

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

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

Znak sprawy: 2401-ICE.52.105.2022.5

Podsumowanie ustaleń w Projekcie
nr **RPSL.03.02.00-24-01C4/19**,
pod nazwą: **Innowacyjna konstrukcja nawierzchni
drogowej opracowana na bazie własnej pracy badawczej
spółki**,
w ramach prowadzonego audytu operacji
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego 2014-2020**

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 22.08.2022 r. do 27.09.2022 r. (z przerwami) u Beneficjenta:

Silesia Invest Sp. z o.o. Sp. komandytowa, 44-100 Gliwice, ul. O. Jana Siemińskiego 18-20, NIP 631-26-51-153

w zakresie Projektu:

RPSL.03.02.00-24-01C4/19

Innowacyjna konstrukcja nawierzchni drogowej opracowana na bazie własnej pracy badawczej spółki

zrealizowanego w ramach:

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

w zakresie Wniosku o płatność nr:

RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (*Zespół audytowy*):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Marek Żyła	główny ekspert skarbowy	7, 9 i 26 września 2022 roku (w miejscu realizacji Projektu: 41-600 Świętochłowice, ul. Przemysłowa 8) W dniach: 22, 30 i 31 sierpnia oraz 1, 2, 5, 6, 8, 20, 21 i 27 września 2022 roku, prowadzono czynności w siedzibie IAS w Katowicach, na podstawie: - dokumentów i wyjaśnień, udostępnionych przez IP na internetowym dysku lub przekazanych pocztą elektroniczną; - dokumentów i wyjaśnień przekazanych przez Beneficjenta.	nie prowadzono

W dniach: 22 i 27 września 2022 roku, w audycie uczestniczyła Ewa Gerlach, Naczelnik Wydziału ICE w IAS w Katowicach.

Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem audytu nr 2401-ICE.52.105.2022.4 z dnia 26.09.2022 r. oraz Protokołem oględzin nr 2401-ICE.52.105.2022.3 z dnia 26.09.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹):

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 1) Ogłoszenie o konkursie nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-015/19 z dnia 25.01.2019 r. wraz z Regulaminem konkursu;
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001 z dnia 18.04.2019 r. wraz z załącznikami oraz kolejne wersje tego Wniosku (do WND 6);
- 3) Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-01C4/19-00 z dnia 04.11.2019 r. wraz z załącznikami, w tym poprawiony i uzupełniony Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.02.00-24-01C4/19-003 z dnia 19.06.2019 r.;
- 4) Aneks do Umowy o dofinansowanie, nr UDA-RPSL.03.02.00-24-01C4/19-01, z dnia 24.02.2022 r.;
- 5) Korespondencję pomiędzy IP a Beneficjentem, dotyczącą badanego Projektu, udostępnioną i przekazaną przez IP do IA;
- 6) Zapisy w systemie informatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu oraz pozostałych projektów Beneficjenta;
- 7) Wyjaśnienia i dokumenty udostępnione przez IP na internetowym dysku lub przekazane przez IP pocztą elektroniczną, w dniu: 26 sierpnia 2022 roku;
- 8) Wyjaśnienia i dokumenty przekazane przez Beneficjenta w dniach: 7, 12 i 19 września 2022 roku.

W ramach audytu, w dniach: 7 i 9 września 2022 roku, przeprowadzono oględziny Projektu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność nr:

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 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 (Dz.U.UE.L.2014.138.5 ze zm.).

a) RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001;

2) Dokumenty wymienione powyżej;

3) Faktury - stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w badanym Wniosku o płatność, a także związane z nimi Umowy, Protokoły odbioru oraz polecenia przelewu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu:
 - Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.;
 - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020:
 - nr MliR/2014-2020/12(4) z dnia 22 sierpnia 2019 r. (Komunikat Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 sierpnia 2019 r. w sprawie zmienionych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (M.P. poz. 796, z dnia 09.09.2019 r.)) - obowiązujące od 09.09.2019 r. do 31.12.2020 r.;
 - nr MliR/2014-2020/12(5) z dnia 21 grudnia 2020 r. (Komunikat Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie zmienionych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (M.P. poz. 1209, z dnia 29.12.2020 r.)) - obowiązujące od 01.01.2021 r.;
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie;
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Dokumentację nw. postępowań oraz Umowy zawarte z Dostawcami wyłonionymi w ramach tych postępowań:

Lp.	Nazwa postępowania / nr postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE / wg. kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Spycharka ze zrywakiem (1 sztuka) / 27734	765 600,00 zł	Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (179 326,82 € / 4,2693 zł/€)	322 260,00 €	322 260,00 €	RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	1 129 036,60 zł
2	Ładowarka (1 sztuka) / 33567	752 400,00 zł	Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (176 234,98 € / 4,2693 zł/€)	245 754,00 €	245 754,00 €	RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	888 970,14 zł
3	Frezarka nawierzchni drogowych (1 sztuka) / 2021-862-32496	2 112 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (494 694,68 € / 4,2693 zł/€)	525 210,00 €	525 210,00 €	RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	1 912 960,00 zł
4	Rozkładarka (1 sztuka) / 2021-862-32503	1 340 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (313 868,78 € / 4,2693 zł/€)	295 200,00 €	295 200,00 €	RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	1 075 200,00 zł

5	Walec gumowy (1 sztuka) / 2021-862-32987	519 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (121 565,60 € / 4,2693 zł/€)	93 480,00 €	93 480,00 €	RPSL.03.02. 00-24- 01C4/19-001	343 953,20 zł
---	--	---------------	-----------------------	---	-------------	-------------	--------------------------------------	---------------

- 2) Dokumenty wymienione powyżej;
- 3) Informacje zawarte w Bazie konkurencyjności.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych. Badanie przeprowadzono pod kątem czy:

- Zamawiający zastosował właściwy tryb wyboru wykonawców,
- Zamawiający poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupów,
- Zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zebrane oferty zostały poddane analizie i czy została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- Zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej - celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOS 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:

- 1) Dokumenty wymienione powyżej;
- 2) Sporządzone przez Wnioskodawcę w trakcie ubiegania się o dofinansowanie:
 - a) Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie;
 - b) Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis;
 - c) Oświadczenia w sprawie statusu przedsiębiorstwa;
- 3) Informacje zawarte w SUDOP, dotyczące Beneficjenta;
- 4) Dane zawarte w sprawozdaniach finansowych Beneficjenta.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione powyżej;
- 2) Treść strony internetowej Beneficjenta (<https://www.silesia-invest.com.pl>);
- 3) Treść plakatu informacyjnego, umieszczonego w miejscu realizacji Projektu;
- 4) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPOWSL 2014-2020.

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 wymienione powyżej - celem sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 1) Wniosek o płatność nr:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych 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	RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	5 350 119,94 zł	1 140 969,47 €	5 350 119,94 zł	1 140 969,47 €	4,6891

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych 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	RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	0,00 zł	0,00 €	0,00 zł	0,00 €	4,6891

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. i A) 1.1. niniejszego podsumowania;

- 3) Faktury, potwierdzające poniesienie wydatków:

- a) nr FVAT/10002, z dnia 27.02.2020 r., wystawiona przez: Sp. z o.o.;
- b) nr 8910006046, z dnia 05.07.2021 r., wystawiona przez: Sp. z o.o.;
- c) nr 8910005554, z dnia 11.06.2021 r., wystawiona przez: Sp. z o.o.;
- d) nr 8910005555, z dnia 11.06.2021 r., wystawiona przez: Sp. z o.o.;
- e) nr FVAT/11363, z dnia 21.12.2020 r., wystawiona przez: Sp. z o.o.;

- 4) Umowy pożyczki, zawarte przez Beneficjenta z Sp. z o.o., w celu sfinansowania wydatków:

- a) WYD005 Spycharka ze zrywakiem: Umowa pożyczki, nr PO/PL-000068, z dnia 18.02.2020 r.;
- b) WYD004 Ładowarka: Umowa pożyczki, nr PO/PL-000095, z dnia 03.12.2020 r.;

- 5) Politykę rachunkowości Beneficjenta;

6) Zapisy w księgach, prowadzonych przez Beneficjenta.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wniosek o płatność,
- zgodności danych Beneficjenta, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych, z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność, z fakturami i innymi dokumentami finansowymi oraz z dowodami ich zapłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym we Wnioskach o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

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 pośrednich są wiarygodne:

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej - celem sprawdzenia czy produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane i właściwie wykazane oraz czy ścieżka audytu jest właściwa.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione powyżej, w szczególności:
 - a) Deklarację wydatków IP, nr RPSL.IP.01-D11/21-01, z dnia 30.05.2022 r.;
 - b) Wniosek do KE, złożony przez Instytucję Certyfikującą, nr RPSL.IC.00-W09/21-00, z dnia 14.07.2022 r.;
- 2) Potwierdzenie wykonanej operacji, z rachunku bankowego:
 - a) na który otrzymano kwotę płatności.
- 3) Wyjaśnienia IP, z dnia 27.09.2022 r.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 ze zm.).

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.470 ze zm.).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi w pełnej wysokości i terminowo.

B) USTALENIA

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie, 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:

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący;
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:

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.

Zgodnie z Regulaminem konkursu: Załącznik nr 3 (*Wzór Umowy o dofinansowanie*), w tym Załącznik nr 11 do wzoru Umowy (*Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-015/19*):

- Za kwalifikowalne uznaje się wyłącznie wskazane we wniosku o dofinansowanie i niezbędne do realizacji projektu następujące kategorie wydatków:
 - koszty nabycia nowych środków trwałych,
 - koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
 - koszty nabycia nowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych bezpośrednio powiązanych z przedmiotem projektu w formie leasingu finansowego;
- warunki kwalifikowalności dla zakupu środków trwałych, obejmują:
 - muszą podlegać amortyzacji,
 - zakup zrealizowany zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
 - muszą zostać włączone do aktywów beneficjenta i muszą pozostać związane z projektem do końca okresu trwałości.

Wydatki kwalifikowane ujęte w badanym Wniosku o płatność, obejmowały zakup nowych środków trwałych, i zostały przewidziane w budżecie Projektu, w ramach Zadania 1 *Zakup maszyn i urządzeń do kompleksowej realizacji wdrażanej produkcji*, w ramach Sygnatur kosztów:

- WYD001 Frezarka nawierzchni drogowych,

- WYD002 Rozkładarka,
- WYD003 Walec tandemowy z bębniem wibracyjnym i zestawem kół,
- WYD004 Ładowarka,
- WYD005 Spycharka ze zrywakiem.

Nabyte maszyny:

- podlegają amortyzacji - Beneficjent przedstawił dokumenty OT *Dowód przyjęcie środka trwałego do użytkowania*;
- zostały wymienione we Wniosku o dofinansowanie;
- stanowią aktywa Spółki i są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem - Beneficjent przedstawił *Raporty o środkach trwałych*; użytkowanie maszyn potwierdzono w trakcie oględzin.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Silesia Invest Sp. z o.o. Sp. komandytowa jest podmiotem (osoba prawna prowadząca działalność gospodarczą), który, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, nie ma obowiązku stosowania przepisów tych ustaw. W odniesieniu do badanych wydatków, Beneficjent był zobowiązany do stosowania zasad opisanych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, z dnia 22.08.2019 r. oraz z dnia 21.12.2020 r. (punkt 6.5.1 *Rozeznanie rynku* i punkt 6.5.2 *Zasada konkurencyjności*).

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowań,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe / niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu / kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówień opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienia w terminie i zakresie określonym w umowach.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W ramach Projektu nie przewidziano prac dotyczących infrastruktury. Działania prowadzone w ramach Projektu, nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne. Dla Projektu nie było obowiązku przeprowadzenia Oceny oddziaływania na środowisko.

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W ramach badanego Projektu Beneficjent uzyskał pomoc publiczną w ramach Programu pomocowego, o numerze referencyjnym: SA.43142(2015/X), pod nazwą: *Regionalna pomoc inwestycyjna w ramach celu tematycznego 3 w zakresie wzmocnienia konkurencyjności mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

Pomoc ta została udzielona na podstawie przepisów:

- Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, ze zm.);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 818 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach celu tematycznego 3 w zakresie wzmocnienia konkurencyjności mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 817);
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 743 ze zm.);
- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014-2021 z dnia 30 czerwca 2014 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1639 ze zm.).

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent uzyskał pomoc publiczną zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i na zasadach dotyczących rodzaju otrzymanej pomocy, pomoc została przyznana do prawidłowych kategorii wydatków, w prawidłowej wysokości (% dofinansowania), pomoc nie podlegała obowiązkowi zgłoszenia KE.

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, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: Beneficjent umieścił stosowaną informację na swojej stronie internetowej; dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo; Beneficjent umieścił plakat informacyjny w miejscu realizacji Projektu.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, 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 oraz potwierdzono neutralność Projektu względem zasad polityki 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 badany Wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki dotyczyły wyłącznie badanego Projektu;
- 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) oraz ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. d) rozporządzenia nr 1303/2013 - 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, a dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne.

W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust.1 lit. b) (standardowe stawki jednostkowe), art. 67 ust. 1 lit. c) (kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100.000 EUR wkładu publicznego), art. 67 ust. 1 lit. d) (finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe, obliczonego przez zastosowanie wartości procentowej do jednej lub kilku kategorii kosztów) lub art. 109 (Wspólny plan działania) Rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013 lub art. 14 ust. 1 (standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe w projektach finansowanych z EFS) Rozporządzenia (UE) Nr 1304/2013.

We Wniosku o dofinansowanie (punkt F.1. *Wskaźniki produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów*), Beneficjent przyjął następujące wskaźniki:

- produktu:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość docelowa
1	2	3	4
1	Liczba wdrożonych wyników prac B+R [szt.]	sztuka	1,000
2	Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy [szt.]	sztuka	1,000
3	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) [zł]	zł	4 281 420,000
4	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R [szt.]	sztuka	1,000
5	Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku [szt.]	sztuka	1,000
6	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje [szt.]	sztuka	1,000

- rezultatu:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość docelowa
1	2	3	4
1	Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach [EPC]	EPC	6,000

2	Liczba wprowadzonych innowacji produktowych [szt.]	sztuka	1,000
3	Liczba wprowadzonych innowacji procesowych [szt.]	sztuka	1,000
4	Liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno – procesowe [szt.]	sztuka	1,000

Beneficjent zrealizował założone wskaźniki.

Beneficjent przedstawił:

- *Potwierdzenie wdrożenia innowacji w oparciu o faktyczną realizację projektu*, z dnia 09.01.2022 r., autor: _____, Wyższa Szkoła Techniczna w Katowicach, Wydział Architektury, Budownictwa i Sztuk Stosowanych; zatwierdzający:
 - Wyższa Szkoła Techniczna w Katowicach,
 - przykładowe faktury sprzedaży.

W trakcie audytu potwierdzono, iż Beneficjent nadal zatrudnia 6 osób, na utworzonych miejscach pracy (6 EPC).

Zgodnie z Wyjaśnieniami Beneficjenta, z dnia 12.09.2022 r., Spółka nie rozpoczęła jeszcze sprzedaży eksportowej.

4) W trakcie audytu stwierdzono następujące naruszenia art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013.

Wniosek o płatność nr 1 został złożony przez Beneficjenta w dniu 23.04.2020 r. (wersja nr 1). Następnie, pismem z dnia 20.08.2020 r., Beneficjent poprosił IP o możliwość wycofania tego wniosku. Wniosek o płatność nr 1 został ponownie złożony przez Beneficjenta w dniu 25.10.2021 r. (wersja nr 4).

IP, w związku z koniecznością zgromadzenia odpowiednich dokumentów potwierdzających, w tym dokumentów niezbędnych do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., czterokrotnie (po złożeniu wersji nr 4) wzywała Beneficjenta do usunięcia braków w złożonym Wniosku. Wezwania wysłano w dniach: 30.11.2021 r., 25.01.2022 r., 24.02.2022 r. i 21.03.2022 r. Ostatnie wezwanie zostało wysłane po upływie terminu refundacji (15.03.2022 r.). Beneficjent otrzymał kwotę refundacji w dniu 12.04.2022 r.

Z ustaleń audytu wynika, iż refundacja wydatków, wynikająca z badanego Wniosku o płatność, została wypłacona później niż w 90 dniu od dnia przedłożenia tego Wniosku, tj. 28 dni po upływie terminu - przy czym z dokumentacji przedłożonej przez IP, wynika iż opóźnienie to nie było należycie uzasadnione.

IP, w Wyjaśnieniach z dnia 27.09.2022 r., podała m.in. iż, przekroczenie terminu wypłaty środków związane było z przedłużeniem procesu weryfikacji dokumentacji, czego przyczyną z kolei było znaczne obciążenie jednostki, spowodowane ogłoszeniem w kwietniu 2020 roku konkursu w ramach Śląskiego Pakietu dla Gospodarki, w ramach którego wpłynęło ponad 2,5 tysiąca wniosków o dofinansowanie wymagających przeprowadzenia oceny spełnienia warunków formalnych, oceny formalnej i merytorycznej. Niejednokrotnie przekroczenie terminu wypłaty środków wynika z niskiej jakości lub w brakach w dostarczanej dokumentacji przez beneficjentów, co powoduje konieczność wzywania o kolejne wyjaśnienia / uzupełnienia / korekty, a to ma bezpośrednie przełożenie na terminy wypłaty środków.

Refundacja wydatków 28 dni po upływie ww. terminu, stanowi naruszenie postanowień art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., zgodnie z którym, z zastrzeżeniem dostępności środków z początkowej i rocznej płatności zaliczkowej i z płatności okresowych, instytucja zarządzająca zapewnia, aby beneficjent otrzymał

całkowitą należną kwotą kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.

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)	Numer ustalenia
1	2	3	4	5	6
RPSL.03.02.00-24-01C4/19-001	Brak ustaleń finansowych				

Skład zespołu audytowego:

Lp. imię i nazwisko

1. Marek Żyła

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Śląskie Centrum Przedsiębiorczości - Instytucja Pośrednicząca w ramach RPOWSL 2014-2020,
- 2) aa.