



Finansów



Skarbowa

**Departament Audytu Środków Publicznych  
Ministerstwa Finansów**

WTA7.9011.104.2018

**Podsumowanie ustaleń  
dokonanych  
w projekcie nr RPSW.10.04.02-26-0011/16  
„KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Świętokrzyskiego  
na lata 2014-2020**

28 stycznia 2019 r.

## A) ZAKRES AUDYTU.

Audyt przeprowadzono w okresie od dnia 18.12.2018 r. do dnia 22.01.2019 r. (z przerwami)  
w

w zakresie projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!”, numer  
projektu: RPSW.10.04.02-26-0011/16, numery wniosków o płatność: RPSW.10.04.02-26-  
0011/16-005, RPSW.10.04.02-26-0011/16-006.

Audyt przeprowadzili pracownicy Krajowej Administracji Skarbowej (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji</i>
Waldemar Bobiński	Główny Specjalista	18-20.12.2018 r., 22.01.2019 r.	Nie prowadzono
Małgorzata Kwietniewska	Specjalista	18.12.2018 r., 22.01.2019 r.	Nie prowadzono

W trakcie czynności związanych z przeprowadzeniem audytu operacji analizą objęto następujące dokumenty:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.),
- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.),
- rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352/1 z 24.12.2013 r.),
- rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r.),
- rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r.),

- ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 217),
- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.),
- ustawę z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.),
- rozporządzenie 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 r. poz. 1073),
- Wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- Wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020,
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Strategię Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2014-2020,
- Wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020,
- dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE. L 26/1 z 28.01.2012 r., ze zm.),
- ustawę z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. Nr 199, poz. 1227, ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71),
- Wytyczne w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020,
- Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji,
- Księgę Identyfikacji Wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020,
- Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
- ogłoszenie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach (Instytucji Pośredniczącej RPO WŚ) o konkursie nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 na realizację projektów konkursowych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej 10 „Otwarty Rynek Pracy” Działanie 10.4 „Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy” Poddziałanie 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- regulamin konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach wraz z załącznikami,

- Wytyczne Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w sprawie udzielania pomocy na rozwój przedsiębiorczości i tworzenia nowych miejsc pracy w ramach Poddziałania 10.4.2 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (załącznik nr 9 do ww. regulamin konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16),
- regulamin rekrutacji do projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!” ogłoszony przez [redacted] i w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Oś 10 „Otwarty rynek pracy” Działanie 10.4 „Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy” Poddziałanie 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” z załącznikami,
- listę projektów ocenionych i wybranych przez Instytucję Pośredniczącą do dofinansowania w ramach konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16,
- wniosek o dofinansowanie projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Oś 10 „Otwarty rynek pracy” Działanie 10.4 „Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy” Poddziałanie 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” wraz z wymaganymi załącznikami, złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 10.10.2016 r.,
- pismo Instytucji Pośredniczącej z dnia 03.02.2017 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o dofinansowanie (znak: PRP-I.6322.2.11.2016 JG),
- umowę nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-00 z dnia 31.03.2017 r. (z wymaganymi załącznikami) o dofinansowanie projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!” w ramach Działania 10.4 „Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy” Poddziałanie 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawartą pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach (Instytucją Pośredniczącą Beneficjentem) wraz z aneksem nr 1 z dnia 18.12.2018 r.,
- pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 10.12.2018 r. w sprawie przedłużenia okresu realizacji projektu do dnia 31.03.2019 r.,
- wybrane do audytu operacji wnioski Beneficjenta o płatność pośrednią:
  - ✓ nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005 za okres od 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r. na kwotę poniesionych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.168.400,97 zł oraz wnioskowaną kwotę dofinansowania 1.148.571,18 zł i kwotę zaliczki 290.556,00 zł,
  - ✓ nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-006 za okres od 01.01.2018 r. do 28.02.2018 r. na kwotę poniesionych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 405.230,91 zł oraz wnioskowaną kwotę dofinansowania 401.021,74 zł i kwotę zaliczki 290.556,00 zł,
- pisma Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia:
  - ✓ 01.03.2018 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005, zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych w kwocie 1.168.400,97 zł oraz dofinansowania 1.148.571,18 zł i kwoty zaliczki 290.556,00 zł,
  - ✓ 16.04.2018 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-006, zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych w kwocie 405.230,91 zł oraz dofinansowania 401.021,74 zł i zaliczki 290.556,00 zł,
- umowę o partnerstwie na rzecz realizacji projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!” z dnia 03.10.2016r. zawartą pomiędzy [redacted] (Beneficjent - Partner wiodący) a [redacted] (Partner projektu) w sprawie zasad partnerstwa i realizacji projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!”,

- pełnomocnictwo z dnia 03.10.2016 r. upoważniające Beneficjenta do reprezentowania Partnera projektu w sprawach związanych ze złożeniem wniosku i zawarciem umowy o dofinansowanie projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!”,
- decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kielcach nadania Beneficjentowi numeru identyfikacyjnego NIP 654-045-18-01,
- zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 15.12.2009 r. o nadaniu Beneficjentowi numeru identyfikacyjnego REGON 003685369,
- odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), według stanu na dzień 13.02.2017 r. potwierdzający zarejestrowanie Beneficjenta, jako Izba Gospodarcza, pod numerem KRS 0000078595 w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) Partnera projektu
- oświadczenia z dnia 12.02.2017 r. Beneficjenta w sprawie uznania podatku od towarów i usług za koszt kwalifikowalny projektu w związku z brakiem możliwości jego odzyskania (VAT - koszt kwalifikowalny),
- oświadczenia z dnia 12.02.2017 r. (Partnera projektu) w sprawie uznania podatku od towarów i usług za koszt niekwalifikowalny projektu w związku z możliwością jego odzyskania (VAT - koszt niekwalifikowalny),
- umowę rachunku bankowego projektu z dnia 14.02.2017 r. w sprawie prowadzenia Beneficjentowi rachunku bankowego projektu w Oddziale II Oddział w Kielcach o numerze
- zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu w zakresie kont i operacji dotyczące wylosowanej do badania 30 pozycji wydatków: 131: Rachunek bankowy projektu, 211-003: Rozrachunki z beneficjentami projektu, 509-003-01: Dotacja finansowa, 509-003-02: Dotacja pomostowa,
- uchwałę z dnia 09.05.2017 r. w sprawie zmiany przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości,
- wyciągi bankowe w Kielcach potwierdzające otrzymanie przez Beneficjenta dofinansowania w ramach projektu:
  - ✓ nr 6 z dnia 05.05.2017 r.: 2.925,00 zł (środki europejskie: 2.542,12 zł, dotacja celowa: 382,88 zł),
  - ✓ nr 12 z dnia 26.09.2017 r.: 1.335.090,00 zł (środki europejskie: 1.160.326,72 zł, dotacja celowa: 174.763,28 zł),
  - ✓ nr 25 z dnia 29.11.2017 r.: 1.295.356,00 zł (środki europejskie: 1.125.793,90 zł, dotacja celowa: 169.562,10 zł),
  - ✓ nr 13 z dnia 12.03.2018 r.: 290.556,00 zł (środki europejskie: 252.522,22 zł, dotacja celowa: 38.033,78 zł),
  - ✓ nr 22 z dnia 25.04.2018 r.: 290.556,00 zł (środki europejskie: 252.522,22 zł, dotacja celowa: 38.033,78 zł),
  - ✓ nr 43 z dnia 03.08.2018 r.: 194.960,00 zł (środki europejskie: 169.439,74 zł, dotacja celowa: 25.520,26 zł),
  - ✓ nr 58 z dnia 25.10.2018 r.: 95.596,00 zł (środki europejskie: 82.997,23 zł, dotacja celowa: 12.598,77 zł),
- materiały dotyczące informacji i promocji projektu okazane przez Beneficjenta, w tym: tabliczki i naklejki informacyjno-promocyjne projektu umieszczone w miejscu realizacji

projektu (siedzibie Beneficjenta), informacje umieszczone na stronie internetowej Beneficjenta,

- udostępnione przez Beneficjenta oryginały dowodów źródłowych dokumentujących poniesienie wydatków w postaci rekomendacji do wypłat wsparcia finansowego i wsparcia pomostowego finansowego oraz przelewów/wyciągów bankowych, dotyczące wylosowanej do badania próby 30 pozycji wydatków kwalifikowalnych.

Na podstawie analizy wydatków ujętych w wybranych do audytu wniosków o płatność pośrednią nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005 i RPSW.10.04.02-26-0011/16-006 ustalono, że wnioski zawierają łącznie 329 pozycji wydatków bezpośrednich poniesionych przez Beneficjenta na łączną kwotę 1.368.375,54 zł oraz koszty pośrednie w kwocie 205.256,34 zł. Wobec dużej ilości pozycji wydatków audyt przeprowadzono na wybranej próbie 30 wydatków. Wyboru dokonano losowo przy pomocy oprogramowania ACL stosując następujące parametry: populacja: 329 rekordów poziom ufności: 90%, próg istotności: 2%, błąd oczekiwany: 0,50 %, odchylenie standardowe: 0,0186. W wyniku losowania otrzymano 30 pozycji wydatków na łączną kwotę 582.000,00 zł, co stanowiło 42,5 % całości wydatków kwalifikowanych (bezpośrednich) zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność. Szczegółowy wykaz 30 pozycji wydatków wylosowanych do badania zawiera Tabela przedstawiona w punkcie A.2. niniejszego Podsumowania ustaleń,

- dokumentację rekrutacyjną uczestników projektu w ramach wylosowanej do badania próby 30 pozycji wydatków: formularze rekrutacyjne do projektu wraz z załącznikami: deklaracje uczestnictwa w projekcie, kserokopie dowodu osobistego, oświadczenia o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej niezarejestrowanej w Miejskim/Powiatowym Urzędzie Pracy, osoby biernej zawodowo i/lub niskowyzkwalifikowanej, zaświadczenia Miejskiego/Powiatowego Urzędu Pracy o posiadanym statusie oraz okresach przebywania w rejestrze osób bezrobotnych, oświadczenia dotyczące ustalonego profilu pomocy dla osoby bezrobotnej,
- dokumentację wsparcia uczestników projektu w ramach wylosowanej do badania próby 30 pozycji wydatków: wnioski uczestników projektu o przyznanie środków na rozwój przedsiębiorczości z załącznikami (kopie dokumentu potwierdzających zarejestrowanie działalności gospodarczej, oświadczenia o otrzymaniu/nieotrzymaniu pomocy de minimis w ciągu 3 kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku, informacje o nazwie banku i numerze konta bankowego uczestnika projektu), wnioski o przyznanie wsparcia pomostowego finansowego, umowy o przyznanie wsparcia finansowego wraz z załącznikami (harmonogramy rzeczowo-finansowe, biznesplany) oraz o przyznanie wsparcia pomostowego finansowego, rekomendacje do wypłaty wsparcia finansowego oraz wsparcia pomostowego finansowego, rozliczenia końcowe do umowy o przyznanie wsparcia finansowego, rozliczenia miesięczne wsparcia pomostowego finansowego, zaświadczenia Beneficjenta o udzieleniu uczestnikom projektu pomocy de minimis, raporty Beneficjenta z przeprowadzonych u uczestników projektu wizyt monitorujących.

Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (Instytucja Pośrednicząca) w dniach 09,12-14. 02.2018 r. przeprowadził kontrolę planowaną projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!” w siedzibie Beneficjenta w zakresie wniosków o płatność od nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-001 do nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005. Zgodnie z Informacją pokontrolną nr 140/RPO WŚ/2018 z dnia 26.02.2018 r. stwierdzone uchybienia nie skutkowały naliczeniem korekt finansowych.

**Audyt dotyczył następujących obszarów:**

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, 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 dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- realizowany projekt opisany we wniosku o dofinansowanie jest zgodny z celami określonymi dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- wnioskodawca znajdował się w katalogu typów Beneficjentów opisanych w dokumentach programowych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- zakres rzeczowy projektu jest zgodny z zapisami i celami określonymi dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- projekt wpisuje się w typy projektów wskazanych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- Beneficjent był uprawniony do złożenia wniosku o dofinansowanie projektu,
- partnerstwo zawarte pomiędzy Beneficjentem a Partnerem projektu spełniało warunki dotyczące partnerstwa określone w regulaminie konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach oraz w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- Partner projektu spełniał warunki uczestnika projektu partnerskiego,
- zostały spełnione warunki w zakresie określenia grupy docelowej (uczestników projektu) projektu, prawidłowości procesu rekrutacji do projektu oraz udzielanego wsparcia, okresu realizacji projektu,
- projekt realizowany jest na terenie Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego (KOF) w województwie kieleckim,
- wylosowana do badania próba 30 pozycji wydatków dotyczy wypłat wsparcia finansowego oraz wsparcia pomostowego finansowego należących do zadań Beneficjenta w ramach realizacji projektu,
- operacja nie została zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie,
- projekt sfinansowany w ramach badanej próby wydatków został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu,
- ujęte we wniosku o płatność badane wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki wybrane do badania odnosiły się do faktycznie zrealizowanego wsparcia,
- badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,

- wydatki wybrane do badania były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- we wniosku o dofinansowanie założono realizację wskaźników produktu i rezultatu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych projektu ze środków Unii Europejskiej oraz poziom całkowitego dofinansowania wydatków kwalifikowalnych,
- projekt zakładał wniesienie wkładu własnego przez Beneficjenta, jeżeli tak to, czy jego udział w całkowitych kosztach kwalifikowanych projektu był zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie projektu,
- w projekcie wystąpiła i została zachowana została „reguła proporcjonalności”,
- w projekcie wystąpiły wydatki kwalifikowalne rozliczane według uproszczonych metod (według stawek jednostkowych, kwot lub stawek ryczałtowych),
- została zachowana trwałość projektu,
- wybrane do badania wydatki w ramach wniosków o płatność były zgodne z warunkami dotyczącymi przeznaczenia, wykorzystania oraz z zakładanymi celami projektu realizowanego przez Beneficjenta.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń,
- pisemne wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 08.01.2019 r. w sprawie wszczęcia postępowania w celu odzyskania przekazanego dofinansowania/wsparcia w ramach projektu uczestnikowi projektu,
- oświadczenia 5 uczestników projektu, którzy otrzymali wsparcie finansowe na rozpoczęcie/podjęcie działalności gospodarczej i w okresie trwałości projektu dla uczestnika (12 m-cy od daty rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej) byli czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług w sprawie rozliczeń podatku od towarów i usług z budżetem państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zawartego w fakturach VAT dotyczących rozliczenia otrzymanej dotacji wsparcia finansowego w ramach badanych wydatków.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- poniesione wybrane do badania wydatki były zgodne z kategoriami wydatków kwalifikowalnych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- badane wydatki były zgodne z wymogami w zakresie kwalifikowalności wydatków dla tego Poddziałania 10.4.2 określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz w Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020,
- w wybranych do badania wydatkach nie wystąpiły wydatki podlegające wykluczeniu na podstawie tych Wytycznych,
- dokumenty dotyczące poniesienia tych wydatków obejmowały wyłącznie działania kwalifikowalne, tożsame z kategoriami wydatków wynikającymi z umowy o dofinansowanie,
- osoby biorące udział w projekcie spełniały kryteria uczestników projektu opisane w dokumentach programowych i rekrutacyjnych,



- do wydatków kwalifikowanych projektu zaliczony został podatek od towarów i usług, czy został on faktycznie poniesiony oraz czy nie było prawnej możliwości odzyskania tego podatku przez Beneficjenta i Partnera projektu,
- w projekcie wystąpiły wydatki finansowane według zasady cross-financingu,
- realizowany projekt nie generuje dochodów,
- projekt nie jest projektem grantowym,
- w projekcie nie wystąpiły wydatki operacyjne,
- wydatki rozliczane ryczałtowo (koszty pośrednie) są kwalifikowalne i rozliczane zgodnie z ww. Wytycznymi oraz zapisami umowy o dofinansowanie,
- wszyscy uczestnicy projektu, w ramach wybranej do badania próby wydatków, dokonali rozliczeń otrzymanego wsparcia z Beneficjentem,
- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków uczestnikom projektu poprzez rozliczenie kosztów podatku od towarów i usług ze środków funduszy strukturalnych (środków publicznych w formie bezzwrotnej dotacji) w ramach refundacji poniesionych wydatków na podjęcie działalności gospodarczej a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy w wylosowanej do badania próbie 30 pozycji poniesionych wydatków nie wystąpiły wydatki, do których stosuje się zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) oraz zasady konkurencyjności i rozeznania rynku zawarte w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono:

- rodzaj i charakter realizowanego projektu,
- czy Beneficjent zobowiązany był do przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania projektu na środowisko na podstawie zapisów art. 4 ust. 1 i art. 4 ust. 2 ww. Dyrektywy 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 (zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r.) oraz ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko,
- czy Beneficjent był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania realizowanego projektu na obszary Natura 2000 i inne obszary prawnie chronione,
- czy projekt zakładał pozytywny wpływ na politykę ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono:

- status prawny Beneficjenta oraz rodzaj prowadzonej przez niego działalności,
- na podstawie zapisów Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz regulaminu konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach zweryfikowano, czy projekt podlega przepisom regulującym kwestie pomocy publicznej,
- czy dofinansowanie udzielone Beneficjentowi nie stanowi pomocy publicznej w świetle przepisów ww. rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz pozostałych aktów prawnych i wytycznych w tym zakresie,
- czy zrealizowane formy wsparcia uczestnikom projektu w postaci wypłat wsparcia finansowego oraz wsparcia pomostowego finansowego stanowiły udzieloną przez Beneficjenta pomoc de minimis,
- prawidłowość wystawianych przez Beneficjenta uczestnikom projektu zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis,
- czy Beneficjent nie otrzymał pomocy publicznej na przedmiotowy projekt z innych programów operacyjnych Unii Europejskiej lub innych wspólnotowych instrumentów finansowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu określone w umowie o dofinansowanie projektu,
- badane dokumenty bezpośrednio związane z realizacją projektu były właściwie oznaczone,
- Beneficjent zamieścił na stronie internetowej informacje identyfikujące przedmiotowy projekt i źródła jego finansowania,
- Beneficjent w miejscu realizacji projektu umieścił tabliczki i naklejki informacyjno-promocyjne projektu zawierające właściwe loga, napisy i informacje.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy realizowany projekt nie narusza zasad w zakresie eliminowania nierówności i promowania równości kobiet i mężczyzn, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

#### **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.)?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Audytem objęto następujące wnioski o płatność pośrednią:

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.10.04.02-26-0011/16-005	1.168.400,97	277.128,38	459.000,00	108.868,39	4,2161
2	RPSW.10.04.02-26-0011/16-006	405.230,91	93.944,80	123.000,00	28.515,13	4,3135

Szczegółową analizą objęto próbę wylosowanych 30 pozycji poniesionych przez Beneficjenta wydatków, wymienionych poniżej w Tabeli, w ramach wybranych do audytu ww. wniosków o płatność pośrednią:

Lp.	Lp. z próby	Numer wniosku o płatność/ numer pozycji we wniosku o płatność	Nazwa towaru/usługi	Kwota wydatków kwalifikowalnych /zł/
1	38	005/38	Rekomendacja WP/10.4.2/049/KOF/03	1.000,00
2	84	005/84	Rekomendacja WP/10.4.2/043/KOF/02	1.000,00
3	130	005/130	Rekomendacja WP/10.4.2/031/KOF/04	1.000,00
4	169	005/169	Rekomendacja WF/10.4.2/052/KOF/01	24.000,00
5	171	005/171	Rekomendacja WF/10.4.2/055/KOF/01	24.000,00
6	173	005/173	Rekomendacja WF/10.4.2/058/KOF/01	24.000,00
7	174	005/174	Rekomendacja WF/10.4.2/064/KOF/01	24.000,00
8	176	005/176	Rekomendacja WF/10.4.2/061/KOF/01	24.000,00
9	178	005/178	Rekomendacja WF/10.4.2/067/KOF/01	24.000,00
10	180	005/180	Rekomendacja WF/10.4.2/096/KOF/01	24.000,00
11	182	005/182	Rekomendacja WF/10.4.2/103/KOF/01	24.000,00
12	184	005/184	Rekomendacja WF/10.4.2/093/KOF/01	24.000,00
13	186	005/186	Rekomendacja WF/10.4.2/086/KOF/01	24.000,00
14	188	005/188	Rekomendacja WF/10.4.2/080/KOF/01	24.000,00
15	190	005/190	Rekomendacja WF/10.4.2/079/KOF/01	24.000,00
16	192	005/192	Rekomendacja WF/10.4.2/090/KOF/01	24.000,00
17	193	005/193	Rekomendacja WF/10.4.2/098/KOF/01	24.000,00
18	195	005/195	Rekomendacja WF/10.4.2/088/KOF/01	24.000,00
19	197	005/197	Rekomendacja WF/10.4.2/069/KOF/01	24.000,00
20	199	005/199	Rekomendacja WF/10.4.2/084/KOF/01	24.000,00
21	201	005/201	Rekomendacja WF/10.4.2/073/KOF/01	24.000,00
22	203	005/203	Rekomendacja WF/10.4.2/070/KOF/01	24.000,00
23	4	006/4	Wsparcie finansowe WF/10.4.2/107/KOF/01	24.000,00
24	8	006/8	Wsparcie finansowe WF/10.4.2/109/KOF/01	24.000,00

25	12	006/12	Wsparcie finansowe WF/10.4.2/105/KOF/01	24.000,00
26	16	006/16	Wsparcie finansowe WF/10.4.2/112/KOF/01	24.000,00
27	20	006/20	Wsparcie finansowe WF/10.4.2/111/KOF/01	24.000,00
28	27	006/27	Wsparcie pomostowe WP/10.4.2/021/KOF/05	1.000,00
29	73	006/73	Wsparcie pomostowe WP/10.4.2/017/KOF/05	1.000,00
30	118	006/118	Wsparcie pomostowe WP/10.4.2/080/KOF/02	1.000,00
Razem wylosowana do badania kwota wydatków/kosztów kwalifikowalnych				582.000,00

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu,
- Beneficjent był w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożone do Instytucji Pośredniczącej a wydatki wylosowane do badania były potwierdzone stosowną dokumentacją oraz zostały zarejestrowane w ewidencji księgowej Beneficjenta,
- badane wydatki zostały poniesione przez podmiot (Beneficjenta), z którym Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (Instytucja Pośrednicząca) zawarł umowę o dofinansowanie projektu,
- wszystkie wydatki wylosowane do badania ujęte w zestawienie dokumentów wniosków o płatność zostały udokumentowane stosownymi dowodami ich poniesienia i dowodami wypłat,
- poniesienie wydatków nastąpiło w znaczeniu kasowym tj. poprzez wypłatę świadczeń/wsparcia z rachunku bankowego projektu Beneficjenta,
- poniesione wydatki wylosowane do badania wykazane we wnioskach o płatność zostały zarejestrowane w ewidencji księgowej Beneficjenta w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację,
- w wylosowanej do badania próbie wydatków wystąpiły wydatki częściowo odnoszące się do współfinansowanego projektu,
- oryginały dokumentów (rekomendacje do wypłaty wsparcia) potwierdzające poniesienie wydatków w wylosowanej do badania próbie wydatków zostały właściwie opisane,
- dokumentacja projektu zapewniała zachowanie właściwej ścieżki audytu w zakresie zgodności dokumentów potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne z zapisami ewidencji księgowej wydatków oraz weryfikacji dokonanych płatności,
- dokumentacja związana z projektem przechowywana jest przez Beneficjenta w swojej siedzibie oraz w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

**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 dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- w wybranych do audytu wnioskach o płatność badane wydatki ustalane były zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.,
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został osiągnięty,
- dane dotyczące osiągniętego poziomu wskaźników produktu i rezultatu były spójne i zgodne z informacjami przekazywanymi przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej, zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL 2014 służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikały z dokumentacji wspierającej wnioski o płatność,
- dokumentacja projektu zapewnia zachowanie właściwej ścieżki audytu w zakresie zgodności danych dotyczących osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu z opisem celu głównego realizowanego projektu oraz spójności z celami i rezultatami zapisanymi dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie 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 dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- kwoty wydatków kwalifikowalnych ujęte w wybranych do audytu operacji wnioskach o płatność były zgodne z kwotami wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonymi przez Instytucję Pośredniczącą,
- Instytucja Pośrednicząca dokonała w trakcie weryfikacji wniosków o płatność korekt, pomniejszeń lub potrąceń oraz poinformowała Beneficjenta o wynikach weryfikacji,
- Beneficjent otrzymał płatności dofinansowania (zaliczki) oraz dokonał rozliczenia płatności na zasadach i w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu,
- otrzymane płatności dofinansowania nie zostały obciążone opłatami szczególnymi bądź potrąceniami.

**B) USTALENIA.**

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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 wniosek o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjentem projektu jest \_\_\_\_\_ (Partner projektu), który realizuje projekt z \_\_\_\_\_ (Partner projektu) zgodnie z zapisami umowy o partnerstwie na rzecz realizacji projektu „KOF - Koniecznie Otwórz Firmę!” z dnia 03.10.2016 r.,

- Beneficjent działając w imieniu własnym i Partnera projektu zawarł umowę o dofinansowanie projektu z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach (Instytucją Pośredniczącą),
- partnerstwo zawarte pomiędzy ww. podmiotami spełniało warunki dotyczące partnerstwa określone w regulaminie konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach oraz w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- zgodnie z zapisami umowy partnerskiej i wniosku o dofinansowanie Zadanie Nr 3 „Wsparcie finansowe i pomostowe” należy do zadań Beneficjenta w ramach realizacji projektu,
- wylosowana do badania próba 30 pozycji wydatków dotyczy wypłat wsparcia finansowego (24.000,00 zł jednorazowo) oraz wsparcia pomostowego finansowego (1.000,00 zł/miesiąc x 12 m-cy) zrealizowanych przez Beneficjenta w ramach projektu,
- realizowany projekt jest zgodny z celami szczegółowymi Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” Działania 10.4 „Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy” Osi 10 „Otwarty rynek pracy” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 tj. zwiększenie liczby mikroprzedsiębiorstw tworzonych przez osoby bezrobotne i nieaktywne zawodowo oraz odchodzące z rolnictwa,
- wnioskodawca znajdował się w katalogu typów Beneficjentów opisanych w dokumentach programowych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” tj. podmioty świadczące usługi dla przedsiębiorców, w tym Instytucje Otoczenia Biznesu i był uprawniony do złożenia wniosku o dofinansowanie,
- zakres rzeczowy projektu jest zgodny z zapisami i celami określonymi dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” i dotyczył rekrutacji uczestników, wsparcia szkoleniowo-doradczego (doradztwo dotyczące sporządzania i oceny biznesplanów, organizacja i przeprowadzanie szkoleń), wsparcia finansowego i pomostowego finansowego,
- projekt wpisuje się w typy projektów wskazanych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” tj. wsparcie doradczo-szkoleniowe dla osób planujących rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz wsparcie na rozpoczęcie działalności gospodarczej w formie bezzwrotnej (dotacje) wraz ze wsparciem pomostowym dla osób bezrobotnych, poszukujących pracy (pozostających bez zatrudnienia) i nieaktywnych zawodowo, znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy,
- grupę docelową (ostatecznych odbiorców) projektu stanowi 100 osób (50 kobiet i 50 mężczyzn) nieposiadających zatrudnienia w wieku powyżej 29 roku życia zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej, w tym w szczególności: osoby bezrobotne, poszukujące pracy (pozostające bez zatrudnienia) i nieaktywne zawodowo, znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy tj.: kobiety - osoby po 50 roku życia, z niepełnosprawnościami, długotrwale bezrobotne, niskowyzkwalifikowane oraz osoby odchodzące z rolnictwa zarejestrowane jako bezrobotne oraz członkowie ich rodzin zarejestrowani jako bezrobotni, pod warunkiem, że należą do osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy tj.: kobiety, osoby po 50 roku życia z niepełnosprawnościami, długotrwale bezrobotne, niskowyzkwalifikowane a ich gospodarstwa rolne nie przekraczają 2 ha przeliczeniowych,
- projekt realizowany jest na terenie Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego (KOF) w województwie kieleckim,

- okres realizacji projektu jest zgodny z wymaganiami określonymi w dokumentach programowych i umowie o dofinansowanie (maksymalnie 24 m-ce) tj. od dnia 01.04.2017 r. do dnia 31.03.2019 r.,
- umowa o dofinansowanie projektu została zawarta w dniu 31.03.2017 r.,
- operacja nie została zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie w dniu 10.10.2016 r.,
- projekt sfinansowany w ramach wybranej do badania próby 30 pozycji wydatków został faktycznie wykonany i był zgodny z umową o dofinansowanie projektu,
- badane wydatki były poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- Beneficjent realizuje założone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu,
- poniesione wydatki wybrane do badania zostały uwzględnione w budżecie zadaniowym projektu, były niezbędne do realizacji projektu i odnosiły się do faktycznie zrealizowanych świadczeń na rzecz uczestników projektu,
- wartość projektu i wartość udzielonego dofinansowania mieści się w granicach określonych w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz w ww. Regulaminie konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach a udział środków Unii Europejskiej nie przekracza wskaźnika udziału określonego dla 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)” (85,00% wydatków kwalifikowalnych projektu),
- wkład własny Beneficjenta określony w ww. dokumentach wynosi 5,00% wydatków kwalifikowalnych projektu,
- projekt jest realizowany zgodnie z „regułą proporcjonalności”,
- w projekcie występują wydatki kwalifikowalne rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków tj. koszty pośrednie rozliczane stawką ryczałtową stanowiącą 15% kosztów bezpośrednich projektu,
- wybrana operacja była zgodna z warunkami dotyczącymi przeznaczenia, wykorzystania oraz z zakładanymi celami realizowanego przez Beneficjenta projektu.

### **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 za wyjątkiem braku rozliczenia wsparcia finansowego przez uczestnika projektu, podwójnego finansowania wydatków uczestnikom projektu oraz zawyżenia kwoty kosztów pośrednich.

W trakcie audytu ustalono, że:

- poniesione wybrane do badania wydatki były zgodne z kategoriami wydatków kwalifikowalnych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu oraz w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- wybrane do badania wydatki poniesiono tylko jeden raz,
- podatek od towarów i usług stanowi koszt kwalifikowalny projektu w zakresie zadań realizowanych przez Beneficjenta, w związku z brakiem możliwości odzyskania od poniesionych wydatków kosztu podatku od towarów i usług na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,

- Partner projektu jest czynnym podatnikiem od towarów i usług a poniesiony podatek od towarów i usług, w zakresie zadań realizowanych przez Partnera, stanowi koszt niekwalifikowalny projektu, w związku z możliwością odzyskania od tych wydatków poniesionego kosztu podatku od towarów i usług na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- badane wydatki zadeklarowane i poniesione przez Beneficjenta były zgodne z zatwierdzonym budżetem projektu określonym we wniosku o dofinansowanie,
- poniesione wydatki kwalifikowalne w całości dotyczyły przedmiotowego projektu,
- realizowany projekt nie należy do projektów generujących dochód w rozumieniu art. 65 ust. 8 (operacji generujących dochód w czasie realizacji projektu) oraz art. 61 ust. 1 (operacji generujących dochód po ukończeniu projektu) ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.,
- w projekcie wystąpiły wydatki kwalifikowalne rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków tj. koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo stawką 15% wydatków bezpośrednich zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu,
- w projekcie nie przewidziano i nie wystąpiły wydatki, których finansowanie objęte byłoby zasadą cross-financingu,
- w projekcie nie wystąpiły wydatki operacyjne,
- realizowany projekt nie jest projektem grantowym.

W trakcie audytu ustalono:

1) uczestnik projektu (poz. 20 Tabeli Nr 1 - rekomendacja do wypłaty nr WF/10.4.2/084/KOF/01) nie przedłożył Beneficjentowi projektu wymaganego rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego w wysokości 24.000,00 zł. Zgodnie z informacją-pismem Beneficjenta z dnia 08.01.2019 r. ww. uczestnik projektu pomimo kilkukrotnego kontaktu nie wykonał tego obowiązku wynikającego z podpisanej w dniu 15.12.2017 r. umowy o przyznanie wsparcia finansowego nr WF/10.4.2/084/KOF. W związku z powyższym Beneficjent uruchomił procedurę odzyskania przekazanego dofinansowania/wsparcia finansowego.

Obowiązek rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego przez uczestnika projektu wynika z zapisów § 5 pkt 2 „Wydatkowanie wsparcia finansowego” umowy o przyznanie wsparcia finansowego: „W terminie 30 dni od dnia zakończenia przedsięwzięcia, określony w § 3 ust. 1 pkt 2 uczestnik projektu przedstawi Beneficjentowi dokumenty potwierdzające poniesienie, wydatków takie jak: oświadczenie o dokonaniu zakupów towarów zgodnie z biznesplanem, z zastrzeżeniem pkt.3, szczegółowe zestawienie towarów lub usług, których zakup został dokonany ze środków na rozwój przedsiębiorczości wraz ze wskazaniem ich parametrów technicznych lub jakościowych”.

W związku z powyższym kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu braku rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego przez uczestnika (poz. 20 Tabeli Nr 1) wynosi 24.000,00 zł. Kwota ta dotyczy wniosku o płatność nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005.

2) na podstawie baz danych w zakresie podatku od towarów i usług Izby Administracji Skarbowej w Lublinie ustalono, że 5 uczestników projektu (poz. 4, 5, 12, 13, 22 Tabeli Nr 1), którzy otrzymali wsparcie finansowe na rozpoczęcie/podjęcie działalności gospodarczej (24.000,00 zł jednorazowo) było czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług.

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami:

- 3 uczestników projektu:
  - ✓ poz. 4 Tabeli Nr 1-
  - ✓ poz.12 Tabeli Nr 1-
  - ✓ poz.22 Tabeli Nr 1-



nie dokonało rozliczeń z budżetem państwa podatku od towarów i usług zawartego w fakturach VAT dotyczących rozliczenia otrzymanej dotacji wsparcia finansowego. Powyżsi uczestnicy projektu oświadczyli również, że w przypadku ewentualnego odzyskania podatku VAT przeznaczą kwoty uzyskane na prowadzenie bieżącej działalności gospodarczej,

- 2 uczestników projektu uzyskało zwrot z budżetu państwa podatku od towarów i usług

✓ poz. 5 Tabeli Nr 1 - Firma Sprzątająca

Uczestnik projektu otrzymał zwrot podatku od towarów i usług zawartego w fakturach VAT dotyczących wszystkich wydatków firmy w związku z uczestnictwem w projekcie łącznej w kwocie 7.066,00 zł. Odzyskany podatek VAT został przeznaczony na prowadzenie bieżącej działalności gospodarczej firmy (rozwój firmy).

W trakcie audytu ustalono, że w złożonym rozliczeniu przez uczestnika projektu otrzymanego wsparcia finansowego w wysokości 24.000,00 zł podatek od towarów i usług zawarty w fakturach VAT rozliczających wsparcie stanowi kwotę 242,41 zł.,

✓ poz. 13 Tabeli Nr 1 - Firma

Uczestnik projektu otrzymał zwrot podatku od towarów i usług zawartego w fakturach VAT dotyczących wszystkich wydatków firmy w związku z uczestnictwem w projekcie w łącznej kwocie 5.244,77 zł. Odzyskany podatek VAT został przeznaczony na prowadzenie bieżącej działalności gospodarczej firmy (rozwój firmy).

W trakcie audytu ustalono, że w złożonym rozliczeniu przez uczestnika projektu otrzymanego wsparcia finansowego w wysokości 24.000,00 zł podatek od towarów i usług zawarty w fakturach VAT rozliczających wsparcie finansowe stanowi kwotę 4.364,57 zł.

Zgodnie z zapisami § 1 pkt 5 „Przedmiot umowy” umowy o przyznanie wsparcia finansowego: „Uczestnik projektu zobowiązuje się prowadzić działalność gospodarczą (pozostawiana w rejestrze Ewidencji Działalności Gospodarczej lub Krajowym Rejestrze Sądowym), na której rozwój otrzymał wsparcie finansowe, przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej”.

W Załączniku nr 9 do ww. regulamin konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16 Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach w § 2 „Wydatkowanie środków wsparcia finansowego” (str. 32) określił:

- pkt 4 „Podatek VAT poniesiony w związku z wydatkowaniem wsparcia jest kwalifikowalny zawsze niezależnie od tego czy uczestnik projektu ma możliwość jego odzyskania”.

- pkt 5. „Obowiązek przeznaczenia całej kwoty środków uzyskanej w wyniku zwrotu zapłaconego podatku VAT na pokrycie wydatków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą przez uczestnika projektu będącego płatnikiem VAT dotyczy zarówno dotacji inwestycyjnej, jak również środków finansowych przyznanych w ramach wsparcia pomostowego”.

Beneficjent realizuje projekt w zakresie kwalifikowalności podatku od towarów i usług uczestników projektu zgodnie z uregulowaniami Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach określonymi w Załączniku nr 9 do ww. regulamin konkursu nr RPSW.10.04.02-IP.01-26-056/16. Beneficjent - w świetle ww. zapisów - nie był zobowiązany do określania statusu uczestników projektu w zakresie podatku od towarów i usług oraz rozliczania wykorzystanego wsparcia finansowego w kwotach netto.

Zgodnie z zapisami pkt 1 i 2c) Rozdziału 6.7 „Zakaz podwójnego finansowania” Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020: „Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków. Podwójne

finansowanie oznacza w szczególności ... poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub FS, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług”.

W świetle powyższych ustaleń wyliczenie kwoty wydatków niekwalifikowalnych z tytułu podwójnego finansowania wydatków projektu (bezzwrotna dotacja i zwrot podatku VAT) dwóm uczestnikom projektu, którzy otrzymali wsparcie finansowe i dokonali rozliczenia podatku od towarów i usług w ramach wybranej do audytu operacji próby 30 pozycji wydatków przedstawia się następująco:

- poz.5: 24.000,00 zł - 23.757,59 zł = 242,41 zł,
- poz.13: 24.000,00 zł - 19.635,43 zł = 4.364,57 zł.

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 4.606,98 zł (242,41+4.364,57) dotyczy wniosku o płatność RPSW.10.04.02-26-0011/16-005.

Za wydatki kwalifikowalne uznano kwoty netto poniesionych wydatków przedstawionych w rozliczeniach wsparcia finansowego, natomiast za niekwalifikowalny uznano podatek od towarów i usług, stanowiący różnicę pomiędzy kwotą udzielonego wsparcia finansowego 24.000,00 zł i wartością netto poniesionych wydatków .

- 3) w trakcie audytu ustalono, że w budżecie realizowanego projektu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu założono poniesienie kosztów pośrednich stanowiących % kwalifikowalnych kosztów (wydatków) bezpośrednich.

Zapis § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu stanowi: „Koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich”.

W związku z ustaleniem kwoty wydatków niekwalifikowalnych w zakresie kosztów bezpośrednich (brak rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego i podwójne finansowanie wydatków projektu) wyliczenie kwoty wydatków niekwalifikowalnych dotyczących kosztów pośrednich w łącznej wysokości 4.291,05 zł przedstawia się następująco:

- 24.000 zł x 15 % = 3.600,00 zł,
- 4.606,98 zł x 15 % = 691,05 zł.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 32.898,03 zł (24.000,00+4.606,98 +4.291,05) i dotyczy wyłącznie wniosku o płatność RPSW.10.04.02-26-0011/16-005. Kwota ta wynosi 7.802,95 euro, w tym wkład EFRR 27.963,33 zł tj. 6.632,51 euro, zgodnie z kursem euro wynoszącym 4,2161 zł/euro).

W związku ze stwierdzonymi błędami finansowymi w próbie wybranych losowo 30 pozycji wydatków dokonano ekstrapolacji błędu na całą populację - badaną łączną kwotą wniosków o płatność nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005 i RPSW.10.04.02-26-0011/16-006.

Wartość stwierdzonych błędów po dokonanej ekstrapolacji w badanych wnioskach wynosi łącznie **62.525,64 zł** Wartość ta została wyliczona jako iloczyn sumy odsetka błędów stwierdzonych w wybranej próbie wydatków oraz wartości interwału (wartość populacji po uwzględnieniu wydatków powyżej wartości odcięcia/ilość pozycji w wybranej próbie po uwzględnieniu wydatków powyżej wartości odcięcia).

Wyliczenie to przedstawia się następująco:

- odsetek błędu w zaokrągleniu do 4 miejsc po przecinku wynosi: dla pozycji 5 próby wydatków: 0,0101, dla pozycji 20 próby wydatków: 1,0000 oraz dla pozycji 13 próby wydatków: 0,1819,
- suma odsetka błędu dla stwierdzonych uchybień wynosi w zaokrągleniu 1,1920 (0,0101+1,0000 +0,1819),
- wartość interwału dla wyliczenia próby wydatków wynosił 45.612,52 zł,
- kwota błędu dla wydatków bezpośrednich wynosi 54.368,19 zł (45.612,52 zł x 1,1920),
- kwota błędu dotycząca kosztów uproszczonych wyliczona jako iloczyn proporcji błędu dla wydatku bezpośrednich do wartości populacji wydatków bezpośrednich oraz wartości kosztów bezpośrednich wynosi 8.155,22 zł (54.368,19 zł /1.368.375,54 zł x 205.256,34 zł),
- łączna kwota błędu po ekstrapolacji wynosi **62.523,41** tj. 54.368,19 zł + 8.155,22 zł.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że w wylosowanej do badania próbie 30 pozycji poniesionych wydatków nie wystąpiły wydatki, do których stosuje się zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) oraz zasady konkurencyjności i rozeznania rynku zawarte w Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- realizowany projekt ma charakter nieinfrastrukturalny, nie zalicza się do kategorii (definicji) „przedsięwzięcia” tj. zamierzenia budowlanego lub innej ingerencji w środowisko polegającego na przekształceniu lub zmianie sposobu wykorzystania terenu, w tym również na wydobywaniu kopalin,
- Beneficjent nie był zobowiązany, na podstawie przepisów wspólnotowych i krajowych, do obligatoryjnego lub dobrowolnego przeprowadzania postępowania w sprawie oceny oddziaływania projektu na środowisko i uzyskania decyzji środowiskowej,
- Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania realizowanego projektu na obszary Natura 2000 i inne obszary prawnie chronione,
- realizowany projekt ma neutralny wpływ na politykę ochrony środowiska.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjentem (Wnioskodawcą) projektu jest ...
- otrzymywane przez Beneficjenta dofinansowanie projektu ze środków europejskich i krajowych środków publicznych (dotacja celowa) zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, umowy o dofinansowanie projektu oraz Regulaminu

konkursu nr RPSW.10.04. 02-IP.01-26-056/16 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach nie jest objęte pomocą publiczną,

- dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej udzielonej Beneficjentowi w świetle przepisów ww. rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz pozostałych aktów prawnych i wytycznych w tym zakresie,
- udzielone przez Beneficjenta dofinansowanie w ramach wylosowanej do badania próby 30 pozycji wydatków ujętych w Tabeli Nr 1 przyznane uczestnikom projektu w formie wsparcia finansowego (24.000,00 zł jednorazowo) oraz wsparcia pomostowego finansowego (1.000,00 zł/miesiąc x 12 m-cy) stanowi pomoc de minimis udzieloną na podstawie ww. 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,
- Beneficjent wystawiał uczestnikom projektu zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis,
- realizowany projekt nie jest objęty dofinansowaniem z innych programów operacyjnych lub z innych działań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

#### **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 ustalono, że:

- Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu ujęte w umowie o dofinansowanie,
- Beneficjent zamieszcza na dokumentach bezpośrednio związanych z realizacją projektu wymagane informacje i oznakowanie,
- na stronie internetowej Beneficjenta i Partnera projektu zawarte zostały informacje identyfikujące przedmiotowy projekt i źródła jego finansowania,
- Beneficjent w miejscu realizacji projektu umieścił tabliczki i naklejki informacyjno-promocyjne projektu zawierające właściwe loga, napisy i informacje.

#### **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 ustalono, że:

- przyjęte we wniosku o dofinansowanie założenia projektu zakładały przestrzeganie horyzontalnej zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- rekrutacja uczestników do projektu została przeprowadzona zgodnie z zasadami równości szans i niedyskryminacji z uwzględnieniem zaplanowanej w projekcie liczby kobiet i mężczyzn,
- w trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną,
- wydatki były zgodne z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia,

- wskaźniki realizacji projektu (wskaźniki produktu i wskaźniki rezultatu) zostały podane z podziałem na płeć,
- w ramach przedmiotowego projektu został spełniony standard minimum,
- realizowany projekt przyczynia się do zwiększeniu możliwości zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych, pozostających bez zatrudnienia oraz nieaktywnych zawodowo zamierzających prowadzić działalność gospodarczą.

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym, a 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 zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu,
- badane wydatki wykazane we wnioskach o płatność były zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację,
- badane wydatki zostały udokumentowane rekomendacjami do wypłaty wsparcia oraz zostały poniesione w znaczeniu kasowym,
- poniesienie wydatków poprzez wypłatę wsparcia finansowego oraz wsparcia pomostowego finansowego miało miejsce z bieżącego rachunku bankowego Beneficjenta do finansowej obsługi projektu wskazanego w umowie o dofinansowanie,
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających poniesione badane wydatki kwalifikowalne w ramach wniosków o płatność, które wystawione zostały przez właściwy podmiot (Beneficjenta),
- badane wydatki w ramach wniosków o płatność odnosiły się w całości do przedmiotowego projektu,
- dowody źródłowe (rekomendacje do wypłaty wsparcia) potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w wylosowanej do badania próbie, zostały opisane przez Beneficjenta w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację z realizowanym projektem oraz zgodnie z wymogami określonymi w wewnętrznych uregulowaniach w tym zakresie,
- dofinansowanie projektu było przekazywane na wyodrębnione konto bankowe Beneficjenta,
- badane wydatki były uwzględnione w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu oraz w kategoriach kosztów określonych we wniosku o dofinansowanie projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesione badane wydatki oraz zapisy księgowe zrealizowanych operacji umożliwiały zachowanie właściwej ścieżki audytu w zakresie zgodności zapisów księgowych ze źródłowymi dokumentami poniesionych wydatków kwalifikowalnych oraz płatnościami,
- istniejąca ścieżka audytu umożliwiała śledzenie kolejnych, poszczególnych faz (etapów) zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania pojedynczej operacji wraz opisem sposobu dokumentowania i kontroli tych operacji,
- Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z projektem w swojej siedzibie w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

**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 trakcie audytu ustalono, że:

- w ramach realizowanego projektu (badanych wydatków) nie stosowano uproszczonych form rozliczania wydatków ustalanych zgodnie z zapisami art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013,
- zgodnie z zapisami wniosków o płatność pośrednią nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005 oraz nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-006 łącznie za okres od 01.10.2017 r. do 28.02.2018 r. zostały osiągnięte następujące wskaźniki:
  - ✓ produktu:
    - liczba osób pozostających bez pracy odchodzących z rolnictwa, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie (osoby): wartość docelowa: 13 (6 K i 7 M), wartość osiągnięta: 11 (4 K i 7 M) (84,62 %),
    - liczba osób pozostających bez pracy, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie (osoby): wartość docelowa: 84 (42 K i 42 M), wartość osiągnięta: 84 (43 K i 41 M) (100,00 %),
  - ✓ rezultatu:
    - liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej (szt.): 100 (50 K i 50 M), wartość osiągnięta: 84 (43 K i 41 M) (84,00 %),
- projekt w zakresie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu zostanie w pełni rozliczony we wniosku o płatność końcową,
- stopień osiągnięcia założonych w projekcie wskaźników produktu i rezultatu jest adekwatny do stopnia realizacji projektu wynikającego z zapisów wniosków o płatność pośrednią nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005 oraz nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-006,
- opisana we wniosku o dofinansowanie trwałość projektu, na dzień przeprowadzania audytu, w zakresie wskaźników produktu i rezultatu jest realizowana,
- dokumentacja wspomagająca (potwierdzająca) zapewnia właściwą ścieżkę audytu umożliwiającą stwierdzenie zgodności danych liczbowych i opisowych dotyczących wskaźników produktu z celami realizowanego projektu oraz spójność z celami i rezultatami zapisanymi w dokumentach programowych dla Poddziałania 10.4.2 „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe)”,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikały z dokumentacji wspierającej. Zapewniono właściwą ścieżkę audytu poprzez udokumentowanie poszczególnych obszarów w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę między innymi w zakresie rzeczowej i finansowej realizacji projektu,
- zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent w procesie rozliczania projektu oraz komunikowania się z Instytucją Pośredniczącą wykorzystuje centralny system teleinformatyczny SL 2014,
- dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu wprowadzone do SL 2014 były zgodne z danymi rzeczywistymi zawartymi we wniosku o dofinansowanie projektu oraz z wybranymi do audytu operacji wnioskami o płatność pośrednią.

**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 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu przyznane dofinansowanie w formie transz (zaliczek), w wysokościach określonych w harmonogramie płatności, jest wypłacane Beneficjentowi po złożeniu i zweryfikowaniu wniosku o płatność rozliczającego poprzednią transzę dofinansowania,
- kwoty dofinansowania wypłacone Beneficjentowi były zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- płatności dofinansowania były realizowane na zasadach i w terminach przewidzianych umową o dofinansowanie projektu,
- otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie nie było obciążone opłatami szczególnymi, potrąceniami lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- na poziomie Beneficjenta można potwierdzić, że kwoty wydatków kwalifikowanych wykazane w zestawieniach zawartych w wybranych do audytu wnioskach o płatność (Część: Postęp finansowy. Zestawienie dokumentów) były zgodne z kwotami wnioskowanymi i zatwierdzonymi przez Instytucję Pośredniczącą.

**C) ZESTAWIENIE USTALEŃ.**

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Krótki opis ustalenia
RPSW.10.04.02-26-0011/16-005	32.898,03	7.802,95	4,2161 zł/euro	Stwierdzono uchybienia dotyczące: - braku rozliczenia przez jednego z uczestników projektu otrzymanego wsparcia finansowego, - podwójnego dofinansowania wydatków poprzez otrzymanie wsparcia finansowego w ramach projektu w kwotach zawierających odzyskany podatek od towarów i usług, - zawyżenia kosztów pośrednich związanych z powyższymi uchybieniami.

Dorota Kwiecińska  
Zastępca Dyrektora Departamentu  
Audytu Środków Publicznych

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

