

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

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.45.2024.3

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 pn.:
„Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

Katowice, 22 sierpnia 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 16.07.2024r. do 22.08.2024r. (z przerwami) w:

ELGUM AUTOMOTIVE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółka komandytowa
ul. Podmiejska 35 , 42-400 Zawiercie (siedziba firmy do 05.09.2022r. - ul. Elżbiety
i Wilhelma Schonów 1 A, 41-200 Sosnowiec, zmiana siedziby firmy od 05.09.2022r. -
ul. Podmiejska 35 , 42-400 Zawiercie, na podstawie aktu notarialnego z 05.09.2022r. Rep. A
nr 6599/2022, wpis do KRS z dnia 27.09.2022r.), NIP 644 347 70 81

w zakresie:

nazwa i numer projektu: „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu” nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność:

RPSL.03.02.00-24-05GC/20

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta/w siedzibie IAS	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Andrzej Potiomkin	Główny ekspert skarbowy	16, 17, 26 lipca, 9 sierpnia 2024r./ 18, 19, 22, 23, 24, 25, 29, 30, 31 lipca, 1, 2, 5, 6, 7, 8, 13, 14, 19, 20, 21, 22 sierpnia 2024r.	Nie przeprowadzono. Materiały pozyskano w formie elektronicznej.
Zbigniew Mysłek	Starszy ekspert skarbowy	16, 17, 26 lipca, 9 sierpnia 2024r./ 18, 19, 22, 23, 24, 25, 29, 30, 31 lipca, 1, 2, 5, 6, 7, 8, 13, 14, 22 sierpnia 2024r.	Nie przeprowadzono. Materiały pozyskano w formie elektronicznej.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

W badanym obszarze audytem objęto:

- Ogłoszenie nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20 o konkursie od 28.04.2020r. do 24.06.2020r. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie ul. Katowicka 47, 41-500 Chorzów, jako Instytucja Pośrednicząca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 ogłasza konkurs nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20, w ramach Osi Priorytetowej III. Konkurencyjność MŚP, Działania 3.2 „Innowacje w MŚP”, typ projektu 2 „Inwestycje w MŚP”.
- Kryteria wyboru projektów dla Działania 3.2 Innowacje w MŚP Typ projektu Inwestycje w MŚP
- Instrukcja wypełniania Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 dla Działania 3.2 Innowacje w MŚP Typ projektu 2 - Inwestycje w MŚP,
- Podręcznik Oslo - Zasady gromadzenia i interpretacji danych dotyczących innowacji, wydanie III,
- Program Rozwoju Technologii Woj. Śl. Na lata 2010-2020 – Przewodnik dla sektora przedsiębiorstw,
- Regulamin konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa III. Konkurencyjność MŚP, Działanie 3.2 Innowacje w MŚP, Typ Projektu Inwestycje w MŚP oraz Oś Priorytetowa XIV. Działania naprawcze w kontekście pandemii Covid-19 – REACT-EU, Działanie 14.2 Inwestycje w MŚP – REACT-EU, Typ Projektu Inwestycje w MŚP,
- SZOOP wraz z załącznikami oraz Rejestr zmian do SZOOP,
- oświadczenia bezstronności złożone (04.06.2020r., 16.06.2020r., 31.07.2020r.) w ramach konkursu RPSL.03.03.00-IP.01-24-026/20 przez członków KOP,
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-001 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 17.06.2020 r.),
- Listę sprawdzającą warunki formalne wniosku o dofinansowanie z 08.07.2020r.,
- Bilans i rachunek zysków i strat firmy ELGUM AUTOMOTIVE za lata 2017 -2019,
- Umowę Spółki Komandytowej (m A numer 10969/2010) ELGUM AUTOMOTIVE SP. z o. o.,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.06.2020r. dotyczące wpływu realizacji Projektu na obszary Natura 2000,
- formularz do WOD w zakresie OOS,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- szacowanie ceny linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy – oferta potencjalnego wykonawcy,
- Zaświadczenie z dnia [REDAKTOWANO] Banku [REDAKTOWANO] o prowadzeniu rachunku bankowego dla firmy ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o. o. , Sp. K.,
- kartę oceny spełnienia formalnych kryteriów wyboru projektów i weryfikacji oczywistych pomyłek z 21.09.2020r.,
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-002 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 25.09.2020r.),
- Listę sprawdzającą warunki formalne po uzupełnieniu wniosku o dofinansowanie z 28.09.2020r.,

oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- Kartę oceny spełnienia kryteriów merytorycznych z 18.10.2020r.,
- Kartę oceny spełnienia kryteriów merytorycznych z 28.10.2020r.,
- Dokument obrazujący spadek dochodów Beneficjenta – załącznik do Wniosku o dofinansowanie,
- Oświadczenie producenta w sprawie innowacji technicznych dotyczących linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy – załącznik do oferty potencjalnego wykonawcy,
- Zgłoszenie NIP-2 – zgłoszenie identyfikacyjne - aktualizacyjne z dnia 20.07.2011r.
- Pismo Beneficjenta z 25.09.2020r. do ŚCP dotyczące uzupełnienia Wniosku o dofinansowanie,
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-003 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 30.04.2021r.),
- Pismo ŚCP z 26.05.2021r. (SCP-II-1.6805.877.2020.DA) do Beneficjenta dotyczące uzupełnienia Wniosku o dofinansowanie,
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-004 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 10.06.2021r.),
- Listę sprawdzającą kompletność dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy z dnia 30.07.2021r.,
- Listę sprawdzającą poprawność przygotowanej umowy o dofinansowanie z dnia 03.08.2021r.,
- Umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 numer UDA-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-00 z dnia 17.08.2021r. pod nazwą: „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu”,
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-005 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 13.01.2022r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-006 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 20.07.2022r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-007 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 07.12.2022r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-008 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 19.01.2023r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-009 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 18.05.2023r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-010 (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia 24.08.2023r.),
- korespondencję pomiędzy ŚCP a Beneficjentem dotyczącą oceny formalnej i merytorycznej Projektu,
- Informację pokontrolną nr SCP-III-2.6230.491.2023.SSz z dnia 15 listopada 2023r. w zakresie zgodności wykorzystania środków finansowych RPO WSL w ramach badanego Projektu,
- dokumenty wytworzone i wprowadzone do CST SL 2014-2020 (m.in. sprawdzono Kartę Naboru, Kartę Umowy, WOD, WOP),
- wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-000 za okres od [redacted] do [redacted] wraz z załącznikami (aneks z dnia [redacted] do Polityki rachunkowości, faktury, potwierdzenia przelewu, umowy o pracę, OT, plan amortyzacji, raporty z osiągnięcia

- wskaźników) - wniosek o refundację, sprawozdawczy i płatność końcową (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia [REDACTED]),
- listy sprawdzające wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – Część „A” oraz „A.1” z dnia [REDACTED]
 - wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] za okres od [REDACTED] do [REDACTED] wraz z załącznikami (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia [REDACTED]),
 - listę sprawdzającą wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – Część „A” z dnia [REDACTED],
 - wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] za okres od [REDACTED] do [REDACTED] wraz z załącznikami (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia [REDACTED]),
 - listę sprawdzającą wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – w trybie roboczym z dnia [REDACTED]
 - wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] za okres od [REDACTED] do [REDACTED] wraz z załącznikami (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia [REDACTED]),
 - listę sprawdzającą wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – w trybie roboczym z dnia [REDACTED],
 - wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] za okres od [REDACTED] do [REDACTED] wraz z załącznikami (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia [REDACTED]),
 - listę sprawdzającą wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – w trybie roboczym z dnia [REDACTED],
 - wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] za okres od [REDACTED] do [REDACTED] wraz z załącznikami (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> dnia [REDACTED]),
 - listę sprawdzającą wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – Część „B” Wnioski z procesu weryfikacji z dnia [REDACTED],
 - listę sprawdzającą wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – Część „C” Weryfikacja w wyniku konieczności zmniejszenia kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach bieżącego wniosku o płatność, C.1 Konieczność korekty bieżącego wniosku o płatność z dnia [REDACTED]
 - listę sprawdzającą do kontroli na zakończenie projektu (nr umowy o dofinansowanie: UDA-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-00) zatwierdzoną w dniu [REDACTED]
 - kartę zatwierdzenia dla wniosku o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] złożonego w dniu [REDACTED] – dokument wygenerowany w dniu [REDACTED],
 - historię wniosku o płatność RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] – potwierdzenie wpływu w systemie LSI,
 - korespondencję pomiędzy Śląskim Centrum Przedsiębiorczości a ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. w trakcie weryfikacji wniosku o płatność końcową o numerze WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] do [REDACTED] wraz z potwierdzeniami odbioru (Pisma ŚCP z: 05.09.2023r. nr kSCP_III-1.68.118.2022r.NG, 11.10.2023r., 26.10.2023r., 11.10.2023r., 07.11.2023r., Pisma Beneficjenta z: 28.09.2023r., 23.10.2023r., 02.11.2023r., 15.11.2023r.),
 - protokół zakończenia realizacji projektu zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w dniu 21.11.2023r.,

- pismo nr SCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia 21.11.2023r. Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości – informacja, że złożony w dniu [REDAKTOWANO] wniosek o płatność [REDAKTOWANO] o numerze WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKTOWANO] został zaakceptowany, w wyniku czego kwota do wypłaty wynosi: [REDAKTOWANO] zł (przesłany elektronicznie [REDAKTOWANO], potwierdzenie odbioru [REDAKTOWANO]).

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

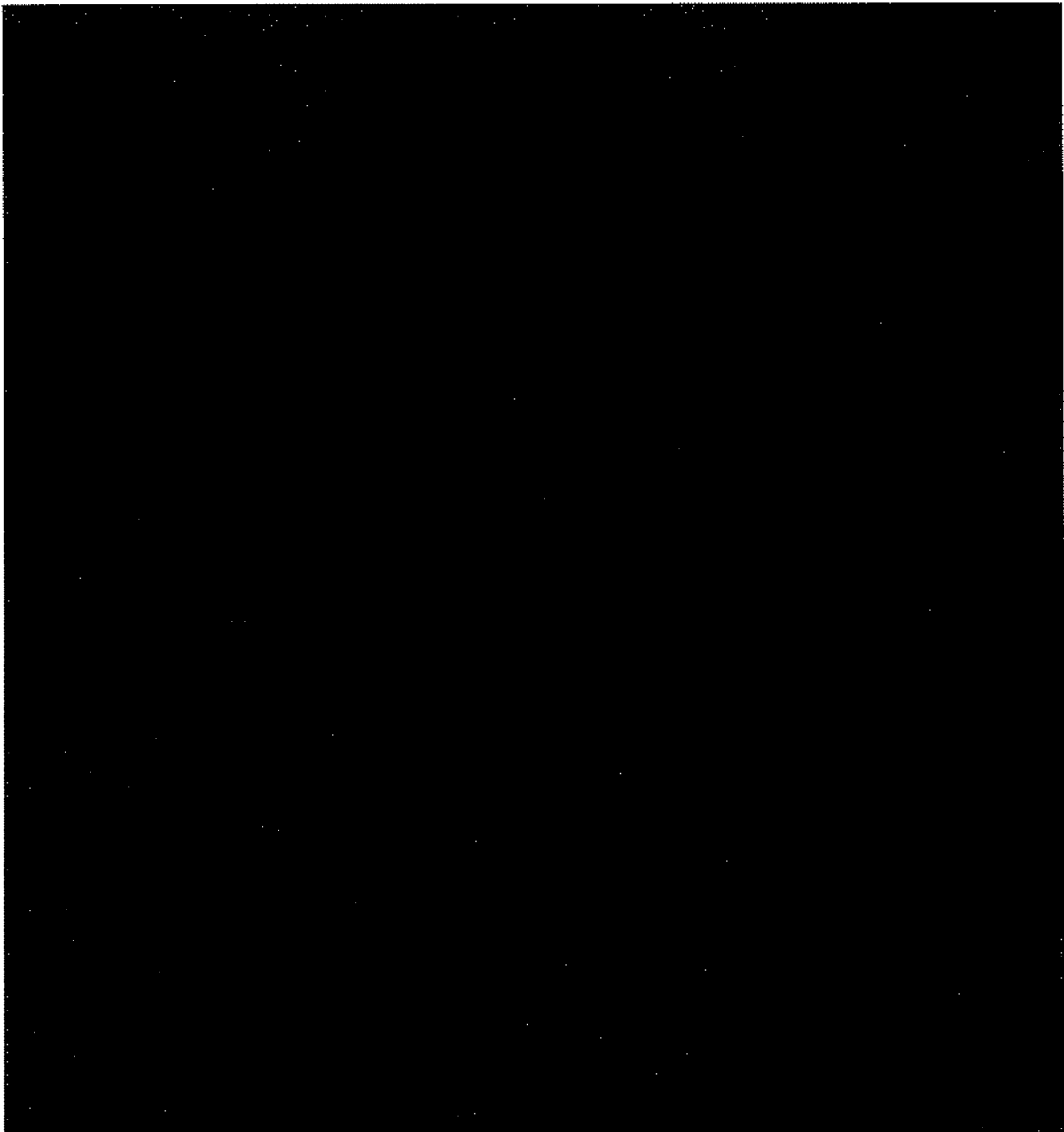
- Projekt spełnia wymogi określone w Uszczegółowieniu do RPO WSL 2014 – 2020 i kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie,
- Projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowaniu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie,
- w Projekcie/wniosku o płatność występują/ nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- została zachowana trwałość Projektu,
- Projekt spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wyszczególnioną w części A.1. niniejszego Podsumowania,
- fakturę zakupu nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] wraz z opisem i dekretacją na dostawę linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumowych zgodnie z umową Nr [REDAKTOWANO]



W toku audytu zbadano zgodność zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych według Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w szczególności sprawdzono czy:

- poniesione podczas realizacji Projektu wydatki spełniają zasadę zakazu podwójnego dofinansowania,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki, które zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi nie stanowią wydatków kwalifikowalnych,
- wydatki w Projekcie zostały poniesione zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi, tj.:
 - rozdziałem 6.13 - Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty,
 - rozdziałem 6.14 - Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych,
 - rozdziałem 6.16 - Rozliczanie efektów projektu,

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 pn.: „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

- rozdziałem 7.6 - Roboty budowlane,
- rozdziałem 8.8 - Reguła proporcjonalności.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania
1.	Linia do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu”	1 250 000,00 zł	TK	Powyżej progów UE		WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-

* wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta, przekazane do weryfikacji Instytucji Pośredniczącej w dniu

** wydatki zweryfikowane i skorygowane przez IP, zadeklarowane do KE.

- dokumentację wyszczególnioną w części A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania,
- szacowanie ceny po rozeznaniu rynku na etapie składania wniosku o dofinansowanie – oferta z dnia 09.06.2020r. złożona przez ZAMAK MERCATOR Sp. z o.o. (OF2020_137_4_MR_ASZ_ELGUM),
- ogłoszenie opublikowane dnia 11.08.2021r. pod nr 2021-27024-63782 w Bazie Konkurencyjności na dostawę Linii do wytłaczania i wulkanizacji profili z mieszanek gumy i silikonu,
- protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie i dostawę, zatwierdzony 31.08.2021r. przez Zamawiającego – Prezesa Zarządu,
- zestawienie ofert wraz z potwierdzeniem daty wpływu:
 - Solema Sp. z o.o., oferta nr 49/21, cena: 1 430 000,00 zł netto, 1 758 900,00 zł brutto, data wpływu 31.08.2021r. (zrzutka z ekranu poczty elektronicznej),
 - Zamak Mercator Sp. z o.o. nr OF2020_137_ASZ_ELGUM, cena: 1 130 000,00 zł netto, 1 389 900,00 zł, data wpływu 31.08.2021r. (osobiście),
 - ITAIGUM S.L., nr 2021.064, cena: 521 512,00 EURO (2 382 840,48 zł do przeliczenia na zł przyjęto kurs RUR/zł = 4,5691 wg Tabeli nr 167/A/NBP/2021 z dnia 30.08.2021r.) netto/brutto, data wpływu 31.08.2021r. (osobiście),
- oświadczenie z dnia 30.08.2021r. o braku powiązań kapitałowych i osobowych z zamawiającym ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. złożone przez Wiceprezesa Zarządu ZAMAK MERCATOR Sp. z o.o., wykonawcę, którego oferta została wybrana,
- oświadczenie z dnia 31.08.2021r. złożone przez Zamawiającego oraz osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru, w tym biorące udział w procesie oceniania ofert, Prezesa Zarządu Jacka K. oraz
- Umowę Nr zawartą w dniu pomiędzy ZAMAK MERCATOR Sp. z o.o., ul. Piłsudskiego 63, 32-050 Skawina, KRS nr 0000057186, NIP: 6792488195 a ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k., KRS nr 0000374344, NIP: 6443477081 na wykonanie i dostawę „Linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu” - wartość netto 1 130 000,00 zł,
- aneks z dnia do Umowy wykonania i dostawy nr z dnia (§ 1 było:

[...], winno być:

- rozstrzygnięcie - ogłoszenie zamieszczone w Bazie Konkurencyjności, że została wybrana oferta firmy ZAMAK MERCATOR Sp. z o. o. z siedzibą w Skawinie za cenę 1 130 000,00 zł, która spełnia wymagania techniczne i jest najkorzystniejsza cenowo, oferent nie jest powiązany osobowo oraz kapitałowo z Zamawiającym i otrzymała maksymalną ilość punktów: 80,
- protokół odbioru maszyny z dnia [REDAKTOWANE]: Linia do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumowych – [REDAKTOWANE]
- protokół odbioru końcowego z dnia [REDAKTOWANE]: „Linia do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu spełnia wszystkie warunki opisane w umowie wykonania i dostawy nr [REDAKTOWANE],
- protokół odbioru dokumentacji techniczno-ruchowej do eksploatacji urządzenia przekazanej zgodnie z zapisami umowy wykonania i dostawy nr [REDAKTOWANE]
- protokół z dnia [REDAKTOWANE] z przeszkolenia personelu w zakresie obsługi linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu,
- korespondencję pomiędzy Śląskim Centrum Przedsiębiorczości a ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k.,
- pismo nr SCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia [REDAKTOWANE] Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości informujące firmę ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k., że złożony wniosek o płatność [REDAKTOWANE] nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKTOWANE] został zaakceptowany a kwota do wypłaty wynosi: [REDAKTOWANE] zł. Jednocześnie przekazał informację o dokonanych przez IP RPO WSL – ŚCP korektach oraz wskazał pola, na których IP RPO WSL – ŚCP dokonało korekt we wniosku o płatność w związku z nałożonymi korektami finansowymi (potwierdzenie doręczenia [REDAKTOWANE]),
- pismo nr kSCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia 05.09.2023r. Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości przesłane do ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. informujące o stwierdzonych nieprawidłowościach indywidualnych oraz pomniejszeniu wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność w związku z wystąpieniem nieprawidłowości przy udzieleniu zamówienia na dostawę: „Linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu”. Beneficjent może zgłosić umotywowane pisemne zastrzeżenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej informacji (potwierdzenie doręczenia 11.09.2023r.),
- pismo nr SCP-III-1.6805.118.2022.AKS z dnia 11.10.2023r. Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości przesłane do ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. informujące, że w związku z brakiem odniesienia się przez Beneficjenta do nałożonych korekt finansowych w wyznaczonym terminie, wartości kwot wydatków kwalifikowalnych oraz kwot dofinansowania we wniosku o płatność (kolumny: 1.3, 1.5 oraz 1.8.) zostaną skorygowane przez pracownika ŚCP (potwierdzenie doręczenia 16.10.2023r.),
- notatkę o nieprawidłowościach nr SCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia 17.11.2023r. ŚCP – opis naruszenia prawa unijnego/krajowego oraz działania/zaniedbania beneficjenta przy udzielaniu zamówienia na dostawę „Linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu” oraz naliczenia korekt finansowych – pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych,

Wyżej wymienione dokumenty zbadano pod kątem zasad udzielania zamówień w drodze, zgodności z przepisami ustawy Prawa Zamówień Publicznych lub zasadami konkurencyjności określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz

FS na lata 2014-2020, a w szczególności prawidłowości ustalenia wartości zamówienia, terminu ustalania wartości zamówienia, zastosowania prawidłowego trybu udzielenia zamówienia, terminu i miejsca publikacji ogłoszenia o zamówieniu, zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, bezstronności i obiektywizmu, opisu przedmiotu zamówienia, zachowania terminów, zasady jawności postępowania, zasady formy pisemnej, zasadami dotyczącymi zamówień publicznych określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania,
- Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach Nr WOŚ.6220.15.13.2021.ADT z 22 marca 2022r. wydaną przez Prezydenta Miasta Zawiercia stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia pn.: „Lokalizacja instalacji do przetwarzania mieszanek gumowych i silikonu w Zawierciu przy ul. Podmiejskiej (działki ewidencyjne o numerach: [REDAKTOWANE] obręb Zawiercie).
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS złożony 17.06.2020r. przez beneficjenta ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. – Prezesa Zarządu,
- oświadczenie dotyczące decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach złożone 17.06.2020r. przez beneficjenta ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. – Prezesa Zarządu,
- oświadczenie dotyczące wpływu realizacji projektu na obszary sieci Natura 2000 złożone 15.06.2020r. przez beneficjenta ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. – Prezesa Zarządu,

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE,
- wymagane było sporządzenie i czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”,
- uzyskano decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 albo uzyskano zaświadczenie organu odpowiedzialnego, za monitorowanie obszarów Natura 2000, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000,
- zapewniono udział społeczeństwa w ww. procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania,
- formularz informacji stosowany przy ubieganiu się o pomoc de minimis na warunkach określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407 z dnia 18 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) złożony przez beneficjenta ELGUM AUTOMOTIVE Sp. z o.o. Sp. k. – Prezesa Zarządu w dniu 23.09.2020r.,
- zaświadczenie nr ZPD-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-01 o pomocy de minimis z dnia 21.11.2023r. (korekta zaświadczenia wydanego w dniu 17.08.2021r.) wydane przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości, ul. Katowicka 47, 41-500 Chorzów (podmiot udzielający

pomocy de minimis) o udzielonej pomocy przedsiębiorstwu ELGUM AUTOMOTIV Sp. z o.o. Sp. k. o wartości brutto [REDAKTOWANE] zł, co stanowi równowartość [REDAKTOWANE] euro,
- system udostępniania danych o pomocy publicznej SUDOP UOKiK - bazę danych dotyczącą pomocy publicznej/de minimis - <https://sudop.uokik.gov.pl>.

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano badania pod kątem wystąpienia w Projekcie pomocy publicznej i możliwości wyłączenia otrzymanej pomocy z obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt. A.1 i A.2. niniejszego Podsumowania,
- stronę internetową Beneficjenta <http://www.ea-elgum.com/ue.html>,
- plakat informacyjny realizowanego Projektu,
- oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

Celem analizy danych zawartych w ww. 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.

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:

- dokumentację wymienioną w części A.1. niniejszego Podsumowania.
- oświadczenie, że realizacja projektu pn. „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji gum i silikonu” przyczyniła się do pozytywnego wpływu na zasadę równości szans i mężczyzn, na zasadę równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zrównoważonego rozwoju.

Dokonano oceny czy zadeklarowane wydatki są zgodne 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 wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014)?

W badanym obszarze audytem objęto:

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 pn.: „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSL.03.02.00-24-05GC/20-██████████	██████████	██████████	██████████	██████████	4,3355

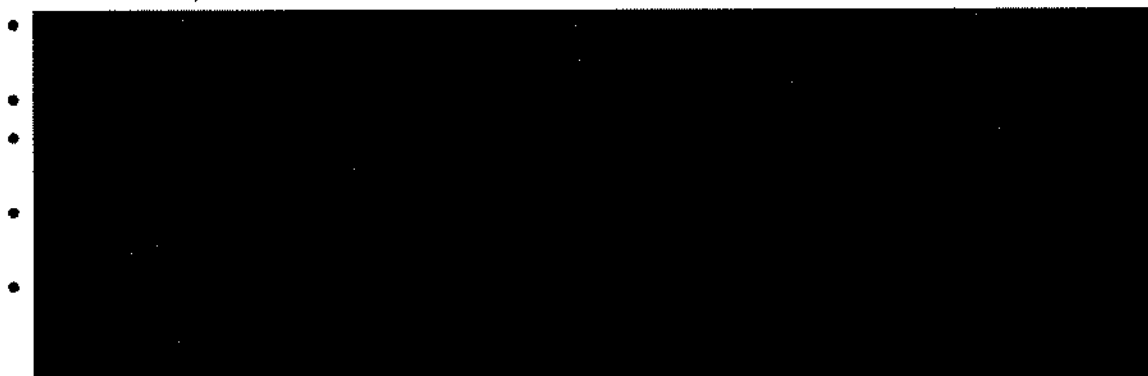
* wartość próby wybranej do audytu wynikając z załącznika do programu audytu.

** wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSL.03.02.00-24-05GC/20-██████████	██████████	██████████	██████████	██████████	4,3355

- dokumentację wyszczególnioną w części A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania,
- potwierdzenie przelewu z dnia ██████████
- potwierdzenie przelewu z dnia ██████████
- potwierdzenie przelewu z dnia ██████████
- potwierdzenie przelewu z dnia ██████████
- Zestawienia zapisów na kontach:



- Instrukcję do wniosku beneficjenta o płatność.

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt. A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- wniosek o dofinansowanie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-010 – dokument wygenerowany 24.08.2023r.,
- wniosek o płatność [REDAKTOWANE] nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKTOWANE] złożony w dniu [REDAKTOWANE]
- kartę zatwierdzenia dla wniosku o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKTOWANE] złożonego w dniu [REDAKTOWANE] – dokument wygenerowany [REDAKTOWANE]

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym, służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej wniosek o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w części A.1. i A 1.1 niniejszego Podsumowania,
- Pismo ELGUM AUTOMOTIWE z 21.09.2023r. dotyczące uzupełnień do Wniosku o płatność WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] (Wezwanie z dnia 05.09.2023r.),
- Pismo ELGUM AUTOMOTIWE z 23.10.2023r. dotyczące uzupełnień do Wniosku o płatność WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] (Wezwanie z dnia 11.10.2023r.),
- Pismo ELGUM AUTOMOTIWE z 02.11.2023r. dotyczące uzupełnień do Wniosku o płatność WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED]. (Wezwanie z dnia 26.10.2023r.),
- Zlecenie płatności nr [REDACTED] na kwotę [REDACTED] zł wystawione [REDACTED] zrealizowane - rzeczywista data płatności [REDACTED] r.,
- Informacja zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do banku,
- Przelew z dnia [REDACTED] w kwocie [REDACTED] zł z rachunku Ministerstwa Finansów na rachunek bankowy Beneficjenta.

W toku audytu sprawdzono czy:

- środki na realizację Projektu zostały wypłacone prawidłowo, tj. czas/terminowość, wysokość wypłaconych środków przy uwzględnieniu zasad określonych w Umowie o dofinansowanie,
- środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy określony w Umowie o dofinansowanie,
- otrzymane środki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

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 i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach RPO WSL 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 z dnia 17.08.2021r.,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.

Ponadto w zakresie spełniania zasad programowych ustalono:

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

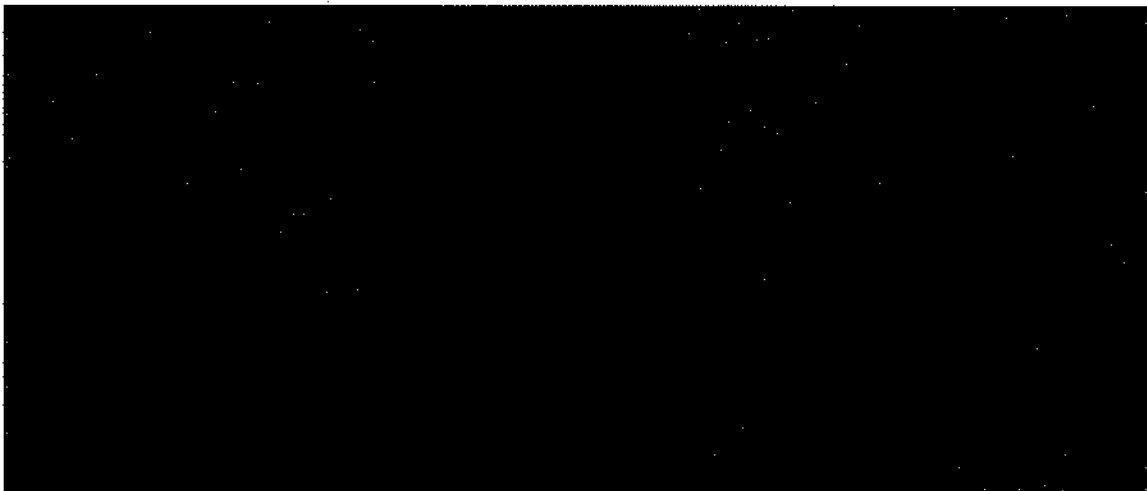
W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Zgodnie z SZOOP RPO WSL 2014-2020 (wersja 19.2 z maja 2020r.) cele szczegółowe działania 3.2. „Inwestycje w MŚP” to:

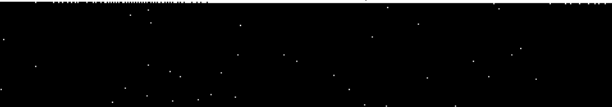
- zwiększone zastosowanie innowacji w MŚP,
- zwiększona konkurencyjność MŚP,
- utrzymanie konkurencyjności i miejsc pracy w MŚP.

Celem Projektu było: poszerzenie profilu działalności firmy, zwiększenie konkurencyjności, poszerzenie bazy kontrahentów, wzmocnienie potencjału produkcyjnego przedsiębiorstwa oraz utworzenie nowych miejsc pracy poprzez uruchomienie produkcji z wykorzystaniem nowej linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu. Nowa linia umożliwia wytwarzanie produktów o nowych kształtach i lepszych parametrach przetwarzania, pozwala na ograniczenie strat mieszanek do produkcji oraz zmniejszenie odpadów, co pozytywnie wpływa na środowisko.

W ramach Projektu zakupiono linię do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu. Innowacyjność urządzenia zakupionego w ramach Projektu została potwierdzona przez oferenta, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, tj. firmę ZAMAK MERCATOR Sp. z o.o., J. Piłsudskiego 63, 32-050 Skawin, w dokumencie stanowiącym załącznik nr 1 do oferty nr OF2020 137 ASZ ELGUM – „Linia do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy – Innowacje techniczne”. W ww. dokumencie wyszczególniono innowacje techniczne dotyczące elementów przedmiotowego urządzenia, tj.:



Poniżej wyszczególniono faktury dotyczące zakupu przedmiotowej linii, tj.:



W badanym wniosku o płatność nr: RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [redacted] w trzech pozycjach zadeklarowano i przedstawiono do weryfikacji Instytucji Pośredniczącej wydatki kwalifikowane (faktury jak wyżej), w łącznej wysokości [redacted] zł.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie podatek VAT w Projekcie nie jest kosztem kwalifikowanym.

W wyniku weryfikacji badanego Wniosku o Płatność (sprawozdawczy, [REDAKT]) i stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie zachowania zasad konkurencyjności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, opisanych w części B. 1. 2. Podsumowania ustaleń IP – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości dokonała korekty [REDAKT] wydatków kwalifikowalnych uznając je w wysokości [REDAKT]. Tym samym korekcie w wysokość [REDAKT] zł poddano dofinansowanie z UE, tj. [REDAKT] zł (dofinansowanie deklarowane przez Beneficjenta – [REDAKT]) – [REDAKT] zł = [REDAKT] zł.

Do KE zostały zadeklarowane prawidłowe kwoty wydatków kwalifikowalnych i unijnego dofinansowania w wysokości odpowiednio: [REDAKT] zł i [REDAKT] zł.

W Systemie LSI (<http://lsi.slaskie.pl/>) ostatnia wersja Wniosku o płatność o numerze WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKT] z dnia [REDAKT] i sumie kontrolnej:

[REDAKT], została uzupełniona o kartę zatwierdzenia Wniosku z dnia [REDAKT] (Zatwierdzenie wniosku o płatność/Korekta2Wnp/134302/26298) o sumie kontrolnej jak wyżej. W karcie zatwierdzenia Wniosku przedstawiono skorygowane wartości kosztów kwalifikowanych i dofinansowania ([REDAKT] zł i [REDAKT] zł).

Przy realizacji Projektu zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania. Nie wystąpiły przypadki podwójnego finansowania wymienione w punkcie 6.7 Wytucznych horyzontalnych. Zweryfikowano w SL2014.

Badany wniosek jest wnioskiem o płatność końcową. Zgodnie z regułą proporcjonalności, w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu właściwa instytucja będąca stroną umowy może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu za niekwalifikowalne. Zasadność rozliczenia projektu w oparciu o regułę proporcjonalności oceniana jest przez właściwą instytucję, według stanu na zakończenie realizacji projektu na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność. W par. 6 i 7 Umowy o dofinansowanie ujęta została zasada proporcjonalności. Płatność w wys. [REDAKT] zł została przekazana przelewem dnia [REDAKT], na rachunek bankowy Beneficjenta, na podstawie zlecenia płatności po:

1. zatwierdzeniu przez IP RPO WSI- ŚCP wniosku o płatność końcową oraz poświadczeniu kwalifikowalności ujętych w nim poniesionych wydatków na zasadach określonych Umową;
2. akceptacji przez IP RPO WSI- — ŚCP informacji z realizacji Projektu zawartej we wniosku o płatność końcową;
3. potwierdzeniu przez IP RPO WSI - ŚCP w informacji pokontrolnej prawidłowej realizacji Projektu.

W Projekcie nie występują koszty pośrednie.

Obecnie realizacja Projektu jest zakończona. Na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 t.j.) pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 17 lipca 2023r. dokonali oględzin realizacji Projektu.

W trakcie oględzin stwierdzono, że w miejscu realizacji przedsięwzięcia, w hali produkcyjnej firmy ELGUM przy ul Podmiejskiej 35 w Zawierciu znajduje się stanowisko zamontowanej, sprawnej i wykorzystywanej do produkcji maszyny do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W dniu [REDAKT] Beneficjent złożył do Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości WNP nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKT] Pismem nr kSCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia 05.09.2023r. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości poinformowało Beneficjenta, że w ramach weryfikacji wniosku o płatność końcową o numerze WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKT] złożonego w dniu [REDAKT] stwierdzono nieprawidłowości w ramach udzielonego zamówienia pn. „Wykonanie i dostawa linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu”.

IP dokonała następujących ustaleń i podjęła wskazane niżej działania:

Lp.	Opis ustalenia IP	Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez IZ (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez IZ z podaniem informacji, czy korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia, czy do wydatków objętych badanym wniosku o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-001 (należy podać kwotę korekty odnoszącą się do całości wydatków kwalifikowalnych, które zostały ujęte w badanym wniosku, a nie tylko do wkładu UE).	Data i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki (lub informacja, że trwa proces sporządzania deklaracji wydatków uwzględniającej nałożoną korektę).
1	Notatka o nieprawidłowości nr SCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia 17.11.2023r. w skutek weryfikacji wniosku o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20- [REDAKT] zawiera następujące ustalenia cyt.:	Pismo nr kSCP-III-1.6805.118.2022.NG z dnia 05.09.2023r. Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości (potwierdzenie doręczenia 11.09.2023r.)	[REDAKT]	Korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia	Korekta została nałożona na etapie weryfikacji wniosku o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKT] Kwota wydatków kwalifikowalnych jest zgodna z kwotą deklaracji IC do KE nr RPSL.IC.00-W04/23-00 i wynosi: [REDAKT] zł

Ciąg dalszy opisu ustaleń IP RPO WSL ŚCP:

„Opis naruszenia prawa unijnego i/lub krajowego oraz działania/zaniedbania beneficjenta z tym związanego wraz ze sposobem obliczania kwoty nieprawidłowości:

Ogłoszenie nr 2021-27024-63782: Linia do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu

1. Beneficjent opublikował ogłoszenie o udzielenie zamówienia w dniu 11.08.2021 r., czas na składanie ofert upływał w dniu 31.08.2021 r., zatem czas na składanie ofert wynosił 20 dni. Beneficjent zobowiązany był do upublicznienia ogłoszenia na okres 30 dni.
2. Beneficjent w opisie przedmiotu zamówienia wskazuje bezpośrednio nazwę własną urzędnika, tj. „wytłaczarka model Black 90”. Z ogólnodostępnych informacji wynika, że producentem ww. modelu wytłaczarki jest firma Zamak Mercator Sp. z o.o., która jest jednocześnie wyłonionym w ramach postępowania Dostawcą urzędnika. Ponadto w opinii IP RPO WSL - ŚCP podanie tak wielu parametrów przedmiotu zamówienia, bez dopuszczenia możliwości zaoferowania rozwiązań równoważnych, wskazuje, że Beneficjent przy formułowaniu opisu przedmiotu zamówienia nastawiony był na konkretne urządzenie, co mogło skutkować ograniczeniem grona potencjalnych oferentów. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że poszczególne parametry urządzenia również nie zawierają zakresów np. min/max, od/do.
3. Zapytanie ofertowe powinno zawierać co najmniej m. in. termin realizacji umowy oraz informację na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych. W treści opublikowanego ogłoszenia nie wskazano ww. elementów. Ponadto Beneficjent wskazał warunki, jakie musi spełniać oferent, natomiast nie wskazał sposobu dokonywania oceny ich spełniania.

Korekta finansowa nałożona zgodnie z § 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r., w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (t. j. Dz. U. 2018 r., poz. 971 z późn. zm.) – tzw. metoda wskaźnikowa

Ad. 1

Kategoria nieprawidłowości indywidualnej: lp. 4 – nieprzestrzeganie terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu: terminy określone we właściwych przepisach skrócono o co najmniej 30 % (ale o mniej niż 50%)

Stawka procentowa: [REDACTED]

Ad. 2

Kategoria nieprawidłowości indywidualnej: lp. 11 zastosowanie kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówień lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców

Stawka procentowa: [REDACTED]

Ad 3

Kategoria nieprawidłowości indywidualnej: lp. 9 — przypadki, w których nie opublikowano w ogłoszeniu o zamówieniu warunków realizacji zamówień lub specyfikacji technicznej.

Stawka procentowa: [REDACTED]

Metodologia obliczania kwoty nieprawidłowości ze wskazaniem kwoty dofinansowania dla danego wydatku :

W przypadku stwierdzenia w ramach jednego zamówienia kilku nieprawidłowości indywidualnych, wartość korekt finansowych lub pomniejszych nie podlega sumowaniu.

faktura nr [REDACTED]

Pomniejszenie wydatku kwalifikowanego z powodu taryfikatora:

██████████ x ██████████ = ██████████ zł

Pomniejszenie dofinansowania: ██████████ zł x ██████████ = ██████████ zł

Wydatki kwalifikowalne po korekcie: ██████████ zł - ██████████ = ██████████ zł

Dofinansowanie po korekcie ██████████ zł - ██████████ = ██████████ zł

faktura nr ██████████

Pomniejszenie wydatku kwalifikowanego z powodu taryfikatora:

██████████ x ██████████ = ██████████ zł

Pomniejszenie dofinansowania: ██████████ zł x ██████████ = ██████████ zł

Wydatki kwalifikowalne po korekcie: ██████████ zł - ██████████ = ██████████ zł

Dofinansowanie po korekcie: ██████████ - ██████████ = ██████████ zł

faktura nr ██████████

Pomniejszenie wydatku kwalifikowanego z powodu taryfikatora:

██████████ x ██████████ = ██████████ zł

Pomniejszenie dofinansowania: ██████████ zł x ██████████ = ██████████ zł

Wydatki kwalifikowalne po korekcie: ██████████ zł - ██████████ = ██████████ zł

Dofinansowanie po korekcie: ██████████ - ██████████ = ██████████ zł

Naruszony przepis prawa krajowego/wspólnotowego:

- art. 2 pkt 32 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020;
- art. 206 ust. 2 pkt 4a oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych; • sekcja 6.5.2 „Zasada konkurencyjności” pkt 5, pkt 10, pkt 11 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014-2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.

Naruszone postanowienie umowy o dofinansowanie: § 11 ust. 2 pkt 4 umowy o dofinansowanie.

Informacja odnośnie kwot nieprawidłowości (PLN):

- a) wartość wydatków kwalifikowalnych dot. nieprawidłowości: ██████████
- b) wartość wkładu unijnego dofinansowania dot. kwoty pomniejszenia ██████████

Informacja o kwocie pomniejszenia dot. kwoty nieprawidłowości w ramach zatwierdzonego wniosku o płatność (PLN):

- a) wartość wydatków kwalifikowalnych dot. nieprawidłowości: ██████████
- b) wartość wkładu unijnego dofinansowania dot. kwoty pomniejszenia: ██████████

Do wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości indywidualnych zgodnie z obowiązującymi przepisami stosuje się jedną korektę finansową lub jedno pomniejszenie o najwyższej wartości.

Instytucja Audytowa uznaje wyżej opisane działania Instytucji Pośredniczącej (nałożenie korekty finansowej) za wystarczające.

Zgodnie z Decyzją KE wartość pomniejszenia zastosowana przez IP jest wartością maksymalną.

Instytucja Audytowa w zakresie badanego zamówienia nie dokonała dodatkowych ustaleń.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Beneficjent uzyskał Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach Nr WOŚ.6220.15.13.2021.ADT z 22 marca 2022r. Prezydenta Miasta Zawiercie stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia pn.: „Lokalizacja instalacji do przetwarzania mieszanek gumowych i silikonu w Zawierciu przy ul. Podmiejskiej (działki ewidencyjne o numerach: [REDAKTOWANO] obręb Zawiercie).

Badany Projekt nie jest rodzajem przedsięwzięcia objętym załącznikiem I Dyrektywy i załącznikiem II Dyrektywy 2011/92/ WE Parlamentu Europejskiego i Rady. Przedmiotowe przedsięwzięcie ze względu na skalę i charakter nie należy do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko wymienionych w ROZPORZĄDZENIU RADY MINISTRÓW z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839). W szczególności nie jest przedsięwzięciem mogącym zawsze ani przedsięwzięciem mogącym potencjalnie oddziaływać na środowisko. Zatem zgodnie z art. 71 ust. 2 Ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko, inwestycja nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Nie może w istotny sposób negatywnie wpłynąć na obszary, które są lub mają być objęte siecią Natura 2000 (najbliższy obszar mający znaczenie dla Wspólnoty to: Ostoja Środkowo-jurajska PLH240009 zlokalizowana ok. 8,7 km od planowanej inwestycji) Przedsięwzięcie nie wpływa również negatywnie na różnorodność biologiczną — utratę siedlisk oraz korytarze ekologiczne.

Ze względu na lokalizację (ok. 90 km od granic państwa) oraz przewidywany stopień oddziaływania planowanego przedsięwzięcia na środowisko należy wykluczyć możliwość transgranicznego oddziaływania na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent uzyskał pomoc de minimis o wartości brutto: [REDAKTOWANO] zł, co stanowi równowartość [REDAKTOWANO] euro w postaci bezzwrotnej dotacji udzielonej przez IP/ŚCP na podstawie zawartej Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-00 z dnia 17.08.2021r. w ramach Konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20 3.2., typ 2 Inwestycje w MŚP w związku z pandemią COVID-19.

Dofinansowanie uzyskane przez Przedsiębiorcę w ramach Projektu, stanowi pomoc publiczną niepodlegającą obowiązkowi notyfikacji Komisji Europejskiej i zostało udzielone zgodnie z właściwymi przepisami dotyczącymi pomocy publicznej, zasadami wynikającymi z Programu, SZOOP RPO WSL 2014-2020 oraz Wytycznymi do prawidłowych kategorii wydatków i w prawidłowej wysokości.

Całkowita kwota pomocy de minimis udzielona Przedsiębiorcy w okresie ostatnich trzech lat podatkowych nie przekracza 200 000 EURO (na moment złożenia wniosku o dofinansowanie i podpisania umowy o dofinansowanie, zweryfikowano w bazie SUDOP: <https://sudop.uokik.gov.pl>).

Beneficjent przed złożeniem Wniosku o dofinansowanie nie otrzymał pomocy publicznej na realizację tego Projektu (źródło: <https://sudop.uokik.gov.pl>).

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.

Na podstawie zbadanej dokumentacji stwierdzono:

- wydatki poniesione na działania informacyjne i promocyjne nie są zaliczone do kosztów kwalifikowalnych i nie zostały uwzględnione we Wniosku (Umowie) o dofinansowanie,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Beneficjenta związane z realizacją Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą symbolu Unii zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do Unii,
- na wszystkich dokumentach, we wszystkich działaniach związanych z realizacją Projektu występuje informacja, że Projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- na stronie internetowej Beneficjenta: www.ea-elgum.com zostały umieszczone informacje (oznaczone znakiem Unii Europejskiej) o realizacji Projektu zawierające:
 - nazwę Projektu,
 - przedmiot i cel Projektu,
 - wartość całkowitą Projektu,
 - dofinansowanie z UE. (Sporządzono zrzutki ekranu ze strony Beneficjenta).

Na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 t.j.) pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 17 lipca 2023r. dokonali oględzin realizacji Projektu.

W trakcie oględzin stwierdzono, że obok zakupionej maszyny, na ścianie hali produkcyjnej umieszczono plakat formatu A3 (297x420mm), na którym widnieją znaki Unii Europejskiej oraz Funduszy Europejskich, treść plakatu stanowi nazwa Beneficjenta, nazwa Projektu oraz informacja o dofinansowaniu z FE. Zgodnie z zapisami Podręcznika wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji, powyższe obowiązuje Beneficjentów, którzy realizują projekty współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego lub Funduszu Spójności, w wysokości nie przekraczającej równowartość 500 tys. euro.

Wszystkie dokumenty zbadane podczas przeprowadzonych oględzin posiadają informację o otrzymaniu wsparcia za pomocą symbolu Unii - Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego. Ponadto na dokumentach widnieje znak Fundusze Europejskie – Program Regionalny oraz symbol województwa śląskiego i Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości. Wszelkie dokumenty związane z Projektem, zamieszczone na stronie internetowej: <https://rpo.slaskie.pl/lisi/nabor/527>, opatrzone są symbolem Unii oraz symbolem Funduszy Europejskich.

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 że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20-00 złożony do Instytucji Pośredniczącej, z którą podpisał Umowę o dofinansowanie, tj.: faktury, wyciągi bankowe/potwierdzenia przelewów, wydruki kont, korespondencję, zestawienia, protokoły odbioru itp., które udostępnił audytującym.

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez Beneficjenta, z którym Instytucja Pośrednicząca podpisała Umowę o dofinansowanie nr UDA - RPSL.03.02.00-24-05GC/20-00 z dnia 17.08.2021r.

Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność, zbadanych w ramach audytu, wynika z zestawienia wydatków, faktur i innych równoważnych dowodów oraz dowodów zapłaty (przelewów, wyciągów bankowych). Patrz Dział B punkt 1.1 niniejszego Podsumowania.

Wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność, zbadane w ramach audytu, zostały faktycznie poniesione oraz zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta. Sprawdzone faktury VAT, wystawione przez wykonawcę zostały zapłacone - w toku audytu dokonano sprawdzenia zapłat (przelewy, wyciągi bankowe), tj.:

- całkowita kwota do zapłaty brutto (wynikająca z faktur) - ██████████ zł, w tym:
 - potwierdzenie przelewu z dnia ██████████ - ██████████ zł,
 - potwierdzenie przelewu z dnia ██████████ - ██████████ zł,
 - potwierdzenie przelewu z dnia ██████████ - ██████████ zł,
 - potwierdzenie przelewu z dnia ██████████ - ██████████ zł.

Sposób ewidencjonowania każdego wydatku, zgodnie z Polityką Rachunkowości firmy ELGUM AUTOMOTIVE umożliwia zidentyfikowanie daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, opis wydatku, rodzaj dokumentacji wspierającej, daty i sposobu płatności. Powyższe potwierdzają Zestawienia zapisów na odpowiednich kontach.

Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

Można potwierdzić, iż została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013. Produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014) a także, że dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne.

We wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-010 w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 dla działania 3.2 Innowacje MŚP określono następujące wskaźniki:

Wskaźniki produktu:

- Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (obligatoryjny) – 1 [szt.]
- Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (obligatoryjne) – 589 973,00 zł
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – 1 [szt.]
- Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji – 1 [szt.]
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje w związku z pandemią COVID-19 (obligatoryjne) – 1 [szt.]
- Liczba nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1 [szt.]

Wskaźniki rezultatu:

- Liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno – procesowe – 1 [szt.]
- Liczba wprowadzonych innowacji procesowych – 1 [szt.]
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – 2 [EPC]
- Liczba przedsiębiorstw rozbudowujących zasoby w celu utrzymania konkurencyjności – 1 [szt.]

Realizacja Projektu została zakończona.

Na moment zakończenia rzeczowej realizacji Projektu wartość docelowa ww. wskaźników została osiągnięta w 100%.

Beneficjent we WND-RPSL.03.02.00-24-05GC/20-10 wskazał kluczowe etapy wdrażania Projektu, tj.:

- termin rozpoczęcia realizacji Projektu: [REDACTED]
- termin zakończenia realizacji Projektu [REDACTED]

Dane dotyczące ww. wskaźników, wprowadzone do systemu SL są zgodne z danymi rzeczywistymi, wynikającymi z informacji ujętych w badanym wniosku o płatność. Zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej wniosek o płatność.

Ścieżka audytu została zachowana.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

Badany Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDACTED] za okres od [REDACTED] do [REDACTED] (wniosek o płatność [REDACTED], wniosek sprawozdawczy,

wniosek o refundację) został złożony [REDAKTOWANE] (dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/>). Kolejne wersje wniosku nr [REDAKTOWANE] zostały złożone odpowiednio: [REDAKTOWANE]. Ostatnia, skorygowana i zatwierdzona przez IP wersja Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKTOWANE] została złożona [REDAKTOWANE]. Karta zatwierdzenia Wniosku z dnia [REDAKTOWANE]

We Wniosku o płatność Beneficjent wykazał:

- 1) wydatki ogółem
- 2) wydatki kwalifikowalne
- 3) wydatki uznane przez IP za kwalifikowalne w tym:
 - dofinansowanie
 - środki prywatne

4) wnioskowana kwota do wypłaty – Refundacja – COVID-19

W dniach: od 04.09.2023r. (data wszczęcia) do 15.11.2023r. (data sporządzenia i przesłania Informacji Pokontrolnej) Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła kontrolę na miejscu dotyczącą realizacji Projektu. W Informacji Pokontrolnej IP, w punkcie 7 - „Podsumowanie ustaleń kontroli jest napisane : „W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości”. W trakcie kontroli IP zwracała się kilkakrotnie do Beneficjenta o uzupełnienie brakującej dokumentacji. W związku z powyższym bieg dziewięćdziesięciodniowego terminu dotyczącego przekazania dofinansowania był kilkakrotnie wstrzymywany (art. 132 ust. 2 rozporządzenia ogólnego). Termin zatwierdzenia listy do wypłaty upływał [REDAKTOWANE]. Zlecenie płatności nr [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] wystawiono [REDAKTOWANE]. Dofinansowanie wypłacono przelewem w dniu [REDAKTOWANE] w wysokości [REDAKTOWANE]. Termin na wypłacenie dofinansowania został dotrzymany.

Otrzymane dofinansowanie Beneficjent zaewidencjonował na koncie [REDAKTOWANE] „Rozrachunki z tytułu przyznanych dotacji — projekt RPO WSI 2014-2020 - UDARPSL.03.02.00-24-05GC/20-00”.

Płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą.

Dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosków o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSL.03.02.00-24-05GC/20 [REDAKTOWANE]	0	0			

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.03.02.00-24-05GC/20 pn.: „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez zakup linii do wytłaczania i wulkanizacji mieszanek gumy i silikonu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
	0	0			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
	Brak

Zespół audytowy:

1. Zbigniew Mysłek
2. Andrzej Potiomkin

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach
Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

