

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi
środków z pomocy udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.73.2025.4

**Podsumowanie ustaleń
w Projekcie nr FESL.10.04-IP.01-0014/23
pn. „Budowa nowego, niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego
przystosowanego do produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej
średniego napięcia”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**

Katowice, 30 września 2025r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 07.07.2025r. do 26.09.2025r. w Instytucji Pośredniczącej w Programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie; ul. Katowicka 47, 41-500 Chorzów¹, w zakresie:

Projektu pod tytułem: **Budowa nowego, niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego przystosowanego do produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej średniego napięcia**
numer: **FESL.10.04-IP.01-0014/23**
numer Wniosku o płatność: **FESL.10.01-IP.01-0014/23**
realizowanego w ramach: **Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027²**
przez Beneficjenta: **PRZEDSIĘBIORSTWO KOMPLETACJI I MONTAŻU SYSTEMÓW AUTOMATYKI "CARBOAUTOMATYKA" SPÓŁKA AKCYJNA³**
adres Beneficjenta: **43-100 Tychy, ul. Budowlanych 168**
NIP/REGON/KRS Beneficjenta: **NIP 6460009129/ REGON 271568644/KRS 0000116581**

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Katowicach - Zespół audytowy w składzie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia audytu w IAS w Katowicach (w tym w trybie pracy zdalnej) ⁴
Elżbieta Sadzawicka	Główny ekspert skarbowy	28 sierpnia 2025r. i 02 września 2025r.	16, 17, 27, 28, 29, 30 i 31 lipca 2025r.; 01, 04, 05, 06, 07, 08, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27 i 29 sierpnia 2025r. oraz 01, 03, 22, 23, 24, 25, 26 września 2025r.

Audyt został przeprowadzony na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.29.2025.1 z dn. 07.07.2025r.

W trakcie audytu przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji Projektu, udokumentowane Protokołem z dn. 02.09.2025r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII Rozporządzenia nr 2021/1060⁵)

¹ Skrót: IP, IP FESL, IP FE SL, ŚCP.

² Skrót: FESL, FE SL.

³ Skrót: Beneficjent, Wnioskodawca, Zamawiający, CARBOAUTOMATYKA, Spółka; PKIMSA S.A.

⁴ Audyt przeprowadzono w formule tzw. „badania zza biurka”, na podstawie dokumentacji lub danych elektronicznych lub odwzorowanych elektronicznie. Ww. dokumenty lub dane zostały przekazane przez Instytucję Pośredniczącą oraz Beneficjenta lub pozyskane bezpośrednio przez Zespół Audytowy ze stron internetowych (w tym Beneficjenta), ogólnodostępnych baz i rejestrów oraz systemu CST2021 i wewnętrznych (resortowych) baz danych.

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (FE SL 2021-2027) uchwalony Uchwałą nr 2267/382/VI/2022 przez Zarząd Województwa Śląskiego z dnia 15 grudnia 2022r. i zatwierdzony decyzją Komisji Europejskiej z dnia 5 grudnia 2022r. numer C(2022)9041. oraz Ocenę Warunku horyzontalnego "3 Skuteczne stosowanie i wdrażanie Karty praw podstawowych" - Decyzja KE nr C(2024)1441 final z dn. 29.2.2024r. (wraz z Samooceną PL);
- 2) Porozumienie w sprawie powierzenia realizacji Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 zawarte w dniu 37/RT/2023 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Śląskim Centrum Przedsiębiorczości;
- 3) Szczegółowy Opis Priorytetów dla FE SL 2021-2027 (SZOP FE SL) uchwalony przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą numer 475/4058/VI/2023 z dnia 10 marca 2023 r. (obow. dla naboru nr FESL.10.04-IP.01-002/23);
- 4) *Metodykę kosztów uproszczonych w ramach Funduszu Sprawiedliwej Transformacji w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027* przekazaną do MF DAS pismem z dnia 13.01.2023 znak: RT-RNIK.411.1.2.2023.EW (KW-00005/23) i zatwierdzoną przez IA/MF DAS, zgodnie z pismem nr DAS2.9011.3.2023.2.AMMS z dnia 16.03.2023r. – wraz ze zmianami: pismo IZ z dnia 05.08.2024 znak: RT-RNIK.411.1.3.2024 (KW-00139/24) oraz zatwierdzenie przez IA – pismo MF DAS nr DAS2.9011.29.2024.3.AMMS z dnia 24.09.2024r. – *Zasady stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków stosowanych w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027* (Załącznik do uchwały nr 1350/431/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z 21 czerwca 2023r.);
- 5) Kryteria wyboru projektów przyjęte uchwałą Komitetu Monitorującego FE SL nr 39 z dnia 28 marca 2023r. (obowiązujące dla naboru nr FESL.10.04-IP.01-002/23);
- 6) REGULAMIN WYBORU PROJEKTÓW W SPOSÓB KONKURENCYJNY w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - nr FESL.10.04-IP.01-002/23 (nabór od 14.04.2023r. do 15.06.2023r.) - v.1 z IV.2023r. i v.2 z V.2023r. oraz pozostałe dokumenty naboru: <https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/naboru/lsi/2>;
- 7) OSTATECZNĄ INFORMACJĘ POKONTROLNĄ z dnia 16.08.2024r. z kontroli systemowej przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą FE SL 2021-2027 w ŚCP w Chorzowie - nr kontroli KS/V/2024;
- 8) Regulamin Pracy Komisji Oceny Projektu (KOP) z dnia 15.05.2023r. wraz ze zmianami: 22.06.2023r. i 03.08.2023r. oraz Notatki dot. powołania składu KOP z dat: 31.05.2023r., 07.08.2023r. i 16.10.2023r. (wraz z Listą ostatecznego składu KOP);
- 9) Powołanie składu oceniającego Projekt - a) przydział do oceny formalnej: email z dn. 14.06.2023r. (wraz z zał. Excel)/Opiekun I: Monika Morel; Opiekun II: Barbara Prandzioch, Dodatkowa Konsultacja: Agnieszka Siwica; b) przydział do oceny merytorycznej: Notatka z dn. 31.07.2023r. dot. wyboru ekspertów oraz email z dn. 18.08.2023r./.
nr z dn. oraz Aneks z dn.) oraz (Ekspert zewn. - Umowa ramowa
- Umowa ramowa nr z dn. oraz Aneks z dn. i i Oświadczenia
ww. osób o braku bezstronności wraz z Kartami weryfikacji tych oświadczeń;
- 10) Wniosek o dofinansowanie⁶ nr FESL.10.04-IP.0-0014/23 - v.1 z 23.05.2023r.; v.02 z dn. 26.07.2023r.; v.03 z dn. 13.10.2023r.; v.04 z dn. 03.01.2024r.; v.05 z dn. 09.09.2024r.; v. 06 z dn. 03.02.2025r. i v. 07 z dn. 11.06.2025r. (wraz z listami i korespondencją towarzyszącą);
- 11) Protokół z prac KOP ramach ww. naboru z dnia 26.10.2023r. (wraz z załącznikami: 1, 4-18); Uchwałą nr 2206/458/VI/2023 Zarządu Woj. Śl. z dn. 20.10.2023r. w sprawie zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierającej wyniki prac KOP i wybór do dofinansowania projektów dla naboru FESL.10.04-IP.01-002/23 oraz:
 - a) Karty oceny spełniania kryteriów formalnych: I ocena - 19.07.2023r. M. Morel/19.07.2023r. B. Prandzioch (zatwierdzenie); II ocena po uzupełnieniu - 03.08.2023r. B. Prandzioch/A. Siwica (zatwierdzenie);

Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej. Skrót: Rozporządzenie ogólne; CPR.

⁶ Skrót: WoD

Ponowna ocena formalna po zwrocie z oceny merytorycznej - 06.10.2023r. M. Morel/06.10.2023r. B. Prandzioch; po uzupełnieniach: 16.10.2023r. M. Morel/16.10.2023r. B. Prandzioch - wraz z korespondencją towarzyszącą: wezwania i inne pisma do Beneficjenta - pisma IP z dat: 19.07.2023r. (wezwanie do uzupełnienia); 04.08.2023r. (informacja o pozytywnej ocenie formalnej); email z dat: 16 i 18.08.2023r. (dot. panelu eksperckiego); 06.10.2023r. (dot. zwrotu Wniosku o dofinansowanie do ponownej oceny formalnej i wezwanie do poprawy WoD); 16.10.2023r. (informacja o pozytywnej ocenie WoD v.03) oraz odpowiedzi/uzupełnienia Beneficjenta - pisma z dat: 24.07.2023r. (wraz z WoD v.02); 13.10.2023r. (skorygowany WoD. v.03);

- b) Karty oceny spełniania kryteriów merytorycznych: ocena od 25.08.2023r. do 16.10.2023r./ (podpis: 19.10.2023r.) oraz ocena od 25.08.2023r. do 17.10.2023r./ (podpis: 19.10.2023r.) - wraz z pismami IP do Beneficjenta z dat: 05.09.2023r. (wezwanie do wyjaśnień w trakcie oceny merytorycznej); 06.09.2023r. (zgoda na wydłużenie terminu) i 23.10.2023r. (informacja o pozytywnej ocenie merytorycznej) oraz odpowiedzi/uzupełnienia Beneficjenta - pisma z dat: 06.09.2023r. (wniosek o wydłużenie terminu) i 11.09.2023r. (wyjaśnienia do oceny merytorycznej);
- 12) Korespondencję zw. z podpisaniem Umowy o dofinansowanie Projektu - pisma IP z dat: 26.10.2023r., 29.11.2023r., 12.12.2023r., 28.12.2023r. (wezwanie do uzupełnienia), 15.01.2024r. (informacja o przygotowaniu Umowy o dofinansowanie do podpisu) oraz pisma Beneficjenta z dat: 06.12.2023r. (załączniki i wyjaśnienia); 07.12.2023r. (potwierdzenie rachunku bankowego); 19.12.2023r. (korekta formularza pomocy publicznej; harmonogram, oświadczenie o wprowadzonych zmianach w Projekcie i in.); 04.01.2024r. (pismo do WoD. v.04);
- 13) Protokół z posiedzenia Komisji ds. zmian w realizacji Projektu - z dnia 12.12.2023r. (zgoda na zmianę terminu realizacji Zad. 2 do dnia 31.12.2025r.);
- 14) Umowa o dofinansowanie nr FESL.10.04-IP.01-0014/23⁷ z dn. 26.01.2024r. (wraz z WoD v.04 ze zmianami); Oświadczenie o statusie Beneficjenta z dnia 26.01.2024r.; Zaświadczenie ŚCP nr ZDP-FESL.10.04-IP.01-0014/23-00 o pomocy de minimis z dnia 26.01.2024r.; pismo Beneficjenta z dnia 15.03.2024r. o wydłużenie terminu na złożenie dokumentacji, o której mowa w Zał. 3 do UoD - Aneks nr z dnia do Porozumienia stanowiącego Zał. nr 3 do UoD; Notatki, listy sprawdzające i pisma wewnętrzne IP dot. UoD;
- 15) Instrukcje Wykonawcze⁸ IP/ŚCP - wyciąg: Rozdział: 02 - IW IP FE SL-ŚCP v.1 (ROZDZIAŁ 2) oraz załączniki do tego rozdziału oraz Odstępstwa od zapisów IW od nr 1 do nr 6;
- 16) Uchwałę nr 1350/431/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21 czerwca 2023r. w sprawie przyjęcia *Zasad stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków stosowanych w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027*;
- 17) Dokumentację z wizyty monitoringowej w dniu 09.05.2025r. (Notatki, listy sprawdzające, zdjęcia, pisma oświadczenia, upoważnienia, in.);
- 18) Wnioski o płatność nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 z dnia (za okres od do i nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 z dnia (za okres od do¹⁰;
- 19) Wniosek o płatność nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 z dnia (suma kontrolna: 460397F7BDCA4624CD672A92461C5BD1¹¹) i nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 z dnia (suma kontrolna: 51CB178C93FD32AEB2FEFCDB117BEF5E)¹² - wraz z korespondencją towarzyszącą (pisma, wezwania i uzupełnienia - z zał.) oraz Listami sprawdzającymi Wop-003

⁷ Skrót: UoD

⁸ Skrót: IW

⁹ Skrót: WoP

¹⁰ Skrót: WoP

¹¹ Skróty: WoP

¹² Skróty: WoP

- 20) Wniosek o płatność nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 z dn. (suma kontrolna: A4312B5D9843EF435EB0D3CF911FED38)¹³ z załącznikami oraz wraz z korespondencją towarzyszącą (pisma, wezwania i uzupełnienia - z zał.) i Listami sprawdzającymi WoP ;
- 21) Do Wniosku o płatność nr FESL.10.04-IP.01-0014/23- : Zlecenia płatności nr z dnia : (na kwotę) i nr z dn. (na kwotę zł) - wraz z Listami sprawdzającymi zlecenia; Informacja o płatnościach BGK dokonanych na podstawie zleceń z okresu od (wyciąg dot. badanego Projektu) oraz potwierdzenie ze strony Beneficjenta dot. wpływu refundacji (w dniu wraz z dekreacją w księgach rachunkowych (dowód księgowy ni z dnia);
- 22) Dokumentację Beneficjenta dot. szacowania poszczególnych pozycji budżetu Projektu dla Zadania Notatki z dnia 23.05.2023r. dot. Projektu nr 1 do nr 4 (wraz arkuszami kalkulacyjnymi) oraz dla Zadania inwestycyjnego - Notatki z szacowania z dnia 24.05.2023r. wraz z ofertami (50 pozycji, w tym środki trwałe, urządzenia i wyposażenie i budowa oraz);
- 23) Dokumentację z wyboru Wykonawców dotyczącą: Ogłoszenia nr 2024-66178-187736; Ogłoszenia nr 2024-66178-190544; Ogłoszenia nr 2024-66178-191256; Ogłoszenia nr 2024-66178-191838; Ogłoszenia nr 2024-66178-192427 oraz Ogłoszenia nr 2024-66178-190823 (wraz z zawartymi Umowami z Wykonawcami);
- 24) Materiały potwierdzające postęp rzeczowy i faktyczną realizację Projektu : Dziennik budowy nr z dnia wydany do Pozwolenia Prezydenta M. Tychy na budowę nr z dnia . (wpisy od str.1 - do str.11; ostatni wpis z daty:) oraz dokumentacja projektowa, a także dokumentacja powykonawcza i zdjęciowa dot. ;
- 25) Działania promocyjne Projektu - Opis działań z dn. 30.01.2025r. wraz z załącznikami;
- 26) Materiały i dokumenty dot. Projektu dostępne w CST2021, ze szczególnym uwzględnieniem WoP- (Karty; Wnioski, korespondencja, załączniki i in.; deklaracja wydatków IP i Wniosek do KE dot. WoP-);
- 27) Oględziny - Protokół z wizytacji z dnia 02.09.2025r. oraz materiały dodatkowe przekazane przez Beneficjenta w dniach: 03 i 04.2025r.;
- 28) Stronę internetową Beneficjenta nt. Projektu: <https://carbo.com.pl/ueefrr/>;
- 29) Dokumenty organizacyjne Beneficjenta - Statut (stan prawny na 25.05.2023r.) i Uchwały Zarządu Spółki dot. Zasad Polityki Rachunkowości oraz dotyczące wydatków objętych badaniem pogłębianym (PwP – opis poniżej): materiały, dokumenty źródłowe (kadrowe – umowy o prace ze zmianami/porozumieniami; oświadczenia pracowników; karty czasu pracy, miesięczne rozliczenia czasu pracy/obecności; zakresy obowiązków i in.; księgowe – listy płac, wyciągi bankowe/przelewy, deklaracje PIT-4 za 2024r., deklaracje ZUS PDRA, RCA i RSA, inne), wydruki z systemu księgowego, wyliczenia (Excel), wyjaśnienia i oświadczenia przedstawione przez Beneficjenta w trakcie nin. audytu, a także dostępne na jego stronie internetowej: <https://carbo.com.pl> oraz w CST2021;
- 30) Dokumentację IP z wizyty monitoringowej Projektu (kontrola nr FESL.10.04-IP.01-0014/23-001) - upoważnienie do wizyty, oświadczenia członków zespołu, dokumentacja fotograficzna (częściowa) i projektowo-techniczna, wizualizacje, lista sprawdzająca, notatka z wizyty, wniosek o wydłużenie terminu; informacje i inne pisma/notatki, harmonogram B+R, Budżet Projektu, prezentacja harmonogramu Projektu na osi czasu;
- 31) Notatki z wyboru ekspertów oceniających wnioski w ramach ww. naboru z dnia 31.07.2023r.; Notatkę IP z dnia 16.08.2023r. dot. przeprowadzenia weryfikacji oświadczeń składanych przez członków KOP w ramach ww. naboru oraz Protokół z panelu eksperckiego z dn. 30.08.2023r.;
- 32) Dokumenty uzupełnione przez Beneficjenta do Porozumienia stanowiącego zał. nr 3 do UoD – wraz z korespondencją towarzyszącą oraz pismami/notatkami/listami wewnętrznymi IP w sprawie;

¹³ Skróty: WoP ; WoP-

- 33) Wystąpienia IA (IAS K-ce) do IP (za pośrednictwem poczty elektronicznej) z dat: 17.07.2025r., 25.07.2025r., 29.07.2025r., 22.08.2025r., 27.08.2025r.;
- 34) Wystąpienia IA (IAS K-ce) do Beneficjenta (za pośrednictwem poczty elektronicznej) z dat: 29.07.2025r.; 06.08.2025r., 08.08.2025r., 18.08.2025r., 19.08.2025r., 21.08.2025r., 22.08.2025r., 03.09.2025r. i 26.09.2025r.;
- 35) Wyjaśnienia i dokumenty przedłożone w trakcie audytu przez IP (w tym za pośrednictwem poczty elektronicznej i dysku IP on-line w tzw. Chmurze) - daty otrzymania: 17.07.2025r.; 24.07.2024r.; 01.08.2025r.; 08.08.2025r.; 25.08.2025r. 28.08.2025r.;
- 36) Wyjaśnienia i dokumenty przedłożone w trakcie audytu przez Beneficjenta (w tym za pośrednictwem poczty elektronicznej i dysku Beneficjenta on-line w tzw. Chmurze) - daty otrzymania: 24.07.2025r.; 01.08.2025r., 12.08.2025r., 21.08.2025r., 26.08.2025r., 27.08.2025r., 28.08.2025r., 29.08.2025r., 01.09.2025r., 02.09.2025r., 03.09.2025r., 04.09.2025r. i 26.09.2025r.;
- 37) Dane z CST 2021 dotyczące ścieżki certyfikacji dla WoP. - Deklaracja IP nr FESL.IP.
(data zatwierdzenia:)/Wniosek do KE: nr FESL.IC.00 za okres do
/przekazany do KE w dn. . (kurs: 4,2708 zł/EUR) - kwoty zatwierdzone:
Wydatki kwalifikowalne w wys. /wkład publiczny: - dofinansowanie:
zł;
- 38) Dane z ogólnodostępnych baz (KRS/REGON/CBR/inne) oraz z bazy KAS-REMDAT oraz KNIME potwierdzające status Beneficjenta oraz jego powiązania osobowo-kapitałowe z innymi podmiotami (w tym z Wykonawcami zamówień wskazanych wyżej w pkt.), a także potwierdzające brak powiązań Wnioskodawcy/Beneficjenta z IP/ŚCP na etapie oceny Projektu i przyznania dofinansowania (aplikacji);
- 39) Dane z ogólnodostępnych baz KRS (<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/>) oraz <https://ekrs.ms.gov.pl/>) do analizy statusu Beneficjenta oraz podmiotów powiązanych i do analizy sprawozdań finansowych Beneficjenta oraz grupy kapitałowej CARBOAUTOMATYKA (CARBOAUTOMATYKA S.A – NIP 6340009129; CARBO OPA Sp. z o.o. – NIP 6462975354; Dąbrowska Fabryka Maszyn Elektrycznych DAMEL S.A. – NIP 6290011824);
- 40) Dane z CST2021-ORACLE (Raporty SR2021) dotyczące identyfikacji wszystkich projektów UE realizowanych przez Beneficjenta: CARBOAUTOMATYKA S.A (NIP 6340009129) oraz dane dotyczące identyfikacji w tych projektach (wnioskach o płatność) wydatków objętych badaniem pogłębionym w ramach nin. audytu (PwP – opis poniżej);
- 41) Sprawozdania finansowe Beneficjenta oraz Grupy Kapitałowej PKiMSA S.A. za 2022r. i 2024r., także Sprawozdania finansowe Dąbrowskiej Fabryki Maszyn Elektrycznych „DAMEL” Spółka Akcyjna z siedzibą w Dąbrowie Górniczej za 2022r. i 2024r. – źródło: <https://ekrs.ms.gov.pl/>;
- 42) Dane z bazy SUDOP dotyczące identyfikacji wszystkich przypadków pomocy publicznej i pomocy *de minimis* udzielonej Beneficjentowi: CARBOAUTOMATYKA S.A (NIP 6340009129 oraz podmiotom powiązanym: MIFAMA Sp. z o.o. (NIP 6350000558); CARBO OPA Sp. z o.o. (NIP 6462975354); DAMEL S.A. (NIP 6290011824);
- 43) Dane z bazy KAS-REMDAT dot. rozliczeń Beneficjenta z tytułu CIT za 2024r. do analizy wykluczenia podwójnego finansowania wydatków kwalifikowanych Projektu w ramach innych rozwiązań podatkowych;
- 44) Dane z BAZY KONKURECYJNOŚCI dotyczące wszystkich ogłoszeń dla NIP 6460009129.
- 45) Dane z KRAJOWEGO REJESTRU ZADŁUŻONYCH (<https://krz.ms.gov.pl/>) do analizy sytuacji finansowej Wykonawców:
- 46) Dane ze strony BGK: *Terminarz płatności środków europejskich w 2025 roku (Perspektywa Finansowa 2021-2027)* - https://www.bgk.pl/files/public/Pliki/informacje/Obsluga_platnosci/Terminarz_platnosci_ze_srodkow_europejskich_PF_2021_-_2027_w_2025.pdf;
- 47) Potwierdzenie numeru rachunku składowego (NRS) w ZUS dla NIP 6460009129/REGON 271568644 (Beneficjent) – przy wykorzystaniu wyszukiwarki na stronie <https://eskladka.pl>.

W ramach objętego audytem Wniosku o płatność nr **FESL.10.04-IP.01-0014/23** wykazane zostały wydatki kwalifikowane na łączną kwotę . zł, w tym wydatki bezpośrednie w wys. zł oraz koszty pośrednie/ryczałtowe (7% od wszystkich kwalifikowanych wydatków bezpośrednich) w wys. zł.

Badany Wniosek o płatność obejmuje okres realizacji Projektu: od do oraz wydatki z okresu: do (wg dat wystawienia dokumentów). Zgodnie z Zestawieniem wydatków do ww. Wniosku o płatność (wg CST2021), na powyższą kwotę wydatków bezpośrednich w wys. zł składa się pozycji wydatków (pozycji kosztowych), w tym i o wartości ujemnej dotycząca faktury korygującej (poz. 2.10 ww. Zestawienia) do faktury ujętej w badanym Wniosku o płatność (poz.2.9 Zestawienia).

Wydatki są jednorodne i obejmują koszty wynikające ze stosunku zatrudnienia pracowników Beneficjenta na podstawie umów o pracę (miesięczne wynagrodzenia pojedynczego pracownika na podstawie List płac) oraz koszty zakupu towarów/usług/robót budowlanych na podstawie faktur. W celu utworzenia populacji wydatków rzeczywistych z ww. Wniosku o płatność nr 003 w oparciu o dane z ww. Zestawienia wydatków CST2021 – dokonano scalenia poz. 2.9 i poz. 2.10 tego Zestawienia (w zw. z fakturą korygującą in minus w poz. 2.10 dotyczącą faktury z poz. 2.9). Łącznie w ramach badanych wydatków występują:

- a) pojedyncze wydatki dodatnie – łącznie pozycji na łączną kwotę zł;
- b) korekty ujemne niezwiązane z wydatkami występującymi w badanym Wniosku o płatność – łącznie 0 pozycji na łączną kwotę 0,00 zł.

Ostatecznie populację stanowi zbiór rekordów odpowiadających liczbie pojedynczych wydatków – **POPULACJA_CARBO**.

Dane populacji:

- element populacji: pojedynczy wydatek objęty dofinansowaniem;
- ilość pozycji:
- wartość: zł (kwota bezpośrednich/rzeczywistych wydatków kwalifikowanych, z wyłączeniem kosztów pośrednich).

W ramach populacji nie występują koszty pośrednie rozliczane w sposób ryczałtowy. Wydatki pośrednie zostały wyłączone z ww. populacji i zostały objęte badaniem w 100%. Ze względu na fakt, iż w badanej transzy liczba pozycji kosztowych (wydatków bezpośrednich) przekracza 50 pozycji badaniem objęto próbę 30 wydatków, wylosowaną przy wykorzystaniu ACL MUS podejście standardowe, przy uwzględnieniu następujących parametrów (właściwych dla FST wg ww. Aneksu nr 1 do Programu AO): poziom ufności – 70% (podejście bilateralne), próg istotności – 2%, błąd oczekiwany – 0,89 %, odchylenie standardowe – 0,0169, element populacji: pojedynczy wydatek. Wybór wydatków do badania pogłębianego został dokonany w dniu 16.07.2025r., co udokumentowano w Protokole nr 2401-ICE.521.73.2025.3 z dn. 17.07.2025r. W wyniku losowania w programie ACL uzyskano próbę liczącą 30 elementów. Łączna wartość „próby w próbie” wyniosła zł, co stanowi % wartości populacji kwalifikowanych wydatków bezpośrednich, w tym:

- 2 elementy powyżej I odcięcia zł na łączną kwotę zł;
 - 2 elementy powyżej II odcięcia zł na łączną kwotę zł;
 - 0 elementów powyżej III odcięcia zł;
 - 26 elementów mniejszych od III odcięcia zł na łączną kwotę zł.
- Badaniem zostały objęte również ryczałtowe koszty pośrednie wykazane w ww. Wniosku o płatność na łączną kwotę: zł.
- Szczegółowy wykaz wydatków objętych badaniem pogłębianym (PwP) przedstawia poniższa **Tabela (1)**:

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr FESL.10.04-IP.01-0014/23
pn. „Budowa nowego, niskiemisyjnego zakładu produkcyjnego przystosowanego
do produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej średniego napięcia”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu FESL 2021-2027

6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr FESL.10.04-IP.01-0014/23
pn. „Budowa nowego, niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego przystosowanego
do produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej średniego napięcia”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu FESL 2021-2027

15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (tj. czy spełnia warunki programu, wyboru oraz wynikające z przepisów prawa unijnego i krajowego) oraz czy wybór badanego Projektu został przeprowadzony z zachowaniem terminów i reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, przed przedłożeniem przez Beneficjenta Wniosku o dofinansowanie w ramach Programu,
- wybrana operacja wchodzi w zakres danego funduszu i jest przypisana do danego rodzaju interwencji,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania oraz czy zawarto dokument (umowę o udzielenie dotacji lub równoważny dokument) określający warunki udzielenia wsparcia (podpisany przez beneficjenta i instytucję zarządzającą/instytucję pośredniczącą), a także czy wprowadzone zostały do niego zmiany/zawarte aneksy zgodnie z obowiązującymi regulacjami,
- okres kwalifikowalności wydatków, określony w Umowie dofinansowania nie wykracza poza daty kwalifikowalności wskazane w podrozdziale 2.1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,
- operacja została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie, w tym czy wydatki objęte badaniem pogłębionym (PwP):
 - ✓ wynikają z zatwierdzonego budżetu Projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług/dostaw/robót,
 - ✓ poniesiono w okresie kwalifikowalności wydatków, określonym w Umowie o dofinansowanie,
 - ✓ są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- w przypadku kosztów podlegających rozliczeniu w sposób uproszczony - czy dokonano tego zgodnie z właściwą w tym zakresie metodologią,
- w ramach badanego Wniosku o płatność - udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie,
- Projekt jest realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w tym czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- zostały spełnione warunki płatności zaliczkowej określone w Umowie o dofinansowanie oraz kumulatywne warunki płatności zaliczkowych w ramach pomocy publicznej (jeżeli dotyczy),
- została zastosowana reguła/zasada proporcjonalności (jeżeli dotyczy),
- została zachowana trwałość Projektu (jeżeli dotyczy)?

W odniesieniu do złożonych deklaracji i oświadczeń osób ze składu KOP (IP), biorących udział w procesie oceny Projektu, w toku audytu dokonano weryfikacji udokumentowania ich sprawdzenia przez IP (przy wykorzystaniu danych dostępnych w: aplikacji SKANER¹⁶ oraz w bazie firm i podmiotów Polskiej Wywiadowni Gospodarczej) oraz wiarygodności ich treści, na podstawie bazy z dostępem wyłącznie do celów służbowych KAS (KNIME). W oparciu o nr PESEL ww. osób sprawdzono: czy i jakiego rodzaju powiązania istnieją pomiędzy tymi osobami, a Wnioskodawcą/Beneficjentem.

¹⁶ Aplikacja SKANER jest elementem Centralnego Systemu Teleinformatycznego 2021. Służy do weryfikowania podmiotów i osób.

Analiza ryzyka dotycząca ustalenia wymiaru i zakresu weryfikacji niezbędnych do skutecznego i efektywnego przeprowadzenia audytu, w tym ewentualnego uwzględnienia w nim oględzin, potwierdziła konieczność przeprowadzenia badania na miejscu realizacji Projektu u Beneficjenta. W związku z powyższym w dniu 02.09.2025r. przeprowadzono oględziny w miejscach realizacji Projektu, tj.:

a) Tychy, ul. Budowlanych 168 (siedziba Spółki) – w zakresie:
- inwestycji

b) Mikołów, ul. Żwirki i Wigury 4 (Zakład produkcyjny Beneficjenta w Mikołowie) – w zakresie

W trakcie wizytacji dokonano oględzin mających na celu potwierdzenie przechowywania dokumentacji Projektu przez Beneficjenta, wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji Projektu oraz potwierdzenie realizacji Projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie, ze szczególnym uwzględnieniem zakresu rzeczowego objętego wydatkami zadeklarowanymi we Wniosku o płatność nr . W trakcie wizytacji Beneficjent przedstawił dodatkowe informacje i materiały związane z badanym Projektem. Przeprowadzone oględziny miały charakter poglądowy - wizualny, a nie specjalistyczny, tj. nie dokonywano pomiarów, testów, uruchomień lub innych weryfikacji wymagających wiedzy specjalistycznej i doświadczenia w obsłudze. Identyfikacji poszczególnych elementów poddanych oględzinom dokonano na podstawie bezpośredniego wskazania Beneficjenta oraz dokumentacji Projektu. Czynności udokumentowano *Protokołem z wizytacji* z dn. 02.09.2025r, którego częścią jest dokumentacja fotograficzna wykonana podczas oględzin (w tym

dokumentacji Projektu; tablic promocyjno-informacyjnych Projektu) oraz dodatkowe materiały i informacje Beneficjenta zw. z realizacją Projektu.

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 oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń oraz dokumentację Beneficjenta dot. wynagrodzeń objętych badaniem pogłębianym (PwP), w tym:

- dokumentację pracowników Beneficjent - Umowy o pracę, aneksy, porozumienia zmieniające umowy o pracę, uchwały Zarządu dot. podziału podwyżek wynagrodzeń/premii, zakresy obowiązków dot. części badawczo-rozwojowej Projektu, oświadczenia, miesięczne Karty czasu pracy; miesięczne Ewidencje Czasu Pracy (obecności),
- Listy płac wg opisu w Tabeli (1) dot. wydatków objętych badaniem pogłębianym w ramach PwP wraz z Zestawieniami zbiorczymi do tych list płac,
- Deklaracje ZUS P DRA za okres od do wraz z ZUS P RCA i RSA, z ewentualnymi korektami (w zakresie obejmującym badane wynagrodzenia oraz rozliczenia płatności z ZUS) oraz Deklarację PIT 4R za 2024r.,

- potwierdzenia wykonanych operacji dotyczące przelewów bankowych z tytułu badanych wynagrodzeń na konta pracowników, wyciągi bankowe/bankowe potwierdzenia wykonanych operacji zbiorczych wraz z oświadczeniami Beneficjenta dot. poniesienia składek ZUS i PPK pochodnych od badanych wynagrodzeń pracowników, zaliczek PIT oraz przekazania potrąceń (PPK, PZU, inne) w dokonanych płatnościach zbiorczych odnoszących się do poszczególnych badanych list płac.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wydatki objęte badaniem pogłębionym (PwP):

- spełniają następujące zasady: są zgodne z przepisami prawa, są zgodne z Umową o dofinansowanie, są zgodne z zawartymi Umowami z Wykonawcami/o pracę, zostały faktycznie poniesione i w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie, spełniają warunki określone w programie i SZOP FE SL oraz Regulaminie wyboru projektu, nie naruszają zasady zakazu podwójnego finansowania, są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją, zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zostały należycie udokumentowane zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych oraz z zasadami określonymi przez IZ/IP,
- są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w: przepisach Rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060, Rozporządzenia nr 2021/1056 z dnia 24 czerwca 2021r.¹⁷ oraz Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (nr MFIPR/2021-2027/9(1) z dn. 18.11.2022r., Minister Funduszy i Polityki Regionalnej - obowiązujące od 25.11.2022r. do 24.03.2025r.)?

W toku audytu przeprowadzono również testy (przeliczenia), polegające na zbadaniu prawidłowości określenia przez Beneficjenta kwalifikowalnych składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia brutto, prawidłowości dokonanych potrąceń – finansowanych przez pracownika (podatku PIT, składek ZUS, wpłat do PPK) oraz finansowanych przez pracodawcę (składek ZUS oraz wpłat do PPK).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy w odniesieniu do wydatków objętych badaniem pogłębionym (PwP) – wybór Wykonawców oraz zawarcie z nimi kontraktów (z ich ewentualnymi zmianami) nastąpiło z zachowaniem zasad konkurencyjności i równego traktowania Wykonawców wynikających z przepisów/regulacji wspólnotowych oraz krajowych.

¹⁷ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1056 z dnia 24 czerwca 2021r. ustanawiające Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji (Dz.Urz.UE.L2021.231.1.)

Audytem objęto postępowania, których wykaz przedstawiono w poniższej Tabeli (2):

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR ¹⁸	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ¹⁹ (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Ogłoszenie w BK nr 2024-66178-187736 Wykonanie projektu technicznego i robót budowlanych w zakresie palowania i fundamentów pod budynek biurowo-produkcyjny (Roboty budowlane)	Roboty budowane w ramach Projektu: 22.000.000,00 zł, w tym fundamenty: 1.559.706,00 zł	Zasada konkurencyjności	4.939.823,96 EUR (poniżej progu UE dla robót budowlanych – zamawiający subsydiowani: 5.538.000 EUR)		
2	Ogłoszenie w BK nr 2024-66178-191838. Wykonanie badań prototypu rozdzielnic średniego napięcia na zgodność z normą PN-EN 62271-1 wg. Programu badań i projektu technicznego Zamawiającego oraz na warunkach wg opisu przedmiotu zamówienia w oparciu o ofertę Wykonawcy (Usługi zewnętrzne)	Usługi badań na zgodność prototypów z normą PN-EN 62271-1 w ramach Projektu: 730.000,00 zł w tym Podprojekt 1: 200.000,00 zł	Zasada konkurencyjności	157.525,98 EUR (poniżej progu UE dla dostaw i usług – zamawiający subsydiowani w zamówieniach klasycznych (221.000 euro /1.024.799,00 zł).		
3	Ogłoszenie w BK nr 2024-66178-190823. Dostawa 6 kompletów aparatury elektrycznej niezbędnej do budowy prototypów rozdzielnic średniego napięcia (Dostawa - innych niż środki trwałe)	Zakup materiałów w postaci aparatury elektrycznej dla prototypów w ramach Projektu: 276.000,00 zł, w tym: Podprojekt 1: 72.000,00 zł	Zasada konkurencyjności	59.519,96 EUR (poniżej progu UE dla dostaw i usług – zamawiający subsydiowani w zamówieniach klasycznych (221.000 euro /1.024.799,00 zł).		

¹⁸ Dla postępowań z poz. 1 Tabeli (2): 1 EUR = 4,4536 zł. KURS EUR obowiązujący w 2023r. dla przeliczeń w postępowaniach dot. zamówień publicznych - wg Obwieszczenia z dnia 3 grudnia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (Dz. U. z 2021 r. poz. 1177).

Dla postępowań z poz. 2 do poz. 6 Tabeli (2): 1 EUR = 4,6371 zł. KURS EUR obowiązujący w 2024r. dla przeliczeń w postępowaniach dot. zamówień publicznych – wg obwieszczenia prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. poz. 1344)

¹⁹ Wartość umowy zmienionej aneksami.

4	Ogłoszenie w BK nr 2024-66178-190544 Wykonanie i dostawa zestawu elementów skrawanych dla 6 sztuk prototypów rozdzielnic średniego napięcia (Dostawa - innych niż środki trwałe)	Zakup: <i>Wykonanie elementów skrawanych</i> dot. prototypów rozdzielnic SN w ramach Projektu: 138.000,00 zł, w tym: Podprojekt 1: 30.000,00 zł	Zasada konkurencyjności	29.759,98 EUR (poniżej progu UE dla dostaw i usług – zamawiający subsydiowani w zamówieniach klasycznych (221.000 euro /1.024.799,00 zł).		
5	Ogłoszenie w BK nr 2024-66178-191256 Wykonanie i dostawa zestawu oszynowania miedzianego poła dla 6 sztuk prototypów rozdzielnic średniego napięcia (Dostawa - innych niż środki trwałe)	Zakup: <i>Wykonanie oszynowania</i> dot. prototypów rozdzielnic SN w ramach Projektu: 162.000,00 zł, w tym: Podprojekt 1: 30.000,00 zł	Zasada konkurencyjności	34.935,63 EUR (poniżej progu UE dla dostaw i usług – zamawiający subsydiowani w zamówieniach klasycznych (221.000 euro /1.024.799,00 zł).		
6	Ogłoszenie w BK nr 2024-6678-192427 Montaż podzespołów wyposażenia mechanicznego dla 6 sztuk prototypów rozdzielnic średniego napięcia (Usługi zewnętrzne)	Zakup: <i>Montaż podzespołów wyposażenia mechanicznego</i> dot. prototypów rozdzielnic w ramach Projektu: 96.000,00 zł, w tym: Podprojekt 1: 24.000,00 zł	Zasada konkurencyjności	20.702,94 EUR (poniżej progu UE dla dostaw i usług – zamawiający subsydiowani w zamówieniach klasycznych (221.000 euro /1.024.799,00 zł).		
RAZEM (WoP-003)						

Ww. postępowania dotyczą wydatków podlegających badaniu pogłębionemu (PwP) – poz. 1 do poz. 7 Tabeli (1) na łączną kwotę _____ zł. Pozostałe wydatki objęte badaniem pogłębionym (PwP) – poz. 8 do poz. 30 Tabeli (1) na łączną kwotę _____ zł – dotyczą wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy, które nie podlegają *Zasadzie konkurencyjności*.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej oraz pomocy *de minimis*. W ramach tego obszaru dokonano analizy dokumentów programowych FE SL oraz Regulaminu wyboru projektów nr FESL.10.04-IP.02-002/23 pod kątem możliwości występowania i udzielenia pomocy publicznej lub pomocy *de minimis* w

ramach Działania 10.04 FESL. Ponadto na poziomie Projektu oraz wydatków objętych nin. audytem - przeprowadzono *Test pomocy publicznej* w oparciu o *Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej*²⁰, analizę pod kątem prawidłowości udzielenia pomocy *de minimis* na podstawie Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r.²¹ oraz analizę pod kątem prawidłowości udzielenia pomocy publicznej i jej kumulacji na podstawie Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014r.²², z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów krajowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Stronę internetową Beneficjenta nt. Projektu: <https://carbo.com.pl/ueefrr/>;
- 3) Dokumenty związane z procedurą zamówień - ogłoszenia/zapytania ofertowe, powołanie komisji przetargowych, protokoły z postępowań, oświadczenia o bezstronności, notatki z negocjacji, umowy z Kontrahentami, i in.;
- 4) informację o Projekcie na TV w budynku siedziby Beneficjenta;
- 5) tablicę informacyjno-promocyjną Projektu w miejscu realizacji Projektu (Tychy, ul. Budowlanych 168).

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków określonych w §15 Umowy o dofinansowanie, tj. sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy miejsce realizacji Projektu i dokumentacja Projektu zostały odpowiednio oznaczone oraz czy zastosowano 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 dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt jest realizowany zgodnie z zasadami równości szans i niedyskryminacji, równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych UE (KPP) oraz w Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych (KPN)?

²⁰ Dz.Urz. UE z dn. 19.07.2016r. – C 262/01.

²¹ ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) NR 1407/2013z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz. UE.L.2013.352.1)

²² ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.Urz. UE.L.2014.1871.1 ze zmianami).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 i załącznikiem XIII do Rozporządzenia nr 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto [Tabela (3)]:

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	
FESL.10.04-IP.01-0014/23					4.2708
RAZEM					4.2708

*) Badanie przeprowadzono na wybranej próbie (PwP) – metodę wyboru próby w ramach prowadzonego audytu wraz z uzasadnieniem przedstawiono w pkt. A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

**) KURS: 4.2708 zł/EUR z Deklaracji wydatków
płatność do KE nr (FST) za okres do (data przekazania:) ujętej we Wniosku o

Dokumenty wymienione w punkcie A. 1., A. 1.1 nin. Podsumowania ustaleń oraz

1) Dokumentację Beneficjenta dotyczącą wyodrębnionej ewidencji Projektu: Politykę rachunkowości (Uchwałę Zarządu PKiMSA CARBOAUTOMATYKA S.A. z dn. , ze zmianami: Uchwała Zarządu nr PKiMSA CARBOAUTOMATYKA S.A. z dn. dot. wyodrębnienia ewidencji Projektu) oraz wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta, w tym:

- ✓ Dekretacje dowodów księgowych (faktur i List płać), dowody PK i PKRK, zestawienia zbiorcze do list płać (podsumowania oraz dodatkowe listy płać ujęte w kwotach zbiorczych wybranych pozycji księgowych) oraz wydruki z kont za 2024r.: ; (dot.); (Excel)- dot. badanych wydatków PwP wg wykazu z Tabeli(1);
- ✓ Dekretacje dowodów księgowych, bankowe potwierdzenia wpływu środków oraz wydruki konta za dot. otrzymanej dotacji w ramach Projektu (zaliczki i refundacji);

2) Dane z systemu CST2021 -Aplikacja: Projekty - Realizacja Projektu - Wnioski o płatność dot. badanego Projektu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 i załącznikiem XIII do Rozporządzenia nr 2021/1060?

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a Rozporządzenia nr 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1, A.2 i A.4 nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było ustalenie czy w zakresie badanego Wniosku o płatność mają zastosowanie ww. przepisy. Weryfikacja audytowa obejmowała sprawdzenie czy: dofinansowane produkty/usługi zostały dostarczone, osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności. W odniesieniu do badanego Wniosku o płatność sprawdzono czy stan realizacji Projektu jest spójny i wynika z

założeń przyjętych we Wniosku o dofinansowanie oraz jest zgodny z informacjami przedłożonymi KE? Badanie obejmowało również ocenę stopnia zaawansowania realizacji zadań/harmonogramu w odniesieniu do okresu/etapu realizacji Projektu, w kontekście zagrożenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w badanym Projekcie. W obszarze postępu rzeczowego badanie obejmowało też ustalenie: czy we Wniosku o dofinansowanie/Umowie wskazano okres realizacji Projektu, w tym jego kluczowe etapy wdrażania (jeśli zostały określone, np. kamienie milowe dotyczące poszczególnych etapów projektu) oraz czy dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu wprowadzone do systemu CST2021 są zgodne z dokumentami źródłowymi?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia nr 2021/1060? [art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 (załącznik XIII)]?
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1 do A.3 nin. Podsumowania ustaleń, w tym Wniosek o płatność nr (wraz z dokumentacją IP dotyczącą jego weryfikacji i zatwierdzenia oraz korespondencją z Beneficjentem w zakresie uzupełniania i korekt ww. Wniosku), Zlecenia płatności IP do BGK nr z dn. i nr z dn. ; Informację BGK o zleceniach płatności z dn.

dokumentację Beneficjenta (dekretację dowodu księgowego nr bankowe potwierdzenia wpływu środków w dn. na kwoty: zł i zł), wydruk konta oraz Deklarację IP nr (data zatwierdzenia: i Wniosek o płatność do KE: nr za okres do przekazany do KE w dn.).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 2021/1060?

B) USTALENIA

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja: została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu FE SL 2021-2027, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) Rozporządzenia nr 2021/1060].

W trakcie audytu ustalono, że:

a) operacja objęta audytem została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru obowiązującymi w ramach naboru nr FESL.10.04-IP.01-002/23 dla Priorytetu FESL.10 Fundusze Europejskie na transformację w ramach Działania FESL.10.04 Wsparcie dużych przedsiębiorstw na rzecz transformacji – ogłoszonego zgodnie z Uchwałą nr 767/416/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12 kwietnia 2023 r. przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, pełniące funkcję Instytucji Pośredniczącej w ww. Programie.

Projekt został wybrany w trybie konkurencyjnym, zgodnie z ww. *Regulaminem wyboru projektów* (ŚCP; kwiecień 2023r., ze zmianami), opracowanym na podstawie *Kryteriów wyboru projektów FE SL 2021-2027 Działanie 10.04. Wsparcie dużych przedsiębiorstw na rzecz transformacji* – określonych w Uchwale Komitetu Monitorującego²³ Programu FE SL 2021-2027 nr 39 z dn. 28.03.2023r. i *Wytucznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027* [nr MFIPR/2021-2027/5(1) z dn. 12.10.2022r.; wyd. przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej; wersja obowiązująca od 27.10.2022r. do 16.06.2025r.].

W toku audytu potwierdzono, że badany Beneficjent oraz Projekt spełnia następujące *Kryteria wyboru projektów*:

- *Kryteria formalne oceniane w systemie 0-1* – tj. w szczególności:
 - przedsięwzięcie i przedsiębiorstwo zostały ujęte w indykatywnym wykazie operacji i przedsiębiorstw w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027;
 - Projekt spełnia warunki przedmiotowe jego kwalifikowalności:
 - ✓ miejsce realizacji Projektu zlokalizowane jest na terenie województwa śląskiego, w jednym z podregionów objętych procesem transformacji, wskazanych w programie FE SL 2021-2027: podregionie tyskim;
 - ✓ Wnioskodawca deklaruje, że Projekt realizuje cele działania tj. projekt prowadzi do utrzymania miejsc pracy oraz dywersyfikacji działalności uzależnionej od sektora górnictwa węgla kamiennego i energetyki konwencjonalnej w podregionach górniczych;
 - ✓ Projekt spełnia zasady wsparcia inwestycji początkowej zgodnie z art.2 pkt. 49 lit. a) tiret 3 Rozporządzenia (UE) nr 651/2014;
 - ✓ liczba miejsc pracy zaplanowanych do utworzenia i utrzymania w ramach Projektu jest nie mniejsza niż wskazano w zapisach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 i Terytorialnego Planu Sprawiedliwej Transformacji Województwa Śląskiego 2030;
 - ✓ przedmiot Projektu nie dotyczy rodzajów działalności wykluczonych z możliwości uzyskania wsparcia zgodnie z zapisami – Rozporządzenia Parlamentu i Rady (UE) nr 2021/1056 wyłączające poszczególne sektory z zakresu wsparcia Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji oraz Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 r. i Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., właściwymi dla podstawy prawnej stanowiącej wsparcie;
 - ✓ zachowany został efekt zachęty zgodnie z art. 6 Rozporządzenia 651/2014;
 - ✓ Projekt jest realizowany przez tzw. dużego przedsiębiorcę i dotyczy dywersyfikacji istniejącego zakładu – potwierdzono spełnienie warunku określonego w art. 14 ust. 7 Rozporządzenia 651/2014 w rozumieniu Rozporządzenia Komisji (UE) nr 2017/1084 z dnia 14 czerwca 2017 r. ze zm.;
 - Wnioskodawca spełnia warunki podmiotowe jego kwalifikowalności, w szczególności potwierdzono, że Wnioskodawca:
 - ✓ nie podlegał wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie w szczególności na podstawie: a) art. 207 Ustawa o finansach publicznych; b) art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 czerwca 2012r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1745), c) art. 9 ust. 1 pkt 2a ustawy z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny pod groźbą kary (tekst jednolity Dz. U. 2020 r. poz. 358 z późn. zm.) oraz art. 9 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1056 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego FST;
 - ✓ nie jest przedsiębiorstwem znajdującym się w trudnej sytuacji w rozumieniu art. 2 ust. 18 Rozporządzenia 651/2014;

²³ Skrót: KM.

- ✓ jako przedsiębiorstwo posiada status dużego przedsiębiorstwa, umożliwiający udzielenie mu wsparcia (status określony w oparciu o definicję zawartą w załączniku nr I do Rozporządzenia 651/2014.);
- ✓ jest Spółką akcyjną, która nie jest jednostką samorządu terytorialnego lub podmiotem przez nią kontrolowanym lub od niej zależnym;
- wskazana we Wniosku o dofinansowanie: kwota, wartość procentowa wsparcia oraz wartość wydatków kwalifikowalnych nie przekraczają limitów obowiązujących dla danego rodzaju pomocy;
- Wniosek został poprawnie wypełniony, przy uwzględnieniu spójności jego zapisów, poprawności załączników i ich spójności z wnioskiem aplikacyjnym;
- wydatki planowane do współfinansowania są wydatkami kwalifikowalnymi zgodnie z zapisami krajowych ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w okresie programowania 2021-2027, zapisami SZOP FE SL 2021-2027 oraz ww. Regulaminem wyboru projektów. Wydatki te mieszczą się w limitach określonych w tych dokumentach;
- Wniosek o dofinansowanie podlegał uzupełnieniom na etapie oceny formalnej zgodnie z wezwaniem IP, zakresem wskazanym przez KOP i w wyznaczonych terminach;
- *Kryteria ogólne merytoryczne oceniane w systemie 0-1* – tj. w szczególności:
 - Projekt realizuje cele działania, dla którego zrealizowano nabór;
 - Projekt spełnia warunek luki zatrudnieniowej w rozumieniu art. 11 ust. 2 lit. h) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1056;
 - Wnioskodawca posiada potencjał finansowy, organizacyjny i administracyjny zapewniający wykonalność Projektu;
 - Projekt spełnia wszystkie elementy metodologii projektu – tj. cel i przedmiot Projektu odpowiada na zidentyfikowany oraz precyzyjnie przedstawiony we Wniosku problem; we Wniosku o dofinansowanie przedstawiono informacje dotyczące otoczenia konkurencyjnego związanego z rezultatem Projektu (produkt/technologia/usługa) w sposób umożliwiający przeprowadzenie analizy w powyższym zakresie; zaplanowane zadania są niezbędne do osiągnięcia celu i rezultatu, a także adekwatne do przedstawionego problemu; działania zaplanowane w Projekcie stanowią logiczną całość; zidentyfikowano i opisano ewentualne ryzyka związane z Projektem i przewidziano działania eliminujące lub łagodzące ich skutki; przewidziany sposób zarządzania w Projekcie gwarantuje jego prawidłową realizację; dla zaplanowanych prac B+R wskazano kamień milowy (efekt końcowy) dla każdego z istotnych etapów i określono go w sposób mierzalny oraz wskazano wpływ jego nieosiągnięcia na zasadność kontynuacji Projektu;
 - zaplanowane do osiągnięcia w Projekcie efekty w postaci wskaźników są możliwe do zrealizowania przy pomocy działań w nim zaplanowanych; zaplanowane w Projekcie wskaźniki przyczynią się do osiągnięcia celów i rezultatów zaplanowanych dla działania i wskazanych w SZOP FE SL 2021-2027;
 - wydatki przedstawione we Wniosku o dofinansowanie są zasadne z punktu widzenia realizacji i wykonalności inwestycji. Wysokość wydatków jest porównywalna z cenami rynkowymi i nie budzi zastrzeżeń oceniającego. Wydatki w Projekcie: są niezbędne do dywersyfikacji przedsiębiorstwa określonej we Wniosku o dofinansowanie; są niezbędne w zakresie prac rozwojowych i przedwdrożeniowych; zostały prawidłowo oszacowane, a ich wysokość i nie są zawyżone; są uzasadnione w świetle opisanych przez Wnioskodawcę zadań i rezultatów; są niezbędne do prawidłowej realizacji Projektu; pozwolą na osiągnięcie celów Projektu;
 - Projekt spełnia zasady udzielania pomocy publicznej oraz pomocy *de minimis*;

- Projekt spełnia zasady wsparcia inwestycji początkowej zgodnie z art. 14 Rozporządzenia (UE) nr 651/2014 i spełnia warunki dla „dużego” przedsiębiorstwa;
- Projekt jest zgodny ze Strategią Rozwoju Województwa Śląskiego „ŚLĄSKIE 2030” – Zielone Śląskie;
- Projekt jest zgodny z: zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami; zasadą równości kobiet i mężczyzn; z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 r. (Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, str. 391) i z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, sporządzoną w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1169, z późn. zm.) – w zakresie odnoszącym się do sposobu realizacji, zakresu Projektu i Wnioskodawcy; z politykami środowiskowymi (w tym z zasadą zrównoważonego rozwoju, z Europejskim Zielonym Ładem, z zasadą „nie czyni poważnych szkód”);
- b) wybór badanego Projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;
- c) w ramach ww. naboru Wnioskodawca złożył tylko jeden Wniosek o dofinansowanie;
- d) IP zweryfikowała, że Wnioskodawca/Beneficjent nie został wpisany do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych;
- e) IP oraz Wnioskodawca przestrzegali terminów na wezwania i złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej i merytorycznej Wniosku o dofinansowanie;
- f) badana operacja wchodzi w zakres FST i jest przypisana do właściwego zakresu interwencji: *Wsparcie ekologicznych procesów produkcyjnych oraz efektywnego wykorzystywania zasobów w dużych przedsiębiorstwach* (Kod interwencji 076);
- g) pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Pośredniczącą została zawarta Umowa o dofinansowanie Projektu (26.01.2024r.), określająca warunki udzielenia wsparcia. Do Umowy tej nie były wprowadzane nie były zawierane aneksy (stan na dzień audytu: 07.07.2025r.), a zmiany obejmowały zapisy Wniosku o dofinansowanie m.in. w zakresie terminu zakończenia realizacji Projektu do dn.
- h) okres kwalifikowalności wydatków, określony w Umowie o finansowaniu wg Wniosku o dofinansowanie v.07 (..... /po ostatniej zmianie) nie wykracza poza daty kwalifikowalności wskazane w art. 63 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego (w powiązaniu z Podrozdziałem 2.1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027). Okres realizacji Projektu jest też zgodny z zasadą n+2, gdzie N to rok bazowy (podpisanie Umowy o dofinansowanie);
- i) w Umowie o finansowaniu prawidłowo ustalono poziom dofinansowania ze środków FST: 16.136.320,00 zł, co stanowi nie więcej 39,48% kwoty przewidywanych wydatków kwalifikowanych w wysokości 40.864.156,00 zł. Kwota wydatków w Projekcie ogółem wynosi: 50.815.882,20 zł. Udział wkładu własnego Beneficjenta (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne) wynosi: 34.679.562,20 zł (68,24%). W ramach badanego Projektu przewidziano kombinację form kosztów bezpośrednich oraz stawki ryczałtowej – zgodnie z art. 53 ust. 1 lit. e) CPR. Potwierdzono prawidłowość zastosowanej uproszczonej metody rozliczania wydatków (SCO), zarówno na poziomie Wniosku o dofinansowanie, jak również na poziomie badanego Wniosku o płatność. W ramach Projektu przewidziano koszty pośrednie na pokrycie kosztów administracyjnych zw. z realizacją Projektu, które są rozliczane stawką ryczałtową w wys. 7,00% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich Projektu, zatwierdzonych jako wydatki kwalifikowane w ramach wniosków o płatność. Zastosowana w Projekcie 7% stawka ryczałtowa dla kosztów pośrednich jest zgodna z zapisami ww. Regulaminu oraz z

zapisami art. 3 i art. 54 a) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) numer 2021/1060. Kwalifikowane koszty bezpośrednie w Projekcie (Zadania 1 do 3) nie obejmują kosztów wykazanych w pkt.8.2. *Podręcznika Beneficjenta FE SL 2021-2027* – w. 5 (Zał. nr 1 do Uchwały nr 612/493/VI/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14.03.2024r.) w katalogu zamkniętym kosztów pośrednich;

j) wydatki kwalifikowane, ujęte badanym Wniosku o płatność (PwP): zostały uwzględnione w budżecie Projektu wg Wniosku o dofinansowanie v.06; są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją; nie przekraczają limitów kosztów wynikających z Budżetu Projektu wg ww. Wniosku o dofinansowanie; zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków wynikającym z Umowy o dofinansowanie;

k) w ramach badanego Wniosku o płatność: udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie;

l) ramach badanego Projektu i Wniosku o płatność nie występuje cross-financing;

m) na etapie badanego Wniosku o płatność pośrednią – nie występują zagadnienia udzielenia/rozliczenia zaliczki, zastosowania zasady proporcjonalności oraz zachowania trwałości Projektu. Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie zapewniono utrzymanie efektów Projektu przez okres 5 lat (obowiązkowy okres trwałości Projektu);

n) w zakresie faktycznej rzeczowej realizacji Projektu i działań Beneficjenta w Projekcie w odniesieniu do Umowy o finansowaniu oraz badanego Wniosku o płatność – operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie. Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność jest faktycznie wykonywany zgodnie z Umową o finansowaniu; kwoty wydatków kwalifikowanych zostały prawidłowo zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność pod kątem ich przypisania do odpowiednich Zadań (nr 1 i nr 2) i wyodrębnionych w ich ramach Kosztów oraz zakwalifikowania do właściwej Kategorii wydatków [Roboty budowlane; Usługi zewnętrzne; Dostawy (inne niż środki trwałe); Personel Projektu]. Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy (Wniosku) o dofinansowanie;

o) Status Projektu - Projekt jest w trakcie realizacji (do dnia , wg ostatniej zmiany: Wniosek o dofinansowanie). W ramach nin. audytu badaniem objęto Wniosek o płatność nr 003, uwzględniający realizację Projektu w okresie:

do). W ww. Wniosku o płatność Beneficjent przedstawił, iż w ww. okresie realizował działania w ramach:

- Zadania 1

- Zadania 2 -

Jednocześnie Beneficjent wskazał na brak problemów w trakcie realizacji Projektu. Przedstawił on także planowany przebieg realizacji badanego Projektu w następnym okresie sprawozdawczym (kwartale).

Badany Projekt był objęty kontrolą przez Instytucję Pośredniczącą - Notatka z wizyty monitoringowej nr FESL.10.04-IP.01-0014/23-001-INF z dn. 09.06.2025r. (Kontrola doraźna: wizyta monitoringowa na miejscu realizacji Projektu). W wyniku tej kontroli IP ustaliła, iż Beneficjent rozpoczął realizację Projektu, podjęto działania mające na celu osiągnięcie zaplanowanych celów i rezultatów Projektu. Potwierdzono zgodność faktycznego stanu zaawansowania prac w Projekcie z celami i zakresem Wniosku o dofinansowanie oraz wypełnianie przez Beneficjenta obowiązków z zakresu informacji i promocji Projektu w

miejscu realizacji. W zakresie objętym doraźną wizytą monitoringową IP nie stwierdziła nieprawidłowości;

p) badana operacja spełnia następujące zasady programowe:

1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz spełniają wymóg ich poniesienia między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.

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

Na podstawie badanej próby wydatków bezpośrednich (PwP) oraz kosztów pośrednich ustalono, że wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność:

- są zgodne z przepisami prawa, Umową o dofinansowanie i Wnioskiem o dofinansowanie;
- zostały uwzględnione w zatwierdzonym przez IP: budżecie Projektu (wg Wniosku o dofinansowanie v.06) i Wniosku o płatność nr ;
- zostały faktycznie poniesione: przez Beneficjenta i w okresie kwalifikowalności wynikającym z Wniosku o dofinansowanie v.07 (od) – dotyczy to wyłącznie kosztów bezpośrednich (PwP);
- dotyczą kosztów bezpośrednich: zakupu zw. z realizacją Zadania 1 i Zadania 2 oraz kosztów za okres

związanych z realizacją Zadania 2, a także ryczałtowych kosztów pośrednich. Wydatki bezpośrednie objęte PwP spełniają warunki ogólne kwalifikowalności wydatków oraz warunki szczególne, o których mowa w: Podrozdz.

2.2 (Ogólne warunki kwalifikowalności wydatków), Podrozdz. 3.1 (Zasada faktycznego ponoszenia wydatków), Podrozdz. 3.2 (Zasada konkurencyjności), Podrozdz. 3.8 (Personel projektu) ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności. Badane ryczałtowe koszty pośrednie zostały ustalone wg stawki 7% kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność. Koszty pośrednie zostały ustalone zgodnie z warunkami określonymi w: programie FE SL i SZOP FE SL.10.04, Podrozdz. 3.10, Podrozdz. 3.12 ust. 1, ust. 2, ust. 4 i ust. 6 ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności, pkt. 2.3 Regulaminu wyboru projektów nr FESL.10.04-IP.01-002/23 oraz Budżecie Projektu wynikającym z Wniosku o dofinansowanie/Umowy o dofinansowanie;

- zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
- nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tj. nie wystąpiło tzw. podwójne finansowanie);
- dotyczą operacji wdrażanej w całości na terytorium RP – Woj. Śląskie, Tychy ul. Budowlanych 168;
- nie obejmują: cross-financingu; wkładu niepieniężnego; opłat notarialnych i administracyjnych; kosztów ubezpieczeń lub gwarancji bankowych; kosztów ewaluacji; amortyzacji; kosztów leasingu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych; wsparcia przeniesienia produkcji; kosztów zakupu nieruchomości; podatku VAT (wydatek niekwalifikowalny w Projekcie); opłat finansowych; instrumentów finansowych; finansowania niepowiązanego z kosztami;

- nie obejmują wydatków niekwalifikowalnych, o których mowa w Podrozdz. 2.3 ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności (wydatki tego typu nie wystąpiły w badanej próbie);

- były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją. W badanym Wniosku o płatność poziom dofinansowania oraz udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych ustalono zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie/Wnioskiem o dofinansowanie.

Nie zidentyfikowano powiązań osobowo-kapitałowych w relacjach: IP – Beneficjent, Beneficjent – Wykonawcy (w odniesieniu do wydatków objętych PwP).

Badany Projekt nie jest projektem partnerskim, hybrydowym, grantowym, innowacyjnym czy ponadnarodowym.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych/Zasadą konkurencyjności.

W zakresie dotyczącym wydatków objętych badaniem pogłębionym (PwP) potwierdzono ich zgodności z zasadą konkurencyjności. Szczegółowy wykaz badanych postępowań przedstawiono powyżej w Tabeli (2). W odniesieniu do tych postępowań ustalono, że Beneficjent jako Zamawiający:

- dokonał szacowania zamówień z należytą starannością
- prawidłowo opublikował zapytania ofertowe w Bazie konkurencyjności – Ogłoszenia/Zapytanie ofertowe zawierały:

✓ *Opis przedmiotu zamówienia* – został przedstawiony w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. W przypadku gdy opis przedmiotu zamówienia lub dołączona do ogłoszenia dokumentacja zawierała odniesienia do znaku towarowego, normy, patentu, nazwy własnej produktu – zapewniona została możliwość zastosowania równoważności pod względem parametrów materiałowych, technicznych i funkcjonalnych.

✓ *Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania* - warunki te odnosiły się do cech podmiotowych oferentów, a nie do oferty [Wiedza i doświadczenie; Osoby zdolne do wykonania zamówienia (wyłącznie w przypadku robót budowlanych); Sytuacja ekonomiczna i finansowa]. Zamawiający zastrzegł, że istnieje możliwość udzielenia dotychczasowemu Wykonawcy zamówień dodatkowych dostaw, usług, nieobjętych zamówieniem podstawowym, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeśli staną się one niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia i zostaną spełnione łącznie następujące warunki:

- zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego,
 - zmiana wykonawcy spowodowałaby istotną niedogodność lub znaczne zwiększenie kosztów dla zamawiającego,
 - wartość zmian nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.
- Zamawiający dopuścił możliwość złożenia wspólnej oferty przez dwóch lub więcej Wykonawców w ramach Konsorcjum oraz określił warunki ich udziału, m.in. wskazując, iż każdy z uczestników Konsorcjum musi spełniać wszystkie warunki udziału w postępowaniu, za wyjątkiem warunków określających posiadane doświadczenie i referencje, który to warunek uczestnicy Konsorcjum mogą spełniać wspólnie. Zamawiający nie postawił żadnych warunków dot. podwykonawstwa, w tym ograniczających. Zamawiający wskazał wymagane dokumenty do składanych ofert, których zakres wynikał z postawionych warunków udziału oraz uwzględniał Wykonawców mających siedzibę poza granicami Polski. Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert przez podmioty powiązane osobowo lub kapitałowo z Zamawiającym (w rozumieniu wynikającym z zapisów Podrozdz. 3.2 Sekcja 3.2.2 pkt. 8) ww. Wytycznych dot. kwalifikowalności. Z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczono

również Wykonawców, w stosunku, do których zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2022 r., poz. 835) oraz w rozporządzeniu (UE) 2022/576 oraz Wykonawców, wobec których otwarto proces likwidacyjny lub upadłościowy.

✓ *Kryteria oceny ofert*; Informację o wagach punktowych/procentowych przypisanych do tych kryteriów oceny oferty oraz Opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie poszczególnych kryteriów. Kryteria odnosiły się wyłącznie do oferty – nie wystąpiły kryteria odnoszące się do cech podmiotowych oferentów/wykonawców

✓ Wyznaczone *Terminy składania ofert* spełniały zachowanie minimalnych terminów dla zamówień, o których mowa w pkt. 11) Sekcji 3.2.2 Podrozdz. 3.2 ww. Wytycznych;

✓ *Termin realizacji Umowy oraz Określenie warunków istotnych zmian tej umowy*;

✓ *Informacje o braku możliwości składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych*;

✓ *nie wystąpiły zapytania ewentualnych Oferentów*;

- przeprowadził postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, a także brak istnienia konfliktu interesów, jak i brak wpływu powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcami na bezstronność i obiektywizm ww. postępowań;

- sporządził protokoły z postępowań o udzielenie tych postępowań w formie pisemnej, które zawierały: wykaz wszystkich złożonych ofert z datą wpływu; informacje o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu przez Oferentów; metodologię oceny ofert wg przyjętych kryteriów; wskazanie wybranych ofert (wraz z uzasadnieniem ich wyboru); daty sporządzenia protokołów i podpis Zamawiającego oraz załączniki: potwierdzenia publikacji zapytań ofertowych i złożone oferty; Oświadczenia Beneficjenta oraz osób biorących udział w postępowaniu o braku powiązań z ww. Wykonawcą;

- przeprowadził oceny ofert zgodnie z ogłoszonymi kryteriami; zostały wybrane najkorzystniejsze oferty spośród złożonych ofert spełniających warunki udziału w danym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o kryteria ustalone w zapytaniach ofertowych.

W pozostałym zakresie ustalono, że: informacje o wyniku postępowania zostały we właściwy sposób upublicznione (w Bazie konkurencyjności), informacje te zawierały nazwę wybranego Wykonawcy, jego siedzibę oraz cenę zamówienia, umowy zostały podpisane z wybranymi Wykonawcami, którzy otrzymali największą ilość punktów zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny, w zawartych Umowach nie wprowadzono zmian; Umowy z Wykonawcami zostały zawarte zgodnie z wybranymi ofertami i przeprowadzonymi negocjacjami obniżającymi cenę ofertową (w przypadkach gdy negocjacje zostały przewidziane w ogłoszeniu/zapytaniu ofertowym).

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. W szczególności ustalono, że Projekt nr FESL.10.04.-IP.01-0014/23, „Budowa nowego, niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego przystosowanego do produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej średniego napięcia” ma charakter infrastrukturalny i obejmuje

Jednocześnie ustalono, że Projekt nie jest zaliczany do przedsięwzięć mogących potencjalnie lub zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. 2019 poz. 1839 ze zm.). W katalogu przedsięwzięć określonym w ww. Rozporządzeniu Rady Ministrów, brak jest właściwej kwalifikacji dla przedsięwzięcia budowy hali produkcyjnej wraz z budynkiem biurowym i towarzyszącą infrastrukturą (uwzględniając wszystkie składowe elementy tego zamierzenia). Powyższe zostało potwierdzone w Postanowieniu Prezydenta M. Tychy (organu środowiskowego) nr RKO.6220.14.2024.AŻP z dn. 29.05.2024r. o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia (decyzji OOS), ze względu na nieosiągnięcie progu, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt. 54 ww. Rozporządzenia. Ponadto w ww. Postanowieniu wskazano, że opisane procesy w produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej nie są objęte przepisami ww. Rozporządzenia i nie wymagają uzyskania decyzji OOS. W ww. Postanowieniu zaznaczono, że zostało one wydane z uwzględnieniem obowiązujących przepisów oraz skali i rodzaju planowanego zamierzenia. Wydanie ww. Postanowienia z dn. 29.05.2024r. nastąpiło przed wydaniem Decyzji budowlanej nr. (organ nadzoru budowlanego – Prezydent M. Tychy). W ww. Postanowieniu nie wskazano na konieczność przeprowadzenia postępowania w sprawie transgranicznego oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Badane przedsięwzięcie nie należy do *przedsięwzięć, które mogą znacząco oddziaływać na środowisko w innym Państwie Członkowskim*. Ze względu na odległość od granicy państwa oraz przewidywany brak oddziaływania planowanego przedsięwzięcia na środowisko wykluczono możliwość transgranicznego oddziaływania na środowisko. Oddziaływanie transgraniczne wiąże się ze zjawiskiem migracji zanieczyszczeń z terenu danego kraju na obszar innych państw. Emitowane zanieczyszczenia przenoszone są głównie z masami powietrza i wodami płynącymi. Z uwagi na niewielki zakres przedsięwzięcia nie wykazano oddziaływania transgranicznego na środowisko przez ww. przedsięwzięcie.

Na Wniosek Beneficjenta z dn. 13.02.2024r. (nr sprawy: PW/257/24) – RDOŚ w Katowicach wydał DEKLARACJĘ ORGANU ODPOWIEDZIALNEGO ZA MONITOROWANIE OBSZARÓW - NATURA 2000 — pismo nr WPN.6335.68.2024.ID z dn. 19.02.2024r. W ww. Deklaracji potwierdzono, że przedmiotowa inwestycja, nie będzie źródłem zidentyfikowanych zagrożeń dla przedmiotów ochrony, nie wpłynie pośrednio lub bezpośrednio na możliwość osiągnięcia celów działań ochronnych, ani nie wpłynie na realizację zaplanowanych działań ochronnych w obszarze Natura 2000 Stawy w Brzeszczach PLB120009. Biorąc pod uwagę charakter, lokalizację i skalę możliwego oddziaływania stwierdzono, iż nie będzie on negatywnie wpływał na obszar Natura 2000 Stawy w Brzeszczach PLB120009 oraz inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary Natura 2000. W związku z tym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG1 zostało uznane za zbędne. Beneficjent zapewnił we Wniosku o dofinansowanie, że Projekt jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju, tj. zastosowane w nim będą rozwiązania proekologiczne, takie jak np.: oszczędność energii i wody, powtórne wykorzystanie zasobów, a w Projekcie stosowana będzie zasada „nie czyn poważnych szkód” środowisku (zasada DNSH). W ramach oceny

formalnej Wniosku o dofinansowanie badanego Projektu potwierdzono spełnienie Kryterium 14.3 w zakresie zgodności Projektu z zasadą „nie czyni poważnych szkód”. W ww. Wniosku o dofinansowanie wskazano, że inwestycja wpisuje się w strategiczne cele zrównoważonego rozwoju. W szczególności wskazano, że obiekt biurowo-produkcyjny wykonany zostanie w standardzie niskoenergetycznym do 40kWh/m². Na etapie koncepcji obiektu zaplanowano szereg rozwiązań pro-środowiskowych, w tym m.in.:

Zgodnie z ww. Wnioskiem działania zgodne z zasadą zrównoważonego rozwoju stosowane będą już na etapie realizacji prac budowlanych (poprzez: stosowanie nieszkodliwych dla środowiska i człowieka materiałów budowlanych i wykończeniowych, które można poddać po czasie recyklingowi; zmniejszanie zapotrzebowania na energię; wykorzystywanie materiałów zapewniających najlepszą izolację termiczną, co w efekcie skutkuje ograniczeniem zużycia energii elektrycznej i ciepłej). Wskazano też na działania zgodne z zasadą zrównoważonego rozwoju na etapie eksploatacji, takie jak: minimalizacja odpadów; dobór urządzeń energooszczędnych oraz cechujących się zmniejszoną emisją hałasu; ponowny obieg wody w lakierni; Powtórny obieg powietrza w procesach produkcyjnych; Samowystarczalność energetyczna budynku w zakresie ogrzewania; Ograniczenie do minimum druku; Umieszczenie w budynku pojemników do segregacji odpadów; Budowa infrastruktury umożliwiającej wykorzystywanie samochodów elektrycznych przez pracowników (zarówno pojazdów prywatnych, jak również planowanych do zakupu poza projektem pojazdów służbowych). Wnioskodawca zapewnia, że działania na każdym etapie wdrażania Projektu są/będą zgodne ze standardami i priorytetami Unii w zakresie klimatu i środowiska oraz nie powodują poważnych szkód dla celów środowiskowych w rozumieniu art. 17 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2020/852 w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego Rozporządzenie (UE) 2019/2088 (UE) (tzw. taksonomia). Wnioskodawca wykazał, iż Projekt nie wyrządza znaczących szkód dla żadnego z sześciu celów środowiskowych wynikających z art. 9 ww. Rozporządzenia w sprawie taksonomii oraz wnosi istotny wkład w realizację następujących celów środowiskowych: Łagodzenie zmian klimatu, Adaptacja do zmian klimatu, Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich, Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym, Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola, Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów (wykazano na etapie po podpisaniu Umowy o dofinansowanie poprzez uzyskanie ww. Zaświadczenia NATURA 2000, w którym wykazano, że realizacja i późniejsze funkcjonowanie Projektu nie będzie szkodliwe dla stanu zachowania siedlisk i gatunków, w tym siedlisk i gatunków objętych zakresem zainteresowania Unii – vide opis powyżej).

Badany Projekt nie przewiduje realizacji przedsięwzięć, które nie kwalifikują się do finansowania z FST, na podstawie art. 9 rozporządzenia nr 1056/2021.

W Projekcie była wymagana zasada dotycząca odporności infrastruktury na zmiany klimatu. We Wniosku o dofinansowanie Beneficjent zapewnił, że ww. zasada zostanie zachowana w trakcie całego okresu realizacji badanego Projektu. Potwierdzenie czy zasada *climate proofing* została faktycznie zachowana w trakcie całego okresu realizacji badanego Projektu będzie możliwa po jego zakończeniu. Aktualny etap Projektu – trwające roboty budowlane, z terminem zakończenia

(Umowa nr

podpisana w dn.

z Wykonawcą
w zakresie inwestycji

budowlanej realizowanej w ramach Zadania 1:

– Umowa nie jest objęta badaniem w ramach

nin. audytu z uwagi na brak wydatków w ramach badanego Wniosku o płatność).

1.4 Zgodność z zasadami pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej oraz pomocy *de minimis*.

a) W wyniku testu pomocy publicznej – przeprowadzonego w oparciu o *Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej*²⁴ – potwierdzono:

- gospodarczy charakter działalności Beneficjenta w zakresie objętym Projektem – Beneficjent jest podmiotem gospodarczym prowadzącym działalność w formie Spółki Akcyjnej - w sektorach: górniczym, energetycznym i in. W ramach badanego Projektu udzielono wsparcia w formie bezzwrotnej dotacji w celu dywersyfikacji działalności Beneficjenta w kierunku sektora energetycznego oraz osiągnięcie 9 poziomu technologicznego na nowe produkty:

- wsparcie zostało udzielone przez Państwo, przy wykorzystaniu środków publicznych- źródło finansowania Projektu: Program FE SL 2021-2027 (Dz.10.04) - środki UE i krajowe środki publiczne. Zgodnie z ww. Programem FE SL 2021-2027 (Dz.10.04)/v.1, opisem Działania 10.04 w SZOP Programu FESL oraz Ogłoszeniem/Regulaminem naboru nr FESL.10.04-IP.01-002/23, w ramach Dz.10.04 przewidziano, że:

- ✓ maksymalny poziom dofinansowania całkowitego, w tym ze środków UE/FST²⁵ wynosi 85% wydatków kwalifikowanych na poziomie Projektu (środki UE + współfinansowanie ze środków krajowych przyznane przez właściwą instytucję)
- ✓ forma wsparcia: dotacja;
- ✓ cross-financing: niedopuszczalny;
- ✓ sposób wyboru projektów: konkurencyjny;
- ✓ beneficjent – typ: duże przedsiębiorstwa (inne niż MŚP) oraz wyłącznie podmioty indykatorywnie wskazane w Programie FE SL (v.1 – str. 375), w tym PKiM CARBOAUTOAMTYKA S.A.

- wsparcie udzielone w ramach Projektu w formie dotacji, przynosi przedsiębiorstwu – Beneficjentowi konkretną korzyść ekonomiczną (finansową), której nie mógłby uzyskać na warunkach rynkowych – co stawia go w pozycji uprzywilejowanej w stosunku do innych przedsiębiorstw;

- wsparcie ma charakter selektywny - zgodnie z Programem FE SL 2021-2027 (Dz.10.04)/v.1, opisem Działania 10.04 w SZOP Programu FE SL oraz Ogłoszeniem/Regulaminem naboru nr FESL.10.04-IP.01-002/23, w ramach Dz.10.04 przewidziano, że wsparciem może zostać udzielone wyłącznie podmiotom posiadającym status dużego przedsiębiorstwa i zidentyfikowanym w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 oraz Terytorialnym Planie Sprawiedliwej Transformacji Województwa Śląskiego 2030, w *Indykatorywnym wykazie operacji i przedsiębiorstw innych niż MŚP, którym może zostać udzielone wsparcie* – w ramach którego w poz. 9 wskazano podmiot gospodarczy: PKiM Carboautomatyka S.A. oraz wsparcie na zmianę profilu działalności spółki z producenta urządzeń dla górnictwa na produkcję urządzeń dla innych branż, w szczególności dla energetyki (liczba miejsc pracy: 130u +20n);

²⁴ Dz.U.UE z 19.07.2016r. nr C 262/1.

²⁵ Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji – skrót: FST

wsparcie zostało udzielone przedsiębiorcy, prowadzącym działalność gospodarczą w ramach rynku wolnego. Przedsięwzięcie w ramach Projektu obejmuje

Udzielone wsparcie zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie Beneficjentowi – przedsiębiorcy i produkcji niektórych towarów oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskim. W oparciu o ww. test potwierdzono występowanie pomocy publicznej w Projekcie (szczegółowy opis poniżej).

b) Występowanie pomocy w badanym Projekcie [Tabela (4)]:

Występowanie pomocy	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie (PLN)	% dofinansowania
A. Bez pomocy	9 951 726.20	0.00	0.00	0.00
B. Pomoc publiczna - w tym:	38 190 800.00	38 190 800.00	15 276 320.00	40.00
[40%] Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej ze środków Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 – w powiązaniu z: • art. 14 ust.12 w zw. z ust. 3 Rozp. KE nr 651/2014 • § 3 ust. 1 pkt. 3 i § 5 Rozp. RM z dn. 14.12.2021 w spr. ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2021-27 (Dz. U z 2021 poz. 2422 – wg stanu obow. w dacie 16.10.2023r./przyznania dofinansowania i 26.01.2024r./udzielenia pomocy, tj. zawarcia UoD).	32 251 700.00	32 251 700.00	12 900 680.00	40.00
[40%] Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie udzielania pomocy na badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów na lata 2021–2027 [Eksperymentalne prace rozwojowe + premia] – w powiązaniu z: • art. 25 ust. 5 lit. c), ust. 6 lit. b) pkt. (ii) w zw. z ust. 2 lit. c) Rozp. KE nr 651/2014.	5 939 100.00	5 939 100.00	2 375 640.00	40.00
C. Pomoc de minimis - w tym:	2 673 356.00	2 673 356.00	860 000.00	32.17
[85%] Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 września 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 – w powiązaniu z: • art. 3 ust. 2 Rozp. KE nr NR 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis	2 673 356.00	2 673 356.00	860 000.00	32.17
Łącznie (A + B + C)	50 815 882.20	40 864 156.00	16 136 320.00	39.48

W Projekcie udzielono pomocy w formie dotacji (pomoc bezzwrotna), która spełnia warunek pomocy przejrzystej zgodnie z art. 5 Rozporządzenia nr 651/2014.

c) Potwierdzono wystąpienie efektu zachęty – Wniosek o dofinansowanie nr FESL.10.04-IP-01-0014/23 (v.001) został złożony przez Wnioskodawcę do IP FE SL 2021-2027 (ŚCP w Chorzowie) – w dn. 23.05.2023r. Wniosek ten zawiera następujące informacje, z uwzględnieniem zapisów art. 6 ust. 3-5 ww. Rozporządzenia nr 651/2014: nazwę przedsiębiorstwa i informację o jego wielkości; opis Projektu, w tym daty jego rozpoczęcia i

zakończenia; lokalizację Projektu; wykaz kosztów Projektu; rodzaj pomocy (dotacja) oraz kwotę finansowania publicznego, potrzebnego do realizacji Projektu. Nie stwierdzono rozpoczęcia Projektu (planowana data rozpoczęcia to 2023-10-01) przed złożeniem Wniosku o dofinansowanie.

d) *Regionalna pomoc inwestycyjna (RPI) w Projekcie na podstawie art. 14 ww. Rozporządzenia nr 651/2014²⁶* - wsparciem z RPI zostały objęte koszty w ramach ZADANIA 1 *Budowa i wyposażenie niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego wraz z częścią biurową* (pkt. E. WoD): Wydatki kwalifikowalne w kwocie 32.251.700,00 zł, objęte dofinansowaniem w kwocie 12.900.680,00 zł (poziom dofinansowania kosztów kwalifikowalnych: 40%).

ZAD. 1- *Budowa i wyposażenie niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego wraz z częścią biurową* - przedsięwzięcie obejmuje

Projekt spełnia zasady wsparcia inwestycji początkowej zgodnie z art.2 pkt. 49 lit. a) tiret 3 Rozporządzenia (UE) nr 651/2014, tzw. dywersyfikacji zakładu rozumianej jako wprowadzenie produktów lub usług dotąd niewytwarzanych lub nieświadczonych przez ten zakład. Rezultatem Projektu będzie wprowadzenie na rynek

. Został też spełniony warunek, o którym mowa w art. 14 ust. 7 Rozporządzenia 651/2014 w rozumieniu Rozporządzenia Komisji (UE) nr 2017/1084 z dnia 14 czerwca 2017 r. ze zm. – tj. w toku audytu ustalono, że wartość środków trwałych przeznaczonych do ponownego wykorzystania w Projekcie dotacyjnym

, o której mowa w pkt. A.4.3.1. wniosku FESL.10.04-IP.01-0014/23 określa wartość księgową netto tych aktywów przypadającą na koniec roku 2023. Wartość ta wynika z faktu, że w roku 2023 dokonano rozbudowy systemu o kolejne elementy, które klasyfikowane są jako nowe środki trwałe. Jednocześnie ustalono, że wartość księgową netto środków trwałych związanych z systemem na koniec roku 2022, zgodnie wynosiła 0 zł. W związku z tym potwierdzono, że warunek dywersyfikacji jest możliwy do spełnienia: Koszty kwalifikowalne Projektu przekraczają o co najmniej 200% wartość księgową ponownie wykorzystanych aktywów.

Poziom dofinansowania kosztów dot. regionalnej pomocy inwestycyjnej ze środków Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 jest zgodny z maksymalnym poziomem dofinansowania określonym w rozporządzeniu stanowiącym podstawę dofinansowania, art. 14 GBER oraz Regulaminem naboru nr FESL.10.04-IP.01-002/23 i wynosi 40%.

Wszystkie koszty związane z inwestycją początkową dotyczą kosztów inwestycji w nowe rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art. 14 ust 4 GBER. Koszty wartości niematerialnych i prawnych są kwalifikowalne ponieważ nie przekraczają 50% całkowitych kwalifikowalnych kosztów inwestycji początkowej (zgodnie z art. 14 ust. 8 GBER). Intensywność pomocy nie przekroczy maksymalnej intensywności pomocy określonej na mapie pomocy regionalnej i obowiązującej w dniu przyznania pomocy na danym obszarze – zgodnie z § 3 ust. 1 pkt.3) i § 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021r. w

²⁶ ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.U.UE.L.2014.187.1 ze zm.)., Skrót: Rozporządzenie GBER.

sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2022–2027 (Dz.U. z 2021r. poz. 2422) – wg stanu na dzień 26.01.2024r. (podpisanie Umowy o dofinansowanie).

W Projekcie występuje pomoc na inwestycje regionalne dla inwestycji, której koszty kwalifikowalne w wynoszą 40.864.156,00 zł i nie przekraczają 110 mln EUR. Wkład finansowy własny Wnioskodawcy w wysokości co najmniej 25 % kosztów kwalifikowalnych, pochodzi ze środków własnych Wnioskodawcy, w postaci wolnej od wszelkiego publicznego wsparcia finansowego (zgodnie z art. 14 ust. 14 GBER). Wkład własny Wnioskodawcy ma wynieść 34.679.562,20 zł (stanowiący: 68.24 % wydatków ogółem w Projekcie, tj. 50 815 882.20 zł), tym samym będzie spełniony warunek określony w pkt. 14 artykułu 14 Rozporządzenia 651/2014, że co najmniej 25 % kosztów kwalifikowalnych Projektu, pochodzi ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania, w postaci wolnej od wszelkiego publicznego wsparcia finansowego.

Wnioskodawca w ramach ww. pomocy zaplanował nabycie . Wartość stanowi dodatkowy element Projektu a ich moc jest dostosowana do potrzeb energetycznych wnioskodawcy objętych Projektem.

W ramach Zadania 3 *Prace przedwdrożeniowe i wdrożeniowe* - Wnioskodawca nie wykazał kosztów kwalifikowanych i nie wnioskował o dofinansowanie.

We Wniosku o dofinansowanie w zakresie utrzymania celów i trwałości Projektu – zapewniono, że inwestycja będzie utrzymywana w obszarze otrzymującym pomoc przez co najmniej 5 lat (okres trwałości/komercjalizacji: 5 lat).

W ramach badanego Projektu nie występuje pomoc regionalna na rzecz rozwoju obszarów miejskich. Beneficjent nie należy do MŚP. Projekt nie jest realizowany w ramach EWT. w Projekcie nie występuje pomoc dla przedsiębiorstwa rozpoczynającego działalność.

e) *Pomoc na projekt badawczo-rozwojowy na podstawie art. 25 ww. Rozporządzenia nr 651/2013* – w ramach Projektu wsparciem objęto m.in. wydatki zw. z eksperymentalnymi pracami rozwojowymi (ZADANIE 2). Zgodnie z Planem prac B+R: w ramach prac rozwojowych część badawcza projektu składa się z obejmujących prace nad następującymi rozwiązaniami:

Badany Projekt obejmuje wydatki kwalifikowalne na eksperymentalne prace rozwojowe w kwocie:

*) według kursu średniego EUR ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego:

- (1) w dniu na moment aplikowania (WoD v.001 z dn. 23.05.2023r.) - Tabela nr 097/A/NBP/2023 z dnia 2023-05-22 = 4,5269 zł/EUR, zgodnie z art. 11 ust. 3 Ustawy z dnia 30.04.2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 702; aktualnie: t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 468),
- (2) udzielenia pomocy (UoD z dn. 26.01.2024r.) - Tabela nr 018/A/NBP/2024 z dnia 2024-01-25 = 4,3790 zł/EUR, zgodnie z art. 11 ust. 3 Ustawy z dnia 30.04.2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 702; aktualnie: t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 468).
- (3) wg SUDOP – zgodnie z Tabelą nr 019/A/NBP/2024 z dnia 2024-01-26 = 4,3802zł/EUR. Jest to kurs ogłoszony przez NBP w dniu zawarcia Umowy o dofinansowania, który jednak obowiązuje od dnia następnego po ogłoszeniu. Natomiast zgodnie z art. 11 ust. 3 Ustawy z dnia 30.04.2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 702; aktualnie: t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 468): Równowartość pomocy w euro ustala się według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu udzielenia pomocy. Jednocześnie należy zauważyć, iż wartość udzielonej pomocy wykazywana w SUDOP podlega aktualizacji, jeżeli faktyczna wartość pomocy jest inna niż ta wskazana w SUDOP, co będzie miało miejsce po zakończeniu Projektu – na podstawie faktycznie udzielonej pomocy (wypłaconej dotacji).

Wartość pomocy udzielonej w Projekcie dla Beneficjenta (przedsiębiorstwo) na eksperymentalne prace rozwojowe nie przekracza 25 mln EUR:

W ramach ZAD. 2 występują wydatki rzeczywiste (bezpośrednie), które przewidziano w ramach następujących kategorii kosztów kwalifikowanych:

Wydatki obejmują wyłącznie koszty dotyczące prac rozwojowych.

Wnioskodawca zobowiązał się do publikacji wyników Projektu w 2 czasopismach naukowych lub technicznych dotyczących branży tożsamej z branżą, w której realizowany jest Projekt - przede wszystkim wpisujących się w obszar tematyczny energetyka (*Energetyka oraz Energetyka rozproszona*).

Intensywność pomocy w ramach ZAD. 2 wynosi 40% i nie przekracza 25 % kosztów kwalifikowalnych [art. 25 ust. 5 lit. c) ww. Rozporządzenia nr 651/2014], powiększonych o 15% premii za upowszechnienie wyników [art. 25 ust. 6 lit. b) (ii) ww. Rozporządzenia nr 651/2014], tj. łącznie 40%.

W ramach Projektu nie występuje pomoc na badania podstawowe, badania przemysłowe lub studium wykonalności.

f) *Pomoc de minimis w Projekcie na podstawie Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013*²⁷ - Pomocą *de minimis* w Projekcie objęte są Koszty pośrednie, których dofinansowanie ustalono w oparciu o stawkę ryczałtową, przewidzianą w Programie FE SL /Regulaminie wyboru projektów nr FESL.10.04-IP.01-002/23, na poziomie 7% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich, przy uwzględnieniu max. limitu 200 000 EUR (obowiązującego w dacie naboru oraz zawarcia Umowy o dofinansowanie). Podstawą udzielenia w Projekcie pomocy *de minimis* jest Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 września 2022r. w sprawie udzielania pomocy *de minimis* w ramach regionalnych programów na lata 2021–2027. Zakresem pomocy *de minimis* objęte są koszty pośrednie stanowiące stawkę ryczałtową 7% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich (38.190.800,00 zł x 7% = 2.673.356,00 zł).

Wartość pomocy dla jednego przedsiębiorstwa (wnioskodawcy i podmiotów powiązanych) w okresie 3 lat podatkowych wyniosła 0 EUR - weryfikacja w SUDOP dla: NIP6460009129 (Wnioskodawca) oraz NIP6350000558 (MIFAMA Sp. z o.o.), NIP 6462975354 (CARBO OPA Sp. z o.o. Tychy) i NIP 6290011824 (DAMEL S.A).

Maksymalna wartość dofinansowania dla pomocy *de minimis* to 860.000,00 zł (2.673.356,00 zł x 85% = 2.272.352,60 zł), jednakże z uwagi na limit pomocy 200 tys. EUR (wg stanu na dzień złożenia Wniosku o dofinansowanie) dla jednego przedsiębiorstwa w okresie 3 lat podatkowych, ograniczono dofinansowanie Kosztów pośrednich do kwoty: 860.000,00 zł (32,17%). Poziom dofinansowania dla pomocy *de minimis* nie przekracza 85% i jest zgodny z ww. Regulaminem wyboru projektów.

Zgodnie z danymi w SUDOP dot. Beneficjenta – wartość przyznanej pomocy *de minimis* (Umowa o dofinansowanie Projektu) wyniosła: 860.000,00 zł, co na dzień Umowy o dofinansowanie stanowiło równowartość: 196.338,07 EUR [196.391.87 EUR, wg kursu 4,3790

²⁷ Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz.U.UE.L.2013.352.1 ze zm.). Pomoc *de minimis* a zakończenie okresu przejściowego z dniem 30 czerwca 2024 r. – wyjaśnienia UOKiK (23.07.2024r.): W dniu 1 stycznia 2024 r. weszły w życie:

➤ Rozporządzenie KE 2023/28311, które zastąpiło obowiązujące do dnia 31 grudnia 2023 r. Rozporządzenie KE nr 1407/2013 oraz

➤ Rozporządzenie KE 2023/28323, które zastąpiło obowiązujące do dnia 31 grudnia 2023 r. Rozporządzenie KE nr 360/2012.

Przepisy art. 7 ust. 4 rozporządzenia KE nr 1407/2013 oraz rozporządzenia KE nr 360/2012 dopuszczały udzielanie pomocy na podstawie programów pomocy *de minimis*, przyjętych w okresie ich obowiązywania, w sześciomiesięcznym okresie przejściowym, tj. maksymalnie do dnia 30 czerwca 2024 r.

zł/EUR – vide przypis (2) i (3) do ww. Tabeli (2)²⁸. W okresie 3 lat przed zawarciem Umowy o dofinansowanie – wartość pomocy *de minimis* udzielonej Beneficjentowi, jak również jego podmiotom powiązanym wyniosła 0,00 zł/0,00 EUR. Pomoc w ramach Projektu to jedyna pomoc *de minimis* udzielona Beneficjentowi wg stanu na dzień 21.08.2025r. (data weryfikacji w SUDOP).

Działalność przedsiębiorstwa nie dotyczy rodzaju działalności wyłączonej spod stosowania ww. Rozporządzenia. Pomoc *de minimis* w Projekcie nie została udzielona na działalność związaną z eksportem; nie została uzależniona od wykorzystania towarów krajowych zamiast towarów sprowadzanych z zagranicy oraz nie została udzielona na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego, przyznawanym podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność zarobkową w zakresie drogowego transportu towarowego.

Beneficjent monitoruje wysokość uzyskanej w poszczególnych formach pomocy publicznej za pośrednictwem SUDOP oraz w ramach Ewidencji Projektu, wyodrębnionej w ramach swojego systemu księgowego.

g) *Kumulacja pomocy publicznej (art. 8 ww. Rozporządzenia nr 651/2014)* - w Projekcie nie występuje:

- połączenie 2 środków pomocowych będących RPI;
- RPI połączona z pomocą *de minimis* na te same wydatki kwalifikowane;
- RPI połączona z pomocą na badania B+R w odniesieniu do tych samych – pokrywających się częściowo lub w całości – kosztów kwalifikowalnych.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, określonych w Umowie o finansowaniu (§ 15). Na dzień wszczęcia audytu (07.07.2025r.) w odniesieniu do badanego Projektu potwierdzono, że Beneficjent podjął następujące działania informacyjno-promocyjne:

- na stronie internetowej Projektu²⁹ zostało zamieszczone logo FE z napisem *Fundusze Europejskie dla Śląskiego*, flaga RP z napisem: *Rzeczpospolita Polska*, flaga UE z napisem: *Dofinansowane przez Unię Europejską*, fraza ułatwiająca znalezienie i grupowanie informacji o funduszach UE: *#FunduszeUE #FunduszeEuropejskie* oraz informacje o Projekcie. Informacja na tej stronie zawiera opis Projektu, ze wskazaniem: wartości dofinansowania i podaniem kwoty wkładu UE, celów i terminu realizacji Projektu, planowanych efektów Projektu. Podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z UE na realizację Projektu nastąpiło również poprzez zamieszczenie bezpośredniej informacji o uzyskaniu dofinansowania z Unii Europejskiej na Projekt współfinansowany w ramach Działania 10.04 *Wsparcie dużych przedsiębiorstw na rzecz transformacji* z Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 oraz poprzez podanie wysokości wkładu finansowego UE, ze wskazaniem na środki FST;
- oznakowanie dokumentacji wytworzonej w ramach Projektu (dokumenty związane z procedurą zamówień: ogłoszenia/zapytania ofertowe, powołanie komisji przetargowych, protokoły z postępowań, oświadczenia o bezstronności, notatki z negocjacji, umowy z Kontrahentami, i in) – zostały opatrzone: logo FE dla Śląskiego, logo RP, Logo Woj. Śląskiego i Logo UE, z dopiskiem: *Dofinansowane przez Unię Europejską*. Główne dokumenty z tych

²⁸ Wartość udzielonej pomocy, w tym pomocy *de minimis*, wykazywana w SUDOP (ww. Zaświadczeniu) podlega aktualizacji, jeżeli faktyczna wartość pomocy jest inna niż ta wskazana w SUDOP i pierwotnym zaświadczeniu, co będzie miało miejsce po zakończeniu Projektu – na podstawie faktycznie udzielonej pomocy (wyplaconej dotacji).

²⁹ <https://carbo.com.pl/ueefrr/>

postępowań (ogłoszenia/zapytania ofertowe, protokoły z postępowań, oświadczenia, umowy z Kontrahentami) zawierają dodatkowo informację o Projekcie poprzez wskazanie jego tytułu, albo tytułu wraz z dopiskiem o jego współfinansowaniu ramach Działania 10.04 *Wsparcie dużych przedsiębiorstw na rzecz transformacji* z Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027, albo jego tytułu, nr Umowy o dofinansowanie wraz z dopiskiem o jego współfinansowaniu ze środków Programu FE SL 2021-2027;

- umieszczenie w miejscu realizacji Projektu, w których realizowana jest inwestycja budowlana oraz prowadzone są badania B+R w ramach Projektu – w trakcie wizytacji w dn. 02.09.2025r. ustalono, że przed budynkiem siedziby Beneficjenta i przed ww. inwestycją znajduje się Tablica informacyjno-promocyjna Projektu, zawierająca następujące informacje: nazwę Beneficjenta, tytuł Projektu; zestaw logo – UE ze wskazaniem: Dofinansowane przez Unię Europejską, logo Fundusze Europejskie; logo Województwa Śląskiego oraz adres portalu – www.mapadotacji.gov.pl;

- oznakowanie prototypów – przedstawione w trakcie oględzin prototypy rozdzielnic zostały oznakowane informacją, że zakup został sfinansowany ze środków UE, wraz ze wskazaniem na Fundusze Europejskie. Informacje te zostały opatrzone logo FE, logo UE i logo RP. Analogiczne informacje – w postaci nalepek – zostały umieszczone na urządzeniach już zakupionych w ramach Projektu;

- organizację wydarzeń/konferencji - w dniu 29.02.2024r. odbyła się prezentacja Projektu w Parku Technologicznym Ekoenergia – Woda – Bezpieczeństwo w Katowicach przy ul. Żeliwnej 38 podczas wydarzenia organizowanego przez LPW Grupa pt. „Konferencja o dotacjach – doświadczenia i perspektywy”. Zachowując 4 tygodniowe wyprzedzenie, w dniu 29.01.2024 r. o wydarzeniu zostali poinformowani przedstawiciele Zarządu Województwa Śląskiego oraz Komisji Europejskiej za pośrednictwem poczty elektronicznej wskazanej w umowie: fundusze@slaskie.pl; funduszeue@slaskie.pl; regio-poland@ec.europa.eu; EMPL-B5-UNIT@ec.europa.eu. Swoją obecność potwierdzili : Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz koordynator Zespołu ds. nadzoru w Referacie nadzoru i kontroli systemu w Departamencie Rozwoju i Transformacji Regionu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. W trakcie ww. wydarzenia została przedstawiona prezentacja nt. Projektu, zawierająca m.in. opis Projektu, jego celów strategicznych, wskazanie wartości Projektu, kosztów kwalifikowalnych, wartości przyznanej dotacji, okresu jego realizacji i trwałości, podziału środków w ramach Projektu (infrastruktura, wyposażenie, działalność B+R, koszty ogólne); wizualizację nowych produktów, wskazanie lokalizacji nowego zakładu produkcyjnego wraz z jego wizualizacją (w tym w oparciu o projekt techniczny). Prezentacja została oznaczona: Logo FE dla Śląskiego, Logo UE (z dopiskiem: Dofinansowane przez Unię Europejską), logo RP oraz logo Woj. Śląskiego). Kolejne wydarzenie promujące projekt planowane jest na etapie zakończenia jego realizacji tj. w

Ponadto w budynku siedziby Beneficjenta – przy głównym wejściu przy recepcji wyświetlana jest informacja o Projekcie na TV. Informacja ta zawiera m.in. krótki opis Projektu, okres jego realizacji, wartość Projektu oraz kwotę dofinansowania ze środków UE – FST oraz logo FE – Fundusze Regionalne, logo RP, logo UE (z opisem jw.) i logo Województwa Śląskiego.

1.6 Zgodność 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. Projekt jest realizowany zgodnie z zasadami równości szans i niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych³⁰ i Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych³¹ - tj. w szczególności ustalono, że:

- a) Projekt nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 pn. *Budowa nowego, niskoemisyjnego zakładu produkcyjnego przystosowanego do produkcji urządzeń i aparatury elektrycznej średniego napięcia* jest realizowany i współfinansowany w ramach Dz.10.04 Programu FE SL 2021-2027. Projekt objęty jest współfinansowaniem ze środków FST. We Wniosku o dofinansowanie wykazano pozytywny wpływ Projektu na równości szans i niedyskryminacji. Instytucja Pośrednicząca zobowiązała Beneficjenta w Umowie o dofinansowanie do stosowania na wszystkich etapach wdrażania Projektu (w tym w szczególności w odniesieniu do uczestników Projektu) m.in. zasad równościowych, o których mowa w *Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących zasad równościowych w funduszach unijnych na lata 2021-2027*, oraz do stosowania aktualnej wersji tych wytycznych, w zakresie w jakim mają one zastosowanie do Projektu.
- b) W Projekcie nie zastosowano mechanizmu racjonalnych usprawnień (MRU) – nie określono wskaźnika *Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami*. Zgodnie z zasadami Wskaźnik ten mierzony jest dopiero w momencie rozliczenia wydatku związanego z dostosowaniem obiektów do potrzeb osób z niepełnosprawnościami w ramach danego projektu. W Projekcie nie przewidziano wydatków na MRU. Na etapie badanego Wniosku o płatność również nie wystąpiły koszty wdrażania ww. mechanizmu. Z uwagi na zakres i cel badanego Projektu, nie przewidziano w nim działań szczególnie ukierunkowanych na zapewnienie równości szans i niedyskryminacji oraz poprawę sytuacji osób z niepełnosprawnościami, a także mających wpływ na równość kobiet i mężczyzn lub innych grup. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do poszanowania tych zasad w trakcie realizacji zadań w Projekcie. W ramach zadań przewidzianych w Projekcie nie występują działania sprzeczne z ww. zasadami.
- Projekt nie jest objęty *standardem minimum* dot. realizacji zasady równości kobiet i mężczyzn, który wymagany jest jedynie do projektów współfinansowanych ze środków EFS+.
- Wskaźniki (produktu i rezultatu) zaplanowane w ramach Projektu są adekwatne do przedmiotu oraz celu Projektu i nie obejmują one wskaźników uwzględniających produkty i rezultaty zw. z realizacją zasad równości szans i niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn. Projekt wspiera politykę UE dotyczącą zatrudnienia (dążącą do stworzenie większej liczby lepszych miejsc pracy) poprzez realizację m.in. celu utrzymania i zwiększenia miejsc pracy, zgodnie z założeniami wynikającymi z programu FE SL – SZOP Działanie 10.04 (w Projekcie przewidziano wskaźniki rezultatu dot. utrzymania miejsc pracy i stworzenie nowych miejsc pracy).
- c) Przewidziane w Projekcie cele, zadania i działania oraz produkty i rezultaty – są zgodne z dokumentami programowymi FE SL, przepisami krajowymi i wspólnotowymi. Nie odnoszą się one do zasad polityki społeczeństwa informacyjnego (społeczeństwa cyfrowego, z równym dostępem do technologii cyfrowych – w tym internetu).
- d) Na poziomie programowym FE SL IP dokonała analizy przepisów KPP w zakresie wsparcia w ramach Działania 10.04 w ww. Regulaminie naboru. Uwzględniono w tym zakresie specyfikę tego Działania oraz wskazano na siedem rozdziałów z KKP: Godność, Wolności, Równość,

³⁰ Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej - Dz.Urz.UE 2016 C 202, s.1 (skrót: KPP)

³¹ Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych sporządzoną w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1169, z późn. zm.) – skrót: KPN

Solidarność, Prawa obywatelskie, Wymiar sprawiedliwości. Analiza zgodności działań IP oraz Beneficjenta z wymogami dot. KPP na poziomie procedury wyboru i realizacji badanego Projektu wykazała, że:

- na poziomie proceduralnym w FE SL wskazano na obowiązek zgodności z KPP każdego projektu w zakresie odnoszącym się do sposobu jego realizacji i zakresu;
- Projekt został zweryfikowany na etapie oceny na podstawie kryteriów wyboru projektu pod kątem zgodności z prawami i wolnościami KPP – w szczególności: na tym etapie zgodność Projektu z KPP została potwierdzona przez KOP jako brak sprzeczności pomiędzy zapisami Projektu, a wymogami KPP. W toku audytu potwierdzono zgodność Projektu z KPP w zakresie praw wynikających z przepisów KPP, wskazanych przez IP na poziomie programowym jako istotne z punktu widzenia wdrażania FE SL (ww. rozdziały KPP);
- zarówno we Wzorze Umowy o dofinansowanie (Załącznik nr 7 do Regulaminu wyboru.), jak również w Umowie o dofinansowanie Projektu nr FESL.10.04-IP.01-0014/23 z dn. 26.01.2024r. nie zawarto żadnych zapisów odnoszących się do Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012r. Jednakże zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy o dofinansowanie - Beneficjent zobowiązał się do realizacji Projektu, zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie – a zatem również zgodnie z deklaracją zawartą w pkt. B.7.1 ppkt. 1 tego Wniosku, iż Projekt realizowany będzie w zgodzie z zasadami wskazanymi w:
 - ✓ Karcie Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 r.
 - ✓ Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych sporządzonej w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 r. (KPON)

Ponadto Wnioskodawca/Beneficjent oświadczył, że znane są mu wymogi dotyczące Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej i zobowiązuje się do ich stosowania. W ramach Projektu zapewnione zostanie pełne i równe korzystanie ze wszystkich praw człowieka i podstawowych wolności przez wszystkie osoby z niepełnosprawnościami oraz popieranie poszanowania ich przyrodzonej godności. Zgodnie z zasadami Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych realizowane będzie popieranie, ochrona i zapewnienie pełnego i równego korzystania z praw człowieka i podstawowych wolności przez osoby z niepełnosprawnościami.

Procedura służąca do włączania postanowień KPP do praktyki wdrażania programów została wprowadzona do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021–2027 obowiązujących od 25.03.2025r. (Załącznik nr 4). W Procedurze tej przedstawiono zakres działań IZ w zakresie stosowania i wdrożenia KPP oraz procedurę ramową w zakresie zgłoszeń dotyczących naruszenia praw i wolności określonych w KPP na etapie realizacji projektu;

- na poziomie realizacji Projektu nie stwierdzono działań Beneficjenta naruszających przepisy KPP, KPON lub Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 (nr MFiPR/2021-2027/12(1) z dn. 29.12.2022r., tj. w wersji obowiązującej od 05.01.2023r. do 18.03.2025r.

e) Uwzględniając cel Projektu i jego zakres podmiotowo-rzeczowy wynikający z opisu przedstawionego w badanym Wniosku o dofinansowanie - nie stwierdzono sprzeczności pomiędzy zapisami Projektu a wymogami KPON. Potwierdzono również, że IP przeprowadziła w tym zakresie pozytywną weryfikację Projektu w ramach oceny Wniosku o dofinansowanie na etapie wyboru Projektu.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane do KE odpowiadają zapisom księgowym, a wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i Załącznikiem XIII do tego Rozporządzenia. W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badany Wniosek o płatność,
- b) wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- c) wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- d) wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację poprzez zapisy na kontach wyodrębnionych dla badanego Projektu;
- e) prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego Projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- f) faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie badanych wydatków (PwP) zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność*, tj. wskazano numer Umowy o dofinansowanie oraz Wniosku o płatność. Zawarto też informację, że Projekt jest współfinansowany z UE w ramach FE SL 2021-2027;
- g) spełniono warunki przechowywania dokumentacji dotyczącej badanej operacji zgodnie z art. 82 Rozporządzenia ogólnego. W szczególności w § 15 Umowy o dofinansowania, Beneficjent zobowiązał się do posiadania i przechowywania dokumentów (w tym wersji elektronicznych) związanych z realizacją Projektu co najmniej przez okres 5 lat od dnia 31 grudnia roku, w którym IP FE SL – ŚCP dokona ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta. W przypadku udzielenia pomocy publicznej Beneficjent zobowiązał się też do gromadzenia i przechowywania oryginałów dokumentów w okresie wskazanym w artykule 12 ustęp 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., a w przypadku udzielenia pomocy *de minimis* – w okresie wskazanym w art. 6 ustęp 4 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., tj. nie krócej niż przez 10 lat od dnia udzielenia pomocy;
- h) zapisy księgowe dotyczące badanych Wniosków o płatność zostały ujęte w systemie elektronicznym Instytucji Pośredniczącej – CST2021 *Aplikacja Projekty – Zakładki: Realizacja Projektu - Wnioski o płatność*;
- i) została zachowana odpowiednia ścieżka audytu, tj. istnieją dokumenty wskazane w załączniku XIII część I do Rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060. W szczególności ustalono, że przy uwzględnieniu aktualnego etapu realizacji Projektu oraz zakresu i ustaleń dokonanych w ramach nin. audytu – na poziomie IP i/lub Beneficjenta przechowywane są wszystkie dokumenty wymagane dla dotacji w formie refundacji kosztów kwalifikowalnych oraz w formie finansowania w postaci stawki ryczałtowej, tj. potwierdzono, że zapewniono przechowywanie:
 - dokumentacji umożliwiającej weryfikację stosowania kryteriów wyboru przez IP, jak również dokumentacji dotyczącej ogólnej procedury wyboru i zatwierdzania operacji;
 - dokumentu (Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami) określającego warunki udzielenia wsparcia podpisanego przez Beneficjenta i IP;
 - zapisów księgowych wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta i ujęcie ich w systemie elektronicznym IP;
 - dowodów dokonania płatności wkładu publicznego na rzecz Beneficjenta wraz z datą dokonania płatności;

- dokumentacji poświadczającej kontrole administracyjne (dot. Wniosku o dofinansowanie oraz badanego Wniosku o płatność) oraz kontrolę doraźną na miejscu realizacji Projektu (wizyta monitoringowa w V.2025r.);
- dokumentacji wykazującej weryfikację zgodności z mającymi zastosowanie przepisami;
- danych dotyczących wskaźników produktu i rezultatu umożliwiających stwierdzenie zgodności z odpowiednimi celami końcowymi i sprawozdanymi celami pośrednimi;
- w odniesieniu do wydatków rzeczywistych: dokumentów o równoważnej wartości dowodowej oraz dowodów ich zapłaty przez Beneficjenta, a także zapisów księgowych Beneficjenta dotyczących wydatków zadeklarowanych Komisji;
- w odniesieniu do kosztów pośrednich ustalonych w oparciu o stawki ryczałtowe: dokumentów uzasadniających metodę zastosowaną przy ustalaniu stawki ryczałtowej na poziomie Wniosku o dofinansowanie oraz dokumentów poświadczających koszty zadeklarowane w ramach innych kategorii kosztów, do których ma zastosowanie stawka ryczałtowa. W Umowie o dofinansowanie została wyrażona wyraźna zgoda IP na Projekt budżetu uwzględniający koszty pośrednie ustalone w oparciu o określoną stawkę ryczałtową;
- dokumentacji weryfikacji dotyczących wymogów w zakresie nieprzenoszenia produkcji i trwałości, określonych w art. 65, art. 66 ust. 2 i art. 73 ust. 2 lit. h) Rozporządzenia ogólnego – tj. dokumentacji z procesu oceny Projektu i przyznania dofinansowania, a także dokumentacji z kontroli IP na miejscu realizacji Projektu (wizyty monitoringowej).

Na badanym etapie realizacji Projektu nie były przeprowadzane audyty Projektu - w zw. z powyższym: nie występuje dokumentacja dotycząca działań następczych prowadzonych przez IP do celów weryfikacji zarządczych i ustaleń z audytu, jak również dokumentacja dotycząca korekt finansowych i odliczeń od wydatków zadeklarowanych Komisji dokonanych przez IP w celu zapewnienia zgodności z art. 98 ust. 6 Rozporządzenia ogólnego.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) Rozporządzenia nr 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) w Umowie o dofinansowanie zawarto zapisy dotyczące obowiązku Beneficjenta w zakresie osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie (§ 12 ust. 1 pkt. 2 i 3). W Umowie tej zawarto też zobowiązanie Beneficjenta do zachowania trwałości Projektu, w rozumieniu art. 65 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 - przez okres 5 lat od daty płatności końcowej (§ 14);
- b) Beneficjent zadeklarował przechowywanie danych (wraz z ich udokumentowaniem) dotyczące wskaźników produktu i rezultatu, które umożliwią stwierdzenie zgodności z odpowiednimi celami końcowymi. Aktualnie przechowywane są dane dotyczące wskaźników produktów (Projekt w trakcie realizacji). W badanej Umowie o dofinansowanie nie określono obowiązku osiągania celów pośrednich. We Wniosku o dofinansowanie określono 4 wskaźniki produktu oraz 3 wskaźniki rezultatu, wskazano ich wartości docelowe oraz sposób ich pomiaru

i dokumentowania. Wskaźniki określone w Projekcie są zgodne ze wskaźnikami określonymi w Programie FE SL dla Działania 10.04;

c) Projekt jest w trakcie realizacji i jest realizowany zgodnie z harmonogramem, co znalazło potwierdzenie w poniesionych wydatkach stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta. We Wniosku o dofinansowanie (załączniku do Umowy o dofinansowanie) wskazano okres realizacji Projektu (wg aktualnego Wniosku o dofinansowanie v.07.). W Projekcie zaplanowano realizację 3 Zadań merytorycznych w ww. okresie. We Wniosku o dofinansowanie w części *Zadania* przedstawiono zakres działań planowanych do zrealizowania w sposób opisowy, bez wyraźnego wyszczególniania etapów w ramach danego Zadania. Jedynymi miejscami we Wniosku o dofinansowanie, w których, w ramach poszczególnych Zadań, faktycznie wyodrębniono i usystematyzowano planowane działania jako konkretne etapy Projektu to części:

- *Budżet Projektu* - w którym wyodrębniono Koszty w ramach poszczególnych Zadań, w powiązaniu z planowanymi ww. działaniami przedstawionymi we Wniosku o dofinansowanie;
- *Harmonogram projektów badawczych* w powiązaniu z opisem *Plan prac B+R* we Wniosku o dofinansowanie, w którym określono etapy Projektu przypisane do Zadania 2 w ujęciu czasowym.

d) Zgodnie z badanym Wnioskiem o płatność nr stan realizacji *Wskaźników produktu* przedstawia się następująco:

e) Wg stanu na dzień audytu (07.07.2025r.), dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu wprowadzone do systemu CST2021 są zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. z Wnioskiem/Umową o dofinansowanie oraz z badanym Wnioskiem o płatność nr (ostatnim zatwierdzonym Wnioskiem o płatność na dzień wszczęcia audytu: 07.07.2025r.).

4. Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 - załącznik XIII). W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. a) i b) Rozporządzenia nr 2021/1060 [art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)]. Na podstawie badanego Wniosku o płatność Beneficjent otrzymał dotację (refundację poniesionych wcześniej kosztów kwalifikowanych), w kwocie zgodnej z kwotami zatwierdzonymi przez IP oraz zadeklarowanymi (wnioskowanymi) przez Beneficjenta w ww. Wniosku o płatność. Badana płatność na rzecz Beneficjenta nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceniami, które spowodowałyby zmniejszenie kwoty należnej Beneficjentowi. Zgodnie z art. 98 ust. 3 lit. A Rozporządzenia ogólnego nr 2021/1060, kwoty wydatków kwalifikowalnych wynikających z Wniosku o płatność nr są zgodne z wydatkami (i odpowiadającymi im wkładem publicznym), zawartymi we Wniosku o płatność nr FESL.IC.00- (za okres do:), przekazanym do KE w dn. - na podstawie zatwierdzonej Deklaracji Wydatków IP nr FESL.IP. (data zatwierdzenia:).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) ³²	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESL.10.04-IP.01- 0014/23	0,00	0,00	4,2708	N/D	N/D
	0,00	0,00			
Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia				
	BRAK USTALEŃ				

Zespół audytowy:

Elżbieta Sadzawicka - Główny ekspert skarbowy

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Zastępca Dyrektora

Jacek Przypaśniak

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

³² Zgodnie z Zał. 4 Dokumentu KE: Methodological note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors, programming period 2021-2027 (nr CPRE_23-0013-01 z 26.07.2023 r.).