

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.521.72.2025.2

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr FESL.10.03-IP.01-047C/23
„Dywersyfikacja działalności firmy, nowy obszar
działania to obróbka tworzyw sztucznych.”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Katowice, 24 września 2025r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 18.08.2025r. do 18.09.2025 r. w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (Instytucja Pośrednicząca).

w zakresie:

projektu pod tytułem - „Dywersyfikacja działalności firmy, nowy obszar działania to obróbka tworzyw sztucznych.”,

numer - FESL.10.03-IP.01-047C/23

numer wniosku o płatność:

FESL.10.03-IP.01-047C/23 za okres od do

realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

przez Beneficjenta: "Steel Work" Oliver Witt ul. Lubliniecka 61, 42-772 Łagiewniki Małe, NIP

Beneficjenta – 5751812847, 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 IP
Andrzej Potiomkin	Główny ekspert skarbowy	19, 29 sierpnia 2025r.	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Zbigniew Mysłek	Starszy ekspert skarbowy	19, 29 sierpnia 2025r.	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej

Na podstawie przeprowadzonej analizy zgromadzonej dokumentacji odstąpiono od przeprowadzenia oględzin.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, 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).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Ogłoszenie o naborze w ramach FE SL 2021-2027 z dnia 11.08.2023r. - Nabór od 5 września 2023 r. od godziny 10:00 do 26 września 2023 r. do godziny 23:59:59
- Regulamin wyboru projektów w sposób konkurencyjny w ramach FESL 2021-2027, numer FESL.10.03-IP.01-058/23,
- Kryteria wyboru projektów FE SL 2021-2027 Działanie 10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji,
- Wskaźniki dla działania 10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji,
- Instrukcję wypełniania i składania wniosku o dofinansowanie,
- Regulamin KOP wraz ze zmianami,
- Notatki służbowe dotyczące powołania składu KOP oraz ostateczny skład KOP,
- Oświadczenia, Karty weryfikacji i deklaracje poufności członków KOP,
- Protokół z prac KOP z 06.05.2025r.,
- Umowę ramową o dzieło z Ekspertem wykonującym zadania w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021 – 2027,
- Informację z Ministerstwa Finansów z dnia 09.05.2024r. (Wysłano z EZD PUW) dotyczącą pisma SCP-II-1.701.3.2024.AnS, które wpłynęło do Ministerstwa Finansów 6 maja 2024 r. w sprawie Rejestru podmiotów wykluczonych
- Wniosek o dofinansowanie FESL.10.03-IP.01-047C/23-001 złożony w dniu 26.09.2023r. wraz z załącznikami (księga podatkowa 2022, 2023, potwierdzenie prowadzenia działalności, Analizy, formularze de minimis, OOS Zaświadczenie o koncie),
- Wniosek o dofinansowanie FESL.10.03-IP.01-047C/23-002 złożony w dniu 22.11.2023r. wraz z załącznikami (PIT 28 za 2021, PIT 36 za 2022),
- Wniosek o dofinansowanie FESL.10.03-IP.01-047C/23-003 złożony w dniu 08.02.2024r. wraz z załącznikami (PIT B za 2022, PIT 36 za 2022),
- Wniosek o dofinansowanie FESL.10.03-IP.01-047C/23-004 złożony w dniu 04.06.2024r. ,
- Wniosek o dofinansowanie FESL.10.03-IP.01-047C/23-005 złożony w dniu 08.02.2024r.,
- Korespondencję między IP a Beneficjentem dotyczącą Wniosku o dofinansowanie,
- Wniosek o płatność nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 . za okres . do
złożony wraz z załączoną dokumentacją, korespondencją
między Beneficjentem i SCP oraz listami sprawdzającymi,
- Wniosek o płatność nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 za okres od do
złożony wraz z załączoną dokumentacją i listami
sprawdzającymi,
- Wniosek o płatność nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 za okres do
złożony wraz z załączoną dokumentacją i listami
sprawdzającymi,
- Korespondencję między IP a Beneficjentem dotyczącą badanego Wniosku o płatność,
- Wynik weryfikacji Wniosku FESL.10.03-IP.01-047C/23 ,
- Listę sprawdzającą dla kontroli FESL.10.03-IP.01-047C/23-001 dotyczącej planowanej wizyty na miejscu – monitoringowej od 08.10.2024 do 22.10.2024r.

- Listę sprawdzającą dla kontroli FESL.10.03-IP.01-047C/23-002 dotyczącej planowanej wizyty na miejscu – na zakończenie. Planowany termin od do
- INFORMACJĘ POKONTROLNĄ z dnia nr FESL.10.03-IP.01-047C/23-002-INF z kontroli na miejscu przeprowadzonej przez ŚCP na zakończenie przedsięwzięcia.

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Uszczegółowieniu do Programu Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej 2021-2027,
- Wnioskodawca zgodnie z SZOOP jest podmiotem uprawnionym do ubiegania się o dofinansowanie w ramach właściwego priorytetu/działania,
- Projekt wpisuje się w typy projektów wskazane dla danego priorytetu/działania,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie,
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowaniu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- Projekt spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia,
- wydatki wykazane w projekcie zostały sfinansowane/poniesione z naruszeniem zakazu podwójnego finansowania.

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 wyszczególnione w części A.1. niniejszego Podsumowania,
-

-
-
-
-
-
- Ewidencję środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2024 -2025r.,
-
-
-
-
-
-
- zestawienie wydatkowania kosztów pośrednich w ramach badanego Projektu ,
zatwierdzone przez Właściciela Steel Work.
Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:
 - ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
 - ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały faktycznie poniesione,
 - wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
 - wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu,
 - zbadano zgodność zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w szczególności sprawdzono czy:
 - z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki, które zgodnie z Wytycznymi nie stanowią wydatków kwalifikowalnych,
 - poniesione podczas realizacji Projektu wydatki spełniają zasady zakazu podwójnego dofinansowania.

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 ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zapytanie ofertowe Zadanie 1 – Dostawa tokarki CNC, Zadanie 2 – Dostawa frezarki CNC Numer 1/07/2024	Łączna wartość zamówienia - 1.436.300,00 zł. Tokarka CNC - 746 300.00 zł, Frezarka CNC - 690 000.00 zł.	Zasady konkurencyjności (postępowanie prowadzone na podstawie Wytycznych)	Powyżej progów UE		

- dokumentację wyszczególnioną w części A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania,
- Zapytanie ofertowe nr 1/07/2024 z dnia 26.07.2024r. zamieszczone w Bazie Konkurencyjności na stronie internetowej <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/194513?sekcja=oferty> / pod numerem 2024-72729-194513, Id 194513 w dniu 26.07.2024r. (zamawiający posiada dokumentację potwierdzającą zamieszczenie Ogłoszenia). Postępowanie prowadzone z zachowaniem zasady konkurencyjności na podstawie Wytycznych, w związku z realizacją projektu pt. „Dywersyfikacja działalności firmy, nowy obszar działania to obróbka tworzyw sztucznych.” współfinansowanego w ramach Działania 10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027. Przedmiot zamówienia: Zadanie 1 - Dostawa tokarki CNC (kod CPV 42642000-8 Obrabiarki do obróbki drewna, kości, korka, gumy lub twardych tworzyw sztucznych), Zadanie 2 – Dostawa frezarki CNC (kod CPV 42642000-8 Obrabiarki do obróbki drewna, kości, korka, gumy lub twardych tworzyw sztucznych). Termin składania ofert upływa w dniu 09.08.2024r.
- Zmianę zapytania ofertowego nr 1/07/2024 z dnia 26.07.2024r. zamieszczoną w Bazie Konkurencyjności w dniu 08.08.2024r. Zamawiający poprawił dane w zakresie adresu siedziby i adresu do korespondencji. Było: Adres siedziby: ul. Lubliniecka 6, 42-772 Łagiewniki Małe, Adres do korespondencji: ul. Lubliniecka 6, 42-772 Łagiewniki Małe. Winno być Adres siedziby: ul. Lubliniecka 61, 42-772 Łagiewniki Małe. Adres do korespondencji: ul. Lubliniecka 61, 42-772 Łagiewniki Małe.
- Pytania i odpowiedzi w ramach prowadzonego postępowania nr 1/07/2024 zamieszczone przez Zamawiającego w Bazie Konkurencyjności w dniu 01.08.2024r.,
- Wezwanie Wykonawcy Abplanalp Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień – pismo z 12.08.2024r.,
- Wyjaśnienia złożone przez Wykonawcę Abplanalp Sp. z o.o. w dniu 14.08.2024r.,
- Ofertę złożoną na Zadanie 1 (cena netto/brutto: 705 416,00 zł/867 661,68 zł) i Zadanie 2 (cena netto/brutto: 750 588,00 zł/923 223,24 zł) przez Abplanalp Spółka z o.o. z siedzibą w

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

Warszawie (02-979) przy ul. Kostrzyńska 36 w dniu 09.08.2024r. (wraz z powiadomieniem o złożonej ofercie w dniu 9.08.2024r. w Bazie Konkurencyjności),

- Rozstrzygnięcie postępowania nr 1/07/2024 zamieszczone w Bazie Konkurencyjności w dniu 23.08.2024r.,
- Zawiadomienie o wyborze oferty przesłane w dniu 23.08.2024r. do firmy Abplanalp Sp. z o.o. Warszawa, która złożyła najkorzystniejszą ofertę wraz z zaproszeniem na podpisanie umowy w dniu 30.08.2024r.
- Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę urządzeń zatwierdzony 23.08.2024r. przez Zamawiającego – Właściciela (Protokół zawiera oświadczenie Zamawiającego o braku konfliktu interesu i powiązań osobowo lub kapitałowo z Wykonawcami),

Wyżej wymienione dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości udzielania zamówień, zgodności z zasadami konkurencyjności określonymi w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, a w szczególności prawidłowości ustalenia wartości zamówienia, opisu przedmiotu zamówienia, zachowania terminów, zasady jawności postępowania, zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, bezstronności i obiektywizmu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS złożony w dniu 13.05.2024r. przez Beneficjenta,
- Oświadczenie złożone przez Beneficjenta w dniu 13.05.2024r., że realizacja projektu pn.: „Dywersyfikacja działalności firmy, nowy obszar działania to obróbka tworzyw sztucznych” nie kwalifikuje się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, jak i przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach i nie wymaga przeprowadzenia oceny przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko – zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 1839 z późn. zm.),
- Oświadczenie złożone przez Beneficjenta w dniu 13.05.2024r., że Projekt pn.: „Dywersyfikacja działalności firmy, nowy obszar działania to obróbka tworzyw sztucznych” nie wpływa na obszary sieci NATURA 2000.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE,
- wymagane było sporządzenie i czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 i A1.1 niniejszego Podsumowania,

- Formularz informacji stosowany przy ubieganiu się o pomoc de minimis na warunkach określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L, 2023/2831 z 15.12.2023) złożony przez beneficjenta (Oliver Witt) w dniu 04.06.2024r.,
- Zaświadczenie nr ZDP-FESL.10.03-IP.01-047C/23-00 o pomocy de minimis z dnia 10.07.2024r. wydane przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości, ul. Katowicka 47, 41-500 Chorzów (podmiot udzielający pomocy de minimis) o udzielonej pomocy przedsiębiorstwu „Steel Work” Oliver Witt na podstawie rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 kwietnia 2024r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 (Dz. U. z 2024r. poz. 598) o wartości brutto: 970 829,19, stanowiącej równowartość 228 274,63 euro,
- Zaświadczenie nr ZDP-FESL.10.03-IP.01-047C/23-01 o pomocy de minimis z dnia 14.07.2025r. (korekta zaświadczenia wydanego w dniu 10.07.2024r.) wydane przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, ul. Katowicka 47, (podmiot udzielający pomocy de minimis) o udzielonej pomocy przedsiębiorstwu „Steel Work” Oliver Witt na podstawie rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 kwietnia 2024r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 o wartości brutto: 960 662,32 zł, stanowiącej równowartość 225 884,06 euro,
- system udostępniania danych o pomocy publicznej SUDOP UOKiK - bazę danych dotyczącą pomocy publicznej/de minimis - <https://sudop.uokik.gov.pl>.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 i A1.1 niniejszego Podsumowania,
- dokumentację fotograficzną sporządzoną przez Beneficjenta w trakcie realizacji przedsięwzięcia tj.:
 - zdjęcia tablicy informacyjnej o wymiarach 40 x 80 cm. zamontowane na części frontowej budynku magazynu, zgodnie z wymaganymi wytycznymi FE SL informacjami i znakami UE,
 - zdjęcia naklejek o wymiarach 7,5 x15 cm, umieszczonych na maszynach (tokarka , frezarka),
 - zdjęcie licznika prądu elektrycznego
 - screenshoty ze strony internetowej informujące o postępach w realizacji Projektu Nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 pn.: „Dywersyfikacja działalności firmy, nowy obszar działania to obróbka tworzyw sztucznych.”,
- dokumentację sporządzoną przez Instytucję Pośredniczącą podczas wizyty monitoringowej (2024r.) oraz kontroli na miejscu (na zakończenie inwestycji wszczętej 4 marca 2025r.)
- stronę internetową <https://www.facebook.com/steel.work.oliver.witt> ,
- na stronę internetową www.mapadotacji.gov.pl .

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w części A.1. i A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- oświadczenie dotyczące przestrzegania Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej złożone przez Beneficjenta (Oliver Witt) w dniu 13.05.2024r.

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,,
- Podatkową księgę przychodów i rozchodów za 2024r.
- Ewidencję środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2024r.,
- dyspozycję realizacji przelewu z dnia . Kwota dyspozycji :
- wyciąg nr z rachunku prowadzonego na rzecz STEEL WORK Oliver Witt przez
- potwierdzenie przelewu nr z dnia na kwotę ,
- potwierdzenie przelewu nr z dnia na kwotę
- wyodrębnioną ewidencję księgową – zestawienie wszystkich dokumentów księgowych dotyczących realizowanego Projektu

Tabela nr 2

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ³		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ⁴		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESL.10.03-IP.01-047C/23					4,2708
	suma PLN/EUR					

³ Wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

⁴ Wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej.

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski 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 części A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- wniosek o płatność końcową nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 w zakresie realizacji wskaźników produktu i rezultatu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym, służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej wnioski o płatność.

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:

- dokumentację wymienioną w części A.1. i A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- Zlecenie płatności nr _____ z dnia _____
- Listę sprawdzającą – sporządzenie zlecenia płatności _____
- Informację o zleceniach płatności zapłaconych/przekazanych do Banku w okresie od _____ do _____ Data realizacji zlecenia płatności przez Bank – _____

W toku audytu sprawdzono czy:

- środki na realizację Projektu zostały prawidłowo wypłacone Beneficjentowi w zakresie terminowości i wysokości przekazanych środków przy uwzględnieniu zasad określonych w Umowie o dofinansowanie,
- środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy określony w Umowie o dofinansowanie,
- otrzymane środki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

B) USTALENIA

- 1. Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, 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, 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 rozporządzenia 2021/1060 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060).

Ponadto Projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

- 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 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.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zaplanowano następujące zadania w Projekcie:

Zadanie 1

1.1

1.2

1.3

Zadanie 2

-

Badany Wniosek o płatność obejmuje pkt 1.2 i 1.3 Zadania 1

Pomimo zadeklarowania wydatków bezpośrednich, Beneficjent we Wniosku nie ujął kosztów pośrednich, zgodnie z ze stawką ryczałtową w wys. 7% kosztów bezpośrednich. Koszty te zostały ujęte w końcowym wniosku o płatność nr . Podczas audytu potwierdzono prawidłowość stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków. Projekt jest zgodny z Regulaminem wyboru projektów w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 nr FESL.10.03-IP.01-058/23, Szczegółowym Opisem

Priorytetów FE SL 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.01-047C/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 Wniosku o płatność nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 są niezbędne do realizacji celów Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

Przedmiot dofinansowania - frezarka CNC do tworzyw sztucznych i tokarka CNC do tworzyw sztucznych wykazane w ramach badanego Wniosku o płatność zostały ujęte w ewidencji środków trwałych firmy "STEEL WORK" i są wykorzystywane zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu. Na zdjęciach z realizacji Projektu udostępnionych przez Beneficjenta widoczne są obie maszyny zamontowane w hali produkcyjnej firmy "STEEL WORK", gotowe do użytkowania. Maszyny oklejone są naklejkami na których widnieje nazwa funduszu i symbol UE.

Wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały należycie udokumentowane zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych oraz z zasadami określonymi przez IP.

Dokumenty związane z zakupem i przejęciem jako środek trwały zakupionej tokarki i frezarki:

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.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad konkurencyjności.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- nie podlega obowiązkowi stosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zastosował konkurencyjny tryb wyboru wykonawców,
- wykonał obowiązki dotyczące zamieszczenia Zapytania ofertowego w Bazie Konkurencyjności w dniu 26.07.2024r.,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów określonych w Wytycznych,
- zachował wymagane terminy, tj. Zapytanie ofertowe w Bazie Konkurencyjności zamieścił w dniu 26.07.2024r. a termin składania ofert upływał w dniu 09.08.2024r.,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu, które są niezbędne i proporcjonalne do celu zamówienia, jednocześnie nie stawiające żadnego z wykonawców w niekorzystnej sytuacji,
- kryteria oceny ofert odnosiły się do przedmiotu zamówienia,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę, spełniającą opis przedmiotu zamówienia, złożoną przez Wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu, wybraną w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny, która uzyskała maksymalną liczbę punktów zgodnie z kryteriami oceny ofert, tj. firmą Abplanalp Sp. z o.o. 02-979 Warszawa, ul. Kostrzyńska 36.
- podpisał umowę w dniu _____ z firmą Abplanalp Sp. z o.o. 02-979 Warszawa, ul. Kostrzyńska 3 zgodną ze złożoną ofertą i przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie oraz umowie, tj.
- między Zamawiającym a Wykonawcą nie stwierdzono konfliktu interesów.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Badany Projekt nie jest rodzajem przedsięwzięcia objętym załącznikiem I dyrektywy i załącznikiem II dyrektywy 2011/92/ WE Parlamentu Europejskiego i Rady.

Przedmiotowe przedsięwzięcie ze względu na skalę i charakter nie należy do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839). W szczególności nie jest

przedsięwzięciem mogącym zawsze ani przedsięwzięciem mogącym potencjalnie oddziaływać na środowisko. Zatem zgodnie z art. 71 ust. 2 USTAWY z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko, inwestycja nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Przedsięwzięcie nie może w istotny sposób negatywnie wpłynąć na obszary, które są lub mają być objęte siecią Natura 2000. Należy wykluczyć możliwość transgranicznego oddziaływania na środowisko ze względu na lokalizację od granicy państwa oraz przewidywany stopień oddziaływania planowanego przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Dofinansowanie uzyskane przez Przedsiębiorcę w ramach Projektu, stanowi pomoc de minimis udzieloną w formie dotacji na podstawie art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021- 2027 oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 kwietnia 2024 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027 - § 3.

Ustalono, że Beneficjent uzyskał pomoc de minimis o wartości brutto: 960 662,32 zł, co stanowi 225 884,06 EUR udzieloną przez IP/ŚCP w ramach Umowy o dofinansowanie projektu nr FESL.10.03-IP.01-047C/23-00 (konkurs nr FESL-10.03.IP.01-058/23, Priorytet 10. Fundusze Europejskie na transformację, Działanie 10.03 Wsparcie MŚP na rzecz transformacji, typ projektu Mikroinwestycje w MŚP).

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 2023/2831. Pomoc de minimis nie podlega wymogowi zgłoszenia do Komisji Europejskiej.

Pomoc została przyznana do prawidłowych kategorii wydatków i w prawidłowej wysokości, tj. na inwestycje produkcyjne w rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz koszty pośrednie a wysokość dofinansowania wyniosła 60% wydatków kwalifikowalnych.

Firma STEEL WORK Oliver Witt jest mikroprzedsiębiorstwem - zgodnie z Załącznikiem I do Rozporządzenia 651/2014 zatrudnia mniej niż 10 osób a jej roczny obrót wynosi poniżej 2 mln zł. Status mikroprzedsiębiorcy zweryfikowano na podstawie dołączonych do Wniosku o dofinansowanie następujących dokumentów: księgi podatkowej przychodów i rozchodów za lata 2021-2022, ewidencji ryczału za 2020r., Zeznań podatkowych za lata 2020 – 2023.

Całkowita kwota pomocy de minimis udzielona Przedsiębiorcy w okresie ostatnich trzech lat podatkowych nie przekracza 300 000 EURO (na moment złożenia wniosku o dofinansowanie i podpisania umowy o dofinansowanie). Zweryfikowano w bazie SUDOP:

<https://sudop.uokik.gov.pl/>

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. Zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Beneficjent, zgodnie z postanowieniami § 15 Umowy o dofinansowanie zobowiązał się do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych, tj.: dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało

właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy 80 x 40 cm zawierającej informacje zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027.

Ponadto wypełniając obowiązki informacyjno-promocyjne zamieszczono informacje o realizowanym Projekcie, między innymi:

- 1) na stronie internetowej <https://www.facebook.com/steel.work.oliver.witt>,
- 2) na stronie internetowej www.mapadotacji.gov.pl.

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 lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność FESL.10.03-IP.01-047C/23 złożony do Instytucji Pośredniczącej, z którą została podpisana Umowa o dofinansowanie Projektu. Beneficjent udostępnił audytującym wszystkie dokumenty związane z badanym Wnioskiem o płatność tj.: Umowę o dofinansowanie, faktury z załącznikami, wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewów, zapisy na kontach, zestawienia, korespondencję, załączniki do Wniosku o płatność.

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.01-047C/23-00 z dnia 02.07.2024r., tj. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.

Wartość zbadanych wydatków zadeklarowanych we Wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i innymi równoważnymi dowodami i potwierdzeniami zapłaty (przelewami, wyciągami bankowymi). Wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione. Z analizy dokumentów źródłowych wynika, że wszystkie wydatki objęte badaniem są prawidłowo zaewidencjonowane w systemach księgowych Beneficjenta. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty utworzenia zapisu, kwoty wydatków, opis poniesionego wydatku, rodzaj dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności. Żaden wydatek nie odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu. Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

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 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.

We wniosku o dofinansowanie określono weryfikowalne wskaźniki kluczowe (obowiązkowe) produktu i rezultatu. Realizacja badanego Projektu została zakończona. Wszystkie założone wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte. W zatwierdzonym wniosku o płatność końcową nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 za okres od do Beneficjent wykazał następujące wartości wskaźników produktu i rezultatu:

Wskaźniki produktu

Wskaźniki rezultatu:

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)

Beneficjent otrzymał dofinansowanie zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt a) i b) rozporządzenia nr 2021/1060 na wskazany w Umowie o dofinansowaniu rachunek bankowy. 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. (§ 6 Umowy o dofinansowanie).

W objętym badaniem Wniosku o płatność pośrednią nr FESL.10.03-IP.01-047C/23 za okres , złożonym ostatecznie zatwierdzonym

zadeklarowano:

- kwotę wydatków ogółem :
- kwotę wydatków kwalifikowalnych :
- kwotę dofinansowania :

Zlecenie płatności nr z dnia na kwotę zostało zrealizowane przez BGK w dniu

Płatność dokonana dla Beneficjenta nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi i innymi opłatami o równoważnym skutku.

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.01-047C/23	0,00	0,00			
	0,00	0,00			

Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESL.10.03-IP.01-047C/23	0,00	0,00			
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)			
FESL.10.03-IP.01-047C/23	0,00	0,00			
	0,00	0,00			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego

Zespół audytowy:

- 1) Andrzej Potiomkin
- 3) Zbigniew Mysłək

upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej w
Katowicach

Ewa Gerlach

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/