

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających
Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

Znak Sprawy: 2601-ICE.52.18.2020.6

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn.
„Włącz kurs na zatrudnienie”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020**

Kielce, dnia 27 sierpnia 2020 r.

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 30.06.2017 r. na stronie <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>) Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego naboru w ramach konkursu nr RPSW.09.01.00-IZ.00-26-112/17 na składanie wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Osi Priorytetowej 9. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem, Działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (Konkurs dedykowany OSI – obszary o najgorszym dostępie do usług publicznych – obszary wiejskie),
 - 2) Regulamin konkursu nr RPSW.09.01.00-IZ.00-26-112/17 z maja 2017 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej 9. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem, Działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie, który wraz z załącznikami został zamieszczony na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020, tj. www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
 - 3) Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 z dnia 17.07.2017 r. pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” (suma kontrolna wniosku: 5819-9-5-48-89-0-100-0-7-9-5) z RPOWŚ na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 9. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem w ramach Działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe), złożony w dniu 18.07.2017 r. do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-007 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 27 (IZ) przez Beneficjenta – [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] (po zmianie ul. [REDAKTOWANE], zaktualizowany w dniach: 10.01.2018 r., 20.03.2018 r., 25.09.2018 r. i 04.03.2019 r.,
 - 4) Wydruk z generatora wniosków, potwierdzający złożenie w dniu 17.07.2017 r. wniosku o dofinansowanie w LSI,
 - 5) „Karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020” z dnia 14.08.2017 r., zatwierdzona w dniu 16.08.2017 r.,
 - 6) Lista wniosków o dofinansowanie w ramach Działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe), które przeszły pozytywnie ocenę formalną, opublikowana w dniu 21.08.2017 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 17.11.2017 r. oraz w dniu 20.11.2017 r. wraz z oświadczeniami oceniających o bezstronności,
- 8) Stanowisko negocjacyjne z dnia 20.11.2017 r., zatwierdzone przez Przewodniczącego Komisji Oceny Projektów,
- 9) Pismo IZ znak: EFS-II.432.34.0039.2017 z dnia 12.12.2017 r. wraz z kartami oceny merytorycznej oraz stanowiskiem negocjacyjnym, informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 jest poprawny pod względem merytorycznym, otrzymał 92 pkt na 140 pkt możliwych do uzyskania, proponowana kwota dofinansowania wynosi 836.324,27 zł,
- 10) Pismo Beneficjenta z dnia 18.12.2017 r., którym w nawiązaniu do pisma IZ znak: EFS-II.432.34.0039.2017 z dnia 12.12.2017 r., zawniósł o przeprowadzenie ustnych negocjacji,
- 11) Pismo IZ znak: EFS-II.432.34.0039.2017 z dnia 19.12.2017 r. informujące Beneficjenta, że negocjacje dotyczące zmian budżetowych i zakresu merytorycznego wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 odbędą się w dniu 03.01.2018 r. o godz. 13.00, w siedzibie Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 25-007 Kielce, ul. H. Sienkiewicza 27 (pokój 107),
- 12) Upoważnienie z dnia 21.12.2017 r., dotyczące reprezentowania Beneficjenta w zakresie prowadzenia negocjacji oraz związanych z tym wszelkich formalności w zakresie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0039/17,
- 13) Protokół z negocjacji, sporządzony w dniu 03.01.2018 r. przy udziale przedstawicieli Komisji Oceny Projektów DWEFS oraz przedstawiciela wnioskodawcy, dotyczący wniosku o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0039/17, zobowiązujący Beneficjenta do dostarczenia poprawionego wniosku w terminie 7 dni kalendarzowych od daty podpisania niniejszego protokołu,
- 14) Pismo Beneficjenta z dnia 09.01.2018 r., którym w załączeniu przekazał do IZ w dniu 10.01.2018 r. poprawiony po negocjacjach wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 09.01.2018 r. – suma kontrolna wniosku: 5819-9-6-59-99-0-120-0-8-9-7,
- 15) Protokół spełnienia kryterium wyboru projektu po zakończeniu etapu negocjacji z dnia 11.01.2018 r.,
- 16) Protokół weryfikacji zgodności wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z protokołem negocjacji z dnia 11.01.2018 r.,
- 17) Pismo IZ znak: EFS-II.432.5.19.2018 z dnia 10.01.2018 r. do Ministra Finansów w sprawie udzielenia informacji czy wnioskodawcy wymienieni w załączniku (w tym ██████████ ██████████) figurują w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich,
- 18) Pismo Ministerstwa Finansów znak: IP2.964.80.2018 z dnia 16.01.2018 r., informujące IZ, że wymienione w piśmie znak: EFS-II.432.5.19.2018 z dnia 10.01.2018 r. podmioty nie figurują w prowadzonym przez Ministra Finansów Rejestrze podmiotów wykluczonych,

- 19) Lista pozytywnie ocenionych projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu nr RPSW.09.01.00-IZ.00-26-112/17, zatwierdzona uchwałą Nr 3618/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 marca 2018 r. i opublikowana w dniu 08.03.2018 r. na stronie <http://2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/>.
- 20) Pismo Beneficjenta z dnia 09.03.2018 r., którym zawniósł do IZ o zmianę terminu realizacji projektu na 01.07.2018 r. – 30.04.2019 r.,
- 21) Pismo IZ znak: EFS-II.432.34.0039.2017 z dnia 12.03.2018 r., informujące Beneficjenta o wyrażeniu zgody na zmianę terminu realizacji wniosku o dofinansowanie oraz o konieczności przesłania poprawionego wniosku,
- 22) Pismo Beneficjenta z dnia 19.03.2018 r., którym w załączeniu przekazał do IZ w dniu 20.03.2018 r. skorygowany wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 16.03.2018 r. – suma kontrolna wniosku: 5819-10-8-60-100-0-158-0-8-11-8,
- 23) Protokół weryfikacji zgodności wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z ustaleniami KOP z dnia 20.03.2018 r.,
- 24) Pismo IZ znak: EFS-I.433.1.92.2018 z dnia 12.03.2018 r., informujące Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie projektu w wyniku przeprowadzonych negocjacji został rekomendowany do dofinansowania (kwota dofinansowania wynosi 886.513,40 zł) oraz zobowiązujące do przedłożenia w terminie 7 dni roboczych wymaganych dokumentów do podpisania umowy, które zostały wyszczególnione w załączniku do tego pisma,
- 25) Pismo Beneficjent z dnia 22.03.2018 r., którym w załączeniu przekazał do IZ w dniu 23.03.2018 r. wymagane dokumenty do podpisania umowy,
- 26) Umowę o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0039/17-00 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach Działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe) Osi Priorytetowej 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartą w dniu 14.05.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Panem [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] w której określono:
 - całkowitą wartość projektu w kwocie 933.172,00 zł, z czego:
 - 793.196,20 zł stanowi współfinansowanie UE i wynosi 85,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - 93.317,20 zł stanowi dotacja celowa z budżetu krajowego i wynosi 10,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych,
 - 46.658,60 zł stanowi wkład własny Beneficjenta i wynosi 5,00% wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem stanowią 25% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich,
 - okres realizacji projektu od dnia 01.07.2018 r. do dnia 30.04.2019 r.,wraz z załącznikami, o nr:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- 1 – wniosek o dofinansowanie Projektu, suma kontrolna wniosku: 5819-10-8-60-100-0-158-0-8-11-8,
 - 2 – harmonogram płatności,
 - 3 – oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z dnia 22.03.2018 r.,
 - 4 – „Obowiązki informacyjne Beneficjenta”,
 - 5 – „Wzór kwartalnego harmonogramu przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia”,
 - 6 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.03.2018 r. o nie zaleganiu z opłaceniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz innych należności wymaganych odrębnymi ustawami,
 - 7 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.03.2018 r. o nie zaleganiu z uiszczeniem podatków wobec Skarbu Państwa,
 - 8 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.03.2018 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 – wydruk z CEIDG z dnia 16.03.2018 r. wraz z aktem notarialnym Rep. A Nr 2224/2016 z dnia 23.06.2016 r.,
 - 19 - oświadczenie Beneficjenta z dnia 22.03.2018 r., że „... nie korzysta z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowalnych związanych z danym projektem”,
- 27) Aneks do umowy o dofinansowanie projektu pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Nr aneksu RPSW.09.01.00-26-0039/17-01 z dnia 27.12.2018 r. wraz z załącznikami, o nr:
- 9 – „Wzór oświadczenia uczestnika projektu”,
 - 10 – „Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych”,
 - 11 – „Wzór odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych”,
 - 16 – „Wzór zakresu danych osobowych powierzonych do przetwarzania”,
 - 17 – „Sprawozdanie potwierdzające zachowanie trwałości projektu i rezultatów”.
- 28) Aneks do umowy o dofinansowanie projektu pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Nr aneksu RPSW.09.01.00-26-0039/17-02 z dnia 15.03.2019 r. wraz z załącznikami, o nr:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- 1 – wniosek o dofinansowanie Projektu, suma kontrolna wniosku: 5819-11-8-61-101-0-212-0-8-13-12,
- 2 – harmonogram płatności,

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 następujące dokumenty:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 nr 347 poz. 320),
- Regulamin konkursu nr RPSW.09.01.00-IZ.00-26-112/17 z terminem składania wniosków od 30.06.2017r. do 21.07.2017r. w ramach Osi Priorytetowej 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem, Działanie 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (konkurs dedykowany Obszarowi Strategicznej Interwencji – obszary o najgorszym dostępie do usług publicznych (obszary wiejskie),
- Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 12.03.2018r., iż wniosek o dofinansowanie został zarekomendowany do dofinansowania,
- Ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014- 2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 217, ze zm.),
- Ustawę z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 Nr 117 poz. 1054 z późn. zm.),
- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- Wytyczne w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014- 2020,
- wniosek o dofinansowanie projektu w wersji aktualnej złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w dniu 01.03.2019 r. z załącznikami, pierwsza wersja wniosku o dofinansowanie została przesłana w dniu 17.07.2017 r. wraz z załącznikami,
- akt notarialny Repertorium A numer 2224/2016 z dnia 23.06.2016 r. potwierdzający ustanowienie rozdzielność majątkowej dotyczący Beneficjenta,
- informacja o zarejestrowaniu Beneficjenta w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 16.03.2018 r.
- umowę nr RPSW.09.01.00-26-0039/17-00 z dnia 14.05.2018 r. o dofinansowanie projektu „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego z załącznikami wraz z aneks nr RPSW.09.01.00-26-0039/17-01 z dnia 29.12.2018 r. wraz z załącznikami i aneks nr RPSW.09.01.00-26-0039/17-02 z dnia 15.03.2019 r. wraz z załącznikami
- wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0039/17-006 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. złożony Instytucji Zarządzającej - Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego – wersja zatwierdzona 16.09.2019 r.,
- pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18.12.2018 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność za okres 01.04.2019 – 30.06.2019 i uznaniu kwoty 383.298,40 zł (pismo znak: EFS-III.433.1.341.2018),
- udostępnione przez Beneficjenta oryginały dowodów źródłowych dokumentujących poniesienie wydatków w szczególności: faktury VAT, listy wypłat stypendiów stażowych oraz listy wypłat zwrotu kosztów dojazdów na szkolenia i na staż wyciągi bankowe jak również inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, itp.), w zakresie wylosowanej próby 30 pozycji wydatków.

Na podstawie analizy wydatków ujętych w audytowanym wniosku o płatność ustalono, iż zawiera on łącznie 792 pozycji wypłat. Z powodu znacznej ilości pozycji wydatków badania dokonano na wybranej próbie. Przy wyborze próby zastosowano metodę MUS (metoda jednostek pieniężnych), z wykorzystaniem oprogramowania ACL (przy założeniu poziomu ufności 70, liczebności próby wynoszącej, co najmniej 30 elementów, przy odchyleniu standardowym – 0,0042 i oczekiwanym poziomie błędu – 0,50%. Wartość wybranej próby 30 wydatków wyniosła 56.170,66 PLN co stanowi 18,31% całości wydatków kwalifikowanych (bezpośrednich) zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

Wybrana próba dotyczyła następujących wydatków:

Lp.	Nazwa wydatku	Nr dokumentu	Wydatek kwalifikowalny w zł
1.	Przeprowadzenie egzaminu po szkoleniu zawodowym dla 51 uczestników projektu	Faktura VAT nr 2019/04/03	20.400,00
2.	Przeprowadzenie poradnictwa psychologicznego zajęcia indywidualne w 01.2019	Faktura nr 8/02/19	6.600,00
3.	Przeprowadzenie poradnictwa psychologicznego – zajęcia indywidualne w 12.2018	Faktura nr 2/01/19	9.240,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

4.	Pani K. S. zwrot kosztów dojazdów (różnicy między kosztami ryczałtowanymi a kosztami faktycznymi) za udział w szkoleniu	Lista wypłat zwrotu kosztów dojazdu na szkolenie nr ZKD/7-K3/06/2019r	66,00
5.	Najem sali na przeprowadzenie pośrednictwa pracy w 04.2019r.	Faktura nr FV 13/5/2019	385,00
6.	Przeprowadzenie pośrednictwa pracy w 03.2019r.	Faktura nr FV 3/4/2019	400,00
7.	Pani A. Sz. zwrot kosztów dojazdów (różnicy między kosztami ryczałtowanymi a kosztami faktycznymi) za udział w stażu za luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2019r.	Lista zwrotu kosztów dojazdu na staż nr ZDK/18-K3/06/2019	554,09
8.	Pani R. U. zwrot kosztów dojazdów (różnicy między kosztami ryczałtowanymi a kosztami faktycznymi) za udział w stażu za styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2019r.	Lista zwrotu kosztów dojazdu na staż nr ZDK/13-O1/06/2019	456,49
9.	Pani D. P. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c czerwiec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/3/K3/06/2019	598,46
10.	Pan S. P. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c maj 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K3/05/2019	1.017,4
11.	Pani K. S. składki ZUS dot. stypendium stażowego za m-c maj 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K3/05/2019	288,54
12.	Pani K. W.-S. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c maj 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/4/K2/05/2019	786,17
13.	Pani K. S. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c maj 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/3/K1/05/2019	1.017,40
14.	Pani M. J. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c maj 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/1/S1/05/2019	1.017,40
15.	Pani A. C. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K3/04/2019	1.017,40
16.	Pani M. Sz. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K3/04/2019	1.017,40
17.	Pani A. M. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/4/K2/04/2019	1.017,40
18.	Pani K. L. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/3/K1/04/2019	1.017,40
19.	Pani K. S. składki ZUS dot. stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/3/K1/04/2019	288,54
20.	Pani K. Z. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/2/O1/04/2019	1.017,40
21.	Pani B. M. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c kwiecień 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/1/S1/04/2019	1.017,40
22.	Pan R. Sz. zwrot kosztów dojazdu na staż (grupa 5) za m-c kwiecień 2019r.	Lista dot. zwrotu kosztów dojazdu nr ZKD/11-K3/04/2019	100,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

23.	Pani K. S. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/6/K3/03/2019	1.017,40
24.	Pani A. K. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K2/03/2019	1.017,40
25.	Pani M. K. składki ZUS dot. stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K2/03/2019	288,54
26.	Pani K. S. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/4/K1/03/2019	1.017,40
27.	Pani M. N. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/3/O1/03/2019	1.017,40
28.	Pani E. G. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/2/S1/03/2019	1.017,40
29.	Pan K. W. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c marzec 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/2/S1/03/2019	1.017,40
30.	Pani D. P. kwota wypłaconego stypendium stażowego za m-c luty 2019r.	Lista wypłat stypendium stażowego nr ST/H9/5/K3/02/2019	457,83
suma			56.170,66 zł

- Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Włącz kurs na zatrudnienie” nr projektu RPSW.09.01.00-26-0039/17 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego,
- Regulamin udzielania zamówień Beneficjenta,
- Harmonogram płatności - załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie,
- Oświadczenie o kwalifikowalności podatki od towarów i usług z dnia 22.03.2018 r. - załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie.
- Obowiązki informacyjne Beneficjenta – załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie,
- Oświadczenie o nie zaleganiu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne z dnia 22.03.2018 r.,
- Wymagania w odniesieniu do wyodrębnionej ewidencji księgowej - załącznik nr 12 do umowy o dofinansowanie,
- Oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowanych związanych z danym projektem (22.03.2018 r.),
- umowy zawarte w wykonawcami usług tj.
 - umowa zlecenie z dnia 18.12.2018 r. dotycząca przeprowadzenia zajęć z zakresu Poradnictwa Psychologicznego Indywidualnego i Psychospołecznego Grupowego dla jednej grupy szkoleniowej – 12 osób w miejscowości Kielce,
 - umowa z dnia 15.01.2019 r. na świadczenie usługi egzaminu zewnętrznego prowadzącego do uzyskania certyfikatu ICVC potwierdzającego nabycie kwalifikacji wraz z aneksem z dnia 27.02.2019 r. oraz z dnia 29.03.2019 r.;

- umowa zlecenia z dnia 07.12.2018 r. dotycząca przeprowadzenia zajęć pośrednictwa pracy dla dwóch grup max. 23 osób w miejscowościach Sandomierz i Opatów, wraz z aneksem z dnia 29.04.2019 r.,
- umowa najmu z dnia 07.12.2018 r. dotycząca wynajmu sali szkoleniowej przy ul. Kilińskiego 1, 27-500 Opatów z przeznaczeniem na realizację zajęć indywidualnych z zakresu Pośrednictwa pracy wraz z aneksem z dnia 29.04.2019 r.,
- dokumentację przeprowadzonego postępowania w oparciu o zasadę konkurencyjności dotyczącą usługi poradnictwa psychologicznego (indywidualnego) i psychospołecznego (grupowego) dla 12 osób w miejscowości Kielce,
- dokumentację zamówienia przeprowadzonego w oparciu o procedurę rozeznania rynku dotyczącego wyboru wykonawcy usługi egzaminu zewnętrznego przeprowadzonego do uzyskania certyfikatu potwierdzającego nabycie kwalifikacji,
- materiały dotyczące informacji i promocji jakimi dysponuje Beneficjent,
- dokumentację uczestników projektu. Analizy dokumentacji uczestników projektu dokonano w oparciu o uczestników rozliczanych w audytowanym wniosku o płatność. Weryfikacji poddano w szczególności:
 - dokumentację naboru do projektu:
 - formularze rekrutacyjne,
 - oświadczenia kandydatów o spełnieniu kryteriów grupy docelowej,
 - dokument potwierdzający stan zdrowia,
 - oświadczenie o korzystaniu lub kwalifikowaniu się do objęcia wsparciem pomocy społecznej lub przynależności do grupy określonej w art. 7 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej,
 - oświadczenie o korzystaniu z Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014 – 2020,
 - oświadczenia o zamieszkiwaniu na obszarach poddanych rewitalizacji, wskazanych w gminnych programach rewitalizacji,
 - pozytywne zakwalifikowanie przez Komisję rekrutacyjną,
 - dokumentację związaną z przeprowadzeniem egzaminu po szkoleniu zawodowym:
 - listę osób egzaminowanych,
 - protokół z egzaminu kwalifikującego ICVC do zawodu,
 - certyfikaty ICVC,
 - dokumentację związaną z przeprowadzeniem poradnictwa psychologicznego (zajęcia indywidualne):
 - harmonogram spotkań indywidualnych poradnictwa psychologicznego,
 - dzienniki zajęć,
 - indywidualne ścieżki reintegracji,
 - dokumentację związaną ze zwrotem kosztów dojazdu:
 - wnioski o zwrot kosztów dojazdu,
 - zaświadczenia przewoźnika transportu zbiorowego o najtańszym koszcie przejazdu na danej trasie,
 - dokumentację związaną z przeprowadzeniem pośrednictwa pracy:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- harmonogram,
- dzienniki zajęć pośrednictwa pracy,
- rejestr odbytych rozmów kwalifikacyjnych,
- dokumentację związaną z przeprowadzeniem stażu zawodowego:
 - umowy trójstronne o organizację stażu,
 - program stażu,
 - opinie o stażystach,
 - miesięczne listy obecności,
 - dzienniki stażowe,
- informacje zawarte w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej, tj. w szczególności formularz „Dane uczestników” w systemie SL 2014 (Monitorowanie uczestników) przekazywany wraz z wnioskiem o płatność,
- przelewy i wyciągi bankowe potwierdzające wpływ kwot dofinansowania na rzecz Beneficjenta, tj.: w dniu 03.08.2018 r. przelew na kwotę 477.197,63 zł, w dniu 13.05.2019 r. przelew na kwotę 409.315,77 zł oraz potwierdzający zwrot niewykorzystanych środków do Instytucji Zarządzającej w dniu 30.07.2019 r. przelew na kwotę 85.545,24 zł,
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów projektu RPSW.09.01.00-26-0039/17 „Włącz kurs na zatrudnienie” z dnia 02.07.2018 r.,
- wzór opisu dokumentu księgowego stanowiący załącznik nr 1 ww. instrukcji,
- wykaz kont związanych z prowadzeniem projektu (plan kont na 2018 r. i 2019 r.) stanowiący załącznik nr 2 ww. instrukcji,
- umowa o prowadzenie bankowych rachunków dla firm zawarta w dniu 22.03.2018 r. pomiędzy mBank z siedzibą w Warszawie a [REDAKTOWANE]
- potwierdzenie otwarcia rachunku numer [REDAKTOWANE] w mBank w dniu 22.03.2018 r.,
- dokumentację księgową oraz wydruki zapisów księgowych na kontach związanych z badanym projektem,
- zapisy księgowe na prowadzonych przez Beneficjenta odrębnych kontach: 013-101-32 środki trwałe, 021-101-32 wartości niematerialne i prawne, 100-101-32 środki pieniężne w kasie, 132-101-32 środki pieniężne na rachunku bankowym, 210-3-1-32 rozrachunki z dostawcami krajowymi, 220-2-101 i 220-3-101 rozrachunki z budżetem, 230-101-32 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Badany projekt nie był przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez inne instytucje.

W dniu 8 lipca 2020 r. Beneficjent okazał materiały promocyjne związane ze zrealizowanym projektem pn. „Włącz kurs na zatrudnienie”, co udokumentowano w dokumentacji z audytu.

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy projekt spełnia kryteria i cele określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WŚ 2014-2020 dla działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe),
- czy Beneficjent był uprawniony do złożenia wniosku,
- czy projekt (poszczególne zadania) nie zostały zakończone lub w pełni wdrożone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- czy projekt został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- czy wnioskodawca nie podlega wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparcia w ramach ww. działania 9.1,
- czy Beneficjent zapewnia finansowanie projektu,
- czy wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność (wylosowane w próbie) zostały uwzględnione w harmonogramie rzeczowo – finansowym projektu,
- czy wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań projektu,
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- czy wydatki przedstawione w badanym wniosku o płatność były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- czy prawidłowo ustalono poziom dofinansowania projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze:

- porównano dowody potwierdzające poniesienie wydatków wykazane we wniosku o płatność z dyspozycjami Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, celem sprawdzenia czy w wydatkach kwalifikowalnych wykazano wydatki podlegające wykluczeniu,
- sprawdzono czy do wydatków projektu zaliczono podatek od towarów i usług, czy został on faktycznie poniesiony przez Beneficjenta oraz czy nie ma prawnej możliwości odzyskania tego podatku,
- w oparciu o zapisy wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność wraz z dokumentami wspierającymi wydatki kwalifikowane, sprawdzono, czy badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem,
- sprawdzono czy wystąpiły w projekcie wydatki finansowane według zasady cross-finansingu,
- sprawdzono czy w badanym projekcie rozliczano wydatki poprzez ryczałt i stawki jednostkowe,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

- analizie poddano wnioski o dofinansowanie, wnioski o płatność oraz dokumentację źródłową dotyczącą realizowanego projektu pod kątem generowania dochodu,
- w oparciu o udostępnione dokumenty źródłowe oraz ewidencje sprawdzono czy:
 - w wydatkach kwalifikowanych wystąpił wkład niepieniężny, opłaty finansowe, wydatki na doradztwo, wydatki poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, koszty amortyzacji, koszty pośrednie, koszty związane z zaangażowaniem personelu, wydatki poniesione w ramach instrumentów inżynierii finansowej,
 - projekt jest projektem grantowym,
 - w projekcie wystąpiły wydatki operacyjne.

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

W badanym obszarze audytem objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wymienione w tabeli poniżej:

<i>L.P.</i>	<i>Nazwa postępowania</i>	<i>Wartość szacunkowa /Tryb postępowania</i>	<i>Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność</i>
1	Przeprowadzenie usługi poradnictwa psychologicznego (indywidualnego) i psychospołecznego (grupowego) dla 12 osób w miejscowości Kielce	120 zł za 1h / zasady konkurencyjności	16.700,00 zł 110 zł za 1h	15.840,00 zł
2	Zrealizowanie usługi egzaminu zewnętrznego prowadzącego do uzyskania certyfikaty ICVC potwierdzającego nabycie kwalifikacji	400 zł koszt przeprowadzenia egzaminu dla 1 osoby / rozeznanie rynku	23.600,00 zł 400 zł koszt przeprowadzenia egzaminu dla 1 osoby	20.400,00 zł

W trakcie audytu sprawdzono czy powyższe zamówienia udzielane były zgodnie z zasadami konkurencyjności lub rozeznania rynku określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji zweryfikowano, czy przedmiotowy projekt może mieć znaczący wpływ na środowisko oraz czy były wykonywane 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 audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze:

- w wyniku porównania zapisów Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

z dokumentami źródłowymi sprawdzono, czy projekt podlegał przepisom regulującym kwestie pomocy publicznej,

- zweryfikowano, czy otrzymane dofinansowanie stanowiło pomoc publiczną - wykonano test występowania pomocy publicznej polegający na sprawdzeniu czy:
 - następuje przysporzenie korzyści ze środków władz publicznych lub innych podmiotów wykorzystujących środki publiczne,
 - przysporzenie ma charakter selektywny,
 - następuje lub czy istnieje groźba naruszenia konkurencji,
 - pomoc wpływa lub może wpływać na wymianę handlową między państwami członkowskimi,
- zweryfikowano, czy w stosunku do przedmiotowego projektu korzystano z pomocy publicznej w jakiegokolwiek formie oraz czy pomoc udzielona Beneficjentowi stanowiła pomoc publiczną w rozumieniu Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską,
- zbadano czy Beneficjent nie otrzymał pomocy publicznej na przedmiotowy projekt z innych programów operacyjnych Unii Europejskiej lub innych wspólnotowych instrumentów finansowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze:

- na podstawie porównania zapisów wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie z dokumentami źródłowymi sprawdzono, czy były przewidziane koszty kwalifikowane dotyczące działań informacyjno-promocyjnych,
- sprawdzono wywiązanie się przez Beneficjenta z nałożonych na niego obowiązków w zakresie informacji i promocji dotyczących realizowanego projektu, wynikających z § 30 umowy o dofinansowanie projektu,
- porównano zapisy umowy o dofinansowanie (§ 30), wniosku o dofinansowanie oraz wniosek o płatność w zakresie informacji i promocji z dokumentami źródłowymi. Zweryfikowano w szczególności czy miejsca realizacji projektu zostały właściwie oznaczone oraz czy dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają niezbędne elementy (tj. emblemat Unii Europejskiej, odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienia słowne do funduszu).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze audytem objęto:

- zgodność projektu z zasadami polityk horyzontalnych Unii Europejskiej, w tym eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia,
- stosowanie przy realizacji projektu zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto następujący wniosek o płatność:

Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych 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.09.01.00-26-0039/17-006	383.298,40	88.882,85	132.830,35	30.801,95	4.3124

wraz z dokumentacją wskazaną w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze:

- dokumenty wspierające wniosek o płatność w postaci faktur VAT, przelewów jak również innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej porównano z wyodrębnioną ewidencją księgową. Celem przeprowadzonego testu było uzyskanie zapewnienia, że Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność złożony do Instytucji, z którą podpisał umowę, a wszystkie wydatki wybrane do próby są potwierdzone stosowną dokumentacją i zarejestrowane w systemie księgowym;
- sprawdzono czy wszystkie wydatki ujęte w zestawieniu dołączonym do wniosku o płatność zostały udokumentowane stosownymi dowodami poniesienia wydatków i dowodami zapłaty,
- na podstawie dowodów zapłaty w postaci przelewów i wyciągów bankowych sprawdzono poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym,
- sprawdzono czy wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Wydatki porównano z prowadzoną ewidencją, z zarządzeniami w sprawie zasad rachunkowości dla projektu oraz z dokumentacją źródłową stanowiącą podstawę dokonywania takich zapisów;
- sprawdzono, czy wystąpiły wydatki częściowo odnoszące się do współfinansowanego projektu,
- sprawdzono prawidłowość opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono:

- czy badany wniosek o płatność dotyczy wydatków ustalanych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 ww. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r.,
- czy stan realizacji produktów i rezultatów projektu wskazany w badanym wniosku o płatność został osiągnięty oraz czy jest on spójny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym SL 2014,
- czy ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A)1.B niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono czy:

- płatności dokonane na rzecz Beneficjenta są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą oraz czy płatności zostały przekazane terminowo,
- Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta o przyczynach uznania za niekwalifikowane poszczególnych pozycji wydatków lub o przyczynach opóźnienia w realizacji płatności,
- wystąpiły zmniejszenia (korekty) kwoty do wypłaty wnioskowanej przez Beneficjenta,
- płatności obciążone były opłatami szczególnymi bądź potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych jest zgodna z wydatkami (odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność.

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 14.05.2018 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.09.01.00-IZ.00-26-112/17 w ramach Osi Priorytetowej 9 – „Włączenie społeczne i walka z ubóstwem”, Działania 9.1 „Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie” RPOWŚ na lata 2014-2020, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 30.06.2017 r.,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- operacja wybrana do audytu jest zgodna z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego, spełnia kryteria i cele określone dla Osi priorytetowej 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem, Działania 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie,
- Beneficjent zrealizował główne zakładane cele projektu. Celem głównym projektu była aktywizacja społeczno-zawodowa oraz podniesienie zdolności do zatrudnienia 60 osób zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym w tym min. 36 kobiet i 3 osób niepełnosprawnych z województwa świętokrzyskiego wyłącznie z terenów wiejskich i położonych na terenie Obszarów Strategicznej Interwencji. Beneficjent zakładał realizację projektu poprzez poradnictwo psychologiczne i psychospołeczne, warsztaty pośrednictwa zawodowego, warsztaty umiejętności społecznych, szkolenia zawodowe, pośrednictwo pracy i staż zawodowy;
- ustalone wskaźniki produktu dla projektu przedstawiają się następująco:

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa (osób)	Wartość osiągnięta (osób)	Stopień realizacji na dzień rozpoczęcia audytu (%)
Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	3	11	366,67
Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych wsparciem w programie	60	60	100,00

- ustalone wskaźniki rezultatu dla projektu przedstawiają się następująco:

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa osób	Wartość osiągnięta osób	Stopień realizacji na dzień zakończenia audytu (%)
-----------------	-----------------------	-------------------------	--

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0039/17 pn. „Włącz kurs na zatrudnienie” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym poszukujących pracy po opuszczeniu programu	30	16	53,33
Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek)	18	23	127,78
Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	48	49	102,08

- projekt spełnia określone dla działania kryteria formalne i merytoryczne,
- projekt realizowany był na terenie woj. świętokrzyskiego i obejmował realizację nw. form wsparcia:
 - zadanie nr 1 - poradnictwo psychologiczne i psychospołeczne indywidualne i grupowe dla 60 uczestników projektu,
 - zadanie nr 2 - warsztaty poradnictwa zawodowego dla 24 uczestników oraz warsztaty umiejętności społecznych dla 36 uczestników projektu,
 - zadanie nr 3 - szkolenia zawodowe umożliwiające nabycie lub zmianę kwalifikacji zawodowych dla 60 uczestników projektu,
 - zadanie nr 4 - pośrednictwo pracy dla 60 uczestników projektu,
 - zadanie nr 5 - staż zawodowy dla 60 uczestników,
- projekt nie generował przychodów,
- w okresie objętym badanym wnioskiem o płatność realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami w zakresie zadań, które zawarto we wniosku o dofinansowanie. Wdrażanie projektu realizowano zgodnie z planem, a wszelkie zmiany i odstępstwa od planowanego postępu poszczególnych działań były uzgadniane i akceptowane przez Instytucję Zarządzającą;
- wszystkie z realizowanych zadań zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- poniesione wydatki są niezbędne i bezpośrednio związane z realizacją projektu, są zgodne z umową o dofinansowanie oraz odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług (wydatki za przeprowadzenie egzaminu po szkoleniu zawodowym, prowadzenia poradnictwa psychologicznego, zwrot kosztów dojazdów za udział w szkoleniu, i stażu oraz wypłata stypendiów stażowych),
- realizacja projektu mieści się w ramach czasowych RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – według wniosku o dofinansowanie okres realizacji rozpoczął się 01.07.2018 r., a ostatecznie skończył 30.06.2019 r. W związku z realizacją projektu Beneficjent otrzymał zaliczki w dniach: 03.08.2018 r i 13.05.2019 r.;
- projekt zakładał wniesienie wkładu własnego przez Beneficjenta w wysokości 46.658,60 zł co stanowi 5% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu, w audytowanym wniosku o płatność rozliczano tytułem wkładu własnego kwotę 19.164,92 zł,
- projekt zakładał rozliczanie kosztów pośrednich według uproszczonych metod rozliczania - ryczał 25,00% bezpośrednich kosztów kwalifikowanych, w audytowanym wniosku o płatność rozliczano tytułem kosztów pośrednich łącznie kwotę 76.659,69 zł,
- projekt nie zakładał rozliczenia wydatków bezpośrednich ryczałtem bądź stawkami jednostkowymi,

- 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, tj. przyczynił się do uzyskania kwalifikacji 49 osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym. Spośród uczestników projektu 23 osoby podjęły zatrudnienie a 16 aktywnie poszukuje pracy. Działania podjęte w ramach projektu przyczyniają się do zwiększenia atrakcyjności zawodowej uczestników projektu;
- 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 kosztów podlegających wykluczeniu, wskazanych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- 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,
- badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem,
- w projekcie przewidziano i nie wystąpiły wydatki, których finansowanie objęte byłoby zasadą cross-financingu,
- 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 zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień:

- Beneficjent [REDACTED] prowadzi działalność gospodarczą jak osoba fizyczna i nie jest podmiotem wskazanym w art. 3 ustawy z dnia 09.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych,

- Beneficjent z uwagi na wartość badanych zamówień zastosował tryby udzielania zamówień przewidziane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- Zamawiający prawidłowo wybrał tryb postępowania,
- Zamawiający w prawidłowy sposób upublicznił informację o przedmiotowych postępowaniach,
- zapytania ofertowe zawierają podstawowy opis przedmiotu zamówienia,
- ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami,
- zostały wybrane najkorzystniejsze oferty spośród złożonych ofert - informacje o wyniku postępowania zostały upublicznione we właściwy sposób,
- Zamawiający podpisał umowy z wykonawcami, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty, wybrane zgodnie z kryteriami oceny.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

- 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 zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej:

- zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. 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,
- Beneficjent we wniosku o dofinansowanie w części VI szczegółowy budżet projektu wskazał, iż projekt nie obejmuje pomocy publicznej/pomocy de minimis,

- projekt był skierowany do osób zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym z województwa świętokrzyskiego i ma na celu ich aktywizację społeczno-zawodową i podniesienie zdolności do zatrudnienia poprzez warsztaty, szkolenia i staże pracy,
- projekt był skierowany do osób fizycznych które są zainteresowane uzyskaniem kompetencji i kwalifikacji, grupą docelową nie są przedsiębiorcy,
- dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej udzielonej Beneficjentowi w świetle przepisów rozporządzenia Komisji (UE) 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz pozostałych aktów prawnych i wytycznych w tym zakresie,
- 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 zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

- Beneficjent wywiązał się z obowiązków informacyjnych określonych w § 30 umowy o dofinansowanie,
- w bezpośrednich kosztach kwalifikowanych projektu nie wykazano wydatków na działania informacyjno-promocyjne,
- Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie zobowiązał się do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013,
- realizacja projektu została zakończona jak wynika z informacji przekazanych podczas audytu przez przedstawicieli Beneficjenta, w trakcie realizacji projektu miejsca realizacji były oznaczone plakatami informacyjno-promocyjnymi, zawierającymi nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, logo projektu, cel projektu, 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 promocyjne województwa świętokrzyskiego,
- Beneficjent prowadził działania mające na celu informowanie opinii publicznej o realizacji projektu i jego współfinansowaniu ze środków UE w ramach EFS poprzez:
 - 1/ oznaczenie znakiem UE, barwami RP, znakiem Funduszy Europejskich i herbem województwa:
 - wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu,
 - wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej,

- wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie,
- 2/ umieszczenie plakatu o formacie A3 w miejscu realizacji projektu,
- 3/ umieszczenie opisu projektu i reklamy na stronie internetowej,
- 4/ informowanie o projekcie w prasie lokalnej,
- 5/ przesłanie informacji o projekcie do: lokalnych ośrodków kultury, urzędów Gmin, ośrodków pomocy społecznej,
- na dokumentach, stronie internetowej projektu, na plakatach zastosowano znaki graficzne Fundusze Europejskie Program Regionalny, flaga RP, herb województwa świętokrzyskiego, flaga Unia Europejskiej, zgodnie z paragrafem 30 umowy o dofinansowanie, oraz załącznikiem nr 4 do umowy o dofinansowanie.

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

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

- 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 sprawiedliwych warunków uzyskiwania kwalifikacji potrzebnych aktualnie na rynku pracy.

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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość zapisów księgowych i istnienie właściwej ścieżki audytu.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (m.in. faktur VAT, list wypłat stypendiów stażowych, przelewów oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej),
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta tj. podmiot z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,

- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność 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 są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Beneficjent na potrzeby projektu prowadzi wyodrębnioną ewidencję. Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność ewidencjonowano na kontach wyodrębnionych dla projektu, zapisy umożliwiają identyfikację daty utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności;
 - wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność odnoszą się do przedmiotowego projektu. Poniesione wydatki wykazane we wniosku o płatność były uwzględnione w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu i w kategoriach kosztów określonych we wniosku o dofinansowanie załączonym do umowy o dofinansowanie;
 - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w audytowanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w załączniku nr 4 do umowy o dofinansowanie.
- 3. W zakresie sprawdzenia, 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 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

W trakcie audytu ustalono, że:

- w badanym wniosku o płatność nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013,
- w ramach badanego wniosku o płatność potwierdzono prawidłowość realizacji i raportowania wskaźników produktu i rezultatu,
- realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami w zakresie zadań, które zawarto we wniosku o dofinansowanie,
- dokumentacja wspierająca potwierdza stan osiągniętych produktów,
- Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu oraz nie zrealizował jednego wskaźnika rezultatu tj. *Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym poszukujących pracy po opuszczeniu programu.* W wyjaśnieniach złożonych Instytucji Zarządzającej Beneficjent uzasadnił problem z jego realizacją trudnym charakterem grupy docelowej oraz aktywizacją w pierwszej kolejności osób biernych zawodowo (niezarejestrowanych jako bezrobotni). Z 35 zrekrutowanych do projektu osób biernych zawodowo niezarejestrowanych jako bezrobotni 19 po jego zakończeniu podjęło pracę i nie mogły być one ujęte do wskaźnika

- osób poszukujących pracy. Instytucja Zarządzająca uznała wyjaśnienia Beneficjenta i odstąpiła od rozliczania projektu zgodnie z regułą proporcjonalności;
- dane dotyczące wskaźników produktu wprowadzone do systemu SL są zgodne z danymi rzeczywistymi.

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 zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- Beneficjent otrzymał środki w kwotach zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą,
- płatności były realizowane na zasadach i w terminach przewidzianych zapisami umowy o dofinansowanie,
- Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanych środków do Instytucji Zarządzającej w dniu 30.07.2019 r. - przelew na kwotę 85.545,24 zł,
- projekt jest zrealizowany,
- otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie nie było obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- kwoty wynikające z badanego wniosku o płatność znalazły swoje odzwierciedlenie w deklaracji RPSW.IC.00-W07/19-00 złożonej przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej dnia 11.03.2020 r.

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.09.01.00-26-0039/17-006	0,00	0,00	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

Audytor:

Michał Małecki

GLÓWNY SPECJALISTA


Michał Małecki

.....

