

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.521.40.2023.5

Podsumowanie ustaleń w Projekcie  
nr **RPSL.01.02.00-24-0487/19**,  
pod nazwą: **Podniesienie standardu laboratorium  
Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych  
niezbędnych do rozwoju produkcji linii żywności  
funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa  
Śląskiego 2014-2020**

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju  
produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 17 maja do 28 czerwca 2023 roku (z przerwami), u Beneficjenta:

**Eco Trade Sp. z o.o.**

w zakresie Projektu:

**RPSL.01.02.00-24-0487/19**

**Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia**

realizowanego w ramach:

**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020**

w zakresie Wniosku o płatność nr:

**RPSL.01.02.00-24-0487/19-002**

Audyt przeprowadził(li) pracownik(cy) 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	13 czerwca 2023 roku*	nie prowadzono*
Iwona Włodarczyk-Zagórska	główny ekspert skarbowy	nie prowadzono*	nie prowadzono*

\* Czynności prowadzono także w siedzibie IAS w Katowicach, na podstawie:

- dokumentów i wyjaśnień, udostępnionych przez IP na internetowym dysku lub przekazanych pocztą elektroniczną;
- dokumentów i wyjaśnień przekazanych elektronicznie przez Beneficjenta.

W dniach: 26 i 28 czerwca 2023 roku, w audycie uczestniczyła Ewa Gerlach, Naczelnik Wydziału ICE w IAS w Katowicach.

Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano:

- Protokołem oględzin nr 2401-ICE.521.40.2023.2 z dnia 13.06.2023 r.,
- Protokołem audytu nr 2401-ICE.521.40.2023.3 z dnia 26.06.2023 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, 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 480/2014<sup>1</sup>):**

<sup>1</sup> 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

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 1) Ogłoszenie o konkursie nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-020/19 z dnia 27.06.2019 r. wraz z Regulaminem konkursu;
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.01.02.00-24-0487/19-001 z dnia 17.10.2019 r. wraz z załącznikami oraz kolejne wersje tego Wniosku (do WND 4);
- 3) Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.00-24-0487/19-00 z dnia 23.07.2020 r. wraz z załącznikami, w tym poprawiony i uzupełniony Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.01.02.00-24-0487/19-003 z dnia 13.05.2020 r.;
- 4) Korespondencję pomiędzy IP a Beneficjentem, dotyczącą badanego Projektu, udostępnioną i przekazaną przez IP do IA;
- 5) Dokumentację kontroli przeprowadzonej przez IP;
- 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 dniach: 23 maja oraz 5 i 6 czerwca 2023 roku;
- 8) Wyjaśnienia i dokumenty przekazane przez Beneficjenta w dniach: 9, 12 i 23 czerwca 2023 roku.

W ramach audytu, w dniu 13.06.2023 r., 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:
  - a) RPSL.01.02.00-24-0487/19-002,
- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. podsumowania;
- 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.;

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
 pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju  
 produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

- Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- 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 Wykonawcami 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		Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
					określona w umowie o udzielenie zamówienia	na dzień badania		
1	2	3	4	5	6		7	
1	Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia: 1. Wiskozymetr, 2. Waga laboratoryjna 2, 3. Waga laboratoryjna, 4. Szafa chłodniczo - mroźnicza, 5. Drobnny sprzęt laboratoryjny, 6. Zamrażarka szokowa. / 2020-12245-21668		Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (18 609,61 € / 4,2693 zł/€)			RPSL.01.02.00-24-0487/19-002	
2	Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia: 1. Urządzenie laboratoryjne działające na zasadzie farinografu, 2. Młynek laboratoryjny, 3. Mieszalnik		Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (214 320,85 € / 4,2693 zł/€)			RPSL.01.02.00-24-0487/19-002	

	laboratoryjny, 4. Piec modułowy. / 2020-12245- 22123							
3	Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia: 1. Szafa chłodniczo - mroźnicza, 2. Drobnny sprzęt laboratoryjny, 3. Zamrażarka szokowa, 4. Urządzenie laboratoryjne działające na zasadzie farinografu, 5. Młynek laboratoryjny. / 2021-12245-56004		Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (131 953,72 € / 4,2693 zł/€)			RPSL.01.02.00-24-0487/19-002	

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. i A) 1.1. podsumowania;  
 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,
- umowy zostały podpisane z wykonawcami, którzy przedstawili 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.ecotrade.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.01.02.00-24-0487/19-002					4,6855

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
 pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do  
 rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

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.01.02.00-24-0487/19-002					4,6855

2) Faktury / inne dokumenty dowodowe, potwierdzające poniesienie wydatków:

Lp.	Faktura / Inny równoważny dokument					Wydatki kwalifikowane
	nr	z dnia	wystawca		wartość brutto	
			nazwa	NIP		
1	2	3	4	5	6	7
1		26.02.2021	Miw Group Tomasz Kogut Spółka komandytowa (Miw Group Tomasz Kogut Sp. z o.o. Sp. komandytowa)	747-18-03-104		
2		18.03.2021	Zakład Mechaniki Maszyn Womech Mirosław Wojtas, Mirosława Wojtas, Karolina Wojtas - Kuźnar S.C.	813-02-03-088		
3		09.04.2021	Byrski Pol Wojciech Byrski (Ika Pol Wojciech Byrski)	951-11-03-088		
4		20.04.2021	Zakład Mechaniki Maszyn Womech Mirosław Wojtas, Mirosława Wojtas, Karolina Wojtas - Kuźnar S.C.	813-02-03-088		
5		21.10.2021	Machej Holding Sp. z o.o.	631-26-69-727		
6		27.10.2021	Francuskie Konsorcjum Techniki Przetwórstwa Rolno - Spożywczego Fracop Sp. z o.o.	951-16-48-971		
7		18.11.2021	Promedia Paweł Gracjasz	551-14-79-035		
8		30.11.2021	Francuskie Konsorcjum Techniki Przetwórstwa Rolno - Spożywczego Fracop Sp. z o.o.	951-16-48-971		
9		30.11.2021	Machej Holding Sp. z o.o.	631-26-69-727		
10		30.11.2021	Machej Holding Sp. z o.o.	631-26-69-727		

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

4) Politykę rachunkowości Beneficjenta;

5) Wydruki kont księgowych, wyodrębnionych dla celów Projektu, 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 Wniosku 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 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</sup>, 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 [REDACTED] z dnia [REDACTED];
- b) Wniosek do KE, złożony przez Instytucję Certyfikującą, nr [REDACTED] z dnia [REDACTED]

2) Wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta, nr:

- a) [REDACTED]  
na który otrzymano kwotę płatności.

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**

<sup>2</sup> 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.).

<sup>3</sup> 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.).

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.

Kategorie kosztów kwalifikowalnych IP opisała w Załączniku nr 3a (Wzór umowy o dofinansowanie dla projektów bez partnerstwa) do Regulaminu konkursu, w tym w Załączniku nr 1 do tego wzoru (Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-020/19), część zatytułowana: Typ projektu 1: Tworzenie lub rozwój istniejącego zaplecza badawczo-rozwojowego w przedsiębiorstwach służącego ich działalności innowacyjnej, punkt A. Koszty kwalifikowalne.

Koszty kwalifikowane podzielono na kategorie:

- 1) Koszty nabycia nowych środków trwałych,
- 2) Koszty nabycia nowych wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) Koszty nabycia nowych środków trwałych i nowych wartości niematerialnych i prawnych w formie leasingu finansowego,
- 4) Koszt zakupu używanego środka trwałego lub koszt zakupu używanego środka trwałego w formie leasingu (tylko dla MŚP),
- 5) Koszt nabycia materiałów i robót budowlanych,
- 6) Koszty nabycia nieruchomości zabudowanych.

W ramach Projektu występują:

- 1) Koszty nabycia nowych środków trwałych.

W badanym Wniosku o płatność, Beneficjent wykazał koszty kwalifikowalne, obejmujące:

- zakup fabrycznie nowej aparatury badawczej oraz sprzętu badawczego,
- zakup fabrycznie nowego: wyposażenia naukowego, zestawu przyrządów i innego niezbędnego wyposażenia do prowadzenia badań, w tym m.in.: koszt zakupu, wytworzenia, instalacji, montażu, pierwszego uruchomienia, transportu, opakowania, rozładunku, koszty sprawdzenia i przystosowania nabytego sprzętu, koszty szkolenia personelu, instruktażu.

Koszty te zostały ujęte w wartości początkowej zakupionych środków trwałych, wykazanych w ewidencji środków trwałych Beneficjenta.

## 1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Eco Trade Sp. z o.o. 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 (punkt 6.5.1 *Rozeznanie rynku* i punkt 6.5.2 *Zasada konkurencyjności*), z dnia:

- 22 sierpnia 2019 r.,
- 21 grudnia 2020 r.

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 ramach badanego Projektu Beneficjent uzyskał pomoc publiczną w ramach Programu pomocowego o numerze referencyjnym: SA.43247(2015/X): *Regionalna pomoc inwestycyjna*. 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.U.UE.L.2014.187.1 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 regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1620);

- 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).

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 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**

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
 pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju  
 produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

**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.**

**Uproszczone formy rozliczania wydatków.**

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.

**Wskaźniki.**

Projekt został zakończony rzeczowo i finansowo.

**Wskaźniki produktu.**

W końcowym Wniosku o płatność (WNP 2 za okres do [REDACTED]), Beneficjent wykazał osiągnięcie wskaźników:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość wykazana	Różnica
1	2	3	4	5	6
<b>WNP 2</b>					
1	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł]	zł	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
2	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa]	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
3	Liczba przedsiębiorstw ponoszących nakłady inwestycyjne na działalność B+R [szt.]	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
4	Liczba przedsięwzięć i projektów w inteligentnych specjalizacjach	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
5	Liczba wspartych laboratoriów badawczych [szt.]	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
6	Nakłady inwestycyjne na zakup aparatury naukowo-badawczej [zł]	zł	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
<b>Różnica (WNP 2 - WND)</b>					
Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość	Różnica
1	3	4	5	5	5
1	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł]	zł	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
2	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa]	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
3	Liczba przedsiębiorstw ponoszących nakłady inwestycyjne na działalność B+R [szt.]	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]
4	Liczba przedsięwzięć i projektów w inteligentnych specjalizacjach	sztuka	0,000	[REDACTED]	[REDACTED]

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
 pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do  
 rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

5	Liczba wspartych laboratoriów badawczych [szt.]	sztuka	0,000		
6	Nakłady inwestycyjne na zakup aparatury naukowo-badawczej [zł]	zł	0,000		
% realizacji					
Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Różnica
1	2	3	4	5	6
1	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł]	zł			
2	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa]	sztuka			
3	Liczba przedsiębiorstw ponoszących nakłady inwestycyjne na działalność B+R [szt.]	sztuka			
4	Liczba przedsięwzięć i projektów w inteligentnych specjalizacjach	sztuka			
5	Liczba wspartych laboratoriów badawczych [szt.]	sztuka			
6	Nakłady inwestycyjne na zakup aparatury naukowo-badawczej [zł]	zł			

Beneficjent we Wniosku o płatność, podał iż:

Beneficjent dołożył wszelkich starań, pomimo pandemii koronawirusa COVID-19, by wykonać całą część materialną wniosku o dofinansowanie. Przeprowadzone postępowania ofertowe pomogły Spółce wybrać Wykonawców, którzy z zachowaniem wysokich standardów i terminów dostarczyli sprzęty objęte dokumentem. Dzięki takim postępowaniom koszty realizacji wniosku okazały się niższe od zakładanych.

#### Wskaźniki rezultatu.

We Wniosku o dofinansowanie Beneficjent przyjął następujące wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość docelowa
1	2	3	4
1	Liczba projektów B+R realizowanych przy wykorzystaniu wspartej infrastruktury badawczej [szt.]	sztuka	
2	Liczba przedsiębiorstw korzystających ze wspartej infrastruktury badawczej [szt.]	sztuka	

Beneficjent zrealizował założone wskaźniki rezultatu.

Beneficjent przedstawił:

- Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B+R) za rok 2022 (PNT-01),
- Opis prowadzonych obecnie prac badawczych, z dnia 09.06.2023 r.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia 480/2014).

#### Rozliczenie wniosków o płatność.

Beneficjent we Wniosku o płatność nr:

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
 pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do rozwoju  
 produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

- RPSL.01.02.00-24-0487/19-002 wykazał (punkt B.4 Rozliczenie finansowe wniosku):
  - wydatki kwalifikowane, w kwocie: [REDACTED]
  - wnioskowane dofinansowanie, w kwocie: [REDACTED] w tym:
    - rozliczenie zaliczki, w kwocie: [REDACTED]
    - refundacja, w kwocie: [REDACTED]

### Refundacja.

Beneficjent złożył Wniosek o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-0487/19-002, w dniu:

- wersja 1: [REDACTED]
- wersja 6 (zatwierdzona): [REDACTED]
- wersja 7 (techniczna, skorygowana przez IP): [REDACTED]

Beneficjent otrzymał kwotę refundacji, wynikającą z Wniosku o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-0487/19-002, w dniu:

[REDACTED] w kwocie: [REDACTED]

Ww. przelew bankowy, został dokonany na rachunek bankowy Beneficjenta, nr:

[REDACTED]  
 zgodnie z zapisami punktu H. WNP (Numer kont bankowych beneficjenta).  
 Płatność nie została obciążona żadnymi opłatami lub potrąceniami.

### Certyfikacja.

Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowane, wynikające z Wniosku o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-0487/19-002, w kwocie: [REDACTED] (dofinansowanie, w kwocie: [REDACTED])

- zostały wykazane przez IP w Deklaracji wydatków nr RPSL.IP.01-D07/22-00, złożonej przez IP w dniu 24.01.2023 r. (za okres do dnia 31.12.2022 r., kurs euro 4,6855 zł/€) oraz we Wniosku do KE, złożonym przez Instytucję Certyfikującą, nr RPSL.IC.00-W05/22-00, przekazanym do Komisji Europejskiej w dniu 17.03.2023 r. Data refundacji: [REDACTED] Wartość wydatków kwalifikowanych, po przeliczeniu na euro: [REDACTED]

### 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.01.02.00-24-0487/19-002	0,00 zł	0,00 €	4,6855 zł	Nie dotyczy	Nie dotyczy
RAZEM	0,00 zł	0,00 €			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
6	7
1	Nie dotyczy

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr: RPSL.01.02.00-24-0487/19,  
pod nazwą: Podniesienie standardu laboratorium Wnioskodawcy dla potrzeb prac badawczo - rozwojowych niezbędnych do  
rozwoju produkcji linii żywności funkcjonalnej z zastosowaniem technologii chłodzenia,  
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

**Skład zespołu audytowego:**

*Lp. imię i nazwisko*

1. Marek Żyła
2. Iwona Włodarczyk-Zagórska

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE  
w Izbie Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Ewa Gerlach

.....  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

