

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 2401-ICE.52.61.2022.4

Podsumowanie ustaleń
w Projekcie nr RPSL.03.02.00-24-03A3/20
pn. „Wdrożenie innowacji produktowej i procesowej szansą
spełnienia potrzeb klientów”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2014 – 2020

Katowice, 18 maja 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU:

Audyt przeprowadzono w okresie od 23.03.2022r. do 17.05.2022r. (z przerwami) w:

ZAAR Patrycja Penar,

Bielsko-Biała, ul. Komorowicka 140 (do dnia 20.08.2021r. Mazańcowice 513)

NIP Beneficjenta: 9372647518

w zakresie:

Projektu Nr RPSL.03.02.00-24-03A3/20 pn. „Wdrożenie innowacji produktowej i procesowej szansą spełnienia potrzeb klientów” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020

Numer Wniosku o płatność: WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (Zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IP)
Agata Karp	Główny ekspert skarbowy	12, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 29.04.; 17.05.2022r.	Dokumentację z IP pozyskano w formie elektronicznej – wersja PDF
Alicja Firganek	Główny ekspert skarbowy	23, 24, 25, 28, 29, 30, 31.03.; 12, 21, 22, 25, 26, 27, 29.04.; 17.05.2022r.	Dokumentację z IP pozyskano w formie elektronicznej – wersja PDF

Ponadto czynności przeprowadzono w IAS w Katowicach w dniu: 13.04.2022r. oraz w biurze w Bielsku-Białej w dniach: 01, 14, 20.04.; 08.05.2022r.

W dniach 12 i 18.05.2022r. czynności zostały przeprowadzone przy współudziale Naczelnika Wydziału Pani Ewy Gerlach.

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)**

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację dotyczącą naboru w ramach konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20 – Oś Priorytetowa III. *Konkurencyjność MŚP*, Działania 3.2 *Innowacje w MŚP*, typ projektu 2 *Inwestycje w MŚP*, przyjętą Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 840/117/VI/2020 z dnia 08.04.2020r., dostępną pod adresem: <https://scp-slask.pl/lsi/nabor/527>,
- Wyjaśnienie Instytucji Pośredniczącej przesłane mailem w dniu 30.03.2022r. wraz z pismem Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej znak sprawy: DKF-VI.7510.1.2020.DK z dnia 22.04.2020r. oraz Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1110/127/VI/2020 z dnia 20.05.2020r.,
- Dane pozyskane ze stron internetowych pod kątem prowadzonej przez Beneficjenta działalności gospodarczej:
 - <https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx>
 - <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>
 - <https://www.owg.pl/>
 - <https://www.podatki.gov.pl/wyszukiwarki/>
- Dokumentację Beneficjenta pod kątem posiadanego statusu (Podatkowa książka przychodów i rozchodów, Deklaracje PIT-36, Deklaracje PIT-4R za 2018r. i 2019r.),
- Wniosek o dofinansowanie realizacji Projektu pn. „Wdrożenie innowacji produktowej i procesowej szansą spełnienia potrzeb klientów” w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, w tym:
 - pierwsza wersja złożona w dniu 12.05.2020r. wraz z załącznikami,
 - wersja złożona w dniu 26.08.2020r. stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami,
 - korespondencję z Instytucją Pośredniczącą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w sprawie oceny wniosku wraz z wyjaśnieniami Beneficjenta oraz uzupełnieniami i korektami wniosku,
 - informację ws. zatwierdzenia Projektu do dofinansowania,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-00 zawartą w dniu 22.09.2020r. pomiędzy Województwem Śląskim – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości – Instytucją Pośredniczącą RPO WSL na lata 2014 – 2020, a Beneficjentem – Panią Patrycją Penar prowadzącą działalność pod nazwą: ZAAR Patrycja Penar, wraz z załącznikami,
- Korespondencję z Instytucją Pośredniczącą (po zawarciu umowy o dofinansowanie) w sprawie wydłużenia terminu realizacji Projektu, zmiany miejsca realizacji Projektu oraz przesunięć w budżecie Projektu, wraz z korektami wniosku,
- Dokumentację dotyczącą figurowania Beneficjenta w Rejestrze podmiotów wykluczonych otrzymaną ze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, w tym pismo nr SCP-II-1.630.98.2020.JRS z dnia 09.07.2020r. skierowane do Ministerstwa Finansów wraz z odpowiedzią z dnia 10.07.2020r. oraz uzupełnieniem informacji przesłanym pismem nr SCP-II-1.630.98.2020.JRS dnia 17.07.2020r. wraz z odpowiedzią Ministerstwa Finansów z dnia 20.07.2020r.,

- Dokumentację dotyczącą unikania ryzyka konfliktu interesów otrzymaną ze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, w tym:
 - Wyjaśnienia dotyczące badania konfliktu interesów,
 - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 – Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, wraz z załącznikami, wersja 5, marzec 2020, wraz z Uchwałą nr 589/109/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 04.03.2020r. w sprawie przyjęcia aktualizacji Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej Regionalnego programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 – Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości,
 - Oświadczenia o bezstronności oraz deklaracje poufności osób dokonujących oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
 - Umowę ramową o dzieło Nr 110/2020 z Ekspertem oceniającym projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 zawartą w dniu 27.05.2020r.,
 - Zarządzenie Nr SCP.ZD.010-31/19 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 05.08.2019r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Pracy Komisji Oceny Projektów wraz z załącznikami oraz Notatką z dnia 24.07.2020r.,
- Ogólnodostępne bazy oraz System Rejestracji Centralnej KEP Krajowej Administracji Skarbowej pod kątem możliwości zaistnienia konfliktu interesów pomiędzy osobami oceniającymi wnioski o dofinansowanie, a Beneficjentem.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego (formalna ocena Projektu, kryteria merytoryczne)?
- Operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie?
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i jest zgodny z umową o dofinansowanie?
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie?
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu?
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją?
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania a udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie?
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i czy została zachowana trwałość Projektu?
- w Projekcie/Wniosku o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków?
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.8 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020?

Ponadto, sprawdzono, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w punkcie A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Dane pozyskane z SL2014, sudop.uokik.gov.pl oraz mapadotacji.gov.pl w zakresie weryfikacji realizowanych przez Beneficjenta projektów w perspektywie finansowej 2014-2020,
- Oświadczenie Beneficjenta złożone w trakcie audytu, że firma ZAAR Patrycja Penar realizuje tylko Projekt „Wdrożenie innowacji produktowej i procesowej szansą spełnienia potrzeb klientów”,
- Dokumentację w zakresie dokonanego wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (VAT-5UE – Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE wydane w dniu 01.08.2018r. przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej – PL9372647518, Potwierdzenia z systemu informatycznego VIES dot. Beneficjenta i firmy FELDER KG Austria (AT U52453606), Jednolity plik kontrolny dla ewidencji w zakresie rozliczania podatku należnego i naliczonego oraz deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2020r. JPK-V7M(1) oraz Informację podsumowującą o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, złożone w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej),
- Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001-04 za okres od 01.07.2020r. – 31.12.2020r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 786.195,00 zł, wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesione wydatki, w tym:
 - Faktury wystawione przez FELDER KG, 6060 Hall in Triol, Austria (stanowiące wewnątrzspółnotową dostawę towaru bez naliczonego podatku VAT), w tym:
 - ✓ Faktura VAT Nr 40R1133412 z dnia 29.12.2020r. dot. **piły panelowej KA80 32.32 EDITION** o Nr seryjnym: 30.01.009.21 (WYD001) na kwotę netto 211.941,00 zł – wydatki kwalifikowane 210.000,00 zł; przelewy z dnia 28.08.2020r. w kwocie 87.500,00 zł (zaliczka) i z dnia 17.12.2020r. w kwocie 190.741,00 zł; Informacja dotycząca rachunku bankowego dot. FELDER KG wskazanego do rozliczeń transakcji w obrocie wewnątrzspółnotowym, Zamówienie z dnia 25.08.2020r. na kwotę 211.941,00 zł; Potwierdzenie zamówienia nr 40-9119/08 z dnia 28.10.2020r. na kwotę 211.941,00 zł; pismo z dnia 02.12.2020r. z prośbą o przesunięcie daty dostawy piły panelowej oraz szlifierki długotaśmowej ze względu na reorganizację instalacji elektrycznej powierzchni produkcyjnej, wraz z odpowiedzią, iż maszyny zostaną dostarczone do 04.02.2021r.; Protokół odbioru piły panelowej KA80 32.32 EDITION Nr seryjny: 30.01.009.21z dnia 03.02.2021r.; Dowód OT Nr 1/02/2021 z dnia 03.02.2021r., Tabela amortyzacyjna na kwotę 211.941,00 zł;

- ✓ Faktura VAT Nr 40R1133012 z dnia 29.12.2020r. dot. **centrum obróbczego H200** o Nr seryjnym: 302.12.020.20 (WYD003) na kwotę netto 260.545,00 zł – wydatki kwalifikowane 256.740,00 zł; przelewy z dnia 28.08.2020r. w kwocie 87.500,00 zł (zaliczka) i z dnia 09.12.2020r. w kwocie 234.445,00 zł; Informacja dotycząca rachunku bankowego dot. FELDER KG wskazanego do rozliczeń transakcji w obrocie wewnątrzspółnotowym; Zamówienie z dnia 25.08.2020r. na kwotę 260.545,00 zł; Potwierdzenie zamówienia nr 40-8946/08 z dnia 28.10.2020r. na kwotę 260.545,00 zł; Zawiadomienie z dnia 02.12.2020r., iż zamówiona maszyna jest gotowa do wysyłki; Protokół odbioru z dnia 12.01.2021r. centrum obróbczego H200 Nr seryjny: 302.12.020.20; Dowód OT Nr 1/01/2021 z dnia 12.01.2021r., Tabela amortyzacyjna na kwotę 260.545,00 zł;
- ✓ Faktura VAT Nr 40R1133112 z dnia 29.12.2020r. dot. **szlifiarki szerokotaśmowej FINISH 1352 RK MOD** o Nr seryjnym: 26.12.016.20 (WYD004), na kwotę netto 121.584,00 zł – wydatki kwalifikowane 120.000,00 zł; przelewy z dnia 28.08.2020r. w kwocie 87.500,00 zł (zaliczka) i z dnia 16.12.2020r. w kwocie 109.384,00 zł; Informacja dotycząca rachunku bankowego dot. FELDER KG wskazanego do rozliczeń transakcji w obrocie wewnątrzspółnotowym; Zamówienie z dnia 25.08.2020r. na kwotę 121.584,00 zł; Potwierdzenie zamówienia nr 40-9141/08 z dnia 28.10.2020r. na kwotę 121.584,00 zł; Zawiadomienie z dnia 16.12.2020r., iż zamówiona maszyna jest gotowa do wysyłki; Protokół odbioru z dnia 12.01.2021r. szlifiarki szerokotaśmowej FINISH 1352 RK MOD Nr seryjny: 26.12.016.20; Dowód OT Nr 2/01/2021 z dnia 12.01.2021r.; Tabela amortyzacyjna na kwotę 121.584,00 zł;
- ✓ Faktura VAT Nr 40R1132912 z dnia 29.12.2020r. dot. **odciąg pyłu (odciągarko-odpylarka) RL 350** o Nr seryjnym: 35.12.052.20 (WYD007), na kwotę netto 51.385,80 zł (wydatki kwalifikowane); przelewy z dnia 28.08.2020r. w kwocie 87.500,00 zł (zaliczka) i z dnia 17.12.2020r. w kwocie 46.185,80 zł; Informacja dotycząca rachunku bankowego dot. FELDER KG wskazanego do rozliczeń transakcji w obrocie wewnątrzspółnotowym; Zamówienie z dnia 25.08.2020r. na kwotę 51.385,00 zł; Potwierdzenie zamówienia nr 40-8952/08 z dnia 28.10.2020r. na kwotę 51.385,80 zł; Zawiadomienie z dnia 17.12.2020r., iż zamówiona maszyna jest gotowa do wysyłki; Protokół odbioru z dnia 12.01.2021r. odciagu pyłu RL 350 Nr seryjny: 35.12.052.20; Dowód OT Nr 3/01/2021 z dnia 12.01.2021r., Tabela amortyzacyjna na kwotę 51.385,80 zł;
- ✓ Faktura VAT Nr 40R1132812 z dnia 29.12.2020r. dot. **szlifiarki długotaśmowej FS 722** o Nr seryjnym: 41.01.024.21 (WYD008) na kwotę netto 15.866,00 zł (wydatki kwalifikowane), przelewy z dnia 28.08.2020r. w kwocie 87.500,00 zł (zaliczka) i z dnia 17.12.2020r. w kwocie 14.266,00 zł; Informacja dotycząca rachunku bankowego dot. FELDER KG wskazanego do rozliczeń transakcji w obrocie wewnątrzspółnotowym; Zamówienie z dnia 25.08.2020r. na kwotę

- 15.866,00 zł; Potwierdzenie zamówienia nr 40-9127/08 z dnia 28.10.2020r. na kwotę 15.866,00 zł; pismo z dnia 02.12.2020r. z prośbą o przesunięcie daty dostawy piły panelowej oraz szlifierki długotaśmowej ze względu na reorganizację instalacji elektrycznej powierzchni produkcyjnej, wraz z odpowiedzią, iż maszyny zostaną dostarczone do 04.02.2021r., Protokół odbioru z dnia 03.02.2021r. szlifierki długotaśmowej FS 72250 Nr seryjny: 41.01.024.21; Dowód OT Nr 2/02/2021 z dnia 03.02.2021r.; Tabela amortyzacyjna na kwotę 15.866,00 zł;
- Fakturę VAT 239/12/F/2020 z dnia 30.12.2020r. wystawioną przez Escal Sp. z o.o. Sp. k. Kiełpino, ul. Rzemieśnicza 3, dot. **komory lakierniczej – kabina** EF 2000T (WYD005) na kwotę brutto 92.127,00 zł, VAT 17.227,00 zł, kwotę netto 74.900,00 zł, wydatki kwalifikowane w kwocie 67.196,96 zł; przelew z dnia 30.12.2020r. na kwotę 92.127,00 zł; Protokół odbioru, w którym potwierdzono montaż kabiny lakierniczej model: EF 2000T w dniu 29.01.2021r. w obiekcie zlokalizowanym w Zakładzie produkcyjnym w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Kraszewskiego 25; Dowód OT Nr 4/01/2021 z dnia 29.01.2021r.; Tabela amortyzacyjna na kwotę 74.900,00 zł;
 - Fakturę Pro Forma nr FPF/438/2020 z dnia 30.12.2020r. wraz z Fakturą VAT Nr FV/264/12/2020 z dnia 31.12.2020r. wystawioną przez MAKROGEO Weronika Dylus-Skudlik Ruda Śląska, ul. Adama Mickiewicza 23, dot. **Leica 3D Disto Zestaw** nr fabr. 1762491 (WYD006) na kwotę brutto 30.135,00 zł, VAT 5.635,00 zł, kwotę netto 24.500,00 zł (wydatki kwalifikowane; przelew z dnia 30.12.2020r. na kwotę 30.135,00 zł; Dowód OT Nr 1/12/2020 z dnia 31.12.2020r.; Tabela amortyzacyjna na kwotę 24.500,00 zł;
 - Fakturę Proforma 287/KP2/08/2020 z dnia 13.08.2020r. wraz z Fakturą VAT Nr 224/KP2/2020 z dnia 19.08.2020r. wystawioną przez GUDEPOL Sp. z o.o. Sp.K. Legnica, ul. Kunicka 10 na podstawie zamówienia ZK 287/KP2/08/2020 z dnia 13.08.2020r. dot. **kompresora śrubowego** GD SMART 11/10-500/11-VT 2020 wraz z: Ulepszeniem HD-MD600 – elektromagnetyczny wyrzutnik, Ulepszeniem zbiornika 500 ocynk, Seperatorem kondensatu PCT-3, Obudową filtra G100, Wkładem filtra M100-A, Ulepszeniem L26S do SMART (WYD010), na kwotę brutto 22.875,24 zł, VAT 4.277,48 zł, kwotę netto 18.597,76 zł (wydatki kwalifikowane); przelew z dnia 14.08.2020r. na kwotę 22.875,24 zł; Dowód OT Nr 1/08/2020 z dnia 19.08.2020r.; Tabela amortyzacyjna na kwotę 18.597,76 zł;
 - Fakturę VAT 694/SKL/2020 z dnia 20.10.2020r. wystawioną przez Kompanię Narzędziową „HERMES” Sp. z o.o. Bielsko-Biała, ul. Sarni Stok 73A, za **narzędzia montażowe** (WYD009) na kwotę brutto 26.947,43 zł, VAT 5.038,95 zł, kwotę netto 21.908,48 zł (wydatki kwalifikowane); przelew z dnia 20.10.2020r. na kwotę 26.947,43 zł; Dowód OT Nr 1/10/2020 z dnia 20.10.2020r.; Tabela amortyzacyjna na kwotę 21.908,48 zł.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanym Wniosku o płatność spełniają zasady kwalifikowalności zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-00 i ogłoszeniu o konkursie nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20?
- wykazane wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań?
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	zakup i dostawa dalmierza	Nie dotyczy	Zapytanie cenowe	Poniżej progów unijnych	24.500,00 PLN - oferta	24.500,00 PLN WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001
2.	zakup i dostawa nowego kompresora	Nie dotyczy			18.597,76 PLN - oferta	18.597,76 PLN WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001
3.	zakup i dostawa elektronarzędzi	Nie dotyczy			21.908,48 PLN	21.908,48 PLN WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001
4.	Zapytanie ofertowe nr 4/2000 - Umowa sprzedaży nr 484/2020 nowa komora lakiernicza	98.333,33 PLN	Zapytanie ofertowe		74.900,00 PLN	67.196,96 PLN WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001
5.	Zapytanie ofertowe nr 1/2000 Centrum obróbczego CNC pilarka panelowa, okleiniarka, szlifierka szerokotaśmowa, szlifierka długotaśmowa	Ogółem 849.333,32 PLN Dla badanych maszyn Centrum obróbczego CNC pilarka panelowa szlifierka szerokotaśmowa, szlifierka długotaśmowa 635.999,99 PLN			609.936,00 PLN	606.411,00 PLN WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001
6.	Zapytanie ofertowe nr 2/2000 odciągarko-odpylarka	55.000,00 PLN			51.385,00 PLN	51.385,80 PLN WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001

- Dokumentację z przeprowadzonych postępowań w trybie rozeznania rynku na:
 - **zakup i dostawę dalmierza**, w tym:
 - Zapytania z dnia 28.12.2020r. wysłane drogą mailową do trzech firm (makrogeo, serwis-niwelator, sklep mierzymy) na skaner laserowy do wykonywania pomiarów,
 - Otrzymane oferty z dnia 29.12.2020r. (REPER Adam Jamróżkiewicz Zawonia na kwotę netto samego urządzenia 28.000,00 zł, MAKROGEO Weronika Dylus-Skudlik Ruda Śląska na kwotę netto samego urządzenia 24.500,00 zł, „mierzymy” nieskończony wybór instrumentów Marek Pudło Dębie Wielkie na kwotę netto samego urządzenia 27.500,00 zł),
 - Notatkę z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 28.12.2020r. (wybrano firmę MakroGeo Weronika Dylus Skudlik Ruda Śląska),
 - **zakup i dostawę nowego kompresora**, w tym:
 - Zapytania z dnia 12.08.2020r. i z dnia 13.08.2020r. wysłane drogą mailową do trzech firm (GUDEPOL Spółka z o.o. Sp. K. Legnica POLAND, ALMiG Kompressoren Polska S.A. Warszawa, Przedsiębiorstwo Produkcji Sprężarek Airpol Spółka z o.o. Poznań),
 - Otrzymane oferty z dnia 13.08.2020r. (GUDEPOL Spółka z o.o. Sp. K. Legnica POLAND na kwotę netto 18.597,76 zł, ALMiG Kompressoren Polska S.A. Warszawa na kwotę netto 5.780,00 EURO, Przedsiębiorstwo Produkcji Sprężarek Airpol Sp. z o.o. na kwotę netto 22.176,00 zł),
 - Notatkę z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 14.08.2020r. (wybrano GUDEPOL Spółka z o.o. Spółka komandytowa Legnica) ,
 - **zakup i dostawę elektronarzędzi**, w tym:
 - Zapytania z dnia 13.08.2020r. i z dnia 14.10.2020r. wysłane drogą mailową do czterech firm (Solexo Spółka z o.o. POLAND Żywiec, TOOL CENTER Spółka z o.o. Warszawa, Sklep Kompania Narzędziowa "HERMES" Spółka z o.o. Bielsko-Biała Przedsiębiorstwo Wielobranżowe METAL s.c. Andrzej Trynka, Kazimierz Rybniewski Kraków),
 - Otrzymane oferty (z dnia 17.10.2020r. Solexo Spółka z o.o. POLAND Żywiec na kwotę netto 23.271,00 zł, z dnia 15.10.2020r. TOOL CENTER Spółka z o.o. Warszawa na kwotę netto 28.363,80 zł, z dnia 14.08.2020r. Sklep Kompania Narzędziowa "HERMES" Spółka z o.o. Bielsko-Biała na kwotę netto 21.908,48 zł, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe METAL s.c. Andrzej Trynka, Kazimierz Rybniewski Kraków na kwotę netto 23.773,00 zł),
 - Notatkę z wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 17.10.2020r. (wybrano Kompania Narzędziowa "HERMES" Spółka z o.o. Bielsko-Biała),
- Dokumentację z przeprowadzonych postępowań w trybie Zapytania ofertowego na:
 - **zakup i dostawę nowej komory lakierniczej**, w tym:
 - Notatkę z szacowania wartości zakupu i dostawy nowej komory lakierniczej z dnia 10.12.2020r.,
 - Ogłoszenie opublikowane w dniu 15.12.2020r. w Bazie konkurencyjności pod numerem 2020-12662-22584 (ID 22584) wraz z Zapytaniem ofertowym,
 - Zapytanie ofertowe nr 4/2000 opublikowane w dniu 15.12.2020r. wraz z załącznikami (nr 1 Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, nr 2 Formularz

oferty i nr 3 Oświadczenie o braku powiązań pomiędzy podmiotami współpracującymi),

- Złożone oferty przez:
 - ✓ Projektowanie, Produkcja Urządzeń EKOMAL S.C. Marian Zabiegała, Agata Michałek, Piotr Michałek Wieluń - w dniu 22.12.2020r., z gwarancją 18 miesięcy, na kwotę netto 125.000,00 zł, w terminie 10 tygodni od podpisania umowy,
 - ✓ FBD Dariusz Górecki, Romana Górecka Spółka Jawna Chorzów - w dniu 22.12.2020r., z gwarancją 60 miesięcy, na kwotę netto 147.200,00 zł, w terminie 30 dni od podpisania umowy,
 - ✓ KLASABIZNES.COM Kielce - w dniu 21.12.2020r., z gwarancją 48 miesięcy, na kwotę netto 109.000,00 zł, w terminie 30 dni od podpisania umowy,
 - ✓ SAJMA SERWICE POLAND Spółka z o.o. Golezów - w dniu 21.12.2020r., z gwarancją 36 miesięcy, na kwotę netto 119.000,00 zł, w terminie 30 dni od podpisania umowy,
 - ✓ ESCAL Spółka z o.o. Spółka komandytowa Kiełpino - w dniu 21.12.2020r., z gwarancją 18 miesięcy, na kwotę netto 74.900,00 zł, w terminie 30 dni od podpisania umowy,
- Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 25.03.2021r.,
- Umowę sprzedaży nr 484/2020 z dnia 30.12.2020r. zawartą z ESCAL Spółka z o.o. Spółka komandytowa Kiełpino na warunkach złożonej oferty wraz z Aneks nr 1 z dnia 01.04.2021r.,
- **zakup i dostawę Centrum obróbczego CNC, piły panelowej, szlifierki szerokotaśmowej i szlifierki długotaśmowej, w tym:**
 - Notatkę z szacowania wartości zakupu i dostawy nowych maszyn produkcyjnych z dnia 17.06.2020r.,
 - Ogłoszenie opublikowane w dniu 21.07.2020r. w Bazie konkurencyjności pod numerem 2020-12662-34018 (ID 34018) wraz z Zapytaniem ofertowym,
 - Zapytanie ofertowe nr 1/2000 opublikowane w dniu 21.07.2020r. wraz z załącznikami (nr 1 Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, nr 2 Formularz oferty i nr 3 Oświadczenie o braku powiązań pomiędzy podmiotami współpracującymi),
 - Złożone oferty:
 - ✓ w dniu 23.07.2020r. Firma Handlowa Dragon Krzysztof Modlniczka na Centrum obróbcze CNC na kwotę netto 300.150,00 zł, pilarkę panelową na kwotę netto 243.800,00 zł, szlifierkę szerokotaśmową na kwotę netto 140.100,00 zł, szlifierkę długotaśmową na kwotę netto 18.400,00 zł, z terminem dostawy marzec 2021r.,
 - ✓ w dniu 28.07.2020r. FELDER KG Austria (GROUP POLSKA Spółka z o.o. Żory) na Centrum obróbcze CNC na kwotę netto 260.545,00 zł, pilarkę panelową na kwotę netto 211.941,00 zł, szlifierkę szerokotaśmową na kwotę netto 121.584,00 zł, szlifierkę długotaśmową na kwotę netto 15.866,00 zł, z terminem dostawy do 5 miesięcy od podpisania umowy,
 - ✓ w dniu 27.07.2020r. SERON Spółka z o.o. Spółka Komandytowa Stalowa Wola na Centrum obróbcze CNC na kwotę netto 467.266,38 zł, z terminem dostawy do 5 miesięcy od podpisania umowy,

- Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 29.07.2020r.,
- Zamówienie-umowę wiążącą w PLN z dnia 25.07.2020r. wraz z Ogólnymi Warunkami Handlowymi zawartą z FELDER KG Austria (GROUP POLSKA Spółka z o.o. Żory),
- **zakup i dostawę nowej odciągarko-odpylarki, w tym:**
 - Notatkę z szacowania wartości zakupu i dostawy nowej odciągarko-odpylarki z dnia 17.06.2020r.,
 - Ogłoszenie opublikowane w dniu 21.07.2020r. w Bazie konkurencyjności pod numerem 2020-12662-34019 (ID 34019) wraz z Zapytaniem ofertowym,
 - Zapytanie ofertowe nr 2/2000 opublikowane w dniu 21.07.2020r. wraz z załącznikami (nr 1 Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, nr 2 Formularz oferty i nr 3 Oświadczenie o braku powiązań pomiędzy podmiotami współpracującymi),
 - Złożone oferty:
 - ✓ w dniu 23.07.2020r. Firma Handlowa Dragon Krzysztof Modlniczka na kwotę netto 59.092,75 zł, z terminem dostawy marzec 2021r.,
 - ✓ w dniu 28.07.2020r. FELDER KG Austria (GROUP POLSKA Spółka z o.o. Żory) na kwotę netto 51.385,00 zł, z terminem dostawy do 5 miesięcy od podpisania umowy,
 - Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony w dniu 29.07.2020r.,
 - Zamówienie-umowę wiążącą w PLN z dnia 25.08.2020r. wraz z Ogólnymi Warunkami Handlowymi zawartą z FELDER KG Austria (GROUP POLSKA Spółka z o.o. Żory),
- Korespondencję Beneficjenta ze Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w zakresie składanych wyjaśnień oraz dokumentów uzupełniających, związanych z przeprowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych,
- Dane z KRS, CEIDG lex Legalis pod kątem informacji złożonych w zakresie powiązań wykonawców z Zamawiającym.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Zamawiający dokonał szacowania zamówienia z należytą starannością?
- Zapytanie ofertowe zostało prawidłowo upublicznione i zawierało wymagane informacje?
- ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami, wybrano najkorzystniejszą ofertę spośród złożonych, spełniającą warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o ustalone w Zapytaniu ofertowym kryteria oceny?
- Informacja o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona i zawiera nazwę wybranego wykonawcy jego siedzibę oraz cenę zamówienia?
- Umowa została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów oraz czy dokonywano zmian w jej treści?
- z postępowania sporządzono protokół w formie pisemnej?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Celem analizy było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Bazę SUDOP pod kątem otrzymanej przez Beneficjenta pomocy de minimis,
- Zaświadczenie nr ZPD-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-00 z dnia 22.09.2020r. wydane przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości, że udzielona w dniu 22.09.2020r. pomoc w wysokości 799.000,00 zł, tj. 177.338,80 EURO stanowi pomoc de minimis na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015r. w sprawie udzielenia pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014 – 2020 (MŚP).

Celem badania było sprawdzenie, czy udzielone dofinansowanie stanowi pomoc publiczną zgodną z rynkiem wewnętrznym – wg art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej i czy odpowiada warunkom określonym w Rozporządzeniu KE 651/2014?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A) 1. i A) 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Stronę internetową Beneficjenta: www.zaar.pl,
- Plakat A3 zamieszczony w Zakładzie produkcyjnym w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Kraszewskiego 25 – przed wejściem do biura.

Ponadto, w dniu 29.04.2022r. Zespół audytowy dokonał oględzin zakupionych w ramach badanego Wniosku o płatność środków trwałych, z których sporządzono dokumentację fotograficzną.

Celem badania było sprawdzenie, czy Beneficjent informuje społeczeństwo o współfinansowaniu realizacji Projektu przez UE zgodnie z zapisami § 15 umowy o dofinansowanie dotyczącego obowiązków w zakresie informacji i promocji?

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:

- Dokumenty wskazane w pkt A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Umowę o pracę zawartą na stanowisko powstałe w wyniku realizacji Projektu – Operator CNC, na czas określony od dnia 15.06.2021r. do 14.06.2022r.

W odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte we wniosku o dofinansowanie pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

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.	WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001-04	786.195,00	167.410,89	786.195,00	167.410,89	4,6962

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001-04	786.195,00	167.410,89	786.195,00	167.410,89	4,6962

- Dokumenty wskazane w pkt A) 1. i A) 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Podatkową ewidencję środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ujęcia w niej zakupionych środków trwałych.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

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

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów są wiarygodne?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w pkt A) 1. i A 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Projekt jest w trakcie realizacji/został zrealizowany zgodnie z harmonogramem i znalazło to potwierdzenie w zakupionych produktach i osiągniętych rezultatach stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta?
- stan realizacji 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?

² 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

³ 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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w pkt A) 1., A) 1.1. i A) 2. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Korespondencję prowadzoną przez Beneficjenta z Instytucją Pośredniczącą poprzedzającą zatwierdzenie Wniosku o płatność (pisma nr: SCP-III-1.6805.60.2021.WM z dnia 12.03.2021r., SCP-III-1.6805.60.2021.WM z dnia 17.05.2021r., SCP-III-1.6805.60.2020.IW z dnia 02.08.2021r. wraz z odpowiedziami Beneficjenta),
- Pismo nr SCP-III-1.6805.60.2020.Asr z dnia 08.11.2021r. dotyczące zatwierdzenia Wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001-04 na kwotę wydatków kwalifikowanych 786.195,00 zł oraz dofinansowanie w kwocie 668.265,73 zł,
- Wpływ środków na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek Beneficjenta.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą?
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta Instytucja Pośrednicząca przekazała uzasadnienie dokonanych korekt?
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowanych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia Wniosku o płatność a jeżeli nie, to co było powodem opóźnienia?
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku lub potrąceniami?
- pomniejszono płatność na rzecz Beneficjenta o odsetki z tytułu nieterminowego rozliczenia zaliczek?

B) USTALENIA:

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego, nie została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą. 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) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014.**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego,

- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego,
- zadania sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność zostały faktycznie wykonane,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania ze środków unijnych (85%),
- wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu oraz poniesione w okresie kwalifikowalności,
- rzeczowa realizacja Projektu została zakończona, co potwierdzono w trakcie dokonanych w dniu 29.04.2022r. oględzin zakupionych w ramach Projektu środków trwałych, które znajdują się w Zakładzie produkcyjnym w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Kraszewskiego 25, nie dokonano jeszcze rozliczenia finansowego Projektu,
- na podstawie dostępnych baz, nie stwierdzono ryzyka związanego z konfliktem interesów pomiędzy osobami oceniającymi wniosek, a Beneficjentem.

W zakresie spełnienia wszelkich zasad programowych stwierdzono:

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

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności:

Na zakup i dostawę odciągu pyłu (odciągarko-odpylarki) w dniu 28.07.2020r. została wybrana oferta przez FELDER KG Austria (GROUP POLSKA Spółka z o.o. Żory), potwierdzona Zamówieniem-umową wiążącą wraz z Ogólnymi Warunkami Handlowymi na kwotę 51.385,00 zł. Za zrealizowanie przedmiotu zamówienia w dniu 29.12.2020r. Dostawca wystawił Fakturę VAT Nr 40R1132912 z dnia 29.12.2020r. na kwotę netto 51.385,80 zł, która ujęta została w badanym Wniosku o płatność.

W związku z powyższym, wydatki wykazane przez Beneficjenta w badanym Wniosku o płatność z tytułu zakupu i dostawy odciągu pyłu zostały zawyżone o 0,80 zł.

W dniu 29.04.2022r. Instytucja Pośrednicząca w zakresie ww. różnicy złożyła następujące wyjaśnienia:

„Na etapie weryfikacji wniosku o płatność pośrednią nie została zauważona rozbieżność pomiędzy wartością wskazaną w ofercie, a wartością wynikającą z faktury w wysokości 0,80 PLN. W związku z powyższym beneficjent nie został wezwany do wyjaśnienia rozbieżności, a tym samym we wniosku o płatność została zaakceptowana i wypłacona wartość urzędzenia wynikająca z faktury, tj. 51.385,80 zł. Należy zaznaczyć, iż w przypadku gdy istnieje różnica pomiędzy kwotą wynikającą z zamówienia a kwotą na fakturze końcowej, obowiązującą wartością jest ta z zamówienia. W sytuacji rozbieżności między wartością wynikającą z oferty, a wartością z faktury, zawsze wzywamy do dostarczenia wyjaśnień obu stron. Jeśli wartość z oferty jest niższa, od wartości z faktury, zawsze następuje korekta wydatków kwalifikowalnych do wartości z oferty. W sytuacji odwrotnej, gdy wartość z oferty jest wyższa od wartości wynikającej z faktury, szczegółowo jest weryfikowane, czy spadek wartości nie był spowodowany zmianą w zakresie przedmiotu zamówienia. Tym samym, w związku z wystąpieniem nieprawidłowości, IP RPO WSL – ŚCP przystąpiła do sporządzania notatki o nieprawidłowości i wezwania beneficjenta do zwrotu nadmiernie wypłaconego dofinansowania wraz z odsetkami.”

Natomiast Beneficjent złożył następujące oświadczenie:

„iż istnieje rozbieżność pomiędzy ofertą a fakturą końcową maszyny odciągarko-odpylarki RL 350. Różnica to 0,80 gr. Jest to przeoczenie, które zostanie zgłoszone i rozliczone we wniosku o płatność końcową.”

Zawyżenie przez Beneficjenta wartości wydatków kwalifikowanych stanowi naruszenie Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 – pkt 6.2. 3).

Kwota wydatków niekwalifikowanych w badanym Wniosku o płatność wynosi 0,80 PLN, tj. 0,17 EURO.

Wartość wydatków niekwalifikowanych ujęta w badanym Wniosku o płatność zadeklarowana została w Deklaracji złożonej do Komisji Europejskiej Nr RPSL.IC.00-W04/21-00.

Kwota 0,80 PLN zostanie zaliczona do poziomu błędu w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- w przypadku zamówień o wartości od 20.000,00 zł netto do 50.000,00 zł netto (zakup i dostawa dalmierza, kompresora i elektronarzędzi) przeprowadził i udokumentował rozeznanie rynku, a po otrzymaniu ofert cenowych, wybierał Wykonawcę, który przedstawił ofertę ekonomicznie i jakościowo najkorzystniejszą, sporządzając stosowną notatkę,
- w przypadku, gdy szacunkowa wartość przekraczała 50.000,00 zł netto (komora lakiernicza, Centrum obróbczego CNC, pilarka panelowa, szlifierka szerokotaśmowa, szlifierka długotaśmowa, odciągarko-odpylarka), zastosował zasadę konkurencyjności, zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności,
- nie był powiązany z Wykonawcami, co wynika z danych uzyskanych z KRS, CEiDG, lex Legalis.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Projekt dotyczy zakupu nowych środków trwałych i nie wymaga uzyskania pozwoleń, zezwoleń, licencji ani pozwolenia na budowę lub zgłoszenia robót budowlanych.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt otrzymał dofinansowanie na podstawie umowy nr UDA-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-00 zawartej dnia 22.09.2020r. w kwocie 799.000,00 zł, zgodnie z którą stanowi ono pomoc publiczną niepodlegającą obowiązkowi notyfikacji Komisji Europejskiej i przekazywane jest zgodnie z właściwymi przepisami dotyczącymi pomocy publicznej, zasadami wynikającymi z Programu, SZOOP RPO WSL 2014-2020, Wytycznymi oraz na warunkach określonych w umowie,
- Instytucja Pośrednicząca wystawiła Zaświadczenie nr ZPD-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-00 w którym wskazano, że udzielona pomoc w wysokości 799.000,00 zł (177.338,80 EURO) stanowi pomoc de minimis na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015r. w sprawie udzielenia pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014 – 2020 (MŚP). Ww. wartość pomocy de minimis wynika również z bazy SUDOP. Nie stwierdzono innej pomocy de minimis udzielonej dla Beneficjenta,
- Beneficjent – mikroprzedsiębiorca, złożył do Instytucji Pośredniczącej wnioski o dofinansowanie zawierający: nazwę przedsiębiorcy, nazwę i miejsce realizacji przedsięwzięcia; cel oraz opis przedsięwzięcia, planowane daty rozpoczęcia i zakończenia inwestycji, wartość przedsięwzięcia, wysokość kosztów kwalifikowanych, wnioskowaną kwotę pomocy oraz źródła finansowania przedsięwzięcia.

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.

W trakcie audytu ustalono, że:

- na stronie internetowej <https://zaar.pl> Beneficjent umieścił flagę UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, po kliknięciu w którą użytkownik zostaje przekierowany na stronę <https://www.zaar.pl/wp-content/uploads/2021/02/zaar-dofinansowanie.jpg> gdzie znajdują się informacje w zakresie nazwy Beneficjenta, nazwy Projektu i jego celu, wartości Projektu oraz dofinansowania ze środków Unii Europejskiej, znak funduszy europejskich z napisem „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logo województwa Śląskiego z napisem Śląskie informację o stronie internetowej: www.mapadotacji.gov.pl,
- na fakturach objętych badaniem znajdują się informacje o współfinansowaniu ich ze środków EFRR w ramach RPO WSL na lata 2014 – 2020 ze wskazaniem numeru umowy o dofinansowanie i numeru wniosku o płatność oraz kwoty wydatku kwalifikowanego, wraz z podpisem Beneficjenta natomiast na Zapytaniach ofertowych objętych badaniem znajduje się: znak funduszy europejskich z napisem „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, flaga RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, logo województwa Śląskiego z napisem Śląskie, flaga UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz informacja w zakresie nazwy Projektu, nazwy Funduszu oraz Programu Operacyjnego,

- zakupione w ramach badanego Wniosku o płatność środki trwałe znajdują się w Zakładzie produkcyjnym w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Kraszewskiego 25 (tj. dodatkowym miejscu wykonywania działalności Beneficjenta), natomiast przed wejściem do biura (na ścianie) znajduje się plakat A3 zawierający: znak funduszy europejskich z napisem „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, nazwę Projektu, nazwę Beneficjenta, cel Projektu: dywersyfikacja działalności przedsiębiorstwa poprzez wdrożenie innowacyjnych rozwiązań, logo województwa Śląskiego z napisem Śląskie, informację w zakresie wysokości dofinansowania z UE: 799.000,00 zł, wartości Projektu: 1.156.150,00 zł oraz informację o stronie internetowej: www.mapadotacji.gov.pl. co stwierdzono na podstawie przeprowadzonych w dniu 29.04.2022r. oględzin.

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

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

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

W związku z zadeklarowaniem przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie utworzeniem 1 nowego miejsca pracy na stanowisku Operator, w dniu 15.06.2021r. pomiędzy Penar Patrycją a Panem K.W. została zawarta umowa o pracę na czas określony od dnia 15.06.2021r. do dnia 14.06.2022r. na stanowisko Operator CNC.

Projekt nie ma wpływu na politykę społeczeństwa informacyjnego.

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

W trakcie audytu 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,
- zakupione w ramach Wniosku o płatność maszyny zostały ujęte w Podatkowej ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z której wynika data przyjęcia do użytkowania oraz rozpoczęcia amortyzacji, jak również, że ich zakup został sfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Umowa UDA-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-00),

- faktury przedstawione do refundacji w ramach Wniosku o płatność zawierają informację o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej z EFRR w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-03A3/20 z dnia 22.09.2020r., ujęcia wydatku we Wniosku WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001, charakteru wydatku (majątkowy), numeru ewidencyjnego pod którym zakupiony środek trwały został ujęty w Podatkowej ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wysokości wydatku kwalifikowanego oraz adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalnym, merytorycznym, zatwierdzeniem do wypłaty oraz podpisem Beneficjenta,
 - została zachowana ścieżka audytu.
- 3) **W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w badanym Projekcie nie występują wydatki zadeklarowane KE — ustalone 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) oraz że dane dotyczące wskaźników i celów są wiarygodne.**
- 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).**

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
WNP-RPSL.03.02.00-24-03A3/20-001-004	0,80	0,17	4,6962	8.9	1.

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1.	zawyżenie wydatków kwalifikowanych wynikających z faktury w stosunku do wartości wykazanej w złożonej ofercie oraz w Zamówieniu-umowie wiążącej

Z upoważnienia Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej w
Katowicach

Ewa Gerlach
Naczelnik Wydziału ICE

.....
/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/