



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

2601-ICE[1].521.2.2023.7

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0139/19
pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu
utrzymywania czystości”

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

Kielce, 29 września 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 14.06.2023 r. do 29.08.2023 r. w:

[REDAKTOWANE]

al. [REDAKTOWANE], nr [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]

NIP: [REDAKTOWANE]

w zakresie:

Projektu pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości”

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

numery wniosków o płatność: RPSW.02.05.00-26-0139/19-002,
RPSW.02.05.00-26-0139/19-004,

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)
Paweł Kiełb	Główny ekspert skarbowy	-	-
Maciej Rutkowski	Samodzielny referent	14.09.2023 r.	28-31.08.2023 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Ogłoszenie Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 pełniącej funkcję Instytucji organizującej Nabór, o naborze nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 w ramach Osi Priorytetowej 2 – „Konkurencyjna gospodarka” Działania 2.5 „Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (pomoc de minimis do 200.000,00 euro),
2. Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 w ramach Działania 2.5 „Konkurencyjna gospodarka” Osi priorytetowej 6 „Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikami,
3. Oświadczenie [REDAKTURA] o spełnieniu zasad udziału w konkursie z dnia 26.06.2019 r.,
4. Lista wniosków złożonych w ramach naboru RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19,
5. Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0139/19, dotyczący projektu pn. „wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” (suma kontrolna: 9503-0-0-3-3-2-2-2-2-3-2-2-2-1-2-3) złożony w dniu 01.07.2019 r. przez [REDAKTURA] (aktualizacje 07.08.2019 r., 14.10.2019 r., 27.02.2022 r., 09.04.2022 r., 18.07.2022 r., 14.02.2023 r., 19.05.2023 r.),
6. Wydruk z systemu LSI potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0139/19 w dniu 01.07.2019 r.,
7. Załączniki do wniosku o dofinansowanie, w tym:
 - Biznes Plan projektu pod nazwą: Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości z 07.08.2019 (aktualizowany: 14.10.2019 r., 30.03.2022 r., 27.02.2022 r.) wraz z płytą,
 - Szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną,
 - Faktura Pro Forma nr FPF/181/2019 z dnia 24.06.2019 dotycząca zakupu narzędzi na kwotę 18.432,52 zł netto,
 - Oferta [REDAKTURA], ul. [REDAKTURA], [REDAKTURA] na komputer Dell Vostro 3670 – 4 szt., Monitor DELL S2319H – 4 szt., Laptop Dell 5570-6677 – 1 szt. z dnia 19.06.2019 r. na łączną kwotę 14.200,00 zł netto,

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

- Oferta [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] na meble z dnia 21.06.2019 r. na kwotę 48.894,30 zł netto,
- Pismo [REDAKTOWANO] z dnia 21.06.2019 r. związane z ofertą sprzedaży samochodu Fiat Doblo Cargo MAXI wraz z ofertą nr 378-3996 revision 0 i specyfikacją techniczną,
- Oferta [REDAKTOWANO] na wykonanie instalacji fotowoltaicznej o mocy około 5 kWp w cenie 20.000,00 PLN netto,
- Wydruk z CEIDG dotyczący [REDAKTOWANO] – stan na 29.06.2019 r.,
- Oświadczenie [REDAKTOWANO] o spełnieniu kryteriów MŚP z dnia 27.06.2019 r.,
- Promesa [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] udzielona [REDAKTOWANO] dotycząca możliwości udzielenia pożyczki w kwocie 700.000,00 zł,
- Zaświadczenie o posiadanych rachunkach z dnia 14.10.2019 r. z podanym stanem ich sald,
- Zeznanie PIT-36L [REDAKTOWANO] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2018 r.,
- Zeznanie PIT-36L [REDAKTOWANO] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2017 r.,
- Zeznanie PIT-36L [REDAKTOWANO] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2016 r.,
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis złożony przez [REDAKTOWANO],
- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 26.06.2019 r.,
- Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach w zakresie projektu „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 05.07.2019 r.,
- Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną KR.RZP.080.137.2019.MB z dnia 12.08.2019 r.,
- Wypis Aktu Notarialnego Repertorium [REDAKTOWANO] dotyczący zakupu przez [REDAKTOWANO] działki nr [REDAKTOWANO] położonej w miejscowości [REDAKTOWANO], gmina [REDAKTOWANO] z 12.08.2011 r.,
- Oświadczenie [REDAKTOWANO] z dnia 09.10.2019 r. dotyczące wyrażenia zgody na wykonanie prac objętych projektem „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” przez [REDAKTOWANO] na działce [REDAKTOWANO] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTOWANO],
- Oświadczenia wnioskodawcy o spełnianiu wymogów z dnia 06.08.2019 r.,

- Opinia o innowacyjności [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO],
[REDAKTOWANO] dotycząca montażu i serwisu innowacyjnego energooszczędnego
odkurzacza centralnego z dnia 25.06.2019 r.,
 - Kosztorys inwestorski dla inwestycji: Budynek handlowo-magazynowy na
działce nr ew. 910 z dnia 12.10.2019 r.,
 - Wniosek o pozwolenie na budowę budynku usługowo-magazynowego złożony
w dniu 21.10.2019 r.,
 - Decyzja nr 58/2020 z dnia 14.01.2020 r. o pozwoleniu na budowę budynku
usługowo-magazynowego,
 - Analiza powierzchni magazynowej oraz rzut budynku hali,
8. Zaświadczenie ING Bank Śląski S.A. o posiadaniu przez [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] rachunku bankowego,
 9. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach
RPOWŚ na lata 2014-2020 złożone przez K. K. w dniu 10.07.2019 r.,
 10. Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-
26-0139/19 z dnia 10.07.2019 r. podpisana przez K. K. wniosek nie spełniał warunków
formalnych, wystąpiono o uzupełnienie, ponowna weryfikacja 28.08.2019 r. – po
uzupełnieniu wniosek spełniał warunki formalne,
 11. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach
RPOWŚ na lata 2014-2020 złożone przez A. K.-Z. w dniu 10.07.2019 r.,
 12. Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-
26-0139/19 z dnia 10.07.2019 r. podpisana przez A. K.-Z wniosek nie spełniał
warunków formalnych, wystąpiono o uzupełnienie, ponowna weryfikacja 28.08.2019
r. – po uzupełnieniu wniosek spełniał warunki formalne,
 13. Pismo znak: IR-V.432.70.0139.2019 z dnia 10.07.2019 r. wzywające do uzupełnienia i
poprawienia złożonej dokumentacji,
 14. Pismo znak: IR.V.432.1.2.2019 z dnia 10.07.2019 r. skierowane do Ministerstwa
Finansów z prośbą o sprawdzenie czy podmioty wymienione w zał. znajdują się w
rejestrze podmiotów wykluczonych – [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] wymieniona w poz. 61,
 15. Pismo Ministerstwa Finansów znak: IP2.964.1099.2019.ZIM z dnia 16.07.2019 r.
informujące, iż podmioty wymienione w załącznikach nie znajdują się w rejestrze,
 16. Pismo [REDAKTOWANO] z dnia 07.08.2019 r.
wraz z załącznikami,
 17. Pismo znak: IR-V.432.70.0139.2019 z 28.08.2019 r. informujące o pozytywnej
weryfikacji spełnienia warunków formalnych,
 18. Pismo znak: IR-V.432.70.0139.2019 z dnia 23.09.2019 r. wzywające do uzupełnienia i
poprawienia złożonej dokumentacji, wskazujące, iż zwrotu z podatku VAT nie można
uznać za posiadane środki do realizacji inwestycji,
 19. Pismo [REDAKTOWANO] z dnia 14.10.2019 r.
informujące o poprawieniu i uzupełnieniu wniosku,
 20. Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0139/19
z dnia 25.10.2019 r. oceniona przez K. K.,

21. Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0139/19 z dnia 25.10.2019 r. oceniona przez A. K.-Z.,
22. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1422/19 z dnia 11.12.2019 r.
23. Umowa o pożyczkę dla przedsiębiorców nr [REDAKTURA] z dnia 02.02.2021 r. na kwotę 702.000,00 zł,
24. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z dnia 18.12.2019 r. informujące, że projekt RPSW.02.05.00-26-0139/19 spełnił kryteria dopuszczające (ogólne i sektorowe) i otrzymał 63 pkt. i został umieszczony na liście rezerwowej,
25. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z dnia 24.11.2021 r. informujące o możliwości przyznania dofinansowania z prośbą o dostarczenie informacji, czy wnioskodawca jest zainteresowany realizacją projektu,
26. Pismo [REDAKTURA] z dnia 05.12.2021 r. z informacją, że jest on zainteresowany realizacją projektu,
27. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4833/22 z dnia 26.01.2022 r.,
28. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z dnia 31.01.2022 r. informujące o wyborze projektu do dofinansowania w kwocie 799.931,72 zł, z prośbą o dostarczenie m.in. zaświadczeń o niezaleganiu w opłacie składek do US i ZUS, deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną, wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań,
29. Pismo znak: IR.V432.2.4.2022 z 03.02.2022 r. skierowane do MF z prośbą o sprawdzenie czy podmioty wymienione w załącznikach znajdują się w rejestrze podmiotów wykluczonych,
30. Pismo Ministerstwa Finansów znak: IPS.964.62.2022.LRN z dnia 07.02.2022 r. z informacją, iż podmioty wymienione w załącznikach nie figurują w rejestrze podmiotów wykluczonych,
31. Pismo [REDAKTURA] z dnia 27.02.2022 r. dotyczące uzupełnienia dokumentacji m.in. zaświadczeń z ZUS i US, oświadczeń o spełnieniu kryteriów MŚP dane za 2019 r. i 2020 r., deklarację organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną, informujące o dokonaniu zmian w projekcie: zmiana techniki ogrzewania budynku i parametrów samochodu, zmiana mocy paneli fotowoltaicznych, zmiana parametrów sprzętu RTV, zakup biurka,
32. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z dnia 15.03.2022 r. wyrażające zgodę zmianę technologii ogrzewania budynku i zmianę parametrów samochodu, brak zgody na zwiększenie mocy paneli fotowoltaicznych i zakup większej ilości komputerów, serwera, UPS-ów oraz urządzeń wielofunkcyjnych,
33. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek do US nr 2604.4050.66757.2022 z dnia 09.02.2022 r.,
34. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacie składek do ZUS nr 150071ZN22/0000998 z dnia 15.02.2022 r.,
35. Operat szacunkowy sporządzony w celu określenia wartości nieruchomości gruntowej o nr ewid. [REDAKTURA] położonej w obrębie [REDAKTURA] Obręb [REDAKTURA] w miejscowości [REDAKTURA],
36. Oświadczenie o spełnianiu przez [REDAKTURA] kryteriów MŚP z dnia 27.02.2022 r.,
37. Umowa rachunku zawarta przez [REDAKTURA],
38. Protokół z dnia 15.03.2022 r. z posiedzenia ds. oceny ryzyka i ustanawiania propozycji zabezpieczenia dla projektu,
39. Wypis z księgi wieczystej nr [REDAKTURA] stan z dnia 14.03.2022 r.,

40. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z dnia 05.04.2022 r. wskazujące na konieczność aktualizacji wniosku o dofinansowanie w związku z brakiem zgody IZ na część zmian,
41. Wypis z CEiDG dotyczący [REDAKTOWANE] stan na 25.05.2023 r.,
42. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 09.04.2022 r. informujące o zaktualizowaniu kwoty wydatków kwalifikowalnych na roboty budowlane, zawierające uzasadnienie zmiany parametrów sprzętu RTV,
43. Zeznanie PIT-36L [REDAKTOWANE] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2019 r.,
44. Zeznanie PIT-36L [REDAKTOWANE] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2020 r.,
45. Notatka służbowa z dnia 09.05.2022 r. wskazująca na formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy: weksel in blanco, poręczenie wekslowe,
46. Akt notarialny Rep. [REDAKTOWANE] z dnia 02.05.2022 r. dotyczący ustanowienia hipoteki na rzecz województwa świętokrzyskiego,
47. Deklaracja do weksla in blanco z dnia 26.04.2022 r.,
48. Weksel in blanco wystawiony przez [REDAKTOWANE],
49. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 30.03.2022 r. wyjaśniające powody zwiększenia ilości komputerów do 5 szt. i pozostałych sprzętów,
50. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z dnia 05.04.2022 r. potwierdzające ustalenia w zakresie zgód bądź ich braku na dokonane zmiany, nakazujące usunięcie zakupu biurka oraz uzasadnienie konieczności zmiany wiertarki i dodania dodatkowej szafy narzędziowej,
51. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 o dofinansowanie projektu pn.: „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 26.04.2022 r. na kwotę wydatków ogółem 1.778.268,59 zł, wydatków kwalifikowalnych: 1.445.746,82 zł, wkład UE: 799.931,72 zł,
52. Zaświadczenie o pomocy de minimis udzielonej [REDAKTOWANE] z 26.04.2022 r. w kwocie 799.931,72 zł,
53. Umowa inwestycyjna o udzielenie Pożyczki Płynnościowej nr COVID-19/123/2022/FPWS z dnia 09.05.2022 r.,
54. Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 24.06.2022 r. dotyczące możliwego terminu dostawy samochodu,
55. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 02.07.2022 r. z prośbą o zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu do 31.05.2023 r. wraz z uzasadnieniem,
56. Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-01 podpisany w dniu 08.07.2022 r. wydłużający termin realizacji projektu do 31.12.2022 r.,
57. Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-02 podpisany w dniu 19.08.2022 r. wydłużający termin realizacji projektu do 31.05.2023 r.,
58. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 20.01.2023 r. z prośbą o zgodę na przesunięcie kwoty 3.800,00 zł,
59. Formularz wprowadzenia zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020 z dnia 20.01.2023 r.
60. Pismo znak IR-V.432.70.78.2019 z 26.01.2023 r. wyrażające zgodę na przesunięcie kwoty 3.800 zł,

61. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 18.04.2023 r.
z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie przesunięcia zaoszczędzonych wydatków
kwalifikowalnych w wysokości 24.000,00 zł z kosztów wyposażenia hali na koszt
specjalistycznego samochodu serwisowego,
62. Formularz wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-
2020 z dnia 18.04.2023 r.,
63. Pismo znak: IR-V.432.70.78.2019 z 24.04.2023 r. wyrażające zgodę na przesunięcie
kwoty 24.000,00 zł,
64. Aneks nr 1 do Biznes Planu z dnia 19.05.2023 r.,
65. Wyjaśnienia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego departament
Inwestycji i Rozwoju z dnia 31.08.2023 r.,
66. Wyjaśnienia [REDAKTOWANE] dotyczące
potencjalnej kwalifikowalności zakupu komputerów z dnia 11.09.2023 r.

W dniu 14.09.2023 r. przeprowadzono oględziny na miejscu realizacji projektu.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony do
Instytucji Zarządzającej w dniu 01.07.2019 r. wraz ze zmianami,
 2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-
26-0139/19 z dnia 26.04.2022 r.,
 3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 o dofinansowanie projektu
RPSW.02.05.00-26-0139/19 z dnia 26.04.2022 r. podpisany 08.07.2022 r.,
 4. Aneks nr 2 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 o dofinansowanie projektu
RPSW.02.05.00-26-0139/19 z dnia 26.04.2022 r. podpisany 19.08.2022 r.,
 5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002, złożony za pośrednictwem
SL2014, w dniu 05.09.2022 r., na kwotę wydatków ogółem 1.143.285,00 zł, w tym
kwalifikowalnych 909.500,00 zł; rozliczający zaliczkę nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-
001-T01 w kwocie 503.226,36 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- a) Faktura VAT nr 01/07/22 z dnia 05.07.2022 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tyt. prac częściowych zgodnie z

- umową 1/4/2022 na kwotę 123.000,00 zł brutto (netto 100.000,00 zł + VAT 23.000,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktury 01/07/22,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 07.07.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie 123.000,00 zł,
- b) Faktura VAT nr 02/06/2022 z dnia 12.06.2022 r., wystawiona przez [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], tyt. prac częściowych zgodnie z umową 1/4/2022 na kwotę 123.000,00 zł brutto (netto 100.000,00 zł + VAT 23.000,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktur 02/05/22 i 02/06/22,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 15.06.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie 123.000,00 zł,
- c) Faktura VAT nr 01/08/22 z dnia 04.08.2022 r. wystawiona przez [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], tyt. prac częściowych zgodnie z umową 1/4/2022 na kwotę 123.000,00 zł brutto (netto 100.000,00 zł + VAT 23.000,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktury 01/08/22,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 08.08.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie 123.000,00 zł,
- d) Faktura VAT nr 02/05/22 z dnia 18.05.2022 r. wystawiona [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], tyt. zaliczki do umowy 1/4/2022 na kwotę 246.000,00 zł brutto (netto 200.000,00 zł + VAT 46.000,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktur 02/05/22 i 02/06/22,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 19.05.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie 246.000,00 zł,
- e) Faktura nr 05/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. wystawiona przez [REDACTED], [REDACTED] na kwotę 55.350,00 zł brutto (netto 45.000,00 zł + VAT 10.350,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlano-montażowych stanowiący załącznik do faktury nr 05/03/2022,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 08.04.2022 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie 55.350,00 zł,
- f) Faktura nr A/V/000249 z dnia 31.03.2022 r. wystawiona przez [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED] na kwotę 49.200,00 zł brutto (netto 40.000,00 zł + VAT 9.200,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlano-montażowych stanowiący załącznik do faktury nr A/V/000249,

- Potwierdzenie przelewu z dnia 25.05.2022 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED]
[REDACTED] w kwocie 49.200,00 zł,
 - g) Faktura nr FV/S/024/22/07 z dnia 29.07.2022 r. wystawiona przez [REDACTED]
[REDACTED], [REDACTED] na kwotę 126.382,50 zł brutto (netto
102.750,00 zł + VAT 23.632,50 zł),
 - Protokół odbioru wykonanych robót budowlano-montażowych stanowiący załącznik
do faktur nr FZAL/S/004/21/12 i FV/S/024/22/07,
 - Faktura zaliczkowa nr FZAL/S/004/21/12 z dnia 31.12.2021 r. wystawiona przez [REDACTED]
[REDACTED] na kwotę 32.595,00 zł,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 30.12.2021 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie
32.595,00 zł,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 12.08.2022 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie
93.787,50 zł,
 - h) Faktura nr FV/S/033/22/03 z dnia 31.03.2022 r. wystawiona przez [REDACTED]
[REDACTED] na kwotę 88.252,50 zł brutto (netto 71.750,00 zł + VAT 16.502,50 zł),
 - Protokół odbioru wykonanych robót budowlano-montażowych stanowiący załącznik
do FV/S/033/22/03,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 08.04.2022 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie
80.000,00 zł,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 13.05.2022 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie
8.252,50 zł,
 - i) Faktura nr FV/S/026/22/06 z dnia 30.06.2022 r. wystawiona przez [REDACTED]
[REDACTED], [REDACTED] na kwotę 184.500,00 zł brutto (netto
150.000,00 zł + VAT 34.500,00 zł),
 - Protokół odbioru wykonanych robót budowlano-montażowych stanowiący załącznik
do FV/S/026/22/06,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 08.07.2022 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie
184.500,00 zł,
 - j) Faktura nr VAT FS 6/06/2022 z dnia 30.06.2022 r. wystawiona przez [REDACTED]
[REDACTED] ul. [REDACTED], [REDACTED] na kwotę 24.600,00 zł brutto (netto 20.000,00
zł + VAT 4.600,00 zł),
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 07.07.2022 r. z rachunku [REDACTED]
[REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie
24.600,00 zł,
 - Protokół odbioru mebli z dnia 09.12.2022 r.
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004, złożony za pośrednictwem
SL2014, w dniu 19.01.2023 r., na kwotę wydatków ogółem 344.400,00 zł, w tym
kwalifikowalnych 280.000,00 zł; rozliczający zaliczki nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001-
T01 w kwocie 100.773,64 zł i zaliczkę nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003-T02 w kwocie
54.150,36 wraz z dokumentacją wspierającą:

- k) Faktura VAT nr 01/09/22/A z dnia 01.09.2022 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], tyt. prac częściowych zgodnie z umową 1/4/2022 na kwotę 123.000,00 zł brutto (netto 100.000,00 zł + VAT 23.000,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktury nr 01/09/22/A,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 06.09.2022 r. z rachunku [REDAKTOWANO] na rachunek [REDAKTOWANO] w kwocie 123.000,00 zł,
- l) Faktura VAT nr 01/10/2022 z dnia 07.10.2022 r., wystawiona przez [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], tyt. prac częściowych zgodnie z umową 1/4/2022 na kwotę 123.000,00 zł brutto (netto 100.000,00 zł + VAT 23.000,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktury nr 01/10/2022,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 10.10.2022 r. z rachunku [REDAKTOWANO] na rachunek [REDAKTOWANO] w kwocie 123.000,00 zł,
- m) Faktura VAT nr 01/11/22 z dnia 10.11.2022 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], tyt. prac częściowych zgodnie z umową 1/4/2022 na kwotę 98.400,00 zł brutto (netto 80.000,00 zł + VAT 18.400,00 zł),
- Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych stanowiący załącznik do faktury nr 01/11/2022,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 15.11.2022 r. z rachunku [REDAKTOWANO] na rachunek [REDAKTOWANO] w kwocie 98.400,00 zł,

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

- 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, Regulaminie naboru RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19,*
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (PLN)
1	Roboty budowlane przy budynku usługowo-magazynowym	661.815,62 zł	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów UE/wg kursu 4,2693 zł/euro	Umowa nr 1/4/2022 z dnia 28.04.2022 r. 959.400,00 zł brutto	RPSW.02.05.00-26-0139/19-002: 500.000,00 RPSW.02.05.00-26-0139/19-004: 280.000,00
2	Wykonanie posadzki przemysłowej	134.911,20 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów UE/wg kursu 4,2693 zł/euro	Umowa nr 2/03/2022 z dnia 16.03.2022 r. 55.350,00 zł brutto	RPSW.02.05.00-26-0139/19-002: 45.000,00
3	Montaż instalacji fotowoltaicznej	20.000,00 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów UE/wg kursu 4,2693 zł/euro	Umowa nr 1/03/2022 z dnia 07.03.2022 r. 49.200,00 zł brutto	RPSW.02.05.00-26-0139/19-002: 20.000,00
4	Wykonanie budynku hali magazynowej	353.273,48 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów UE/wg kursu 4,2693 zł/euro	Umowa nr 1/12/2021 z dnia 28.12.2021 r. 399.135,00 zł brutto	RPSW.02.05.00-26-0139/19-002: 324.500,00
5	Dostawa i montaż mebli	75.389,10 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów UE/wg kursu 4,4536 zł/euro	Umowa nr 1/06/2022 z dnia 20.06.2022 r. 54.120,00 zł brutto	RPSW.02.05.00-26-0139/19-002: 20.000,00

1.2.1. Roboty budowlane przy budynku usługowo-magazynowym:

- a) Ustalenie wartości szacunkowej robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 06.12.2021 r.,
- b) Kosztorys inwestorski z dnia 03.12.2021 r.,
- c) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane przy budynku usługowo-magazynowym z dnia 12.04.2022 r. wraz z załącznikami,
- d) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o zamówieniu na roboty budowlane przy budynku usługowo-magazynowym w Bazie Konkurencyjności pod nr 2022-31964-103719 w dniu 12.04.2022 r.,
- e) Oferta [REDAKTOWANE] na roboty budowlane przy budynku usługowo-magazynowym na kwotę 959.400,00 zł brutto (780.000,00 zł netto + VAT) z dnia 23.04.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych,
- f) Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 07.09.2023 r., że oferta firmy [REDAKTOWANE] została dostarczona osobiście do siedziby firmy w dniu 23.04.2022 r.,
- g) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w Bazie Konkurencyjności wygenerowane 17.08.2022 r.,

- h) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego wykonania robót budowlanych przy budynku usługowo-magazynowym z dnia 27.04.2022 r.,
- i) Oświadczenie o braku konfliktu interesów z dnia 27.04.2022 r. złożone przez [REDAKTOWANO] dotyczące postępowania nr 2022-31964-103719,
- j) Umowa nr 1/4/2022 z dnia 28.04.2022 r. zawarta pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO] na wykonanie robót budowlanych przy budynku usługowo-magazynowym na kwotę 780.000,00 zł netto wraz z załącznikiem nr 1,
- k) Informacja pokontrolna nr KC.I.432.436.1.2022/AT-1 z dnia 17.10.2022 r.

1.2.2. Wykonanie posadzki przemysłowej:

- a) Ustalenie wartości szacunkowej robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 06.12.2021 r.,
- b) Kosztorys inwestorski z dnia 03.12.2021 r.,
- c) Oświadczenia o braku konfliktu interesów z dnia 15.03.2022 r. złożone przez [REDAKTOWANO] dotyczące postępowania nr 2022-31864-95772,
- d) Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie posadzki przemysłowej z dnia 27.02.2022 r.,
- e) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia na wykonanie posadzki przemysłowej w Bazie Konkurencyjności pod nr 2022-31964-95772 w dniu 27.02.2022 r.,
- f) Oferta [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na kwotę 55.350,00 zł brutto (45.000,00 zł netto + VAT) z dnia 13.03.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych,
- g) Email z dnia 13.03.2022 r. z załączoną ofertą firmy [REDAKTOWANO],
- h) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w Bazie Konkurencyjności wygenerowane 17.08.2022 r.,
- i) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego wykonania posadzki przemysłowej z dnia 15.03.2022 r.,
- j) Umowa nr 2/03/2022 z dnia 16.03.2022 r. zawarta pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO] na wykonanie posadzki przemysłowej na kwotę 45.000,00 zł netto,
- k) Informacja pokontrolna nr KC.I.432.436.1.2022/AT-1 z dnia 17.10.2022 r.

1.2.3. Montaż instalacji fotowoltaicznej:

- a) Ustalenie wartości szacunkowej robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 06.12.2021 r.,
- b) Ogłoszenie o zamówieniu na montaż instalacji fotowoltaicznej z dnia 14.02.2022 r.,
- c) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o zamówieniu na montaż instalacji fotowoltaicznej w Bazie Konkurencyjności pod nr 2022-31964-93574 w dniu 14.02.2022 r.,
- d) Oferta [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] na montaż instalacji fotowoltaicznej na kwotę 49.964,16 zł brutto (40.621,27 zł netto + VAT) z dnia 28.02.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych,

- e) Oferta [REDAKTOWANO] na montaż instalacji fotowoltaicznej na kwotę 55.428,38 zł brutto (45.063,72 zł netto + VAT) z dnia 28.02.2022 r.,
- f) Email z dnia 28.02.2022 r. z załączoną ofertą firmy [REDAKTOWANO],
- g) Oferta [REDAKTOWANO] ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na montaż instalacji fotowoltaicznej na kwotę 49.200,00 zł brutto (40.000,00 zł netto + VAT) z dnia 28.02.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych,
- h) Email z dnia 01.03.2022 r. z załączoną ofertą firmy [REDAKTOWANO],
- i) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w Bazie Konkurencyjności wygenerowane 17.08.2022 r.,
- j) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego montażu instalacji fotowoltaicznej z dnia 03.03.2022 r.,
- k) Oświadczenie z dnia 03.03.2022 r. o braku konfliktu interesów złożone przez [REDAKTOWANO] dotyczące postępowania nr 2022-31964-93574 z 14.02.2022 r.,
- l) Umowa nr 1/03/2022 z dnia 07.03.2022 r. zawarta pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na montaż instalacji fotowoltaicznej na kwotę 40.000,00 zł netto w terminie do 30.03.2022 r.,
- m) Informacja pokontrolna nr KC.I.432.436.1.2022/AT-1 z dnia 17.10.2022 r.

1.2.4. Budowa budynku hali magazynowej:

- a) Ustalenie wartości szacunkowej robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 06.12.2021 r.,
- b) Kosztorys inwestorski z dnia 03.12.2021 r.,
- c) Ogłoszenie o zamówieniu na budowę budynku hali magazynowej z dnia 08.12.2021 r.,
- d) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o zamówieniu na budowę budynku hali magazynowej w Bazie Konkurencyjności pod nr 2021-31964-83176 w dniu 08.12.2021 r.,
- e) Oferta [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na budowę budynku hali magazynowej na kwotę 399.135,00 zł brutto (324.500,00 zł netto + VAT) z dnia 28.02.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych,
- f) Email z dnia 23.12.2021 r. z załączoną ofertą firmy [REDAKTOWANO],
- g) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w Bazie Konkurencyjności wygenerowane 17.08.2022 r.,
- h) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego budowy budynku hali magazynowej z dnia 27.12.2021 r.,
- i) Oświadczenie o braku konfliktu interesów złożone w dniu 27.12.2021 r. przez [REDAKTOWANO] dotyczące postępowania 2021-31964-83176,
- j) Umowa nr 1/12/2021 z dnia 28.12.2021 r. zawarta pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na budowę budynku hali magazynowej na kwotę 324.500,00 zł netto w terminie do 30.04.2022 r.,
- k) Nota obciążeniowa nr 01/07/22 z dnia 29.07.2022 r. – kara umowna za niewykonanie przedmiotu umowy w terminie na kwotę 8.437,00 zł,
- l) Potwierdzenie przelewu z dnia 05.09.2022 r. z rachunku [REDAKTOWANO] na rachunek [REDAKTOWANO] w kwocie 8.437,00 zł.

1.2.5. Dostawa i montaż mebli:

- a) Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia na dostawę i montaż mebli z dnia 24.02.2022 r.- wartość szacunkowa: 75.389,10 zł netto co stanowi 16.927,67 EUR po kursie EUR/PLN: 4,4536 zł,
- b) Oferta [REDAKTOWANO] z dnia 16.02.2022 r.,
- c) Ogłoszenie o zamówieniu na dostawę i montaż mebli z dnia 07.06.2022 r.,
- d) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o zamówieniu na dostawę i montaż mebli w Bazie Konkurencyjności pod nr 2022-31964-112833 w dniu 07.06.2022 r.,
- e) Oferta [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na dostawę i montaż mebli na kwotę 55.350,00 zł brutto (45.000,00 zł netto + VAT) z dnia 10.06.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych z 14.06.2022,
- f) Email z dnia 14.06.2022 r. z załączoną ofertą firmy [REDAKTOWANO],
- g) Oferta [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na dostawę i montaż mebli na kwotę 54.120,00 zł brutto (44.000,00 zł netto + VAT) z dnia 15.06.2022 r. wraz z oświadczeniem o braku powiązań osobowych i kapitałowych,
- h) Email z dnia 15.06.2022 r. z załączoną ofertą firmy [REDAKTOWANO],
- i) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w Bazie Konkurencyjności wygenerowane 17.08.2022 r.,
- j) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego dostawy i montażu mebli z dnia 17.06.2022 r.,
- k) Oświadczenie o braku konfliktu interesów z dnia 17.06.2022 r. złożone przez [REDAKTOWANO] dotyczące postępowania nr 2022-31964-112833,
- l) Umowa nr 1/06/2022 z dnia 20.06.2022 r. zawarta pomiędzy Zamawiającym a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na dostawę i montaż mebli na kwotę 44.000,00 zł netto w terminie do 15.12.2022 r.,
- m) Informacja pokontrolna nr KC.I.432.436.1.2022/AT-1 z dnia 17.10.2022 r.
- n) Wyjaśnienie [REDAKTOWANO] z dnia 22.09.2023 r.,
- o) Wyjaśnienie [REDAKTOWANO] z dnia 22.09.2023 r.,
- p) Wyjaśnienie [REDAKTOWANO] dotyczące zmian w zamówieniu na dostawę i montaż mebli,
- q) Wyjaśnienie beneficjenta z dnia 29.09.2023 r. wraz z potwierdzeniem zamówienia 2 szafek łazienkowych i ich wystania.

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 najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,
5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,
7. Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 26.06.2019 r.,
8. Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach w zakresie projektu „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” z dnia 05.07.2019 r.,
9. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną KR.RZP.080.137.2019.MB z dnia 12.08.2019 r.,

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).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,
5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,
7. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis złożony przez [REDAKTOWANE],
8. Wydruk z systemu SUDOP z dnia 07.09.2023 r. dotyczący pomocy publicznej uzyskanej przez [REDAKTOWANE],
9. Zaświadczenie o pomocy de minimis udzielonej [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] z 26.04.2022 r. w kwocie 799.931,72 zł,
10. Wydruk z systemu SUDOP z dnia 25.09.2023 r. dotyczący pomocy publicznej uzyskanej przez [REDAKTOWANE].

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest zgodne Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,

5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,
7. Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej [REDAKTOWANO]
8. Dokumentacja związana z realizacją projektu,
9. Plakat umieszczony w miejscach realizacji projektu.

W dniu 14.09.2023 r. przeprowadzono oględziny oznaczenia miejsca realizacji projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,
5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

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:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.02.05.00-26-0139/19-002	909.500,00	198.148,15	909.500,00	198.148,15	4,59
2	RPSW.02.05.00-26-0139/19-004	280.000,00	61.002,18	280.000,00	61.002,18	4,59

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	-	-	-	-	-	-

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,

2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,
5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,
7. Ewidencja księgowa projektu pn.: „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” prowadzona w firmie [REDAKTOWANO] w zakresie badanych wniosków,
8. Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D10/22-00 za okres do 20.04.2023 r. przekazana do IC w dniu 22.05.2023 r.,
9. Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D09/22-01 za okres do 31.03.2023 r. przekazana do IC w dniu 14.04.2023 r.,
10. Wniosek nr RPSW.IC.00-W09/22-00 za okres do 30.04.2023 r. przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

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

produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy 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)?

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,
5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,
7. Umowa o prace nr 1/06/2020 z dnia 20.06.2020 r.,
8. Umowa o prace z dnia 01.09.2023 r. zawarta z P. K.,
9. Informacja Pokontrolna IZ nr 37/N/II/RPO/2023/P z dnia 22.09.2023 r.,
10. Wyjaśnienia [REDAKOWANE] z dnia 28.09.2023 r.,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 złożony w dniu 01.07.2019 r.,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości” współfinansowanego z EFRR w ramach działania 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,

3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 08.07.2022 r.,
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-00 z dnia 26.04.2022 r. zawarty w dniu 19.08.2022 r.,
5. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 za okres od 04.05.2022 r. do 18.08.2022 r. zatwierdzony w dniu 19.10.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 909.500,00 zł,
6. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 za okres od 04.10.2022 r. do 03.01.2023 r. zatwierdzony w dniu 23.01.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 280.000,00 zł,
7. Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0011/17-001 złożony 03.05.2022 r.:
 - Karta zaliczki dla projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19,
 - Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001 zatwierdzona w dniu 05.05.2022 r.,
 - Informacja IZ z dnia 06.05.2022 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001 na kwotę zaliczki w wysokości 679.000,00 zł,
 - Informacja IZ z dnia 19.05.2022 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001 (wniosek o zaliczkę) na kwotę 679.000,00 zł,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 18.05.2022 r. z rachunku Ministra Finansów na rachunek [REDACTED] w kwocie 679.000,00 zł,
8. Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0011/17-003 złożony 03.10.2022 r.:
 - Karta zaliczki dla projektu RPSW.02.05.00-26-0139/19,
 - Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003 zatwierdzona w dniu 04.10.2022 r.,
 - Informacja IZ z dnia 04.10.2022 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003 na kwotę zaliczki w wysokości 75.000,00 zł,
 - Informacja IZ z dnia 13.10.2022 r., o wypłaconym dofinansowaniu z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003 (wniosek o zaliczkę) na kwotę 75.000,00 zł,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 12.10.2022 r. z rachunku Ministra Finansów na rachunek [REDACTED] w kwocie 75.000,00 zł,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że operacja pn. „*Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości*”:

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

Oględziny miejsca realizacji projektu przeprowadzone w dniu 14.09.2023 r., potwierdziły faktyczną realizację oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 i RPSW.02.05.00-26-0139/19-004.

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

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

Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 i RPSW.02.05.00-26-0139/19-004:

- 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, Regulaminie naboru* nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu i partnerów,

- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w niniejszym *Podsumowaniu*,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone przez Beneficjenta prawidłowo.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, w badanym wniosku o płatność wykazał wydatki, które wynikają z następujących umów zawartych w oparciu o przeprowadzone postępowania:

1. Umowa nr 1/4/2022 z dnia 28.04.2022 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO] a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na wykonanie robót budowlanych przy budynku usługowo-magazynowym na kwotę 780.000,00 zł netto
2. Umowa nr 2/03/2022 z dnia 16.03.2022 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO] a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na wykonanie posadzki przemysłowej na kwotę 45.000,00 zł netto,
3. Umowa nr 1/03/2022 z dnia 07.03.2022 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO] a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na montaż instalacji fotowoltaicznej na kwotę 40.000,00 zł netto,
4. Umowa nr 1/12/2021 z dnia 28.12.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO] a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na budowę budynku hali magazynowej na kwotę 324.500,00 zł netto,
5. Umowa nr 1/06/2022 z dnia 20.06.2022 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO] a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] na dostawę i montaż mebli na kwotę 44.000,00 zł,

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów/ uzasadnił powód, dla którego nie podzielił zamówienia na części,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,

- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- dokonał nieistotnych modyfikacji zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienie w terminie bądź naliczono karę umowną za przekroczenie terminu realizacji (budowa budynku hali magazynowej),

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Zadanie realizowane w ramach projektu pn. *„Inwestujemy w przyszłość – Rewitalizacja Pierzchnicy”* nie jest rodzajem przedsięwzięcia mogącym potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko gdyż nie jest wymienione 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 (Dz. U. UE. L 26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 124/1 z 25.04.2014 r.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 71 ze zm.).

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Kielcach, w dniu 05.07.2019 r., wydał Deklarację Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska działającego jako organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów Natura 2000, wydaną po zbadaniu wniosku dotyczącego projektu pn. *„Wprowadzenie na rynek innowacyjnego systemu utrzymywania czystości”*. Zadeklarowano, iż projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar natura 2000.

Zgodnie z deklaracją Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie z dnia 12.08.2019 r. ww. projekt nie pogorszy stanu wód powierzchniowych i podziemnych oraz nie wpłynie na możliwość osiągnięcia celów środowiskowych określonych dla jednolitych części wód.

Przedsięwzięcie realizowane w ramach projektu uzyskało pozwolenie na budowę.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W projekcie występuje pomoc publiczna. Przedsiębiorstwo [REDAKTOWANO] uzyskało pomoc de minimis o wartości 799.931,72 zł stanowiącą równowartość 172.291,40 EUR. Fakt udzielenia pomocy został udokumentowany zaświadczeniem nr RPSW-02.05.00-26-0139/19 o pomocy de minimis z dnia 26.04.2022 r. Stosowna informacja została zamieszczona w bazie SUDOP.

Weryfikacja danych zawartych w systemie SUDOP wskazuje, iż pomoc de minimis udzielona [REDAKTOWANE] nie przekroczyła 200.000,00 EUR w ciągu trzech kolejnych lat.

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.

Zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych tj. dokumenty, strona internetowa, materiały dotyczące realizowanego projektu zostały oznaczone znakiem Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej, herbem Województwa Świętokrzyskiego, nazwą projektu, adresem portalu www.mapadotacji.gov.pl, informacją o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na 2014 – 2020.

Zamieszczenie plakatu potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 14.09.2023 r.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W ramach projektu przewidziano zatrudnienie osoby niepełnosprawnej. W nowo wybudowanym obiekcie znajduje się toaleta dla niepełnosprawnych.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;

- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów
 - została zachowana ścieżka audytu.
- 3) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014**

W ramach audytu badaniem objęto wnioski o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 i RPSW.02.05.00-26-0139/19-004. Zakres badania nie obejmował końcowego wniosku o płatność.

Wartość wskaźników osiągnięta w okresie objętym badaniem, wyniosła:

a) produktu :

- Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł] – wartość docelowa 978 336,87; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 829.534,64 (84,79%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 829.534,64 (84,79%),
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) [przedsiębiorstwa] – wartość

docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%),
wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),

- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0,00 (0%), wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),

b) rezultatu:

- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba wprowadzonych innowacji procesowych [szt.] – wartość docelowa: 1; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba wprowadzonych innowacji produktowych [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - kobiety [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] – wartość docelowa 3,50; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – wartość docelowa 3,50; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),

Kwota wydatków uzupełniających wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw odpowiada kwocie wydatków niekwalifikowalnych zadeklarowanych we wnioskach o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 i RPSW.02.05.00-26-0139/19-004.

Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia docelowej wartości wskaźników rezultatu w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu. Okres

realizacji projektu zakończył się w dniu 31.05.2023 r. Termin na osiągnięcie wskaźników rezultatu upływa w dniu 31.05.2024 r.

Na dzień zakończenia czynności audytowych:

- nie wprowadzono innowacji produktowej,
- nie wprowadzono innowacji procesowej,
- wprowadzono innowację nietechnologiczną – strona internetowa www.max-hurt.pl jako nowa formuła promocji i nowy kanał dystrybucji:
- dostosowano 1 obiekt do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami poprzez budowę toalety dla niepełnosprawnych w budynku usługowo-magazynowym,
- osiągnięto wzrost zatrudnienia w przedsiębiorstwie – 2 etaty,

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

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001:

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001 został złożony do IZ w dniu 03.05.2022 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 06.05.2022 r. przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Beneficjent ww. wnioskiem o płatność wnioskował o zaliczkę w wysokości 679.000,00 zł.

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

- Potwierdzenie przelewu z dnia 18.05.2022 r. z rachunku Ministra Finansów na rachunek [REDACTED] w kwocie 679.000,00 zł,

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003:

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003 został złożony do IZ w dniu 03.10.2022 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 04.10.2022 r. przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014.

Beneficjent ww. wnioskiem o płatność wnioskował o zaliczkę w wysokości 75.000,00 zł.

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

- Potwierdzenie przelewu z dnia 12.10.2022 r. z rachunku Ministra Finansów na rachunek [REDACTED] w kwocie 75.000,00 zł,

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002:

Wniosek o płatność Nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 909.500,00 zł został złożony do IZ w dniu 05.09.2022 r.

i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 20.10.2022 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014. Beneficjent ww. wnioskiem o płatność rozliczył częściowo otrzymaną zaliczkę nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001-T01. Rozliczono kwotę 503.226,36 zł.

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004:

Wniosek o płatność Nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 280.000,00 zł został złożony do IZ w dniu 19.01.2023 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja z dnia 23.01.2023 r., przekazana Beneficjentowi za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014. Beneficjent ww. wnioskiem o płatność rozliczył częściowo otrzymane zaliczki nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-001-T01 i RPSW.02.05.00-26-0139/19-003-T02. Rozliczono kwotę 100.773,64 zł zaliczki RPSW.02.05.00-26-0139/19-001-T01 oraz kwotę 54.150,36 zł zaliczki nr RPSW.02.05.00-26-0139/19-003-T02.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0139/19-002	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.02.05.00-26-0139/19-004	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0139/19-002	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.02.05.00-26-0139/19-004	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

Maciej Rutkowski

Samodzielny referent

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

Paweł Kiełb

Główny ekspert skarbowy

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