

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

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.71.2025.2

Podsumowanie ustaleń
w Projekcie nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23
pod nazwą „Zwiększenie konkurencyjności firmy
dzięki wdrożeniu nowej linii do recyklingu
aluminium oraz poprawie efektywności logistyki
magazynowej”
w ramach prowadzonego audytu operacji
w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego
2021-2027

Katowice, 24 września 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 06.08.2025 r. do 23.09.2025 r. w Instytucji Pośredniczącej – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (SCP), 41-500 Chorzów, ul. Katowicka 47

w zakresie:

projektu pod tytułem - „Zwiększenie konkurencyjności firmy dzięki wdrożeniu nowej linii do recyklingu aluminium oraz poprawie efektywności logistyki magazynowej”,

numer - FESL.10.03-IP.01-01EG/23

numer wniosku o płatność - FESL.10.03-IP.01-01EG/23 za okres od do

realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 przez Beneficjenta: "AMS METAL" Sp. z o.o., 41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Chemiczna 5 (NIP: 9542184449), współfinansowanego ze środków Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej (IP) (zdalnie w siedzibie IAS) *
Małgorzata Cofała	Główny ekspert skarbowy	15.09. -18.09.2025r.	06.08.2025r., 19.09.2025r., 22.09.2025r.
Elżbieta Naczyńska	Główny ekspert skarbowy	15.09. -18.09.2025r.	19-22, 25-29.08.2025r., 01-05, 08-12, 19, 22-23.09.2025r.

*Czynności prowadzono w siedzibie IAS w Katowicach, na podstawie dokumentów i wyjaśnień przekazanych elektronicznie przez IP, Beneficjenta oraz z systemu CST2021.

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 2021/1060¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację związaną z naborem Nr FESL-10.03.IP.01-026/23 ogłoszonym przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027, dla Priorytetu: FESL10. Fundusze Europejskie na transformację, dla Działania FESL10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji (<https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/26>)

¹ 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 Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

- Uchwałę nr 2719/473/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z 21.12.2023r. w sprawie zwiększenia alokacji przeznaczonej dla naboru oraz zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierających wyniki Komisji Oceny Projektów i wyboru do dofinansowania projektu dla naboru nr FESL-10.03-IP.01-026/23 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 dla Priorytetu: FESL10. Fundusze Europejskie na transformację, FESL10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji, typ projektu Mikroinwestycje,
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23-001 z dn. 20.07.2023 r. (LSI2021 production:master.117:20230706120720 <https://lsi2021.slaskie.pl/20230720141400>) wraz z załącznikami oraz kolejne wersje tego Wniosku (dalej skrót: WoD);
- Korespondencję pomiędzy IP ŚCP a Beneficjentem, dotyczącą uzupełnień i poprawy WoD,
- Korespondencję pomiędzy IP ŚCP a Beneficjentem, dotyczącą protestu,
- Pismo IP ŚCP nr SCP-II-1.700.193.2023.KP z 22 kwietnia 2024 r. dot. pozytywnej oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie oraz informujące, iż WoD pozytywnie przeszedł etap oceny spełnienia kryteriów merytorycznych po uwzględnionym proteście. Przedmiotowy wniosek o dofinansowanie projektu został umieszczony na liście ocenionych projektów pod numerem 43 i został wybrany do dofinansowania zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 923/500/VI/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 r.,
- Pismo IP ŚCP nr SCP-II-1.701.44.2023.KP z dnia 19.04.2024 r. skierowane do Ministra Finansów w sprawie uzyskania informacji nt. podmiotów wykluczonych dot. wnioskodawców z którymi planowano podpisanie umów o dofinansowanie (w tym "AMS METAL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ) wraz z załącznikiem,
- Pismo Ministerstwa Finansów nr IP2.964.490.2024.ZIM z dnia 26.04.2024 r. informujące, iż wymienione w załączniku do pisma IP ŚCP podmioty nie figurują w prowadzonym przez Ministra Finansów rejestrze podmiotów wykluczonych,
- Umowę o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23-00 podpisaną w dn. pomiędzy: Województwem Śląskim - Śląskim Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie, pełniącym rolę Instytucji Pośredniczącej a "AMS METAL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, z siedzibą w Siemianowicach Śląskich z załącznikami w tym Załącznik nr 3 Porozumienie w sprawie dostarczenia dokumentów do Umowy o dofinansowanie wraz z Aneks nr 1 do Porozumienia,
- Aneks nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 z dnia do Umowy dofinansowanie projektu,
- Dane pozyskane z bazy LEGALIS BECK KRS, SKANER oraz bazy Ministerstwa Finansów: REMDAT dotyczące weryfikacji członków Komisji Oceny Projektów pod kątem oceny konfliktu interesów,
- Wyjaśnienia/dokumenty przekazywane mailowo przez Instytucję Pośredniczącą w odpowiedzi na wnioski ZA kierowane w trakcie przeprowadzanego audytu,
- Wyjaśnienia/dokumenty otrzymane od Beneficjenta w trakcie przeprowadzanego audytu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027?
- Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027 – Działanie 10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji (ocena formalna, kryteria merytoryczne)?
- Beneficjent, w przypadku, gdy ma status MŚP, spełnia wymogi kryteriów dla tego podmiotu?
- Podmiot przyznający dofinansowanie zweryfikował, czy Beneficjent nie został wpisany do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych?
- Wybór badanego Projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów?
- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie?

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 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w pkt A)1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Wniosek o Płatność nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23-001 za okres do
złożony elektronicznie w dniu _____ poprzez system CST wraz
ze zmianami oraz dokumentacją wspierającą,
- Korespondencję Beneficjenta z IP ŚCP dot. ww. Wniosku o płatność,
- Faktury stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w badanym Wniosku o płatność, a także związane z nimi umowy i zamówienia, protokoły odbioru oraz polecenia przelewu.

Celem analizy było sprawdzenie czy:

- wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie Projektu?
- są niezbędne i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu?
- są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w przepisach Rozporządzenia nr 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r.², Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027³ oraz w dokumencie: *Kwalifikowalność wydatków dla naboru numer FESL-10.03.IP.01-026/23* stanowiącym Załącznik nr 6 do Regulaminu naboru?

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz.Urz. L231 z 30.06.2021, str. 60 ze zm.)

³ MFIPR/2021-2027/9(1) z dn. 18.11.2022r., Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Tabela nr 1

Lp	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	„Zakup, dostawa i montaż wagi samochodowej (1 szt.) z bramkami dozymetrycznymi (1 komplet bramek składający się z 2 paneli) 1/2023/10.03	1 060 000,00 zł	Zasada konkurencyjności/ Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych		
2.	Zakup, dostawa kontenerów do transportu i magazynowania (20 szt). pojemność nie mniejsza niż 25m ³ 2/2023/10.03	656 000,00 zł	Zasada konkurencyjności/ Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych		
3.	Zakup, dostawa kontenerów do transportu i magazynowania (20 szt). pojemność nie mniejsza niż 5m ³ 2/2023/10.03	144 000,00 zł	Zasada konkurencyjności/ Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych		

- Dokumentację opisaną w pkt A)1. i A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Dokumentację z przeprowadzonych przez Beneficjenta postępowań dotyczących: Zakupu, dostawy i montażu wagi samochodowej (1 szt.) z bramkami dozymetrycznymi (1 komplet bramek składający się z 2 paneli) (1/2023/10.03), Zakupu, dostawy kontenerów do transportu i magazynowania (20 szt). pojemność nie mniejsza niż 25m³ (2/2023/10.03), Zakupu, dostawy kontenerów do transportu i magazynowania (20 szt). pojemność nie mniejsza niż 5m³ (3/2023/10.03) w tym m.in.: ogłoszenia zamieszczone w Bazie konkurencyjności, oferty złożone przez potencjalnych Wykonawców, protokoły z postępowania, Umowy z Wykonawcami, protokoły odbioru.
- Dane pozyskane z dostępnych w IAS Katowice baz (BECK KRS Legalis, SKANER, KRS, CEIDG) oraz bazy Ministerstwa Finansów: REMDAT pod kątem weryfikacji oświadczeń o braku powiązań osobowych/kapitałowych pomiędzy Zamawiającym (AMS METAL" Sp. z o.o., 41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Chemiczna 5), a Oferentami/Wykonawcami.

Celem analizy było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami udzielania zamówień w drodze, zgodności z zasadami konkurencyjności określonymi w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w pkt A)1. i A) 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Decyzję Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Decyzję Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie znak z dnia ustalającą środowiskowe uwarunkowania realizacji przedsięwzięcia, polegającego na „Rozbudowie zakładu przedsiębiorstwa AMS Metal Sp. z o.o. Lokalizacja: 41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Chemiczna 5, działki o nr ewidencyjnych
- Decyzje Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie: zatwierdzająca projekt zagospodarowania terenu, projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę 2 wiat magazynowych (...), nr zatwierdzająca projekt zagospodarowania terenu, projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę wiaty wraz ze stanowiskiem wagi (...), zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę instalacji fotowoltaicznej na dachach 2 wiat magazynowych (...), zatwierdzająca projekt zagospodarowania działki oraz projekt architektoniczno-budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę instalacji fotowoltaicznej na dachach 2 istniejących budynków (...),
- Postanowienie nr Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach,
- Raport o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko „Rozbudowa zakładu przedsiębiorstwa AMS Metal sp. z o.o.” wraz z uzupełnieniem wykonany przez
- Opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Katowicach
- Postanowienie z Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w Gliwicach
- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS - Załącznik I.2.,
- Oświadczenie dotyczące wpływu realizacji projektu na obszary sieci Natura 2000 z dn. 20.05.2024r.

Celem analizy 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:

- Dokumentację opisaną w pkt A)1., A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- WoD nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 (wersja i wraz z załącznikami m.in. *Formularzem informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie*
- Oświadczenie o statusie przedsiębiorcy m.in. z dnia. 20.05.2024 r.,

- Korespondencję pomiędzy IP ŚCP a Beneficjentem, dot. udzielonej pomocy publicznej,
- Pozyskane dane z dostępnych baz (REMDAT, SKANER, KRS, SUDOP) w celu analizy pod kątem otrzymanej pomocy publicznej/pomoce de minimis,
- Wyjaśnienia Beneficjenta z dn. 17.09.2025 r. dot. podmiotów powiązanych.

Celem analizy było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A)1. i A)1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Dokumentację fotograficzną sporządzoną i przekazaną przez Beneficjenta tj.:
 - zdjęcia tablicy informacyjnej zamontowanej na murze otaczającym zakład, przed bramą wjazdową spółki „AMS METAL” Sp. z o.o. przy ulicy Chemicznej 5,
 - zdjęcia naklejek umieszczonych na zakupionym w ramach przedmiotowego WoP sprzęcie: kontenerach oraz wadze samochodowej z bramkami dozymetrycznymi,
- Stronę internetową Beneficjenta (<https://amsmetal.pl>) z odesłaniem do podstrony (<https://www.amsmetal.pl/fundusze-europejskie/>) pn. „FUNDUSZE EU Realizowane projekty”.

W toku audytu przeprowadzono badanie pod kątem wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w Umowie o dofinansowanie i ich zgodności z Programem oraz Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w pkt A)1. i A) 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.
- Oświadczenie dotyczące przestrzegania Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej złożone przez Beneficjenta (AMS METAL Sp. z o.o.) w dniu 06.05.2024r.

Dokonano oceny czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację wymienioną w części A)1. i A)1.1. niniejszego Podsumowania,
- Uchwałę Zarządu AMS METAL Sp. z o.o. z dnia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Załącznikiem do ww. Uchwały jest dokument „Zasady (polityka) rachunkowości AMS METAL Sp. z o.o.”),

- Zarządzenie Prezesa Zarządu AMS METAL Sp. z o.o. z dnia dot. wprowadza zmiany w Zakładowym planie kont,
- Uchwałę Zarządu AMS METAL Sp. z o.o. z dnia w sprawie wprowadzenia zmian (polityki) rachunkowości,
- Dokumentację potwierdzającą ujęcie zapisów księgowych dot. wydatków objętych badanym WoP nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 w wyodrębnionych ewidencjach księgowych Beneficjenta, wydruki z systemów księgowych: kont księgowych na których ujęto badane wydatki, kont księgowych rachunków bankowych z których dokonano płatności oraz poleceń księgowania w wyodrębnionej ewidencji,
- Dane pozyskane z CST2021 w zakresie badanych wydatków pod kątem weryfikacji podwójnego dofinansowania.

Badaniem objęto następujące wydatki:

Pozycja WoP 1	Nr księgowy	Nr dokumentu	Nazwa produktu	Wydatki kwalifikowane
1.1				
1.2				
1.3				
			Razem	
1.4				
1.5				
			Razem	
1.6				
1.7				
			Razem	
Razem				
Koszty pośrednie				
Razem wydatki w WoP nr 1				

Tabela 2

Lp	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1.	FESL.10.03-IP.01-01EG/23					4.2708

*w tym koszty pośrednie: PLN

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność (przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożone do Instytucji Pośredniczącej, z którą podpisał Umowę,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła Umowę o dofinansowanie Projektu,

- wydatki zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
 - przelewy, zestawienia i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność.
3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 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)1.1., A)2. i A)4. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Celem analizy było ustalenie czy w zakresie badanego Wniosku o płatność dofinansowane produkty/usługi zostały dostarczone, osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A)1. A)1.1. i A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Korespondencję prowadzoną pomiędzy Instytucją Pośredniczącą, a Beneficjentem w zakresie złożonego Wniosku o płatność pośrednią Nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23-
- Pismo IP ŚCP z dn. _____ informujące, iż złożony WoP nr _____ został zatwierdzony (Wynik weryfikacji bez korekty) przekazane przez system CST,
- Pismo IP ŚCP informacja o wynikach weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność nr SCP-III-1.710.334.2024.BSk z dn. _____,
- Zlecenie płatności nr _____ ze statusem: zrealizowano – kwota płatności: _____ (wydatki rzeczywiście poniesione - dofinansowanie),
- Zlecenie płatności nr _____ ze statusem: zrealizowano – kwota płatności: _____ (koszty pośrednie - dofinansowanie)
- Wydruk z systemu transakcyjnego BGK "Informacja o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do Banku w okresie _____ do _____".

Celem analizy było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia ogólnego?

B) USTALENIA

1. 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 Operacyjnego, 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:

- Projekt pn. „Zwiększenie konkurencyjności firmy dzięki wdrożeniu nowej linii do recyklingu aluminium oraz poprawie efektywności logistyki magazynowej” spełnia wymogi określone dla Działania FESL10. Fundusze Europejskie na transformację,
- Operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 i:
 - jest realizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23-00 z dnia
 - nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie Projektu,
 - spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto w zakresie niżej wymienionych zasad programowych ustalono, że:

- 1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE Programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.

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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 (zał. do Umowy o dofinansowanie) zaplanowano następujące zadania w Projekcie:

Beneficjent we Wniosku o dofinansowanie ujął koszty pośrednie, zgodnie z ze stawką ryczałtową w wys. kosztów bezpośrednich.

Projekt jest zgodny z Regulaminem wyboru projektów w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 nr numer FESL.10.03-IP.01-026/23, Szczegółowym Opiskem Priorytetów FESL 2021-2027 oraz obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności na lata 2021-2027.

Wydatki poniesione i ujęte w badanym Wniosku o płatność nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 są zgodne z Umową o dofinansowanie projektu i wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w Umowie o dofinansowanie projektu.

Wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym we Wniosku o dofinansowanie tj. od do

Wydatki występujące w badanym WoP nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 są niezbędne do realizacji celów Projektu, zostały poniesione w związku z realizacją projektu oraz zostały należycie udokumentowane zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych oraz z zasadami określonymi przez IP ŚCP.

Dokumenty księgowe/finansowe potwierdzające poniesienie wydatku w Projekcie opisane są w sposób umożliwiający jednoznaczne powiązanie kwoty wydatku rozliczanego w ramach Projektu z Funduszem z którego został dofinansowany.

Podatek VAT w badanym Projekcie nie jest kosztem kwalifikowalnym.

W ramach badanych wydatków nie stwierdzono podwójnego ich finansowania.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W odniesieniu do badanych wydatków, Beneficjent był zobowiązany do stosowania zasad opisanych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad konkurencyjności.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent na realizację zamówień pn.: „Zakup, dostawa i montaż wagi samochodowej (1 szt.) z bramkami dozymetrycznymi” „Zakup, dostawa kontenerów do transportu i magazynowania (20 szt). pojemność nie mniejsza niż 25m³” oraz „Zakup, dostawa kontenerów do transportu i magazynowania (20 szt). pojemność nie mniejsza niż 5m³”:

- wykonał obowiązki dotyczące publikacji Zapytań i wyników postępowania w Bazie konkurencyjności oraz zachował wymagane terminy,
- zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert i wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w Zapytaniach ofertowych,
- zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a Wykonawcy wykonali zamówienia w terminie i na warunkach określonych w złożonych ofertach i zawartych umowach.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Zgodnie w założeniach pkt. B.8 WoD nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 Projekt będzie obejmował:

Uwzględniając specyfikę Projektu, przedmiotowa Operacja jest zaliczana do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko zgodnie z § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U.2019.1839 ze zm.).

Zgodnie z zapisami Aneksu nr 1 do Porozumienia w sprawie dostarczenia dokumentów do Umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent przekazał Decyzję Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie znak _____ z dnia _____ ustalającą środowiskowe uwarunkowania realizacji przedsięwzięcia, polegającego na „Rozbudowie zakładu przedsiębiorstwa AMS Metal Sp. z o.o. Lokalizacja: 41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Chemiczna 5, działki o nr ewidencyjnych _____

Beneficjent w ww. WoD podał, iż „Projekt jest zgodny z zasadą „nie czyni poważnych szkód”, a jego wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju jest POZYTYWNY. Projekt został opracowany zgodnie z wytycznymi środowiskowymi oraz jest zgodny z ustawą OOŚ. (...)”.

Przedmiotowy Projekt jest w trakcie realizacji.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, iż:

- Projekt jest realizowany w ramach Działania FESL.10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji. W dniu _____ pomiędzy Województwem Śląskim – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie, pełniącym rolę Instytucji Pośredniczącej a Beneficjentem została zawarta Umowa o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 zgodnie z którą całkowita wartość Projektu wynosi _____ zł, planowane wydatki kwalifikowane wynoszą _____ a dofinansowanie zostało udzielone w kwocie nieprzekraczającej _____ zł (dofinansowanie stanowi pomoc publiczną).
- Projekt jest w trakcie realizacji, wprowadzono zmiany do projektu - zmniejszono kwotę wydatków kwalifikowanych, nie sporządzono Aneksu - zgodnie z wersją z dn. _____ WoD nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23- _____ (ostatnia wersja) całkowita wartość Projektu wynosi _____ zł, wydatki kwalifikowane wynoszą _____ zł, całkowite dofinansowanie wynosi 14.810.778,89 zł, w tym:

- 14.002.793,98 zł stanowi pomoc publiczną udzieloną na podstawie *Rozporządzenia 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*,
- 1.960.391,15 zł stanowi pomoc de minimis udzieloną na podstawie *Rozporządzenia 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*.
- Beneficjent otrzymał pomoc publiczną na wydatki kwalifikowane związane z realizacją projektu (dot. kosztów bezpośrednich) do wys. 50% oraz pomoc de minimis na koszty pośrednie.
- Na podstawie danych z bazy SUDOP potwierdzono, że udzielona pomoc publiczna oraz pomocy de minimis została zarejestrowana w bazie zgodnie z kwotą pomocy wykazaną w Umowie o dofinansowanie i nie przekracza dozwolonych limitów.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: Beneficjent umieścił stosowną informację na swojej stronie internetowej; dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo. Beneficjent zamieścił w miejscu realizacji Projektu tablicę informacyjną, na zakupionym sprzęcie/wyposażeniu umieścił naklejki. Tablica oraz naklejki zawierają wszystkie obowiązkowe elementy wskazane w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta funduszy europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji*.

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.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. 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 KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione przez Podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca podpisała Umowę o dofinansowanie projektu nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23,
- wartość zbadanych wydatków zadeklarowanych we Wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i innymi równoważnymi dowodami i potwierdzeniami zapłaty (przelewami, wyciągami bankowymi),
- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i zgodne są z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- objęte badaniem wydatki kwalifikowane w całości odnosiły się do współfinansowanego Projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. 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 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z pkt. VIII Wniosku o dofinansowanie Projektu nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23: okres realizacji Projektu przypada na daty: do
tj. Projekt jest w trakcie realizacji,
- stopień realizacji wskaźników wykazanych w badanym Wniosku o płatność obejmujący okres sprawozdawczy: — przedstawia się następująco:

Lp.	Wskaźnik Produktu	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość zrealizowana zgodnie z WoP 001	Wskaźnik realizacji	Narzędzia pomiaru
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						

6	
---	--

Lp.	Wskaźnik Rezultatu	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość zrealizowana zgodnie z WoP 001	Wskaźnik realizacji	Narzędzia pomiaru
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						

- na podstawie danych pozyskanych z systemu CST2021 stwierdzono, że w badanym Wniosku o płatność Beneficjent wykazał prawidłowe dane dotyczące realizacji wskaźników produktu i rezultatu,
- w Projekcie koszty pośrednie rozliczane są według stawki ryczałtowej w wysokości kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, co wynika z zapisów Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 oraz Rozporządzenia ogólnego 2021/1060 (art. 54a).

4. Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII).

W szczególności ustalono, że:

We Wniosku o płatność pośrednią nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 za okres , złożonym w dniu ostatecznie zatwierdzonym

zadeklarowano:

- kwotę wydatków kwalifikowalnych: zł,

- kwotę dofinansowania : zł.
- IP ŚCP w dn. poinformowała Beneficjenta o zaakceptowaniu wniosku o płatność pośrednią nr FESL.10.03-IP.01-01EG/23 i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty: zł. W piśmie tym podano sposób wyliczenia:
- Kwota wydatków kwalifikowanych: zł
 - Wnioskowana kwota dofinansowania: zł
 - Kwota dofinansowania do wypłaty: zł w tym: majątkowe: zł, bieżące: zł.
- W § 6 Umowy o dofinansowanie wskazano, iż dofinansowanie przekazywane jest Beneficjentowi przez płatnika w formie refundacji poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowalnych, po zatwierdzeniu zlecenia płatności przez IP FE SL - ŚCP, zgodnie z terminarzem wypłat środków europejskich obowiązującym w BGK, pod warunkiem dostępności środków.
- Zlecenie płatności nr ze statusem: zrealizowano, rzeczywista data płatności: , kwota płatności: zł (wydatki rzeczywiście poniesione - dofinansowanie),
- Zlecenie płatności nr ze statusem: zrealizowano, rzeczywista data płatności: , kwota płatności: zł (koszty pośrednie - dofinansowanie).
- Płatność na rzecz Beneficjenta nie została obciążona żadnymi opłatami/potrąceniami.

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)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
FESL.10.03-IP.01-01EG/23	0,00	0,00			

Zespół audytowy:

- 1) Małgorzata Cofała - Główny ekspert skarbowy
- 2) Elżbieta Naczyńska - Główny ekspert skarbowy

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

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/