABA dotycząca zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla Pana ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą ██████████, reprezentowanego przez Panią ██████████ obejmująca budynek produkcyjno-laboratoryjny z częścią socjalno-biurową wraz z instalacjami wewnętrznymi (...).
- 6) Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 09.07.2019 r. wystawiona przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Kielcach – projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000.

- 7) Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 10.07.2019 r. wystawiona przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w Krakowie – nie przewiduje się negatywnego wpływu przedsięwzięcia.

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 401/19 z dnia 27 marca 2019 roku) RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 *Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 (konkurs w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną) wraz ze zmianą Regulaminu obowiązującą od dnia 15 maja 2019 r.
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń wraz z załącznikami:
  - a) Biznes Plan wraz z aneksami,
  - b) Wpis do działalności ewidencji gospodarczej- wydruk z CEIDG – [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], wygenerowany w dniu 24.06.2019 r.
  - c) Oświadczenie z dnia 24.06.2019 r. wraz z aktualizacjami o spełnianiu kryteriów MŚP (mały przedsiębiorca).
  - d) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.
  - e) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.
  - f) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.
  - g) Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
  - h) Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
  - i) Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
  - j) Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną 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.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.

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 wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta: toflesz.com.
- 5) Tablica informacyjna projektu umieszczona w miejscu realizacji projektu.

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 wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Biznes Plan Projektu pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” w formie papierowej i na płycie CD.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.02.05.00-26-0061/19-003	529.155,19 zł	115.844,65 zł	529.155,19 zł	115.844,65 zł	4,5678
2	RPSW.02.05.00-26-0061/19-004	971.168,03 zł	209.936,88 zł	971.168,03 zł	209.936,88 zł	4,626
3	RPSW.02.05.00-26-0061/19-005	1.355.165,39 zł	292.945,39 zł	1.355.165,39 zł	292.945,39 zł	4,626

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7

1	RPSW.02.05.00-26-0061/19-003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RPSW.02.05.00-26-0061/19-004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RPSW.02.05.00-26-0061/19-005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 4) Zarządzenie właściciela jednostki nr 1/2018 w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE], REGON: [REDAKTOWANE] z dnia 30.12.2017 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29.01.2018 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 01.02.2021 r.
- 5) Zestawienie zapisów księgowych dla wydatków objętych badaniem, konto:
  - 080-004 – Środki trwałe w budowie – laboratorium RPSW.02.05.00-26-0061/19,
  - 222 – VAT naliczony i jego rozliczenie,
  - 210-K04207 – Rozrachunki z dostawcami.

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 KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</sup> — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa**

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

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

**zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wnioski o płatność wymienione w pkt A.1.1.3-5) niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014:**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1.4) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 2) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1.26) i 27) niniejszego podsumowania ustaleń.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 za okres od 06.03.2021 r. do 27.04.2021 r., złożony w IZ poprzez system SL w dniu 27.04.2021 r. (aktualizowany 05.05.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 529.155,19 zł, w tym dofinansowanie 264.577,59 zł.
- 4) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.2.142.2020 z dnia 04.08.2021 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 na kwotę refundacji 264.577,59 zł.
- 5) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na kwotę 264.577,59 zł, zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DliR w dniu 04.08.2021 r. wraz z zestawieniem zleceń.
- 6) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.2137.2021 z dnia 23.08.2021 r., informujące Beneficjenta o wypłacie z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 11.08.2021 r. na rachunek bankowy Beneficjenta refundacji w kwocie 264.577,59 zł.
- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 za okres od 28.04.2021 r. do 30.06.2021 r., złożony w IZ poprzez system SL w dniu 30.06.2021 r. (aktualizowany 30.06.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 971.168,03 zł, w tym dofinansowanie 485.584,01 zł.

- 8) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.2.142.2020 z dnia 04.08.2021 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 na kwotę refundacji 485.584,01 zł.
- 9) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na kwotę 485.584,01 zł, zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DliR w dniu 04.08.2021 r. wraz z zestawieniem zleceń.
- 10) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.2137.2021 z dnia 23.08.2021 r., informujące Beneficjenta o wypłacie z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 11.08.2021 r. na rachunek bankowy Beneficjenta refundacji w kwocie 485.584,01 zł.
- 11) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 za okres od 01.07.2021 r. do 25.08.2021 r., złożony w IZ poprzez system SL w dniu 25.08.2021 r. (aktualizowany 31.08.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.355.165,39 zł, w tym dofinansowanie 677.582,69 zł.
- 12) Pismo IZ, znak: IR-XIII.432.2.142.2020 z dnia 31.08.2021 r., w którym IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 na kwotę refundacji 677.582,69 zł.
- 13) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na kwotę 677.582,69 zł, zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DliR w dniu 31.08.2021 r. wraz z zestawieniem zleceń.
- 14) Pismo IZ, znak: IR-XIV.432.2.2137.2020 z dnia 09.09.2021 r., informujące Beneficjenta o wypłacie z rachunku bankowego Ministra Finansów w dniu 08.09.2021 r. na rachunek bankowy Beneficjenta refundacji w kwocie 677.582,69 zł.
- 15) Potwierdzenie otrzymania środków dofinansowania przekazanego przez Ministra Finansów na rachunek bankowy Beneficjenta prowadzonego w ING Bank Śląski S.A. o nr [REDAKTOWANE]:
  - w dniu 11.08.2021 r. w kwocie 264.577,59 zł oraz 485.584,01 zł,
  - w dniu 08.09.2021 r. w kwocie 677.582,69 zł.
- 16) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/21-00 za okres do 31.07.2021 r., przekazana do IC w dniu 13.08.2021 r. oraz zatwierdzona w dniu 10.09.2021 r.
- 17) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W01/21-00 za okres do 31.07.2021 r., data refundacji z KE 04.10.2021 r., kurs euro: 4,5678.
- 18) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-00 za okres do 31.08.2021 r., przekazana do IC w dniu 15.09.2021 r. oraz zatwierdzona w dniu 13.10.2021 r.
- 19) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 31.08.2021 r., data refundacji z KE 03.11.2021 r., kurs euro: 4,6260.

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, 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 nr 480/2014).**

Projekt nr RPSW.02.05.00-26-0061/19 pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-255/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna gospodarka Działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP (konkurs w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną) opublikowanym na stronach [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) oraz [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) w dniu 28.03.2019 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 z dnia 31.08.2020 r. zmienioną aneksem nr 1 z dnia 11.03.2022 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniach 31.03. i 01.04.2022 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu.

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

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

Wydatki kwalifikowalne ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność nr:

- RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 za okres od 06.03.2021 r. do 27.04.2021 r. – 529.155,19 zł,
- RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 za okres od 28.04.2021 r. do 30.06.2021 r. – 971.168,03 zł,
- RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 za okres od 01.07.2021 r. do 25.08.2021 r. – 1.355.165,39 zł,
- 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” zatwierdzonych przez Ministra Inwestycji i Rozwoju w dniu 22.08.2019 r., MliR/2014-2020/12(4),
  - „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” zatwierdzonych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 21.12.2020 r., MliR/2014-2020/12(5),
  - oraz umowie o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-00 zmienionej aneksem nr 1,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta - Zakład Produkcyjno-Handlowy „Toflesz” Leszek Tofil,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1.3)-5) niniejszego podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- nie zawierały podatku VAT.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, udzielając zamówienia w trybie konkurencyjności zgodnie z 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” zatwierdzonych przez Ministra Inwestycji i Rozwoju w dniu 22.08.2019 r., MliR/2014-2020/12(4) na realizację inwestycji pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” (nr postępowania: ZO 1/12/2020):

- 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 oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencyjności, 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 przedsięwzięcia realizowanego w ramach projektu nie został wymieniony w załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)) oraz wymieniony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839), 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, zgodnie z obowiązującymi przepisami, określonymi w:

- art. 17 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 z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1416).

### **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 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 31.08.2020 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na własnej stronie internetowej informacji o projekcie,
- oznaczenie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

Działania Beneficjenta w zakresie wizualizacji ww. elementów zostały zrealizowane w sposób określony w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

#### **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.

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

Przedmiotowy projekt jest w trakcie realizacji. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, projekt ma pozytywny wpływ na politykę zatrudnienia, gdyż zakłada wzrost zatrudnienia o 4 osoby, w tym co najmniej 1 osoby z niepełnosprawnościami.

Projekt, ze względu na cele i charakter inwestycji, pozostaje neutralny na politykę społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

#### **2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014):**

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków w objętych badaniem wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemie księgowym 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) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):**

We wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Wprowadzenie na rynek europejski innowacyjnej linii okapów nadkuchennych” złożonym w dniu 25.11.2019 r. w związku z zawarciem umowy o dofinansowanie Beneficjent określił:

1) wskaźniki produktu:

- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firm (CI 29) – 1,00 przedsiębiorstwo,
- liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – 0,00,
- liczba osób objętych szkoleniem/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – 0,00,
- liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1,00 szt.,
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje (CI 6) – 3.477.613,56 zł,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) – 1,00 przedsiębiorstwo,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) – 1,00 przedsiębiorstwo,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) – 1,00 przedsiębiorstwo,

2) wskaźniki rezultatu:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni [EPC] – 2,00 EPC,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – kobiety [EPC] – 2,00 EPC,
- liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – 0,00 EPC,
- liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – 0,00 EPC,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – 0,00 EPC,
- liczba wprowadzonych innowacji procesowych – 1,00 szt.,
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – 4,00 EPC,
- liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych – 2,00 szt.,
- liczba wprowadzonych innowacji produktowych – 1,00 szt.

Projekt jest w trakcie realizacji.

Z uwagi na stopień zaawansowania Projektu, Beneficjent w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 za okres od 01.07.2021 r. do 25.08.2021 r. wykazał realizację wskaźników produktu na następującym poziomie:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) – 2.084.666,59 zł, tj. stopień realizacji 59,95%,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) – 1,00 przedsiębiorstwo, tj. stopień realizacji 100%,
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) – 1,00 przedsiębiorstwo, tj. stopień realizacji 100%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) – 1,00 przedsiębiorstwo, tj. stopień realizacji 100%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – 1,00 przedsiębiorstwo, tj. stopień realizacji 100%.

W związku z trwającą realizacją projektu:

- nie wszystkie wskaźniki produktu osiągnęły zakładany poziom,
- pozostałe wskaźniki (produktu i rezultatu) zostały wykazane na poziomie zerowym.

**4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014), za wyjątkiem wkładu publicznego dotyczącego wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003:**

- I. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 za okres od 06.03.2021 r. do 27.04.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 529.155,19 zł, w tym dofinansowanie 264.577,59 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 24.06.2020 r. (poprawiony w dniu 05.05.2021 r.).

Pismem znak: IR-XIII.432.2.142.2020 z dnia 04.08.2021 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 na kwotę refundacji 264.577,59 zł.

Wkład publiczny w kwocie 264.577,59 zł został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 11.08.2021 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [REDACTED].

Otrzymanie przez Beneficjenta dofinansowania w dniu 11.08.2021 r., tj. w 98 dniu od dnia przedłożenia do IZ wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 (05.05.2021 r.) oraz brak ze strony IZ 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.).

- II. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 za okres od 28.04.2021 r. do 30.06.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 971.168,03 zł, w tym dofinansowanie 485.584,01 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 30.06.2021 r.

Pismem IR-XIII.432.2.142.2020 z dnia 04.08.2021 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 na kwotę refundacji 485.584,01 zł.

Wkład publiczny w kwocie 485.584,01 zł został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 11.08.2021 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [REDACTED]

- III. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 za okres od 01.07.2021 r. do 25.08.2021 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.355.165,39 zł, w tym dofinansowanie 677.582,69 zł, został złożony przez Beneficjenta w IZ poprzez system SL w dniu 25.08.2021 r. (poprawiony w dniu 31.08.2021 r.).

Pismem, znak: IR-XIII.432.2.142.2020 z dnia 31.08.2021 r., IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 na kwotę refundacji 677.582,69 zł.

Wkład publiczny w kwocie 677.582,69 zł został przekazany z rachunku Ministra Finansów w dniu 08.09.2021 r. na rachunek Beneficjenta określony w umowie o dofinansowanie o nr [REDACTED]

Zatwierdzone przez IZ wnioski o płatność nr:

- RPSW.02.05.00-26-0061/19-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 529.155,19 zł został zadeklarowany w:
  - deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/21-00 za okres do 31.07.2021 r. zatwierdzonej w dniu 10.09.2021 r.

- wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W01/21-00 za okres do 31.07.2021 r., data refundacji z KE 04.10.2021 r.,
- RPSW.02.05.00-26-0061/19-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 971.168,03 zł oraz RPSW.02.05.00-26-0061/19-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.355.165,39 zł, zostały zadeklarowane w:
  - deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-00 za okres do 31.08.2021 r. zatwierdzonej w dniu 13.10.2021 r.,
  - wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 31.08.2021 r., data refundacji z KE 03.11.2021 r.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0061/19-003	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.02.05.00-26-0061/19-004	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.02.05.00-26-0061/19-005	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0061/19-003	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.02.05.00-26-0061/19-004	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.02.05.00-26-0061/19-005	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

**Zespół audytowy:**

**Monika Olszewska – Starszy ekspert skarbowy**

STARSZY EKSPERT SKARBOWY  
*Monika Olszewska*  
Monika Olszewska  
.....

**Jolanta Rogowska – Olszowy – Referent**

REFERENT  
*Jolanta Rogowska-Olszowy*  
Jolanta Rogowska-Olszowy  
.....

