



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.79.2023.3

Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości,
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego
2014-2020

Katowice, 23 października 2023r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 12 września do 23 października 2023r. (z przerwami) przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie (IP ¹ w RPO WSL)	Data prowadzenia czynności w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach ¹⁾
Joanna Jarzyna	Główny ekspert skarbowy	nd	12 ² , 18, 20, 21, 22, 25.09.2023r.; 16.10.2023r.
Elżbieta Sadażawicka	Główny ekspert skarbowy	nd	20 i 23.10.2023r.

¹⁾ na podstawie: * dokumentacji (w wersji elektronicznej) udostępnionej przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie (skrót: ŚCP) – Instytucja Pośrednicząca w RPO WSL; * danych pobranych z Centralnego Systemu Teleinformatycznego (skrót: CST) - aplikacja SL2014 oraz SRHD.

Audyt dotyczył następujących projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 oraz następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

Lp.	Numer projektu (Tytuł Projektu i nazwa Beneficjenta)	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1.	[REDAKTED]	[REDAKTED]	-273,06	-59,93
2.	[REDAKTED]	[REDAKTED]	-264.528,09	-60.305,05

¹ Instytucja Pośrednicząca

² w ramach okazjonalnej pracy zdalnej

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

W badanym obszarze audytem objęto:

- a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] – Informację pokontrolną z dnia 20.03.2023r. (przekazaną Beneficjentowi w dniu 21.03.2023r. poprzez ePUAP) oraz skorygowaną informację pokontrolną z dnia 24.03.2023r. (przekazaną Beneficjentowi w dniu 24.03.2023r. poprzez ePUAP), z kontroli ŚCP przeprowadzonej m.in. na miejscu realizacji Projektu w powiązaniu z:
- Notatką IP o nieprawidłowości z dnia 21.03.2023 – wersja po korekcie nr 2 z dnia 28.04.2023r.,
 - Wezwaniem do wyrażenia zgody na pomniejszenie kwoty dofinansowania z kolejnej płatności – pismo IP z dnia 28.03.2023r., doręczone Beneficjentowi w dniu 31.03.2023r.,
 - Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 04.04.2023r., doręczonym IP w dniu 05.04.2023r. – zgoda na potrącenie kwoty dofinansowania, przypadającej na wartość nieprawidłowości ustalonej przez IP w WoP nr 2,
 - Umową o dofinansowanie z dnia 06.09.2019r. ze zmianami, w tym wynikającymi z Aneksu nr 1 z dnia 14.04.2022r. do tej Umowy,
 - Wnioskiem o płatność nr [REDAKTOWANE] (skrót: WoP nr 2) - zatwierdzonym w dniu 18.12.2020r. i informacją o zleceniu w dniu 30.12.2020r. przez BGK płatności ze środków EFRR, tytułem refundacji kosztów kwalifikowanych z WoP nr 2,
 - Wnioskiem o płatność nr [REDAKTOWANE] (końcowy, skrót: WoP nr 4) – zatwierdzonym w dniu 04.05.2023r. i informacją IP z dnia 08.05.2023r. o łącznej kwocie potrąceń dofinansowania z tytułu stwierdzonych nieprawidłowości,
 - Kartami zwrotu dot. sprawy nr RPSL.IP.01-W0007/23/001 i nr RPSL.IP.01-W0007/23/002,
 - danymi z CST (SL2014 - aplikacji głównej CST) – Karty informacyjne: Wniosku o dofinansowanie, WoP nr 2, WoP nr 2 po korekcie (K1), WoP nr 4, Deklaracja wydatków nr RPSL.IP.01-D06/20-01 (przekazana do IC w dniu 25.01.2021r.) oraz Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/20-00 – dot. WoP nr 2, Deklaracja wydatków nr RPSL.IP.01-D10/22-01 i Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/22-00 – dot. WoP 2 K1, Karta obciążeń na Projekcie, Karta obciążenia do sprawy nr RPSL.IP.01-W0007/23/001;
- b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] – Informację pokontrolną z dnia 01.08.2022r. (przekazaną Beneficjentowi w tym samym dniu poprzez ePUAP) z kontroli trwałości przeprowadzonej przez ŚCP w dniach: 10 i 14.06.2022r. m.in. w siedzibie Beneficjenta w powiązaniu z:
- Notatką IP o nieprawidłowości z dnia 01.08.2022r.,
 - Wezwaniem do zwrotu części środków europejskich otrzymanych przez Beneficjenta w ramach RPO WSL (Umowa nr [REDAKTOWANE] – pismo IP z dnia 31.08.2022r., odebrane przez Beneficjenta w dniu 07.09.2022r. (wg pocztowego/zwrotnego potwierdzenia odbioru – skrót: zpo),
 - Zawiadomieniem o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu środków wypłaconych na podstawie Umowy nr [REDAKTOWANE] z dnia 13.12.2016r. (ze zm.) – pismo IP z dnia 29.09.2022r., odebrane przez Beneficjenta w dniu 06.10.2022r. (wg zpo),

- Zawiadomieniem o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów i materiałów w toczącym się postępowaniu dot. zwrotu dofinansowania wypłaconego w ramach ww. Umowy – pismo IP z dnia 13.10.2022r., odebrane przez Beneficjenta w dniu 21.10.2022r. (wg zpo),
- Pismem Beneficjenta z dnia 26.10.2022r. informującym IP, że akta sprawy są Beneficjentowi znane i rezygnuje on z prawa do wypowiedzenia się w ich zakresie oraz oczekuje na decyzję IP ustalającą wysokość zaległości,
- Decyzją z dnia 31.10.2022r. zobowiązującą Beneficjenta do zwrotu wypłaconego dofinansowania wraz z należnymi odsetkami (doręczoną Beneficjentowi w dniu 04.11.2022r. - wg zpo),
- Wnioskiem o rozłożenie ww. zobowiązania na raty - pismo Beneficjenta z dnia 07.11.2022r., doręczone IP w dniu 14.11.2022r.,
- Wezwaniem do przedłożenia dokumentów niezbędnych do rozpatrzenia wniosku o rozłożenie zobowiązania na raty – pismo IP z dnia 12.12.2022r., doręczone Beneficjentowi w dniu 16.12.2022r. (wg zpo),
- Dokumentacją przedłożoną przez Beneficjenta do IP w dniu 21.12.2022r., wezwaniem IP z dnia 13.01.2023r. do jej uzupełnienia i wyjaśnienia stwierdzonych rozbieżności, odpowiedzią Beneficjenta z dnia 25.01.2023r. na ww. wezwanie zawierającą oświadczenie o braku możliwości jednorazowej spłaty zobowiązania, bez przedłożenia innych dowodów potwierdzających zasadność wniosku o rozłożenie na raty,
- Zawiadomieniem o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów i materiałów w postępowaniu dot. rozłożenia na raty nieprawidłowo wykorzystanego dofinansowania – pismo IP z dnia 07.02.2023r., doręczone Beneficjentowi w dniu 10.02.2023r. (wg zpo),
- Zawiadomieniami IP, skierowanymi do Beneficjenta, z dnia: 13.12.2022r., 13.01.2023r. oraz 13.02.2023r. o przedłużeniach terminu do wydania decyzji w postępowaniu dot. rozłożenia na raty nieprawidłowo wykorzystanego dofinansowania,
- Decyzją z dnia 22.02.2023r. odmawiającą Beneficjentowi rozłożenia na raty kwoty do zwrotu wraz z odsetkami (doręczoną Beneficjentowi w dniu 01.03.2023r. – wg zpo) i odwołaniem Beneficjenta z dnia 16.03.2023r. od tej decyzji,
- Postanowieniem IZ RPO WSL z dnia 04.05.2023r. o stwierdzeniu wniesienia odwołania z uchybieniem wymaganego terminu (doręczonym Beneficjentowi w dniu 17.05.2023r. – wg zpo),
- Upomnieniem z dnia 10.05.2023r. wystawionym przez IP w zw. z brakiem dokonania przez Beneficjenta zwrotu nieprawidłowo wykorzystanego dofinansowania - odebrany przez Beneficjenta w dniu 15.05.2023r. (wg zpo),
- Pismem IP z dnia 02.06.2023r. (doręczonym Beneficjentowi w dniu 06.06.2023r. – wg zpo) potwierdzającym zapłatę całości należności głównej wraz z odsetkami oraz kosztami upomnienia,
- Umową o dofinansowanie z dnia 13.12.2016r. ze zmianami,
- Wnioskiem o płatność nr [REDAKTOWANE] (skrót: WoP nr 3) - zatwierdzonym w dniu 16.09.2019r. i informacją o zleceniu w dniu 30.09.2019r. przez BGK płatności ze środków EFRR, tytułem refundacji kosztów kwalifikowanych z WoP nr 3,
- Potwierdzeniem zwrotu przez Beneficjenta środków zw. ze stwierdzoną nieprawidłowością – wyciąg nr 25.2023 z dnia 19.05.2023r. z rachunku bankowego IP wraz z bankowym potwierdzeniem wypłaty w dniu 02.06.2023r. przez IP kwoty nadpłaty dokonanej przez Beneficjenta,

- Kartą zwrotu dot. sprawy nr RPSL.IP.01-W0029/22/001,
- danymi z CST (SL2014 - aplikacji głównej CST) – Karty informacyjne: WoP nr 3, WoP nr 3 po korekcie (K1), Deklaracja wydatków nr RPSL.IP.01-D03/19-01 (przekazana do IC w dniu 10.10.2019r.) oraz Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W04/19-00 – dot. WoP nr 3, Deklaracja wydatków nr RPSL.IP.01-D03/22-01 i Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/22-00 – dot. WoP 3 K1, Karta obciążeń na Projekcie, Karta obciążenia do sprawy nr RPSL.IP.01-W0029/22/001;
- c) dane z CST/aplikacja SRHD: raporty wygenerowane dla RPSL - Rejestr obciążeń na Projekcie oraz Wnioski o płatność i korekty na potrzeby certyfikacji [111].

W oparciu o ww. dokumenty sprawdzono na jakiej podstawie i kiedy IP zidentyfikowała wystąpienie nieprawidłowości.

2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto:

- a) w zakresie Projektu nr [REDACTED] - w szczególności wymienione w pkt A.1.a) nin. Podsumowania: wezwanie IP z dnia 28.03.2023r. do złożenia przez Beneficjenta pisemnego oświadczenia o wyrażenie zgody na pomniejszenie z kolejnej płatności kwoty nieprawidłowości stwierdzonej w wyniku kontroli IP;
- b) w zakresie Projektu nr [REDACTED] - w szczególności wymienione w pkt A.1.b) nin. Podsumowania: wezwanie IP z dnia 31.08.2022r. do zwrotu części środków dofinansowania otrzymanych przez Beneficjenta w ramach Projektu i związanych z niezachowaniem jego trwałości.

W oparciu o te wezwania sprawdzono, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków, IP sporządziła i doręczyła Beneficjentowi dokumenty, o których mowa w ww. przepisach Ustawy o finansach publicznych.

3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo?

W badanym obszarze audytem objęto:

- a) w zakresie Projektu nr [REDACTED] w szczególności wymienione w pkt A.1.a) nin. Podsumowania - WoP nr 2 oraz Kartę Informacyjną WoP nr 2, Umowę o dofinansowanie z dnia 06.09.2019r. ze zm. wynikającymi m.in. z Aneksu nr 1 z dnia 14.04.2022r., Informację pokontrolną, Notatkę IP o nieprawidłowości, Wezwanie do wyrażenia zgody na pomniejszenie kwoty dofinansowania z kolejnej płatności;
- b) w zakresie Projektu nr [REDACTED] - w szczególności wymienione w pkt A.1.b) nin. Podsumowania - WoP nr 3 oraz Kartę Informacyjną WoP nr 3, Umowę o dofinansowanie z dnia 13.12.2016r. ze zm., Informację pokontrolną, Notatkę IP o nieprawidłowości, Wezwanie do zwrotu części środków dofinansowania.

W oparciu o te dokumenty i dane sprawdzono, czy kwoty podlegające zwrotowi zostały wyliczone prawidłowo.

4. Czy odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty i dane uwzględnione w pkt A.3 nin. Podsumowania oraz informację IP z dnia 11.10.2023r. dot. naliczenia odsetek od należności głównej zw. z nieprawidłowością stwierdzoną w Projekcie nr [REDAKTOWANE]

W oparciu o te dokumenty i dane sprawdzono, czy zaistniały przesłanki do naliczenia odsetek karnych od należności głównej oraz zweryfikowano – w przypadku ich zasadności - proces i wartość naliczenia przez IP tego typu odsetek.

5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie? (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania/ kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)?

W badanym obszarze audytem objęto w szczególności wymienione w pkt A.1 nin. Podsumowania: raport z SRHD – Rejestr Obciążeń na Projekcie (skrót: ROP) oraz Karty obciążeń na projekcie dot. wniosków o płatność nr: [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE]

W oparciu o te dane sprawdzono poprawność rejestracji nieprawidłowości oraz odpowiadającej jej korekty w ROP.

6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegająca zwrotowi?

W badanym obszarze audytem objęto:

a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - w szczególności wymienione w pkt A.1.a) nin. Podsumowania: Informację pokontrolną, Wezwanie do wyrażenia zgody na pomniejszenie kwoty dofinansowania z kolejnej płatności, Oświadczenie Beneficjenta – zgoda na potrącenie kwoty dofinansowania, przypadającego na wartość nieprawidłowości ustalonej przez IP w WoP nr 2, WoP nr 4 z informacją IP o łącznej kwocie potrąceń dofinansowania z tytułu stwierdzonych nieprawidłowości, Karty zwrotu dot. sprawy nr RPSL.IP.01-W0007/23/001 i nr RPSL.IP.01-W0007/23/002, Karty obciążeń na projekcie oraz ROP. Ponadto odsetki umowne naliczone od kwoty nieprawidłowo wydatkowanego dofinansowania przeliczono z wykorzystaniem kalkulatora odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (dostępnego w serwisie www.podatki.gov.pl);

b) w zakresie Projektu [REDAKTOWANE] - w szczególności wymienione w pkt A.1.b) nin. Podsumowania: Informację pokontrolną, Wezwanie IP do zwrotu części środków dofinansowania związanych z niezachowaniem trwałości Projektu, dokumentację z postępowania administracyjnego, w tym: Decyzję z dnia 31.10.2022r. zobowiązującą Beneficjenta do zwrotu części wypłaconego dofinansowania wraz z należnymi odsetkami, Decyzję z dnia 22.02.2023r. odmawiającą Beneficjentowi rozłożenia na raty kwoty do zwrotu wraz z odsetkami, Upomnienie z dnia 10.05.2023r. wystawione przez IP w zw. z brakiem dokonania przez Beneficjenta zwrotu nieprawidłowo wykorzystanego dofinansowania, Pismo IP z dnia 02.06.2023r. potwierdzające zapłatę całości należności głównej wraz z odsetkami oraz kosztami upomnienia, wyciąg z dnia 19.05.2023r. z rachunku bankowego IP dot. wpływu ww. kwot oraz potwierdzenie zwrotu do Beneficjenta kwoty nadpłaty.

W oparciu o te dokumenty i dane sprawdzono proces odzyskiwania, wycofania lub pomniejszenia kolejnej płatności. W przypadku naliczenia odsetek umownych zweryfikowano ich poprawność.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?

W badanym obszarze audytem objęto:

- a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANO] - w szczególności wymienione w pkt A.1.a) nin. Podsumowania: Deklarację wydatków nr RPSL.IP.01-D06/20-01 oraz Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/20-00 – dot. WoP nr 2, Deklarację wydatków nr RPSL.IP.01-D10/22-01 i Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/22-00 – dot. WoP 2 K1. Ponadto ustalono, w oparciu o dane opublikowane przez KE (Infor Euro), kurs euro obowiązujący w styczniu 2021r.;
- b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANO] - w szczególności wymienione w pkt A.1.b) nin. Podsumowania: Deklarację wydatków nr RPSL.IP.01-D03/19-01 oraz Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W04/19-00 – dot. WoP nr 3, Deklarację wydatków nr RPSL.IP.01-D03/22-01 i Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/22-00 – dot. WoP 3 K1. Ponadto ustalono, w oparciu o dane opublikowane przez KE (Infor Euro), kurs euro obowiązujący w październiku 2019r.

W oparciu o te dane i w powiązaniu z przepisami art. 133 ust. 1 Rozporządzenia nr 1303/2013³ oraz postanowieniami pkt 3.11 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji⁴ sprawdzono przeliczenia korekt na euro.

8. Czy nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego?

W badanym obszarze audytem objęto wydruki z ewidencji księgowej IP dot. rejestracji ww. korekt - konta rozrachunkowe, analityczne dotyczące: [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] (koszt upomnienia).

W oparciu o zapisy na ww. kontach sprawdzono czy korekty finansowe odzwierciedlono prawidłowo w księgach rachunkowych roku obrachunkowego, w którym zostały zadeklarowane do Komisji Europejskiej.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.**

ŚCP (IP) zidentyfikowało nieprawidłowości, objęte szczegółowym badaniem w ramach audytu operacji, i przedstawiło je w treści następujących dokumentów (pierwsza informacja administracyjna):

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320 ze zm.)

⁴ Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 [MIIR/H 2014-2020/10(01)/03//2015 z dnia 31.03.2015r.]

a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - Informacja pokontrolna z dnia 20.03.2023r. wraz z korektą z dnia 24.03.2023r., z kontroli przeprowadzonej m.in. na miejscu realizacji Projektu.

W Informacji tej wskazano, że w wyniku weryfikacji przez IP dokumentacji dostarczonej przez Beneficjenta w ramach prowadzonej kontroli stwierdzono rozliczenie w Projekcie kosztów

[REDAKTOWANE]

Zgodnie z zał. nr 11 do Umowy o dofinansowanie (pkt II.A, cz. 1 dot. instytucji naukowo-technicznych), w przypadku odpisów amortyzacyjnych środków trwałych nabytych jako używane, ich zakup nie może być późniejszy niż ostatni dzień roku poprzedzającego złożenie wniosku o dofinansowanie. Uwzględniając, że Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 15.01.2019r., a ww. zakup miał miejsce w październiku 2019r., warunek kwalifikowalności odpisów amortyzacyjnych nie został spełniony. IP RPO WSL nie uznała odpisów amortyzacyjnych ww. urządzenia w łącznej wysokości 648,52 zł za wydatki kwalifikowane Projektu, w tym kwoty 273,06 zł (204,82 – wkład publiczny/środki EFRR) przypadającej na WoP nr 2;

b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - Informacja pokontrolną z dnia 01.08.2022r. z kontroli trwałości przeprowadzonej przez ŚCP w dniach: 10 i 14.06.2022r. m.in. w siedzibie Beneficjenta.

W wyniku kontroli trwałości IP stwierdziła, że Beneficjent w dniu 10 listopada 2021r. dokonał sprzedaży przedsiębiorstwa na rzecz [REDAKTOWANE] (duże przedsiębiorstwo). Na podstawie umowy sprzedaży wszystkie aktywa zakupione w ramach Projektu stały się własnością [REDAKTOWANE] Beneficjent nie poinformował o tym zdarzeniu IP i nie uzyskał zgody IP na zmianę własności elementów infrastruktury, zakupionych w ramach Projektu. Beneficjent nie utrzymał celów Projektu, w szczególności wskaźników produktu i rezultatu w całym okresie trwałości. Od momentu sprzedaży, inny przedsiębiorca - niebędący stroną Umowy o dofinansowanie i niespełniający kryteriów konkursu skierowanego do MŚP – uzyskuje korzyści z infrastruktury, której zakup został dofinansowany ze środków EFRR. Ustalone w zakresie tej nieprawidłowości wartości: kosztów niekwalifikowanych to 264.528,09 zł, wkładu ze środków UE – EFRR: 119.037,69 zł.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W toku audytu ustalono, że:

a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] – zgodnie z przepisami art. 207 ust. 8 pkt 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych⁵, IP pisemnie wezwała Beneficjenta do wyrażenia zgody na pomniejszenie z kolejnej płatności (bieżącego WoP nr 4 – końcowego) kwoty 204,82 zł (należność główna - wkład publiczny/środki EFRR) wraz z należnymi odsetkami (w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 30.12.2020r. - przekazania środków z tytułu refundacji WoP nr 2, do dnia wpływu do IP pisemnej zgody na ww. pomniejszenie).

W wezwaniu z dnia 28.03.2023r. (odebranych przez Beneficjenta w dniu 31.03.2023r.), IP powołała postanowienia Umowy o dofinansowanie oraz przepisy prawa proceduralnego i materialnego dot. stwierdzonej nieprawidłowości, zasad jej dochodzenia i sankcji z nią związanych [tj. m.in.: art. 207 ust. 8 pkt 2 w zw. z art. 207 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 207 ust. 9

⁵ tekst jednolity: Dz.U.2022.1634 ze zm.

ww. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych; § 8 ust. 1 i 2 Umowy o dofinansowanie; art. 2 pkt 36 Rozporządzenia nr 1303/2013];

b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE]:

- zgodnie z przepisami art. 207 ust. 8 pkt 1) ww. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, IP pisemnie wezwała Beneficjenta do zwrotu środków w wysokości 119.037,69 zł (należność główna – wkład publiczny/środki EFRR) wraz z należnymi odsetkami (w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 30.09.2019r. - przekazania środków z tytułu refundacji WoP nr 3 do dnia zapłaty). W wezwaniu z dnia 31.08.2022r. (odebranych przez Beneficjenta w dniu 07.09.2022r.) IP powołała postanowienia Umowy o dofinansowanie oraz przepisy prawa proceduralnego i materialnego dot. stwierdzonej nieprawidłowości, zasad jej dochodzenia i sankcji z nią związanych [tj. m.in.: art. 207 ust. 8 pkt 1 w zw. z art. 207 ust. 1 oraz art. 207 ust. 9 ww. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych; §5 ust. 3, ust. 5 pkt 3, §9 ust. 3 pkt 1, 3-4, §12 ust. 1 pkt 1 i 3. §14 ust. 1, 2 i 7 Umowy o dofinansowanie; art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013],
- zgodnie z przepisami art. 207 ust. 9 ww. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, IP wydała w dniu 31.10.2022r. decyzję zobowiązującą Beneficjenta do zwrotu kwoty 119.037,69 zł z należnymi odsetkami (liczonymi tak jak to określono w wezwaniu z dnia 31.08.2023r.), na rachunek bankowy IP (wskazany w tej decyzji).

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo.

W toku audytu stwierdzono, że:

a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] – łączna kwota wydatków niekwalifikowanych oraz przypadającego na nie dofinansowania z EFRR określona przez IP jest zgodna z kwotami ustalonymi przez Instytucję Audytową i przedstawia się następująco:

Dokumenty zweryfikowane przez IA w tym obszarze – zw. z nieprawidłowością stwierdzoną przez IP	Kwoty jednostkowe kosztów niekwalifikowanych, których dotyczy nieprawidłowość (wraz z identyfikacją źródłowego)	Współczynnik dofinansowania z EFRR dot. kosztów zw. z nieprawidłowością – wg Umowy o dofinansowanie	Kwoty jednostkowe dofinansowania z EFRR przypadające na koszty niekwalifikowane zw. z nieprawidłowością, wyliczone w oparciu o współczynnik dofinansowania na poziomie 75%
Zestawienie wydatków, wykazanych w pkt B WoP nr 2 oraz Karta Informacyjna WoP nr 2	34,14 zł [REDAKTOWANE]	Dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w Projekcie ze środków EFRR stanowi dozwoloną pomoc publiczną o różnym poziomie intensywności – tj. w zależności od kategorii kosztu zastosowanie ma inny schemat (program) pomocowy. Wskaźnik dofinansowania właściwy dla kat. WYD10, w której zostały zaplanowane i	25,61 zł
	34,13 zł [REDAKTOWANE]		25,60 zł
	34,13 zł [REDAKTOWANE]		25,60 zł
	34,13 zł [REDAKTOWANE]		25,60 zł
	34,14 zł [REDAKTOWANE]		25,61 zł
	34,13 zł [REDAKTOWANE]		25,60 zł
	34,13 zł [REDAKTOWANE]		25,60 zł
	34,13 zł [REDAKTOWANE]		25,60 zł

		poniesione koszty ze zidentyfikowaną nieprawidłowością, wynosi 75% ⁶ .	
RAZEM:	273,06 zł		204,82 zł

b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - w wezwaniu do zwrotu środków z dnia 31.08.2022r. IP przedstawiła metodologię wyliczenia kwoty nieprawidłowości i przypadającego na nią dofinansowania ze środków EFRR. W metodologii tej uwzględniono dyspozycję zawartą w przepisach art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013, zgodnie z którą przy nieprawidłowości dot. trwałości kwoty nienależnie wypłacone są odzyskiwane w wysokości proporcjonalnej do okresu, w którym nie spełniono jej wymogów. Wg tej metodologii podstawą do określenia ww. kwot było ustalenie okresu naruszenia trwałości Projektu. Zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie trwałość tego Projektu przypadała na okres trzech lat: od dnia 01.10.2019r. (z uwagi na wypłatę płatności końcowej wynikającej z WoP nr 3 dniu 30.09.2019r.) do dnia 30.09.2022r. – tj. obejmowała 1096 dni. Sprzedaż przedsiębiorstwa Beneficjenta innemu przedsiębiorcy - niespełniającemu kryteriów konkursu skierowanego do MŚP – wraz ze wszystkimi aktywami zakupionymi w ramach Projektu spowodowała, że ww. okres trwałości nie został utrzymany od dnia 10.11.2021r. (podpisanie umowy sprzedaży). Liczba dni nieutrzymania trwałości wyniosła 325 (10.11.2021r.-30.09.2022r.) i stanowiła 29,66% całego, zakładanego w Projekcie okresu trwałości ($325/1096 \cdot 100\%$). W oparciu o ww. wskaźnik potwierdzono, że łączna kwota wydatków niekwalifikowanych oraz przypadającego na nie dofinansowania z EFRR określona przez IP jest zgodna z kwotami ustalonymi przez Instytucję Audytową i przedstawia się następująco:

Dane z zestawienia wydatków, wykazanych w pkt 8 WoP nr 3 (końcowy) - w zakresie, którego stwierdzona została nieprawidłowość				Wyliczenie IA kwot: wydatków niekwalifikowanych oraz dofinansowania podlegającego zwrotowi, w oparciu o współczynnik nieutrzymania okresu trwałości Projektu ustalony przez IP - 29,66%	
L.p.	Nr dokumentu źródłowy wydatku	Wydatki kwalifikowane zatwierdzone przez IP (w zł)	Kwota dofinansowania zatwierdzona przez IP (w zł)	Jednostkowe kwoty nieprawidłowości - koszty niekwalifikowane zw. z nieutrzymaniem trwałości Projektu (w zł)	Wartość dofinansowania z EFRR w jednostkowych kwotach nieprawidłowości - kosztach niekwalifikowanych zw. z nieutrzymaniem trwałości Projektu (w zł)
1	[REDAKTOWANE]	126 600,00	56 970,00	37 549,56	16 897,31
2	[REDAKTOWANE]	143 238,42	64 457,28	42 484,52	19 118,03
3	[REDAKTOWANE]	134 259,26	60 416,66	39 821,30	17 919,59
4	[REDAKTOWANE]	14 600,00	6 570,00	4 330,36	1 948,67
5	[REDAKTOWANE]	27 027,30	12 162,28	8 016,30	3 607,34
6	[REDAKTOWANE]	126 600,00	56 970,00	37 549,56	16 897,31
7	[REDAKTOWANE]	134 259,26	60 416,66	39 821,30	17 919,59
8	[REDAKTOWANE]	27 027,30	12 162,28	8 016,30	3 607,34
9	[REDAKTOWANE]	41 666,67	18 750,00	12 358,34	5 561,25
10	[REDAKTOWANE]	17 500,00	7 875,00	5 190,50	2 335,73
11	[REDAKTOWANE]	66 778,23	30 050,20	19 806,43	8 912,89
12	[REDAKTOWANE]	6 341,46	2 853,65	1 880,88	846,40
13	[REDAKTOWANE]	11 559,10	5 201,59	3 428,43	1 542,80
14	[REDAKTOWANE]	14 411,00	6 484,95	4 274,31	1 923,44
			RAZEM:	264 528,09	119 037,69

⁶ wg Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014 - 2020 (badania przemysłowe; średnie przedsiębiorstwa + premia; II typ projektu)

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego.

W toku audytu ustalono, że:

- a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - Beneficjent w piśmie otrzymanym przez IP w dniu 05.04.2023r., wyraził zgodę na potrącenie wartości nieprawidłowości dot. WoP nr 2 wraz z należnymi odsetkami (umownymi) z kwoty refundacji z WoP nr 4 (końcowego). Uwzględniając fakt, iż pomiędzy datą 31.03.2023r. (doręczenia Beneficjentowi wezwania do wyrażenia zgody na pomniejszenie kwoty dofinansowania z kolejnej płatności) a ww. datą 05.04.2023r. nie upłynęło więcej niż 14 dni, odsetki karne nie zostały naliczone (zgodnie z przepisami ww. art. 207 ust. 9 Ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 2 Rozporządzenia nr 1303/2013 i instrukcją użytkownika SL – Rejestr Obciążeń na Projekcie);
- b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] – Beneficjent w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji administracyjnej nie dokonał zwrotu wypłaconego dofinansowania w kwocie 119.037,69 zł (należność główna) wraz z należnymi odsetkami (w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych). W związku z tym IP poza odsetkami umownymi naliczyła odsetki karne - zgodnie z postanowieniami pkt 3.15 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji. Łączna wartość odsetek od ww. kwoty należności głównej wyniosła 39.434,00 zł, w tym odsetki karne w wys. 4.958,94 zł (za okres: od dnia po upływie terminu zapłaty zobowiązania określonego w decyzji do dnia faktycznego dokonania zwrotu środków).

5. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ/IP w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność).

W toku audytu ustalono, że:

- a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - nieprawidłowość stwierdzona w zakresie rozliczenia kosztów [REDAKTOWANE] i dot. WoP nr 2 na łączną wartość 273,06 zł, w tym dofinansowanie z EFRR w wysokości 204,82 zł została zarejestrowana w ROP: ▪ pod nr sprawy - RPSL.IP.01-W0007/23/001 z dnia 28.03.2023r., ▪ jako kwota wycofana, ▪ z określeniem sposobu i daty odzyskania - potrącenie z płatności, 05.04.2023r., ▪ ze wskazaniem kwoty odsetek umownych – 53,00 zł, ▪ z adnotacją o braku zgłoszenia do OLAF⁷;
- b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - nieprawidłowość stwierdzona w zakresie naruszenia trwałości Projektu na łączną wartość 264.528,09 zł, w tym dofinansowanie z EFRR w wysokości 119.037,69 zł została zarejestrowana w ROP: ▪ pod nr sprawy - RPSL.IP.01-W0029/22/001 z dnia 31.08.2022r., ▪ jako kwota wycofana, ▪ z określeniem sposobu i daty odzyskania – zwrot na konto, 19.05.2023r., ▪ ze wskazaniem kwot: odsetek karnych – 4.958,94 zł oraz odsetek umownych – 34.475,06 zł, ▪ z adnotacją o zgłoszeniu do OLAF.

⁷ zgodnie z przepisami art. 122 ust. 2 Rozporządzenia nr 1303/2013r., nieprawidłowość o wartości poniżej 10 tys. euro wkładu m.in. z funduszu polityki spójności nie podlega zgłoszeniu do Komisji.

6. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi.

W toku audytu ustalono, że:

a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - Beneficjent poinformował IP w dniu 05.04.2023r., że wyraża zgodę na potrącenie kwoty nieprawidłowości z kwoty refundacji z bieżącego wniosku o płatność. IP dokonała tego potrącenia - zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta - z WoP nr 4 (końcowego). W informacji z dnia 08.05.2023r. o wynikach weryfikacji WoP nr 4 IP wskazała, że wnioskowana kwota dofinansowania, przypadająca na koszty kwalifikowane zadeklarowane w tym WoP, została pomniejszona w wyniku potrącenia łącznie o 298,96 zł. Na tę kwotę składają się:

- należność główna - dofinansowanie ze środków EFRR, przypadające na koszty niekwalifikowane zw. z nieprawidłowym rozliczeniem [REDAKTOWANE] w wys. 204,82 zł (WoP nr 2) oraz w wys. 34,14 zł (WoP nr 3),
- odsetki umowne naliczone od ww. należności głównej w wys. 53,00 zł (WoP nr 2) oraz 7,00 zł (WoP nr 3).

Uwzględniając powyższe, wartość zmniejszenia refundacji ze środków EFRR dot. WoP nr 4, przypadająca na ww. koszty niekwalifikowane z WoP nr 2 wynosi: 204,82 zł – należność główna oraz 53,00 zł – odsetki umowne, i odpowiada kwotom ujętym w ROP. Weryfikacja kwoty odsetek umownych, ustalonych i wykazanych przez IP w ROP, potwierdziła ich prawidłowość;

b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - Beneficjent zwrócił w dniu 19.05.2023r. kwotę 158.649,00 zł na rachunek bankowy IP. Kwota ta pokryła:

- należność główną - dofinansowanie ze środków EFRR (przypadające na koszty niekwalifikowane zw. z nieprawidłowością stwierdzoną w zakresie trwałości Projektu) w wys. 119.037,69 zł,
- odsetki umowne oraz odsetki karne naliczone od ww. należności głównej - w wys. odpowiednio 34.475,06 zł i 4.958,94 zł,
- koszty upomnienia – 16,00 zł,

tj. zobowiązanie na łączną wartość 158.487,69 zł. Różnica w wys. 161,31 zł pomiędzy ww. kwotą, a kwotą wpłaty została zwrócona Beneficjentowi w dniu 02.06.2023r.

Weryfikacja kwot odsetek umownych ustalonych i wykazanych przez IP w ROP, potwierdziła ich prawidłowość.

7. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR.

W toku audytu ustalono, że:

a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - kwotę stwierdzonej nieprawidłowości dot. WoP nr 2 wykazano jako korektę tego wniosku - [REDAKTOWANE] i ujęto w:

- Deklaracji wydatków IP nr RPSL.IP.01-D10/22-01 i Wniosku IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/22-00,
- w ramach kwot wycofanych - wydatki kwalifikowane: 273,06 zł oraz wkład publiczny/dofinansowanie z EFRR: 204,82 zł.

Kurs jaki zastosowano do przeliczenia ww. wartości na euro to 4,5565 zł/1 euro. Jest to kurs: * po którym przeliczono wydatki z WoP nr 2 zadeklarowane do KE: Deklaracja wydatków IP nr

RPSL.IP.01-D06/20-01 – przekazanie do IC w dniu 25.01.2021r. oraz Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W07/20-00, ▪ opublikowany przez Komisję i obowiązujący w styczniu 2021r.

Wartość ww. korekty po przeliczeniu na euro wynosi:

- wydatki kwalifikowane: 59,93 euro (273,06 zł/4,5565 zł),
 - wkład publiczny/dofinansowanie z EFRR: 44,95 euro (204,82 zł/4,5565 zł);
- b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - kwotę stwierdzonej nieprawidłowości dot. WoP nr 3 wykazano jako korektę tego wniosku - [REDAKTOWANE] i ujęto w:

- Deklaracji wydatków IP nr RPSL.IP.01-D03/22-01 i Wniosku IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W03/22-00,
- w ramach kwot wycofanych - wydatki kwalifikowane: 264.528,09 zł oraz wkład publiczny/dofinansowanie z EFRR: 119.037,69 zł.

Kurs jaki zastosowano do przeliczenia ww. wartości na euro to 4,3865 zł/1 euro. Jest to kurs: ▪ po którym przeliczono wydatki z WoP nr 3 zadeklarowane do KE: Deklaracja wydatków IP nr RPSL.IP.01-D03/19-01 – przekazanie do IC w dniu 10.10.2019r. oraz Wniosek IC do KE (EFRR) nr RPSL.IC.00-W04/19-00, ▪ opublikowany przez Komisję i obowiązujący w październiku 2019r. Wartość ww. korekty po przeliczeniu na euro wynosi:

- wydatki kwalifikowane: 60.305,05 euro (264.528,09 zł/4,3865 zł),
- wkład publiczny/dofinansowanie z EFRR: 27.137,28 euro (119.037,69 zł/4,3865 zł).

Zastosowane do przeliczenia kursy (uwidocznione w raportach z SRHD – ROP oraz WoP i korekty/111) są prawidłowe i odpowiadają zasadom wyrażonym w art. 133 ust. 1 Rozporządzenia nr 1303/2013. Zgodnie z tymi przepisami państwa członkowskie, które nie przyjęły euro jako swojego środka płatniczego do dnia składania wniosku o płatność, przeliczają na euro kwoty wydatków poniesionych w walucie krajowej. Kwoty te są przeliczane na euro z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez instytucję certyfikującą danego programu operacyjnego. Kurs wymiany jest publikowany co miesiąc przez Komisję w mediach elektronicznych (Infor Euro). Za moment zaksięgowania przyjmowany jest moment przekazania deklaracji wydatków do Instytucji Certyfikującej za pomocą systemu SL2014 (zgodnie z pkt 3.11 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji).

8. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego.

W toku audytu ustalono, że:

- a) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - kwoty: ▪ korekty finansowej (K1) – należność główna: dofinansowanie z EFRR - dot. WoP nr 2 w wys. 204,82 zł; ▪ odsetek umownych – 53,00 zł zostały ujęte w 2023r. w ewidencji księgowej IP, na analitycznym koncie rozrachunkowym dot. [REDAKTOWANE] 224-7-1-03444-3847 (w ramach łącznych kwot: 238,96 zł/należność główna dot. WoP nr 2 i WoP nr 3 oraz 60,00 zł/odsetki dot. WoP nr 2 i WoP nr 3; tj. wg informacji IP o potrąceniu korekt – vide opis powyżej w pkt B.6 nin. Podsumowania);
- b) w zakresie Projektu nr [REDAKTOWANE] - kwoty: ▪ korekty finansowej (K1) – należność główna: dofinansowanie z EFRR - dot. WoP nr 3 w wys. 119.037,69 zł; ▪ odsetek: umownych – 34.475,06 zł oraz ▪ karnych – 4.958,94 zł (łącznie 39.434,00 zł); ▪ upomnienia: 16,00 zł zostały ujęte w 2022r. i 2023r. w ewidencji księgowej IP, na analitycznych kontach rozrachunkowych dot. [REDAKTOWANE] 224-9-1-03859-3686 oraz 221-2-03859 (koszt upomnienia). Potwierdzono, że ww. kwoty zostały ujęte na kontach księgowych IP w tej samej wysokości co w SL2014 i ROP dot.

Roku Obrachunkowego 2022-2023 (poza kosztem upomnięcia, który nie podlega prezentacji w CST).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) – ustalenie finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) – ustalenie finansowe IA	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH				
	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH				

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Z-ca Dyrektora

st. asp. Anna Miliczek-Kuś

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/