

**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**

Znak sprawy: 2601-ICE.52.75.2022.7

**Podsumowanie ustaleń**  
**w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0128/19**  
**pn. „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał!”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa**  
**Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, 12 października 2022 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 25.08.2022 r. do 10.10.2022 r. w:

██████████, ul. ██████████, ██████████

NIP: ██████████

w zakresie:

nazwa projektu: „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał!”,

numer projektu: RPSW.08.05.03-26-0128/19,

numery wniosków o płatność: RPSW.08.05.03-26-0128/19-005,

RPSW.08.05.03-26-0128/19-006,

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

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Iwona Domagała	Główny ekspert skarbowy	10.10.2022 r.	29.08.2022 r.
Tomasz Pawłowski	Naczelnik Wydziału	10.10.2022 r.	–

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 nr 480/2014<sup>1</sup>):**

W badanym obszarze audytem objęto:

---

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- 1) Regulamin konkursu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla EFS Oś priorytetowa 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych (konkurs nr: RPSW.08.05.03-IZ.00-26-281/19);
- 2) Ogłoszenie konkursu nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-281/19, w ramach Poddziałania 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych, zamieszczone na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) w dniu 30.10.2019 r.;
- 3) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.08.05.03-26-0128/19, dotyczący projektu pn., „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał!”, złożony w dniu 20.12.2019 r. przez Beneficjenta [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] do Departamentu Wdrażania EFS;
- 4) Wydruk z systemu LSI potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 w dniu 20.12.2019 r.;
- 5) Dziennik korespondencyjny, dotyczący wpływu wniosków o dofinansowanie w konkursie 8.5.3-281/19, 8.5.3-280/19, 8.1.1-277/19;
- 6) Zestawienie złożonych wniosków na konkurs 8.5.3\_281/19 w pliku excel;
- 7) Karta weryfikacji warunków formalnych projektu konkursowego, zatwierdzona w dniu 03.01.2020 r. przez Kierownika Oddziału Oceny Projektów, potwierdzająca spełnienie warunków formalnych;
- 8) Karta oceny merytorycznej projektu konkursowego oceniającego Marta S., z dnia 20.01.2020 r.;
- 9) Karta oceny merytorycznej projektu konkursowego oceniającego Mariusz C., z dnia 22.01.2020 r.;
- 10) Oświadczenia pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie o bezstronności z dnia 08.01.2020 r.;
- 11) Deklaracja bezstronności pracownika Departamentu Wdrażania EFS z dnia 20.11.2020 r. (Iwona Witecka);
- 12) Stanowisko Negocjacyjne z dnia 22.01.2020 r, uwzględniające kwestionowane wysokości wydatków (zadanie 1 poz. 1.1., zadanie 2 poz. 2.1, zadanie 3 poz. 3.5), proponowane zmiany w zakresie merytorycznym, proponowaną kwotę dofinansowanie 558.942,46 zł;
- 13) Pismo IZ z dnia 04.02.2020 r., informujące, że wniosek o dofinansowanie jest poprawny pod względem merytorycznym i otrzymał 108,5 pkt spośród 140 możliwych, a proponowana kwota dofinansowania wynosi 558.942,46 zł, oraz informujące o możliwości negocjacji (wpływ do wnioskodawcy 10.02.2020);
- 14) Pismo wnioskodawcy złożone dnia 13.02.2020 r. informujące o chęci podjęcia negocjacji oraz przesyłające pełnomocnictwo dla Pani [REDAKTOWANO] do prowadzenia spraw [REDAKTOWANO];
- 15) Pismo IZ z dnia wyznaczające termin negocjacji ustnych na dzień 02.03.2020 r.;

- 16) Protokół z negocjacji z dnia 02.03.2020 r.;
- 17) Wniosek o dofinansowanie skorygowany o ustalenia negocjacyjne, złożony w dniu 06.03.2020 r.;
- 18) Protokół zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego KOP;
- 19) Pismo IZ z dnia 10.03.2020 r. informujące, że wniosek złożony w dniu 06.03.2020 r. jest niezgodny z protokołem negocjacji z dnia 02.03.2020 r.;
- 20) Wniosek o dofinansowanie poprawiony złożony w wersji elektronicznej w dniu 17.03.2020 oraz papierowej w dniu 23.03.2020 r.;
- 21) Protokół spełnienia kryterium wyboru projektów po zakończeniu etapu negocjacji z dnia 18.03.2020 r, z którego wynika, że projekt spełnia kryterium wyboru;
- 22) Protokół zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego KOP, z którego wynika, że projekt otrzymał 108,5 pkt;
- 23) Pismo IZ z dnia 26.03.2020 r. skierowane do Ministra Finansów z wnioskiem o udzielenie informacji czy wnioskodawca figuruje w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych;
- 24) Informacja z dnia 01.04.2020 r. przesłana z MF, z której wynika, że wnioskodawca nie figuruje w prowadzonym przez MF rejestrze podmiotów wykluczonych;
- 25) Pismo IZ informujące, że wniosek o dofinansowanie został rekomendowany do dofinansowania na kwotę 767.692,46 zł, a warunkiem podpisania umowy jest przedłożenie wymaganych załączników w terminie 7 dni od otrzymania pisma (16.04.2020);
- 26) Dokumentacja przesłana przez wnioskodawcę w dniu 23.04.2020 r. pismem z dnia 21.04.2020 r., w tym m.in.:
  - a) Oświadczenie o wyodrębnionym rachunku bankowym z potwierdzeniem otwarcia rachunku,
  - b) Harmonogram płatności,
  - c) Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 21.04.2020 r.,
  - d) Oświadczenie uczestnika projektu,
  - e) Zaświadczenie ZUS z dnia 31.03.2020 r. o niezaleganiu w opłaceniu składek,
  - f) Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 07.05.2020 r.,
  - g) Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 13.03.2020 r.,
  - h) Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców na dzień 21.04.2020 r.,
  - i) Oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy z innych wspólnotowych instrumentów finansowych w odniesieniu do tych samych wydatków związanych z projektem z dnia 21.04.2020 r.,
  - j) Przykładowy harmonogram płatności z dnia 20.04.2020 r.,
  - k) Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 07.05.2020 r.

- 27) Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 -00 pn. „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał”, zwarta w dniu 25.06.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Beneficjentem [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE];
- 28) Pismo Beneficjenta z dnia 27.01.2021 r. z prośbą o rozszerzeniu obszaru realizacji projektu na całe woj. świętokrzyskie;
- 29) Pismo IZ z dnia 10.02.2021 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę i informujące o konieczności zaktualizowania wniosku o dofinansowanie w tym zakresie;
- 30) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 17.02.2021 r. ;
- 31) Pismo IZ z dnia 04.03.2021 r., że zaktualizowany wniosek jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;
- 32) Pisma Beneficjenta z dnia 19.07.2021 r. oraz z dnia 03.08.2021 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w tym zmianę terminu realizacji do 31.07.2022 r.
- 33) Pismo IZ z dnia 06.08.2021 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę i informujące o konieczności zaktualizowania wniosku o dofinansowanie w tym zakresie i aneksowania umowy;
- 34) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 17.08.2021 r.;
- 35) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 03.09.2021 r.;
- 36) Pismo IZ z dnia 06.09.2021 r., informujące, że złożony w dniu 03.09.2021 r. wniosek zawiera uchybienia oraz o konieczności poprawy wniosku w ciągu 7 dni;
- 37) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 10.09.2021 r.;
- 38) Pismo IZ z dnia 20.09.2021 r., informujące, że złożony w dniu 10.09.2021 r. wniosek jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;
- 39) Pismo Beneficjenta z dnia 04.10.2021 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w zakresie wkładu własnego (wniesienie przez Beneficjenta wkładu własnego a nie przez uczestników);
- 40) Pismo IZ z dnia 15.10.2021 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę w zakresie wkładu własnego, ale nie wyrażające zgody na usunięcie wskaźnika nr 7 „Liczba osób w wieku 50 lat i więcej...”;
- 41) Aktualizacja wniosku o dofinansowanie z dnia 27.10.2021 r.;
- 42) Pismo IZ z dnia 15.11.2021 r., informujące, że złożony w dniu 27.10.2021 r. wniosek jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;
- 43) Aneks nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 -01 do umowy o dofinansowanie projektu zawarty w dniu 29.10.2021 r.
- 44) Pismo Beneficjenta z dnia 04.03.2022 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w zakresie egzaminów potwierdzających nabycie kwalifikacji zawodowych, innych niż OKE;
- 45) Pismo Beneficjenta z dnia 10.03.2022 r. w zakresie umożliwienie uczestnikom przystąpienia do egzaminów [REDAKTOWANE].;

- 46) Pismo IZ z dnia 11.03.2022 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę w zakresie rozszerzenia katalogu instytucji przeprowadzających egzaminy o [REDAKTOWANE];
- 47) Aktualizacja wniosku o dofinansowanie z dnia 05.04.2022 r.;
- 48) Pismo IZ z dnia 08.04.2022 r, informujące, że złożony wniosek jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;
- 49) Pismo Beneficjenta z dnia 25.04.2022 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w zakresie egzaminów potwierdzających nabycie kwalifikacji zawodowych, innych niż VCC, tj. certyfikatów Krajowego Centrum Akredytacji;
- 50) Pismo IZ z dnia 28.04.2022 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę w zakresie rozszerzenia katalogu instytucji przeprowadzających egzaminy o Krajowe Centrum Akredytacji;
- 51) Aktualizacja wniosku o dofinansowanie z dnia 18.05.2022 r.;
- 52) Pismo IZ z dnia 19.05.2022 r, informujące, że złożony wniosek jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;
- 53) Rachunek zysków i strat Beneficjenta za 2018 r.,
- 54) Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych - konta od 700 do 760 - Beneficjenta za rok obrotowy 2018;
- 55) Wnioski o płatność wraz z dokumentacją wspierającą wymienione w pkt A. 1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- 56) Końcowy wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 008 za okres do 31.07.2022 r., złożony przez Beneficjenta za pośrednictwem systemu SL w dniu 30.08.2022 r.

Powyższe czynności zostały przeprowadzone w celu ustalenia, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie wraz ze zmianami i aktualizacjami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014 w dniu 17.01.2022 r, zatwierdzony w dniu 08.02.2022 r. będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-001-T01, wnioskiem sprawozdawczym, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, dofinansowanie: 119 994,75 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
  - a) Faktura VAT nr FV PKU/0026/11/2021 wystawiona w dniu 30.11.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], dla [REDAKTOWANE] za organizację i przeprowadzenie kursu dla 10 UP pn. „Monter stolarki budowlanej” w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r.- listopad 2021 na kwotę 33.040,00-- zł brutto;
  - b) Protokół odbioru do ww. faktury z dnia 30.11.2021 r.;
  - c) Elektroniczne zestawienie operacji za okres od 2021-12-01 do 2021-12-31, potwierdzające zapłatę w dniu 17.12.2021 r. przez Beneficjenta za ww. fakturę;
  - d) Dokumentacja dotycząca wydatków wykazanych w ww. fakturze:
    - Kwestionariusze zgłoszeniowe do udziału w projekcie, złożone przez 10 uczestników,
    - zaświadczenia o zatrudnieniu,
    - zaświadczenia o pobieraniu nauki,
    - dokument - Ocena formalna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 27.10.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną weryfikacji dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników,
    - dokument - Ocena merytoryczna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 27.10.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną oceny dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników,
    - Lista uczestników Gr 2 kursu Monter stolarki budowlanej,
    - umowy szkoleniowe,
    - Dziennik zajęć Kurs: Montowanie stolarki budowlanej nr 036/03/2021 Projekt pt.: „Zdobądź kwalifikacje – zwiększ swój potencjał!” za okres od 29.10.21 do 21.11.2021 r.;

- listy obecności na kursie „Montowanie stolarki budowlanej” za okres od 29.10.2021 r. do 21.11.2021 r. (60 godzin),
  - potwierdzenie odbioru przez uczestników kursu materiałów dydaktycznych w dniu 29.10.2021 r.,
  - Zaświadczenia o ukończeniu kursu dla 10 uczestników,
  - Certyfikaty VCC 7 uczestników kursu Monter stolarki budowlanej, wraz z suplementem do certyfikatu;
- e) Faktura VAT nr FV PKU/0055/08/2021 wystawiona w dniu 31.08.2021 r. przez [REDAKTED] ul. [REDAKTED] dla [REDAKTED] na kwotę ogółem 69.940,00 zł za: 1. Organizację i przeprowadzenie kursu dla 10 uczestników pn. „Montowanie stolarki budowlanej” (kwota 33.040,00 zł), 2. Organizację i przeprowadzenie egzaminu dla 10 uczestników z zakresu „Montowanie stolarki budowlanej” w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r. (kwota 36.900,00 zł), z czego do wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność nr 005 zaliczono kwotę 12.500,00 zł za przeprowadzenie egzaminów i wydanie certyfikatów VCC potwierdzających kwalifikacje. Z opisu we wniosku o płatność wynika, że wydatek stanowi uzupełnienie rozliczenia z wniosku nr 6 w którym rozliczono kwotę za egzamin w wysokości 24.400,00 zł z całkowitego kosztu egzaminu 36.900,00 zł.
- f) Protokół odbioru do ww. faktury z dnia 31.08.2021 r.;
- g) Potwierdzenie wykonania przelewu, potwierdzające zapłatę za ww. fakturę w dniu 23.09.2021 r.;
- h) Dokumentacja dotycząca wydatków wykazanych w ww. fakturze:
- Kwestionariusze zgłoszeniowe do udziału w projekcie, złożone przez 10 uczestników,
  - zaświadczenie o zatrudnieniu,
  - zaświadczenia o pobieraniu nauki,
  - wnioski o zwolnienie z opłat na poczet wkładu własnego,
  - oświadczenia o stanie zdrowia,
  - umowy szkoleniowe,
  - Zaświadczenia o ukończeniu kursu dla 10 uczestników,
  - Potwierdzenie egzaminu teoretycznego z dnia 29.08.2021 r. dla 10 uczestników, z czego 1 wynik pozytywny,



- Potwierdzenie egzaminu praktycznego z dnia 29.08.2021 r., z którego wynika ,że w egzaminie wziął udział 1 uczestnik,
  - Certyfikat wraz z suplementem dla 1 uczestnika,
  - dokument - Ocena formalna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 22.07.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną weryfikacji dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników,
  - dokument - Ocena merytoryczna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 22.07.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną oceny dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników,
  - Lista uczestników Gr 1 kursu Monter stolarki budowlanej,
  - Dziennik zajęć Montowanie stolarki budowlanej Gr. I Projekt : „Zdobądź kwalifikacje – zwiększ swój potencjał!” za okres od 24.07.21 do 22.08.2021 r.;
  - listy obecności na kursie „Montowanie stolarki budowlanej” za okres od 24.07.21 do 22.08.2021 (60 godzin),
  - potwierdzenie odbioru materiałów dydaktycznych w dniu 24.07.2021 r.
- i) Faktura VAT nr FV PKU/0035/10/2021 wystawiona w dniu 31.10.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dla [REDAKTOWANE] na kwotę ogółem 64.800,00 zł za: 1. Organizację i przeprowadzenie kursu dla 10 uczestników pn. „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r. (kwota 50.800,00 zł), 2. Organizację i przeprowadzenie egzaminu VCC dla 4 uczestników pn. „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r. (kwota 14.000,00 zł);
- j) Protokół odbioru do ww. faktury z dnia 31.10.2021 r.;
- k) Elektroniczne zestawienie operacji, potwierdzające zapłatę za ww. fakturę w dniu 24.11.2021 r.;
- l) Dokumentacja dotycząca wydatków wykazanych w ww. fakturze:
- Kwestionariusze zgłoszeniowe do udziału w projekcie, złożone przez 10 uczestników,

- zaświadczenia o zatrudnieniu,
  - zaświadczenia ZUS,
  - wnioski o zwolnienie z opłat na poczet wkładu własnego,
  - oświadczenia o stanie zdrowia,
  - umowy szkoleniowe,
  - dokument - Ocena formalna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 26.07.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną weryfikacji dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników,
  - dokument - Ocena merytoryczna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 26.07.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną oceny dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników,
  - Lista uczestników kursu „Przygotowanie potraw ...”, Gr. I, ilość pkt;
  - Dziennik zajęć „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” Gr. I Projekt : „Zdobądź kwalifikacje – zwiększ swój potencjał!” za okres od 28.07.21 do 29.09.2021 r. (160 godzin);
  - listy obecności na kursie „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” za okres od 28.07.21 do 29.09.2021 r.,
  - potwierdzenie odbioru materiałów dydaktycznych w dniu 28.07.2021 r.
  - Zaświadczenia o ukończeniu kursu dla 10 uczestników,
  - Certyfikaty VCC 4 uczestników kursu „Przygotowanie potraw ...” wraz z suplementem do certyfikatu;
  - Potwierdzenia egzaminu teoretycznego z dnia 28.10.2021 r. dla 4 uczestników, wynik pozytywny,
  - Potwierdzenie egzaminu praktycznego z dnia 29.10.2021 r., dla 4 uczestników, wynik pozytywny;
- 4) Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 z dnia 07.02.2022 r., zgodnie z którą zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 137.925,00 zł;

- 5) Regulamin Projektu „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!” obowiązujący od 01.01.2021 r. wraz ze zmianami obowiązującymi od 05.03.2021 r. oraz od 15.10.2021 r.
- 6) Pełnomocnictwo nr 10/2020 z dnia 02.11.2020 r. udzielone przez prokurenta samoistnego [REDAKTOWANE] dla Pani [REDAKTOWANE] do działania w imieniu [REDAKTOWANE] w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków UE;
- 7) Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność zatwierdzona w dniu 07.02.2022 r.,
- 8) Deklaracje bezstronności pracowników dokonujących weryfikacji wniosków o płatność (Kamila Klimczak z dnia 01.02.2022 r., Karol Dostal z dnia 07.12.2021 r., Joanna Kaczor z dnia 01.02.2022 r.);
- 9) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu informatycznego SL2014 w dniu 14.04.2022 r., zatwierdzony w dniu 13.05.2022 r., będący wnioskiem rozliczającym zaliczkę nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-001-T01, wnioskiem sprawozdawczym, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł, dofinansowanie: 225 058,12 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
  - a) Faktura VAT nr FV PKU/0016/12/2021 wystawiona w dniu 29.12.2021 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dla [REDAKTOWANE] na kwotę 33.210,00 zł za Organizację i przeprowadzenie egzaminu VCC pn. „Montowanie stolarki budowlanej” dla 9 uczestników w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r.;
  - b) Protokół odbioru do ww. faktury z dnia 29.12.2021 r.;
  - c) Potwierdzenie wykonania przelewu, potwierdzające zapłatę za ww. fakturę w dniu 11.02.2022 r.;
- m) Dokumentacja dotycząca wydatków wykazanych w ww. fakturze:
  - Certyfikaty VCC 7 uczestników kursu Monter stolarki budowlanej, wraz z suplementem do certyfikatu;
  - Potwierdzenia egzaminu teoretycznego z dnia 05.12.2021 r. dla 9 uczestników, w tym 7 wynik pozytywny,
  - Potwierdzenie egzaminu praktycznego z dnia 05.12.2021 r., dla 7 uczestników, wynik pozytywny,
  - Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności 9 uczestników, którzy uczestniczyli w egzaminie wymienionym w fakturze nr FV PKU/0016/12/2021 (dokumenty wymienione przy fakturze nr FV PKU/0026/11/2021 z dnia 30.11.2021 r., zadeklarowanej we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005);

d) Faktura VAT nr FV PKU/0194/03/2022 wystawiona w dniu 25.03.2022 r. przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dla [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na kwotę ogółem 173.740,00 zł za:

- 1. Przygotowanie i przeprowadzenie kursu dla 28 uczestników pn. „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r. -kwota 142.240,00 zł,
- 2. Przygotowanie i przeprowadzenie i przeprowadzenie egzaminu VCC dla 9 uczestników pn. „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” w ramach projektu „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał” zgodnie z umową z dnia 28.06.2021 r. – kwota 31.500,00 zł;

e) Protokół odbioru do ww. faktury,

f) Potwierdzenie wykonania przelewu, potwierdzające zapłatę za ww. fakturę w dniu 28.03.2022 r.

n) Dokumentacja dotycząca wydatków wykazanych w ww. fakturze:

- Kwestionariusze zgłoszeniowe do udziału w projekcie, złożone przez 28 uczestników,
- zaświadczenia o zatrudnieniu,
- zaświadczenia ZUS,
- wnioski o zwolnienie z opłat na poczet wkładu własnego,
- oświadczenia o stanie zdrowia,
- orzeczenia o niepełnosprawności,
- umowy szkoleniowe,

Grupa Końskie:

- dokument - Ocena formalna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 23.09.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną weryfikacji dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników (Końskie),
- dokument - Ocena merytoryczna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 23.09.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną oceny dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników (Końskie),
- Lista 10 uczestników kursu „Przygotowanie potraw ...”, Gr. 2 Końskie, ilość pkt;

- Dziennik zajęć „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” Gr. II Projekt : „Zdobądź kwalifikacje – zwiększ swój potencjał!” za okres od 25.09.21 do 12.03.2022 r. (160 godzin);
- listy obecności na kursie „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” za okres od 25.09.21 do 12.03.2022 r.,
- listy odbioru cateringu,
- potwierdzenie odbioru materiałów dydaktycznych w dniu 25.09.2021 r.
- Zaświadczenia o ukończeniu kursu dla 9 uczestników,
- Certyfikaty VCC dla 9 uczestników (grupa Końskie) kursu „Przygotowanie potraw ...” wraz z suplementem do certyfikatu;
- Potwierdzenia egzaminu teoretycznego z dnia 21.03.2022 r. dla 9 uczestników, wynik pozytywny,
- Potwierdzenie egzaminu praktycznego z dnia 21.03.2022 r., dla 9 uczestników, wynik pozytywny;

#### Grupa 3 Sandomierz:

- dokument - Ocena formalna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 21.12.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną weryfikacji dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników (Sandomierz),
- dokument - Ocena merytoryczna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 21.12.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną oceny dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników (Sandomierz),
- Lista 10 uczestników kursu „Przygotowanie potraw ...”, Gr. 3 Sandomierz, ilość pkt;
- Harmonogram szkolenia i zakres tematyczny,
- Dziennik zajęć „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” za okres od 23.12.21 r. do 11.03.2022 r. (160 godzin);
- listy obecności na szkoleniu „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” za okres od 23.12.21 do 11.03.2022 r.,

- potwierdzenie odbioru materiałów szkoleniowych w dniu 23.12.2021 r.
- Zaświadczenia o ukończeniu kursu dla 9 uczestników,

Grupa 4 Sandomierz:

- dokument - Ocena formalna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 21.12.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną weryfikacji dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników (Sandomierz gr. 4),
- dokument - Ocena merytoryczna Raport z rekrutacji uczestników do udziału w projekcie „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!”, potwierdzająca przeprowadzenie w dniu 21.12.2021 r. przez Komisję Rekrutacyjną oceny dokumentów rekrutacyjnych 10 uczestników (Sandomierz Gr. 4),
- Lista 10 uczestników kursu „Przygotowanie potraw ...”, Gr. 4 Sandomierz, ilość pkt;
- Harmonogram szkolenia i zakres tematyczny,
- Dziennik zajęć „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia za okres od 23.12.21 do 11.03.2022 r. (160 godzin);
- listy obecności na kursie „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” za okres od 23.12.21 do 11.03.2022 r.,
- potwierdzenie odbioru materiałów dydaktycznych w dniu 23.12.2021 r.,
- Zaświadczenia o ukończeniu kursu dla 9 uczestników;

10) Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 z dnia 13.05.2022 r., zgodnie z którą zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 258.687,50 zł;

11) Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność zatwierdzona w dniu 13.05.2022 r.

12) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.05.03.-26-0128/19-001 z kontroli projektu przeprowadzonej przez IZ w marcu 2022 r.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie konkursu oraz wniosku aplikacyjnym,

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu i wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania określona w Umowie o udzielenie zamówienia  (powyżej/poniżej progów UE) /  wg. kursu EUR	Wartość postępowania ostateczna na dzień badania  (powyżej/poniżej progów UE) /  wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1	„Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał!” Ogłoszenie nr 2021-11801-53011 w Bazie Konkurencyjności. Przedmiot zamówienia: Przeprowadzenie Kwalifikacyjnych kursów zawodowych (KKZ) lub kursów umożliwiających uzyskanie kwalifikacji zawodowych zakończonych formalną oceną i certyfikacją osiągniętych kwalifikacji dla łącznie 95 Uczestników projektu.	Powyżej 50.000 PLN	konkurencyjność	705.775,00 PLN., tj. 165.313,99 EUR wg kursu 4,2693 - poniżej progów UE	519.164,00 PLN tj. 121.604,01 EUR wg kursu 4,2693 - poniżej progów UE	519.164,00 PLN	RPSW.08.05.03-26-0128/19-005 – 137.925,00 PLN  RPSW.08.05.03-26-0128/19-006 – 258.687,50 PLN

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wnioski o płatność nr: RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 oraz RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Pismo IZ - Oddziału Wdrażania Projektów , Zespołu ds. Zamówień publicznych - znak: EFS-I.433.5.17.2021 z dnia 03.12.2021 r., informujące, że w postępowaniu „Kwalifikacyjne kursy zawodowe (KKZ) lub kursy umożliwiające uzyskanie kwalifikacji zawodowych zakończonych formalną oceną i certyfikacją osiągniętych kwalifikacji” – część I (ogłoszenie nr 2021-11801-53011), stwierdzono jedynie uchybienie formalne polegające na wskazaniu w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia błędnej daty wpływu oferty od zamawiającego (jest 16.05.2021 , powinno być 16.06.2021);
- 5) Notatka z szacowania wartości zamówienia z dnia 07.06.2021 r.;
- 6) Ogłoszenie nr 2021-11801-53011 dotyczące projektu RPSW.08.05.03-26-0128/19 RPSW.08.05.03-26-0128/19 „Zdobądź kwalifikacje – zwiększ swój potencjał”, zamieszczone w dniu 09.06.2021 r. w Bazie Konkurencyjności (pod adresem: <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/53011?sekcja=ogloszenie.>), którego przedmiotem było przeprowadzenie Kwalifikacyjnych kursów zawodowych (KKZ) lub kursów umożliwiających uzyskanie kwalifikacji zawodowych zakończonych formalną oceną i certyfikacją osiągniętych kwalifikacji dla łącznie 95 Uczestników projektu:
  - Część I: Kurs "Montowanie stolarki budowlanej" (typ 1c),
  - Część II: Kursu "Przygotowywanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia " (typ 1c),
  - Część III: Kwalifikacyjny kurs zawodowy "Projektowanie i wykonywanie fryzur" (typ 1a);
- 7) Załączniki do ogłoszenia, w tym zapytanie ofertowe (Postępowanie nr 1/RPSW/2021/ZKZSP) i wzór umowy;
- 8) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 23.06.2021 r. - Postępowanie nr 1/RPSW/2021/ZKZSP;
- 9) Informacje o wyniku postępowania zawarte w Bazie Konkurencyjności;
- 10) Umowa zawarta w dniu 28.06.2021 r. pomiędzy zamawiającym ██████████ a wykonawcą: ██████████ na świadczenie usług szkoleniowych w zakresie prowadzenia kursu oraz usług certyfikacji w ramach : Części I : kurs „Montowanie stolarki budowlanej”, Części II: kurs „Przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia, Części III: Kwalifikacyjny kurs zawodowy „Projektowanie i wykonywanie fryzur” za kwotę: Części I: 279.760,00 PLN, Części II: 343.200,00 PLN, Części III:



82.815,00 PLN, w terminie dla: Części I: 30.07.2021r., Części II: 30.10.2021 r., Części III: 30.03.2022 r.;

- 11) Aneks z dnia 29.07.2021 r. do umowy z dnia 28.06.2021 r. dotyczący zmiany terminu realizacji dla: Części I: do dnia 28.02.2022 r., Części II: 28.02.2022 r., Części III: 30.03.2022 r.;
- 12) Aneks z dnia 28.10.2021 r. do umowy z dnia 28.06.2021 r. określający, że zamawiający zapłaci wykonawcy tylko za liczbę uczestników faktycznie przeszkolonych oraz poddanych procesowi certyfikacji, tym samym rozliczenie następować będzie:
  - 1) każdorazowo po zakończeniu szkolenia każdej z grup i stanowiło będzie iloczyn liczby uczestników oraz stawki jednostkowej, wskazanej w zał. nr 2 do umowy;
  - 2) każdorazowo po zakończeniu certyfikacji każdej z grup i stanowiło będzie iloczyn liczby uczestników oraz stawki jednostkowej wskazanej w załączniku nr 2 do umowy;
- 13) Aneks z dnia 25.02.2022 do umowy z dnia 28.06.2021 r. dotyczący zmiany terminu realizacji dla: Części I: do dnia 31.07.2022 r., Części II: 31.07.2022 r., Części III: 31.07.2022 r.;
- 14) Porozumienie w sprawie częściowego rozwiązania umowy z dnia 28.06.2021 r. zawarte pomiędzy 7 Cubes a Humaneo, zgodnie z którym strony z dniem 01.06.2022 r. rozwiązały umowę w zakresie:
  - a) kursu montowanie stolarki okiennej dla 10 osób oraz certyfikacja zewnętrzna VCC po kursie montowanie stolarki okiennej dla 11 uczestników,
  - b) Certyfikacja zewnętrzna VCC po Kursie przygotowanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia dla 27 uczestników Projektu,
  - c) Certyfikacja zewnętrzna OKE po kwalifikacyjnym kursie zawodowym projektowanie i wykonywanie fryzur dla 15 uczestników Projektu.

W związku z zapotrzebowaniem uczestników na inne egzaminy niż zostały określone w umowie oraz odległymi terminami ich realizacji, zamawiający ogłosił ponowne postępowanie na kurs i certyfikację zewnętrzną.
- 15) Korespondencja Beneficjenta z IZ w zakresie zmian w Projekcie:
  - a) Pisma Beneficjenta z dnia 19.07.2021 r. oraz z dnia 03.08.2021 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w tym zmianę terminu realizacji do 31.07.2022 r.;
  - b) Pismo IZ z dnia 06.08.2021 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę i informujące o konieczności zaktualizowania wniosku o dofinansowanie w tym zakresie i aneksowania umowy;
  - c) Pismo Beneficjenta z dnia 04.03.2022 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w zakresie egzaminów potwierdzających nabycie kwalifikacji zawodowych, innych niż OKE;
  - d) Pismo Beneficjenta z dnia 10.03.2022 r. w zakresie umożliwienie uczestnikom przystąpienia do egzaminów [REDAKTOWANE];

- e) Pismo IZ z dnia 11.03.2022 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę w zakresie rozszerzenia katalogu instytucji przeprowadzających egzaminy o [REDAKTOWANE];
- f) Pismo Beneficjenta z dnia 25.04.2022 r. wnioskujące o zmiany w projekcie w zakresie egzaminów potwierdzających nabycie kwalifikacji zawodowych, innych niż VCC, tj. certyfikatów Krajowego Centrum Akredytacji;
- g) Pismo IZ z dnia 28.04.2022 r. wyrażające zgodę na proponowaną zmianę w zakresie rozszerzenia katalogu instytucji przeprowadzających egzaminy o Krajowe Centrum Akredytacji.

16) Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 04.10.2022 r. w zakresie przyczyn i podstaw prawnych zawarcia aneksów do umowy z wykonawcą oraz rozwiązania umowy.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia:

- czy Beneficjent:
  - zastosował właściwy tryb postępowania,
  - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
  - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
  - zachował wymagane terminy,
  - zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
  - wybrał najkorzystniejszą ofertę,
  - podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
  - zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.
- czy umowa zawarta z wykonawcą:
  - jest zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
  - została zrealizowana w zakresie wynikającym z ogłoszenia o zamówieniu i zapytania ofertowego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;

- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 17.01.2022 r, zatwierdzony w dniu 08.02.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.04.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Projekt jest objęty Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wyieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla EFS Oś priorytetowa 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych (konkurs nr: RPSW.08.05.03-IZ.00-26-281/19);
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1 wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 17.01.2022 r, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.04.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy wsparcie uzyskane w ramach projektu jest zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami i zmianami, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz aneksem nr 1, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wnioski o płatność nr: RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 oraz RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Notatka podpisana przez pełnomocnika [REDAKTED] Panią [REDAKTED] o działaniach informacyjnych i promocyjnych w ramach Projektu;
- 5) Fotografia Plakatu informującego o projekcie;
- 6) Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej [http://zdobadzkwalfikacje\[REDAKTED\]/](http://zdobadzkwalfikacje[REDAKTED]/);
- 7) Dokumentacja uczestników projektu - kwestionariusze zgłoszeniowe do udziału w projekcie, umowy szkoleniowe, listy obecności na szkoleniu listy odbioru cateringu, potwierdzenia odbioru materiałów dydaktycznych.
- 8) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.05.03.-26-0128/19-001 z kontroli projektu przeprowadzonej przez IZ w marcu 2022 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 17.01.2022 r, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.04.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Regulamin Projektu „Zdobądź kwalifikacje- zwiększ swój potencjał!” obowiązujący od 01.01.2021 r. wraz ze zmianami obowiązującymi od 05.03.2021 r. oraz od 15.10.2021 r.;
- 6) Dokumentacja dotycząca rekrutacji badanych 58 uczestników, wymieniona w pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania;
- 7) Strona z informacjami o projekcie <http://zdobadzkwalfikacje.██████████/>;
- 8) Oświadczenia personelu projektu z dnia 02.08.2021 r. w zakresie przeszkolenia w zakresie zasady równości szans;
- 9) Oświadczenie z dnia 22.06.2022 r., o wykorzystaniu sprzętu TIK w ramach realizowanego projektu;
- 10) Informacje w zakresie osiągnięcia wskaźników wykazane we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 007;
- 11) Wyjaśnienia z dnia 01.10.2022 r. w zakresie równości szans w Projekcie, złożone przez Pełnomocnika Beneficjenta Panią ██████████
- 12) Informacja pokontrolna nr RPSW.08.05.03.-26-0128/19-001 z kontroli projektu przeprowadzonej przez IZ w marcu 2022 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji,
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014):**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.08.05.03-26-0128/19-005	137925,00	29547,55	137925,00	29547,55	4,6679
2	RPSW.08.05.03-26-0128/19-006	258687,50	55193,73	258687,50	55193,73	4,6869

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.08.05.03-26-0128/19-005	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
2	RPSW.08.05.03-26-0128/19-006	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 17.01.2022 r, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.04.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą;
- 5) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 25.06.2022 r. w zakresie sposobu księgowania kosztów projektu;
- 6) Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych z nr analitycznym 542 przypisanym do Projektu, w zakresie ewidencji księgowej objętych badaniem wydatków.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</sup> — 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 17.01.2022 r, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.04.2022 r., na kwotę

---

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania;

- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 007 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30 w zakresie realizacji wskaźników;
- 6) Wykaz uczestników projektu, sporządzony przez Beneficjenta z podziałem na wiek, płeć, datę przystąpienia i zakończenia uczestnictwa, informacją o sytuacji uczestnika w momencie zakończenia uczestnictwa w projekcie;
- 7) Oświadczenie TIK z dnia z dnia 22.06.2022 r.;
- 8) Zawarte w systemie SL: informacje w zakresie osiągnięcia wskaźników oraz informacje w zakładce „Monitorowanie uczestników”.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

#### **4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014:**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 2) Umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksem nr 1, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 001 za okres od 2021-01-01 do 2021-01-01, złożony przez Beneficjenta do IZ wnioskujący o zaliczkę w kwocie 450.000,00 zł;
- 4) Karta (z systemu SL) zaliczki nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-001 - T01 na kwotę 450.000 zł;
- 5) Potwierdzenie przelewu otrzymanego – wtórnik dokumentu, potwierdzający wpływ w dniu 03.02.2021 r. na rachunek bankowy Beneficjenta z rachunku bankowego Ministra Finansów I transzy środków dofinansowania w kwocie 439.655,17 PLN;
- 6) Potwierdzenie przelewu otrzymanego – wtórnik dokumentu, potwierdzający wpływ w dniu 03.02.2021 r. na rachunek bankowy Beneficjenta z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach środków dofinansowania w kwocie 10.344,83 PLN;



- 7) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 17.01.2022 r, na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137 925,00 zł, wraz z dokumentacją wspierającą;
- 8) Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 z dnia 07.02.2022 r., zgodnie z którą zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 137.925,00 zł;
- 9) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 za okres od 2022-01-01 2022-03-31, złożony przez Beneficjenta do IZ w dniu 14.04.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 258 687,50 zł wraz z dokumentacją wspierającą;
- 10) Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 z dnia 13.05.2022 r., zgodnie z którą zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 258.687,50 zł.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

## **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 decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014).**

Projekt nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 pn. „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał!”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPSW.08.05.03-IZ.00-26-281/19, w ramach *Osi priorytetowej 8. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo, Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych*, opublikowanym na stronie internetowej [www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl) w dniu 30.10.2019,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 -00 z dnia 25.06.2020 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 -01 z dnia 29.10.2021 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

Wydatki kwalifikowalne ujęte w objętych badaniem wnioskach o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-005 za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz RPSW.08.05.03-26-0128/19-006 za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w:
  - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
  - umowie o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-00 z dnia 25.06.2020 r. wraz z aneksem nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-01 z dnia 29.10.2021 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- nie zawierały podatku VAT.

## 1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

1.2.1 Postępowanie nr 1/RPSW/2021/ZKZSP, którego przedmiotem było *Przeprowadzenie Kwalifikacyjnych kursów zawodowych (KKZ) lub kursów umożliwiających uzyskanie kwalifikacji zawodowych zakończonych formalną oceną i certyfikacją osiągniętych kwalifikacji dla łącznie 95 Uczestników projektu, w tym:*

- *Część I: Kurs „Montowanie stolarki budowlanej” (typ 1c),*
- *Część II: Kurs „Przygotowywanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” (typ 1c),*
- *Część III: Kwalifikacyjny kurs zawodowy „Projektowanie i wykonywanie fryzur” (typ 1a);*

o wartości szacunkowej zamówienia wynoszącej 696.008,34 PLN tj. 163.026,34 EUR (kurs euro 4,2693 zgodnie z obwieszczeniem Prezesa UZP z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych (...)) (M.P. z 2021 r. poz. 11)).

Beneficjent, przeprowadzając ww. postępowanie, w trybie zasady konkurencyjności, poprzedzone ogłoszeniem nr 2021-11801-53011 o tytule „Zdobądź kwalifikacje – zwiększ swój potencjał”, opublikowanym w dniu 09.06.2021 r. w Bazie Konkurencyjności:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencyjności, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności,

Umowa zawarta w dniu 28.06.2021 r. z wykonawcą [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] na świadczenie usług szkoleniowych w zakresie prowadzenia kursu oraz usług certyfikacji, obejmująca:

- 1) Część I: Kurs „Montowanie stolarki budowlanej” (typ 1c),
- 2) Część II: Kurs „Przygotowywanie potraw zgodnie z trendami rynkowymi i zasadami zdrowego żywienia” (typ 1c),

3) Część III: Kwalifikacyjny kurs zawodowy „Projektowanie i wykonywanie fryzur” (typ 1a);

- jest zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- w zakresie objętych badaniem wydatków kwalifikowalnych została zrealizowana zgodnie z warunkami wynikającym z ogłoszenia i zapytania ofertowego.

### 1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Zadania realizowane w ramach projektu nie stanowią przedsięwzięcia wymienionego w:

- załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.), zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19 (PL)),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

W związku z powyższym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

### 1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie w ramach projektu pn. „Zdobądź kwalifikacje - zwiększ swój potencjał!” polegającym na organizacji kwalifikacyjnych kursów zawodowych/kursów umożliwiających uzyskanie kwalifikacji zawodowych zakończonych formalną oceną i certyfikacją, objęte były osoby dorosłe w wieku 18 lat i więcej, zamieszkujące/pracujące/uczące się na terenie województwa świętokrzyskiego.

W związku z powyższym, wsparcie w ramach realizowanego Projektu nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

### **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 wypełnił zobowiązania w zakresie informacji i promocji, określone w umowie o dofinansowanie poprzez:

- zamieszczenie plakatów w miejscach realizacji projektu,
- opublikowanie na stronie internetowej pod adresem <http://zdobadzkwalfikacje.7cubes.pl/> informacji o projekcie,
- odpowiednie oznaczenie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej i skierowanych do osób uczestniczących w Projekcie.

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

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

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

W projekcie objętych wsparciem zostało 98 uczestników, z czego, stosownie do założeń we wniosku o dofinansowanie:

- 54 uczestników stanowiły kobiety, tj. 55,10% ogółu uczestników,
- 20 uczestników stanowiły osoby z niepełnosprawnościami, tj. 20,41 % ogółu uczestników,
- 50 % uczestników stanowiły osoby w wieku 50 lat i więcej.

Potwierdzono że poniesione wydatki ze względu na charakter pozostają neutralne wobec polityki zatrudnienia.

### **2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014):**

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków bezpośrednich zadeklarowanych w objętych badaniem wnioskach o płatność,

- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki bezpośrednie zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta nie zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):**

W ramach realizowanego projektu nie występuje dofinansowanie ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. dofinansowanie w postaci dotacji w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego. Dofinansowanie w ramach badanego wniosku o płatność, jak również w odniesieniu do całego projektu, zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Zakończenie realizacji Projektu zostało przewidziane na dzień 31.07.2022 r.

Badane wnioski o płatność nie są wnioskami końcowymi i obejmują okres do dnia 31.03.2022 r. W związku ze stopniem zaawansowania Projektu, potwierdzono, że w ww. okresie sprawozdawczym, Beneficjent osiągnął następujące wartości wskaźników (narastająco od początku realizacji projektu):

a) wskaźniki produktu:

- Liczba osób uczestniczących w pozaszkolnych formach kształcenia w programie – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 86 osób, tj. 90,53 % wartości docelowej;
- Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne - wartość osiągnięta 1 szt., tj. 100% wartości docelowej;
- Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w projekcie - wartość osiągnięta: 22,10%, tj. 110,50 % wartości docelowej;
- Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w projekcie - wartość osiągnięta: 45,35 %, tj. 90,70 % wartości docelowej;

b) wskaźnik rezultatu:

- Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje w ramach pozaszkolnych form kształcenia - wartość osiągnięta 32 osoby, tj. 42,11 % wartości docelowej.

Objęci badaniem uczestnicy zostali odpowiednio uwzględnieni w wartości ww. wskaźników.

Beneficjent złożył w dniu 30.08.2022 r. do IZ wnioski końcowy z realizacji projektu o nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-008, który do dnia zakończenia audytu nie został zatwierdzony. W ostatnim zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 007 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30 (nie badanym w czasie niniejszego audytu) Beneficjent wykazał, że osiągnął zakładane wartości docelowe wskaźników produktu i rezultatu.

**4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014):**

Pismem znak: EFS-I.433.1.17.2021 z dnia 07.02.2022 r., IZ zatwierdziła wydatki kwalifikowalne we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 na kwotę 137.925,00 zł, w tym dofinansowanie UE 117.236,25 z ł, budżet państwa 2.758,50 zł.

Pismem znak: EFS-I.433.1.17.2021 z dnia 13.05.2022 r. IZ zatwierdziła wydatki kwalifikowalne we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 na kwotę 258 687,50 zł, w tym środki UE 219.884,37 zł, budżet państwa 5.173,75 zł.

Przedmiotowymi wnioskami o płatność Beneficjent częściowo rozliczył zaliczkę nr RPSW.08.05.03-26-0128/19-001- T01, którą otrzymał w dniu 03.02.2021 r. (na podstawie zatwierzonego przez IZ wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 001), z rachunku bankowego:

- Ministra Finansów w kwocie 439.655,17 zł,
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 10.344,83 zł.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005 zgadza się z wydatkami zawartymi w deklaracji nr RPSW.IZ.00-D15/21-01 przekazanej do IC w dniu 15.03.2022 r., oraz we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W08/21-00 za okres do 28.02.2022 r. przekazanym do KE w dniu 14.04.2022 r.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006 zgadza się z wydatkami zawartymi w deklaracji nr RPSW.IZ.00-D19/21-00 przekazanej do IC w dniu 15.06.2022 r., oraz we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W11/21-00 za okres do 31.05.2022 r. przekazanym do KE w dniu 08.07.2022 r.

### c) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	ND	ND	ND
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 005	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.08.05.03-26-0128/19 – 006	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono ustaleń finansowych.



Iwona Domagała

Główny ekspert skarbowy

(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Tomasz Pawłowski

Naczelnik Wydziału

(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)