

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 (ICE)

2601-ICE.52.21.2022.4

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

dokonanych w projekcie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17

„Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego”

w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 4 sierpnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 12.05.2022 r. do 03.08.2022 r. w/u:

Banku Gospodarstwa Krajowego, Al. Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa,
NIP: 525-00-12-372

w zakresie:

nazwa projektu: „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego”

numer projektu: RPSW.02.06.00-26-0001/17

numer wniosku o płatność: RPSW.02.06.00-26-0001/17-010

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)
Tomasz Tyrka	Główny ekspert skarbowy	-	20.05, 06.07,
Michał Małecki	Główny ekspert skarbowy	-	-

Audyt przeprowadzono w siedzibie Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 oraz w siedzibie IAS w Kielcach.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów**

do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014²

Obszar dotyczący zakresu: czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie został objęty badaniem w poprzednim audycie operacji, przeprowadzonym przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych - Wydział Terenowy Audytu w Kielcach i udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2 oraz w Podsumowaniach nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W zakresie, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia czynnościami audytowe przeprowadzono w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00 o finansowanie Projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 2.6 „Instrumenty finansowe dla MŚP” Osi priorytetowej 2 „Konkurencyjna gospodarka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 30.06.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucją Zarządzającą) a Bankiem Gospodarstwa Krajowego (Beneficjentem) wraz załącznikami,
- 2) Aneksy do umowy:
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-01 z dnia 08.08.2019 r. zawarty w związku ze zmianą Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjęta uchwałą Zarządu województwa Świętokrzyskiego nr 705/2019 z dnia 17.06.2019 r. (zmiana osób upoważnionych do kontaktu w sprawach projektu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-02 z dnia 20.02.2020 r. zawarty w związku ze zmianą Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjęta uchwałą Zarządu województwa Świętokrzyskiego nr 1556/20 z dnia 22.01.2020 r. (zwiększenie wkładu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-03 z dnia 31.03.2020 r. zawarty w związku z pismem Beneficjenta z dnia 13.03.2020 r. oraz w związku z działaniami,

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

² Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

których celem jest minimalizowanie skutków pandemii Koronawirusa (zwiększenie wkładu),

- nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-04 z dnia 17.06.2020 r. w związku ze zmianą, w dniu 6.05.2020 r., Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu województwa Świętokrzyskiego nr 2052/2 oraz zmianą Wzoru umowy (m. in. zwiększenie wkładu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-05 z dnia 31.07.2020 r. zawarty w związku z pismem Beneficjenta z dnia 23.07.2020 r. oraz w związku z działaniami, których celem jest minimalizowanie skutków pandemii Koronawirusa (zwiększenie wkładu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-06 z dnia 09.11.2020 r. zawarty w związku ze zmianą Wzoru umowy (...) przyjętego Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2925/20 z dnia 09.11.2020 r. (m. in. dodanie pkt 4.10 lit. d),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-07 z dnia 21.12.2020 r. zawarty w związku z pismem Beneficjenta z dnia 3.11.2020 r. oraz w związku z aktualizacją w dniu 25.11.2020 r. Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2995/20 (zwiększenie wkładu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-08 z dnia 15.12.2021 r. zawarty w związku z pismem Beneficjenta z dnia 18.11.2021 r. oraz w związku z aktualizacją Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4017/21 z dnia 21.07.2021 r. (zwiększenie wkładu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-09 z dnia 28.01.2022 r. zawarty w związku z pismem Beneficjenta z dnia 18.11.2021 r. oraz w związku z aktualizacją Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4804/22 z dnia 19.01.2022 r. (zwiększenie wkładu),
 - nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-10 z dnia 05.04.2022 r. zawarty w związku ze zmianą Wzoru umowy przyjętą Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 5015/22 z dnia 16.03.2022 r. oraz w związku z aktualizacją Strategii Inwestycyjnej wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 5016/22 z dnia 16.03.2022 r. (zmiana pkt. 6.1 Umowy – zadania i obowiązki BGK),
- 3) Strategia inwestycyjna wdrażania instrumentów finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przyjętą Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego: nr 2289/2017z dnia 08.02.2017 r., nr 705/2019 z dnia 17.06.2019 r. nr 1556/20 z dnia 22.01.2020 r., nr 2052/20 z dnia 06.05.2020 r.;
- 4) Roczny Plan Działania na: 2021 rok,

- 5) Karta zaliczki w projekcie Nr RPSW.02.06.00-26-0001/17 pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego”,
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009 za okres od 23.12.2020 r. do 02.03.2020 r., złożony do IZ w dniu 04.03.2021 r., wniosek o zaliczkę w wysokości 89.252.056,50 zł,
- 7) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009 zweryfikowana i zatwierdzona w dniu 08.03.2021 r., (zatwierdzona kwota – płatność zaliczkowa w wysokości 89.252.056,50 zł),
- 8) Wyjaśnienia dotyczące płatności zaliczkowej wskazanej we wniosku o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009-01, w kwocie 89.252.056,50 zł, z dnia 02.03.2021 r. złożone przez Beneficjenta do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFRR, Oddział Płatności,
- 9) Pismo nr IR-XIV.432.2.211.2021 z dnia 17.03.2021 r. o informujące o przekazaniu, w dniu 12.03.2021 r., z rachunku bankowego Ministra Finansów środków EFRR w kwocie 89.252.056,50 zł, stanowiących płatność zaliczkową w projekcie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17,
- 10) Zestawienie zleceń nr 17377/2021/U2 płatności zrealizowanej w dniu 12.03.2021 r. w kwocie 89.252.056,50 zł, numer wniosku WNKPLA-RPSW.02.06.00-26-0001/17-009,
- 11) Dyspozycja z dnia 09.03.2021 r., nr IR-XIV.432.2.211.2021 wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 2 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 2.6 (zaliczka-kolejna płatność w ramach Projektu: 8) w kwocie 89.252.056,50 zł,
- 12) Lista sprawdzająca do Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE do wniosku o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009 sporządzona i zatwierdzona w dniu 09.03.2021 r.
- 13) Wniosek o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010 za okres od 03.03.2021 r. do 21.07.2021 r., którym Beneficjent rozliczył wydatki kwalifikowalne w wysokości 105.512.126,55 zł (w tym dofinansowanie 88.635.859,00 zł) wraz z załącznikiem,
- 14) Polecenie przelewu nr 12851 z dnia 12.03.2021 r. na kwotę 89.252.056,50 zł tytułem 17377/2021/U2 RPSW.02.06.00-26-0001/17 płatność nr 8,
- 15) Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010 zweryfikowana i zatwierdzona w dniu 20.10.2021 r.
- 16) Pismo nr IR-XIII.432.2.242.2019 IZ RPSW z dnia 09.11.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność pośrednią nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010-03 za okres od 03.03.2021 r. do 21.07.2021 r. złożonego w dniu 21.07.2021 r. (wersja zatwierdzona złożona w dniu 20.10.2021 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 105.512.126,55 zł wraz z rozliczeniem zaliczki w kwocie 88.635.859,00 zł,
- 17) Wyjaśnienie IZ RPOWŚ na lata 2014-2020 z dnia 20.05.2022 r. dot. wniosku o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010,
- 18) Umowa Operacyjna nr 2/RPSW/16219/2020/II/DIF/258 zawarta w dniu 04.05.2020 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a [REDAKTOWANE] wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 17.06.2020 r. nr 2 z dnia 31.12.2020 r., nr 3 z dnia 09.07.2021 r.,
- 19) Umowa Operacyjna nr 2/RPSW/16219/2020/I/DIF/278 zawarta w dniu 09.06.2020 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a [REDAKTOWANE]

- ████████████████████ w Kielcach wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 08.07.2020 r., nr 2 z dnia 29.12.2020 r., nr 3 z dnia 01.07.2021 r.,
- 20) Umowa Operacyjna nr 2/RPSW/16219/2020/III/DIF/279 zawarta w dniu 16.06.2020 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a ██████████
██████████ zł wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 21.07.2020 r., nr 2 z dnia 29.12.2020 r., nr 3 z dnia 01.07.2021 r.,
- 21) Umowa Operacyjna nr 2/RPSW/16219/2020/V/DIF/297 zawarta w dniu 24.06.2020 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a ██████████
wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 17.07.2020 r., nr 2 z dnia 29.12.2020 r., nr 2 z dnia 29.12.2020 r., nr 3 z dnia 02.07.2021 r.,
- 22) Umowa Operacyjna nr 2/RPSW/8020/2020/1/DIF/298 zawarta w dniu 29.06.2020 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Konsorcjum Funduszy Pożyczkowych w składzie: ██████████ – Lider Konsorcjum, ██████████ – Uczestnik Konsorcjum, ██████████ – Uczestnik Konsorcjum, ██████████ – Uczestnik Konsorcjum, ██████████ – Uczestnik Konsorcjum wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 29.12.2020 r. nr 2 z dnia 19.07.2021 r.,
- 23) Umowa Operacyjna nr 2/RPSW/16219/2020/IV/DIF/340 zawarta w dniu 02.11.2020 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a ██████████
██████████ zł wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 10.12.2020 r., nr 2 z dnia 29.12.2020 r., nr 3 z dnia 01.07.2021 r.,
- 24) Oświadczenie Zamawiającego w przedmiocie skorzystania z Prawa Opcji na podstawie § 14: UO 105 z dnia 6.06.2019 r., UO102 z dnia 26.09.2019 r., UO086 z dnia 09.04.2019 r., UO297 z dnia 13.11.2020 r., UO103 z dnia 25.07.2019 r., UO258 z dnia 05.08.2021 r., UO104 z dnia 14.11.2019 r., UO279 z dnia 15.12.2021 r., UO340 z dnia 31.03.2022 r., UO278 z dnia 05.11.2021 r.,
- 25) Wnioski o wypłatę transz wraz z notatką dla umów operacyjnych nr UO258, UO279, UO298, UO340,
- 26) Sprawozdania z postępu za okres marzec – lipiec 2021 r. dla umów operacyjnych nr UO086, UO102, UO103, UO104, UO105, UO258, UO258, UO278, UO279, UO297, UO298, UO340,
- 27) Naliczenie opłat za zarządzanie – wynagrodzenie PF za IVQ 2020 oparte na wynikach dla umów: 278 FPWŚ i 102 ŚFR,
- 28) Naliczenie opłat za zarządzanie – wynagrodzenie PF za I Q 2021 oparte na wynikach dla umów: 105 FARRWŚ, 086 FRRP, 297 FRRP, 103 KSWP, 258 KSWP, 104 LFR, 279 LFR-PFG, 102 ŚFR, 278 ŚFR, 298 ŚKFP,
- 29) Stan lokowania wolnych środków - widok z ekranu Rachunku Bankowego Wkładu Programu dot. Stanu rachunku bieżącego – 47.379.288,78 PLN,
- 30) Stan Rachunku Bankowego Zasobów Zwróconych bieżącego – widok z ekranu Stanu Rachunku Bieżącego – saldo 83.684.554,92 PLN, odsetki bieżące – 253.970,03 PLN,
- 31) Karta analityczna rachunku: 80032980-37001-0111-00 PF19+01 (Księga: PF19) NRB: 31 1130 0007 0080 0329 8020 0001 - Rachunek Bankowy Funduszu Funduszy z Wkładem Programu za rok 2021;
- 32) Informacja Pokontrolna Nr 294/N/II/RPO/2021 z dnia 28.04.2022 r. z kontroli projektu nr RPSW.02.06.00*26-0001/17 pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ,

- 33) Informacje na temat badanego projektu zawarte w systemie SL2014, w tym m. in.:
- Informacja z realizacji za okres do 31.07.2021 r. wraz z załącznikiem nr 2 RPSW 02 06 00_07 2021,
 - Kwartalne Sprawozdanie z Postępu realizacji Projektu wraz z Kwartalnym sprawozdaniem Finansowym oraz Kwartalnym sprawozdaniem z wykrytych Nieprawidłowości Nr 1/2021/1 za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021 r., nr 2/2021/1 za okres od 01.04.2021 do 30.06.2021 r,
 - Kwartalne i Roczne Sprawozdanie z Postępu realizacji Projektu wraz z Kwartalnym i Rocznym Sprawozdaniem Finansowym oraz kwartalnym i Rocznym Sprawozdaniem z wykrytych Nieprawidłowości nr 4/2021/2,
 - Korespondencja pomiędzy Beneficjentem a IZ,
- 34) Informacja Pokontrolna Nr 294/N/II/RPO/2021 z dnia 28.04.2022 r. z kontroli projektu nr RPSW.02.06.00-26-0001/17 pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ na lata 2014-2020.

W ramach audytu sprawdzono, czy operacja jest wdrażana zgodnie z umową nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00 o finansowanie Projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 2.6 „Instrumenty finansowe dla MŚP” Osi priorytetowej 2 „Konkurencyjna gospodarka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 30.06.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucją Zarządzającą) a Bankiem Gospodarstwa Krajowego (Beneficjentem) wraz z aneksami.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W ramach audytu sprawdzono czy:

- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki o których mowa w rozdziale 6.3 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z *zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych, określonymi w rozdziale 6.18* Wytycznych w zakresie kwalifikowalności,
- wydatek został poniesiony po wniesieniu wkładu finansowego z programu do instrumentu finansowego? (art. 2 pkt 9 rozporządzenia 1303/2013);
- wydatki zostały poniesione zgodnie z warunkami umowy nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00 o finansowanie Projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego w ramach Działania 2.6 „Instrumenty finansowe dla MŚP” Osi priorytetowej 2 „Konkurencyjna gospodarka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawartej w dniu 30.06.2017 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucją Zarządzającą) a Bankiem Gospodarstwa Krajowego (Beneficjentem) wraz z aneksami Nr 1 -10.

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

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2 oraz 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt A)1. niniejszego Podsumowania.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami zamówień publicznych.

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

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2 oraz nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt A)1. niniejszego podsumowania.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2 oraz nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

Z uwagi na zakres audytu, badaniem objęto dokumentację wymienioną w pkt A)1 niniejszego podsumowania dotyczącą Beneficjenta – Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar dotyczący zakresu: czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2, nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania oraz uzyskane od Beneficjenta - Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie za pośrednictwem IZ RPOWŚ:

- stronę internetową/dedykowaną podstronę internetową Projektu: [https://www.oferta.pozyczek.unijnych - RPO 2014-2020 \(bgk.pl\)](https://www.oferta.pozyczek.unijnych-RPO-2014-2020.bgk.pl)
- strony internetowe:
 - [https://www.gov.pl/web/gov/uzyskaj-korzystniejsze-warunki-finansowania-dzialalnosci-msp,](https://www.gov.pl/web/gov/uzyskaj-korzystniejsze-warunki-finansowania-dzialalnosci-msp)
 - [https://www.bgk.pl/male-i-srednie-przedsiębiorstwa/pakiet-pomocy-bgk/wsparcie-z-wykorzystaniem-srodkow-unijnych/,](https://www.bgk.pl/male-i-srednie-przedsiębiorstwa/pakiet-pomocy-bgk/wsparcie-z-wykorzystaniem-srodkow-unijnych/)
 - [https://www.bgk.pl/pozyczki-unijne/oferta-pozyczek-unijnych/pr-swietokrzyskie-36/,](https://www.bgk.pl/pozyczki-unijne/oferta-pozyczek-unijnych/pr-swietokrzyskie-36/)
- podręcznik z zakresu identyfikacji wizualnej działań realizowanych przez Beneficjenta i Pośredników Finansowych „Księgę Znaku marek promocyjnych Projektów realizowanych w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2014-2020”, zamieszczony na stronie <https://pozyczkiunijne.bgk.pl/>,
- informacje zawarte w części II.6. Kwartalnych Sprawozdań z Postępu realizacji Projektu wraz z Kwartalnym Sprawozdaniem Finansowym oraz Kwartalnym Sprawozdaniem z wykrytych Nieprawidłowości za okresy 01.01 do 31.03.2021 r; 01.04.-30.06.2021 r.; 01.07-30.09.2021 r.

W ramach niniejszego audytu sprawdzono, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie oraz były integralnie związane z realizacją projektu,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację,
- w okresie realizacji operacji beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności poprzez zamieszczenie na stronie internetowej beneficjenta, jeżeli taka strona istnieje, krótkiego opisu operacji, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki, oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii;

- każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej lub jest wykorzystywany przez uczestników, w tym wszelkie zaświadczenia o uczestnictwie lub inne certyfikaty, zawierają stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu lub funduszy polityki spójności.

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.

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2 oraz nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie A)1 niniejszego Podsumowania dotyczącą Beneficjenta.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

W przypadku wniosków o płatność zaliczkową należy opisać czynności wykonane w odniesieniu do otrzymania/ rozliczenia wybranych do audytu płatności zaliczkowych.

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.02.06.00-26-0001/17-010	105.512.126,60	22.467.553,88	105.512.126,60	22.467.553,88	4,6962

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.02.06.00-26-0001/17-010	-	-	-	-	-

W ramach audytu sprawdzono czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji, z którą podpisał umowę,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja zawarła umowę o dofinansowanie/ wydała decyzje na dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013³ i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013⁴— 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

³ 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

⁴ 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 u Beneficjenta, tj. w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, dokumenty opisane w pkt A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W ramach audytu sprawdzono czy:

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

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto, u Beneficjenta - w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, dokumenty opisane w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

W ramach przeprowadzonego audytu sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- jeśli kwota została wypłacona po 90 dniowym terminie to, czy jest to związane z :
 - ujęciem przez Beneficjenta we wniosku o płatność kwoty, która jest nienależna lub nie przedłożeniem odpowiednich dokumentów potwierdzających, w tym dokumentów niezbędnych do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. akapit pierwszy,
 - wszczęciem dochodzenia w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki,
- beneficjent został poinformowany na piśmie o wstrzymaniu terminu płatności i o jego przyczynach,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- wniosek o wypłatę transzy nie przekracza 25% całkowitej kwoty wkładów z programu przeznaczonych na instrument finansowy (art. 39 ust. 7 i art. 41 rozporządzenia

1303/2013 oraz Wytyczne dla państw członkowskich RWP_41 wnioski o płatność EGESIF_15_0012-02 10/08/2015).

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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Zagadnienie, „czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie”, było objęte badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr WTA5.9011.11.2018.2, nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22, w wyniku którego potwierdzono, że Projekt:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z „Warunkami naboru nr RPSW.02.06.00-IZ.00-26-144/17 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Konkurencyjna gospodarka w ramach Działania 2.6 Instrumenty finansowe dla MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020”, stanowiącymi załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2683/17 z dnia 07.06.2017 roku, zamieszczonymi wraz z ogłoszeniem o naborze na stronie internetowej IZ www.rpo-swietokrzyskie.pl oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020.

W trakcie niniejszego audytu potwierdzono, że:

- operacja jest wdrażana zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00,
- okres obowiązywania Umowy ustalony został jako okres od dnia 1 lipca 2017 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
- w audytowanym wniosku o płatność poziom dofinansowania został ustalony w prawidłowej wysokości,
- przedłożona dokumentacja potwierdza realizację wskaźników rezultatu i produktu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o finansowaniu projektu. Wniesiony wkład jest wykorzystany na wsparcie MŚP w formie pożyczek, pożyczek płynnościowych (Covid-19),

- w badanym projekcie wydatki kwalifikowane nie są rozliczane wg uproszczonych metod rozliczania wydatków, o których mowa w art. 67 ust.1 lit. b, c i d rozporządzenia 1303/2013,
- badany projekt wdrażający instrumenty finansowe, zgodnie z art. 100 Rozporządzenia ogólnego 1303/2013, nie uznaje się za duży projekt.

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.

Z uwagi na niezłożenie przez Beneficjenta Oświadczenia w trybie art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d) Rozporządzenia Parlamentu i Rady (UE) nr 1303/2013 oraz uwzględniając treść umowy o dofinansowanie projektu, zmienionej w oparciu o art. 1 pkt 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/460 z dnia 30 marca 2020 r., badaniem objęto prawidłowość przekazania wkładu zaliczkowego z EFRR w wysokości 89.252.056,50 zł, zgodnie ze złożonym wnioskiem o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010.

W trakcie audytu ustalono, że:

- na poziomie Menadżera Funduszu podatek VAT nie jest kwalifikowany;
- nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania wydatków;
- w projekcie nie występuje cross-financing,
- badany projekt nie zalicza się, zgodnie z art. 61 ust. 7 lit. e) Rozporządzenia 1303/2013, do kategorii projektów generujących dochód. Zgodnie z pkt 4.18 Umowy o finansowaniu Projektu wszelkie przychody osiągnięte dzięki gospodarowaniu środkami Funduszu Funduszy pomniejszone o jakiegokolwiek kwoty należne Beneficjentowi na podstawie niniejszej Umowy powiększają kapitał Funduszu Funduszy,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z *Wytycznymi* rozdział 6.18 Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu, zmienionej m. in. Aneks nr 6 sporządzonym w oparciu o art. 1 pkt 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/460 z dnia 30 marca 2020 r.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na Wybór Pośredników Finansowych w celu wdrażania Instrumentu Finansowego „Pożyczka dla MŚP” w ramach Funduszu Funduszy Województwa Świętokrzyskiego były objęte badaniem w ramach poprzednich audytu operacji zakończonych Podsumowaniem ustaleń nr WTA5.9011.11.2018.2 oraz nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W okresie objętym niniejszym audytem Beneficjent nie przeprowadził nowych postępowań związanych z realizowanym projektem.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2, nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

Zastosowane rozwiązania w ramach projektu mają neutralny wpływ na ochronę i poprawę jakości środowiska naturalnego określonej w art. 8 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2, nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W ramach projektu pomoc publiczna na poziomie Beneficjenta – Menadżera Funduszu Funduszy, ani na poziomie Pośredników Finansowych, nie występuje.

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.

Obszar został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2, nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

W ramach niniejszego audytu ustalono, że Beneficjent realizował swoje obowiązki w zakresie informacji i promocji poprzez następujące działania:

- przy wykorzystaniu kanałów społecznościowych w tym. m.in.: pośrednictwem kanału – Facebook;
- poprzez prowadzenie stron internetowych, gdzie zamieszczono opis Projektu, w tym m.in.: cele, planowane efekty, wartość Projektu, wkład Funduszy, a także wszystkie niezbędne informacje nt. realizowanego przedsięwzięcia. Na stronie

zamieszczono właściwe oznakowanie znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich, a także logo województwa świętokrzyskiego;

- poprzez organizację lub uczestnictwo w spotkaniach informacyjnych dla przedsiębiorców i osób zainteresowanych założeniem działalności gospodarczej,
- poprzez organizację lub uczestnictwo w konferencjach dot. m. in. prezentowaniu „pożyczek unijnych”,
- dokumenty wytworzone w ramach realizacji projektu, podawane do wiadomości publicznej, zostały właściwie oznakowane oraz zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy europejskich.

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.

Obszar dotyczący zakresu: czy zadeklarowane wydatki są zgodne z eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia został objęty badaniem w poprzednich audytach operacji, udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń dokonanych w projekcie (...) nr WTA5.9011.11.2018.2, nr 2601-ICE.52.72.2019.17 i nr 2601-ICE.52.16.2021.22.

Projekt jest zgodny z zasadami równości szans mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, a podejmowane działania w ramach Projektu zapobiegają wszelkiej dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną zgodnie zapisami art 7 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Celem Projektu jest eliminacja barier w dostępie do finansowania zewnętrznego przedsiębiorstw oraz zapewnienie im równości szans rozwojowych.

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) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu ustalono, że:

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010 (wyciąg bankowy nr 12851 z dnia 12.03.2021 r. potwierdzający wniesienie wkładu finansowego do Funduszu Funduszy Województwa

Świętokrzyskiego w wysokości 89.252.056,50 PLN).

Przekazany przez IZ wkład z Programu, został ujęty w ewidencji księgowej Beneficjenta za 2021 rok na karcie analitycznej: [REDAKTOWANE] (PF 19+1) dotyczącej rachunku bankowego Funduszu Funduszy z wkładem programu nr [REDAKTOWANE].

Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające wykorzystywanie środków Funduszu na realizację projektu tj.: umowa o finansowaniu, umowy operacyjne zawarte z pośrednikami finansowymi, korespondencja z IZ, wnioski o wypłatę transz pośrednikom finansowym, dyspozycje płatnicze, polecenia przelewu transz pośrednikom finansowym, wnioski o wypłatę opłaty za zarządzanie, polecenia przelewu dotyczące opłat za zarządzanie dla pośredników finansowych, wyciągi bankowe z Rachunku Bankowego z Wkładem Programu (dokumentujące wpływ środków dofinansowania z EFRR, wypłaty transz pośrednikom finansowym, pobranie opłaty za zarządzanie przez Menadżera Funduszu Funduszy, wypłatę opłaty za zarządzanie pośrednikom finansowym, kapitalizację odsetek od rachunku bankowego, przekazanie odsetek z wkładu programu przez pośredników finansowych) oraz wyciągi bankowe z Rachunku Bankowego Zasobów Zwróconych (dokumentujące spłaty kapitału oraz spłaty odsetek, zwroty odsetek z zasobów zwróconych).

Wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność jest zgodna z wyciągiem bankowym potwierdzającym wniesienie wkładu z EFRR;

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla Funduszu Funduszy Województwa Świętokrzyskiego, co pozwala na identyfikację wkładu z Programu.

- 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) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014**

W badanym projekcie nie występują wydatki kwalifikowane ustalone w oparciu o standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe o których mowa w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

- 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).**

W trakcie audytu ustalono, że:

Wniosek o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009:

Wniosek o płatność (wniosek o zaliczkę) nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009 został złożony do IZ przez Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL2014 w dniu 04.03.2021 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 08.03.2021 r., co potwierdza informacja znak IR-XIV.432.2.211.2021 z dnia 17.03.2021 r. przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Beneficjent ww. wnioskiem zawniósł o zaliczkę w wysokości 89.252.056,50 zł.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony Beneficjentowi, co potwierdza:

- Dyspozycja nr IR-XIV.432.2.211.2021 z dnia 09.03.2021 r., wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta (NIP: 5250012372) kwoty 89.252.056,50 zł tyt. współfinansowania z UE (kolejny numer płatności: 8),
- Zestawienie zleceń nr 17377/2021/U2 sporządzone na podstawie wniosku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z dnia 09.03.2021 r. dokumentujące dokonanie, w dniu 12.03.2021 r., płatności w kwocie 89.252.056,50 zł tytułem wniosku WNKPLA-RPSW.02.06.00-26-0001/17-009
- Wyciąg z rachunku bankowego nr 12851 z dnia 12.03.2021 r. dokumentujący wpływ środków finansowych w kwocie 89.252.056,50 zł na konto beneficjenta w formie zaliczki.

Wniosek o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010:

Wniosek o płatność nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010, na kwotę wydatków kwalifikowalnych 105.512.126,554 zł został złożony do IZ w dniu 20.10.2021 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza pismo nr IR-XIII.432.2.242.2019 z dnia 09.11.2021 r. przekazane Beneficjentowi za pośrednictwem systemu SL2014.

Beneficjent ww. wnioskiem o płatność rozliczył kwotę 88.635.859,00 zł z otrzymanej zaliczki nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-009-T05, w wysokości 89.252.056,50 zł.

Wkład publiczny dotyczący ww. wniosku został wypłacony beneficjentowi, co potwierdza Polecenie przelewu nr 12851 z dnia 12.03.2021 r. dokumentujące wpływ środków finansowych, w formie zaliczki, w kwocie 89.252.056,50 zł.

Dofinansowanie wynikające z zatwierdzonego wniosku o płatność wpłynęło na wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie.

Nie wystąpiły rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta;

Beneficjent otrzymał płatność terminowo, zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie.

Płatność nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

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.02.06.00-26-0001/17-010	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Nie dotyczy	Nie dotyczy			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.06.00-26-0001/17-010	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
	Nie dotyczy	Nie dotyczy			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Tomasz Tyrka
 Główny ekspert skarbowy
 (pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Michał Małecki
 Główny ekspert skarbowy
 (pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)