



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez
Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków Publicznych**

2601-ICE.52.38.2020.8

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn.
„Rozwój drogą do sukcesu”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020**

Kielce, dnia 3 grudnia 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono:

- w okresie od 15 września 2020 r. do 17 listopada 2020 r. w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, w oparciu o dokumentację przekazaną przez IZ,
- w okresie od 13-27 listopada 2020 r. u Beneficjenta:
Nazwa: ██,
Adres: ██
NIP: ██████████,

w zakresie:

nazwa projektu: „Rozwój drogą do sukcesu”

numer projektu: RPSW.08.05.03-26-0001/18

numer wniosku o płatność: RPSW.08.05.03-26-0001/18-006,

zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej:

- w Kielcach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data przeprowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Michał Małecki	Główny ekspert skarbowy	-----	-----
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	-----	-----

- w Gdańsku:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data przeprowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Beata Krawczyk	Główny ekspert skarbowy	13.11.2020 – 27.11.2020	-----

W związku z obowiązującym stanem epidemii audyt przeprowadzono metodą zdalną, pozyskując niezbędne dokumenty w drodze korespondencji elektronicznej oraz z SL 2014.

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.)

A. W zakresie czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie audytem objęto w Instytucji Zarządzającej:

- 1) Ogłoszenie (opublikowane w dniu 25.04.2018 r. na stronie IZ <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> oraz na stronie Portalu Funduszy Europejskich www.funduszeuropejskie.gov.pl) Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego naboru w ramach konkursu nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-191/18, na składanie wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Osi Priorytetowej 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Poddziałania 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych,
- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-191/18, kwiecień 2018 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych, który wraz z załącznikami został zamieszczony na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej RPOWS na lata 2014-2020, tj. www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz na stronie Portalu Funduszy Europejskich www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 z dnia 06.06.2018 r. pn. „Rozwój drogą do sukcesu” (suma kontrolna wniosku: 7668-4-2-29-24-0-63-0-5-5-4) z RPOWS na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo w ramach Działania 8.5 Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego i kształcenia ustawicznego, Poddziałania 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych (projekty konkursowe), złożony w dniu 12.06.2018 r. do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-007 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 27 (IZ) przez Beneficjenta – [REDAKTOWANE], Pl. [REDAKTOWANE], zaktualizowany w dniach: 21.09.2018 r., 06.12.2019 r.,
- 4) Wydruk z generatora wniosków, potwierdzający przesłanie w dniu 08.06.2018 r. wniosku o dofinansowanie w LSI (data przyjęcia: 12.06.2018 r.),

- 5) „Karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020” z dnia 26.06.2018 r., zatwierdzona w dniu 26.06.2018 r.,
- 6) Lista projektów, które przeszły pozytywnie weryfikację warunków formalnych w ramach konkursu nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-191/18, opublikowana w dniu 13.07.2018 r. na stronie <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>,
- 7) „Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020”, sporządzone przez IZ w dniu 01.08.2018 r. wraz z oświadczeniami oceniających o bezstronności z dnia 18.07.2018 r.,
- 8) Deklaracje poufności oceniających z dnia 18.07.2018 r.,
- 9) Stanowisko negocjacyjne z dnia 01.08.2018 r., zatwierdzone przez Przewodniczącego Komisji Oceny Projektów,
- 10) Pismo IZ znak: EFS-II.432.19.0001.2018 z dnia 05.09.2018 r. wraz z kopiami kart oceny merytorycznej oraz stanowiska negocjacyjnego, informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 jest poprawny pod względem merytorycznym, otrzymał 125 pkt na 140 pkt możliwych do uzyskania, proponowana kwota dofinansowania wynosi 335.589,00 zł,
- 11) E-mail Beneficjenta z dnia 13.09.2018 r., informujący IZ o odstąpieniu od negocjacji i akceptacji postanowienia zawartego w stanowisku negocjacyjnym,
- 12) Pismo IZ znak: EFS-II.432.19.0001.2018 z dnia 24.09.2018 r., informujące Beneficjenta, że skorygowany wniosek o dofinansowanie projektu wpłynął do IZ w dniu 21.09.2018 r., tj. po wymaganym terminie i wzywające do złożenia wyjaśnień w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia następnego po dacie otrzymania pisma,
- 13) Pismo Beneficjenta z dnia 01.10.2018 r., informujące IZ, że Beneficjent nie otrzymał informacji zwrotnej na e-maila o wycofaniu wniosku ani informacji przychodzącej automatycznie na e-maila z LSI o możliwości edycji wniosku, który przesłał przez LSI oraz listem poleconym w dniu 18.09.2018 r., tj. dzień po uzyskaniu informacji telefonicznej z IZ o upływie terminu na złożenie wniosku,
- 14) Protokół spełnienia kryterium wyboru projektu po zakończeniu etapu negocjacji z dnia 03.10.2018 r.,
- 15) Protokół zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego KOP z dnia 03.10.2018 r.,
- 16) Pismo IZ znak: EFS-I.433.3.1.2019 z dnia 08.01.2019 r. do Ministra Finansów w sprawie udzielenia informacji czy wnioskodawcy wymienieni w załączniku (w tym [REDAKTOWANE]) figurują w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich,
- 17) Pismo Ministerstwa Finansów znak: IP2.964.39.2019.JRS z dnia 09.01.2019 r., informujące IZ, że wymienione w piśmie znak: EFS-I.433.3.1.2019 z dnia 08.01.2019 r. podmioty nie figurują w prowadzonym przez Ministra Finansów Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich,

- 18) Lista pozytywnie ocenionych projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-191/18, opublikowana w dniu 05.11.2018 r. na stronie <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>.
- 19) Pismo IZ znak: EFS-I.433.1.420.2018 z dnia 07.11.2018 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu w wyniku przeprowadzonych negocjacji został rekomendowany do dofinansowania (kwota dofinansowania wynosi 335.589,00 zł) oraz zobowiązujące do przedłożenia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma wymaganych dokumentów do podpisania umowy, które zostały wyszczególnione w załączniku do tego pisma,
- 20) Pismo z dnia 22.11.2018 r., w którym Beneficjent wskazał nr rachunku bankowego wyodrębnionego na potrzeby realizacji projektu: [REDAKTOWANE], wyjaśnił niedochowanie 7 dni na przesłanie dokumentów oraz w załączeniu przekazał do IZ wymagane dokumenty do podpisania umowy, w tym:
- wydruk z CEIDG z dnia 21.11.2018 r.,
 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.11.2018 r., że „... nie korzysta z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowalnych związanych z danym projektem”,
- 21) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach Osi Priorytetowej 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Działania 8.5 Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego i kształcenia ustawicznego, Poddziałania 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych (projekty konkursowe) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarta w dniu 03.01.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Panią [REDAKTOWANE] Jurkiewicz, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą: [REDAKTOWANE], Pl. [REDAKTOWANE], w której określono:
- całkowitą wartość projektu w kwocie 385.734,50 zł, z czego:
 - 327.874,32 zł stanowi współfinansowanie UE i wynosi 85,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - 7.714,68 zł stanowi dotacja celowa z budżetu krajowego i wynosi 2,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - 50.145,50 zł stanowi wkład własny Beneficjenta i wynosi 13,00% wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem stanowią 25% zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich,
 - okres realizacji projektu od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.03.2020 r.,
wraz z załącznikami, o nr:
 - 1 – wniosek o dofinansowanie Projektu z dnia 21.09.2018 r., sumą kontrolną wniosku: 7668-5-2-31-27-0-68-0-5-6-5,
 - 2 – harmonogram płatności z dnia 27.11.2018 r.,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- 3 – oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z dnia 22.11.2018 r.,
 - 4 – „Obowiązki informacyjne Beneficjenta”,
 - 5 – „Wzór kwartalnego harmonogramu przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia”,
 - 6 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.11.2018 r. o niezaleganiu z opłaceniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz innych należności wymaganych odrębnymi ustawami,
 - 7 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.11.2018 r. o niezaleganiu z uiszczeniem podatków wobec Skarbu Państwa,
 - 8 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.11.2018 r. o niepodleganiu karze zakazu dostępu do środków,
 - 9 – „Wzór oświadczenia uczestnika projektu”,
 - 10 – „Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych”,
 - 11 – „Wzór odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych”,
 - 12 – „Wymagania w odniesieniu do wyodrębnionej ewidencji księgowej”,
 - 14 – „Wniosek o nadanie dostępu osób uprawnionych do obsługi systemu SL2014”,
 - 15 – „Warunki obniżenia wartości korekt finansowych oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo”,
 - 16 – „Wzór zakresu danych osobowych powierzonych do przetwarzania”,
 - 17 – Wzór „Sprawozdania potwierdzającego zachowanie trwałości projektu lub rezultatów”,
- 22) Pismo Beneficjenta z dnia 02.12.2019 r., którym w załączeniu przekazał do IZ w dniu 06.12.2019 r. skorygowany wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 02.12.2019 r. – suma kontrolna wniosku: 7668-5-2-31-30-0-81-0-5-6-8 ,
- 23) Pismo IZ znak: EFS-I.433.1.318.2019 z dnia 09.12.2019 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 06.12.2019 r. jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego.

B. W zakresie czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia, w trakcie audytu prowadzonego u Beneficjenta badaniem objęto:

- dane Beneficjenta wynikające z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej oraz wpis do Rejestru Instytucji Szkoleniowych dokonany przez WUP właściwy ze względu na siedzibę Beneficjenta tj. WUP w Gdańsku nr 2.22/00092/2015 z dniem 25.06.2015 r.;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03.-26-001/18-00 wraz z załącznikami, w tym wnioskiem o dofinansowanie;
- pismo Beneficjenta z 10.10.2019 r. wraz z załączoną tabelą zmian oraz pismem IZ RPOWŚ znak EFS-I.433.1.420.2018 z 23.10.2019 r. w sprawie zatwierdzenia zmian dot. egzaminu potwierdzającego kwalifikacje,
- wniosek o dofinansowanie po zmianach (suma kontrolna 7668-5-2-31-27-0-68-0-5-6-8) wraz z pismem IZ RPOSW znak EFS-I.433.1.318.2019 z 09.12.2019 r. akceptującym zmieniony wniosek;
- wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03.-26-001/18-006 w wersji zatwierdzonej (nr 03) za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (końcowy) wraz z dokumentacją wspierającą:
 - ✓ Listy uczestników w podziale na 4 grupy / po 2 dla każdego kursu o numerach 029/11/2019 (1/BZ/E13), 030/11/2019 (2/BZ/E13), 031/11/2019 (1/BZ/E14) oraz 032/11/2019 (2/BZ/E14);
 - ✓ Potwierdzenia odbioru dokumentu zewnętrznego E13 dla kursu 029/11/2019 oraz 030/11/2019 i E14 dla kursu 031/11/2019 oraz 032/11/2019 (listy wydanych świadectw),
 - ✓ Listy sprawdzające do weryfikacji czy dany dokument można uznać za kwalifikację na potrzeby mierzenia wskaźników monitorowania EFS dot. uzyskiwania kwalifikacji,
 - ✓ Kwartalne harmonogramy przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia dla poszczególnych grup,
- dokumentację potwierdzającą wykonanie zadań w projekcie, w tym w szczególności:
 - ✓ dokumenty dot. rekrutacji uczestników projektu (informacje o rekrutacji, *Regulamin udziału w projekcie* z załącznikami w postaci wzorów dokumentów aplikacyjnych; złożone przez 40 UP formularze zgłoszeniowe, oświadczenia o kwalifikowalności, oświadczenia o statusie na rynku pracy, zgody na przetwarzanie danych osobowych, orzeczenia o niepełnosprawności, oświadczenia o niepełnosprawności, oświadczenia uczestników projektu o niekorzystaniu z tego samego typu wsparcia w innych projektach współfinansowanych z EFS, zaświadczenia o zatrudnieniu; karty weryfikacji formalnej dokumentów aplikacyjnych, karty weryfikacji punktowej, analizy indywidualne potrzeb i potencjału, protokoły z rekrutacji, listy uczestników zakwalifikowanych do projektu), a także umowy uczestnictwa:

Lp.	Inicjały UP	Szkolenie	Nr grupy	Formularz zgłoszeniowy wraz z deklaracją uczestnictwa i oświadczeniami	Orzeczenie / oświadczenie	Karty oceny z analizą potrzeb	Umowa uczestnictwa
1	AKK	E13	2	04.04.2019	27.01.2006	15.04.2019	19.04.2019
2	KK	E13	2	04.04.2019	08.06.2005	15.04.2019	19.04.2019
3	PO	E13	2	04.04.2019	04.04.2019	15.04.2019	19.04.2019
4	MiB	E13	2	04.04.2019	04.04.2019	15.04.2019	19.04.2019
5	LS	E13	2	29.03.2019	06.10.2017	15.04.2019	19.04.2019
6	ŁW	E13	2	04.04.2019	04.04.2019	15.04.2019	19.04.2019
7	ZJO	E13	2	04.04.2019	25.02.2019	15.04.2019	19.04.2019
8	PR	E13	2	04.04.2019	17.08.2009	15.04.2019	19.04.2019
9	AR	E13	2	04.04.2019	nie dotyczy	15.04.2019	19.04.2019
10	PJK	E13	2	02.04.2019	nie dotyczy	15.04.2019	19.04.2019

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

11	MZ	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
12	TPS	E14	2	01.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
13	PAO	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
14	WM	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
15	MM	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
16	BMK	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
17	WK	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
18	AK	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	12.04.2019
19	BK	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
20	MG	E14	2	04.04.2019	nie dotyczy	10.04.2019	19.04.2019
21	MP	E14	1	04.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
22	TD	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
23	MW	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
24	AEB	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
25	MD	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
26	PP	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
27	BW-W	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
28	AL.	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
29	ŻP	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
30	MB	E14	1	14.03.2019	nie dotyczy	22.03.2019	29.03.2019
31	GW	E13	1	04.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
32	ŁK	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
33	BaK	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
34	RJ	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
35	DMG	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	28.03.2019
36	HB	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
37	AB	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
38	JB	E13	1	05.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
39	WB	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019
40	MaB	E13	1	08.03.2019	nie dotyczy	14.03.2019	29.03.2019

- ✓ Rejestr dokumentów potwierdzających udział w projekcie,
- ✓ umowa o współpracy nr 1/RDDS/8.5.3/2019 z 04.03.2019 r. zawarta z Zakładem Doskonalenia Zawodowego w Kielcach wraz umową powierzenia przetwarzania danych osobowych nr 1/RDDS/DO/8.5.3/2019;
- ✓ dokumenty potwierdzające przeprowadzenie kursów oraz uzyskanie kwalifikacji rynkowych w zawodzie (w szczególności dzienniki zajęć, listy obecności, protokoły z zaliczeń, zaświadczenia wraz z ich ewidencją), a także wydane certyfikaty potwierdzające kwalifikacje wraz z potwierdzeniem ich odbioru:

Lp.	Inicjały UP	Nr i data Certyfikatu	Data odbioru	Zakres certyfikatu
1	MiB	2qC5-XLcG 18.01.2020	21.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
2	AB	bTEw-s2oz 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
3	JB	oxvm-uGHk 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
4	WB	wL8hW-HaMS 18.01.2020	21.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

5	MaB	wqMMx-22TP 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
6	TD	wL88d-FMD7 19.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
7	MG	wL8w3-FMD7 15.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
8	DMG	wL8TK-HaMS 15.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
9	RJ	2q6R-XLcG 19.01.2020	21.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
10	BK	wL8SW-HanT 19.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
11	ŁK	wydx7-4SCU 18.01.2020	21.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
12	PJK	oxvF-uGHk 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
13	BMK	wL8QT-FMX5 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
14	AL.	e5KG-4Tkj z 19.01.2020	21.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
15	PO	e5Pk-FVpn z 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
16	PP	wL88L-FMD7 z 19.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
17	BW-W	wL88N-FMD7 z 19.01.2020	21.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
18	ŁW	wL8he-FMX5 z 18.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw sieci
19	MW	wqMvu-22xq z 19.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5
20	GW	wydMw-4S2E z 19.01.2020	22.01.2020	Microsoft Technology Associate w zakresie podstaw tworzenia aplikacji html5

✓ dokumentacja zdjęciowa

- Raport monitorowania wskaźników założonych w projekcie/zrealizowanych na zakończenie projektu (bez daty);
- Sprawozdanie potwierdzające zachowanie trwałości projektu lub rezultatów z 28.06.2020 r.

Ponadto pozyskano od Beneficjenta wyjaśnienia / informacje:

- z 26.11.2020 r. o omyłce pisarskiej dot. daty zawarcia umowy o uczestnictwie z Uczestnikiem Projektu (BK) wymienionym w poz. 16 zestawienia;
- z 26.11.2020 r. o wykorzystaniu TIK w realizacji projektu,
- z 26.11.2020 r. o braku powiązań Beneficjenta z pracodawcami Uczestników Projektu,
- z 26.11.2020 r. o metodzie zastosowanej do wyliczenia wydatków podlegających rozliczeniu na podstawie uproszczonych metod (sposób / metodologia / podstawa ustalenia zawartych w szczegółowym budżecie projektu cen jednostkowych za godzinę / sztukę / osobodzień przyjętych do wyliczenia wnioskowanych kwot ryczałtowych).

W toku audytu pozyskano również dokumentację i dane projektu / badanego wniosku o płatność zamieszczone w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL 2014.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- zgodność projektu z umową o dofinansowanie, w tym czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie; oraz czy projekt został faktycznie wykonany, z uwzględnieniem realizacji wskaźników,
- czy wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność:
 - zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - odnoszą się do faktycznie zrealizowanych form wsparcia,
 - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - są niezbędne do realizacji projektu;
 - wykorzystanie dofinansowania,
- prawidłowość poziomu dofinansowania i montażu finansowy badanego wniosku o płatność,
- uproszczone metody rozliczania wydatków,
- zachowania reguły proporcjonalności,
- trwałość projektu.

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń, w tym wykazany w poniższej tabeli końcowy wniosek o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSW.08.05.03-26-0001/18-006	385.734,50	86.363,63	385.734,50	86.363,63	4,4664	327.874,32 85%	50.145,50 13,00%

Wkład krajowy – dotacja celowa z budżetu państwa wynosi 7.714,68 PLN tj. 2%.

Na podstawie wymienionych dokumentów w odniesieniu do objętych audytem wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność sprawdzono:

- ich zgodność z obowiązującymi zasadami kwalifikowalności, określonymi dla projektów współfinansowanych w EFS, w tym zachowania zasad kwalifikowalności dot. wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi;
- zachowanie zasady zakazu podwójnego finansowania;
- kwalifikowalność uczestników projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na tej podstawie sprawdzono, czy w stosunku do badanych wydatków wystąpił obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność pod kątem obowiązku przestrzegania zasad ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na tej podstawie ustalono czy w projekcie występuje pomoc publiczna / pomoc de minimis na poziomie Beneficjenta.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń oraz dokumenty potwierdzające wykonanie obowiązków informacyjno-promocyjnych, tj. dokumentację fotograficzną, plakat, a także link do podstrony projektu, na której umieszczane były informacje o kursach.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wypełnienie przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych określonych w umowie o dofinansowanie.

Dodatkowo przyjęto informację przekazaną mailem w dniu 26.11.2020 r. dotyczącą braku oznakowania na wydanych certyfikatach potwierdzających kwalifikacje.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność, pod kątem przestrzegania zasad równości szans, w tym dostępności projektu 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 audytem objęto dokumentację wskazaną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń, w tym końcowy wniosek o płatność:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

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	
RPSW.08.05.03-26-0001/18-006	385.734,50	86.363,63	385.734,50	86.363,63	4,4664

Dodatkowo pozyskano od Beneficjenta oświadczenie z 26.11.2020 r. dot. ewidencji prowadzonej w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- sprawdzono czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność złożony do instytucji, z którą podpisano umowę o dofinansowanie;
- sprawdzono zgodność wartości wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność z dokumentacją go wspierającą;
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu.

- 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 dokumentację wymienioną w części A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na podstawie badanej dokumentacji sprawdzono czy stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został osiągnięty, czy jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w CST SL oraz czy ścieżka audytu została zachowana tj. 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 audytem objęto:

- Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0001/18-006 z dokumentacją wspierającą,
- Informację o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność znak: EFS-I.433.1.318.2019 z dnia 27.05.2020 r. końcowy wniosek o płatność za okres 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- Historię operacji z rachunku bankowego Beneficjenta wskazanego w umowie o dofinansowanie, potwierdzający wpływ dofinansowania na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wypłatę dofinansowania.

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 programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie z dnia 03.01.2019 r. 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:

- projekt został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie naboru nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-191/18, kwiecień 2018 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz na portalu funduszy europejskich www.funduszeuropejskie.gov.pl,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- Beneficjentem jest przedsiębiorca [REDAKTOWANE] prowadzący działalność gospodarczą w zakresie obejmującym PKD 85.59.B *Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane*, posiadający wpis do Rejestru Instytucji Szkoleniowych dokonany przez WUP właściwy ze względu na siedzibę Beneficjenta tj. WUP w Gdańsku nr 2.22/00092/2015 z dniem 25.06.2015 r.,
- projekt pod nazwą *Rozwój drogą do sukcesu* stanowi typ operacji 1.a), określony w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego (dalej: SzOOP) dla Działania 8.5.3, tj. wspieranie podnoszenia, zmiany lub nabywania nowych umiejętności, kwalifikacji oraz kompetencji osób dorosłych poprzez udział w edukacji formalnej i pozaformalnej w zakresie kwalifikacyjnych kursów zawodowych (zakończonych egzaminem potwierdzającym uzyskanie kwalifikacji w zawodzie);
- umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03-26-001/18-00 okazana przez Beneficjenta nie zawiera daty jej podpisania (Beneficjent otrzymał umowę o dofinansowanie do podpisu z informacją, aby nie wpisywać daty); z danych w CST SL 2014 wynika data podpisania 03.01.2019 r.,

- celem szczegółowym zgodnym z określonym dla Działania 8.5.3 jest upowszechnienie kształcenia się osób dorosłych z własnej inicjatywy ukierunkowane na podnoszenie kompetencji i kwalifikacji istotnych na rynku pracy poprzez nabycie kwalifikacji w zakresie *Projektowanie lokalnych sieci komputerowych i administrowanie sieciami* (kwalifikacja E.13) lub *Tworzenie aplikacji internetowych i baz danych oraz administrowanie bazami* (kwalifikacja E.14) w ramach pozaszkolnych form kształcenia przez min. 40% z 40 osób dorosłych należących do grupy docelowej, w okresie od 01.01.2019 r. do 31.03.2020 r., przez uczestnictwo w kwalifikacyjnych kursach zawodowych oraz egzaminach potwierdzających kwalifikacje w zawodzie; zastosowane wskaźniki zgodne są z określonymi dla Działania 8.5.3 RPOSW,
- objęty audytem wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0001/18-006 za okres 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r., złożony 03.04.2020 r. i zatwierdzony 27.05.2020 r. jest wnioskiem końcowym, rozliczającym otrzymane wcześniej zaliczki, w którym wykazano:
 - postępowanie finansowe:
 - wydatki kwalifikowalne 385.734,50 PLN,
 - dofinansowanie 335.589,00 PLN, w tym środki wspólnotowe 327.874,32 PLN, krajowe środki publiczne – budżet państwa 7.714,68 PLN,
 - wkład własny 50.145,50 PLN,
 - realizację wszystkich określonych w umowie o dofinansowanie wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, tj.:
 - ✓ kwoty ryczałtowe w podziale na zadania z uwzględnieniem poszczególnych pozycji budżetu i informacji dot. wskaźników dla zadania nr 1 w wysokości 140.618,80 PLN oraz dla zadania nr 2 w wysokości 167.968,80 PLN;
 - ✓ stawka ryczałtowa 25% dla kosztów pośrednich w wysokości 77.146,90 PLN;
 - źródła finansowania projektu:
 - ✓ środki wspólnotowe (płatność ze środków europejskich) 327.874,32 PLN, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych,
 - ✓ inne krajowe środki publiczne - budżet państwa (dotacja celowa) 7.714,68 PLN, co stanowi 2% wydatków kwalifikowalnych,
 - ✓ środki prywatne 50.145,50 PLN, co stanowi 13,00 % wydatków kwalifikowalnych;
 - postępowanie rzeczowe:
 - realizację założonych form wsparcia na podstawie indywidualnie zdiagnozowanego zapotrzebowania osób dorosłych w zakresie podnoszenia umiejętności, kompetencji oraz uzyskiwania kwalifikacji zawodowych na obszarze realizacji projektu,
 - wsparcie uczestników projektu w zakresie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych zakończone formalną oceną i/lub certyfikacją osiągniętych umiejętności, kompetencji i/lub kwalifikacji; zgodność realizacji pozaszkolnych form kształcenia ustawicznego z warunkami określonych w rozporządzeniach MEN w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych oraz kryteriami premiującymi (minimum 50% uczestników projektu stanowią osoby należące do co najmniej jednej z grup: osoby w wieku 50 lat i więcej, osoby nisko wykwalifikowane; minimum 40% uczestników projektu uzyska kwalifikacje w zawodzie); współpracę z pracodawcami; minimum 20%

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

grupy docelowej projektu stanowią osoby z niepełnosprawnościami; wsparcie prowadzące do nabycia kompetencji i /lub kwalifikacji w zakresie specjalizacji horyzontalnych woj. świętokrzyskiego, tj. w zakresie ICT; z obszaru miast średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze, które w przypadku osób fizycznych – uczą się, pracują lub zamieszkują w rozumieniu przepisów Kodeksu Cywilnego na ww. obszarach),

- zgodność projektu z zasadą równości szans i niedyskryminacji,
- osiągnięcie wszystkich założonych wskaźników, przy czym zmianie uległa proporcja kobiet i mężczyzn w grupie docelowej, co Beneficjent wyjaśnił większym zainteresowaniem kursami ze strony mężczyzn:

Wskaźnik	Jednostka pomiaru	Wartość docelowa			Wartość narastająco			Stopień realizacji (narastająco) w %		
		K	M	Ogółem	K	M	Ogółem	K	M	Ogółem
Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje w ramach pozaszkolnych form kształcenia	osoby	10	6	16	6	14	20	60,00	233,33	125,00
Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia w programie	osoby	24	16	40	16	24	40	66,67	150,00	100,00
Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych	osoby	24	16	40	16	24	40	66,67	150,00	100,00
Liczba podmiotów wykorzystujących TIK	sztuki			1			1			100,00
Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia (bez udziału pracodawców) w programie	osoby	24	16	40	16	24	40	66,67	150,00	100,00

- realizację wskaźników wymaganych do rozliczenia kwot ryczałtowych:

Wskaźnik	Realizacja dla zad 1	Realizacja dla zad 2	Stopień realizacji dla zad. nr 1 w %	Stopień realizacji dla zad. nr 2 w %
Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje w ramach pozaszkolnych form kształcenia	12	8	150,00	100,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia w programie	20	20	100,00	100,00
Liczba podmiotów wykorzystujących TIK	1	1	100,00	100,00
Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia (bez udziału pracodawców) w programie	20	20	100,00	100,00

- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wynikają z budżetu zadaniowego, w którym – z uwagi na wartość wkładu publicznego nie przekraczającego wyrażonej w PLN równowartości 100.000 EUR (kurs EUR obowiązujący na dzień ogłoszenia konkursu wynosi 4,2072 PLN) – koszty bezpośrednie określono w oparciu o kwoty ryczałtowe; wartość projektu nie przekracza kwoty 830 tys. PLN, w związku z czym koszty pośrednie określono w oparciu o stawkę 25%:

Numer i nazwa zadania	Rodzaj kosztów	Kategoria kosztów uproszczonych	Wydatki ogółem w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN
<i>Zadanie 1. Kwalifikacyjny kurs zawodowy w zakresie kwalifikacji: projektowanie lokalnych sieci komputerowych i administrowanie sieciami dla 20 UP (2 grupy po śr. 10 UP)</i>	bezpośrednie	kwota ryczałtowa	140 618,80	140 618,80
<i>Zadanie 2. Kwalifikacyjny kurs zawodowy w zakresie kwalifikacji: tworzenie aplikacji internetowych i baz danych oraz administrowanie bazami dla 20 UP (2 grupy po śr. 10 UP)</i>	bezpośrednie	kwota ryczałtowa	167 968,80	167 968,80
Razem kwoty ryczałtowe		kwota ryczałtowa	308 587,60	308 587,60
Razem koszty bezpośrednie	bezpośrednie		308 587,60	308 587,60
Koszty pośrednie (25 %)	pośrednie	stawka ryczałtowa	77 146,90	77 146,90
<i>w tym wkład własny (13,00 %)</i>	<i>pośrednie</i>		<i>50 145,50</i>	<i>50 145,50</i>
Całkowita wartość projektu			385 734,50	385 734,50
Wnioskowane dofinansowanie				335 589,00

- szczegółowy budżet projektu ustalony – wg oświadczenia Beneficjenta – w oparciu o załącznik do dokumentacji konkursowej, tj. taryfikator cen,
- badany projekt ma status zakończonego i został faktycznie wykonany, zgodnie z umową o dofinansowanie oraz wnioskiem o dofinansowanie, z uwzględnieniem zmian zatwierdzonych przez IZ pismem z dnia 23.10.2019 r., w szczególności potwierdzono, że:
- Beneficjent przeprowadził rekrutację do projektu po jej upublicznieniu i w oparciu o *Regulamin udziału w projekcie ‘‘Rozwój drogą do sukcesu’’*, a w jej wyniku dokonał wyboru 40 uczestników projektu (po 20 UP na każdy z zaplanowanych kursów), których podzielono na 4 grupy, w tym 2 grupy dla kursu *E.13 Projektowanie lokalnych sieci komputerowych i administrowania sieciami* oraz 2 grupy dla kursu *E.14 Tworzenia aplikacji internetowych i baz danych, administrowania bazami*,

- wszyscy UP złożyli wymagane formularze, oświadczenia i zgody,
- proces rekrutacji udokumentowano kartami oceny formalnej i punktowej wraz z analizą potrzeb UP oraz określeniem ich potencjału i zakresu wsparcia, protokołami z rekrutacji do projektu (dla 4 grup) wraz z załącznikami w postaci list uczestników,
- ze wszystkimi UP Beneficjent zawarł umowy uczestnictwa w projekcie,
- wszyscy Uczestnicy Projektu spełnili warunki kwalifikowalności z uwzględnieniem preferencji, tj. grupę docelową stanowiło 40 osób dorosłych z terenu woj. świętokrzyskiego, w tym 6 osób powyżej 50 roku życia i 22 niskowyzkwalifikowanych (tj. 70% wszystkich UP przy zakładanych 50%) oraz 8 osób z niepełnosprawnościami (tj. 20% wszystkich UP przy zakładanych 20%),
- realizacja projektu została częściowo zlecona tj. przeprowadzenie kwalifikacyjnych kursów zawodowych przygotowujących do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje (E.13 i E.14) zostało zlecone Zakładowi Doskonalenia Zawodowego w Kielcach umową o współpracy nr 1/RDDS/8.5.3/2109 z 04.03.2019 r. wraz z którą zawarto również umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych nr 1/RDDS/DO/8.5.3/2019,
- realizacja kursów została udokumentowana listami Uczestników Projektu (w podziale na 4 grupy po 10 UP wg kursów: *E.13 Projektowanie lokalnych sieci komputerowych i administrowanie sieciami* – kurs nr 029/11/2019 grupa nr 1/BZ/E13 oraz kurs nr 030/11/2019 grupa nr 2/BZ/E13; *E.14 Tworzenie aplikacji internetowych i baz danych oraz administrowanie bazami* – kurs nr 031/11/2019, grupa nr 1/BZ/E14 oraz kurs nr 032/11/2019 grupa nr 2/BZ/E14), listami potwierdzającymi odbiór materiałów szkoleniowych i dydaktycznych w dacie zawarcia umowy uczestnictwa, *Dziennikami zajęć* (zawierającymi m.in. dane identyfikacyjne kursu i grupy, liczbę godzin, terminy zajęć i ich miejsce, programy nauczania - przedmioty, liczby godzin zajęć, a także prowadzących poszczególne bloki tematyczne), listami obecności, (listy są również potwierdzeniem skorzystania z cateringu),
- przeprowadzono i udokumentowano egzamin wewnętrzny na zakończenie kursów, do którego przystąpili wszyscy UP (06.10.2019 r. - kurs nr 029/11/2019, grupa 1/BZ/E13, 15.12.2019 r. – kurs nr 030/11/2019, grupa 2/BZ/E13, 01.12.2019 r. – kurs 031/11/2019, grupa 1/BZ/E14, 22.12.2019 r. – kurs 032/11/2019, grupa 2/BZ/E14) uzyskując wynik pozytywny,
- wydano zaświadczenia o ukończeniu kwalifikacyjnego kursu zawodowego (sporządzone przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach, Centrum Kształcenia Zawodowego w Busku Zdroju, zestawione w *Ewidencji wydanych zaświadczeń* odrębnie dla każdej grupy), uprawniające do przystąpienia do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie:
 - ✓ z dnia 06.10.2019 r. – dot. kursu nr 029/11/2019, grupa 1/BZ/E13, numery od 01/029/11/2019 do 10/029/11/2019, w zakresie kwalifikacji wyodrębnionej w zawodzie Technik informatyk 351203 i Technik teleinformatyk 351103; wszystkie odebrane dnia 06.10.2019 r.,
 - ✓ z dnia 15.12.2019 r. – dot. kursu nr 030/11/2019, grupa 2/BZ/E13, numery od 01/030/11/2019 do 10/030/11/2019, w zakresie kwalifikacji wyodrębnionej

w zawodzie Technik informatyk 351203 i Technik teleinformatyk 351103; wszystkie odebrane dnia 16.12.2019 r.;

- ✓ z dnia 02.12.2019 r. – dot. kursu 031/11/2019, grupa 1/BZ/E14, numery od 01/031/11/2019 do 10/031/11/2019, w zakresie kwalifikacji wyodrębnionej w zawodzie Technik informatyk 351203; odebrane w dniach 10, 12, 13 i 21.12.2019 r.,
- ✓ z dnia 22.12.2019 r. – kurs 032/11/2019 grupa 2/BZ/E14, numery od 01/032/11/2019 do 10/032/11/2019, w zakresie kwalifikacji wyodrębnionej w zawodzie Technik informatyk 351203; wszystkie odebrane dnia 23.12.2019 r.,
- UP uzyskali zawodowe kwalifikacje rynkowe, co potwierdzają certyfikaty *Microsoft Technology Associate Networking Fundamentals* dla UP, którzy spełnili wymagania do uzyskania tytułu w zakresie podstaw sieci oraz *Microsoft Technology Associate HTML5 Application Development Fundamentals* dla UP, którzy spełnili wymagania do uzyskania tytułu w zakresie podstaw tworzenia aplikacji HTML, wydane 20 z 40 UP wraz z potwierdzeniem ich odbioru, z których wynika, że kwalifikacje te uzyskało 12 UP dot. kursu E.13 oraz 8 UP dot. kursu E.14 (razem 20 UP tj. 50%; zakładano 40%).
Wydane dokumenty stanowią certyfikaty, dla których wypracowano system walidacji i certyfikowania efektów uczenia się na poziomie międzynarodowym (kwalifikacje rynkowe);
- realizacja projektu została potwierdzona również Kwartalnymi harmonogramami przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia, sporządzone odrębnie dla każdej grupy, oraz dokumentacją fotograficzną z zajęć,
- projekt został zrealizowany w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie (01.01.2019 – 31.03.2020),
- w objętym audytem końcowym wniosku o płatność, zadeklarowano wydatki wynikające ze szczegółowego budżetu projektu, sporządzonego w oparciu o kwoty ryczałtowe (koszty bezpośrednie) i stawkę ryczałtową (koszty pośrednie), niezbędne do realizacji wysokiej jakości zadań przewidzianych w projekcie,
- przedmiotem dofinansowania były kwalifikacyjne kursy zawodowe zakończone uzyskaniem kwalifikacji, które zrealizowano w ramach badanego projektu,
- montaż finansowy badanego wniosku o płatność jest zgodny z umową o dofinansowanie:

Źródło finansowania	Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym wniosku o płatność w PLN	Poziom dofinansowania
Środki wspólnotowe	327 874,32	85%
Inne krajowe środki publiczne - budżet państwa	7 714,68	2%
Prywatne	50 145,50	13,00%
Suma	385 734,50	
Dofinansowanie razem	335 589,00	87%

- wsparcie publiczne w projekcie nie przekracza 100 000 EUR (wynosi 79.765,40 EUR wg kursu EUR z dnia ogłoszenia konkursu: 25.04.2018 r. 1 EUR = 4,2072 PLN), a realizacja projektu nie została w całości zlecona, zatem rozliczanie wydatków obligatoryjnie

ograniczone jest do kwot ryczałtowych określonych odrębnie dla zadania nr 1 (140.618,80 PLN) i zadania nr 2 (167.968,80 PLN) oraz finansowania w oparciu o stawkę ryczałtową 25% w kwocie 77.146,90 PLN (koszty pośrednie);

Uproszczone metody rozliczania wydatków zastosowano w oparciu o szczegółowy budżet projektu określony przez Beneficjenta i zatwierdzony *ex ante* przez IZ RPOSW (kwoty ryczałtowe) oraz w oparciu o stawkę ryczałtową wynikającą z *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności* Podrozdział 8.4 (dot. EFS) 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 830 tys. PLN włącznie (koszty pośrednie). Beneficjent okazał określoną w umowie o dofinansowanie dokumentację dot. rozliczania kwot ryczałtowych, z której wynika, że projekt zrealizowano zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie i osiągnięto wskaźniki produktu i rezultatu. Koszty pośrednie zostały obliczone wg wynikającej z umowy stawki od kwoty kosztów bezpośrednich (25% x 308.587,60 PLN).

Stopień osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu wynosi co najmniej 100%.

Ze Sprawozdania potwierdzające zachowanie trwałości projektu lub rezultatów, złożonego pod rygorem odpowiedzialności karnej za poświadczanie nieprawdy wynika, że nie wystąpiły zmiany wpływające na ocenę obszaru trwałości;

- w toku audytu przyjęto również oświadczenia, z których wynika, że:
- nie jest jakkolwiek powiązany z pracodawcami UP (w trakcie czynności nie zidentyfikowano powiązań Beneficjenta),
 - omyłka pisarska dot. daty zawarcia umowy o uczestnictwie z jednym Uczestnikiem Projektu, z którego wynika, że faktyczna data zawarcia to 19.04.2019 r., a wpisana data stanowi omyłkę pisarską,
 - w trakcie realizacji projektu wykorzystano TIK,
 - do wyliczenia wnioskowanych kwot ryczałtowych przyjęto ceny jednostkowe za godzinę / sztukę / osobodzień w oparciu o dokumentację konkursową.

Ponadto potwierdzono, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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, tj.:

- projekt jest rozliczany w oparciu o kwoty ryczałtowe (koszty bezpośrednie) i stawkę ryczałtową (koszty pośrednie); w objętym audytem końcowym wniosku o płatność, zadeklarowano wydatki wynikające ze szczegółowego budżetu projektu,
- nie zidentyfikowano naruszenia zakazu podwójnego finansowania,
- stopień osiągnięcia założeń merytorycznych / wskaźników rezultatu / wskaźników produktu określonych we wniosku o dofinansowanie projektu wynosi, co najmniej 100%,

- wszyscy uczestnicy projektu spełnili zasady dotyczące ich kwalifikowalności w projekcie, w tym w szczególności należeli do grupy docelowej zgodnej z SzOOP i Regulaminem konkursu oraz założeniami projektu, a także złożyli wymagane oświadczenia i zgody.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Projekt rozliczany jest kwotami ryczałtowymi oraz stawką ryczałtową, w związku z czym procedury określone w Podrozdziale 6.5 *Zamówienia udzielane w ramach projektów „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”*, nie znajdują zastosowania.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Z uwagi na specyfikę projektu i jego nieinfrastrukturalny charakter zasady ochrony środowiska nie mają zastosowania.

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Udzielone Beneficjentowi dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej / pomocy de minimis. W ramach projektu zorganizowano bezpłatne kwalifikacyjne kursy zawodowe na rzecz UP, którzy dobrowolnie i z własnej inicjatywy wzięli w nich udział. Żaden z UP nie był pracownikiem Beneficjenta, nabór na szkolenia był otwarty dla wszystkich zainteresowanych – niezależnie od miejsca zatrudnienia, pracownicy zatrudnieni w jednym miejscu pracy (u jednego przedsiębiorcy) stanowili mniej niż 20% uczestników UP kursu realizowanego w ramach projektu, a Beneficjent jest niezależny od pracodawców uczestnika projektu.

1.5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatów informacyjnych, informacje o projekcie zamieszczono na stronie internetowej Beneficjenta.

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.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- projekt rozliczany jest metodami uproszczonymi, w związku z czym Beneficjent nie ma obowiązku przechowywania dokumentacji finansowej; dodatkowo Beneficjent oświadczył, że ewidencję księgową prowadzi w formie księgi przychodów i rozchodów, gdzie każdy wydatek ma wyodrębniony opis,
 - w badanym wniosku o płatność wykazano kwoty ryczałtowe wyliczone w oparciu o zrealizowane wskaźniki (wykazano dane w podziale zgodnym ze szczegółowym budżetem projektu) oraz koszty pośrednie wyliczone od w/w wg stawki ryczałtowej 25% (w module Metody uproszczone),
 - ścieżka audytu została zachowana - w toku audytu okazano dokumentację realizacji projektu, w tym w szczególności dot. realizacji zaplanowanych zadań oraz osiągnięcia wskaźników będących podstawą rozliczenia kwot ryczałtowych.
3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane:

Wskaźniki	Umowa o dofinansowanie		Wniosek o płatność nr 6		Stopień realizacji	
	zad 1	zad 2	zad 1	zad 2	zad 1	zad 2
Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje w ramach pozaszkolnych form kształcenia	8	8	12	8	150,00%	100,00%
Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia w programie	20	20	20	20	100,00%	100,00%
Liczba podmiotów wykorzystujących TIK	1	1	1	1	100,00%	100,00%
Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia (bez udziału pracodawców) w programie	20	20	20	20	100,00%	100,00%

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0001/18 pn. „Rozwój drogą do sukcesu” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- dane dotyczące realizacji projektu, w tym dane UP wprowadzone do CST SL są spójne ze stanem faktycznym ustalonym na podstawie badanej dokumentacji,
 - ścieżka audytu jest właściwa.
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.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- badany końcowy wniosek o płatność obejmuje wydatki kwalifikowane w kwocie 385.734,50 PLN i stanowi rozliczenie otrzymanych zaliczek w kwocie 335.589,00 PLN,
- zgodnie z *Informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność* z dnia 27.05.2020 r. końcowy wniosek o płatność za okres 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. został zweryfikowany pozytywnie i zatwierdzono wydatki kwalifikowane na kwotę 385.734,50 PLN oraz dofinansowanie w kwocie równej wypłaconym zaliczkom tj. 335.589,00 PLN.

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	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.08.05.03-26-0001/18-006	0,00	0,00	Nd	Nd	Nd

Zespół audytowy:

Michał Małecki

GLÓWNY EKSPERT SKARBOWY

Michał Małecki

Tomasz Pawłowski

NACZELNIK WYDZIAŁU

Tomasz Pawłowski