



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
i Audytu Środków Publicznych**

2601-ICE.52.20.2022.8

Podsumowanie ustaleń

dokonanych w projekcie nr RPSW.01.02.00-26-0030/18

**„Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy
odpadowej pochodzenia roślinnego”**

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

Kielce, dnia 22 sierpnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28 kwietnia do 19 sierpnia 2022 roku w:

██████████ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ██████████ ul. ██████████

NIP: ██████████

w zakresie:

projektu nr RPSW.01.02.00-26-0030/18 pn. „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

– RPSW.03.02.00-26-0066/18-003.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Ewa Olszewska	Starszy ekspert skarbowy	27 lipca 2022	17-20, 26, 27, 30, 31 maja, 1-3, 7, 8 czerwca 2022 r.
Tomasz Pawłowski	Naczelnik wydziału	27 lipca 2022	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru, określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o jednoetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.01.02.00-IZ.00-26-203/18 w ramach Osi Priorytetowej 1 – „Innowacje i nauka” Działania 1.2 „Badania i rozwój

- w sektorze świętokrzyskiej przedsiębiorczości projekty badawczo-rozwojowe” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zamieszczone w dniu 29.05.2018 r. przez Instytucję Zarządzającą: Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej na stronach internetowych www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.01.02.00-IZ.00-26-203/18 wraz z załącznikami, zamieszczony na stronie internetowej www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl, przyjęty uchwałą nr 3926/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23.05.2018 r., zmieniony uchwałą nr 4023/18 z dnia 20.06.2018 r. wraz z załącznikami,
 - 3) Uchwała nr 4023/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.06.2018 r. w sprawie zmiany uchwały 3926/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23.05.2018 r., zmieniająca Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.01.02.00-IZ.00-26-203/18 w ramach Osi Priorytetowej 1 – „Innowacje i nauka” Działania 1.2 „Badania i rozwój w sektorze świętokrzyskiej przedsiębiorczości projekty badawczo-rozwojowe” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikami,
 - 4) Informacja na temat zakończenia naboru projektów na konkurs w ramach III tury zamieszczona na ww. stronie internetowej – wpłynęło 26 wniosków,
 - 5) Lista projektów wybranych do finansowania (10) – załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 32/18 z dnia 12.12.2018 r., badany projekt poz. 6,
 - 6) Lista projektów wybranych do finansowania (9) – załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1017/19 z dnia 04.09.2019 r., badany projekt poz. 5,
 - 7) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa 1 „Innowacje i nauka” Działanie 1.2 „Badania i rozwój w sektorze świętokrzyskiej przedsiębiorczości projekty badawczo-rozwojowe”), złożony w Instytucji Zarządzającej przez Beneficjenta – [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] w dniu 04.09.2018 r., tytuł projektu: „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego”, wraz z załącznikami:
 - a) Plan prac badawczo-rozwojowych realizowanych w ramach działania 1.2 RPOWŚ 2014-2020,
 - b) Oświadczenie dotyczące skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 03.09.2018 r.,
 - c) Szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną – oferty handlowe,
 - d) Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców nr [REDAKTOWANO] na dzień 26.07.2018 r.,
 - e) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 03.09.2018 r.,
 - f) Sprawozdanie finansowe (bilans i rachunek zysków i strat) na dzień 31.12.2017 r.,

- g) Sprawozdanie finansowe (bilans i rachunek zysków i strat) na dzień 31.12.2017 r. firm powiązanych z wnioskodawcą: [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]
- h) 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 z dnia 03.09.20218 r.,
- i) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 03.09.2018 r.,
- j) Wyjaśnienie w sprawie sporządzenia kosztorysu inwestorskiego z dnia 03.09.2018 r.,
- k) Oświadczenie o posiadanej dokumentacji technicznej z dnia 03.09.2018 r.,
- l) Oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele realizacji projektu z dnia 03.09.2018 r.,
- m) Umowa dzierżawy z dnia 31.08.2018 r. zawarta z [REDAKTOWANE] na dzierżawę nieruchomości położonej przy ul. [REDAKTOWANE]
- n) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 04.09.2018 r. w wysokości 606.422,84 zł,
- o) Wydruk komputerowy „Zestawienie operacji” za okres 04.08-04.09.2018 r. na rachunku bankowym [REDAKTOWANE], wystawiony przez Bank Spółdzielczy w Starachowicach zawierający saldo końcowe – 269.389,58 zł,
- p) Wydruk komputerowy „Historia transakcji” za okres 05.08-04.09.2018 r. na rachunku bankowym [REDAKTOWANE], wystawiony przez Deutsche Bank Polska SA zawierający saldo końcowe – 24.353,99 zł,
- q) Umowa pożyczki zawarta w dniu 31.08.2018 r. z [REDAKTOWANE] – kwota pożyczki 400.000,00 zł,
- 8) „Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020”, złożone przez Annę Zapałę-Śledź oraz Justynę Milczarek w dniu 02.10.2018 r.,
- 9) Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 16.11.2018 r. (02.10.2018 r. data pierwszej weryfikacji), sporządzona przez Annę Zapałę-Śledź oraz Justynę Milczarek,
- 10) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-I.432.1293.1.2018.1.2.203.30 z dnia 29.10.2018r. do Wnioskodawcy z informacją, iż w wyniku weryfikacji warunków formalnych stwierdzono błędy formalne (termin wniesienia uzupełnienia to 7 dni kalendarzowych, liczonych od dnia doręczenia pisma) wraz z potwierdzeniem odbioru - 14.11.2018 r.,
- 11) Pismo Wnioskodawcy z dnia 15.11.2018 r., złożone dnia 15.11.2018 r., zawierające wyjaśnienia oraz przedkładające uzupełniony wniosek o dofinansowanie projektu wraz z dokumentami i załącznikami:
 - a) Umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zawarta w dniu 05.04.2011 r.,

- b) Uchwała nr 1/11/2018 z dnia 09.11.2018 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą [REDAKTOWANO] dotycząca zmiany umowy spółki - § 6 Przedmiot działalności spółki wg PKD – poprzez dopisanie dodatkowej działalności, która dotyczy projektu (20.14.Z, 20.15.Z, 28.21.Z),
 - c) Akt notarialny z dnia 09.11.2018 r. Rep. [REDAKTOWANO] – zmiana umowy spółki,
 - d) Wniosek o zmianę danych podmiotu w rejestrze przedsiębiorców KRS złożony w dniu 13.11.2018 r. w zakresie zmiany przedmiotu działalności spółki,
 - e) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP,
 - f) Sprawozdanie finansowe (bilans i rachunek zysków i strat) na dzień 31.12.2015 r.,
 - g) Zaświadczenie Deutsche Bank Polska z dnia 09.11.2018 r. o środkach na rachunku bankowym [REDAKTOWANO] (pożyczkodawca) w kwocie 2.269.365,66 zł,
- 12) Karta oceny wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020, sporządzona 22.11.2018 r. przez Justynę Milczarek,
 - 13) Karta oceny wniosku o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020, sporządzona 22.11.2019 r. przez [REDAKTOWANO],
 - 14) Załącznik nr 1 do karty oceny projektu nr RPSW.01.02.00-26-0030/18,
 - 15) Umowa o dzieło nr 431/2018 zawarta w dniu 01.10.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a panią [REDAKTOWANO] tj. z ekspertem na wykonanie oceny pięciu wniosków o dofinansowanie, w tym wniosku nr RPSW.01.02.00-26-0030/18,
 - 16) Aneks nr 1 do ww. umowy z ekspertem zmieniający liczbę wniosków do oceny z pięciu na cztery oraz kwotę wynagrodzenia (bez wpływu na ocenę przedmiotowego projektu),
 - 17) Wykaz kandydatów na ekspertów RPOWŚ przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3244/2017 z dnia 22.11.2017 r. (poz. 22 – [REDAKTOWANO]),
 - 18) Deklaracja poufności i oświadczenie o bezstronności eksperta złożona przez [REDAKTOWANO] w dniu 01.10.2018 r.,
 - 19) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-I.432.1305.3.2018.1.2.203.0030 z dnia 12.12.2018 r. do Wnioskodawcy z informacją, że wniosek o dofinansowanie w wyniku formalnej i merytorycznej oceny uzyskał 42 punkty i uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 32/18 z dnia 12 grudnia 2018 r. został wybrany do dofinansowania w kwocie 1.402.028,20 zł oraz o konieczności przedłożenia w związku z tym dodatkowych dokumentów, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania pisma,
 - 20) Pismo przewodnie Wnioskodawcy z dnia 03.01.2019 r. dotyczące przedłożenia dodatkowych dokumentów (data wpływu 03.01.2019 r.),
 - 21) Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 03.01.2019 r., (do umowy) uzupełniający informacje zawarte we wniosku i załącznikach oraz przedkładający dodatkowe dokumenty:
 - a) Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Starachowicach z dnia 18.12.2018 r. o niezaleganiu w podatkach i nieposiadaniu zaległości podatkowych na dzień 18.12.2018 r.,

- b) Zaświadczenie ZUS Oddział w Kielcach z dnia 27.12.2018 r. o braku zaległości w opłacaniu składek na dzień 27.12.2018 r.,
 - c) Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Starachowicach Oddział Pawłów z dnia 19.12.2018 r. o prowadzeniu rachunku bankowego:
 - bieżącego o nr: [REDACTED],
 - pomocniczego o nr: [REDACTED],
 - d) oświadczenie o spełnieniu kryteriów MŚP z dnia 03.01.2019 r.,
- 22) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 a Beneficjentem – [REDACTED] z siedzibą [REDACTED] ul. [REDACTED], o dofinansowanie projektu pn. „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego”,
- 23) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 11.07.2019 r. z prośbą o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu rozliczania zaliczki z 90 dni na 365 dni określonego w §9 umowy, bez uzasadnienia,
- 24) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 12.07.2019 r., wyrażające zgodę na wprowadzenie wnioskowanej zmian (wydłużenie terminu rozliczenia zaliczki) oraz konieczności podpisania aneksu do umowy,
- 25) Aneks nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-01 z dnia 12.08.2019 r. podpisany w związku ze zmianą terminu rozliczenia zaliczki na 365 dni oraz zmianą wzoru umowy,
- 26) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 11.02.2020 r. z prośbą o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.12.2022 r. z uwagi na dostarczenie zamówionej wadliwej linii badawczej, co uniemożliwiło prowadzenie badań, wraz z załącznikami:
- Pismo Beneficjenta do prokurenta firmy [REDACTED] z dnia 21.01.2020 r. (reklamacja),
 - Ocena linii badawczej przeprowadzona przez [REDACTED]
[REDACTED] Karta przewodnia nr 6/2020 zawierająca ocenę prawidłowości wykonania linii badawczej do pirolizy,
- 27) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta z dnia 04.03.2020 r., z informacją o braku zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu oraz o konieczności sporządzenia planu naprawczego,
- 28) Pismo przewodnie Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 23.03.2020 r. przedstawiające plan naprawczy dla projektu,
- 29) Plan naprawczy dla projektu nr RPSW.01.02.00-26-0030/18,
- 30) Pismo Instytucji Zarządzającej do Beneficjenta z dnia 09.04.2020 r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.12.2022 r.,

- 31) Pismo przewodnie Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 21.04.2020 r. przedstawiające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie projektu,
- 32) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 22.04.2020 r. wraz z załącznikami:
 - Aneks nr 1 do Planu prac badawczo-rozwojowych realizowanych w ramach działania 1.2 RPOWŚ 2014-2020,
- 33) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 04.05.2020 r. wzywające do aktualizacji wniosku o dofinansowanie,
- 34) Pismo przewodnie Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 25.09.2020 r. przedstawiające zaktualizowany wniosek o dofinansowanie (data wpływu 28.09.2020 r.),
- 35) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 28.09.2020 r. wraz z:
 - Aneks nr 2 do Planu prac badawczo-rozwojowych realizowanych w ramach działania 1.2 RPOWŚ 2014-2020,
- 36) Aneks nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-002 z dnia 14.01.2021 r., zmieniający termin realizacji projektu do dnia 30.12.2022 r., kwotę wydatków kwalifikowalnych (zmniejszenie do kwoty 1.871.161,25 zł) oraz kwotę dofinansowania (do kwoty 1.392.747,44 zł),
- 37) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 09.03.2021 r. do Beneficjenta przypominające o konieczności składania sprawozdań,
- 38) Sprawozdanie z realizacji I etapu badań wykonanych w okresie 02.01.2019 – 31.08.2019 „Badania potencjału odpadowej biomasy roślinnej” w ramach badań przemysłowych, przedłożone w dniu 26.03.2021 (data pisma 24.03.2021),
- 39) Raport kwartalny nr 1/2021 oraz Sprawozdanie z realizacji II etapu badań wykonanych w okresie 01.09.2019 – 31.03.2021 „Badania procesu i produktów suchej destylacji różnych rodzajów biomasy” w ramach badań przemysłowych, przedłożone w dniu 12.04.2021 r. (data pisma 09.04.2021 r.),
- 40) Raport kwartalny nr 2/2021 przedłożony w dniu 08.07.2021 r. (data pisma 07.07.2021 r.),
- 41) Raport kwartalny nr 3/2021 przedłożony w dniu 11.10.2021 r. (data pisma 08.10.2021 r.),
- 42) Wniosek o dofinansowanie przedłożony w dniu 20.12.2021 r. (zmiana danych rejestrowych spółki),
- 43) Aneks nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-03 z dnia 02.02.2022 r. dotyczący zmian rejestrowych Beneficjenta,
- 44) Raport kwartalny nr 4/2021 przedłożony w dniu 11.01.2022 r. (data pisma 10.01.2022),
- 45) Raport kwartalny nr 1/2022 wraz ze Sprawozdaniem z realizacji III etapu badań wykonanych w okresie 01.04.2021-31.03.2022 „Badanie procesu przetwarzania produktów suchej destylacji” w ramach badań przemysłowych, przedłożone w dniu 13.04.2022 (data pisma 08.04.2022),
- 46) Pismo Beneficjenta z dnia 20.04.2022 r. informujące o zmianie osoby „Kierownik badań”,
- 47) Wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej z dnia 27.05.2022, 02.06.2022, 13.05.2022 (nadesłane elektronicznie w dniu 15.06.2022 r.).

Ponadto w dniu 27 lipca 2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu, tj. w budynku magazynowym położonym [REDAKTOR] przy ul. [REDAKTOR] w celu potwierdzenia realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021 r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),
- 4) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 z dnia 14.12.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność,
- 5) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 z dnia 29.12.2021 r. o przekazaniu środków na rachunek bankowy Beneficjenta,
- 6) Umowa-zlecenie zawarta pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOR] zawarta w dniu 01.03.2019 r. na pełnienie funkcji kierownika badań z funkcją zarządzania w projekcie „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego” na okres realizacji projektu, tj. do 31.12.2021 r. za kwotę 215.900,00 zł wypłacaną w równych comiesięcznych ratach, tj. po 6.350,00 zł,
- 7) Aneks nr 1 do umowy-zlecenia podpisany w dniu 31.03.2020 r. wydłużający okres trwania umowy do dnia 31.12.2022 r., w związku z wydłużeniem terminu realizacji umowy, przy zachowaniu kwoty wynagrodzenia 215.900,00 zł (miesięcznie do wypłaty 4.045,45 zł),
- 8) Rachunki do umowy-zlecenia wystawione przez [REDAKTOR];

- Nr 10/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. (poz. 1 wniosku) na kwotę brutto 6.350,00 zł,
 - Nr 11/01/2020 z dnia 31.01.2019 r. (poz. 2 wniosku) na kwotę brutto 6.350,00 zł,
 - Nr 12/02/2020 z dnia 28.02.2019 r. (poz. 3 wniosku) na kwotę brutto 6.350,00 zł,
 - Nr 13/03/2020 z dnia 31.03.2019 r. (poz. 4 wniosku) na kwotę brutto 6.350,00 zł,
 - Nr 14/04/2020 z dnia 30.04.2019 r. (poz. 5 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 15/05/2020 z dnia 33.05.2019 r. (poz. 6 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 16/06/2020 z dnia 30.06.2019 r. (poz. 7 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 17/07/2020 z dnia 31.07.2019 r. (poz. 8 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 18/08/2020 z dnia 31.08.2019 r. (poz. 9 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 19/09/2020 z dnia 30.09.2019 r. (poz. 10 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 20/10/2020 z dnia 30.10.2019 r. (poz. 11 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 21/11/2020 z dnia 30.11.2019 r. (poz. 12 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
 - Nr 22/12/2020 z dnia 31.12.2019 r. (poz. 13 wniosku) na kwotę brutto 4.045,45 zł,
- 9) Protokoły wykonania zadań (miesięczne) za okres grudzień 2019 – grudzień 2020 r.),
- 10) Potwierdzenia wykonania operacji (przelewu) na rachunek [REDAKTOWANE] do ww. rachunków za okres za okres grudzień 2019 – grudzień 2020 r.),
- 11) Potwierdzenia płatności składek ZUS oraz zaliczki na podatek,
- 12) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.03.2022 r., że w przedstawionych dokumentach bankowych (potwierdzeniach zapłaty ZUS i US) zawierają się kwoty przedstawione do refundacji,
- 13) Porozumienie z dnia 31.12.2020 r. zawarte z [REDAKTOWANE] w sprawie rozwiązania umowy-zlecenie z dniem 31.12.2020 r.,
- 14) Oświadczenie [REDAKTOWANE], że w okresie zatrudnienia u Beneficjenta nie był zatrudniony nie Instytucji Zarządzającej RPOWŚ,
- 15) Oświadczenie [REDAKTOWANE], że w okresie zatrudnienia u Beneficjenta jego łączne zaangażowanie w projekcie UE nie przekroczyło 276 godzin miesięcznie,
- 16) Uchwała nr 5/2017 zwyczajnego zgromadzenia wspólników w sprawie powołania nowego składu Zarządu spółki [REDAKTOWANE] w osobach: Prezes Zarządu – [REDAKTOWANE], Wiceprezes Zarządu – [REDAKTOWANE],
- 17) Umowa o pracę zawarta w dniu 01.08.2018 r. przez pełnomocnika spółki [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] ze [REDAKTOWANE] zatrudniająca go na stanowisku prezesa zarządu w wysokości 1/5 etatu,
- 18) Aneks z dnia 03.01.2019 r. do umowy o pracę z panem [REDAKTOWANE] wprowadzający następujące zmiany: zatrudnienie na stanowisku koordynator merytoryczny projektu „Biodestylacja...” w wymiarze 4/5 etatu na okres 01.01.2019- 31.12.2019 za kwotę 4.648,00zł brutto, zatrudnienie na stanowisku prezesa zarządu pozostało bez zmian,
- 19) Aneks z dnia 01.02.2020 r. do umowy o pracę z panem [REDAKTOWANE] wprowadzający następujące zmiany: zatrudnienie na stanowisku koordynator merytoryczny projektu „Biodestylacja...” w wymiarze 4/5 etatu na okres 01.01.2019-31.12.2019 za kwotę 4.648,00zł brutto oraz zatrudnienie w okresie 01.02.2020 – 31.08.2020 r. na stanowisku

- monter laboratoryjnej linii badawczej w projekcie „Biodestylacja...” w wymiarze 1/5 etatu z wynagrodzeniem 1.162,00 zł,
- 20) Aneks z dnia 04.05.2020 r, do umowy o pracę z panem [REDAKTOWANO] przedłużający czas zatrudnienia na stanowisku koordynator merytoryczny do dnia 31.12.2022 r.,
- 21) Umowa o pracę zawarta w dniu 01.08.2018 r. przez pełnomocnika spółki [REDAKTOWANO] z [REDAKTOWANO] zatrudniająca go na stanowisku wiceprezesa zarządu w wysokości 1/5 etatu,
- 22) Aneks z dnia 03.01.2019 r. do umowy o pracę z panem [REDAKTOWANO] wprowadzający następujące zmiany: zatrudnienie na stanowisku koordynator merytoryczny projektu „Biodestylacja...” w wymiarze 4/5 etatu na okres 01.01.2019- 31.12.2019 za kwotę 4.648,00zł brutto, zatrudnienie na stanowisku wiceprezesa zarządu pozostało bez zmian,
- 23) Aneks z dnia 01.02.2020 r. do umowy o pracę z panem [REDAKTOWANO] wprowadzający następujące zmiany: zatrudnienie na stanowisku koordynator merytoryczny projektu „Biodestylacja...” w wymiarze 4/5 etatu na okres 01.01.2019-31.12.2019 za kwotę 4.648,00zł brutto oraz zatrudnienie w okresie 01.02.2020 – 31.08.2020 r. na stanowisku monter laboratoryjnej linii badawczej w projekcie „Biodestylacja...” w wymiarze 1/5 etatu z wynagrodzeniem 1.162,00 zł,
- 24) Aneks z dnia 04.05.2020 r. do umowy o pracę z panem [REDAKTOWANO] przedłużający czas zatrudnienia na stanowisku koordynator merytoryczny do dnia 31.12.2022 r.,
- 25) Zakresy czynności [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO],
- 26) Oświadczenie [REDAKTOWANO] z dnia 30.08.2021 r., że w okresie 2019-2020 jego łączne zaangażowanie w projekcie UE nie przekroczyło 276 godzin miesięcznie,
- 27) Oświadczenie [REDAKTOWANO] z dnia 30.08.2021 r., że w okresie 2019-2020 jego łączne zaangażowanie w projekcie UE nie przekroczyło 276 godzin miesięcznie,
- 28) Listy płac dotyczące wynagrodzeń dwóch koordynatorów projektu na kwotę brutto 9.296,00 zł plus składki ZUS płatne przez pracodawcę 1.903,82 zł, razem 11.199,82 zł:
- Nr BIODE/12/2019 z dnia 24.12.2019 r. za grudzień 2019 (poz. 14 wniosku),
 - Nr BIODE/01/2020 z dnia 28.01.2020 r. za styczeń 2020 (poz. 15 wniosku),
 - Nr BIODE/02/2020 z dnia 26.02.2020 r. za luty 2020 (poz. 16 wniosku),
 - Nr BIODE/03/2020 z dnia 26.03.2020 r. za marzec 2020 (poz. 17 wniosku),
 - Nr BIODE/04/2020 z dnia 27.04.2020 r. za kwiecień 2020 (poz. 18 wniosku),
 - Nr BIODE/05/2020 z dnia 27.05.2020 r. za maj 2020 (poz. 19 wniosku),
 - Nr BIODE/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. za czerwiec 2020 (poz. 20 wniosku),
 - Nr BIODE/07/2020 z dnia 27.03.2020 r. za lipiec 2020 (poz. 21 wniosku),
 - Nr BIODE/08/2020 z dnia 27.08.2020 r. za sierpień 2020 (poz. 22 wniosku),
 - Nr BIODE/09/2020 z dnia 25.09.2020 r. za wrzesień 2020 (poz. 23 wniosku),
 - Nr BIODE/10/2020 z dnia 02.11.2020 r. za październik 2020 (poz. 24 wniosku),
 - Nr BIODE/11/2020 z dnia 25.11.2020 r. za listopad 2020 (poz. 25 wniosku),
 - Nr BIODE/12/2020 z dnia 23.12.2020 r. za grudzień 2020 (poz. 26 wniosku),
- 29) Zestawienie wynagrodzeń za okres XII 2019 – XII 2020,

- 30) Potwierdzenia realizacji operacji – przelewy wypłaty na rachunki bankowe dwóch koordynatorów projektu za okres XII 2019 – XII 2020,
- 31) Raporty miesięczne z realizacji prac dwóch koordynatorów projektu za okres XII 2019 – XII 2020,
- 32) Oświadczenia dwóch koordynatorów, że w okresie XII 2019 – XII 2020 wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu nie wykluczało możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich pozostałych zadań, w tym zarządzania firmą,
- 33) Umowa dzierżawy części nieruchomości na potrzeby projektu zawarta w dniu 31.08.2018r. pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE], będącego jedynym udziałowcem Beneficjenta, za kwotę czynszu miesięcznego 5.000 zł + VAT,
- 34) Aneks nr 1 do umowy dzierżawy zawarty 31.12.2018 r. dotyczący zmian technicznych w rozliczeniu – w systemie trzymiesięcznym,
- 35) Notatka z rozeznania rynkowego z dnia 23.08.2018 r.,
- 36) Umowa dzierżawy części nieruchomości na potrzeby komercyjne zawarta w dniu 01.01.2020r. pomiędzy Beneficjentem a [REDAKTOWANE], będącego jedynym udziałowcem Beneficjenta – wraz z przykładową fakturą nr 2/03/2020 z dnia 05.03.2020 r. oraz przelewem - w celu porównania cen czynszu dzierżawnego, wraz z aneksem z dnia 07.01.2020 r.
- 37) Faktury wystawione przez [REDAKTOWANE] dla [REDAKTOWANE] za wynajem części nieruchomości na potrzeby projektu na kwotę netto 15.000 zł netto i 18.450,00 zł wraz z potwierdzeniami zapłaty w kwocie 18.450,00zł:
 - Nr FA/10/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. za okres październik-grudzień 2019 wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 09.01.2020 r. (poz. 27 wniosku)
 - Nr FA/8/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. za okres styczeń – marzec 2020 wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 03.04.2020 r. (poz. 28 wniosku),
 - Nr FA/8/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za okres kwiecień-czerwiec 2020 wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 30.06.2020 r. (poz. 29 wniosku),
 - Nr FA/5/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za okres lipiec-wrzesień 2020 wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 02.10.2020 r. (poz. 30 wniosku),
 - Nr FA/9/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. za okres październik-grudzień 2020 wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 11.01.2021 r. (poz. 31 wniosku),
- 38) Polecenia księgowania dotyczące naliczenia amortyzacji od środków trwałych zakupionych na potrzeby projektu:
 - Nr AMO/ST/2020/9 z dnia 30.09.2020 r. za miesiąc wrzesień 2020 r. na kwotę 13.800,95zł, z tego koszty kwalifikowalne 13.677,39 zł (poz. 32 wniosku),
 - Nr AMO/ST/2020/10 z dnia 31.10.2020 r. za miesiąc październik 2020 r. na kwotę 13.800,95zł, z tego koszty kwalifikowalne 13.677,39 zł (poz. 33 wniosku),
 - Nr AMO/ST/2020/11 z dnia 30.11.2020 r. za miesiąc listopad 2020 r. na kwotę 13.800,95zł, z tego koszty kwalifikowalne 13.677,39 zł (poz. 34 wniosku),

- Nr AMO/ST/2020/12 z dnia 31.12.2020 r. za miesiąc grudzień 2020 r. na kwotę 13.800,95zł, z tego koszty kwalifikowalne 13.677,39 zł (poz. 35 wniosku),
- 39) Dowód OT nr OT/ST/32 z dnia 31.08.2020 r. dokumentujący przyjęcie na stan środków trwałych giętarki trzpieniowej do rur i profili o wartości początkowej 8.900,00 zł, wg stawki amortyzacyjnej 20% zwiększonej współczynnikiem 2,0,
- 40) Dowód OT nr OT/ST/29 z dnia 31.08.2020 r. dokumentujący przyjęcie na stan środków trwałych zgrzewarki punktowej o wartości początkowej 14.600,00 zł, wg stawki amortyzacyjnej 20% zwiększonej współczynnikiem 2,0,
- 41) Dowód OT nr OT/ST/28 z dnia 31.08.2020 r. dokumentujący przyjęcie na stan środków trwałych analizatora spalin Testo 350 o wartości początkowej 21.680,00 zł, wg stawki amortyzacyjnej 20% zwiększonej współczynnikiem 2,0,
- 42) Dowód OT nr OT/ST/27 z dnia 31.08.2020 r. dokumentujący przyjęcie na stan środków trwałych kamery termowizyjnej o wartości początkowej 9.499,00 zł, wg stawki amortyzacyjnej 20% zwiększonej współczynnikiem 2,0,
- 43) Dowód OT nr OT/ST/34 z dnia 31.08.2020 r. dokumentujący przyjęcie na stan środków trwałych laboratoryjnej linii badawczej o wartości początkowej 359.349,26 zł, wg stawki amortyzacyjnej 20% zwiększonej współczynnikiem 2,0,
- 44) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 27.07.2022 r. dotyczące sposobu naliczania amortyzacji,
- 45) Oferty handlowe oraz ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności dotyczące zakupu amortyzowanej aparatury,
- 46) Zarządzenie nr 1/08/2020 Prezesa Zarządu ██████████ w sprawie określenia wartości wytworzenia środka trwałego, tj. laboratoryjnej linii badawczej oraz określenia stawki amortyzacyjnej wraz z załącznikiem stanowiącym rozliczenie kosztu wytworzenia,
- 47) Wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej dotyczące umowy dzierżawy z dnia 27.05.2022 r.,
- 48) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 14.07.2022 r., 15.07.2022 r., 19.07.2022 r., 20.07.2022 r. i 16.08.2022 r.

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

- są zgodne z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- zostały prawidłowo wyliczone w związku z objęciem projektu pomocą publiczną,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Pełnienie funkcji kierownika projektu z funkcją zarządzania w projekcie „Biodestylacja – innowacyjna technologia (...)”	200.000 – 250.000 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów EUR wg kursu 4,3117 *	215.900 zł	RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 – 61.809,05 zł

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

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówienia przeprowadzonego w oparciu o zasadę konkurencyjności określoną w pkt 6.5.2 „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” na wykonanie zadania „Pełnienie funkcji kierownika projektu z funkcją zarządzania w projekcie „Biodestylacja – innowacyjna technologia (...)” o wartości szacunkowej 200.000-250.000 PLN netto:

- 1) Protokół z przeprowadzonego szacowania wartości zamówienia z dnia 10.01.2019 r.,
 - Zapytanie skierowane w dniu 07.01.2019 r. przez Beneficjenta do p. [REDAKTOWANE]
 - Wycena wartości zamówienia dokonana przez [REDAKTOWANE] – pismo z dnia 09.01.2019 r.,
- 2) Ogłoszenie zamieszczone w Bazie konkurencyjności w dniu 05.02.2019 r. pod nr 14732 wraz z załącznikami:

<https://archiwum.bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/publicationproposal/view/14732>,
- 3) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 13.02.2019 r. – brak ofert,
- 4) Protokół z dnia 13.02.2019 r. z podjęcia czynności zmierzających do udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki,
- 5) Zapytanie skierowane w dniu 13.02.2019 r. przez Beneficjenta do [REDAKTOWANE] zapraszające do złożenia oferty na warunkach określonych w ogłoszeniu zamieszczonym w Bazie Konkurencyjności,
- 6) Oferta złożona przez Macieja Podgórskiego w dniu 18.02.2019 r.,
- 7) Oświadczenia o braku powiązań osobowych i kapitałowych z Zamawiającym złożone w dniu 15.02.2019 przez [REDAKTOWANE] oraz przez przedstawicieli Beneficjenta,
- 8) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 21.02.2019 r.,

- 9) Umowa-zlecenie zawarta pomiędzy Beneficjentem a ██████████ zawarta w dniu 01.03.2019 r. na pełnienie funkcji kierownika badań z funkcją zarządzania w projekcie „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego” na okres realizacji projektu, tj. do 31.12.2021 r. za kwotę 215.900,00 zł wypłacaną w równych comiesięcznych ratach, tj. po 6.350,00 zł,
- 10) Aneks nr 1 do umowy-zlecenia podpisany w dniu 31.03.2020 r. wydłużający okres trwania umowy do dnia 31.12.2022 r., w związku z wydłużeniem terminu realizacji umowy, przy zachowaniu kwoty wynagrodzenia 215.900,00 zł (miesięcznie do wypłaty 4.045,45 zł)
- 11) Porozumienie z dnia 31.12.2020 r. zawarte z ██████████ w sprawie rozwiązania umowy-zlecenie z dniem 31.12.2020 r.,
- 12) Ponowne ogłoszenie w Bazie Konkurencyjności na wyłonienie kierownika projektu zamieszczone w dniu 23.11.2020 r. pod nr 18366 – sprawdzono w celu porównania, czy warunki określone w ogłoszeniu nie uległy zmianie; nie sprawdzano wydatków ani całego postępowania, ponieważ wydatki z tego tytułu nie zostały wykazane w badanym wniosku o płatność,
- 13) Wydruk z systemu SL2014 dotyczący przeprowadzonych kontroli przez Instytucję Zarządzającą.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z zapytaniem ofertowym,
- 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 realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021 r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),

- 4) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 03.09.2018 r.,
- 5) „Instrukcja wypełniania załączników” stanowiąca załącznik nr 4 do Regulaminu Konkursu w zakresie zał. nr 1 w części B.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021 r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),
- 4) 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 z dnia 03.09.20218 r.,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 03.01.2019 r., złożone do IZ o spełnieniu kryteriów MŚP,
- 6) Oświadczenie Beneficjenta dotyczące niezaliczania odpisów amortyzacyjnych oraz kosztów wynagrodzeń sfinansowanych ze środków UE do kosztów uzyskania przychodu,
- 7) Zapisy w Bazie SUDOP dotyczące otrzymanej pomocy przez Beneficjenta [REDAKTED] (udziałowiec) w okresie 30.03.2016-29.03.2019.

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 realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),
- 4) Strona internetowa Beneficjenta [https://\[REDACTED\]/](https://[REDACTED]/)
- 5) Dokumentacja związana z realizacją projektu.

W dniu 27 lipca 2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu.

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

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie strony internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.).

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.01.02.00-26-0030/18-011	337.116,27	72.702,94	337.116,27	72.702,94	4,6369	269.693,06 tj. 80%	67.423,21, tj. 20%

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

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

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),
- 4) Zarządzenie nr 1/12/2018 Prezesa Zarządu [REDAKTOWANE] w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz kontroli obiegu dokumentów w [REDAKTOWANE] wraz z załącznikami,

- 5) Dowody OT dotyczące przyjęcia zakupionych urządzeń na stan środków trwałych wymienione szczegółowo w pkt 1.1 ppkt 39-43,
- 6) Zapisy analityczne na kontach za XII 2019 i 2020 rok:
 - 011_BIODE-1-2-1 „Urządzenia techniczne i maszyny”,
 - 083_BIODE-1-2-1 „Laboratoryjna linia badawcza”,
 - 401_BIODE-1-2-1 „Amortyzacja środków trwałych”,
 - 429_BIODE-1-2-1 „Czynsz, najem, dzierżawa”,
 - 431_BIODE-1-2-1 „Umowy o pracę”,
 - 431_BIODE-1-2-2 „Umowy zlecenia i umowy o dzieło”,
 - 445_BIODE-1-2-1 „Ubezpieczenia społeczne i narzuty na wynagrodzenia”.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego podsumowania,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),
- 4) Korespondencja z Instytucją Zarządzającą w sprawie wydłużenia terminu realizacji projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 31-35,
- 5) Wyrok Sądu Okręgowego w Kielcach VII Wydział Gospodarczy z dnia 24.08.2021 r. w sprawie wadliwej linii laboratoryjnej,

- 6) Sprawozdanie z realizacji I etapu badań wykonanych w okresie 02.01.2019 – 31.08.2019 „Badania potencjału odpadowej biomasy roślinnej” w ramach badań przemysłowych, przedłożone w dniu 26.03.2021 (data pisma 24.03.2021),
- 7) Raport kwartalny nr 1/2021 oraz Sprawozdanie z realizacji II etapu badań wykonanych w okresie 01.09.2019 – 31.03.2021 „Badania procesu i produktów suchej destylacji różnych rodzajów biomasy” w ramach badań przemysłowych, przedłożone w dniu 12.04.2021 r. (data pisma 09.04.2021 r.).

Ponadto w dniu 27 lipca 2022 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu pod kątem zaawansowania prac i stopnia realizacji zadeklarowanych wskaźników.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 ? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wymieniony szczegółowo w pkt 1. Ppkt 7, 21, 32, 35 i 42 niniejszego protokołu,
- 2) Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-00 zawarta w dniu 29.03.2019 r. o dofinansowanie projektu, wymieniona szczegółowo w pkt 1 ppkt 27 wraz z aneksami,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 za okres 10.10.2020-13.01.2021r. złożony w dniu 25.10.2021 r. (pierwsza wersja 13.01.2021 r.),
- 4) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 z dnia 14.12.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność,
- 5) Informacja Instytucji Zarządzającej zamieszczona w systemie SL2014 z dnia 29.12.2021 r. o przekazaniu środków na rachunek bankowy Beneficjenta,
- 6) Potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy Beneficjenta kwoty zaliczki w dniu 29.01.2020 r. w wysokości 162.200,00 zł
- 7) Potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy Beneficjenta kwoty refundacji w dniu 22.12.2021 r. w wysokości 107.493,06 zł,
- 8) Wydruk z SL2014 – Karta zaliczek,
- 9) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D06/21-01 za okres do 15.12.2021r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 23.12.2021 r.,

10) Wniosek IC nr RPSW.IC.00-W06/21-01 za okres do 15.12.2021 r., przekazany do KE w dniu 11.03.2022 r., data refundacji 07.04.2022 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

B) USTALENIA

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

W wyniku sprawdzenia prawidłowości wyboru projektu do dofinansowania stwierdzono brak spójności pomiędzy przyznanymi punktami w ramach kryterium nr 2 i nr 4 a zapisami „Instrukcji dokonywania oceny punktowej”. Projekt był oceniany przez powołanego eksperta oraz pracownika Instytucji Zarządzającej. W uzasadnieniu dokonanej oceny wpisano:

a) kryterium nr 2 Nowość rezultatów projektu - „W wyniku realizacji projektu zostaną opracowane innowacje produktowe w postaci: nawóz organiczno-mineralny, stanowiący rezultat projektu w zakresie swoich cech i funkcjonalności, charakteryzujący się nowością w skali co najmniej krajowej. Rezultatem projektu będzie zoptymalizowana innowacyjna technologia (innowacyjność procesowa) przetwarzania odpadowej biomasy roślinnej umożliwiająca w ekonomiczny sposób bezodpadowe przekształcenie odpadów organicznych w wiele wartościowych produktów (...) W dokumentacji aplikacyjnej przedstawione nowości rezultatów w opinii oceniającego są na poziomie przeciętnym. Projekt otrzymuje 6 punktów”.

W wyniku oceny projekt otrzymał łącznie 6 punktów, co przed zważeniem (waga 3) daje 2 pkt.

Zgodnie z „Instrukcją dokonywania oceny punktowej” w ramach kryterium nr 2 za projekt oceniony na poziomie przeciętnym przydziela się 1 pkt, za ocenę na poziomie dobrym – 2 pkt.

b) kryterium nr 4 – Opłacalność wdrożenia rezultatów prac B+R – „Osiągnięte ze sprzedaży nowych produktów przychody pozwolą na wygenerowanie zysku w wysokości 1,421 mln przy kosztach projektu na poziomie 7,873 mln zł. Opłacalność wdrożenia określić należy

jako przeciętną, bowiem przewidywane zyski z komercjalizacji projektu nie przewyższają kosztów przeprowadzenia prac B+R. Projekt otrzymuje łącznie 2 punkty.”

W wyniku oceny projekt otrzymał 2 punkty, które po zważeniu (waga 2) dały łącznie 4 punkty.

Zgodnie z „Instrukcją dokonywania oceny punktowej” w ramach kryterium nr 4 za projekt oceniony na poziomie przeciętnym przydziela się 1 pkt, za ocenę na poziomie dobrym – 2 pkt.

W związku z powyższym Pani Kierownik Oddziału ds. Innowacyjnej Gospodarki w Instytucji Zarządzającej złożyła w dniu 02.06.2022 r. i 13.06.2022 r. wyjaśnienia, w których stwierdziła, że: projekt w ramach kryterium nr 2 i 4 oceniający ocenili na poziomie dobrym, a w uzasadnieniu omyłkowo wpisano słowo „przeciętny” zamiast „dobry”. Zespół oceniający weryfikuje dokumentację, przyznaje odpowiednią ilość punktów, dokonuje ich zważenia, a następnie przystępuje do opisu uzasadnienia dokonanej oceny. Dodatkowo w kryterium nr 4 wkraść się błąd polegający na wpisaniu liczby punktów przed zważeniem, a nie po zważeniu. Pani Kierownik stwierdziła, że dobór słów użyty w uzasadnieniu nie odzwierciedlał instrukcji oceny punktowej.

W tym przypadku błędne przyznanie punktów dla projektu nie miało wpływu na jego wybór do dofinansowania, ponieważ w przypadku przyznania mniejszej liczby punktów, (tj. 3 pkt za kryterium nr 2 i 2 pkt za kryterium nr 4) projekt uzyskałby minimalną ilość punktów i znalazłby się na liście projektów przyjętych do dofinansowania.

Zespół Audytowy zwraca jednak uwagę, że niedokładne, pomyłkowe bądź niezgodne z „Instrukcją” przyznawanie punktów może spowodować nieprawidłowe ustalenie ostatecznej listy projektów przyjętych do dofinansowania.

Ponadto projekt nr RPSW.01.02.00-26-0030/18 pn. „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu nr: RPSW.01.02.00-IZ.00-26-203/18 dla Osi Priorytetowej 1 „Innowacje i nauka”, Działanie 1.2. „Badania i rozwój w sektorze świętokrzyskiej przedsiębiorczości. Projekty badawczo-rozwojowe”, opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej: www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- jest zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.01.02.00-26-0030/18 z dnia 29.03.2019 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsca inwestycji przeprowadzone w dniu 27 lipca 2022 r. potwierdziły faktyczną realizację projektu w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

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

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

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w: „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, w Regulaminie naboru nr RPSW.01.02.00-IZ.00-26-203/18 oraz we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. ██████████ ██████████,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania,
- zostały rozliczone w kwocie netto, tj. bez podatku VAT.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

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

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętym badaniem wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne w kwocie 61.809,05 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia zamówienia na usługę pełnienia funkcji kierownika projektu z funkcją zarządzania w okresie prowadzenia badań przemysłowych i prac rozwojowych dla projektu „Biodestylacja (...)” o wartości szacunkowej 200.000-250.000 zł.

Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie zapisów pkt 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* tj. w oparciu o zasadę konkurencyjności stosowaną dla zamówień o wartości szacunkowej większej niż 50.000 zł. Ponieważ nie wpłynęła żadna oferta, zamówienie zostało udzielone z wolnej ręki, przy zastosowaniu tych samych warunków, jakie były określone w ogłoszeniu o zamówieniu.

W dniu 01.03.2019 r. została zawarta umowa-zlecenie pomiędzy Zamawiającym, tj. ██████████ ██████████, a ██████████ na pełnienie funkcji kierownika projektu wraz z funkcją

zarządzania za kwotę 215.900 zł, wypłacaną w równych miesięcznych ratach po 6.350,00 zł każda, przez okres realizacji projektu, tj. do dnia 31.12.2021 r.

W dniu 31.03.2020 r. do umowy-zlecenia podpisany został aneks, w związku z wydłużeniem okresu realizacji projektu do dnia 31.12.2022 r. Aneksem tym zmieniono:

- termin wykonania zamówienia do dnia 31.12.2022 r.,
- kwotę miesięcznej raty wynagrodzenia na 4.045,45 zł przy zachowaniu ogólnej kwoty wynagrodzenia 215.900 zł.

Warunki zmiany umowy dotyczące terminu realizacji zamówienia oraz zasad wypłaty wynagrodzenia zostały zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu, które stanowi załącznik nr 1 do umowy-zlecenia.

Postępowanie powyższe było przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej przeprowadzonej w okresie 21-25.10.2019 r., w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

Udzielając powyższego zamówienia, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- dokonał zmiany umowy zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu o zamówieniu, które stanowi załącznik nr 1 do umowy,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Przedmiotem przedsięwzięcia „*Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego*” jest prowadzenie badań przemysłowych i rozwojowych nad procesem suchej destylacji biomasy oraz nad technologiami jej przetwarzania w celu uzyskania zoptymalizowanej innowacyjnej technologii. Projekt zakłada, że badania będą prowadzone w warunkach laboratoryjnych na zbudowanej w tym celu laboratoryjnej linii badawczej.

Projekt nie jest przedsięwzięciem infrastrukturalnym.

Rodzaj ww. przedsięwzięcia nie został wymieniony w:

- Załączniku I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

Projekt nie jest projektem infrastrukturalnym.

Stosownie do zapisów „Instrukcji wypełniania załączników” stanowiącej załącznik nr 4 do Regulaminu konkursu Beneficjent nie był zobowiązany do przedłożenia deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz odpowiedzialnego za gospodarkę wodną.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

Wsparcie otrzymane przez Beneficjenta w ramach realizowanego projektu pn. „Biodestylacja – innowacyjna technologia przetwarzania biomasy odpadowej pochodzenia roślinnego” stanowi pomoc publiczną na badania, rozwój oraz innowacje, określoną w:

- art. 1 ust. 1 lit. d, oraz art. 25 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu,
- § 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1075).

Pomoc na projekty badawczo-rozwojowe jest zgodna z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 3 Traktatu i wyłączona z obowiązku zgłoszenia określonego w art. 108 ust. 3 Traktatu.

Wymienione w „Planie prac rozwojowych” koszty kwalifikowalne zostały przypisane odrębnie do badań przemysłowych oraz prac rozwojowych według kategorii określonych w art. 25 ust. 3 rozporządzenia KE 651/2014.

Intensywność pomocy wyniosła:

- a) na badania przemysłowe – 50%,
- b) na eksperymentalne prace rozwojowe – 25%,

i została powiększona o:

- 20 pkt procentowych ze względu na status małego przedsiębiorcy,
 - 15 pkt procentowych ze względu na zamiar szerokiego rozpowszechniania wyników prac.
- Łącznie przyznana pomoc stanowiła odpowiednio 80 i 60% kosztów kwalifikowalnych, nie przekroczyła określonego maksymalnego pułapu 80% i była zgodna z art. 25 ust. 5 i ust. 6 rozporządzenia KE 651/2014.

Nie stwierdzono wystąpienia zjawiska kumulacji pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 29.03.2019 r. poprzez:

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

Projekt jest w trakcie realizacji, a wartość dofinansowania nie przekroczyła 500.000 euro. Zamieszczenie plakatu informacyjnego potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu.

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 przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Projekt posiada neutralny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn. Beneficjent określił we wniosku o dofinansowanie, że nie będzie ograniczał dostępu do wyników prowadzonych badań ze względu na płeć, pochodzenie rasowe, religię lub światopogląd.

W części XIV wniosku o dofinansowanie – „wskaźniki rezultatu”, założono że w wyniku realizacji projektu zostaną utworzone trzy nowe miejsca pracy, w tym jedno dla kobiety i dwa dla mężczyzn. Projekt jest w trakcie realizacji, więc wskaźniki te nie zostały jeszcze osiągnięte.

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

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

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

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

Objęty badaniem wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 jest wnioskiem o płatność pośrednią i dotyczy okresu 10.10.2020 - 13.01.2021 r. W związku z tym, że projekt jest w trakcie realizacji, założone wskaźniki produktu i rezultatu nie zostały osiągnięte. Termin zakończenia realizacji projektu określony aneksem nr 2 do umowy o dofinansowanie to 30.12.2022 r.

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 badanym wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0030/18-011 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wysokości 337.116,27 zł oraz kwotę dofinansowania 269.693,06 zł, z czego:

- kwota 162.200,00 zł stanowiła rozliczenie zaliczki przekazanej w dniu 29.01.2020 r.
- kwota 107.493,06 zł stanowiła refundację wydatków.

Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 14.12.2021 r.

Wkład publiczny został przekazany na rachunek bankowy [REDAKTOWANE], wykazany w umowie o dofinansowanie projektu, w dniu:

- 29.01.2020 r. – zaliczka w kwocie 162.200 zł, na rachunek nr [REDAKTOWANE],
- 22.12.2021 r. – refundacja w kwocie 107.493,06 zł na rachunek nr [REDAKTOWANE].

Płatność została dokonana na rachunek Beneficjenta nie później niż w ciągu 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność oraz nie została obciążona 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.01.02.00-26-0030/18-011	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.01.02.00-26-0030/18-011	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – starszy ekspert skarbowy

(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Tomasz Pawłowski – nacelnik wydziału

(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)