

**Izba Administracji Skarbowej w Kielcach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE**  
**oraz Niepodlegających zwrotowi Środków z Pomocy**  
**Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu**  
**Środków Publicznych**

Znak sprawy: 2601-ICE[1].521.31.2024.8

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**w projekcie nr RPSW.10.02.01-26-0051/21**  
**„Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na**  
**lata 2014-2020**

Kielce, 23 września 2024 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 01.07.2024 r. do 20.09.2024 r. w:

████████████████████,

ul. ██████████,

██████████

NIP: ██████████

w zakresie:

projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

numer wniosku o płatność: RPSW.10.02.01-26-0051/21-011

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Grzegorz Kita	Główny ekspert skarbowy	-	-
Piotr Meus	Główny ekspert skarbowy	-	-
Anna Zawadzka	Młodszy kontroler skarbowy	-	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów**

**do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014<sup>2</sup>**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumentację konkursu nr RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21 ogłoszonego 14.05.2021r. poprzez opublikowanie na stronach internetowych: Portalu Funduszy Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/nabory/102-dzialania-na-rzecz-podniesienia-aktywnosci-zawodowej-osob-powyzej-29-roku-zycia-1021-wsparcie-aktywnosci-zawodowej-osob-powyzej-29-roku-zycia-pozostajacych-bez-zatrudnienia-projekty-konkursowe-3/>, oraz w dniu 17.05.2021 r. na stronach internetowych IP RPOWŚ Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach <http://rpows.wup.kielce.pl> i IZ RPOWŚ <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl>, (nabór wniosków o dofinansowanie projektów konkursu - termin składania wniosków upłynął w dniu 22.06.2021 r., wyniki naboru opublikowano 29.07.2021 r.),
2. Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” w celu podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia, wzrostu aktywności zawodowej i zatrudnienia wśród osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji (m.in. związanej z COVID-19 na rynku pracy, które poszukują zatrudnienia oraz poprawy sytuacji zawodowej osób pracujących ), złożony do IP w dniu 22.06.2021 r. przez ██████████ S, ul. ██████████ ██████████, któremu nadany został numer RPSW.10.02.01-26-0051/21,
3. Karta weryfikacji warunków formalnych projektu konkursowego w ramach osi priorytetowych 10.02 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, złożonego przez ██████████”, wypełniona w dniu 25.06.2021 r. przez pracownika IOK K. Ż. i zatwierdzona w dniu 25.06.2021 r. przez p.o. Kierownika Wydziału Polityki Rynku Pracy WUP w Kielcach K. S.;
4. Oświadczenia o bezstronności i poufności pracowników IP dokonujących oceny spełnienia warunków formalnych projektu, złożone przez:
  - K. Ż. w dniu 25.06.2021 r.,

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

<sup>2</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/ 2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

- K. S. w dniu 25.06.2021 r.,
5. Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności pracowników IOK dokonujących oceny projektów konkursowych w ramach konkursu RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21, w związku z RPOWŚ na lata 2014-2020, złożone przez:
- Z. W. w dniu 30.06.2021 r.,
  - A. K. w dniu 30.06.2021 r.,
6. Karty oceny merytorycznej projektu konkursowego nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 w ramach konkursu RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21 RPOWŚ na lata 2014-2020 wypełnione przez:
- Z. W. w dniu 8.07.2021 r.,
  - A. K. w dniu 8.06.2021 r.,
7. Pismo IP znak: PRP-I.6320.1.51.2021.I.Pal z dnia 03.08.2021 r., informujące wnioskodawcę [REDAKTOWANE] o pozytywnym wyniku oceny wniosku i zakwalifikowaniu projektu do dofinansowania, a także o stwierdzonych błędach, których korekty winien dokonać Wnioskodawca. Wezwanie do przedłożenia skorygowanego wniosku oraz załączników wymienionych w rozdziale 4.6 pkt 5,6 i 10 regulaminu konkursu w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania pisma,
8. Pismo Beneficjenta z dnia 16.08.2021 r. przekazujące IP (data wpływu 19.08.2021 r.) skorygowany wniosek oraz załączniki, w związku z pismem IP z dnia 3.08.2021 r.
9. Korekta wniosku o dofinansowanie złożonego przez [REDAKTOWANE]”, do IP - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 25.08.2021 r. w oparciu, o który zawarto w dniu 27.08.2021 r. umowę o dofinansowanie, wraz załącznikami do umowy:
- Załącznikiem nr 2 sporządzonym 11.08.2021 r. – Harmonogram płatności,
  - Załącznikiem nr 3 sporządzonym 11.08.2021 r. – Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
  - Załącznikiem nr 4 – Wzorem Kwartalnego harmonogram przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia,
  - Załącznikiem nr 5 sporządzonym 11.08.2021 r. – Wzorem oświadczenia Beneficjenta o niepodleganiu karze zakazu dostępu do środków,
  - Załącznikiem nr 6 – Wzorem oświadczenia uczestnika projektu dotyczącym RODO,
  - Załącznikiem nr 7 – Wzorem upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
  - Załącznikiem nr 8 – Wzorem odwołania do przetwarzania danych osobowych,

- Wnioskiem z dnia 11.08.2021 r. o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej [REDAKTED] w ramach SL 2014,
  - Wnioskiem z dnia 11.08.2021 r. o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej [REDAKTED] w ramach SL 2014,
  - Wnioskiem z dnia 11.08.2021 r. o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej [REDAKTED] w ramach SL 2014,
  - Załącznikiem nr 11 – Wzorem zakresu danych osobowych powierzonych do przetwarzania,
  - Załącznikiem nr 13 – Wzorem Oświadczenia uczestnika projektu,
  - Zaświadczeniem znak: 1424.4050.443572.2021 o niezaleganiu w podatkach wzór ZAS-W wydanym w dniu 13.08.2021 r. przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu stwierdzającym brak ujawnionych zaległości podatkowych [REDAKTED],
  - Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek nr 310071ZN21/0003077 wydanym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział ZUS w Radomiu w dniu 12.08.2021 r. stwierdzającym nieposiadanie zaległości w opłacaniu składek przez [REDAKTED],
  - Informacją o wpisie instytucji szkoleniowej do rejestru Instytucji Szkoleniowej (RIS) wydana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie – instytucja szkoleniowa [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], data wpisu do rejestru 14.04.2011 r., numer ewidencyjny: [REDAKTED],
  - Wydrukiem wygenerowanym w dniu 16.08.2021 r. z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP, potwierdzającym prowadzenie przez [REDAKTED] od 15.05.2008 r., przeważająca działalność PKD: 85.53Z Pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu,
  - Potwierdzeniem otwarcia rachunku pomocniczego przez PKO BP dla [REDAKTED] – numer rachunku [REDAKTED], data otwarcia rachunku 16.08.2021 r., cel prowadzenia rachunku: Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie,
10. Załącznik nr 6 Regulaminu, sporządzony 29.07.2021 r. - Lista projektów, które spełniły kryteria w ramach konkursu nr RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21 i uzyskały wymaganą liczbę punktów (z wyróżnieniem projektów wybranych do dofinansowania);
11. Umowa nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 o dofinansowanie projektu RPSW.10.02.01-26-0051/21 pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” w ramach działania 10.2 „Działania na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej

29 roku życia pozostających bez zatrudnienia ( projekty konkursowe)”, osi priorytetowej 10 „Otwarty rynek pracy” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawarta 27.08.2021 r. przez Instytucję Pośredniczącą Województwo Świętokrzyskie – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach reprezentowaną przez Dyrektora Aleksandrę Marcinkowską z Beneficjentem [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] pn.: [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE]”, NIP: [REDAKTOWANE], Regon: [REDAKTOWANE]. W umowie określono m.in:

- całkowitą wartość projektu: 1.037.255,00 PLN, w tym:
  - całkowite wydatki kwalifikowane: 1.037.255,00 PLN w tym:
    - współfinansowane przez UE do kwoty: 881.666,75 PLN,
    - wkład własny Beneficjenta w wysokości 155.588,25 PLN,
  - okres realizacji projektu: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;

12. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 09.12.2021 r. skierowane do WUP Kielce o wyrażenie zgody na podzielenie jednostkowego kosztu szkolenia na poszczególne poddziałania oraz dopisanie zlecenia usług merytorycznych w zadania 4.4 (Szkolenie ADR + cysterny i 4.5 (Szkolenie Bezpieczne mocowanie ładunków) wraz z odpowiedzią IP znak PRP-I.6320.51.2021.AKró z dnia 17.12.2021 r. akceptującą zmiany,

13. Korekta wniosku o dofinansowanie złożona przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 03.01.2022 r., w związku ze zmianami wskazanymi w pkt 13;

14. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 24.03.2022 r. – wniosek o udzielenie zgody na przesunięcie środków w budżecie projektu na rzecz pokrycia zwiększonych kosztów realizacji usług wynajmu pojazdów wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych prawa jazdy kat. C, C + E oraz KWP (znacznym wzrostem cen paliwa),

15. Korekta wniosku o dofinansowanie RPSW.10.02.01-26-0051/21 złożona przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]” do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 21.04.2022 r.,

16. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23.06.2022 r., że w odniesieniu do osób zaangażowanych w realizację projektu nie występuje konflikt interesów i/lub podwójne finansowanie i osoby zaangażowane w realizację projektu nie są zatrudnione w IZ, IP RPOWŚ,

17. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 28.08.2022 r. skierowane do WUP Kielce o wyrażenie zgody na zmianę wskaźnika produktu wraz z odpowiedzią IP znak: PRP-I.6320.51.2021.AKró z 06.09.2022 r. akceptujące proponowane zmiany,

18. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 31.08.2022 r. skierowane do WUP Kielce o wyrażenie zgody na zmianę wartości wskaźnika produktu w projekcie polegające na

wydłużeniu okresu realizacji projektu o 5 miesięcy tj. do 31.05.2023 r. oraz odpowiedź IP znak: PRP-I.6320.51.2021.AKró z 06.09.2022 r. akceptujące proponowane zmiany,

19. Korekta wniosku o dofinansowanie RPSW.10.02.01-26-0051/21 złożona przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]” do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 26.09.2022 r.,
20. Korekta wniosku o dofinansowanie RPSW.10.02.01-26-0051/21 złożona przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]” do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 04.01.2023 r.,
21. Pismo WUP Kielce PRP-I.6320.1.51.2021.WB z dnia 16.02.2023 r. skierowane do [REDAKTOWANE], informujące o możliwości zwiększenia wartości projektu o 167.618,00 PLN oraz wzywające do przekazania zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu wraz z harmonogramem płatności, w terminie do 20.02.2023 r.,
22. Korekta wniosku o dofinansowanie RPSW.10.02.01-26-0051/21 złożona przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]” do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 21.02.2023 r.,
23. Aneks Nr 1 z 28.02.2023 r. do umowy o dofinansowanie sporządzony w oparciu o postanowienia § 32 pkt 7 i § 40 pkt 2 umowy – zwiększenie całkowitej wartości projektu do kwoty 1.231.532,02 PLN, w tym wartości dofinansowania, stanowiącego 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu do kwoty 1.046.802,21 PLN, zwiększenie wartości wkładu własnego pieniężnego do kwoty 184.729,81 PLN oraz zmniejszenie kosztów pośrednich do 20% wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich, zmiana wskaźników rezultatu i produktu,
24. Pismo Beneficjenta z dnia 07.06.2023 r. do WUP Kielce - wniosek o możliwość rozszerzenia grupy docelowej projektu o osoby pracujące tj. ubodzy pracujący, osoby zatrudnione na umowach krótkoterminowych oraz pracujących w ramach umów cywilno-prawnych.
25. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 07.06.2023 r. skierowane do WUP Kielce z prośbą o wyrażenie zgody na rozszerzenie grupy docelowej projektu o osoby pracujące wraz z pismem IP znak: PRP-I.6320.51.2021.PKut z 14.06.2023 r. do [REDAKTOWANE] akceptującym zmiany ustaleń,
26. Korekta wniosku o dofinansowanie złożona przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]” do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w dniu 29.06.2023 r.,
27. Aneks Nr 2 z dnia 04.07.2023 r. do umowy o dofinansowanie sporządzony w oparciu o postanowienia § 32 pkt 7 i § 40 pkt 2 umowy – zwiększenie całkowitej wartości projektu do kwoty 1.231.532,02 PLN, w tym wartości dofinansowania stanowiącego 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu do 1.278.045,86 PLN,

zwiększenie wartości wkładu własnego pieniężnego do kwoty 225.537,50 PLN oraz zmiana wskaźników rezultatu i produktu;

28. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 14.11.2023 r., w ramach projektu RPSW.10.02.01-26-0051/21 „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”, na kwotę wydatków kwalifikowanych 235.606,77 PLN, w tym: wydatki dofinansowane ze środków wspólnotowych 197.629,16 PLN oraz koszty pośrednie wg. stawki ryczałtowej 20% sfinansowane z prywatnego źródła 37.977,61 PLN,
29. Pismo WUP Kielce znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 20.11.2023 r. informujące Beneficjenta o pogłębionej analizie wniosku o płatność za okres 01.09.2023-31.10.2023, wytypowaniu wylosowanych do weryfikacji uczestników projektu i wzywające do zamieszczenia w systemie SL 2014 dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków;
30. Oświadczenie Beneficjenta z 22.11.2023 r. o braku podwójnego finansowania w ramach innego instrumentu pomocowego, wydatków kwalifikowalnych wykazanych w przedłożonym do rozliczenia wniosku o płatność RPSW.10.02.01-26-0051/21-011-01;
31. Pismo Instytucji Pośredniczącej PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 24.01.2024 r. informujące Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011-03 za okres 01.09.2023 – 31.10.2023 r. złożonego 14.11.2023 r.
32. Oświadczenie z dnia 18.06.2024 r. właściciela firmy [REDAKTOWANE]” dotyczące polityki rachunkowości - o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej – Księgi przychodów i rozchodów opatrzonej tytułem projektu.
33. Oświadczenie z dnia 18.06.2024 r. o miejscu przechowywania dokumentacji projektu w oddziale firmy [REDAKTOWANE],
34. Wydruki ewidencji księgowej za okres 01.09.2023 r. – 30.09.2023 r. oraz 01.10.2023 r. – 31.10.2023 r., prowadzonej przez [REDAKTOWANE] dla celów rozliczeń wydatków związanych z realizacją Projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”,
35. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków oraz realizację zakresu rzeczowego, wymienione w pkt A ppkt 1.1 i 1.2 niniejszego protokołu;
36. Pismo WUP Kielce znak: KP.6560.1.7.2023.KM z 02.10.2023 r. do [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] przekazujące egzemplarz Informacji pokontrolnej nr 367/RPO WŚ/2023 projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”, RPSW. 10.02.01-26-0051/21 .



37. Dokument elektroniczny wygenerowany 4.07.2024 r. z systemu Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej zawierający dane dotyczące przedsiębiorcy [REDAKTOWANE],
38. Dokumenty elektroniczne wygenerowane 17.07.2024 r. z rejestru podatników podatku VAT – potwierdzające brak obowiązku podatkowego Beneficjenta [REDAKTOWANE] w zakresie podatku VAT na dzień 01.09.2023 r. i 31.12.2023 r. równoznaczne z brakiem możliwości uzyskania zwrotu zapłaconego w wyniku wydatków kwalifikowanych, podatku VAT,
39. Dokument elektroniczny wygenerowany z systemu Legalis Beck KRS w celu weryfikacji powiązań osobowych i kapitałowych [REDAKTOWANE] z innymi podmiotami,
40. Wniosek IP znak: PRP-I.6013.63.2021.JW z dnia 10.09.2021 r. do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów o udostępnienie informacji na temat podmiotów aplikujących o środki w ramach EFS, celem weryfikacji czy m.in. podmiot [REDAKTOWANE] nie podlega wykluczeniu z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych ze środków europejskich,
41. Pismo znak: IP2.964.1755.2021.HIEE z dnia 13.09.2021 r. Ministerstwa Finansów, stanowiące odpowiedź na pismo IP z pkt 42, informujące o niefigurowaniu m.in. [REDAKTOWANE] w Rejestrze podmiotów wykluczonych.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt:

- spełnia wymogi określone uszczegółowieniu do programu operacyjnego, kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący;
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie;
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów,

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,

2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 14.11.2023 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 235.606,77 PLN, w tym: wydatki dofinansowane z środków wspólnotowych 197.629,16 PLN oraz koszty pośrednie wg. stawki ryczałtowej 20% sfinansowane z prywatnego źródła 37.977,61 PLN, zatwierdzony przez IP w dniu 24.01.2024 r., w tym:
  - kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne: 235.606,77 PLN, w tym:
    - dofinansowanie z środków UE: 197.629,16 PLN,
    - koszty pośrednie wg. stawki ryczałtowej 20% sfinansowane z wkładu własnego: 37.977,61 PLN,

wraz z nw. dowodami potwierdzającymi zadeklarowane wydatki:

#### **Zadanie 1 Identyfikacja potrzeb**

#### **Zadanie 2 Pośrednictwo zawodowe**

##### **➤ poz. nr 1 i 2 WNP:**

- Faktura nr 4/9/2023 z dnia 11.09.2023 wystawiona przez ██████████ ██████████, ul. ██████████, ██████████ NIP: ██████████, za wykonanie usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD oraz usługi poradnictwa zawodowego w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” – gr. 6 ( spotkanie 1,2,3), w wymiarze 48 godzin x 100,00 PLN/h, za kwotę łączną brutto 4.800,00 PLN. Dokument zawiera adnotację potwierdzającą sprawdzenie go pod względem formalnym i rachunkowym. Integralną częścią dokumentu jest opis, z którego wynika, że wydatek udokumentowany ww. fakturą jest związany z realizacją projektu współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014- 2020. Projekt nr RPSW.10.02.01-26-0051/21,
- Lista obecności uczestników projektu, na spotkaniach realizujących zadania identyfikacji potrzeb i poradnictwa zawodowego, potwierdzenia odbioru materiałów szkoleniowych z ww. zakresu: ██████., ██████., ██████., ██████., ██████., ██████., ██████., ██████., ██████., ██████.,
- Karty realizacji zadania identyfikacji potrzeb i poradnictwa zawodowego, kwestionariusze zainteresowań zawodowych, arkusze identyfikacji potrzeb uczestnika projektu, diagnozy potrzeb, Indywidualne Plany Działania,

- Protokół z dnia 11.09.2023 r. dot. odbioru przeprowadzenia usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD oraz usługi poradnictwa zawodowego – Gr. 6 na podstawie umowy świadczenia usług nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – 8 osób, IPD - 32 godziny, doradztwo – 16 godzin,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 4.800,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 4/9/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

### **Zadanie 3 Pośrednictwo pracy**

#### **➤ poz. nr 3 WNP:**

- Faktura nr 1/10/2023 z dnia 24.10.2023 r. wystawiona przez [REDACTED], tytułem przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy w ramach projektu „Kierowca zawodowy -kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 2 ( spotkanie 3), w wymiarze 8 godzin x 100,00 PLN, za kwotę łączną brutto 800,00 PLN,
- Protokół z dnia 24.10.2023 r. przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy – gr. 2 (spotkanie 3) na podstawie umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – 8 osób, 8 godzin,
- Dowód zapłaty w dniu 26.10.2023 r. kwoty 800,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 1/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

#### **➤ poz. nr 4 WNP**

- Faktura nr 2/10/2023 z dnia 24.10.2023 r. wystawiona przez [REDACTED], tytułem przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy w ramach projektu „Kierowca zawodowy -kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 3 (spotkanie 3), w wymiarze 9 godzin x 100,00 PLN, za kwotę łączną brutto 900,00 PLN ,
- Protokół z dnia 24.10.2023 r. przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy – gr. 3 (spotkanie 3) na podstawie umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – 9 osób, 9 godzin,
- Dowód zapłaty w dniu 26.10.2023 r. kwoty 900,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 2/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

#### **➤ poz. nr 5 WNP:**

- Faktura nr 3/10/2023 z dnia 24.10.2023 r. wystawiona przez [REDACTED], tytułem przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy w ramach

projektu „Kierowca zawodowy -kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5 (spotkanie 2),  
w wymiarze 24 godzin x 100,00 PLN, za kwotę łączną brutto 2.400,00 PLN,

- Protokół z dnia 24.10.2023 r. przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy – Gr. 5 (spotkanie 2) na podstawie umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – 12 osób, 24 godziny,
- Dowód zapłaty w dniu 26.10.2023 r. kwoty 2.400,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 3/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 6 WNP**

- Faktura nr 4/10/2023 z dnia 24.10.2023 r. wystawiona przez [REDACTED], tytułem przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy w ramach projektu „Kierowca zawodowy -kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 6 (spotkanie 1), w wymiarze 16 godzin x 100 PLN, za kwotę łączną brutto 1.600,00 PLN,
- Protokół z dnia 24.10.2023 r. przeprowadzenia usługi pośrednictwa pracy – Gr. 6 (spotkanie 1) na podstawie umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – 8 osób, 16 godzin,
- Dowód zapłaty w dniu 26.10.2023 r. kwoty 1.600,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 4/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

**Zadanie 4 Szkolenia**

➤ **poz. nr 7 WNP**

- Faktura nr 2/8/2023 wystawiona 29.08.2023 r. przez [REDACTED] na rzecz [REDACTED], tytułem wykonania usługi przeprowadzenia zajęć praktycznych Kwalifikacji Wstępnej Przyspieszonej w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, w wymiarze 96 godzin, za kwotę brutto 4.608,00 PLN,
- Protokół z dnia 29.08.2023 r. przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach kursu kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – Gr. 5 na podstawie umowy 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 28.03.2022 r. – 12 osób,
- Dziennik zajęć kursu: Kwalifikacja wstępna przyspieszona C1, C1+E, C, C+E”, przeprowadzonego od 17.07.2023 r. do 05.09.2023 w wymiarze 130 godzin zajęć teoretycznych i 10 godz. zajęć praktycznych wraz listami obecności na kursie 12 uczestników projektu oraz protokołem egzaminu wewnętrznego z dnia 05.09.2023 r., listą 12 osób egzaminowanych po ww. kursie, kartami zajęć

praktycznych Kwalifikacja wstępna przyspieszona, zaświadczeniami z dnia 05.09.2023 r. o ukończeniu kursu kwalifikacji wstępnej przyspieszonej,

- Dowód zapłaty w dniu 01.09.2023 r. kwoty 4.608,00 PLN wykazanej na ww. fakturze nr 2/8/2023 – wyciąg nr 9/2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 8 WNP:**

- Faktura nr 3/08/2023 wystawiona 29.08.2023 r. przez [REDACTED] na rzecz [REDACTED], tytułem wynajmu pojazdu wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych Kwalifikacji Wstępnej Przyspieszonej w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, w wymiarze 96 godzin, 104,00 PLN/ h, za kwotę brutto 9.984,00 PLN,
- Protokół z dnia 29.08.2023 r. wynajmu pojazdów do przeprowadzenia zajęć praktycznych kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – Gr. 5 na podstawie umowy świadczenia usług nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – 6 dni – 96 godzin,
- Dowód zapłaty w dniu 01.09.2023 r. kwoty 9.984,00 PLN wykazanej na ww. fakturze nr 3/8/2023 – wyciąg nr 9/2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED]

➤ **poz. nr 9 WNP**

- Faktura nr 1/9/2023 z dnia 04.09.2023 wystawiona przez [REDACTED] [REDACTED], tytułem usługi Kurs ADR podstawowy + cysterny w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5 wraz z egzaminem zewnętrznym i kosztem wydania legitymacji, 12 os. x 100,00 PLN, wartość brutto 12.000,00 PLN,
- Protokół z dnia 04.09.2023 r. przeprowadzenia kursu ADR – Gr. 5 na podstawie umowy nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 12 osób,
- Dowód zapłaty w dniu 05.09.2023 r. kwoty 12.000,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 1/9/2023 - wyciąg nr 9/2023 za okres 01.09.2023-30.09.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 10 WNP**

- Faktura nr 2/9/2023 wystawiona 04.09.2023 r. przez [REDACTED] [REDACTED], tytułem przeprowadzenia zajęć praktycznych prawa jazdy kategorii C w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, w wymiarze 360 godzin, 41,00 PLN/ h, za kwotę łączną brutto 14.760,00 PLN,

- Protokół z dnia 04.09.2023 r. przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C – gr. 5 na podstawie umowy świadczenia usług nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – 12 osób,
  - Dowód zapłaty w dniu 05.09.2023 r. kwoty 14.760,00 PLN wykazanej na ww. fakturze nr 2/9/2023 – wyciąg nr 9/2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- **poz. nr 11 WNP**
- Faktura nr 3/09/2023 wystawiona 04.09.2023 r. przez [REDACTED] [REDACTED] tytułem wynajmu pojazdu wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, w wymiarze 360 godzin, 56,00 PLN/ h, za łączną kwotę brutto 20.160,00 PLN ,
  - Protokół z dnia 04.09.2023 r. najmu pojazdów do przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C – Gr. 5 na podstawie umowy świadczenia usług nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – lipiec 64 godziny, sierpień – 296 godzin,
  - Dowód zapłaty w dniu 05.09.2023 r. kwoty 20.160,00 PLN wykazanej na ww. fakturze nr 3/9/2023 – wyciąg nr 9/2023 za okres 01.09.2023-30.09.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- **poz. nr 12 WNP:**
- Faktura nr RUS/176/23 wystawiona 05.09.2023 przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego na rzecz [REDACTED] , tytułem opłaty za egzamin prawa jazdy kat. C – 12 szt. , na kwotę łączną 3.600,00 PLN (osoby zdające egzamin : [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] , [REDACTED] ), zapłacona 05.09.2023 r.
  - Dowód zapłaty kwoty 3.600,00 PLN z tytułu ww. faktury - wyciąg nr 9/2023 za okres 01.09.2023-30.09.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED]
- **poz. nr 13 WNP:**
- Polisa ubezpieczenia grupowego Ergo Hestia nr [REDACTED] za okres 11.09.2023 – 30.11.2023 r. na kwotę 10.000 PLN, Następstw Nieszczęśliwych Wypadków, 8 osób – uczestników projektu gr. 6,
  - Dowód zapłaty składki w wysokości 160 PLN dokonanej w dniu 12.09.2023 r. – wyciąg nr 9/2023 za okres 01.09.2023-30.09.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 14 WNP:**

- Faktura nr 23-RUST/112 z dnia 25.09.2023 r. wystawiona przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Radomiu tytułem opłaty w kwocie 600,00 PLN, za test kwalifikacyjny 12 uczestników projektu gr. 5, w ramach Egzaminu państwowego Kwalifikacji Wstępnej Przyspieszonej,
- Dowód zapłaty kwoty 600,00 PLN z tytułu ww. faktury z dnia 25.09.2023 r. - wyciąg nr 9/2023 za okres 01.09.2023-30.09.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 15 WNP**

- Faktura VAT nr 2/09/2023 wystawiona w dniu 08.09.2023 przez [REDACTED] [REDACTED] tytułem dostawy wyżywienia dla uczestników szkolenia gr. 5, za kwotę łączną brutto 900,00 PLN,
- Protokół z dnia 08.09.2023 zapewnienia wyżywienia – Gr 5 na podstawie umowy świadczenia usług 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 36 szt.,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 900,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 2/9/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 16 WNP**

- Faktura VAT nr 3/09/2023 wystawiona dnia 08.09.2023 przez [REDACTED] [REDACTED] tytułem dostawy wyżywienia dla uczestników szkolenia gr. 5, za kwotę łączną brutto 1.500,00 PLN,
- Protokół z dnia 08.09.2023 r. zapewnienia wyżywienia – Gr 5 na podstawie umowy świadczenia usług 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 60 szt.,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 1.500,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 3/9/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 17 WNP**

- Faktura VAT nr 4/09/2023 wystawiona dnia 08.09.2023 przez [REDACTED] [REDACTED] tytułem dostawy wyżywienia dla uczestników szkolenia gr. 5, za kwotę łączną brutto 6.300,00 PLN,
- Protokół z dnia 08.09.2023 r. zapewnienia wyżywienia – Gr 5 na podstawie umowy świadczenia usług 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 252 szt.,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 6.300,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 4/9/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 18 WNP**

- Faktura nr 311/2023 z dnia 11.09.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tytułem przeprowadzenia badań lekarskich i psychologicznych dla gr. 6, uczestników kursu prawa jazdy kat. C wraz z kwalifikacją wstępną przyspieszoną, bezpieczne mocowanie ładunków, ADR w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”, za kwotę łączną 8 osób x 550,00 PLN = 4.400,00 PLN,
- Protokół z dnia 11.09.2023 r. przeprowadzenia badań lekarskich oraz psychologicznych – Gr. 6 na podstawie umowy świadczenia usług nr 09/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 05.04.2022 r. – 8 osób,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 4.400,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 311/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 19 WNP**

- Faktura nr 5/9/2023 z dnia 25.09.2023 wystawiona przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tytułem usługi Kurs ADR podstawowy + cysterny w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 6 wraz z egzaminem zewnętrznym i kosztem wydania legitymacji, 8 os. x 1.000,00 PLN, wartość brutto 8.000,00 PLN,
- Protokół z dnia 25.09.2023 r. przeprowadzenia kursu ADR – Gr. 6 na podstawie umowy nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 8 osób,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 8.000,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 5/9/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 20 WNP**

- Faktura nr 6/09/2023 z dnia 25.09.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], tytułem przeprowadzenia szkolenia z Bezpiecznego Mocowania ładunków w ramach projektu: „Kierowca zawodowy - kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 6 w wymiarze 8 godzin x 500,00 PLN, za kwotę łączną brutto 4.000,00 PLN,
- Dziennik zajęć kursu Bezpieczne mocowanie ładunku przeprowadzonego dla 8 uczestników projektu w dniu 23.09.2023 r., w wymiarze 8 godzin zajęć teoretycznych, rejestr wydanych zaświadczeń, zaświadczenia o ukończeniu kursu bezpieczne mocowanie ładunku,



- Protokół z dnia 25.09.2023 r. przeprowadzenia kursu bezpiecznego mocowania ładunku – Gr. 6 na podstawie umowy świadczenia usług nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 18.03.2022 r. – 8 osób,
  - Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 4.000,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 6/09/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- **poz. nr 21 WNP**
- Faktura nr 7/9/2023 wystawiona 30.09.2023 r. przez [REDACTED], tytułem przeprowadzenia zajęć praktycznych prawa jazdy kategorii CE w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, w wymiarze 300 godzin x 41,00 PLN/ h, za kwotę łączną brutto 13.500,00 PLN,
  - Protokół z dnia 30.09.2023 r. przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C+E – Gr.5 na podstawie umowy świadczenia usług nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – 12 osób,
  - Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 13.500,00 PLN wykazanej na ww. fakturze nr 7/9/2023 – wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023 – 31.10.2023, z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- **poz. nr 22 WNP**
- Faktura nr 8/9/2023 wystawiona 30.09.2023 r. przez [REDACTED] tytułem wynajmu pojazdu wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. CE w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, w wymiarze 300 godzin x 70,00 PLN/ h, za łączną kwotę brutto 21.000,00 PLN,
  - Protokół z dnia 30.09.2023 r. najmu pojazdów do przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C + E – Gr. 5 na podstawie umowy świadczenia usług nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – sierpień – 54 godziny, wrzesień – 246 godzin,
  - Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 21.000,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 8/9/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- **poz. nr 23 WNP**
- Faktura VAT nr DTW0/000042/09/2023/Vat z dnia 13.09.2023 wystawiona przez [REDACTED], tytułem wynajmu mobilnego symulatora do przeprowadzenia zajęć praktycznych z jazdy w warunkach specjalnych dla kwalifikacji wstępnej – dot. Projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” gr. 5, 12 os x 400,00 PLN, za kwotę łączną brutto 4.800,00 PLN,

- Umowa świadczenia usług nr 12/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.07.2022 r. zawarta z [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], na wynajem mobilnego symulatora dla max. 40 osób, uczestników projektu, celem przeprowadzenia Kursu Kwalifikacji Wstępnej Przyspieszonej, w terminie od 07.2022 r. do 12.2022 r., za wynagrodzeniem brutto 40 os. x 400,00 PLN/osoba = 16.000,00 PLN,
- Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 12/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.07.2022 r. – zmiana końcowego terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
- Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 12/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.07.2022 r. – zwiększenie liczby osób szkolonych do 52, wartości brutto usługi do: 52 x 400 = 20.800 PLN, zmiana terminu końcowego realizacji zamówienia na październik 2023 r.,
- Protokół z dnia 13.09.2023 r. wynajmu symulatora - gr. 5 na podstawie umowy świadczenia usług nr 12/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.07.2022 r. – 12 osób,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 4.800,00 PLN wykazanej na ww. fakturze DTW0/000042/09/2023/VAT - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],
- **poz. nr 24 WNP**
  - Faktura nr 034/08/23 z dnia 13.09.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], za wynajem Sali szkoleniowej wyposażonej w komputery w ramach projektu pn. „Kierowca zawodowy - kwalifikacje zawsze na czasie” za 08/2023, w wymiarze 64 godzin, za kwotę łączną brutto 787,20 PLN,
  - Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 787,20 PLN wykazanej na ww. fakturze nr 034/08/23 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],
- **poz. nr 25 WNP**
  - Nota księgowa nr 01/10/2023 z dnia 02.10.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], dotycząca obciążenia tytułem przeprowadzenia przez właściciela firmy [REDAKTOWANE] zajęć teoretycznych w ramach Kursu prawa jazdy kat. C dla gr. 6, w wymiarze 20 godzin x 40,00 PLN, łącznie 800,00 PLN,
  - Dowód wypłaty kwoty 800,00 PLN w dniu 19.10.2023 r. - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 26 WNP**

- Faktura VAT nr 4/10/2023 wystawiona dnia 15.10.2023 przez [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] tytułem dostawy wyżywienia dla uczestników szkolenia gr. 6, za kwotę łączną brutto 200,00 PLN,
- Protokół odbioru z dnia 15.10.2023 r. dot. zapewnienia wyżywienia – Gr 6 na podstawie umowy świadczenia usług 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 40 szt.,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 200,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 4/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 27 WNP**

- Faktura VAT nr 5/10/2023 wystawiona dnia 15.10.2023 przez [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] tytułem dostawy wyżywienia dla uczestników szkolenia gr. 6, za kwotę łączną brutto 600,00 PLN,
- Protokół odbioru z dnia 15.10.2023 r. dot. zapewnienia wyżywienia – Gr 6 na podstawie umowy świadczenia usług 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 24 szt.,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 600,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 5/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 28 WNP**

- Faktura VAT nr 6/10/2023 wystawiona dnia 15.10.2023 przez [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] tytułem dostawy wyżywienia dla uczestników szkolenia gr. 6, za kwotę łączną brutto 1.000,00 PLN,
- Protokół z dnia 08.09.2023 r. dot. zapewnienia wyżywienia – Gr 6 na podstawie umowy świadczenia usług 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. – 8 szt.,
- Dowód zapłaty w dniu 19.10.2023 r. kwoty 1.000,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 6/10/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 29 WNP**

- Faktura nr RUS/201/23 wystawiona 19.10.2023 przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Radomiu, tytułem opłaty za egzamin prawa jazdy kat. C+E – 12 osób, na kwotę łączną 3.000,00 PLN ( osoby zdające egzamin : [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],

- Dowód zapłaty kwoty 3.000,00 PLN z ww. faktury RUS/201/23 z dnia 19.10.2023 r. - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED]

➤ **poz. nr 30 WNP**

- Lista płac nr 4/KZ/2023 z dnia 19.10.2023 r. dotycząca wypłaty stypendium szkoleniowego dla 12 uczestników projektu, za okres 08.07.2023 r. – 30.09.2023 r. w wymiarze 12 os. x [REDACTED] PLN, łącznej wysokości [REDACTED] PLN, w tym łączna kwota stypendium do wypłaty 30.921,36 PLN, kwota składek ZUS [REDACTED] PLN,
- Potwierdzenie wypłaty stypendium w wysokości 30.921,36 PLN w dniu 19.10.2023 r. - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- Potwierdzenie zapłaty składek ZUS w kwocie 8.769,36 PLN w dniu 8.11.2023 r. - wyciąg nr 11/2023 za okres **01.11.2023-30.11.2023** z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 31 WNP**

- Faktura nr 370/2023 z dnia 26.10.2023 r. wystawiona przez [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], tytułem przeprowadzenia badań lekarskich i psychologicznych dla gr. 7, uczestników kursu prawa jazdy kat. C, C+E wraz z kwalifikacją wstępną przyspieszoną, bezpieczne mocowanie ładunków, ADR w ramach projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”, za kwotę łączną 11 osób x 550,00 PLN = 6.050,00 PLN,
- Dowód zapłaty w dniu 26.10.2023 r. kwoty 6.050,00 PLN wykazanej na ww. fakturze 370/2023 - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 32 WNP**

- Polisa ubezpieczenia grupowego [REDACTED] nr [REDACTED] za okres 28.10.2023 – 13.12.2023 r. na kwotę 10.000,00 PLN, Następstw Nieszczęśliwych Wypadków, 11 osób – uczestników projektu gr. 7. Składka w wysokości 220,00 PLN,
- Dowód zapłaty składki w kwocie 220,00 PLN w dniu 26.10.2023 r. – wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],

➤ **poz. nr 33 WNP**

- Rachunek nr 002-R-13102023 z dnia 06.10.2023 r. wystawiony przez [REDAKTOWANE], za egzamin praktyczny na prawo jazdy kat. CE [REDAKTOWANE], na kwotę brutto 247,00 PLN,
- Dowód zapłaty z dnia 12.06.2023 r. kwoty 245,00 PLN – wyciąg nr 06/2023 za okres 01.06.2023-30.06.2023 r. z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],
- Dowód zapłaty z dnia 13.10.2023 r. kwoty 2,00 PLN – wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 r. z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

**Zadanie 5 Staże**

➤ **poz. nr 34 WNP**

- Lista płac nr 12/KZ/STAŻ z dnia 08.09.2023 r. dotycząca wypłaty stypendium stażowego dla uczestnika projektu – [REDAKTOWANE], za okres 01.08.2023 r. – 31.08.2023 r. w łącznej wysokości [REDAKTOWANE] PLN, w tym kwota stypendium do wypłaty [REDAKTOWANE] PLN, kwota składek ZUS [REDAKTOWANE] PLN,
- Potwierdzenie wypłaty kwoty stypendium 1.660,27 PLN w dniu 08.09.2023 r. - wyciąg nr 9/2023 za okres 01.09.2023-30.09.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],
- potwierdzenie zapłaty składek ZUS w kwocie [REDAKTOWANE] PLN w dniu 19.10.2023 r. - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDAKTOWANE],

➤ **poz. nr 35 WNP**

- Lista płac nr 13/KZ/STAŻ z dnia 19.10.2023 r. dotycząca wypłaty stypendium stażowego dla uczestnika projektu – [REDAKTOWANE], za okres 01.09.2023 r. – 30.09.2023 r. w łącznej wysokości [REDAKTOWANE] PLN, w tym kwota stypendium do wypłaty [REDAKTOWANE] PLN, kwota składek ZUS [REDAKTOWANE] PLN,
- Umowa w sprawie odbywania stażu w ramach Projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” zawarta w dniu 05.07.2023 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] organizatorem stażu, stażystą [REDAKTOWANE] i pracodawcą przyjmującym na staż: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na okres 10.07.2023 r. – 09.10.2023 r., stypendium stażowe w kwocie za miesiąc [REDAKTOWANE] PLN brutto, program stażu, lista obecności, opinia o stażystce, ankieta oceny stażu sporządzoną przez uczestnika projektu.

- Potwierdzenie wypłaty kwoty stypendium [REDACTED] PLN w dniu 19.10.2023 r. - wyciąg nr 10/2023 za okres 01.10.2023-31.10.2023 z rachunku PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu nr [REDACTED],
- 4. Wyciągi z rachunku bankowego nr [REDACTED] prowadzonego przez PKO B.P. SA Oddział 5 w Radomiu pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje”, na rzecz [REDACTED], za okresy: 01.01.2022-31.01.2022, 01.07.2022-31.07.2022 r., 01.12.2022-31.12.2022 r., 01.05.2023-31.05.2023, 01.10.2023-31.10.2023, dokumentujące operacje finansowe związane z obsługą projektu;
- 5. Pismo IP znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 1.12.2023 r. informujące Beneficjenta o negatywnej weryfikacji wniosku RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres 1.09.2023-31.10.2023 r. złożonego 14.11.2023 r. oraz wzywające do jego poprawy i uzupełnienia do dnia 8.12.2023 r,
- 6. Pismo IP znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 3.01.2024 r. informujące Beneficjenta o negatywnej weryfikacji wniosku RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres 1.09.2023-31.10.2023 r. złożonego 9.12.2023 r. oraz wzywające do jego poprawy i uzupełnienia do dnia 9.01.2024 r,
- 7. Pismo IP znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 24.01.2024 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji przez WUP w Kielcach wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r., złożonego 14.11.2023 r. (wersja poprawna z dnia 4.01.2024 r.) Kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonych do wypłaty w formie refundacji wynosi 197.629,16 PLN, kwotę refundacji wynikającą z ww. wniosku rozliczono kwotami zaliczek wypłaconymi w dniach: 5.12.2022 r., 30.05.2023 r. oraz 18.10.2023 r.
- 8. Kartę oceny wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 z dnia 24.01.2024 r.
- 9. Informację pokontrolną nr 367/RPO WŚ/2023 projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie „ RPSW. 10.02.01-26-0051/21 z dnia 02.10.2023 r.,

W celu weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu badaniem objęto dokumentację 30 wybranych losowo, przy użyciu programu ACL, spośród 49 uczestników objętych wsparciem w ramach objętych badaniem wydatków kwalifikowalnych:

Lp.	Imię	Nazwisko	Pesel
1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
2	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
3	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
4	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
5	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

6	■	■	■
7	■	■	■
8	■	■	■
9	■	■	■
10	■	■	■
11	■	■	■
12	■	■	■
13	■	■	■
14	■	■	■
15	■	■	■
16	■	■	■
17	■	■	■
18	■	■	■
19	■	■	■
20	■	■	■
21	■	■	■
22	■	■	■
23	■	■	■
24	■	■	■
25	■	■	■
26	■	■	■
27	■	■	■
28	■	■	■
29	■	■	■
30	■	■	■

Zweryfikowano dokumenty rekrutacyjne ww. osób, tj. formularze zgłoszeniowe do projektu wraz z załącznikami, w tym o braku uczestnictwa w innym projekcie aktywizacji zawodowej współfinansowanym ze środków EFS, umowy uczestnictwa w projekcie, potwierdzenia spełnienia warunków kwalifikowalności do projektu oraz przekazania Regulaminu uczestnictwa w projekcie.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie konkursu nr RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21 oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 podsumowania,
4. Informację pokontrolną nr 367/RPO WŚ/2023 projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie „ RPSW. 10.02.01-26-0051/21 z dnia 02.10.2023 r.,
5. Wymienione w poniższej tabeli postępowania przeprowadzone na podstawie rozdziału 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020:



Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Usługa Kurs Prawo jazdy kat. C oraz C + E - instruktor zajęć praktycznych	wartość zamówienia wynosi 99.100,00 PLN	Zasada konkurencyjności, określona w sekcji 6.5.2 <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (..)</i>	Poniżej progów UE/wg kursu: 4,2693PLN/euro	Umowa nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 zawarta w dn. 16.03.2022 r. na kwotę 94.200,00 PLN brutto,  Aneks do umowy z dn.27.02.2023 r. – zmiana wartości umowy na 122.460,00 PLN brutto,  Aneks do umowy z dn. 4.07.2023 r. – zmiana wartości umowy na 145.830,00 PLN brutto	RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 kwota 28.260,00 PLN
2.	Usługa wynajmu samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C+E dla uczestników projektu	wartość zamówienia wynosi 137.000,00 PLN netto	Zasada konkurencyjności, określona w sekcji 6.5.2 <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (..)</i>	Poniżej progów UE/wg kursu: 4,2693PLN/euro	Umowa nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 zawarta w dn. 4.05.2022 r. na kwotę 137.000,00 PLN  Aneks do umowy z dn.27.02.2023 r. – zmiana wartości umowy na 178.360,00 PLN brutto,  Aneks do umowy z dn. 4.07.2023 r. – zmiana wartości umowy na 210.280,00 PLN brutto	RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 kwota 41.160,00 PLN

wraz z dokumentacją ww. postępowań:

**1) Zamówienie pn. „Kurs Prawo jazdy kat. C oraz C + E – instruktor zajęć praktycznych”:**

- Zapytanie ofertowe nr 1/ZO/KZ/22 z dnia 21.01.2022 r. na realizację usługi instruktora zajęć praktycznych w ramach Kursu Prawo Jazdy kat. C ( w wymiarze 1200 godzin) oraz

- C + E ( w wymiarze 1000 godzin ) dla uczestników projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”, w wymiarze 1200 godzin dla Kursu prawa jazdy kat.C – instruktor zajęć praktycznych oraz 1000 godzin dla Kursu prawa jazdy kat. C+E - instr . Termin składania ofert do dnia 31.01.2022 r. Kod CPV 80.50.00.00-9, 80.51.00.00-2, 80.53.00.00-8. Przedmiot zamówienia należy dostarczyć do 30.06.2021 r. Zamawiający ustalił kryterium oceny ofert – 85% cena, 15% - doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia;
- Ogłoszenie nr 2022-10243-89297 Zapytania ofertowego nr 1/ZO/KZ/22 – Instruktor zajęć praktycznych kat. C oraz C +E, opublikowane w serwisie Baza Konkurencyjności [www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl) w dniu 21.01.2022 r., potwierdzone wydrukiem wygenerowanym w dniu 02.03.2022 r. Zamawiający nie dopuszcza ofert częściowych, określił termin składania ofert 31.01.2022 r. i typ zamówienia jako dostawę usługi szkoleniowej. Warunki jakie musi spełnić oferent: a) posiada dobrą sytuację ekonomiczną i finansową pozwalającą zrealizować prawidłowo usługę b) posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, potwierdzony aktualnym wpisem do Rejestru Instytucji Szkoleniowych c) posiada wiedzę i doświadczenie, d) dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Zamawiający określił kryteria oceny ofert: cena 85% - 85, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia 15% - 15.
  - Formularz oferty wraz z załącznikami, złożony w dniu 28.01.2022 r. przez ██████████, NIP: ██████████, ul. ██████████, ██████████, na łączną kwotę brutto oferty 94.200,00 PLN,
  - Formularz oferty wraz z załącznikami, złożony w dniu 27.01.2022 r. przez „██████████” r ██████████ NIP: ██████████, ██████████, ul. ██████████, łączna kwota brutto oferty 104.000,00 PLN,
  - Protokół z dnia 02.02.2022 r. wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności dla zapytania ofertowego nr 1/ZO/KZ/22. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe wpłynęły dwie oferty. Za najkorzystniejszą wybrano ofertę ██████████, która uzyskała w kategorii cena 85 pkt, doświadczenie 10 pkt, razem 95 pkt. Protokół wyboru podpisał i wybór zatwierdził ██████████
  - Umowa świadczenia usługi nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 zawarta 16.03.2022 r. z ██████████, na wartość łączną usługi brutto 94.200,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r r., wraz załącznikami,
  - Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
  - Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – zwiększenie liczby uczestników projektu z 40 na 51,

wymiaru godzin szkolenia do 2.860 godzin, wartości usługi do 122.460,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r.,

- Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – zwiększenie liczby uczestników projektu do 71 osób, wymiaru godzin szkolenia do 3.430 godzin, wartości usługi do 145.830,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.,

**2) Zamówienie pn. „Usługa wynajmu samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C + E dla uczestników projektu”.**

- Zapytanie ofertowe nr 3/ZO/KZ/22 z dnia 03.03.2022 r. na realizację usługi wynajmu samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C w wymiarze 1200 h) oraz C + E ( w wymiarze 1000 h) dla uczestników projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”. Termin składania ofert do dnia 11.03.2022 r. Kod CPV 34137000-6. Termin składania ofert 11.03.2022 r. Zamawiający ustalił kryterium oceny ofert – 80% cena, 20% - liczba udostępionych pojazdów;
- Ogłoszenie nr 2022-10243-96624 Zapytania ofertowego nr 3/ZO/KZ/22 – Wynajem samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C+E dla uczestników projektu pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”, opublikowane w serwisie Baza Konkurencyjności [www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl) w dniu 03.03.2022 r., potwierdzone wydrukiem wygenerowanym w dniu 04.05.2022 r. Zamawiający nie dopuszcza ofert częściowych, określił termin składania ofert na 11.03.2022 r. i typ zamówienia jako dostawę usługi szkoleniowej. Zamawiający określił kryteria oceny ofert: cena 80% - 80 pkt, liczba udostępionych pojazdów 20% - 20 pkt.
- Formularz oferty z dnia 11.03.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, oferujący wynajem samochodu ciężarowego oraz przyczepy, w celu przeprowadzenia kursu prawa jazdy kat. C w wymiarze 1200 h za kwotę 1200 h x 61 PLN = 73.200,00 PLN oraz kursu prawa jazdy C + E w wymiarze 1000 h za kwotę: 1000 h x 76 PLN = 76.000,00 PLN, razem brutto 149.200,00 PLN,
- Protokół wyboru wykonawcy z dnia 04.05.2022 r. zgodnie z zasadą konkurencyjności dla zapytania ofertowego nr 3/ZO/KZ/22 z dnia 04.05.2022 r. Wybrana została oferta złożona przez [REDAKTOWANE], która jako jedyna wpłynęła na ogłoszone zamówienie,

- Notatka służbowa z dnia 16.03.2022 r. z przebiegu spotkania z Oferentem w sprawie zapytania ofertowego nr 3/ZO/KZ/22 w celu negocjacji stawek wynajmu pojazdów wraz z paliwem, w związku z przekroczeniem założeń budżetowych, skutkujących brakiem możliwości przyjęcia zaoferowanych stawek. W wyniku spotkania uzgodniono stawki: kurs Prawo jazdy kat. C – pojazd wraz z paliwem 56,00 PLN/h (pierwotna oferta 61,00 PLN/h), Kurs Prawo jazdy kat. C + E – pojazd wraz z paliwem 70,00 PLN/h (pierwotna oferta 76,00 PLN),
  - Umowa świadczenia usług nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. zawarta przez Beneficjenta z ██████████, wartość usługi: Kurs Prawa jazdy kat. C – 1200 h x 56 PLN/h = 67.200,00 PLN, Kurs prawo jazdy kat. C + E – 1000 h x 70 PLN/h = 70.000,00 PLN, łączna wartość brutto usługi 137.000,00 PLN,
  - Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
  - Aneks z dnia 27.02.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r., zwiększenie ilości godzin oraz wartości zamówienia: Kurs prawa jazdy kat. C: 1560 x 56,00 PLN/h = 87.360,00 PLN, Kurs Prawo jazdy kat. C + E: 1300 h x 70,00 PLN/h = 91.000,00 PLN, wartość brutto zamówienia 178.360,00 PLN,
  - Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r., zwiększenie ilości godzin oraz wartości zamówienia: Kurs prawa jazdy kat. C: 2130 h x 56,00 PLN/h = 119.280,00 PLN, Kurs Prawo jazdy kat. C+E: 1300 h x 70,00 PLN/h = 91.000,00 PLN, wartość łączna brutto zamówienia 210.280,00 PLN,
6. Dokumentację zamówień udzielonych w trybie rozeznania rynku, na podstawie podrozdziału 6.5.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków:
- 1) Zamówienie pn. „Identyfikacja potrzeb wraz z opracowaniem IPD oraz usługi poradnictwa zawodowego”:
    - Zapytanie o cenę nr 01/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.02.2022 r., usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD dla uczestników projektu w wymiarze: identyfikacja potrzeb – 160 godzin, poradnictwo zawodowe – 80 godzin, termin realizacji usługi: 02.2022 r. – 12.2022 r.;
    - Formularz cenowy z dnia 08.02.2022 r. wraz z załącznikami, złożony przez ██████████, NIP: ██████████ ul. ██████████, ██████████, wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, oferujący wykonanie usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD w wymiarze 160 h za kwotę 160 h x 100,00 PLN = 16.000,00

PLN, usługę poradnictwa zawodowego w wymiarze 80 h za kwotę 80 h x 100,00 PLN = 8.000,00 PLN, łączną kwotę brutto usługi 24.000,00 PLN;

- Formularz cenowy z dnia 07.02.2022 r. wraz z załącznikami, złożony przez ██████████  
██████████ NIP: ██████████5, ██████████, ul. ██████████, wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, oferujący wykonanie usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD w wymiarze 160 godzin za kwotę 160 h x 110,00 PLN = 17.600,00 PLN, usługę poradnictwa zawodowego w wymiarze 80 godzin za kwotę 80 h x 110,00 PLN = 8.800,00 PLN, łączną kwotę brutto usługi 26.400,00 PLN;
- Formularz cenowy z 08.02.2022 r. wraz z załącznikami, złożone przez ██████████  
██████████, ul. ██████████, ██████████, NIP: ██████████, wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, oferujący wykonanie usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD w wymiarze 160 godzin za kwotę 160 h x 120,00 PLN = 19.200,00 PLN, usługę poradnictwa zawodowego w wymiarze 80 godzin za kwotę 80 h x 120,00 PLN = 9.600,00 PLN, na łączną kwotę brutto usługi 28.800,00 PLN,
- Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 01/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 14.02.2022 r. określający cenę jednostkową 1 godziny usługi identyfikacji potrzeb wraz opracowaniem IPD oraz usługi poradnictwa zawodowego dla uczestników projektu, na kwotę 110,00 PLN i stwierdzający, że założona w budżecie projektu stawka 100,00 PLN za 1 godzinę wykonywania ww. usługi odzwierciedla poziom cen rynkowych,
- Umowa świadczenia usług nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 wraz załącznikami, zawarta 16.03.2022 r. z ██████████, wartość łączna usługi brutto 24.000,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r.,
- Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
- Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – zwiększenie wymiaru godzin usług identyfikacji do 208 godzin, usług poradnictwa zawodowego do 104 godzin, wartości usługi do 31.200,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na dzień 31.10.2023 r.,
- Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.03.2022 r. – zwiększenie wymiaru godzin usług identyfikacji do 284 godzin, usług poradnictwa zawodowego do 142 godzin, wartości usługi do 42.600,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na dzień 30.12.2023 r.,

2) Zamówienie pn. „Usługa pośrednictwa pracy”.

- Zapytanie o cenę nr 02/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 08.02.2022 r. - usługi pośrednictwa pracy w ramach projektu, w wymiarze 200 godzin, termin realizacji 02.2022 – 12.2022 r.;
- Formularz cenowy z dnia 11.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, wyceniający usługę pośrednictwa pracy w wymiarze 200 h, na kwotę brutto: 200 h x 100,00 PLN = 20.000,00 PLN;
- Formularz cenowy z dnia 10.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, wyceniający usługę pośrednictwa pracy w wymiarze 200 godzin, na kwotę brutto: 200 godzin x 110,00 PLN = 22.000,00 PLN;
- Formularz cenowy z 11.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], wraz z Oświadczeniem o braku powiązań kapitałowych lub osobowych, wyceniający usługę pośrednictwa pracy w wymiarze 200 godzin, na kwotę brutto: 200 godzin x 120,00 PLN = 24.000,00 PLN,
- Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 02/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 16.02.2022 r. określający cenę jednostkową godziny usługi pośrednictwa pracy dla uczestników projektu na kwotę 110,00 PLN i stwierdzający, że założona w budżecie projektu stawka 100,00 PLN za 1 godzinę wykonywania ww. usługi odzwierciedla poziom cen rynkowych,
- Umowa świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 wraz załącznikami zawarta 17.03.2022 r. z [REDAKTOWANE], na świadczenie usługi pośrednictwa pracy w wymiarze 200 godzin i określająca jej wartość brutto na: 200 h x 100,00 PLN = 20.000,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r.;
- Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
- Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – zwiększenie liczby godzin usługi do 260, wartości usługi do 26.000,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r.,
- Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 17.03.2022 r. – zwiększenie liczby godzin usługi do 355,

wartości usługi do 35.500,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.,

3) Zamówienie pn. „Usługa przeprowadzenia szkolenia Bezpiecznego mocowania ładunków”

- Zapytanie o cenę nr 04/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 09.02.2022 r. usługi przeprowadzenia szkolenia z zakresu Bezpiecznego mocowania ładunków, dla 40-osób, uczestników projektu, termin złożenia oferty: 16.02.2022 r. do godz. 10.00,
- Formularz cenowy z dnia 15.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na kwotę brutto oferty 40 osób x 500 PLN = 20.000 PLN,
- Formularz cenowy z dnia 14.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], kwota brutto oferty 40 x 520,00 PLN = 20.800,00 PLN,
- Formularz cenowy z dnia 15.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE] kwota brutto oferty 40 os. x 550,00 PLN = 22.000,00 PLN,
- Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 04/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 18.02.2022 r. określający cenę usługi przeprowadzenia szkolenia z Bezpiecznego Mocowania ładunków dla uczestników projektu 40 x 523,33 = 20.933,33 PLN;
- Umowa świadczenia usług nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 wraz załącznikami, zawarta 18.03.2022 r. z [REDAKTOWANE], wartość usługi brutto 40 os. x 500,0 PLN= 20.000,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r.,
- Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 18.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
- Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 18.03.2022 r. – zwiększenie liczby osób do przeszkolenia do 52, wartości usługi do 26.000,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r.,
- Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 18.03.2022 r. – zwiększenie liczby osób do przeszkolenia do 71, wartości usługi do 35.500,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.,

4) Zamówienie pn. „Usługa przeprowadzenia szkolenia ADR + cysterny”

- Zapytanie o cenę nr 06/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.02.2022 r., dotyczące określenia ceny usługi przeprowadzenia szkolenia ADR+cysterny dla 40 uczestników projektu, termin składania ofert: 23.02.2022 r.,
- Formularz cenowy z 18.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na łączną kwotę brutto oferty 40 osób x 1.000,00 PLN = 40.000,00 PLN,
- Formularz cenowy z 17.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE] NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], kwota brutto oferty 40 os. x 1200,00 PLN = 48.000,00 PLN,
- Formularz cenowy z 18.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] i NIP: [REDAKTOWANE], kwota brutto oferty 40 os. x 1.100,00 PLN = 44.000,00 PLN,
- Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 06/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 24.02.2022 r. określający poziom cen rynkowych usługi przeprowadzenia szkolenia ADR + cysterny dla uczestników projektu na 40 os. x 1.100,00 PLN = 44.000,00 PLN,
- Umowa świadczenia usług nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 wraz załącznikami zawarta 24.03.2022 r. z [REDAKTOWANE], wartość usługi brutto 40.000,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r.,
- Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 24.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
- Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 24.03.2022 r. – zwiększenie liczby osób do przeszkolenia 52, wartości usługi do 52.000,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r.,
- Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 24.03.2022 r. – zwiększenie liczby osób do przeszkolenia do 71 godzin, wartości usługi do 71.000,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.,

5) Zamówienie pn. „Usługa przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej

- Zapytanie o cenę nr 07/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 16.02.2022 r., dotyczące określenia ceny usługi przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach



Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej dla uczestników projektu, w wymiarze 320 godzin, termin składania ofert 23.02.2022 r.;

- Formularz cenowy z dnia 18.02.2022 r. wraz z załącznikami, złożony przez [REDAKTOWANO], NIP: [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], na kwotę brutto oferty 320 h x 48,00 PLN = 15.360,00 PLN;
  - Formularz cenowy z dnia 17.02.2022 r., wraz z załącznikami złożony przez [REDAKTOWANO] NIP: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] kwota brutto oferty 320 x 50,00 PLN = 16.000,00 PLN;
  - Formularz cenowy z 18.02.2022 r., złożony przez [REDAKTOWANO], NIP: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], kwota brutto oferty 320 x 55,00 PLN = 17.600,00 PLN;
  - Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 07/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 25.02.2022 r. określający poziom cen rynkowych za usługę przeprowadzenia Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej dla uczestników projektu 320 h x 51,00 PLN= 16.320,00 PLN,
  - Umowa świadczenia usług nr 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 wraz z załącznikami, zawarta dnia 28.03.2022 r. z [REDAKTOWANO] wartość usługi brutto 320 h x 48,00 PLN = 15.360,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r,
  - Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 28.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
  - Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 28.03.2022 r. – zwiększenie liczby osób do przeszkolenia do 52, ilości godzin do 416, wartości usługi do 19.968,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na dn. 31.10.2023 r.,
  - Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 28.03.2022 r. – zwiększenie liczby osób do przeszkolenia do 71, ilości godzin szkolenia do 568, wartości usługi do 27.264,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.
- 6) Zamówienie pn. „Usługa Wynajmu samochodu ciężarowego wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej”
- Zapytanie o cenę nr 08/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dn. 16.02.2022 r., dotyczące określenia ceny usługi wynajmu samochodu ciężarowego wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych

w ramach projektu, w wymiarze 320 godzin, termin składania ofert do dnia 23.02.2022 r.;

- Formularz cenowy z dnia 18.02.2022 r. oraz inne załączniki wymagane zapytaniem, złożone przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na łączną kwotę brutto oferty 33.280,00 PLN,
  - Formularz cenowy z 18.02.2022 r. oraz inne załączniki wymagane zapytaniem, złożone przez [REDAKTOWANE], NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na łączną kwotę brutto oferty 38.400,00 PLN,
  - Formularz cenowy z 21.02.2022 r. oraz inne załączniki wymagane zapytaniem, złożone przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na łączną kwotę brutto oferty 36.800,00 PLN,
  - Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 08/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 25.02.2022 r. określający poziom ceny rynkowej za usługę wynajmu samochodu ciężarowego wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej dla uczestników projektu, na kwotę 36.160,00 PLN,
  - Umowa świadczenia usług nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 zawarta 04.05.2022 r. z [REDAKTOWANE], wartość łączna usługi brutto 33.280,00 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r, wraz załącznikami,
  - Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
  - Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – zwiększenie liczby godzin usługi do 416, wartości usługi do 43.264,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r.,
  - Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 04.05.2022 r. – zwiększenie liczby godzin wynajmu do 568, wartości usługi do 59.072,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.,
- 7) Zamówienie pn. „Usługa przeprowadzenia badań lekarskich oraz psychologicznych”.
- Zapytanie o cenę nr 03/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 08.02.2022 r. dotyczące określenia ceny usługi przeprowadzenia badań lekarskich oraz psychologicznych dla 40 osób - uczestników projektu, termin składania ofert 15.02.2022 r.;

- Formularz cenowy z dnia 11.02.2022 r., złożony przez [REDACTED]  
[REDACTED], [REDACTED], NIP: [REDACTED], ul.  
[REDACTED], [REDACTED], kwota brutto oferty 40 os x 550,00 PLN = 22.000,00  
PLN,
  - Formularz cenowy z dnia 11.02.2022 r., złożony przez [REDACTED]. [REDACTED]  
[REDACTED], [REDACTED] NIP: [REDACTED], [REDACTED], ul. [REDACTED], kwota  
brutto oferty 40 os. x 600,00 PLN = 24.000,00 PLN,
  - Formularz cenowy z dnia 14.02.2022 r., złożony przez [REDACTED]  
[REDACTED] w miejscu wezwania lek. [REDACTED], NIP: [REDACTED]  
[REDACTED], ul. [REDACTED], kwota brutto oferty 40 os. x 600,00 PLN = 24.000,00  
PLN,
  - Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr  
03/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 16.02.2022 r. określający poziom ceny  
rynkowej usługi przeprowadzenia badań lekarskich i psychologicznych dla  
uczestników projektu 40 os x 583,33 PLN = 23.333,20 PLN;
  - Umowa świadczenia usług nr 09/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 zawarta  
05.04.2022 r. z „[REDACTED]” [REDACTED], wartość usługi brutto  
40 os x 550 PLN = 22.000 PLN, termin wykonania usługi: 31.12.2022 r, wraz  
załącznikami,
  - Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 09/KZ/RPSW.10.02.01-  
26-0051/21 z dnia 05.04.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na  
31.05.2023 r.,
  - Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 09/KZ/RPSW.10.02.01-  
26-0051/21 z dnia 05.04.2022 r. – zwiększenie liczby osób podlegających badaniu  
do 52, wartości usługi do 28.600,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na  
31.10.2023 r.,
  - Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 09/KZ/RPSW.10.02.01-  
26-0051/21 z dnia 05.04.2022 r. – zwiększenie liczby osób podlegających badaniu  
do 71, wartości usługi do 39.050,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na  
30.12.2023 r.,
- 8) Zamówienie pn. „Usługa zapewnienia wyżywienia dla uczestników szkoleń”
- Zapytanie o cenę nr 05/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 09.02.2022 r. –  
usługi zapewnienia wyżywienia uczestnikom projektu, w ilości 1360 osobodni,
  - Formularz cenowy wraz z załącznikami, złożony w dniu 15.02.2022 r. przez „[REDACTED]  
[REDACTED]” ul. [REDACTED], [REDACTED], NIP: [REDACTED], łączna kwota  
brutto oferty 34.000,00 PLN, cena jednostkowa 25,00 PLN;

- Formularz cenowy wraz z załącznikami, złożony w dniu 14.02.2022 r. przez [REDAKTED], [REDAKTED], NIP: [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED], na łączną kwotę brutto oferty 38.080,00 PLN, cena jednostkowa 28,00 PLN;
- Formularz cenowy wraz z załącznikami, złożony w dniu 14.02.2022 r. przez [REDAKTED], [REDAKTED], NIP: [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED], na łączną kwotę brutto oferty 40.800,00 PLN, cena jednostkowa 30,00 PLN;
- Protokół z rozeznania rynku (z uwzględnieniem zapytania o cenę nr 05/ZC/RPSW.10.02.01-26-0051/21) z dnia 17.02.2022 r. dotyczący określenia ceny usługi zapewnienia wyżywienia dla uczestników szkoleń w ramach projektu. Ustalono poziom cen rynkowych za usługę 1360 osobodni x 27,67 PLN = 37.631,20 PLN,
- Umowa świadczenia usług nr 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 zawarta 24.03.2022 r. z firmą [REDAKTED], wartość usługi brutto 1360 osobodni x 25 PLN = 34.000,00 PLN, termin wykonania usługi do 31.12.2022 r, wraz załącznikami,
- Aneks z dnia 31.12.2022 r. do umowy świadczenia usług nr 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 24.03.2022 r. – zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.05.2023 r.,
- Aneks z dnia 27.02.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 24.03.2022 r. – zwiększenie liczby osobodni do 1720, wartości usługi do 43.000,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 31.10.2023 r.,
- Aneks z dnia 04.07.2023 r. do umowy świadczenia usług nr 05/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 24.03.2022 r. – zwiększenie liczby osobodni do 2290, wartości usługi do 57.250,00 PLN, zmiana terminu realizacji zamówienia na 30.12.2023 r.,

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 ppkt 3 niniejszego podsumowania,

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 ppkt 3 niniejszego podsumowania,,

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 niniejszego podsumowania,
4. Zdjęcia (PrintScreen) stron internetowych: ██████████ portalu olx.pl, platformy facebook.com dokumentujące działania informacyjno-promocyjne Beneficjenta;
5. Informacja pokontrolna IP nr 367/RPO WŚ/2023 projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie „RPSW.10.02.01-26-0051/21. W toku kontroli w zakresie działań informacyjno-promocyjnych stwierdzono, że materiały informacyjno-promocyjne oraz strona internetowa Beneficjenta, na której umieszczono informacje o projekcie zostały oznakowane wymaganymi logotypami. Działania były zgodne z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji, Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020 oraz Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

#### **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:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 ppkt 3 niniejszego podsumowania,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.10.02.01-26-0051/21-011	235.606,77	54.536,91	235.606,77	54.836,91	4,2965

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.10.02.01-26-0051/21-011	Nd.	Nd.	Nd.	Nd.	Nd.

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 ppkt 3 niniejszego podsumowania,,
4. Oświadczenie z dnia 18.06.2024 r. właściciela firmy ██████████” dotyczące polityki rachunkowości - o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej – Księgi przychodów i rozchodów opatrzonej tytułem projektu,
5. Wydruki ewidencji księgowej za okres 01.09.2023 r. – 30.09.2023 r. oraz 01.10.2023 r. – 31.10.2023 r., prowadzonej przez ██████████”, wyodrębnionej dla celów rozliczeń przychodów i wydatków związanych z realizacją Projektu „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie”,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;



- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów
- została zachowana ścieżka audytu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>3</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>4</sup> — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 ppkt 3 niniejszego podsumowania.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- dofinansowanie w ramach badanego projektu ustalone zostało na podstawie art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. w formie:
  - standardowych stawek jednostkowych,
  - kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego,
- płatności w ramach projektu dotyczą wspólnego planu działania na podstawie art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

<sup>4</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- zadeklarowane wydatki poniesione zostały na podstawie standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych określonych przez Komisję, zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 z dnia 22.06.2021 r., wymieniony w części A pkt 1 ppkt 2 wraz z uzupełnieniami i zmianami wykazanymi w części A pkt 1 ppkt 9, 13, 15, 19, 20, 22, 26 niniejszego podsumowania,
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-00 z dnia 27.08.2021 r., wymienioną w części A pkt 1 ppkt 11 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami wymienionymi w części A pkt 1 ppkt 23 i 27,
3. Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, wraz z dokumentacją potwierdzającą zadeklarowane wydatki – wymienione w części A, pkt 1.1 ppkt 3 niniejszego podsumowania,
4. Skany wyciągów bankowych z rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] prowadzonego przez PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu, ul. 25 Czerwca 46, 26-600 Radom, potwierdzające przekazanie Beneficjentowi zaliczek na realizację projektu,
5. Pismo IP znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 1.12.2023 r. informujące Beneficjenta o negatywnej weryfikacji wniosku RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres 1.09.2023-31.10.2023 r. złożonego 14.11.2023 r. oraz wzywające do jego poprawy i uzupełnienia do dnia 8.12.2023 r,
6. Pismo IP znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 3.01.2024 r. informujące Beneficjenta o negatywnej weryfikacji wniosku RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres 1.09.2023-31.10.2023 r. złożonego 9.12.2023 r. oraz wzywające do jego poprawy i uzupełnienia do dnia 9.01.2024 r,
7. Pismo IP znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 24.01.2024 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji przez WUP w Kielcach wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r., złożonego 14.11.2023 r. (wersja poprawna z dnia 4.01.2024 r. ) Kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonych do wypłaty w formie refundacji wynosi 197.629,16 PLN, kwotę refundacji wynikającą z ww. wniosku rozliczono z kwot zaliczek wypłaconych Beneficjentowi w dniach: 5.12.2022 r., 30.05.2023 r. oraz 18.10.2023 r. w kwotach wskazanych w punktach 8,9 i 10 poniżej,

8. Wyciąg nr 12 za okres 01.12.2022 r. – 31.12.2022 r. z rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] prowadzonego przez PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu, ul. 25 Czerwca 46, 26-600 Radom na rzecz [REDAKTOWANE], potwierdzający wpływ zaliczki na konto w dniu 05.12.2022 r. w kwocie 481.666,75 PLN tytułem 86351/2012/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21 z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010. Z ww. kwoty rozliczono wydatki wykazane we wniosku o płatność RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 w wysokości 5.949,53 PLN,
9. Wyciąg nr 5 za okres 01.05.2023 r. – 31.05.2023 r. z rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] prowadzonego przez PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu, ul. 25 Czerwca 46, 26-600 Radom na rzecz [REDAKTOWANE] potwierdzający wpływ zaliczki na konto w dniu 30.05.2023 r. w kwocie 165.135,46 PLN tytułem 32063/2023/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21, dyspozycja nr 9/2023 z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010. Z ww. kwoty rozliczono wydatki wykazane we wniosku o płatność RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 w wysokości 165.135,46 PLN,
10. Wyciąg nr 10 za okres 01.10.2023 r. – 31.10.2023 r. z rachunku bankowego nr [REDAKTOWANE] prowadzonego przez PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu, ul. 25 Czerwca 46, 26-600 Radom na rzecz [REDAKTOWANE], potwierdzający wpływ zaliczki na konto w dniu 30.05.2023 r. w kwocie 231.243,65 PLN tytułem 66953/2023/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21, dyspozycja nr 28/2023 z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010. Z ww. kwoty rozliczono wydatki wykazane we wniosku o płatność RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 w wysokości 26.544,17 PLN,

Analizę wymienionych powyżej dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013.

## **B) USTALENIA**

### **1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że z wyjątkiem wydatków:**

- na kwotę 11.088,25 PLN opisanych w pkt B ppkt 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- na kwotę 60.260,40 PLN opisanych w pkt B ppkt 1.2. niniejszego Podsumowania ustaleń,

operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wnioski

**o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową, i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” :

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru konkursu nr RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21, przeprowadzonego w oparciu o postanowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

W trakcie audytu ustalono, że Instytucja Pośrednicząca przed podpisaniem w dniu 27.08.2021 r. umowy z Beneficjentem nie dokonała weryfikacji, czy nie figuruje on w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych. Zgodnie z pkt 2.1 ppkt 2 Rozdziału II Regulaminu konkursu RPSW.10.02.01-IP.01-26-339/21 wsparcia nie mogły otrzymać podmioty figurujące w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych.

IP przedstawiła audytorom pismo znak: PRP-I.6013.63.2021.JW z dnia 10.09.2021 r. do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów o udostępnienie informacji pozwalających dokonać weryfikacji podmiotów aplikujących o środki w ramach EFS, czy nie podlegają one wykluczeniu z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych ze środków europejskich. W pozycji 2 wykazu podmiotów wymienionych w ww. piśmie ujęto podmiot [REDACTED]

Ministerstwo Finansów w piśmie IP2.964.1755.2021.HIEEz dnia 13.09.2021 r. przesłanym do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach poinformowało, że żaden z podmiotów wymienionych w piśmie znak: PRP-I.6013.63.2021.JW z dnia 10.09.2021 r. nie figuruje w Rejestrze podmiotów wykluczonych.

Z powyższego wynika, że przed podpisaniem umowy o dofinansowanie w dniu 27.08.2021 r. Instytucja Pośrednicząca, nie dokonała weryfikacji Beneficjenta w powyższym zakresie, co stworzyło ryzyko przyznania dofinansowania z środków UE podmiotowi nieuprawnionemu.

Z uwagi na to, że Beneficjent, jak wynika z pisma MF z dnia 13.09.2021 r., nie figurował w przedmiotowym Rejestrze, opisane ustalenie należy potraktować jako błąd formalny.

Na podstawie danych zawartych we wniosku o płatność Nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 stwierdzono, że Beneficjent wykazał realizację wskaźników na następującym poziomie:

➤ **wskaźniki rezultatu:**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu
1	Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu	osoby	36,00	32,00
2	Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	osoby	43,00	37,00
3	Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla osób z niepełnosprawnościami w projektach dedykowanych w całości i wyłącznie osobom z tej grupy	%	24,00	0,00
4	Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej w odniesieniu do osób w najtrudniejszej sytuacji	%	45,00	80,00
5	Wskaźnik efektywności zawodowej w odniesieniu do osób ubogich pracujących, osób zatrudnionych na umowach krótkoterminowych oraz pracujących w ramach umów cywilnoprawnych	%	27,00	0,00
6	Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej w odniesieniu do pozostałych osób nienależących do ww. grup	%	61,00	0,00

➤ **wskaźniki produktu:**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku
-----	-----------------	-----------------	------------------	--------------------------------

				<b>realizacji projektu</b>
1	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	osoby	49	49
2	Liczba osób biernych zawodowo objętych wsparciem w programie	osoby	5	5
3	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	osoby	4	11
4	Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie	osoby	71	71
5	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19	osoby	22	24
6	Liczba osób pracujących znajdujących się w niekorzystnej sytuacji na rynku pracy objętych wsparciem w programie	osoby	17	17
7	Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie	osoby	1	2
8	Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	osoby	1	6
9	Wartość wydatków kwalifikowanych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19	PLN	479.403	471.213

**1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, za wyjątkiem wydatków w kwocie 71.348,65 PLN.**

W ramach objętego badaniem wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 235.606,77 PLN, w tym: wydatki bezpośrednie w kwocie 197.629,16 PLN, dotyczące realizacji zadań projektu:

- Zadania 1 – Identyfikacja potrzeb: 3.200,00 PLN,
- Zadania 2 – Poradnictwo zawodowe: 1.600,00 PLN,
- Zadanie 3 – Pośrednictwo pracy: 5.700,00 PLN,
- Zadania 4 – Szkolenia: 182.866,92 PLN,
- Zadania 5 – Staże: 4.262,24 PLN.

oraz koszty pośrednie w kwocie 37.977,61 PLN, stanowiące zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie 20% wydatków bezpośrednich.

Ww. wniosek o płatność został zatwierdzony przez IP pismem znak: PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 24.01.2024 r.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności:

1) Wydatki poniesione poza okresem kwalifikowalności oraz nie poniesione.

- pod poz. 30 zestawienia dokumentów potwierdzających zadeklarowane wydatki, wykazano wydatki związane z wypłatą stypendiów szkoleniowych wraz z pochodnymi, na kwotę łączną 39.690,72 PLN. Zapisy transakcji na przedstawionych do audytu wyciągach bankowych za okres od 01.09.2023 r. - 31.10.2023 r. nie potwierdzają poniesienia wydatku w powyższej kwocie. Zgodnie z listą płac nr 4/KZ/2023 z dnia 19.10.2023 r. oraz wyciągiem bankowym za okres od 01.10.2023 r. do 31.10.2023 r., Beneficjent w dniu 19.10.2023 r. każdemu z 12 uczestników grupy nr 5 projektu, dokonał wypłaty stypendium szkoleniowego w kwocie ██████ zł, co daje kwotę łączną ██████ PLN. W związku z wypłatą stypendiów Beneficjent naliczył składki ZUS w kwocie łącznej ██████ PLN, których przekazanie na rachunek ZUS nie zostało potwierdzone przedłożonymi dowodami.

W dniu 22.08.2024 r. Beneficjent zamieścił w systemie SL2014 wyciąg bankowy za listopad 2023 r., który potwierdza przekazanie w dniu 08.11.2023 r. na rachunek ZUS składek w kwocie ██████ PLN.

Objęty audytem wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 obejmował okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r., wydatek w kwocie ██████ PLN został poniesiony po okresie objętym wnioskiem o płatność.

- pod poz. 34 Zestawienia dokumentów potwierdzających zadeklarowane wydatki, wykazano wydatki związane z wypłatą stypendium stażowego wraz z pochodnymi, na kwotę łączną ██████ PLN. Zapisy transakcji na przedstawionych do audytu wyciągach bankowych nie potwierdzają poniesienia wydatku w powyższej kwocie. Zgodnie z listą płac 13/KZ/STAŻ z 19.10.2023 r. oraz wyciągiem bankowym za okres od 01.10.2023 r. do 31.10.2023 r., Beneficjent

dokonał wypłaty stypendium stażowego na rzecz uczestnika - w kwocie [REDAKTED] PLN. W związku z wypłatą stypendium Beneficjent naliczył składki ZUS w kwocie łącznej [REDAKTED] PLN, których przekazanie na rachunek ZUS w okresie objętym badanym wnioskiem o płatność nie zostało potwierdzone przedłożonymi dowodami. W dniu 29.08.2024 r. Beneficjent złożył za pośrednictwem systemu SL2014 wyjaśnienie, zgodnie z którym, należne za miesiąc październik 2023 r. składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconego uczestnikowi projektu stypendium stażowego zostały pomyłkowo opłacone z bieżącego rachunku bankowego firmy. W wyniku analizy załączonej do wyjaśnienia dokumentacji stwierdzono, że:

- wg deklaracji ZUS DRA za październik 2023 r., suma należnych składek wyniosła [REDAKTED] PLN
- wg potwierdzenia zapłaty z rachunku firmowego, Beneficjent w dniu 20.11.2023 r. przelał na rachunek ZUS składki w kwocie [REDAKTED] PLN,
- wg wyciągu z rachunku projektu za miesiąc listopad, w dniu 08.11.2023 r. przekazane zostały na rachunek ZUS składki w kwocie: [REDAKTED] PLN,
- przedstawione dokumenty nie potwierdzają opłacenia wynikających z deklaracji składek w wysokości [REDAKTED] PLN, wobec czego również składki w kwocie [REDAKTED] PLN naliczonej od stypendium stażowego p. [REDAKTED] za wrzesień, wypłaconego w październiku.

Zamieszczone w systemie SL2014 przez Beneficjenta Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, wydane wg stanu na dzień 22.08.2024 r., nie potwierdza opłacenia składek w okresie objętym badanym wnioskiem o płatność.

Mając na uwadze powyższy stan faktyczny stwierdzono, Beneficjent nie zastosował się do obowiązujących zapisów *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* i zadeklarował we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, złożonym za okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r. wydatki w łącznej kwocie 9.240,21 PLN, które nie zostały poniesione w rozumieniu zapisów rozdziału 6.4 pkt 1 i 2 ww. Wytycznych.

W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 wynosi **11.088,25 PLN, tj. 2.580,76 EUR**, wg kursu 4,2965 PLN/1 EUR, w tym:

- kwota bezpośrednich wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 9.240,21 PLN (8.769,36 PLN + 470,85 PLN),
- kwota niekwalifikowalnych kosztów pośrednich w wysokości 1.848,04 PLN wliczona wg stawki 20% (9.240,21 PLN x 20%),



- wkład EFS: 9.425,01 PLN/2.193,65 EUR (11.088,25 x 85%)

2) Wydatki poniesione z naruszeniem zasad konkurencyjności.

Niekwalifikowalne wydatki w objętym audytem wniosku o płatność, wynikające z nieprawidłowo udzielonych zamówień, opisane w części B ppkt 1.2.1. i 1.2.2. niniejszego podsumowania ustaleń wynoszą 60.260,40 PLN

Pozostałe wydatki wykazane we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011:

- zostały poniesione w okresie od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r.,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1) niniejszego podsumowania,
- dotyczą realizacji ww. zadań w projekcie, określonych w umowie o dofinansowanie projektu.

## 1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) w związku z nie wystąpieniem przesłanek określonych w art. 3 tej ustawy.

Zgodnie z postanowieniami § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 16.11.2018 r., Beneficjent przy udzielaniu zamówień w ramach projektu był zobowiązany do stosowania zapisów „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, w zakresie obowiązku stosowania zasady konkurencyjności.

Beneficjent, ponosząc wydatki zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność, udzielił zamówień:

- a) W oparciu o zasadę rozeznania rynku określoną w sekcji 6.5.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (..)* na zamówienia dostaw:
- „Identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD oraz usługi pośrednictwa zawodowego”
  - „Usługi pośrednictwa pracy”
  - „Usługi przeprowadzenia szkolenia Bezpiecznego mocowania ładunków”
  - „Usługi zapewnienia wyżywienia dla uczestników szkoleń”
  - „Usługa przeprowadzenia szkolenia ADR + cysterny”
  - „Usługi przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej

- „Usługi przeprowadzenia badań lekarskich oraz psychologicznych”
  - „Usługi Wynajmu samochodu ciężarowego wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach Kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej”
- b) w oparciu o zasadę konkurencyjności, określoną w sekcji 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (..)* na:
- Zamówienie dostawy usług „Kurs Prawo jazdy kat. C oraz C + E – instruktor zajęć praktycznych”
  - Zamówienie dostawy „Usługi wynajmu samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C + E dla uczestników projektu”.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

#### **1.2.1. Zamówienia dotyczące usług poradnictwa zawodowego oraz pośrednictwa pracy**

W celu realizacji zadań nr 1-3 badanego projektu, obejmujących identyfikację potrzeb Uczestników Projektu (zadanie nr 1), poradnictwo zawodowe (zadanie nr 2) oraz pośrednictwo pracy (zadanie nr 3), Beneficjent po przeprowadzeniu rozeznania rynku, na podstawie rozdziału 6.5.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, zawarł umowy z Wykonawcą – [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na podstawie [REDAKTOWANE] pod [REDAKTOWANE]: [REDAKTOWANE] z siedzibą przy ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]:

- 1) nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21, z dnia 17.03.2022 r., której przedmiotem było wykonanie:
  - Usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD w wymiarze 160 godzin (po 4 godziny na każdego z 40 uczestników),
  - Usługi poradnictwa zawodowego w wymiarze 80 godzin (po 2 godziny na każdego z 40 uczestników),tj. łącznie 240 godzin (łącznie po 6 godzin dla każdego z 40 uczestników), realizowanych w ramach projektu pt. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” nr RPSW.10.02.01-26-0051/21, w terminie od dnia zawarcia umowy do 31.12.2022 r., za cenę łączną 24.000,00 PLN (100,00 PLN za 1 godzinę); umowa przewidywała możliwość wprowadzenia zmian (w szczególności uzasadnionych przypadkach), dotyczących: terminu wykonania usługi, ilości realizowanych godzin usług, ilości uczestników doradztwa zawodowego

- 2) Umowę świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21, z dnia 17.03.2022 r., której przedmiotem było świadczenie usługi pośrednictwa pracy w wymiarze 200 godzin (średnio 5 godzin dla każdego uczestnika projektu – 40 osób), realizowanej w ramach projektu pt. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” nr RPSW.10.02.01-26-0051/21, w terminie od dnia zawarcia umowy do 31.12.2022 r., za cenę łączną 20.000,00 PLN (100,00 PLN za 1 godzinę); umowa przewidywała możliwość wprowadzenia zmian (w szczególności uzasadnionych przypadkach), dotyczących: terminu wykonania usługi, ilości realizowanych godzin usług, ilości uczestników doradztwa zawodowego

Łączna wartość zamówień podstawowych udzielonych w ramach realizacji ww. usług wyniosła 44.000,00 PLN i była równa szacunkowej ich wartości określonej we wniosku o dofinansowanie, jednakże Beneficjent w zapytaniach ofertowych zawarł informacje o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, Wykonawcy wyłonionemu w tych postępowaniach, w wysokości nieprzekraczającej 50% wartości zamówienia określonych w umowach.

Tak więc, ustalona wg zasad określonych w przepisie pkt 10 rozdziału 6.5 Wytycznych (...) szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 66.000,00 PLN, a w związku z tym postępowania o udzielenie zamówień na poszczególne usługi powinny być przeprowadzone wg zasad określonych w rozdziale 6.5.2 Wytycznych, tj. wg Zasady Konkurencyjności.

W związku z powyższym ustaleniem, w dniu 22.08.2024 r., Beneficjent zamieścił w SL dokument pt. Wyjaśnienie dotyczące ustaleń audytu, w którym stwierdził, że *„wg interpretacji Beneficjenta, w przypadku usług poradnictwa zawodowego oraz pośrednictwa pracy nie zachodzi tożsamość przedmiotowa, ponieważ usługi poradnictwa zawodowego miały zupełnie inny cel i funkcjonalność niż usługi pośrednictwa pracy. Celem poradnictwa zawodowego było rozpoznanie aktualnej sytuacji społeczno-zawodowej uczestnika projektu, identyfikacja jego potrzeb, opracowanie Indywidualnego Planu Działania pozwalającego dostosować wsparcie w ramach projektu do sytuacji UP, jego potrzeb, możliwości i posiadanych kompetencji oraz określenie predyspozycji UP do wykonywania danego zawodu. Natomiast celem pośrednictwa pracy było wsparcie UP w aktywnym poszukiwaniu i podjęciu pracy adekwatnej do posiadanych kwalifikacji i umiejętności, z uwzględnieniem kwalifikacji nabytych podczas udziału w projekcie. Usługi świadczone w ramach pośrednictwa pracy na rzecz uczestników projektu to m.in. udostępnianie ofert pracy, organizacja spotkań pracodawców z UP, udostępnianie pracodawcom dokumentów aplikacyjnych UP w zakresie umożliwiającym ich wstępną ocenę pod kątem stanowiska. Poradnictwo zawodowe jest bardziej skoncentrowane na analizie i indywidualnym wsparciu UP w poprawie swojej sytuacji zawodowo-społecznej, podczas gdy pośrednictwo pracy dotyczy bardziej operacyjnych aspektów poszukiwania zatrudnienia.*

*Brak tożsamości przedmiotowej wskazanych usług potwierdza również fakt, że są one objęte różnymi kodami CPV:*

- *Poradnictwo zawodowe – kod CPV 85312320-8 Usługi doradztwa,*
- *Pośrednictwo pracy – kod CPV 79611000-0 Usługi poszukiwania pracy.*

*W związku z powyższym należy uznać, iż w przypadku poradnictwa zawodowego i pośrednictwa pracy mimo występowania tożsamości czasowej i podmiotowej, brak jest tożsamości przedmiotowej zamówień, zatem kierując się przekonaniem o jednoczesnym występowaniu dwóch tożsamości zamówienia należy uznać, iż nie wystąpiły wystarczające przesłanki do łącznego ustalenia wartości usług, a w konsekwencji zastosowania zasady konkurencyjności podczas udzielania zamówienia. Fakt, że zarówno poradnictwo zawodowe, jak i pośrednictwo pracy należą do rodzajów działalności wykonywanych przez instytucje rynku pracy, zdaniem Beneficjenta można uznać za uzasadnienie istnienia tożsamości podmiotowej nie przedmiotowej zamówienia.”*

Odnosząc się do wyjaśnień stwierdzić należy, że Beneficjent nie jest konsekwentny w ocenie tożsamości zamówień, gdyż realizując inne projekty współfinansowane ze środków UE, sam połączył omawiane usługi i zamieścił w Bazie Konkurencyjności ogłoszenia:

- nr 2021-10243-47273 z dnia 10.05.2021 r.,
- nr 2021-10243-47801 z dnia 13.05.2021 r.,
- nr 2024-10243-189280 z dnia 07.05.2024 r.,
- nr 2024-10243-191096 z dnia 06.04.2024 r.,

dotyczące usług doradztwa zawodowego oraz pośrednictwa pracy, z możliwością składania ofert częściowych.

W dniu 30.08.2024 r. IP WUP odniosła się do powyższego ustalenia oraz wyjaśnień Beneficjenta, stwierdzając że: *„IP nie przychyliła się do stanowiska Beneficjenta, który argumentuje że brak jest tożsamości przedmiotowej usług identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD oraz usługi poradnictwa zawodowego a dodatkowo usługi pośrednictwa pracy, ze względu na zupełnie inny cel i funkcjonalność pośrednictwa pracy względem doradztwa zawodowego oraz inne kody CPV, dlatego nie musiał łączyć tych usług, czego efektem było brak zastosowania przez Beneficjenta zasady konkurencyjności łączenie pośrednictwa pracy z doradztwem zawodowym w zamówieniach publicznych może być korzystne, ale zależy to od specyfiki potrzeb i celów zamawiającego. Pośrednictwo pracy koncentruje się na łączeniu pracodawców z potencjalnymi pracownikami, podczas gdy doradztwo zawodowe obejmuje szerszy zakres usług, takich jak pomoc w wyborze kariery, planowanie rozwoju zawodowego, czy wsparcie w przebranżowieniu. Dlatego ważne jest, aby jasno określić zakres*

*i odpowiedzialności każdej z usług, aby uniknąć nieporozumień i zapewnić wysoką jakość świadczonych usług.*

*Co istotne przygotowując się do danego postępowania należy wziąć pod uwagę, obiektywnie rzecz biorąc, czy w danym miejscu i czasie na rynku istnieje więcej niż jeden wykonawca mogący świadczyć tego rodzaju szczególne usługi, dostawy lub roboty budowlane. W tym przypadku dwa postępowania oparte na procedurze rozeznania rynku wygrała jedna i ta sama firma, co potwierdza, że kwalifikacje niezbędne do przeprowadzenia usług były możliwe do wykonania przez jednego wykonawcę. Dodatkowo na niekorzyść Beneficjenta świadczy fakt, że w obu postępowaniach założył możliwość udzielenia tzw. zamówień uzupełniających, polegających na zwiększeniu wartości zamówień do 50 %.*

*Podsumowując, wszystkie trzy usługi są tożsamo podobne i mogły być wykonane przez jednego wykonawcę, co oznacza że Beneficjent powinien robiąc szacowanie wartości zamówienia połączyć wartość tych usług. Początkowo wynosiła ona 44 000,00 PLN zgodnie z budżetem projektu, jednak zapisy z dwóch postępowań opartych na rozeznaniu rynku dawały możliwość zwiększenia bazowej wartości o 50 %. Dlatego Beneficjent powinien określając tryb zamówienia doliczyć do niego 50 %, co daje w sumie szacowaną wartość zamówienia w wysokości 66 000,00 PLN. Dlatego, Beneficjent zgodnie z rozdziałem 6.5.2 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności kosztów ..., powinien przeprowadzić zasadę konkurencyjności.”*

Stosownie do zapisów zawartych w pkt 10 rozdziału 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...): Podstawą ustalenia wartości zamówienia w ramach projektu jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone z należytą starannością, z uwzględnieniem ewentualnych zamówień, o których mowa w pkt 7 lit. g. Szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu (np. w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu lub w notatce z szacowania).

Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej, przy czym ustalając wartość zamówienia należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia trzech przesłanek (tożsamości):

- a) usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie (tożsamość przedmiotowa),
- b) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie (tożsamość czasowa),
- c) możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę (tożsamość podmiotowa).

**W przypadku udzielania zamówienia w częściach (z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych), wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części.**

W przypadku powyższych zamówień istnieje tożsamość przedmiotowa, czasowa i podmiotowa, gdyż:

- zarówno pośrednictwo pracy, jak i poradnictwo zawodowe należą do rodzajów działalności wykonywanych przez instytucje rynku pracy, tj. Wojewódzkie i Powiatowe Urzędy Pracy, Ochotnicze Hufce Pracy oraz Agencje Zatrudnienia. Działalność agencji zatrudnienia jest działalnością regulowaną w rozumieniu Ustawy z dnia 6 marca 2018 roku – Prawo przedsiębiorców i wymaga wpisu do rejestru podmiotów prowadzących agencje zatrudnienia. Rejestr prowadzi marszałek województwa właściwy dla siedziby podmiotu ubiegającego się o wpis.
- zapytania o cenę opublikowane zostały na stronie internetowej Beneficjenta lutym 2022 r. (zapytanie dot. identyfikacji potrzeb z opracowaniem IPD w dniu 04.02.2022 r., zapytanie dot. pośrednictwa pracy w dniu 08.02.2022 r.), termin składania ofert określony został na 11.02.2022 r. w zapytaniu dot. identyfikacji potrzeb z opracowaniem IPD oraz na 15.02.2022 r. - w zapytaniu dot. pośrednictwa pracy, termin realizacji w obydwu zapytaniach określony został identycznie,
- zapytania skierowane były wyłącznie do agencji zatrudnienia wpisanych do Krajowego Rejestru Agencji Zatrudnienia, a zamówienia udzielone zostały temu samemu wykonawcy.

Z powyższego wynika, że Beneficjent dokonał sztucznego podziału zamówienia w celu ominięcia obowiązku zastosowania procedury opisanej w rozdziale 6.5.2 Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, tj. Zasady konkurencyjności.

Skutkuje to koniecznością ustalenia 25% wydatków niekwalifikowalnych w przedmiotowym kontrakcie w świetle Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r.:

- pkt 2 Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy.

Stawka korekty została obniżona do 25% z uwagi na opublikowanie przez Beneficjenta zapytań o cenę dotyczących ww. zamówień na własnej stronie internetowej.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 zadeklarowane zostały wydatki związane z realizacją ww. umów w kwocie 1.700,00 PLN (faktura na 1/10/2023 z dnia 24.10.2024 r. – poz. Nr 3 WoP, faktura nr 2/10/2023 z dnia 24.10.2024 r. – poz. Nr 4 WoP).

W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 wynosi **510,00 PLN, stanowiąca równowartość 118,70 EUR**, wg kursu 4,2965 PLN/1EUR, w tym:

- kwota bezpośrednich wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 425,00 PLN (1.700,00 PLN x 25%),

- kwota niekwalifikowalnych kosztów pośrednich w wysokości 85,00 PLN wyliczona wg stawki 20% (425,00 PLN x 20%),
- wkład EFS: 433,50 PLN/100,90 EUR),

W trakcie realizacji projektu, w związku z pojawieniem się dodatkowych środków na realizację działania, Beneficjent zawarł z IP dwa aneksy do umowy o dofinansowanie:

- Aneksem nr 1 z dnia 28.02.2023 r. zwiększona została wartość projektu do kwoty 1.231.532,02 PLN, dofinansowanie do kwoty 1.046.802,21 PLN, wkład własny do kwoty 184.729,81 PLN, a tym samym również liczba uczestników – do 52 osób,
- Aneksem nr 2 z dnia 04.07.2023 r. zwiększona została wartość projektu do kwoty 1.503.583,36 PLN, dofinansowanie do kwoty 1.278.045,86 PLN, wkład własny do kwoty 225.537,50 PLN, koszty pośrednie zmniejszone zostały do 20% wydatków bezpośrednich, a liczba uczestników zwiększona została do 71 osób.

W celu udzielenia wsparcia dodatkowym uczestnikom w formie poradnictwa zawodowego i pośrednictwa pracy, Beneficjent udzielił zamówień nazwanych jako „uzupełniające” dotychczasowym wykonawcom, aneksując zawarte wcześniej umowy.

W wyniku analizy dokumentów związanych z realizacją projektu ustalono, że:

- 1) umowa świadczenia usług nr 02/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21, zawarta w dniu 17.03.2022 r. z ██████████, prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEiLDG pod firmą: ██████████ z siedzibą przy ul. ██████████, ██████████ zmieniona została aneksami:
  - z dnia 31.12.2022 r., przedłużającym termin wykonania umowy do dnia 31.05.2023 r.,
  - z dnia 27.02.2023 r., zwiększającym:
    - ilość uczestników do 52, ilość godzin świadczenia usług do 312, w tym:
      - Usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD w wymiarze 208 godzin,
      - Usługi poradnictwa zawodowego w wymiarze 104 godzin,
    - wynagrodzenie do 31.200,00 PLN (tj. zwiększenie o 7.200,00 PLN)oraz przedłużającym termin zakończenia realizacji umowy do dnia 31.10.2023 r.
  - z dnia 04.07.2023 r., zwiększającym:
    - ilość uczestników do 71,
    - ilość godzin świadczenia usług do 426, w tym:

- Usługi identyfikacji potrzeb wraz z opracowaniem IPD w wymiarze 284 godzin,
  - Usługi poradnictwa zawodowego w wymiarze 142 godzin,
    - wynagrodzenie do 42.600,00 PLN (tj. zwiększenie o 11.400,00 PLN)
- oraz przedłużającym termin zakończenia realizacji umowy do dnia 30.12.2023 r.
- 2) umowa świadczenia usług nr 03/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21, zawarta w dniu 17.03.2022 r., z [REDAKTOWANE], prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEiLDG pod firmą: [REDAKTOWANE] z siedzibą przy ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], została zmieniona aneksami:
- z dnia 31.12.2022 r., przedłużającym termin wykonania umowy do dnia 31.05.2023 r.,
  - z dnia 27.02.2023 r., zwiększającym ilość uczestników do 52, ilość godzin świadczenia usług do 260, wynagrodzenie do 26.000,00 PLN (tj. o 6.000,00 PLN) oraz przedłużającym termin zakończenia realizacji umowy do dnia 31.10.2023 r.,
  - z dnia 04.07.2023 r., zwiększającym ilość uczestników do 71, ilość godzin świadczenia usług do 355, wynagrodzenie do 35.500,00 PLN (tj. o 9.500,00 PLN) oraz przedłużającym termin zakończenia realizacji umowy do dnia 30.12.2023 r.

Łączna wartość zmian, zwiększających wartość usług, wynikająca z powyższych aneksów do umów wyniosła:

- aneksy z dnia 27.02.2023 r.: 13.200,00 PLN (7.200,00 + 6.000,00)
- aneksy z dnia 04.07.2023 r.: 20.900,00 PLN (11.400,00 + 9.500,00).

W myśl zasad określonych w rozdziale 6.5 pkt 7 lit. g Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, możliwe jest niestosowanie procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 przy udzielaniu zamówień w przypadku udzielania przez zamawiającego **wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadą konkurencyjności**, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, przewidzianych w zapytaniu ofertowym zamówień na usługi lub roboty budowlane, polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych.

Beneficjent w zapytaniach ofertowych oraz w zapytaniach o cenę zawarł informację o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o wartości nieprzekraczającej 50% wartości zamówienia podstawowego, jednakże w świetle przytoczonego powyżej przepisu, zamówienia uzupełniające mogły mieć zastosowanie jedynie w przypadku zamówień, udzielonych wykonawcy wyłonionemu w wyniku postępowania przeprowadzonego na podstawie zasady konkurencyjności. W pozostałych przypadkach,



udzielone na podstawie zawartych aneksów do umów zamówienia, traktować należy jako nowe zamówienia.

Zamówienia udzielone w formie aneksów do ww. umów, zawarte w dniu 27.02.2023 r. miały łączną wartość niższą niż 20.000,00 PLN i mogły być udzielone bez stosowania procedur określonych w sekcjach 6.5.1 oraz 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, jednakże wartość zamówień wynosząca 20.900,00 PLN, wynikająca z aneksów z dnia 04.07.2023 r. obligowała Beneficjenta do przeprowadzenia procedury rozeznania rynku, zawartej w sekcji 6.5.1 Wytycznych. Beneficjent takiej procedury nie przeprowadził, udzielając zamówienia dotychczasowemu wykonawcy.

Wydatki związane z realizacją usług, na podstawie aneksów z dnia 27.02.2023 r. dotyczyły grupy uczestników nr 5 (12 osób), natomiast wydatki związane z realizacją aneksów z dnia 04.07.2023 r. dotyczyły grup: nr 6 (11 osób) oraz nr 7 (8 osób).

W świetle Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r., powyższe skutkuje koniecznością ustalenia 100% wydatków niekwalifikowalnych, odnośnie wydatków poniesionych w wyniku realizacji zadań na podstawie aneksów z dnia 04.07.2023 r.:

- pkt 2 Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 zadeklarowane zostały wydatki związane z realizacją ww. umów w kwocie 6.400,00 PLN (faktura na 4/9/2023 z dnia 11.09.2024 r. – poz. Nr 1 i 2 WoP oraz faktura nr 4/10/2023 z dnia 24.10.2024 r. – poz. Nr 6 WoP).

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 wynosi **7.680,00 PLN/1.787,50 EUR**, kurs EUR 4,2965 w tym:

- kwota bezpośrednich wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 6.400,00 PLN,
- kwota niekwalifikowalnych kosztów pośrednich w wysokości 1.280,00 PLN wyliczona wg stawki 20% (6.400,00 PLN x 20%),
- wkład EFS: 6.528,00 PLN/1.519,38 EUR),

łącznie, ustalone wydatki niekwalifikowalne wynikające z dokonania sztucznego podziału zamówień dotyczących poradnictwa zawodowego i pośrednictwa pracy wynoszą **8.190,00 PLN/1.906,20 EUR**, w tym:

- kwota bezpośrednich wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 6.825,00 PLN,
- kwota niekwalifikowalnych kosztów pośrednich w wysokości 1.365,00 PLN wyliczona wg stawki 20% (6.825,00 PLN x 20%),
- wkład EFS: 6.961,50 PLN/1.620,28 EUR)

### 1.2.2. Zamówienia dotyczące przeprowadzenia szkoleń.

W celu realizacji zadania nr 4 – „Szkolenia”, w ramach wydatków objętych badaniem, Beneficjent przeprowadził kursy dla kandydatów na kierowców zawodowych samochodów ciężarowych – kategoria C oraz C+E, a także kursy kwalifikacji wstępnej przyspieszonej do przewozu rzeczy, szkolenia z zakresu zabezpieczania ładunków, kursy w zakresie przewozu materiałów niebezpiecznych ADR (kurs podstawowy oraz w zakresie przewozu materiałów niebezpiecznych w cysternach).

W części VI – Szczegółowy budżet projektu – pierwszej wersji wniosku o dofinansowanie projektu, złożonego do IP w dniu 22.06.2021 r., jak również stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie wniosku z dnia 25.08.2021 r., Beneficjent w ramach realizacji zadania nr 4 – Szkolenia, określił wydatki jako:

Kategoria	j.m.	Liczba	Cena jednostkowa	łącznie	Razem
4.1 Szkolenie prawo jazdy kat. C (2.700,00 PLN/osoba * 40 osób)	osoby	40,00	2.700,00	108.000,00	108.000,00
4.2 Szkolenie prawo jazdy kat. C+E (2.500,00 PLN/osoba * 40 osób)	osoby	40,00	2.500,00	100.000,00	100.000,00
4.3 Koszt przyspieszonej kwalifikacji wstępnej przewozu rzeczy (2.500,00 PLN/osoba * 40 osób)	osoby	40,00	2.500,00	100.000,00	100.000,00
4.4 Szkolenie ADR + cysterny (1.000,00 PLN/osoba * 40 osób)	osoby	40,00	1.000,00	40.000,00	40.000,00
4.5 Szkolenie Bezpieczne mocowanie ładunków (500,00 PLN/osoba * 40 osób)	osoby	40,00	500,00	20.000,00	20.000,00
4.6 Szkolenie HDS (1.000,00 PLN/osoba * 40 osób)	osoby	40,00	1.000,00	40.000,00	40.000,00
4.7 Stypendium szkoleniowe wraz z pochodnymi (12,82 PLN/godzina * 298 godzin/osoba * 40 osób)	godzina	11.920,00	12,82	152.814,40	152.814,40
4.8 Badania lekarskie (w tym psychologiczne) uczestników szkoleń (550,00 PLN/osoba * 40 osób)	Osoby	40,00	550,00	22.000,00	22.000,00
4.9 Egzamin państwowe szkolenia kierowca kat. C,	Osoby	40,00	600,00	24.000,00	24.000,00

C+E, KWP (600,00 PLN/osoba * 40 osób)					
4.10 Wyżywienie dla uczestników/uczestniczek projektu (25,00 PLN/obiad * 94 osobodni/osoba * 40 osób)	Osobodzień	1.360,00	25,00	34.000,00	34.000,00
4.11 Zestaw szkoleniowy: teczka, długopis, notes, pendrive (30,00 PLN/komplet * 40 osób)	Komplet	40,00	30,00	1.200,00	1.200,00
4.12 Ubezpieczenie NNW uczestników szkoleń (20 PLN/osoba * 40 osób)	Osoby	40,00	20,00	800,00	800,00

Pismem z dnia 09.12.2021 r. Beneficjent zwrócił się do IP z prośbą o wyrażenie zgody na podzielenie jednostkowego kosztu szkolenia na poszczególne poddziałania oraz dopisanie zlecenia usług merytorycznych w zadaniu 4.4 (szkolenie ADR + cysterny) i 4.5 (Szkolenie bezpieczne mocowanie ładunków).

Zgodnie z powyższym pismem, zadania z pierwotnego wniosku podzielone zostały na poddziałania:

Zadanie 4.1 Szkolenie prawo jazdy kat. C:

Nazwa poddziałania	Ilość	Cena jednostkowa (PLN)	Wartość zamówienia (PLN)	Ilość uczestników	Koszt na osobę (PLN)
Kurs Prawo jazdy kat. C – trener zajęć teoretycznych (4 grupy x 20h)	80	40,00	3.200,00	40	80,00
Kurs Prawo jazdy kat. C – materiały szkoleniowe	40	40,00	1.600,00	40	40,00
Kurs Prawo jazdy kat. C – instruktor zajęć praktycznych (40 osób x 30h) – usługa zlecona	1200	41,00	49.200,00	40	1.230,00
Kurs Prawo jazdy kat. C – pojazd wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych	1200	45,00	54.000,00	40	1.350,00
Razem			108.000,00		2.700,00

#### Zadanie 4.2 Szkolenie prawo jazdy kat. C+E:

Nazwa poddziałania	Ilość	Cena jednostkowa (PLN)	Wartość zamówienia (PLN)	Ilość uczestników	Koszt na osobę (PLN)
Kurs Prawo jazdy kat. C+E – instruktor zajęć praktycznych (40 osób x 25h) – usługa zlecona	1.000	45	45.000,00	40	1.125,00
Kurs Prawo jazdy kat. C+E – pojazd wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych	1.000	55	55.000,00	40	1.375,00
Razem			100.000,00		2.500,00

#### Zadanie 4.3 Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej:

Nazwa poddziałania	Ilość	Cena jednostkowa (PLN)	Wartość zamówienia (PLN)	Ilość uczestników	Koszt na osobę (PLN)
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – trener zajęć teoretycznych (4 grupy x 130h)	520	50,00	26.000,00	40	650,00
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – materiały szkoleniowe	40	31,70	1.268,00 (w piśmie jest kwota 1.600)	40	31,70
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – opłata platformy e-learningowej	40	98,40	3.936,00	40	98,40
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – trener zajęć praktycznych (40 osób x 8h) – usługa zlecona	320	48,00	15.360,00	40	384,00
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – sala szkoleniowa (wyposażona w komputery)	520	12,30	6.396,00	40	159,90
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – wynajem pojazdu wraz z paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych	320	82,00	26.240,00	40	656,00
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – wynajem mobilnego symulatora	40	400,00	16.000,00	40	400,00
Kurs kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – Instruktor	40	120,00	4.800,00	40	120,00

doskonalenia techniki jazdy – usługa zlecona					
Razem:			100.000,00		2.500,00

Ww. zmiany zostały zaakceptowane przez IP i uwzględnione we wniosku o dofinansowanie, złożonym przez Beneficjenta w dniu 03.01.2022 r.

Łączna wartość szacunkowa kosztów przeprowadzenia szkoleń dla kandydatów na kierowców wynikająca z zakresu zadania nr 4 (pkt 4.1 do 4.6 pierwotnej wersji wniosku o dofinansowanie oraz od 4.1 do 4.17 wniosku o dofinansowanie po zmianie) wyniosła 408.000,00 PLN.

Spośród wymienionych powyżej elementów, Beneficjent osobiście zrealizował:

- zajęcia teoretyczne w ramach kursu Prawo jazdy kat. C o wartości szacunkowej 3.200,00 PLN,
- zajęcia teoretyczne w ramach kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej o wartości szacunkowej 26.000,00 PLN
- zajęcia z doskonalenia techniki jazdy w ramach kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej o wartości szacunkowej 4.800,00 PLN

Po pomniejszeniu o wartość elementów wykonanych przez Beneficjenta, szacunkowa wartość usług zleconych podmiotom zewnętrznym wyniosła 374.000,00 PLN.

W celu wyłonienia wykonawców usług w ramach zaplanowanych szkoleń i kursów, Beneficjent przeprowadził:

- 1) Postępowania w trybie zasady konkurencyjności, na podstawie pkt 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności:
  - a) wynajem samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C+E dla UP pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 – ogłoszenie nr 2022-10243-96624 z dnia 03.03.2022 r., w wyniku którego zawarta została umowa nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 04.05.2022 r. z Wykonawcą – ██████████, prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEiIDG pod firmą: ██████████ z siedzibą przy ul. ██████████, ██████████ – (kat. C: 1200 h x 56,00 PLN/h = 67.200,00 PLN, kat. C+E: 1000 h x 70,00 PLN/h = 70.000,00 PLN) – ogółem 137.200,00 PLN – termin: 31.12.2022 r.
  - b) Instruktor zajęć praktycznych kat. C oraz C+E dla UP pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 – ogłoszenie nr 2022-10243-89297 z dnia 21.01.2022 r., w wyniku którego zawarta została

umowa nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 04.05.2022 r. z Wykonawcą – [REDAKTOWANE] – (kat. C: 1200 h x 41,00 PLN/h = 49.200,00 PLN, kat. C+E: 1000 h x 45,00 PLN/h = 45.000,00 PLN) – ogółem 94.200,00 PLN) – termin: 31.12.2022 r.

- c) Szkolenia z zakresu obsługi dźwigu HDS – szacunkowa wartość 40.000,00 PLN – usługa zlecona [REDAKTOWANE], na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie „zasady konkurencyjności”, na podstawie rozdziału 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności (ogłoszenie nr 2022-10243-96598 z dnia 03.03.2022 r.) – wydatek nie objęty badaniem w ramach niniejszego audytu,
- 2) Postępowania w trybie rozeznania rynku, wg procedur określonych w pkt 6.5.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...), w wyniku których zawarte zostały umowy:
- a) nr 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 28.03.2022 r., której przedmiotem była usługa przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej (zapytanie o cenę z dnia 16.02.2022 r.) zawarta z Wykonawcą – [REDAKTOWANE], o wartości 15.360,00 PLN (48,00 PLN/h x 40 osób x 8 h/osoba),
- b) nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 04.05.2022 r., której przedmiotem była usługa wynajmu samochodu ciężarowego wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej (zapytanie o cenę z dnia 16.02.2022 r.), zawarta z Wykonawcą – [REDAKTOWANE], o wartości 33.280,00 PLN (104,00 PLN/h x 40 osób x 8 h/osoba)
- c) nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r., której przedmiotem była usługa przeprowadzenia szkolenia ADR+cysterny (zapytanie o cenę z dnia 16.02.2022 r.), zawarta z Wykonawcą – [REDAKTOWANE] o wartości 40.000,00 PLN (1.000,00 PLN/osoba x 40 osób),
- d) nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 18.03.2022 r., której przedmiotem była usługa przeprowadzenia szkolenia Bezpieczne mocowanie ładunków (zapytanie o cenę z dnia 09.02.2022 r.), zawarta z Wykonawcą – [REDAKTOWANE], o wartości 20.000,00 PLN (500,00 PLN/osoba x 40 osób),
- 3) Zamówienia, których szacunkowa wartość była niższa niż 20.000,00 PLN:
- a) Usługa wynajmu mobilnego symulatora jazdy, której wartość została oszacowana na kwotę 16.000,00 PLN.
- b) Usługa wynajmu sali wykładowej z komputerami – wartość szacunkowa: 6.396,00 PLN,
- c) Opłata za platformę e-learningową – wartość szacunkowa: 3.936,00 PLN,
- d) Zakup materiałów szkoleniowych do kursów prawa jazdy kat. C – wartość szacunkowa: 1.600,00 PLN,

- e) Zakup materiałów szkoleniowych do kursów kwalifikacji wstępnej przyspieszonej –  
wartość szacunkowa: 1.268,00 PLN,

Wymienione powyżej zamówienia, za wyjątkiem usługi wynajmu sali wykładowej z komputerami, opłaty za platformę e-learningową oraz zakupu materiałów szkoleniowych do kursów prawa jazdy oraz kwalifikacji wstępnej przyspieszonej wypełniają przesłanki tożsamości, wymienione w przytoczonym uprzednio przepisie rozdziału 6.5 pkt 10 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności:

- zlecone usługi są tożsame rodzajowo, stanowiąc elementy szkolenia kandydatów na kierowców samochodów ciężarowych,
- zostały udzielone w tym samym czasie,
- mogły być zrealizowane przez jednego wykonawcę (co wynika z zapisów pierwotnego wniosku o dofinansowanie oraz udzielonych zamówień).

W związku z powyższym, ustalając szacunkową wartość zamówienia, należało przyjąć sumę wartości poszczególnych części i zastosować tryb właściwy dla całkowitej wartości zamówienia, tj. zasadę konkurencyjności opisaną w podrozdziale 6.5.2 Wytycznych.

Beneficjent natomiast, zastosował tryb wyboru wykonawcy właściwy dla szacunkowej wartości każdej z części udzielonych zamówień, za wyjątkiem usługi szkolenia obsługi dźwigu HDS, o szacunkowej wartości 40.000,00 PLN, której wykonawca został wyłoniony na podstawie postępowania przeprowadzonego w trybie zasady konkurencyjności.

Odnosząc się do powyższej kwestii, Beneficjent w wyjaśnieniu z dnia 22.08.2024 r. stwierdził, że: *„Zdaniem Beneficjenta zapisy pierwotnego wniosku o dofinansowanie nie stanowią wystarczającej przesłanki do uznania tożsamości podmiotowej zamówień w zakresie kursów prawa jazdy kat. C, C+E oraz kursu KWP. Początkowo Beneficjent wskazał koszty szkoleń bez podziału na poszczególne poddziałania, ponieważ szkolenia planowano realizować z wykorzystaniem zasobów własnych i personelu Beneficjenta, jednak z przyczyn niezależnych od Beneficjenta przy rozpoczęciu realizacji projektu okazało się, że realizacji szkoleń w terminach wskazanych w harmonogramie projektu nie uda się przeprowadzić przy użyciu własnych zasobów, stąd decyzja o podziale szkoleń oraz zleceniu części usług.*

*Beneficjent realizując projekt kierował się zapisami wynikającymi z zatwierdzonego przez IP (Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach) po zmianach wniosku o dofinansowanie. Postępowania o udzielenie zamówień w ramach poszczególnych szkoleń prowadzone były w oparciu o analizę tożsamości przedmiotowej, podmiotowej i czasowej poszczególnych poddziałań. Badanie tożsamości usług wskazanych we wniosku o dofinansowanie przeprowadzane było przez Beneficjenta w odniesieniu do poszczególnych wydatków, a nie w kontekście całych zadań, stąd uznano za zasadne połączenie, np. usług wynajmu pojazdu do przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C i C+E jako spełniające wszystkie przesłanki tożsamości zamówienia (tożsamość czasowa, możliwe zrealizowanie przez jednego wykonawcę, ten sam kod CPV) oraz usług przeprowadzenia zajęć praktycznych kat. C i C+E z takich samych względów jak wskazane*

*powyżej. Beneficjent zastosował taki sposób łączenia zamówień, który z jego perspektywy był korzystniejszy dla potencjalnych oferentów. W przypadku połączenia kosztów poszczególnych szkoleń, tj. kursu prawa jazdy kat. C i C+E i KWP i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z zasadą konkurencyjności, Beneficjent zawęziłby grono potencjalnych oferentów właściwie jedynie do ośrodków szkolenia kierowców, podczas gdy w przypadku zastosowanego podziału, możliwość składania ofert w ramach usług np. instruktora nauki jazdy, miała każda osoba posiadająca uprawnienia instruktora nauki jazdy, podobnie w przypadku wynajmu pojazdów – do złożenia oferty wystarczył fakt dysponowania odpowiednio wyposażonymi pojazdami.*

W stanowisku z dnia 30.08.2024 r. IP stwierdziła, że: *Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie wybór szkolenia dla uczestnika zawsze nastąpi na podstawie opinii doradcy uwzględnionej w Indywidualnym Planie Działania, która określa predyspozycje do wykonywania zawodu. Beneficjent założył szkolenia wskazane w zadaniu 4, ale w przypadku gdy na podstawie IPD uczestnik skierowany będzie na inne szkolenie, to będzie ono możliwe do przeprowadzenia po uzyskaniu zgody WUP. Niemniej, Beneficjent już na wstępnym etapie realizacji wniosku o dofinansowanie miał wiedzę dotyczącą wartości szkoleń dotyczących szkoleń związanych z nabyciem uprawnień prawa jazdy różnych kategorii. W pierwszej wersji wniosku o dofinansowanie, szkolenia zostały pogrupowane i zostały przypisane do nich konkretne wydatki, wszystkie o łącznej wartości przekraczającej znacznie kwotę 50 000,00 PLN netto. Dlatego pomimo, późniejszych zmian we wniosku o dofinansowanie i podpisywaniu aneksów pomiędzy IP a Beneficjentem, które dzieliły dane szkolenie na mniejsze części, nie zmienia to faktu, że wszystkie szkolenia dotyczące przewozu osób, rzeczy, mienia itp. spełniają przesłanki tożsamości, wymienione w rozdziale 6.5 pkt 10 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, tj.: zleczone usługi są tożsame rodzajowo, stanowiąc elementy szkolenia kandydatów na kierowców samochodów ciężarowych, zostały udzielone w tym samym czasie, mogły być zrealizowane przez jednego wykonawcę.*

*Podsumowując, Beneficjent ustalając szacunkową wartość zamówienia, powinien przyjąć sumę wartości poszczególnych jego części i zastosować tryb właściwy dla całkowitej wartości zamówienia, tj. zasadę konkurencyjności.”*

Opisane powyżej okoliczności wskazują, że Beneficjent dokonał sztucznego podziału zamówienia w celu ominięcia obowiązku zastosowania procedury opisanej w rozdziale 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, tj. Zasady konkurencyjności.

W myśl zapisów pkt 1.2 Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r., udzielenie zamówień dokonane w wyniku sztucznego podziału, powodującego uniknięcie odpowiedniej publikacji ogłoszenia dotyczącego całości prac, usług lub dostaw skutkuje koniecznością ustalenia 100% wydatków niekwalifikowalnych, jednakże publikacja ogłoszenia za pomocą innych odpowiednich środków obniża stawkę korekty finansowej do 25%.

W związku z powyższym, wobec zamówień udzielonych w wyniku rozeznania rynku, na podstawie zapytań zamieszczonych na stronie internetowej Beneficjenta zastosowanie ma



stawka korekty 25%, natomiast zamówienie, którego wartość Beneficjent oszacował poniżej 20.000,00 PLN winno być objęte korektą w wysokości 100%.

Wydatki wynikające z ww. umów nie zostały zadeklarowane we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, objętym niniejszym audytem, jednakże aneksy do tych umów stanowiły podstawę do poniesienia objętych badaniem wydatków.

- a) umowa nr 11/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 04.05.2022 r. zawarta z [REDAKTOWANE], prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEiIDG pod firmą: [REDAKTOWANE] z siedzibą przy ul. [REDAKTOWANE], dot. wynajmu samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C+E – (kat. C: 1200 h x 56,00 PLN/h = 67.200,00 PLN, kat. C+E: 1000 h x 70,00 PLN/h = 70.000,00 PLN) – ogółem 137.200,00 PLN – termin: 31.12.2022 r. zmieniona została aneksami:
- z 31.12.2022 r. – termin 31.05.2023 r.,
  - z 27.02.2023 r. – termin 31.10.2023 r. – 52 osoby (kat. C: 1560 h x 61,00 PLN/h = 87.360,00 PLN, kat. C+E: 1300 h x 76,00 PLN/h = 91.000,00 PLN) – ogółem 178.360,00 PLN), tj. zwiększenie o 41.160,00 PLN,
  - z 04.07.2023 r. – termin 30.12.2023 r., 71 osób – (kat. C: 2130 h x 61,00 PLN/h = 119.280,00 PLN, kat. C+E: 1300 h x 76,00 PLN/h = 91.000,00 PLN) – ogółem 210.280,00 PLN, tj. zwiększenie o 31.920,00 PLN,
- b) umowa nr 01/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 04.05.2022 r. zawarta z [REDAKTOWANE] (...) dot. usługi Instruktor zajęć praktycznych kat. C oraz C+E dla UP pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” – (kat. C: 1200 h x 41,00 PLN/h = 49.200,00 PLN, kat. C+E: 1000 h x 45,00 PLN/h = 45.000,00 PLN) – ogółem 94.200,00 PLN) – termin: 31.12.2022 r. zmieniona została aneksami:
- z 31.12.2022 r. – termin 31.05.2023 r.,
  - z 27.02.2023 r. – termin 31.10.2023 r. – 52 osoby (kat. C: 1560 h x 41,00 PLN/h = 63.960,00 PLN, kat. C+E: 1300 h x 45,00 PLN/h = 58.500,00 PLN) – ogółem 122.460,00 PLN), tj. zwiększenie o 28.260,00 PLN,
  - z 04.07.2023 r. – termin 30.12.2023 r., 71 osób – (kat. C: 2130 h x 41,00 PLN/h = 87.330,00 PLN, kat. C+E: 1300 h x 45,00 PLN/h = 58.500,00 PLN) – ogółem 145.830,00 PLN, tj. zwiększenie o 23.370,00 PLN
- c) umowa nr 07/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 28.03.2022 r. zawarta z [REDAKTOWANE] (...) dot. usługi przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – wartość 15.360,00 PLN (48,00 PLN/h x 40 osób x 8 h/osoba), zmieniona została aneksami:

- z 31.12.2022 r. – termin 31.05.2023 r.,
  - z 27.02.2023 r. – termin 31.10.2023 r. – wartość 19.968,00 PLN (48,00 PLN/h x 52 osoby x 8 h/osoba), tj. zwiększona o 4.608,00 PLN
  - z 04.07.2023 r. – termin 30.12.2023 r. – wartość 27.264,00 PLN (48,00 PLN/f x 71 osób x 8 h/osoba), tj. zwiększona o 7.296,00 PLN,
- d) umowa nr 10/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 04.05.2022 r. zawarta z ██████████ ██████████ (...), dot. wynajmu samochodu ciężarowego wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem do przeprowadzenia zajęć praktycznych w ramach kursu Kwalifikacji wstępnej przyspieszonej – wartość 33.280,00 PLN (104,00 PLN/h x 40 osób x 8 h/osoba), zmieniona została aneksami:
- z 31.12.2022 r. – termin 31.05.2023 r.,
  - z 27.02.2023 r. – termin 31.10.2023 r. – wartość 43.264,00 PLN (104,00 PLN/h x 52 osoby x 8 h/osoba), tj. zwiększona o 9.984,00 PLN,
  - z 04.07.2023 r. – termin 30.12.2023 r. – wartość 59.072,00 PLN (104,00 PLN/h x 71 osób x 8 h/osoba), tj. zwiększona o 15.808,00 PLN
- e) umowa nr 06/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 24.03.2022 r. zawarta z ██████████ ██████████ (...), dot. usługi przeprowadzenia szkolenia ADR + cysterny – wartość 40.000,00 PLN (1000,00 PLN/osoba x 40 osób), zmieniona została aneksami:
- z 31.12.2022 r. – termin 31.05.2023 r.,
  - z 27.02.2023 r. – termin 31.10.2023 r. – wartość 52.000,00 PLN (1000,00 PLN/osoba x 52 osoby), tj. zwiększona o 12.000,00 PLN
  - z 04.07.2023 r. – termin 30.12.2023 r. – wartość 71.000,00 PLN (1000,00 PLN/osoba x 71 osób), tj. zwiększona o 19.000,00 PLN
- f) umowa nr 04/KZ/RPSW.10.02.01-26-0051/21 z 18.03.2022 r. zawarta z ██████████ ██████████ (...), dot. usługi przeprowadzenia szkolenia Bezpieczne mocowanie ładunków – wartość 20.000,00 PLN (500,00 PLN/osoba x 40 osób), zmieniona została aneksami:
- z 31.12.2022 r. – termin 31.05.2023 r.,
  - z 27.02.2023 r. – termin 31.10.2023 r. – wartość 26.000,00 PLN (500,00 PLN/osoba x 52 osoby), tj. zwiększona o 6.000,00 PLN,
  - z 04.07.2023 r. – termin 30.12.2023 r. – wartość 35.500,00 PLN (500,00 PLN/osoba x 71 osób), tj. zwiększona o 9.500,00 PLN
- g) zamówienia, których szacunkowa wartość nie przekraczała 20.000,00 PLN:
- usługa wynajmu mobilnego symulatora jazdy, której wartość wyniosła pierwotnie 16.000,00 PLN, w wyniku zwiększenia wartości projektu, wartość usługi wzrosła:

- ✓ wg aneksu do umowy o dofinansowanie z dnia 28.02.2023 r. do kwoty 20.800,00, tj. o 4.800,00 PLN
- ✓ wg aneksu do umowy o dofinansowanie z dnia 04.07.2023 r. do kwoty 28.400,00 PLN, tj. o 7.600,00 PLN,

Łączna wartość zmian, zwiększających wartości usług, wynikająca z powyższych aneksów do umów oraz zmian we wniosku o dofinansowanie wyniosła:

- aneks z dnia 27.02.2023 r.: **106.812,00 PLN** (41.160,00 + 28.260,00 + 4.608,00 + 9.984,00 + 12.000,00 + 6.000,00 + 4.800,00)
- aneks z dnia 04.07.2023 r.: **114.494,00 PLN** (31.920,00 + 23.370,00 + 7.296,00 + 15.808,00 + 19.000,00 + 9.500,00 + 7.600,00).

Wydatki związane z realizacją usług, na podstawie aneksów z dnia 27.02.2023 r. dotyczyły grupy uczestników nr 5 (12 osób), natomiast wydatki związane z realizacją aneksów z dnia 04.07.2023 r. dotyczyły grup: nr 6 (11 osób) oraz nr 7 (8 osób).

W myśl zasad określonych w rozdziale 6.5 pkt 7 lit. g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, możliwe jest niestosowanie procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 przy udzielaniu zamówień w przypadku udzielania przez zamawiającego **wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadą konkurencyjności**, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, przewidzianych w zapytaniu ofertowym zamówień na usługi lub roboty budowlane, polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych.

Beneficjent w zapytaniach ofertowych oraz w zapytaniach o cenę zawarł informację o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o wartości nieprzekraczającej 50% wartości zamówienia podstawowego, jednakże w świetle przytoczonego powyżej przepisu, zamówienia uzupełniające mogły mieć zastosowanie jedynie w przypadku zamówień, udzielonych wykonawcy wyłonionemu w wyniku postępowania przeprowadzonego na podstawie zasady konkurencyjności. W pozostałych przypadkach, udzielone na podstawie zawartych aneksów do umów zamówienia, traktować należy jako nowe zamówienia.

Z uwagi na łączną wartość tożsamyh zamówień, wynikającą z aneksów do ww. umów, wszystkie dodatkowe zamówienia, za wyjątkiem usługi wynajmu samochodu ciężarowego na potrzeby zajęć praktycznych kursu prawa jazdy kat. C i C+E oraz usługi instruktora zajęć praktycznych kat. C i C+E winny być udzielone nie w formie aneksów do umów, lecz z zastosowaniem trybu opisanego w sekcji 6.5.2 Wytycznych, tj. zasady konkurencyjności.

W świetle Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r., powyższe skutkuje koniecznością ustalenia 100% wydatków niekwalifikowalnych, odnośnie wydatków poniesionych w wyniku realizacji zadań, na podstawie aneksów do umów zawartych wg procedur innych niż *Zasada konkurencyjności*:

- pkt 2 Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, zadeklarowane zostały wydatki związane z realizacją ww. usług w kwocie 43.392,00 PLN (faktura na 2/8/2023 z dnia 29.08.2024 r. na kwotę 4.608,00 PLN – poz. Nr 7 WoP; faktura nr 3/8/2023 z dnia 29.08.2024 r. na kwotę 9.984,00 PLN – poz. Nr 8; WoP, faktura nr 1/9/2023 z dnia 04.09.2023 r. na kwotę 12.000,00 PLN – poz. 9 WoP, faktura nr 5/9/2023 z dnia 25.09.2023 r. na kwotę 8.000,00 PLN – poz. 19 WoP, faktura nr 6/9/2023 z dnia 25.09.2023 r. na kwotę 4.000,00 PLN – poz. 20 WoP oraz faktura nr DTWO/000042/09/2023/VAT z dnia 13.09.2023 r. na kwotę 4.800,00 PLN – poz. 23 WoP).

W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 wynosi **52.070,40 PLN, tj. równowartość 12.119,26 EUR**, wg kursu 4,2965 PLN/1 EUR, w tym:

- kwota bezpośrednich wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 43.392,00 PLN,
- kwota niekwalifikowalnych kosztów pośrednich w wysokości 8.678,40 PLN wyliczona wg stawki 20% (43.392,00 PLN x 20%),
- wkład EFS: 44.259,84 PLN/10.301,37 EUR)

Reasumując, niekwalifikowalne wydatki w objętym audytem wniosku o płatność, wynikające z nieprawidłowo udzielonych zamówień, opisane w ppkt 1.2.1. i 1.2.2. niniejszego podsumowania ustaleń wynoszą **60.260,40 PLN**, co stanowi równowartość **14.025,46 EUR** wg kursu 4,2965 PLN/1 EUR, w tym:

- kwota bezpośrednich wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 50.217,00 PLN (6.825,00 PLN + 43.392,00 PLN),
- kwota niekwalifikowalnych kosztów pośrednich w wysokości 10.043,40 PLN wyliczona wg stawki 20% (50.217,00 PLN x 20%),
- wkład EFS: 51.221,34 PLN/11.921,64 EUR.

W dniach 13-15.09.2023 r. IP przeprowadziła kontrolę planową projektu, którą objęte zostały m.in. dwa postępowania, przeprowadzone w trybie zasady konkurencyjności: nr 2/ZO/KZ/22 – kurs obsługi HDS wraz z egzaminem zewnętrznym oraz nr 3/ZO/KZ/22 – wynajem samochodu ciężarowego oraz przyczepy wraz z kosztami eksploatacyjnymi oraz paliwem na potrzeby realizacji zajęć praktycznych w ramach kursów Prawo jazdy kat. C oraz C + E. Zgodnie z treścią Informacji Pokontrolnej nr 367/RPO WŚ/2023 (KP.6560,1,7,2023.KM) z dnia 02.10.2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzonych przez Beneficjenta postępowaniach.

Udzielając pozostałych zamówień w ramach objętych audytem wydatków kwalifikowalnych, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,

- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów/ uzasadnił powód, dla którego nie podzielił zamówienia na części,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z 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/umowie.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

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

Rodzaje przedsięwzięć zrealizowanych w ramach projektu pn. „Kierowca zawodowy – kwalifikacje zawsze na czasie” nie obejmują zagadnień ochrony środowiska. Przedsięwzięcie nie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE. L 124 z 25 kwietnia 2014 r., s. 1). Przedsięwzięcie nie należy do grupy mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko (§ 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839). Beneficjent nie był zobowiązany do sporządzania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Informacje w tym zakresie zostały zawarte w liście sprawdzającej AO załącznik nr 3 "Wymagania środowiskowe".

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W cz. VI. "Szczegółowy budżet projektu" Wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent nie wykazał żadnych wydatków w kategorii pomocy publicznej oraz pomoc de minimis. W pkt. X. pkt 7. złożył Oświadczenie, że informacje zawarte we wniosku dotyczące pomocy publicznej w żądanej wysokości, w tym pomocy de minimis, są zgodne z przepisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz z przepisami właściwego programu pomocowego.

### **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.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo.

### **1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że za wyjątkiem opisanego w części B pkt 1.1 niniejszego podsumowania ustaleń braku potwierdzenia zapłaty składek ZUS z tytułu wypłaconego stypendium stażowego za październik 2023 r. w kwocie 470,85 PLN:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- została zachowana ścieżka audytu.

### **3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109**

rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Dofinansowanie w ramach badanego projektu nr RPSW.10.02.01-26-0051/21 ustalone zostało na podstawie art. 67 ust. 1 lit a) rozporządzenia nr 1303/2013, tj. w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych,
- W badanym projekcie nie występują wydatki rozliczane wg uproszczonych metod rozliczania wydatków w formie stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego,
- Stan realizacji produktów i rezultatów nie stanowił podstawy płatności dla ww. projektu,
- Projekt został zrealizowany.
- Stan realizacji projektu jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym SL służącym do gromadzenia danych na podstawie których przekazywane są informacje do KE.

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

Złożony przez Beneficjenta badany wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 za okres od 1.09.2023 r. – 31.10.2021 r. jest wnioskiem sprawozdawczym i rozliczającym zaliczkę. Zadeklarowane w ww. wniosku wydatki ogółem wyniosły 235.606,77 PLN, w tym: wydatki kwalifikowalne 235.606,77 PLN, dofinansowanie 197.629,16 PLN, kwota rozliczonej zaliczki 197.629,16 PLN. Wniosek został zatwierdzony przez IP pismem znak PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 24.01.2024 r,

Zaliczka na poczet realizacji projektu w łącznej kwocie 1.278.045,86 PLN, została wypłacona Beneficjentowi – ██████████, na rachunek bankowy numer nr ██████████, prowadzony w PKO BP SA Oddział 5 w Radomiu, wskazany w § 10 pkt 12 umowy o dofinansowanie z dnia 27.08.2021 r., co dokumentują okresowe - miesięczne wyciągi bankowe z tego rachunku:

- nr 1 za okres 1.01.2022 r – 31.01.2022 r., kwoty:

- 100.000,00 PLN w dniu 25.01.2022 r., tytułem 2226/2022/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21 z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010,
- nr 7 za okres 1.07.2022 r. - 31.07.2022 r., kwoty:
  - 300.000,00 PLN w dniu 6.07.2022 r., tytułem 45856/2022/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21 z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010,
- nr 12 za okres 1.12.2022 r.- 31.12.2022 r., kwoty:
  - 481.666,75 PLN w dniu 5.12.2022 r., tytułem 86351/2022/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21 z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010,
- nr 5 za okres 1.05.2023 r. - 31.05.2023 r., kwoty:
  - 165.135,46 PLN w dniu 30.05.2023 r. tytułem 32063/2023/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21, z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010,
- nr 10 za okres 1.10.2023 r. - 31.10.2023 r., kwoty:
  - kwoty 231.243,65 PLN w dniu 18.10.2023 r. tytułem 66953/2023/U2 RPSW.10.02.01-26-0051/21, z rachunku bankowego Ministra Finansów nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010.

IP pismem znak PRP-II.6480.7.2021.ED z dnia 24.01.2024 r, poinformowała Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność RPSW.10.02.01-26-0051/21-011. Płatność rozliczono kwotami zaliczek wypłaconymi Beneficjentowi na rachunek nr [REDACTED] w dniu:

- 5.12.2022 r. w kwocie 5.949,53 PLN,
- 30.05.2023 r. w kwocie 165.135,46 PLN,
- 18.10.2023 r. w kwocie 26.544,17 PLN

**Razem 197.629,16 PLN**

Zatwierdzony przez IP wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 235.606,77 PLN został zadeklarowany w:

- deklaracji wydatków nr RPSW.IP.01-D08/23-00 za okres do 31.01.2024 r. zatwierdzonej w dniu 14.02.2024 r.,
- deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D16/23-00 za okres do 31.01.2024 r., zatwierdzonej 18.03.2024 r.,



- wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W06/23-00 za okres do 31.01.2024 r., przekazanego do KE 18.03.2024 r.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.10.02.01-26-0051/21-011	11.088,25	2.580,76	4,2965	8.2	1
	Nd.	Nd.			
	8.190,00	1.906,20		1.2	2
	Nd.	Nd.			
	52.070,40	12.119,26		1.2	3
	Nd.	Nd.			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.10.02.01-26-0051/21-011	71.348,65	16.606,23	4,2965	8.2	Nd.
	Nd.	Nd.			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Beneficjent zadeklarował we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011, złożonym za okres od 01.09.2023 r. do 31.10.2023 r. wydatki bezpośrednie w łącznej kwocie 9.240,21 PLN, które nie zostały poniesione w rozumieniu zapisów rozdziału 6.4 pkt 1 i 2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na

	lata 2014-2020. Po uwzględnieniu kosztów pośrednich, wydatki niekwalifikowalne wyniosły 11.088,25 PLN
2	<p>Beneficjent udzielając zamówień na usługi poradnictwa zawodowego i pośrednictwa pracy dokonał sztucznego podziału zamówienia w celu ominięcia obowiązku zastosowania procedur opisanych w podrozdziałach: 6.5.1 i 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.</p> <p>W związku z powyższym wydatki niekwalifikowalne we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 wynoszą:</p> <p>a) 550,00 PLN wg stawki 25%, ustalonej na podstawie pkt 2 (Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy) załącznika do Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r., w związku z udzieleniem zamówień na podstawie rozeznania rynku Stawka korekty została obniżona do 25% z uwagi na opublikowanie przez Beneficjenta zapytań o cenę dotyczących zamówień na własnej stronie internetowej.</p> <p>b) 7.680,00 PLN, wg stawki 100% ustalonej na podstawie pkt 2 (Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy) załącznika do Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r.</p> <p>Łącznie wydatki niekwalifikowalne, stwierdzone w związku ze sztucznym podziałem zamówienia na usługi poradnictwa zawodowego i pośrednictwa pracy wyniosły 8.190,00 PLN.</p>
3	<p>Beneficjent udzielając zamówień na usługi związane z przeprowadzeniem kursów i szkoleń dla kandydatów na kierowcę samochodu ciężarowego, dokonał sztucznego podziału zamówienia w celu ominięcia obowiązku zastosowania procedur opisanych w podrozdziale 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.</p> <p>W związku z powyższym wydatki niekwalifikowalne we wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0051/21-011 wynoszą 52.070,40 PLN, wg stawki 100% ustalonej na podstawie pkt 2 (Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy) załącznika do Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019 r.</p>

Grzegorz Kita

Główny ekspert skarbowy

(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Piotr Meus

Główny ekspert skarbowy

(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)