



**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Kielcach**

WTA5.9011.10.2018.12

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych w Projekcie
nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn.
„160 firm na start”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, dnia 19 lipca 2018 r.

Podpis złożony w pliku "Operacja Pismo przewodnie Świętokrzyskie próba 1 pozycja 4 EFS.(7633333_5079918).pdf" przez "Sławomir Lipski", certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 153753609441666977 wydanym przez CN=CenCert Centrum Certyfikatów Kwalifikowanych,O=Enigma SOI sp. z o.o.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 131516 z dnia 2018-07-20T05:48:56Z.

WYDZIAŁ LOGISTYKI

mgr Marta Bogucka-Perzucka



A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.05.2018 r. do 19.07.2018 r. w Agencji Rozwoju Regionalnego w Starachowicach, ul. Mickiewicza 1 a, 27-200 Starachowice,

NIP: 6640012038

w zakresie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn. „160 firm na start” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numer wniosku o płatność: RPSW.10.04.01-26-0046/15-008.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IP)</i>
Iwona Domagała	Główny specjalista	14.05- 03.07.2018 r.	-
Ewa Olszewska	Specjalista	-	-

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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn. „160 firm na start” z RPOWŚ na lata 2014-2020, oś priorytetowa 10. Otwarty rynek pracy, działanie 10.01, poddziałanie 10.04.01 złożony w WUP w Kielcach w dniu 30.09.2015 r. przez Beneficjenta – Agencję Rozwoju Regionalnego w Starachowicach, zaktualizowany w dniach 22.01.2016 r., 12.02.2016 r., 03.06.2016 r. i 14.11.2017 r.
- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zawarta w dniu 04.02.2016 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach a Agencją Rozwoju Regionalnego.
- 3) Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie, zawarty w dniu 16.08.2017 r.
- 4) Informacja pokontrolna Nr 45/2016 sporządzona przez IP w dniu 27.10.2016 r.
- 5) Informacja pokontrolna Nr 45/1/2016 sporządzona przez IP w dniu 28.11.2016 r.
- 6) Pismo Beneficjenta z dnia 14.11.2016 r. skierowane do IP, stanowiące odpowiedź na zalecenia pokontrolne wydane przez IP.

- 7) Pismo IP, znak: PRP-III.6562.1.46.2015.UR z dnia 28.11.2016 r., stanowiące odpowiedź na zastrzeżenia Beneficjenta do informacji pokontrolnej.
- 8) Pismo Beneficjenta z dnia 07.12.2016 r. skierowane do IP przesyłające zmieniony regulamin rekrutacji do projektu w celu akceptacji przez WUP Kielce.
- 9) Pismo WUP znak: PRP-I.6322.1.46.2015.MSz z dnia 19.12.2016 r. akceptujące zaproponowane zmiany w regulaminie rekrutacji.
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 17.03.2017 r. informujące, że przedłużono rekrutację do projektu (IV nabór) dla rolników oraz domowników, których gospodarstwa rolne nie przekraczają 2 ha przeliczeniowych do dnia 31.03.2017 r. do godz. 15.00, dla pozostałych osób do dnia 21.03.2017 r. do godz. 15.00.
- 11) Pismo Beneficjenta z dnia 31.03.2017 r. informujące, że przedłużono rekrutację do projektu (IV nabór) wyłącznie dla rolników oraz domowników, których gospodarstwa rolne nie przekraczają 2 ha przeliczeniowych do dnia 07.04.2017 r.
- 12) Pismo Beneficjenta z dnia 07.04.2017 r. informujące, że przedłużono rekrutację do projektu (IV nabór) wyłącznie dla rolników oraz domowników, których gospodarstwa rolne nie przekraczają 2 ha przeliczeniowych do dnia 13.04.2017 r.
- 13) Pismo Beneficjenta z dnia 20.04.2017 r. z zapytaniem o możliwość wykorzystania niewydatkowanych środków w projekcie związanych z niewykorzystanym wsparciem w niezatwierdzonym wniosku o płatność.
- 14) Pismo IP znak: PRP-I.6322.1.46.2015.MSz z dnia 21.04.2016 r. informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na proponowane zmiany w budżecie projektu.
- 15) Pismo Beneficjenta z dnia 10.11.2017 r. skierowane do IP o wydłużenie terminu realizacji projektu do 31.01.2018 r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie.
- 16) Pismo IP znak: PRP-I-6322.1.46.2015.JW z dnia 17.11.2017 r. informujące Beneficjenta, że zaakceptowano zmiany w projekcie, wyrażono zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu.
- 17) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008-02 za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r., złożony w dniu 14.07.2016 r. przez Beneficjenta za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014 do IP na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.388.907,30 zł.
- 18) Dokumenty rekrutacyjne objętych badaniem uczestników projektu, wymienionych w pkt A.1.1.10) niniejszego Podsumowania ustaleń.

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.10.04.01-26-0046/15 z dnia 30.09.2015 r. wraz aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” zawarta w dniu 04.02.2016 r. wraz z aneksem nr 1.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008-02 za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r., złożony przez Beneficjenta w dniu 14.07.2016 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.388.907,30 zł.

- 4) Pismo IP, znak: PRP-II.6482.9.2016.MMac z dnia 09.08.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008-02 na kwotę wydatków kwalifikowanych 1.388.907,30 zł został pozytywnie zweryfikowany.
- 5) Dokumentacja wspierająca ww. wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008-02 dotycząca wydatków wybranych do „próby w próbie”:

We wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 ujętym w próbie audytu, Beneficjent zadeklarował wydatki w kwocie 1.388.907,30 zł, w tym:

- koszty bezpośrednie w kwocie 1.262.643,00 zł – 43 pozycje wydatków,
- koszty pośrednie w kwocie 126.264,30 zł (rozliczane ryczałtowo - 10 % wydatków bezpośrednich).

Z uwagi na to, że część pozycji wydatków bezpośrednich wykazanych w ww. wniosku o płatność ujęta została w kwotach zbiorczych, na które składają się poszczególne wydatki, sporządzono zestawienie z uwzględnieniem poszczególnych pozycji ujętych w tych kwotach. Łącznie w objętym badaniem wniosku o płatność występuje 226 pozycji bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych.

Z uwagi na dużą populację wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność obejmującą łącznie 226 pozycji wydatków bezpośrednich, dokonano wyboru „próby w próbie”, stosując tę samą metodę jak w przypadku doboru podstawowego tj. podejście standardowe MUS (Monetary Unit Sampling), ustalając minimalną liczebność próby wynoszącą 30 elementów, w oparciu o następujące parametry:

- poziom ufności: 90 %,
- wartość populacji: 1.262.643,00 zł,
- próg istotności: 2 % wartości populacji,
- oczekiwany poziom błędów: 0,50 % wartości populacji,
- odchylenie standardowe: 0,0041,
- odcięcie *cut off*: 42.088,10 zł,
- interwał próbkowania: 42.088,10 zł.

Wyboru próby w próbie dokonano zgodnie z dokumentem „*Podejście IA wybór próby w próbie perspektywa finansowa 2014-2020 – Rok finansowy 1.07.2015-30.06.2016/31.07.2016*” z wykorzystaniem oprogramowania ACL w wyniku czego dokonano wyboru próby z populacji liczącej 226 pozycje w ilości 30 pozycji wydatków na łączną wartość 576.460,00 zł (wydatki bezpośrednie), co stanowi 45,66 % wartości populacji.

Pełne badanie w zakresie: kwalifikowalności wydatków, zachowania odpowiedniej ścieżki audytu, zgodności z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, zostało przeprowadzone w odniesieniu do wybranej próby 30 wydatków.

Wykazane w objętym badaniem wnioskach o płatność wydatki pośrednie w wysokości 126.264,30 zł stanowiące wydatki rozliczane ryczałtowo, zostały zbadane w całości pod względem prawidłowości zastosowanej stawki ryczałtowej.

Badaniem objęto następujące wydatki bezpośrednie, wymienione w poniższej tabeli:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn. „160 firm na start” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Lp.	L.p. z poplat.	Poz. WNP	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifik.	Imię i nazwisko wystawcy dokumentu/ uczestnika	Data zapłaty/ur. WB z rach. bank. nr 17 1130 1192 0027 6157 68200016
1	11	11	Rachunek 7/10.4/2016/Dzielo - III z dnia 11.04.2017 r./ deklaracja ZUS P DRA 01 01.2017 z dnia 15.05.2017 r., deklaracja ZUS P RCA ID 01 04.2017 z dnia 15.05.2017 r. zawierająca składki ubezpieczonego p. Jolanty Staneckiej.	Wynagrodzenie za przeprowadzenia doradztwa dla osób objętych działalnością gospodarczą.	3 960,00 zł		Składki ZUS- 15.05.2017/WB nr 19 z dnia 11.04.2017 r. – zapłata wynagrodzenia netto 2.408,87 zł, WB nr 28 z dnia 15.05.2017 r. dot. refundacji z rachunku projektu na rachunek bankowy ARR składek ZUS i PIT 4 za mc-04 2017 w kwocie 41.920,21 zł, historia rachunku ARR z dnia 15.05.2017 r. nr 34 1130 1192 0027 6157 6820 0001 w zakresie dotyczącym zapłaty składek ZUS za m-c 04.2017 r. Zaliczka na podatek – 190,00 zł – zapłata. 19.05.2017 r. /WB nr 51 z dnia 19.05.2017 r. – zapłata PIT-4 do US Starachowice w kwocie ogółem 15.433,00 zł.
2	23	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja z dnia 28.06.2017 r.	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
3	24	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja z dnia 28.06.2017 r.	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
4	26	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
5	28	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
6	29	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
7	31	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
8	33	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn. „160 firm na start” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

9	35	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
10	36	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
11	38	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
12	40	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
13	41	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
14	43	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
15	45	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
16	47	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
17	48	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
18	50	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
19	52	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
20	53	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł		28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn. „160 firm na start” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

21	55	23	Lista Nr 2/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł	28.06.2017 r. /WB nr 39 z dnia 28.06.2017
22	57	24	Lista Nr 3/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł	29.06.2017 r. /WB nr 40 z dnia 29.06.2017
23	59	24	Lista Nr 3/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł	29.06.2017 r. /WB nr 40 z dnia 29.06.2017
24	60	24	Lista Nr 3/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia finansowego dla uczestników projektu	24 500,00 zł	29.06.2017 r. /WB nr 40 z dnia 29.06.2017
25	70	29	Lista Nr 12/2017/10.4/RPO/ Kielce III Edycja	Wypłata wsparcia pomostowego dla uczestników projektu- II rata	1 500,00 zł	19.04.2017/WB nr 22 z dnia 19.04.2017 r.
26	98	32	Lista Nr 15/2017/10.4/RPO/ St-Ce III Edycja	Wypłata wsparcia pomostowego dla uczestników projektu- II rata	1 500,00 zł	28.04.2017 r. /WB nr 26 z dnia 28.04.2017 r.
27	126	35	Lista Nr 17/2017/10.4/RPO/ Kielce III Edycja	Wypłata wsparcia pomostowego dla uczestników projektu- III rata	1 500,00 zł	25.05.2017 r. /WB nr 30 z dnia 25.05.2017 r.
28	154	38	Lista Nr 20/2017/10.4/RPO/ O-C III Edycja	Wypłata wsparcia pomostowego dla uczestników projektu- IV rata	1 500,00 zł	22.06.2017 r./WB nr 37 z dnia 22.06.2017 r.
29	182	41	Lista Nr 23/2017/10.4/RPO/ St-Ce III Edycja	Wypłata wsparcia pomostowego dla uczestników projektu- IV rata	1 500,00 zł	28.06.2017/WB nr 39 z dnia 28.06.2017
30	210	42	Lista Nr 1/2017/10.4/RPO IV Edycja	Wypłata wsparcia pomostowego dla uczestników projektu -- I rata	1 500,00 zł	28.06.2017/WB nr 39 z dnia 28.06.2017
-	-	-	-	Razem	576 450,00 zł	-

Pozostałe wydatki nie podlegały pogłębionej analizie.

- 6) Dokumentacja dotycząca rachunku nr 7/10.4/2016/Dzieło – III z dnia 11.04.2017 r.:
- Umowa o dzieło nr 7/10.4/2016/DZIEŁO z dnia 14.04.2016 r. zawarta pomiędzy Agencją Rozwoju Regionalnego w Starachowicach a p. Jolantą Stanecką na świadczenie usług doradztwa indywidualnego dla uczestników projektu w zakresie sporządzania biznes planu (48 biznes planów) – 192 godzin.
 - Zamiana do ww. umowy o dzieło z dnia 25.04.2017 r. zmieniająca okres realizacji umowy na: od 14.04.2017 do 30.06.2017 r.

- c) Dokument księgowy z dnia 30.04.2017 r. dotyczący zaksięgowania kosztów w kwocie 3.960,00 zł wynikających z ww. rachunku.
 - d) Miesięczna ewidencja czasu pracy pracownika zatrudnionego w ramach projektu „160 firm na start” za okres od 01.01.2017 do 31.01.2017 r. dot. p.
 - e) Oświadczenie personelu projektu z dnia 31.01.2017 r. – p. że łączne zaangażowanie zawodowe w realizację wszystkich projektów nie przekracza 276 godzin miesięcznie.
 - f) Miesięczna zbiorcza karta czasu pracy pracownika – p. za okres od 01.01.2017 do 31.01.2017, z której wynika miesięczny czas przepracowany 222 godziny.
 - g) Indywidualne karty usługi doradczej dla osób planujących otworzyć działalność gospodarczą – grupa Starachowice, potwierdzające świadczenie usługi doradczej przez p. Jolantę Stanecką dla 11 uczestników projektu.
 - h) Rozliczenie środków w kwocie ogółem 49.100,55 zł zrefundowanych z rachunku bankowego projektu na rachunek beneficjenta.
- 7) Regulamin rekrutacji do projektu „160 firm na start”, zamieszczony przez Beneficjenta na stronie internetowej www.farr.pl w dniu 02.03.2016 r. oraz przesłany do IP w dniu 12.02.2016 r. pismem znak: 37/02/2016 z dnia 09.02.2016 r. oraz zaakceptowany przez WUP pismem znak: PRP-I.6322.46.2015.Msz z dnia 22.02.2016 r.
- 8) Regulamin przyznawania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości, zamieszczony przez Beneficjenta na stronie internetowej www.farr.pl w dniu 02.03.2016 r. oraz przesłany do IP (WUP w Kielcach) w dniu 12.02.2016 r. pismem znak: 37/02/2016 z dnia 09.02.2016 r. oraz zaakceptowany przez WUP pismem znak: PRP-I.6322.46.2015.Msz z dnia 22.02.2016 r.
- 9) Regulamin rekrutacji do projektu „160 firm na start”, zaakceptowany przez WUP pismem znak: PRP-I.6322.46.2015.Msz z dnia 11.05.2017 r.- aktualny do 4 naboru do projektu.
- 10) Dokumentacja dotycząca nw. uczestników projektu, którzy otrzymali dotacje lub wsparcie pomostowe: Formularze rekrutacyjne do projektu „160 firm na start” wraz z oświadczeniem kandydata do projektu o posiadaniu odpowiedniego statusu oraz deklaracją uczestnictwa w projekcie, karty oceny formularzy rekrutacyjnych, indywidualne karty usługi doradczej, wnioski o przyznanie wsparcia finansowego, wnioski o przyznanie wsparcia pomostowego, oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis, formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, składane przez uczestników wraz z wnioskiem o przyznanie wsparcia, umowy o świadczenie usług szkoleniowo doradczych, umowy o przyznanie wsparcia finansowego, zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne (rozliczenia dotacji), umowy o przyznanie wsparcia finansowego, zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki pomostowe, zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis wystawione przez Beneficjenta dla uczestników.

- 11) Dokumentacja z wizyt monitoringowych u uczestników projektu:
- 12) Lista rankingowa z dnia 12.05.2017 r. oceny formularzy rekrutacyjnych złożonych w ramach projektu- IV nabór – grupa rolników oraz pozostałych uczestników.
- 13) Lista rankingowa z dnia 22.06.2017 r. oceny biznesplanów złożonych w ramach projektu- IV nabór.
- 14) Lista rankingowa z dnia 21.11.2016 r. oceny formularzy rekrutacyjnych złożonych w ramach projektu- III nabór.
- 15) Lista rankingowa z dnia 22.02.2017 r. oceny biznesplanów złożonych w ramach projektu- III nabór.
- 16) Dzienniki szkoleń uczestników projektu „160 firm na start”, prowadzone przez Beneficjenta w podziale na poszczególne biura Projektu (Starachowice, Skarżysko- kam. Ostrowiec- Św., Kielce- ogółem 480 godz. szkoleń).
- 17) W celu dokonania sprawdzenia prawidłowości realizowanych umów z tytułu wsparcia na podjęcie działalności gospodarczej, oględzinami na miejscu objęto

następujących 10 beneficjentów ostatecznych – przedsiębiorców, występujących w wylosowanej próbie:

- a)
- b)
- c)
- d)
- e)
- f)
- g)
- h)

- i)
- j)

Protokoły z oględzin stanowią zał. nr 1-10 do protokołu z czynności.

- 18) Oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z dnia 21 stycznia 2016 r. stanowiące załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 z dnia 30.09.2015 r. wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” z dnia 04.02.2016 r.
- 3) Aneks nr 1 z dnia 16.08.2017 r. do umowy o dofinansowanie projektu,
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Rachunek nr 7/10.4/2016/Dzieło – III z dnia 11.04.2017 r., wystawiony przez p. _____ za wykonane prace zgodne z umową zlecenia nr 7/10.4/2016/DZIEŁO na kwotę brutto 3.309,65 zł.
- 6) Dokument księgowy z dnia 30.04.2017 r. dotyczący zaksięgowania kosztów w kwocie 3.960,00 zł wynikających z ww. rachunku (wynagrodzenie brutto 3.309,65 zł, składki ZUS pracodawcy 650,35 zł).
- 7) Umowa o dzieło nr 7/10.4/2016/DZIEŁO z dnia 14.04.2016 r. zawarta pomiędzy Agencją Rozwoju Regionalnego w Starachowicach a p. _____ na świadczenie usług doradztwa indywidualnego dla uczestników projektu w zakresie sporządzania biznes planu (48 biznes planów) – 192 godzin (po 4 godz. na jednego uczestnika) w okresie od 14.04.2016 do 30.04.2017 za cenę 90,00 zł za godzinę, łącznie 17.280,00 zł.
- 8) Aneks do ww. umowy o dzieło z dnia 25.04.2017 r. zmieniająca okres realizacji umowy na: od 14.04.2017 do 30.06.2017 r.

- 9) Ogłoszenie zamieszczone w dniu 21.11.2016 r. w bazie konkurencyjności <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl> – Zapytanie ofertowe dla wykładowców lub doradców dot. opracowania biznes planów do składania ofert na przeprowadzenie szkoleń i doradztwa w ramach projektu „160 Firm na start (RPSW.10.04.01-26-0046/15-00) realizowanego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020- dotyczące m.in. przeprowadzenia doradztwa dla 96 uczestników projektu w wymiarze 4 godz. na 1 uczestnika.
- 10) Zapytanie ofertowe załączone do ww. ogłoszenia.
- 11) Protokół z wyboru wykładowców i /lub doradców dot. opracowania biznes planu z dnia 01.12.2016 r.
- 12) Rejestr wpływu ofert w postępowaniu.
- 13) Oferty złożone w postępowaniu przez:
 - a) _____, za cenę 82,00 zł za 1 godz. szkolenia, 85,00 zł za 1 godz. doradztwa,
 - b) _____ i za cenę 85,00 zł brutto za 1 godz. szkolenia, 91,00 zł za 1 godz. doradztwa.
- 14) Oświadczenia członków Komisji wyboru o nie podleganiu wyłączeniu z wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożone w dniu 01.12.2016 r.
- 15) Informacja o wybranym wykonawcy zamieszczona w bazie konkurencyjności <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl>.
- 16) Powiadomienie z dnia 06.12.2016 r. o podmiocie wybranym do realizacji usługi, przesłane w dniu 07.12.2016 r. do wykonawców.
- 17) Pismo z dnia 09.12.2016 r. wybranego wykonawcy p. _____ skierowane do Beneficjenta, w którym poinformował, że rezygnuje z zajęć wynikających z zapytania ofertowego na wykładowców/i lub doradców dot. opracowania biznes planów w ramach projektu „160 firm na start”.
- 18) Pismo Beneficjenta z dnia 09.12.2016 r. skierowane do IP informujące, wybrany wykonawca złożył rezygnację ze świadczenia usług, w związku z czym beneficjent zwraca się z prośbą o możliwość przeprowadzenia szkoleń i doradztwa przez zarząd i pracowników Beneficjenta.
- 19) Pismo WUP znak: PRP-I.6322.1.46.2015.MSz z dnia 19.12.2016 r. informujące o wyrażeniu zgody na przeprowadzenie szkoleń i doradztwa przez pracowników Beneficjenta.
- 20) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 18.05.2018 r. dotyczące udzielenia zamówienia na usługi doradztwa dla p. _____.
- 21) CV p. _____.
- 22) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 02.07.2018 r. w zakresie zmiany terminu realizacji umowy o dzieło.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 wraz z aktualizacjami.

- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu z dnia 04.02.2016 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” z dnia 04.02.2016 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja w zakresie pomocy de minimis dotycząca 28 uczestników projektu, którzy otrzymali dotacje lub wsparcie pomostowe, wymieniona w pkt A.1.1. 10) niniejszego Podsumowania ustaleń.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” z dnia 04.02.2016 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 4) Dokumentacja dotycząca postępowania o zamówienia publiczne wymieniona w pkt A.1.2 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Dokumentacja dotycząca uczestników projektu, którzy otrzymali dotacje lub wsparcie pomostowe, wymieniona w pkt A.1.1.10) niniejszego Podsumowania ustaleń.

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.10.04.01-26-0046/15 wraz z aktualizacjami.
- 2) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPO Ś na lata 2014-2020.
- 3) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu zawarta w dniu 04.02.2016 r.
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A. 1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.

- 5) Dane zawarte w systemie SL dotyczące końcowego wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-0011 w zakresie realizacji wskaźników produktu i rezultatu.
 - 6) Dokumentacja dotycząca uczestników wybranych do próby, wyszczególnionych w pkt A.1.1.10) niniejszego Podsumowania ustaleń.
 - 7) Dokumentacja dotycząca III i IV naboru do projektu, zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta: ogłoszenia o III naborze do projektu z dnia 13.09.2016 r. oraz o IV naborze z dnia 13.02.2017 r., Regulaminy rekrutacji do projektu 160 firm na start, Regulamin przyznawania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości.
 - 8) Wyjaśnienie Beneficjenta w zakresie realizacji zasady równości szans w projekcie.
2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		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.10.04.01-26-0046/15-008	1.388.907,30	322.087,87	702.724,30	162.291,90	4,3122

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 wraz z aktualizacjami.
- 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu zawarta w dniu 04.02.2016 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 16.08.2017 r.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008.
- 4) Dokumentacja wspierająca ww. wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 dotycząca wydatków wybranych do „próby w próbie”, wymieniona w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 5) Zarządzenie Kierownika jednostki w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości Fundacji Agencji Rozwoju Regionalnego z siedzibą w Starachowicach z dnia 31.05.2005 r..

- 6) Aneks nr 38 z dnia 04.02.2016 r. do Zarządzenia Kierownika jednostki w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości, dotyczący wyodrębnienia w prowadzonej ewidencji księgowej konta kosztów projektu pn. „160 firm na start”.
 - 7) Ewidencja księgowa kont wyodrębnionych dla Projektu:
 - 555 -03-02- „Koszty projektu 160 firm na strat - dotacja inwestycyjna.
 - 555 -04-01- „Koszty projektu 160 firm na strat - dotacja pomostowa – wypłaty miesięczne”.
 - 555 -02-01- „Koszty projektu 160 firm na strat - wynagrodzenie specjalisty – doradztwo dla osób otwierających działalność gospodarczą”.
 - 247-11 „Rozrachunki – dotacja i wsparcie 10.4.160 firm na start”.
3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):
- W badanym obszarze audytem objęto:
- 1) Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie w ramach poddziałania 10.4.1. „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (projekty konkursowe)”, opublikowane na stronie internetowej Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach (dalej WUP w Kielcach, IP) www.rpows.wup.kielce.pl.
 - 2) Komunikat dotyczący zmian w Regulaminie Konkursu nr RPO.10.04.01-IP.01-26-005/15 RPO WŚ 2014-2020 opublikowany na ww. stronie internetowej WUP w Kielcach.
 - 3) Regulamin konkursu Nr RPSW.10.04.01-IP.01-26-005/15 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach działania 10.4, poddziałania 10.4.1 opracowany w sierpniu 2015 r. oraz opublikowany na stronie internetowej WUP w Kielcach.
 - 4) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 złożony w WUP w Kielcach w dniu 30.09.2015 r. wraz z aktualizacjami.
 - 5) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu.
 - 6) Lista projektów, które spełniły kryteria w ramach konkursu nr RPSW.10.04.01-IP.01-26-005/15 i uzyskały wymaganą liczbę punktów, na której w poz. 2 znajduje się projekt Beneficjenta z liczbą 116 pkt.
 - 7) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” zawarta w dniu 04.02.2016 r.
 - 8) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.

- 9) Pismo IP, znak: PRP-II.6482.9.2016.MMac z dnia 09.08.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 został pozytywnie zweryfikowany.
 - 10) Pismo Beneficjenta nr 327/06/2017 z dnia 21.06.2017 r. skierowane do WUP informujące stanie realizacji wskaźnika „Liczba nowoutworzonych firm wśród osób odchodzących z rolnictwa lub członków ich rodzin” wraz odpowiedzią WUP (pismo znak: PRP-I.63.22.1.46.2015.MSz z dnia 04.07.2017 r.)
 - 11) Informacje zawarte w systemie SL w zakresie wskaźników projektu wg. stanu na dzień 31.01.2018 r.
 - 12) Wyjaśnienia Beneficjenta w zakresie osiągnięcia wskaźników w projekcie z dnia 27.04.2018 r. przesłane do IP za pośrednictwem systemu SL.
 - 13) Informacja IP znak: PRP-II.6482.9.2016.MMac z dnia 27.06.2018 r. dotycząca weryfikacji końcowego wniosku o płatność Beneficjenta wraz z listą kontrolną do weryfikacji wniosku o płatność.
 - 14) Formularze rekrutacyjne i deklaracje uczestnictwa dotyczące uczestników wybranych do próby.
 - 15) Wyjaśnienia Beneficjenta w zakresie realizacji wskaźników złożone w czasie audytu wraz z dokumentacją dotyczącą realizacji wskaźników.
4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):
- W badanym obszarze audytem objęto:
- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 złożony w WUP w Kielcach w dniu 30.09.2015 r.
 - 2) Umowa nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „160 firm na start” zawarta w dniu 04.02.2016 r.
 - 3) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008-02 za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r., złożony w dniu 14.07.2016 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.388.907,30 zł.
 - 4) Pismo IP, znak: PRP-II.6482.9.2016.MMac z dnia 09.08.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008-02 złożony w dniu 14.07.2017 r. (poprawiony w dniu 02.08.2017 r.) za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 1.388.907,30 zł został pozytywnie zweryfikowany.
 - 5) Wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-007-03 za okres od 2017-01-01 do 2017-03-31 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 338 550,88 zł wnioskujący o wypłatę zaliczki w kwocie 1 461 315,81 zł.
 - 6) Pismo IP, znak: PRP-II.6482.9.2016.MMac z dnia 15.05.2017 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-007-03 został pozytywnie zweryfikowany, a kwota pozostająca do rozliczenia kolejnym wnioskiem wynosi 213.433,66 zł.

- 5) Wyciąg bankowy nr 13 z dnia 15.03.2017 r. z rachunku bankowego Beneficjenta o nr dotyczący otrzymania dofinansowania (środki europejskie z Ministerstwa Finansów) w kwocie 1.139.520,42 zł.
- 6) Wyciąg bankowy nr 19 z dnia 11.04.2017 r. z ww. rachunku bankowego Beneficjenta dotyczący otrzymania dofinansowania (dotacja celowa z Wojewódzkiego Urzędu Pracy) w kwocie w kwocie 175.563,73 zł.
- 7) Wyciąg bankowy nr 30 z dnia 25.05.2017 r. z ww. rachunku bankowego beneficjenta, dotyczący otrzymania dofinansowania w kwocie ogółem 1.461.315,81 zł (z tego środki europejskie z Ministerstwa Finansów w kwocie 1.266.230,15 zł oraz dotacja celowa z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w kwocie 195.085,66 zł).

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*)

W trakcie audytu ustalono, że projekt nr RPSW.10.04.01-26-0046/15 pn. „160 firm na start”:

- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 z dnia 04.02.2016 r.,
- spełniał wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008:

- 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” Ministerstwa Rozwoju MR/H2014-2020/12(02)/09/2016 z dnia 19 września 2016 r.,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 z dnia 04.02.2016 r.

- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A.1.1.5) niniejszego Podsumowania ustaleń.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), w związku z niewystąpieniem przesłanek określonych w art. 3 tej ustawy.

Beneficjent udzielił zamówienia na „Świadczenie usług doradztwa indywidualnego w zakresie sporządzania biznes planu” zgodnie z zasadą konkurencyjności, określoną w pkt 6.5.2 „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” Ministerstwa Rozwoju MR/H2014-2020/12(02)/09/2016 z dnia 19 września 2016 r.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt zrealizowany przez Beneficjenta nie jest „przedsięwzięciem” w rozumieniu zasad określonych w Dyrektywie 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 (Dz. U. UE. L 26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do sporządzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent udzielając pomocy de minimis dla uczestników projektu, którzy rozpoczęli działalność gospodarczą, przestrzegał zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 poz. 1073).

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych.

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.

Zrealizowany projekt według określonych założeń i osiągniętych rezultatów:

- nie dyskryminował żadnej grupy społecznej,
- pozytywnie wpłynął na politykę zatrudnienia - w wyniku realizacji projektu powstało 160 miejsc pracy w mikroprzedsiębiorstwach,
- pozostawał neutralny wobec polityki społeczeństwa informacyjnego, ze względu na charakter i cele projektu.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) 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 Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że Beneficjent zrealizował zakładane we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu, za wyjątkiem:

a) wskaźników produktu:

- Liczba osób pozostających bez pracy odchodzących z rolnictwa, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie, który zrealizowano na poziomie 97,44 % wartości docelowej,
- Liczba osób z terenów wiejskich objęta wsparciem w ramach projektu, który zrealizowano na poziomie 96,10 % wartości docelowej,
- Liczba osób, które podjęły aktywność w sferze samozatrudnienia, który zrealizowano na poziomie 97,92 % wartości docelowej;

b) wskaźnika rezultatu:

- Liczba utworzonych firm wśród osób odchodzących z rolnictwa lub członków ich rodzin zarejestrowanych jako bezrobotnych w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy, który zrealizowano na poziomie 97,44 % wartości docelowej.

Nie zrealizowanie opisanych powyżej wskaźników nie miało wpływu na prawidłową realizację projektu i wynikało z przyczyn niezależnych od Beneficjenta tj.:

- w zakresie wskaźników: „Liczba osób pozostających bez pracy odchodzących z rolnictwa, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej”; „Liczba utworzonych firm wśród osób odchodzących z rolnictwa...” – przerwania udziału w projekcie przez 3 osoby planujące odejście z rolnictwa;
- w zakresie wskaźnika: „Liczba osób z terenów wiejskich objętych wsparciem” – odmiennego technicznego zakwalifikowania, przez system SL 2014-2020 i system urbanizacji jednostek przestrzennych DEURBA, uczestników zamieszkujących na terenie gminy wiejskiej Bodzechów do terenów miejskich;
- w zakresie wskaźnika: „Liczba osób, które podjęły aktywność w sferze samozatrudnienia” - powtórnego przystąpienia do projektu przez 4 uczestników, które nastąpiło zgodnie z obowiązującym w projekcie *Regulaminem przysznawania środków finansowych (...)*.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzeniu delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

Pismem, znak znak: PRP-II.6482.9.2016.MMac z dnia 09.08.2017 r. Instytucja Pośrednicząca poinformowała Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-008 złożony w dniu 14.07.2017 r. za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r., został pozytywnie zweryfikowany a kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 1.388.907,30 zł, w tym kwota dofinansowania 1.382.105,40 zł, z tego:

- środki europejskie – 1.197.594,33 zł,
- dotacja celowa z budżetu krajowego – 184.511,07 zł.

Ww. wniosek o płatność stanowił częściowe rozliczenie dofinansowania otrzymanego przez Beneficjenta w formie zaliczki, w dniach:

- 15.03.2017 r. w kwocie ogółem w kwocie 1.139.520,42 zł (środki europejskie z Ministerstwa Finansów),
- 11.04.2017 r. w kwocie 175.563,73 zł (dotacja celowa z Wojewódzkiego Urzędu Pracy),
- 25.05.2017 r. w kwocie ogółem 1.461.315,81 zł (z tego środki europejskie z Ministerstwa Finansów w kwocie 1.266.230,15 zł oraz dotacja celowa z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w kwocie 195.085,66 zł).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.10.04.01-26-0046/15-008	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Sławomir Lipski

Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Kielcach

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Podpis złożony w pliku "Operacja Podsumowanie Świętokrzyskie próba 1 pozycja 4 EFS.(7633307_5079887).pdf" przez "Sławomir Lipski", certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 153753609441666977 wydanym przez CN=CenCert Centrum Certyfikatów Kwalifikowanych,O=Enigma SOI sp. z o.o.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 131516 z dnia 2018-07-20T05:48:56Z.

WYDZIAŁ LOGISTYKI

mgr Marta Bogusya-Parzucek