

**Departament Audytu Środków Publicznych
Ministerstwa Finansów**

Znak sprawy: WTA7.9011.107.2018

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr RPSW.10.01.00-26-0012/17
„Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia
pozostających bez pracy w powiecie staszowskim (III)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Lublin, 18 stycznia 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 12.12.2018r. do 09.01.2019r. u Beneficjenta w Powiatowym Urzędzie Pracy w Staszowie, 28-200 Staszów ul. Szkolna 4, NIP: 866 129 33 80 w zakresie:

nazwa projektu: „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie staszowskim (III)”,

numer projektu: RPSW.10.01.00-26-0012/17,

numer wniosku o płatność: RPSW.10.01.00-26-0012/17-004,
RPSW.10.01.00-26-0012/17-004,
RPSW.10.01.00-26-0012/17-005.

Audyt przeprowadził następujący pracownicy Krajowej Administracji Skarbowej:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data przeprowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej</i>
Piotr Migielski	Główny specjalista	12,13, 14, 28 grudnia 2018r.	-----
Małgorzata Kwietniewska	Referendarz	28 grudnia 2018 r.	-----

W trakcie audytu analizą objęto następujące dokumenty:

- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020;
- Uchwała nr 1116/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.01.2016 r. w sprawie przyjęcia zmienionych warunków realizacji priorytetów inwestycyjnych 8i, 8ii, oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty Rynek Pracy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach,
- Uchwałę nr 3034/2017 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.09.2017 r. zatwierdzającą warunki realizacji priorytetów inwestycyjnych 8i, 8ii, oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty Rynek Pracy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach,
- ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 1460),
- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz.149, ze zm.),
- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;

- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 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 grudnia 2013 r.);
 - ogłoszenie o naborze : RPSW.10.01.00-IP.01-26-085/17
 - uchwałę Nr LI/57/06 Rady Powiatu w Staszowie z dnia 28 czerwca 2006 roku w sprawie nadania Statutu Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie oraz załącznik nr 1 do ww. uchwały – statut Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie,
 - wniosek o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Program Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014 – 2020 nr RPSW.10.01.00-26-0012/17 z załącznikami (złożony do Instytucji Pośredniczącej w dniu; 08.03.2017r.);
 - umowę o dofinansowanie projektu w ramach działania 10.01 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 nr RPSW.10.01.00-26-00F12/17-00 z dnia 14.03.2017r. przyznającą Beneficjentowi kwotę dofinansowania w wysokości 1.382.167,00 zł;
 - aneks nr 1 z dnia 23.11.2017r. do umowy o dofinansowanie projektu w ramach działania 10.01 Regionalnego Programu Operacyjnego województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 nr RPSW.10.01.00-26-00F12/17-00 zawartej w dniu 14.03.2017r. zwiększający kwotę dofinansowania do wysokości 1.492.867,00 zł;
 - wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-004-01 za okres od 01.10.2017r. do 31.12.2017r. złożony Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach – w dniu 15.01.2018r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 369.799,34 zł;
 - pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 13.02.2018r. zatwierdzające wydatki w wysokości 369.799,34 zł rozliczane we wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-004-01 (pismo znak:PRP-II.6481.12.2017.IKG);
 - korektę wniosku Beneficjenta o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-004-K01 za okres od 01.10.2017r. do 31.12.2017r. złożona Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach uznający wydatki w kwocie 4.487,80 zł za wydatki niekwalifikowane - zatwierdzona 07.05.2018r.;
 - wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-005-01 za okres od 01.01.2018r. do 31.03.2018r. złożony Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach – w dniu 11.04.2018r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 90.910,99 zł;
 - pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 27.04.2018 r. zatwierdzające wydatki w wysokości 90.910,99 zł rozliczane we wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-005-01 (pismo znak:PRP-II.6481.12.2017.IKG);
 - udostępnione przez Beneficjenta oryginały dowodów źródłowych dokumentujących poniesienie wydatków w szczególności: faktur VAT, list wypłat stypendiów stażowych, wyciągów bankowych jak również inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, itp.) dla wylosowanej próby 30 pozycji wydatków wskazanych w punkcie A) 2
- Na podstawie analizy wydatków ujętych w audytowanych wnioskach o płatność ustalono, iż wnioski zawierają 636 pozycji poszczególnych wypłat. Spośród populacji 636 wypłat, z wykorzystaniem oprogramowania ACL, metodą statystycznego losowego doboru próby MUS (Monetary Unit Sampling) z zastosowaniem odchylenia standardowego 0,0186,

- oczekiwanego poziomu błędu – 0,50% oraz poziomu ufności 90% dokonano losowego wyboru 30 elementów. Wartość próby wyniosła 113.044,06 zł, co stanowi 24,77 % wartości populacji. Na podstawie osądu audytorskiego stwierdzono, iż wybrana próba jest reprezentatywna oraz, że badanie dokumentów wybranych do próby dostarczy wystarczających informacji do przeprowadzenia audytu,
- Załącznik do Uchwały nr 95/14 Zarządu Powiatu w Staszowie z dnia 03 grudnia 2014r. – regulamin organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie,
 - Zarządzenie nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 03.12.2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie,
 - Decyzję Urzędu Skarbowego w Staszowie w sprawie nadania numeru NIP 866-12-93-380,
 - Zaświadczenie Urzędu Statystycznego o numerze identyfikacyjnym REGON:291143082,
 - Zarządzenie nr 6/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu pracy w Staszowie z dnia 16.03.2017r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 16.03.2017r. - zasady prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego działanie 10.1 pt. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie staszowskim (III)”,
 - Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 16.03.2017r – zasady archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego,
 - Umowa BZP/5/Fn/14 z dnia 28.07.2014r. na prowadzenie przez Bank Spółdzielczy w Staszowie rachunku rozliczeniowego bieżącego /pomocniczego Beneficjenta,
 - Aneks nr 13 do umowy nr BZP/5/Fn/14 zawarty w dniu 03.02.2017r. na otwarcie rachunku nr [REDAKTOWANE] na potrzeby projektu pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie staszowskim (III)”
 - Zarządzenie nr 6/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu pracy w Staszowie z dnia 16.03.2017r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 16.03.2017r. - zasady prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego działanie 10.1 pt. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie staszowskim (III)”,
 - zapisy księgowe na prowadzonych przez Beneficjenta na kontach: 136-068-02-96 – Rachunek FP, 136-075 – Rachunek FP RPO WŚ III, do którego utworzono konta analityczne, 201-075 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami RPO WŚ do którego utworzono konta analityczne, 229-075 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne RPO WŚ do którego utworzono konta analityczne, 231-075 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń RPO WŚ do którego utworzono konta analityczne, 240-075 – Pozostałe rozrachunki RPO WŚ, 853-075 Fundusze celowe FP RPO WŚ III, do którego utworzono konta analityczne, 975 – wydatki strukturalne, analityka według kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych,
 - dokumentację przeprowadzonego szkolenia indywidualnego zrealizowanego w oparciu zasady określone w wewnętrznych regulacjach Beneficjenta dotyczące wyboru wykonawcy usługi organizacji szkolenia Pana [REDAKTOWANE] w zakresie: Kurs obsługi wózków jezdniowych podnośnikowych z mechanicznym napędem podnoszenia kat. II,
 - materiałów dotyczących informacji i promocji jakimi dysponuje Beneficjent;

- dokumentację uczestników projektu. Analizy w powyższym zakresie dokonano w oparciu o dokumentację uczestników projektu wybranych do kontroli wydatków Weryfikacji poddano w szczególności:
 - w przypadku dotacji na podjęcie działalności gospodarczej – wniosek o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej, kalkulację kosztów związanych z podjęciem działalności gospodarczej oraz źródeł ich finansowania, harmonogram wydatków w ramach wnioskowanych środków, uzasadnienie wydatków w ramach wnioskowanych środków, przewidywane efekty ekonomiczne prowadzenia działalności gospodarczej, oświadczenia, opis podejmowanego przedsięwzięcia, oświadczenie dotyczące otrzymania lub nie otrzymania pomocy de minimis, umowy użyczenia lokalu, oświadczenia poręczycieli, formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, opinie doradcy klienta, informacje o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie środków na podjęcie działalności, umowy o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności, rozliczenia wydatków w ramach przyznanej dotacji na podjęcie działalności gospodarczej, zaświadczenie o zgłoszeniu do obowiązkowych ubezpieczeń, faktury potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane, protokół z przeprowadzonej kontroli,
 - w przypadku wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy – wniosek o refundację ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, informacje Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku, deklaracje współpracy, umowy o refundację kosztów, umowy poręczenia, rozliczenia wydatków poniesionych w ramach umowy o refundację ze środków funduszu pracy kosztów doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, kopie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, notatki z wizyty monitorującej, informacje o zatrudnieniu bezrobotnego skierowanego do pracy na stanowisku utworzonym w ramach umowy o refundację kosztów doposażenia stanowiska pracy, informacje o stanie zatrudnienia,
 - w przypadku szkoleń indywidualnych – wniosek o skierowanie na szkolenie wskazane przez osobę uprawnioną, informacje o prawach i obowiązkach związanych z uczestnictwem w szkoleniu osoby kierowanej na szkolenie, opinie doradcy zawodowego, skierowania na szkolenie, listy obecności, tematyka szkolenia, dzienniki zajęć edukacyjnych, zaświadczenia o ukończeniu kursu, ankiety oceniające szkolenie,
 - w przypadku skierowana na staż pracy – wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu pracy, programy stażu, karty oceny formalno-prawnej wniosku o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu, informacje o rozpatrzeniu wniosku, umowy o odbycie stażu przez bezrobotnego, listy obecności, opinie o stażyście, zaświadczenia o odbyciu staży, umowy o prace,
 - w przypadku skierowania do prac interwencyjnych – wniosek o zorganizowanie zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych, informacje o rozpatrzeniu wniosku, umowy o zorganizowanie zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych, umowy o pracę, świadectwa pracy, wnioski o refundację kosztów z tytułu zatrudnienia skierowanych osób bezrobotnych, listy płac, listy obecności,
- przelewy i wyciągi bankowe potwierdzające wpływ kwot dofinansowania na rzecz Beneficjenta, tj.:

Lp.	Numer i data wyciągu bankowego (WB)	Przekazana kwota w zł
1.	Wb nr 1, 07.02.2017 r.	230.000,00
2.	Wb nr 5, 02.03.2017 r.	115.000,00

3.	Wb nr 14, 05.04.2017 r.	115.000,00
4.	Wb nr 23, 05.05.2017 r.	115.000,00
5.	Wb nr 38, 02.06.2017 r.	115.000,00
6.	Wb nr 50, 04.07.2017 r.	115.000,00
7.	Wb nr 62, 02.08.2017 r.	115.000,00
8.	Wb nr 72, 04.09.2017 r.	115.000,00
9.	Wb nr 85, 03.10.2017 r.	115.000,00
10.	Wb nr 98, 06.11.2017 r.	115.000,00
11.	Wb nr 106, 04.12.2017 r.	117.167,00
		1.382.167,00
<u>aneksem nr 1 z dnia 23.11.2017r. zwiększono kwotę dofinansowania</u>		
12.	Wb nr 2, 08.01.2018 r.	60.000,00
13.	Wb nr 11, 20.02.2018 r.	30.000,00
14.	Wb nr 19, 26.03.2018 r.	20.700,00
	Razem	110.700,00
	Łącznie razem	1.492.867,00

Badany projekt był przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (Instytucję Pośredniczącą) w dniach 07-09.03.2018 r. – kontrola planowa. Wyniki przeprowadzonej kontroli zawarto w Informacji Pokontrolnej Nr 144/RPO WŚ/2018 z 26.03.2018r. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych.

W dniu 12 grudnia 2018r. Beneficjent okazał materiały promocyjne związane ze zrealizowanym projektem pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie staszowskim (III)” co udokumentowano w materiałach z audytu.

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 sprawdzono:

- spełnienie przez projekt warunków określonych w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014 - 2020;
- zgodność projektu z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego 2014 - 2020 (RPO WŚ), spełnienie kryteriów i celu określonych dla Osi priorytetowa 10 Otwarty rynek pracy, Działanie 10.01 Działania publicznych służb zatrudnienia na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia (projekty pozakonkursowe);
- czy Beneficjent był uprawniony do złożenia wniosku;
- czy projekt (poszczególne zadania) nie zostały zakończone lub w pełni wdrożone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;

- czy wszystkie wydatki (zadania) zostały uwzględnione w budżecie projektu (zawartym w dziale VI „Szczegółowy budżet projektu” wniosku o dofinansowanie);
- poniesienie wydatków w okresie kwalifikowalności określonym umową o dofinansowanie. Weryfikacji poddano także zagadnienie niezbędności, bezpośredniego związku z realizacją projektu poniesionych wydatków;
- prawidłowość ustalenia poziomu dofinansowania oraz czy projekt zakładał wniesienia wkładu własnego przez Beneficjenta;
- czy w projekcie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków (*według stawek jednostkowych czy kwot lub stawek ryczałtowych*);
- faktyczną realizację projektu, zachowanie trwałości projektu oraz zgodność z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy w wydatkach kwalifikowalnych nie wykazano takich, które podlegają wykluczeniu zgodnie z dyspozycjami Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- czy do wydatków projektu zaliczono podatek od towarów i usług, czy został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta oraz czy nie ma on prawnej możliwości odzyskania podatku;
- czy badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem;
- czy wystąpiły w projekcie wydatki finansowane według zasady cross-financingu;
- czy projekt generował dochód w trakcie jego realizacji;
- czy w wydatkach kwalifikowanych projektu wystąpiły wydatki związane z wkładem niepieniężnym, opłatami finansowymi, doradztwem, wydatkami poniesionymi na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, kosztami amortyzacji, kosztami pośrednimi, kosztami związanymi z zaangażowaniem personelu, wydatkami poniesionymi w ramach instrumentów inżynierii finansowej;
- czy projekt jest projektem grantowym;
- czy w projekcie wystąpiły wydatki operacyjne.

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

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy Beneficjent zalicza się do podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- w oparciu o udostępnione dokumenty źródłowe czy przeprowadzone postępowanie na szkolenie indywidualne zrealizowano w oparciu zasady określone w wewnętrznych regulacjach Beneficjenta w szczególności :
 - czy zamawiający prawidłowo wybrał tryb postępowania.
 - czy zamawiający, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dokonał sztucznego podziału zamówienia na części lub zaniżył jego wartość.
 - czy postępowanie przeprowadzono zgodnie zarządzeniem nr 4 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 16.04.2014 roku dot. regulaminu udzielenia zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro oraz z zarządzeniem nr 5 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 07.02.2011 roku w sprawie wprowadzenia Zasad organizacji szkoleń oraz kryteriów oceny instytucji szkoleniowych do przeprowadzenia szkoleń zawodowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Staszowie.

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

Na podstawie udostępnionej dokumentacji zweryfikowano, czy przedmiotowy projekt może mieć znaczący wpływ na środowisko oraz czy były wykonywane obligatoryjne oceny oddziaływania na środowisko w związku z charakterem, rozmiarem lub lokalizacją projektu.

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

W badanym obszarze sprawdzono:

- na podstawie zapisów Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020 zweryfikowano, czy projekt podlegał przepisom regulującym kwestie pomocy publicznej;
- czy w stosunku do przedmiotowego projektu korzystano z pomocy publicznej w jakiegokolwiek formie;
- czy zrealizowane formy wsparcia dla uczestników projektu stanowiły udzieloną przez Beneficjenta pomoc publiczną;
- posiadanie przez Beneficjenta formularzy informacyjnych przedstawianych przez przedsiębiorców przy ubieganiu się o pomoc publiczną de minimis zgodnie z dyspozycjami rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zmianami).
- prawidłowość wystawianych przez Beneficjenta 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 sprawdzono:

- czy w projekcie były przewidziane koszty kwalifikowane dotyczące działań informacyjno-promocyjnych;
- wywiązanie się przez Beneficjenta z nałożonych na niego obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu wynikających z § 21 umowy o dofinansowanie projektu;
- czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone, dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają niezbędne elementy.

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 oparciu o dyspozycje Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, złożonego wniosku o dofinansowanie oraz wniosków o płatność zweryfikowano stosowanie przy realizacji projektu zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

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 prowadzone czynności dotyczyły sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w ramach wniosków o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	RPSW.10.01.00-26-0012/17-004	369.799,94	87.896,78	94.474,51	22.455,44	4,2072
2	RPSW.10.01.00-26-0012/17-004	- 4.487,80	-1.066,70	-4.487,80	-1.066,70	4,2072
3	RPSW.10.01.00-26-0012/17-005	90.910,99	21.075,92	18.570,55	4.305,21	4,3135

Szczegółowym badaniem objęto wskazane w badanych wnioskach o płatność dowody źródłowe dokumentujące poniesienie wydatków (oryginały) dotyczące próby wydatków w ilości 30 pozycji, według poniższej tabeli:

Lp.	Nazwisko	Imię	Nr dokumentu	Wydatek kwalifikowany
5			18/RPO WS III	
58			844/17	
74			853/17	
90			853/17	
106			853/17	
125			22/RPO WS III	
183			23/RPO WS II	
202			907/17	
219			907/17	
234			907/17	
263			25/RPO WS II	
302			947/17	
320			947/17	
335			947/17	
375			31/RPO WS III	
414			RePI/17/1308/1	1.156,99
431			RePI/17/1225/1	973,85
446			RePI/17/1437/1	973,85
464			RePI/17/1487/1	1.147,58
486			FV/27/12/2017/	700,00

516			24/18	997,40
530			24/18	997,40
563			76/18	997,40
577			76/18	997,40
609			131/18	997,40
624			131/18	997,40
98			UmDop/17/0028	19.512,20
99			UmDop/17/0031	24.000,00
100			UmDzGosOg/075/17/9	24.000,00
101			UmDzGosOg/075/17/10	24.000,00

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożonych do Instytucji, z którą podpisał umowę, a wydatki są potwierdzone stosowną dokumentacją i zarejestrowane w systemie księgowym;
- czy wydatki poniósł podmiot (Beneficjent), z którym Wojewódzki Urząd Pracy w Klelcach (Instytucja Pośrednicząca) zawarła umowę o dofinansowanie;
- czy wszystkie wydatki ujęte w zestawieniu dołączonym do wniosków o płatność (tabela w zakresie postępu finansowego) zostały udokumentowane stosownymi dowodami poniesienia wydatków i dowodami zapłaty;
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym tj. poprzez zapłatę świadczeń bądź zobowiązań z rachunku bankowego Beneficjenta;
- czy wydatki księgowano w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- czy wystąpiły w złożonych wnioskach o płatność koszty kwalifikowalne częściowo odnoszące się do współfinansowanego projektu;
- zgodność opisu faktur VAT, list wypłat stypendiów stażowych oraz pozostałych wydatków wykazanych we wnioskach o płatność. W tym celu opisy na oryginałach ww. dokumentów porównano z dyspozycją § 21 umowy o dofinansowanie, Poradnikiem Beneficjenta Funduszy Europejskich w zakresie informacji i promocji na lata 2014 -2020, Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.

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 sprawdzono:

- czy stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta był realizowany;
- zweryfikowano czy stan dotyczący zakładanych i realizowanych wskaźników jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej;

- zachowanie przez Beneficjenta ścieżki audytu tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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 sprawdzono:

- zgodność kwot wypłaconych Beneficjentowi z kwotami zatwierdzoną do wypłaty przez Wojewódzki Urząd Pracy (Instytucję Pośredniczącą);
- czy Beneficjent terminowo otrzymał płatność;
- czy wystąpiły zmniejszenia (korekty) kwoty do wypłaty wnioskowanej przez Beneficjenta;
- czy płatności obciążone były opłatami szczególnymi bądź potrąceniami;
- czy łączna kwota wydatków kwalifikowalnych jest zgodna z wydatkami (odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego, 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 jest zgodny z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego, spełnia kryteria i cel określone dla Osi Priorytetowej X. Otwarty rynek pracy, Działania 10.1 Działania publicznych służb zatrudnienia na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia (projekty pozakonkursowe) a Beneficjent jest uprawniony do złożenia wniosku;
- projekt (poszczególne zadania) nie zostały zakończone czy w pełni wdrożone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- charakter deklarowanych wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność związany był z: wypłatą stypendiów stażowych, składek ubezpieczenia od stypendium stażowego, kosztów refundacji wynagrodzenia z tytułu skierowania bezrobotnego do prac interwencyjnych, kosztów szkolenia indywidualnego, refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, wypłatą jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Charakter deklarowanych wydatków w badanych wnioskach o płatność jest zgodny i odzwierciedla taki etap projektu, na który wskazuje umowa wraz z wnioskiem o dofinansowanie;
- w okresie od 01.10.2017r. do 31.03.2018r. realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami w zakresie poszczególnych zadań, które zawarto we wniosku o dofinansowanie. W okresie objętym badanymi wnioskami o płatność skierowano uczestników projektu na staże, i do prac interwencyjnych, udzielano im poradnictwa w zakresie pośrednictwa pracy i pośrednictwa zawodowego, zorganizowano szkolenia indywidualne oraz przekazano dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz na doposażenie stanowisk pracy;

- wszystkie z realizowanych zadań zostały uwzględnione w budżecie projektu;
- projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został wykonany. Wdrażanie projektu realizowano zgodnie z planem, a wszelkie zmiany i odstępstwa od planowanego postępu poszczególnych działań były uzgadniane i akceptowane z Instytucją Pośredniczącą;
- planowany termin rozpoczęcia realizacji projektu to 01.01.2017r., planowany termin zakończenia rzeczowego i finansowego realizacji projektu to 30.06.2018r. Wydatki objęte badanymi wnioskami o płatność poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie;
- poniesione wydatki są niezbędne i bezpośrednio związane z realizacją projektu oraz są zgodne z umową o dofinansowanie projektu;
- poziom dofinansowania określony umową jest zgodny z dyspozycjami w tym zakresie wynikającymi ze Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- projekt nie zakładał wniesienia wkładu własnego przez Beneficjenta;
- w projekcie nie zakładano wydatków rozliczanych według uproszczonych metod rozliczania (według stawek jednostkowych czy kwot lub stawek ryczałtowych);
- zgodnie z dyspozycjami rozporządzenia Rady nr 1303/2013 (art.71) oraz rozdziałem 5.3 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków Beneficjent ma obowiązek zachowania trwałości projektu, które obowiązuje w odniesieniu do współfinansowanej w ramach projektu infrastruktury lub inwestycji produkcyjnych. Badany projekt nie miał takiego charakteru;
- Beneficjent zrealizował główne zakładane cele projektu. Cel główny projektu zwiększenie możliwości zatrudnienia osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie staszowskim. Głównym rezultatem projektu było podjęcie zatrudnienia przez 131 zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Staszowie.
- projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

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:

- w wydatkach kwalifikowalnych nie wykazano podlegających wykluczeniu związanych między innymi z: kosztami prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut, odsetkami od zadłużenia, kosztami pożyczek lub kredytów zaciągniętych na prefinansowanie dotacji, karami i grzywnami, świadczeniami realizowanymi ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wpłatami na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie komisji rozjemczych, wydatkami związanymi z procesami sądowymi, zakupem używanego środka trwałego (współfinansowanego ze środków wspólnotowych lub dotacji krajowych w przeciągu 7 lat poprzedzających datę zakupu), zakupem nieruchomości przekraczającymi określone limity, zakupem lokali mieszkalnych, wydatkami związanymi z umową leasingu, transakcjami dokonanymi w gotówce (których wartość przekracza równowartość 15 000 euro przeliczonych na PLN), wypełnieniem formularza wniosku o dofinansowanie projektu, wydatkami związanymi z zakupem nieruchomości i infrastruktury oraz z dostosowaniem lub adaptacją budynków i pomieszczeń;

- podatek od towarów i usług zaliczono do wydatków projektu. Beneficjent realizując projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu;
- podczas czynności audytowych dokonano oględzin przedmiotu dofinansowania i dokumentów u 2 pracodawców którzy otrzymali środki w formie refundacji wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego i u 2 uczestników projektu którzy otrzymali środki w formie jednorazowej refundacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Z uzyskanych informacji o sposobie rozliczenia podatku VAT stwierdzono:

1/ przypadek w których odbiorca pomocy oświadczył (na etapie wnioskowania), że jest podatnikiem VAT, ma prawo do odliczenia podatku od towarów i usług i że z tego prawa nie będzie korzystał. Po otrzymaniu dofinansowania w dniu 14.12.2017r. odbiorca pomocy dokonał odliczenia podatku VAT od faktur zakupu dot. doposażenia stanowiska pracy. Następnie podatek VAT zwrócił do Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie w dniu

[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] - oględziny dokonano 28.12.2018r

2/ przypadek w których odbiorca pomocy oświadczył (zarówno na etapie wnioskowania jak i podczas oględzin), że jest podatnikiem VAT, ma prawo do odliczenia podatku od towarów i usług, ale z tego prawa nie skorzystał z uwagi iż na potrzeby doposażenia stanowiska pracy nabył używane urządzenie. Powyższe dotyczy firmy [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] - oględziny dokonano 28.12.2018r.,

3/ 2 przypadki w których odbiorca pomocy oświadczył (zarówno na etapie wnioskowania jak i podczas oględzin), że jest nie podatnikiem VAT i nie ma prawa do odliczenia podatku od towarów i usług. Refundacji jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dokonano w kwotach brutto (tj. z podatkiem VAT wynikającym z faktur zakupu). Powyższe dotyczy podmiotów prowadzących działalność gospodarczą:

- Pan [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE], - oględziny dokonano 28.12.2018r.

- Pani [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] - oględziny dokonano 28.12.2018r.

- badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem;
- w projekcie nie przewidziano i nie wystąpiły wydatki, których finansowanie objęte byłoby zasadą cross-finansingu;
- projekt nie generował dochodów w trakcie realizacji;
- w badanym projekcie nie wystąpiły wydatki związane z wkładem niepieniężnym, opłatami finansowymi, wydatkami poniesionymi na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, kosztami amortyzacji, kosztami związanymi z zaangażowaniem personelu, wydatkami poniesionymi w ramach instrumentów inżynierii finansowej;
- projekt nie jest projektem grantowym;
- w projekcie nie wystąpiły wydatki operacyjne.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych ustalono, że:

- Beneficjent z uwagi na wartość badanego zamówienia dotyczącego szkolenia indywidualnego zastosował regulacje wewnętrzne tj. zarządzenie nr 4 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 16.04.2014 roku dot. regulaminu udzielenia zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro oraz zarządzenie nr 5 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Staszowie z dnia 07.02.2011 roku w sprawie wprowadzenia Zasad organizacji szkoleń oraz kryteriów oceny instytucji szkoleniowych do przeprowadzenia szkoleń zawodowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Staszowie oraz zarządzenie.

- Zamawiający prawidłowo wybrał tryb postępowania tj. ustalono kryterium wyboru, dokonano oceny zebranych ofert i wybrano najkorzystniejszą z nich,
- umowę na realizację zamówienia podpisano z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że:

- zrealizowany projekt nie miał charakteru infrastrukturalnego, budowlanego lub innego ingerującego w środowisko polegającego na przekształceniu lub zmianie sposobu wykorzystywania terenu;
- Beneficjent nie był zobowiązany, na podstawie przepisów wspólnotowych i krajowych, do przeprowadzania postępowania w sprawie oceny oddziaływania projektu na środowisko i uzyskania decyzji środowiskowej;
- Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania zrealizowanego projektu na obszary Natura 2000 i inne obszary prawnie chronione
- zrealizowany projekt miał neutralny wpływ na politykę ochrony środowiska

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020 oraz Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015r. w sprawie udzielenia pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014 – 2020 otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie projektu ze środków europejskich i krajowych środków publicznych nie jest objęte pomocą publiczną;
- Beneficjentem pomocy jest Powiatowy Urząd Pracy w Staszowie, powiatowa samorządowa jednostka organizacyjna Powiatu Staszowskiego;
- działalność Beneficjenta, co do zasady nie jest działalnością prowadzoną w warunkach konkurencji (nie jest działalnością gospodarczą);
- Beneficjent we wniosku o dofinansowanie w części VI. Szczegółowy budżet projektu, wskazał, że projekt nie obejmuje pomocy publicznej. Pomocą de minimis objęte są następujące kategorie wydatków: prace interwencyjne, refundacje środków na utworzenie stanowisk pracy oraz dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej;
- dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej udzielonej Beneficjentowi w świetle przepisów rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014r. 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 badanych wniosków o płatność 2 przedsiębiorcom przeznaczone na refundację kosztów doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy dla osób bezrobotnych stanowiło pomoc de minimis udzieloną tym przedsiębiorcom. Beneficjent wystawił zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis następującym przedsiębiorstwom:

L.p.	Data udzielenia pomocy	Beneficjent pomocy de minimis	NIP	Adres	Wartość pomocy w zł (brutto)	Równowartość w euro

1	31.10.2017	██████████ ██████████	██████████	██████████, ██████████	19.512,20	4.591,32
2	04.12.2017	██████████ ██████████	██████████	██████████, ██████████	24.000,00	5.703,15

- udzielona przez Beneficjenta jednorazowa dotacja dla 2 bezrobotnych na podjęcie działalności gospodarczej w ramach badanych wniosków o płatność stanowiło pomoc de minimis udzieloną tym przedsiębiorcom. Beneficjent wystawił zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis następującym bezrobotnym:

L.p.	Data udzielenia pomocy	Beneficjent pomocy de minimis	NIP	Adres	Wartość pomocy w zł (brutto)	Równowartość w euro
1	14.12.2017	██████████ ██████████	██████████	██████████, ██████████	24.000,00	5.685,05
2	09.10.2017	██████████ ██████████	██████████	ul. ██████████, III ██████████	24.000,00	5.565,73

- przedsiębiorcy i bezrobotni biorący udział w projekcie składali formularze informacyjne przy ubieganiu się o pomoc de minimis (zgodnie z dyspozycjami rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r.);
- Beneficjent zebrał od ww. przedsiębiorców objętych badaniem wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy zaświadczenia albo oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu ostatnich dwu poprzedzających go lat, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- zrealizowany projekt nie został 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 trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent wywiązał się z obowiązków informacyjnych określonych w § 21 umowy o dofinansowanie
- wydatków na działania informacyjno-promocyjne nie wykazano w bezpośrednich kosztach kwalifikowanych projektu;
- realizacja projektu została zakończona 30.06.2018r. Jak wynika z informacji przekazanych podczas audytu przez przedstawicieli Beneficjenta, w trakcie realizacji projektu siedziba Beneficjenta była oznaczona plakatami informacyjno-promocyjnymi. Plakaty okazano audytującemu podczas niniejszych czynności. Zawierają one nazwę i adres Beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, czas jego trwania, znak Unii Europejskiej wraz z odniesieniem słownym do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego, znak Fundusze Europejskie wraz z nazwą Program Regionalny oraz logo Beneficjenta, oraz herb województwa świętokrzyskiego;
- Beneficjent prowadził działania mające na celu informowanie opinii publicznej o realizacji projektu poprzez:
 - 1/oznaczenie znakiem Funduszy Europejskich z nazwą Programu, znakiem Unii Europejskiej z nazwą Europejski Fundusz Społeczny wszystkich działań informacyjno-promocyjnych,

- 2/ umieszczenie plakatu z informacją na temat projektu w tym z informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego w miejscu ogólnodostępnym i łatwo widocznym,
- 3/zamieszczenie na stronie internetowej Beneficjenta krótkiego opisu projektu,
- na dokumentach, stronie internetowej projektu (www.staszow.praca.gov.pl) oraz na plakatach informacyjnych znajdują się znaki graficzne wraz z odniesieniem słownym Fundusze Europejskie i Program Regionalny, herb województwa Świętokrzyskiego, flaga Unii Europejskiej oraz słowne odniesienie się do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz logo Beneficjenta - zgodnie z paragrafem 21 umowy o dofinansowanie, Poradnikiem Beneficjenta Funduszy Europejskich w zakresie informacji i promocji na lata 2014-2020 oraz Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.

1.6 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 zasady równości szans kobiet i mężczyzn oraz eliminowanie nierówności na każdym etapie;
- 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;
- zrealizowany projekt przyczynił się do zapewnienia równych warunków oraz możliwości kobietom i mężczyznom podwyższenia swojego statusu zawodowego i społecznego poprzez przygotowanie się do wejścia na rynek pracy, uzyskania pracy oraz wzrost integracji społeczno-zawodowej osób bezrobotnych.

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:

- oryginały dokumentów wspierających badane wnioski, wymienione w zestawieniu wydatków są w posiadaniu Beneficjenta;
- dokumenty przechowywane są w odrębnych segregatorach, w siedzibie Beneficjenta;
- zapewniono właściwą ścieżkę audytu poprzez udokumentowanie poszczególnych obszarów realizowanego projektu w sposób pozwalający na przesłedzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę m. in. w zakresie rekrutacji uczestników i świadczenia na ich rzecz wsparcia (dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu), przetwarzania danych osobowych (Polityka Bezpieczeństwa oraz Instrukcja zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych), prowadzenia rozliczeń finansowych czy archiwizacji dokumentów;
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta (podmiot), z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę;
- wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wylosowane w próbie są zgodne z zestawieniem wydatków, dowodami księgowymi oraz wyciągami bankowymi;

- Beneficjent ponosił wydatki w ramach realizowanego projektu z wyodrębnionego rachunku bankowego (przeznaczonego do rozliczania badanego projektu) oraz dokonywał płatności w znaczeniu kasowym z tego rachunku;
- wydatki zostały zaksięgowane w ewidencji księgowej na wyodrębnianych kontach z możliwością zidentyfikowania daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, opisu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej, daty i sposobu płatności;
- wydatki objęte badanymi wnioskami o płatność odnoszą się w całości do kontrolowanego projektu;
- dokumenty związane z realizacją projektu zostały prawidłowo opisane. Opisy dokumentów zawierają:
 - 1/ informację że projekt jest realizowany w ramach RPO WŚ 2014-2020 z podaniem osi priorytetowej, numeru działania, tytułu projektu, kwoty wydatków kwalifikowanych z podziałem na kwoty środków wspólnotowych i krajowych, opisu rzeczowego wydatku,
 - 2/ informacje o sprawdzeniu poprawności formalnej, rachunkowej, merytorycznej wraz z datą i podpisem osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów,
 - 3/ dekretację,
 - 4/ numer z ewidencji księgowej,
 - 5/ zatwierdzenie do wypłaty,
 - 6/ formę i datę zapłaty.

3. W zakresie potwierdzenia, 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, 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 – uchybień nie stwierdzono (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- w badanych wnioskach o płatność nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013,
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu przedstawia się następująco:

Nazwa wskaźnika produktu	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji na koniec projektu (%)
Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	188	188	100,00
Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	72	72	100,00
Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie	152	152	100,00
Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie	47	47	100,00
Liczba osób niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	32	32	100,00
Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie	9	9	100,00

Nazwa wskaźnika rezultatu	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji na koniec projektu (%)
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi	104	131	125,96

działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu			
Liczba osób które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	8	8	100,00
Liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej	9	9	100,00

- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają 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 rekrutacji uczestników i świadczenia na ich rzecz wsparcia.

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:

- kwoty wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- wypłacona Beneficjentowi całkowita należna kwota kwalifikowalnych wydatków publicznych była zgodna z umową o dofinansowanie, kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą oraz wynikała z harmonogramu płatności dla Beneficjenta. Płatności dofinansowania w wysokości limitu Funduszu Pracy były zrealizowane na zasadach i w terminach przewidzianych zapisami § 8 umowy o dofinansowanie. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (§ 8) dofinansowanie jest wypłacane miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy przyznanych decyzją Ministra Pracy i Polityki Społecznej na dany rok budżetowy.

Beneficjent otrzymał dofinansowanie w następujących kwotach:

Lp.	Numer i data wyciągu bankowego (WB)	Przekazana kwota w zł
1.	Wb nr 1, 07.02.2017 r.	230.000,00
2.	Wb nr 5, 02.03.2017 r.	115.000,00
3.	Wb nr 14, 05.04.2017 r.	115.000,00
4.	Wb nr 23, 05.05.2017 r.	115.000,00
5.	Wb nr 38, 02.06.2017 r.	115.000,00
6.	Wb nr 50, 04.07.2017 r.	115.000,00
7.	Wb nr 62, 02.08.2017 r.	115.000,00
8.	Wb nr 72, 04.09.2017 r.	115.000,00
9.	Wb nr 85, 03.10.2017 r.	115.000,00
10.	Wb nr 98, 06.11.2017 r.	115.000,00
11.	Wb nr 106, 04.12.2017 r.	117.167,00
		1.382.167,00

Aneks nr 1 z dnia 23.11.2017r. zwiększo kwotę dofinansowania w związku z powyższym Beneficjent otrzymał dodatkowe dofinansowanie w następujący sposób;

Lp.	Numer i data wyciągu bankowego (WB)	Przekazana kwota w zł
12.	Wb nr 2, 08.01.2018 r.	60.000,00
13.	Wb nr 11, 20.02.2018 r.	30.000,00
14.	Wb nr 19, 26.03.2018 r.	20.700,00
	Razem	110.700,00
	Łącznie razem	1.492.867,00

Umowę o dofinansowanie podpisano 14.03.2017r. wskazując w niej kwotę dofinansowania w wysokości 1.382.167,00 zł (pochodzące ze środków wspólnotowych w kwocie 1.174.842,00 zł - 85%, z wkładu krajowego w kwocie 207.325,00 zł - 15%).

Aneksem do umowy z dnia 23.11.2017r. zwiększono łączną wysokość dofinansowania wskazując w niej kwotę dofinansowania w wysokości 1.492.867,00 zł (pochodzące ze środków wspólnotowych w kwocie 1.268.937,00 zł - 85%, z wkładu krajowego w kwocie 223.930,00 zł - 15%).

Wydatki kwalifikowane wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały pozytywnie zweryfikowane i zatwierdzone przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach:

- wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-004-01 za okres od 01.10.2017r. do 31.12.2017r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 369.799,34 zł – Instytucja Pośrednicząca zatwierdziła pismem z dnia 13.02.2018r.
- Wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-005-01 za okres od 01.01.2018r. do 31.03.2018r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 90.910,99 zł; - Instytucja Pośrednicząca zatwierdziła pismem z dnia 27.04.2018r.
- Beneficjent złożył korektę wniosku Beneficjenta o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0012/17-004-K01 za okres od 01.10.2017r. do 31.12.2017r. uznający wydatki w kwocie 4.487,80 zł za wydatki niekwalifikowane – Instytucja Pośrednicząca zatwierdziła korektę pismem z dnia 07.05.2018r .

Otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie nie było obciążone opłatami szczególnym lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nie stwierdzono uchybień w realizacji płatności.

Mariusz Frączkowski
Zastępca Dyrektora Departamentu
Audytu Środków Publicznych
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/