

**Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy Audytu w Zielonej Górze**

**Znak Sprawy WTA18.9011.22.2018**

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń  
d o k o n a n y c h  
w projekcie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16  
„Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum  
Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego w Starościnie”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020**

Zielona Góra, 30 listopada 2018 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 22.05.2018r. do 30.11.2018r. w:  
Ministerstwie Środowiska / Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego,  
Staroście 34, NIP 598-10-46-061.

Audyt dotyczył projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pod nazwą „**Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego w Staroście**” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Numer wniosku o płatność: RPLB.08.04.01-08-0004/16-005

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych, Wydział Terenowy w Zielonej Górze :

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)
Bogusław Kąkalec	Główny Specjalista	08.22.06; 01.08.08.2018r.	30.10.2018r.
Artur Korpusiński	Specjalista	08.22.06; 01.08.08.2018r.	30.10.2018r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pn. „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, data złożenia 02.09.2016r.,
- Porozumienie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-00 o dofinansowaniu projektu zawarte w dniu 22.12.2016r. wraz z Aneksami z dnia 25.04.2017r.
- Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu zawarta w dniu 29.11.2016r. wraz z Aneksami nr 1 z dnia 28.02.2017r. i Aneksami nr 2 z dnia 27.03.2017r.,
- Informacja o naborze Wniosków o dofinansowanie w ramach RPO – Lubuskie 2020, Poddziałanie 8.4.1 zamieszczona na stronie internetowej [www.rpo.lubuskie.pl](http://www.rpo.lubuskie.pl) w dniu 06.07.2016r.,
- Informacja o przyjęciu przez Zarząd Województwa Lubuskiego 23 projektów do dofinansowania w ramach RPO – Lubuskie 2020, Poddziałanie 8.4.1 zamieszczona na stronie internetowej [www.rpo.lubuskie.pl](http://www.rpo.lubuskie.pl) w dniu 29.11.2016r.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Tryb wyboru / kwalifikacji projektu do realizacji w ramach Priorytetu 8, Działanie 8.4, Poddziałanie 8.4.1 był zgodny zasadami określonymi w *Szczegółowym Opisie Osi*

*Priorytetowych RPO Lubuskie 2020 i Informacji o naborze* (publikacja na stronie internetowej [www.rpo.lubuskie.pl](http://www.rpo.lubuskie.pl)),

- Beneficjenci projektu (Lider / Partner) spełniają kryteria udziału w realizacji operacji w ramach Poddziałania 8.4.1 Doskonalenie jakości kształcenia zawodowego – projekty realizowane poza formułą ZIT,
- Cel i zakres rzeczowego projektu są zgodne z uregulowaniami dotyczącymi tych obszarów zawartymi w Opisie Osi Priorytetowych - Poddziałania 8.4.1,
- Operacja jest wdrażana zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie projektu i czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Wydatki deklarowane w badanym wniosku o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 związane z realizacją zadań: Nr 3 - Doradztwo edukacyjno-zawodowe, Nr 5 - Praktyki i staże uczniów realizowane u pracodawców lub przedsiębiorców.

W ramach Zadania Nr 3 deklarowane wydatki obejmują:

1. Wynagrodzenie personelu projektu (doradca zawodowy Anna Szczudrawa ½ etatu) za m-c czerwiec 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 1.598,80 PLN** (w tym : kwota do wypłaty 977,25; ubezpiecz. społ. pracownik 183,20; ubezpiecz. zdrow. pracownik 103,78; podatek pracownik 72,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 228,50; FP i FGŚP 34,07). Zapłaty: wypłata pracownik (gotówka) 30.06.2017r., ZUS/US (przelewy) 30.06.2017r.
2. Wynagrodzenie personelu projektu (konsultant do obsługi platformy Natalia Prusko 50 h/m-c) za m-c czerwiec 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 799,40 PLN** (w tym: kwota do wypłaty 465,62; ubezpiecz. społ. pracownik 91,60; ubezpiecz. zdrow. pracownik 51,89; podatek pracownik 59,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 114,25; FP i FGŚP 17,04. Zapłaty: wypłata pracownik, ZUS/US (przelewy) 30.06.2017r.
3. Wynagrodzenie personelu projektu (doradca zawodowy Anna Szczudrawa ½ etatu) za m-c lipiec 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 1.598,80 PLN**, (w tym : kwota do wypłaty 977,25; ubezpiecz. społ. pracownik 183,20; ubezpiecz. zdrow. pracownik 103,78; podatek pracownik 72,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 228,50; FP i FGŚP 34,07. Zapłaty: wypłata pracownik (gotówka) 31.07.2017r., ZUS/US (przelewy) 31.07.2017r.
4. Wynagrodzenie personelu projektu (konsultant do obsługi platformy Natalia Prusko 50 h/m-c) za m-c lipiec 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 799,40 PLN**, (w tym: kwota do wypłaty 465,62; ubezpiecz. społ. pracownik 91,60; ubezpiecz. zdrow. pracownik 51,89; podatek pracownik 59,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 114,25; FP i FGŚP 17,04. Zapłaty: wypłata pracownik, ZUS/US (przelewy) 31.07.2017r.
5. Wynagrodzenie personelu projektu (konsultant do obsługi platformy Natalia Prusko 50 h/m-c) za m-c sierpień 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 799,40 PLN**, (w tym: kwota do wypłaty 465,62; ubezpiecz. społ. pracownik 91,60; ubezpiecz. zdrow. pracownik 51,89; podatek pracownik 59,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 114,25; FP i FGŚP 17,04. Zapłaty: wypłata pracownik, ZUS/US (przelewy) 21.08.2017r.
6. Wynagrodzenie personelu projektu (doradca zawodowy Anna Szczudrawa ½ etatu) za m-c sierpień 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 1.598,80 PLN**, (w tym : kwota do

- wypłaty 977,25; ubezpiecz. społ. pracownik 183,20; ubezpiecz. zdrow. pracownik 103,78; podatek pracownik 72,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 228,50; FP i FGŚP 34,07. Zapłaty: wypłata pracownik (gotówka) 21.08.2017r., ZUS/US (przelewy) 21.08.2017r.
7. Wynagrodzenie personelu projektu (doradca zawodowy Anna Szczudrawa ½ etatu) za m-c wrzesień 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 1.598,80 PLN**, (w tym : kwota do wypłaty 977,25; ubezpiecz. społ. pracownik 183,20; ubezpiecz. zdrow. pracownik 103,78; podatek pracownik 72,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 228,50; FP i FGŚP 34,07. Zapłaty: wypłata pracownik (gotówka) 29.09.2017r., ZUS/US (przelewy) 29.09.2017r.
  8. Wynagrodzenie personelu projektu (konsultant do obsługi platformy Natalia Pruszek 50 h/m-c) za m-c wrzesień 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 799,40 PLN**, (w tym: kwota do wypłaty 465,62; ubezpiecz. społ. pracownik 91,60; ubezpiecz. zdrow. pracownik 51,89; podatek pracownik 59,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 114,25; FP i FGŚP 17,04. Zapłaty: wypłata pracownik, ZUS/US (przelewy) 29.09.2017r.
  9. F-ra nr 02/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 18.211,38 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 22.400,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 22.400,00 PLN, nazwa usługi – Kody dostępu do badania IPD, sprzedawca – ELMA LIGHT Eliza Szwec, Mierzyn,
  10. F-ra nr 06/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 6.000,00 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 6.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 6.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Profesjonalna rekrutacja z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  11. F-ra nr 05/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 8.000,00 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 8.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 8.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Umiejętności przedsiębiorcze (kody dostępu do mobilnej platformy), sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  12. F-ra nr 04/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 18.000,00 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 18.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 18.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Kształtowanie kompetencji interpersonalnych z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  13. F-ra nr 07/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 5.900,00 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 5.900,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 5.900,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Trening kreatywności i innowacyjności z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  14. Wynagrodzenie personelu projektu (doradca zawodowy Anna Szczudrawa ½ etatu) za m-c październik 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 1.598,80 PLN**, (w tym : kwota do wypłaty 977,25; ubezpiecz. społ. pracownik 183,20; ubezpiecz. zdrow. pracownik 103,78; podatek pracownik 72,00; ubezpiecz. społ. pracodawca 228,50; FP i FGŚP 34,07. Zapłaty: wypłata pracownik (gotówka) 31.10.2017r., ZUS/US (przelewy) 31.10.2017r.
  15. Wynagrodzenie personelu projektu (konsultant do obsługi platformy Natalia Pruszek 50 h/m-c) za m-c październik 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 799,40 PLN**, (w tym: kwota do wypłaty 465,62; ubezpiecz. społ. pracownik 91,60; ubezpiecz. zdrow.

pracownik 51,89; podatek pracownik 59,00; ubezp. społ. pracodawca 114,25; FP i FGŚP 17,04. Zapłaty: wypłata pracownik, ZUS/US (przelewy) 31.10.2017r.

16. Wynagrodzenie personelu projektu (konsultant do obsługi platformy Natalia Prusko 50 h/m-c) za m-c listopad 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 799,40 PLN**, (w tym: kwota do wypłaty 465,62; ubezp. społ. pracownik 91,60; ubezp. zdrow. pracownik 51,89; podatek pracownik 59,00; ubezp. społ. pracodawca 114,25; FP i FGŚP 17,04. Zapłaty: wypłata pracownik, ZUS/US (przelewy) 29.11. 2017r.
17. Wynagrodzenie personelu projektu (doradca zawodowy Anna Szczudrawa ½ etatu) za m-c listopad 2017r. – **wydatek kwalifikowalny 1.598,80 PLN**, (w tym : kwota do wypłaty 977,25; ubezp. społ. pracownik 183,20; ubezp. zdrow. pracownik 103,78; podatek pracownik 72,00; ubezp. społ. pracodawca 228,50; FP i FGŚP 34,07. Zapłaty: wypłata pracownik (gotówka) 25.11.2017r., ZUS/US (przelewy) 29.11.2017r.
18. F-ra nr 16a/12/2017 z dnia 13.12.2017r., w. netto 20.000,00 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 20.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 13.12.2017r. na kwotę 20.000,00 PLN, nazwa usługi – Przeprowadzenia szkolenia 1:1 Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia, sprzedawca – ELMA LIGHT Eliza Szewc, Mierzyn,
19. Koszt udostępnienia sali dla Doradcy zawodowego, **wydatek kwalifikowalny** (nie podlegający refundacji) **3.564,00 PLN**, wkład własny Lidera projektu ustalony na podstawie operatu szacunkowego (kalkulacja kosztów udostępnienia pomieszczeń),
20. Koszt udostępnienia sali na zajęcia z konsultantem, **wydatek kwalifikowalny** (nie podlegający refundacji) **1.560,00 PLN**, wkład własny Lidera projektu ustalony na podstawie operatu szacunkowego (kalkulacja kosztów udostępnienia pomieszczeń).

W ramach Zadania Nr 5 deklarowane wydatki obejmują:

21. F-ra nr FV32/12/2017 z dnia 13.12.2017r., w. netto 1.951,22 PLN, **w. brutto/w. kwalifikowalna 2.400,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 14.12.2017r. na kwotę 2.400,00 PLN, nazwa usługi – Mobilna platforma staży/praktyk (kody dostępu), sprzedawca – EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk.

Suma kosztów kwalifikowalnych (bezpośrednich) wynosi **102.213,20 PLN (w tym wydatki podlegające refundacji 97.089,20 PLN)**.

W badanym Wniosku opłatność do rozliczenia zadeklarowano również koszty pośrednie naliczone ryczałtowo (15%) w stosunku do kosztów bezpośrednich: **15.331,98 PLN (102.213,20 PLN x 15%)**.

Łączna kwota kosztów kwalifikowalnych podlegających refundacji wynosi: **112.421,18 PLN (97.089,20 PLN + 15.331,98 PLN)**.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Deklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki spełniają czasowo-rodzajowe kryteria kwalifikowalności,
- Wydatki udokumentowane zostały w prawidłowy sposób,
- Wydatki były niezbędne do realizacji projektu,
- Wydatki są spójne w zakresie rodzajowo-wartościowej z założeniami przyjętych dla projektu w planie rzeczowo-finansowym,

- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

	Lp.	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zakup usług szkoleniowych w ramach kształcenia zawodowego nauczycieli i uczniów (przedmiot zamówienia określony w wariantcie częściowym - 7 części)	366.085,00 PLN netto (łącznie dla wszystkich części)	postępowanie ofertowe (poza kryteriami ustawy pzp, zgodnie z zasadami konkurencyjności określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020)	poniżej progów UE (określonych w przepisach wydanych na pdst. art. 11 ust. 8 ustawy pzp)	cz. 1 w. umowy brutto 112.000,00 PLN cz. 2,3,4,5,6 w. umowy brutto 208.900,00 PLN cz. 7 w. umowy brutto 8.520,00 PLN <b>Razem w. umów brutto 328.520,00 PLN</b>	<b>WoP nr 5</b> cz.1 22.400,00 PLN brutto cz. 2,3,4,5,6 37.900,00 PLN brutto cz. 7 2.400,00 PLN brutto <b>Razem w. wydatków brutto 62.700,00 PLN</b>
2	Zakup usług szkoleniowych (wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia)	71.665,00 PLN netto	j.w.	j.w.	50.000,00 PLN brutto	<b>WoP nr 5</b> 20.000,00 PLN brutto

Wydatki deklarowane w ramach badanego Wniosku o płatność wymagające uprzedniego przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia dotyczą zakresu zadań realizowanego w ramach projektu przez Partnera (Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska, Szczecin). Firma Profi Biznes Group (zamawiający) zwolniona jest ze stosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy. Postępowania o udzielenie zamówienia prowadzone były w oparciu o zasady konkurencyjności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (wersja z dnia 19 września 2016r.).

Dokumentację przeprowadzonych postępowań udzielenia zamówień obejmowały w szczególności:

- Notatki z szacowania wartości przedmiotów zamówienia,

- Zapytania ofertowe / otrzymane oferty,
- Protokoły z przeprowadzonych negocjacji,
- Protokoły z przeprowadzonych postępowań wyboru wykonawców zawierające zestawienia zapytań ofertowych, zestawienia otrzymanych ofert, uzasadnienia wyboru ofert/wykonawców,
- Oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z oferentami/wykonawcami złożone przez zamawiającego,
- Oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z oferentami/wykonawcami złożone przez osoby sporządzające protokoły z postępowania,
- Umowy zawarte w wybranymi wykonawcami,
- Dokumentacje finansowe realizowanych usług - faktury deklarowane w badanym WoP, potwierdzenia zapłat – przelewy.

Przedmiotową dokumentację sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- zastosowano prawidłową procedurę/metodykę przeprowadzenia postępowania w sprawie wyboru wykonawcy zamówienia,
- przebieg procesu udzielenia zamówienia był zgodny z procedurami,
- wyboru wykonawcy/oferty dokonano z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z zasadami *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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pn. „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, data złożenia 02.09.2016r.,
- Porozumienie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-00 o dofinansowaniu projektu zawarte w dniu 22.12.2016r.,
- Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu zawarta w dniu 29.11.2016r. wraz z Aneksami nr 1 z dnia 28.02.2017r. i Aneksami nr 2 z dnia 27.03.2017r.,
- Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 wraz dokumentacją wspierającą złożony w dniu 15.01.2018r.

Ww. dokumentację sprawdzano pod kątem ustalenia, czy realizowane w ramach projektu przedsięwzięcia i ich skutki stanowią ingerencję w środowisko naturalne.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pn. „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, data złożenia 02.09.2016r.,
- Porozumienie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-00 o dofinansowaniu projektu zawarte w dniu 22.12.2016r.,
- Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu zawarta w dniu 29.11.2016r. wraz z Aneksami nr 1 z dnia 28.02.2017r. i Aneksami nr 2 z dnia 27.03.2017r.,
- Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 wraz dokumentacją wspierającą złożony w dniu 15.01.2018r.

Ww. dokumentację sprawdzano pod kątem ustalenia, czy dofinansowanie projektu stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) a w przypadku pozytywnej kwalifikacji czy udzielona pomoc spełnia kryteria dozwolonej pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pn. „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, data złożenia 02.09.2016r.,
- Porozumienie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-00 o dofinansowaniu projektu zawarte w dniu 22.12.2016r.,
- Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu zawarta w dniu 29.11.2016r. wraz z Aneksami nr 1 z dnia 28.02.2017r. i Aneksami nr 2 z dnia 27.03.2017r.,
- Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 wraz dokumentacją wspierającą złożony w dniu 15.01.2018r.,
- Potwierdzone w siedzibie Lidera projektu oznaczenia miejsca realizacji projektu oraz oznaczenia dokumentacji projektowej znakami graficznymi, logo identyfikującymi projekt z programem operacyjnym RPO-Lubuskie 2020 i Funduszami Europejskimi (Europejski Fundusz Społeczny).

Ww. dokumentację sprawdzano pod kątem ustalenia, czy Lider i Partner projektu realizują *Wytyczne w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.*

#### **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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pn. „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, data złożenia 02.09.2016r.,
- Porozumienie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-00 o dofinansowaniu projektu zawarte w dniu 22.12.2016r.,



- Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu zawarta w dniu 29.11.2016r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 28.02.2017r. i Aneks nr 2 z dnia 27.03.2017r.,
- Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 wraz dokumentacją wspierającą złożony w dniu 15.01.2018r.

Ww. dokumentację sprawdzano pod kątem ustalenia, czy rodzaj / specyfika projektów, realizowane przedsięwzięcia nie zawierają elementów preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii oraz czy projekt generuje efekty horyzontalne w obszarze 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:

Lp	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPLB.08.04.01-08-0004/16-005	117.545,18	28.208,59	117.545,18	28.208,59	4,1670

Badano dokumentację księgową Lidera/Partnera związaną z wydatkami kwalifikowalnymi, deklarowanymi w objętym badaniem Wniosku o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005. Dokumentację podstawową i wspierającą wydatków deklarowanych we Wniosku przytoczono szczegółowo w części A, p-kt 1.1 Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Lider/Partner posiada wystawione na niego, właściwie opisane oryginały dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione,
- dokumenty kosztowe deklarowane w badanym Wniosku o Płatność zostały zarejestrowane w systemach księgowych,
- prawidłowo wykazano w badanym Wniosku o płatność wydatki pośrednie naliczane ryczałtowo w stosunku do wydatków bezpośrednich,
- została zachowana ścieżka audytu.

**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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pn. „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, data złożenia 02.09.2016r.,
- Porozumienie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-00 o dofinansowaniu projektu zawarte w dniu 22.12.2016r.,
- Umowa partnerska na rzecz realizacji projektu zawarta w dniu 29.11.2016r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 28.02.2017r. i Aneks nr 2 z dnia 27.03.2017r.,
- Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 wraz dokumentacją wspierającą złożony w dniu 15.01.2018r.,
- Dokumentacja potwierdzająca raportowaną w badanym Wniosku o płatność pełną realizację wskaźników (źródło pomiaru wskaźnika) w zakresie:
  - Wskaźnika produktu : Liczba nauczycieli kształcenia zawodowego oraz instruktorów praktycznej nauki zawodu objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 1 (źródło pomiaru wskaźnika – Dziennik zajęć „Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu w szkolnictwie zawodowym” – liczba uczestników 4 ).
  - Wskaźnika produktu : Liczba uczniów biorących udział w działaniach ukierunkowanych na rozwijanie postaw innowacyjnych i kreatywnych – wartość docelowa 30 (źródło pomiaru wskaźnika - lista uczestników odbiorców kodu dostępu do badania IPD – liczba uczestników 127).

Ww. dokumentację sprawdzano pod kątem ustalenia, czy deklarowana realizacja w/w wskaźników posiada odzwierciedlenie materiałach stanowiących źródła pomiaru wskaźników.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005 złożony w dniu 15.01.2018r., (zatwierdzona kwota refundacji 112.421,18 PLN),
- Zlecenie płatności z dnia 14.09.2017r. (poz. WoP nr 1,2,3,4,5,6 na łączną kwotę 7.194,60 PLN). Refundacja UE (85%) **6.115,41** PLN - Przelew z NBP z dnia 26.09.2017r. na kwotę 19.997,61 PLN zawierającą kwotę refundacji. Refundacja z budżetu państwa (15%) **1.079,19** PLN – Przelew z NBP z dnia 25.09.2017r. na kwotę 4.562,31 PLN zawierającą kwotę refundacji.
- Zlecenie płatności z dnia 28.11.2017r. (poz. WoP nr 7,8,9,10,11,12,13,14,15 na łączną kwotę 65.096,40 PLN). Refundacja UE (85%) **55.331,94** PLN - Przelew z NBP z dnia 11.12.2017r. na kwotę 55.331,94 PLN. Refundacja z budżetu państwa (15%) **9.764,46** PLN – Przelew z NBP z dnia 11.12.2017r. na kwotę 9.764,46 PLN.
- Zlecenie płatności z dnia 14.12.2017r. (poz. WoP nr 16,17,18,21 na łączną kwotę 24.798,20 PLN). Refundacja UE (85%) **21.078,47** PLN - Przelew z NBP z dnia 28.12.2017r. na kwotę 30.276,92 PLN zawierającą kwotę refundacji. Refundacja z

budżetu państwa (15%) **3.719,73 PLN** – Przelew z NBP z dnia 28.12.2017r. na kwotę 5.342,98 PLN zawierającą kwotę refundacji.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy zrealizowana została wypłata dofinansowania związanego rozliczeniem badanego wniosku o płatność.

## **B) USTALENIA**

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.**

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana do realizacji w trybie pozakonkursowym w oparciu o zasady określone w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO Lubuskie 2020*,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach *RPO Lubuskie 2020*,
- jest wdrażana zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie projektu i Umową partnerską,
- spełnia warunki i zasady programowe stanowiące regulacje dla operacji realizowanych w ramach RPO Lubuskie 2020.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia za wyjątkiem ustaleń opisanych w pkt. 1.2 wszelkie zasady programowe tj. :

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

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

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

W ramach badania przedmiotowego obszaru dla projektu RPLB.08.04.01-08-0004/16 uwzględniono ustalenia dokonane w audycie systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 w odniesieniu do nw. projektów:

- Projekt nr RPLB.08.02.01-08-0005/16 pod nazwą Nowe możliwości – rozwój kompetencji kluczowych uczniów i nauczycieli w Liceach Ogólnokształcących w powiecie żarskim, beneficjent Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska – dokonujący wyboru wykonawcy, Partner Powiat Żarski, Umowa o dofinansowanie z 05.12.2016r., nr badanego wniosku o płatność RPLB.08.02.01-08-0005/16-005 (zgodnie z metodologią audytu systemu badaniem należało objąć 2 postępowania w ramach działania – badaniem objęto 2 postępowania z tego projektu),

- Projekt nr RPLB.08.04.01-08-0008/16 pod nazwą Modernizacja Kształcenia Zawodowego w ZS CKR im. Zesłańców Sybiru w Bobowicku, Beneficjent: Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi/Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Zesłańców Sybiru w Bobowicku, Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska – Partner dokonujący wyboru wykonawcy, Porozumienie o dofinansowanie z 22.12.2016r., nr badanego wniosku o płatność RPLB.08.04.01-08-0008/16-003 (zgodnie z metodologią audytu systemu badaniem należało objąć 2 postępowania w ramach działania – badaniem objęto 1 postępowanie z tego projektu),
- Projekt nr RPLB.08.04.01-08-0021/16 pod nazwą Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Nowosolskim, Beneficjent: Powiat Nowosolski, Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska – Partner dokonujący wyboru wykonawcy, Umowa o dofinansowanie z 22.12.2016r., nr badanego wniosku o płatność RPLB.08.04.01-08-0021/16-005 (zgodnie z metodologią audytu systemu badaniem należało objąć 2 postępowania w ramach działania – badaniem objęto 1 postępowanie z tego projektu),

W odniesieniu do ww. projektów dostrzeżono poniższy schemat postępowania związany z uczestnictwem w projektach partnera Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska.

I. Umowy o dofinansowanie/porozumienia zawarte zostały w grudniu 2016r.

Zgodnie z zapisami wniosków o dofinansowanie projektów, w ww. projektach Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska odpowiada za realizację działań w projektach związanych z: doradztwem zawodowym, szkoleniami, praktykami dla uczniów i nauczycieli.

Z uwagi na fakt, iż Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska jest beneficjentem/partnerem w projektach odpowiedzialnym na realizację określonych zadań, sporządza bądź uczestniczy w sporządzaniu wniosku o dofinansowanie, w tym w ustalaniu budżetu projektu (szczegółowy, ze stawkami za osobę/szkolenie). Projekty te zakładają przeprowadzanie doradztwa/szkoleń głównie metodą e-learningową na mobilnej platformie. Właścicielem platformy e-learningowej [www.edu-testy.pl](http://www.edu-testy.pl) jest Elma Light Eliza Szwec.

Partner ww. projektów z działania 8.4.1 oraz beneficjent projektu z działania 8.2.1, Sylwia Karina Majewska prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska NIP 8521673042, nie jest obowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W ww. wnioskach o płatność objętych badaniem wybór wykonawców usług dokonany został przed podpisaniem stosownych umów/porozumień o dofinansowanie, w związku z powyższym zamawiający nie był zobowiązany do zamieszczenia zapytań ofertowych w Bazie Konkurencyjności.

II. Szacując wartość zamówienia Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska dokonywał rozeznania u następujących podmiotów EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Elma Light Eliza Szwec, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, BSC Consulting Marcin Likierski, jn:

- w ramach projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 w odniesieniu do postępowań na:
  - a) Część 1 - Udostępnienie diagnozy indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz predyspozycji osobowych ucznia – Indywidualny Plan Działania (IPD) na mobilnej platformie distance learning wraz z kodami dostępu dla każdego z 200 uczniów,
  - Część 2 - Udostępnienie 12 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny” dla każdego ze 100 uczniów,

Część 3 - Udostępnienie 24 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Umiejętności przedsiębiorcze” dla każdego z 75 uczniów,

Część 4 - Udostępnienie 16 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Profesjonalna rekrutacja” dla każdego z 40 uczniów,

Część 5 - Udostępnienie 12 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Trening kreatywności i innowacyjności” dla każdego z 40 uczniów,

Część 7 – Udostępnienie systemu sprawozdawczości i monitoringu odbywanych praktyk i staży wraz z dziennikiem elektronicznym na mobilnej platformie z kodami dostępu dla każdego z 71 uczniów i nauczycieli.

szacując wartość zamówienia dokonał ponownej weryfikacji szacunku przeprowadzonego na etapie wniosku o dofinansowanie poprzez sondaż telefoniczny i internetowy,

- b) „Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno- zawodowej ucznia – szkolenie 1/1 – 5h/1os dla 100 osób, łącznie 500h,

szacując wartość zamówienia wysłał zapytania do 3 wykonawców, tj. EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Elma Light Eliza Szwec, BSC Consulting Marcin Likierski.

- w ramach projektu nr RPLB.08.02.01-08-0005/16 w odniesieniu do postępowań na:

- a) Realizację form wsparcia doskonalenia nauczycieli kształcenia ogólnego oraz dodatkowych zajęć dla uczniów w podziale na części wraz z zapewnieniem uczestnikom materiałów szkoleniowych oraz wydaniem certyfikatu/zaświadczenia. Grupę uczestników stanowić będą nauczyciele i uczniowie Liceum Ogólnokształcącego w Żarach (ZSO) oraz w Lubsku (ZSOiE). Część 1: Wsparcie dla nauczycieli kształcenia ogólnego, Część 2: Dodatkowe zajęcia dla uczniów

szacując wartość zamówienia dokonał ponownej weryfikacji szacunku przeprowadzonego na etapie wniosku o dofinansowanie poprzez sondaż telefoniczny i internetowy.

- b) „Matematyka jest przyjazna” – zajęcia dodatkowe wyrównujące braki edukacyjne, przesłał zapytania o wycenę do 3 wykonawców (rozeznanie rynku): EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Elma Light Eliza Szwec, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz,

- w ramach projektu nr RPLB.08.04.01-08-0008/16 w odniesieniu do postępowania:

Część 1: Udostępnienie diagnozy indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz predyspozycji osobowych ucznia – Indywidualny Plan Działania (IPD) na mobilnej platformie distance learning wraz z kodami dostępu dla każdego z 180 uczniów.

Część 2: Udostępnienie 12h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny” dla każdego z 100 uczniów

Część 3: Udostępnienie 24h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Umiejętności przedsiębiorcze” dla każdego z 60 uczniów

Część 4: Udostępnienie 16h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Profesjonalna rekrutacja” dla każdego z 50 uczniów

Część 5: Udostępnienie 12 szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Trening kreatywności i innowacyjności” dla każdego z 40 uczniów

Część 6: Udostępnienie 16h szkolenia w ramach zadania: praktyki i staże dla uczniów „Kreowanie wizerunku ucznia na rynku pracy” dla każdego z 46 uczniów

Część 7: Udostępnienie 15h szkolenia w ramach zadania: praktyki i staże dla uczniów „Etyka pracy” dla każdego z 46 uczniów

Część 8: Udostępnienie systemu sprawozdawczości i monitoringu odbywania praktyk i staży wraz z dziennikiem elektronicznym na mobilnej platformie z kodami dostępu dla każdego z 46 uczniów

przy szacowaniu rozeznano ceny wysyłając zapytanie do: EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Elma Light Eliza Swec, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz.

- w ramach projektu nr RPLB.08.04.01-08-0021/16 w odniesieniu do postępowania: Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia – szkolenie 1/1 – 5h/1 os dla 1200 osób, łącznie 6000h

szacowanie wartości zamówienia nastąpiło w oparciu o ceny uzyskane od: EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Elma Light Eliza Swec, BSC Consulting Marcin Likierski.

III. Dokonując wyboru wykonawców w trybie konkurencyjności, zamawiający – Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska – przesyłał zapytania ofertowe do 3 wykonawców: Elma Light Eliza Swec, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, j.n:

Jak wynika z dokumentacji będącej w posiadaniu IZ, m.in. protokołów z postępowania oraz wydruków zrzutu ekranu zamawiający – Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska – zamieszczał zapytania ofertowe na swojej stronie internetowej [www.szkolenia-treningi.pl](http://www.szkolenia-treningi.pl) oraz wysyłał do:

- w ramach projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 – w odniesieniu do zamówienia udzielanego w częściach oraz do zamówienia na „Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia – szkolenie 1/1 – e-maile z 25.10.2016r. do:
  - Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  - Elma Light Eliza Swec, Mierzyn,
  - EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk,
- w ramach projektu nr RPLB.08.02.01-08-0005/16 – w odniesieniu do zamówienia realizowanego w częściach – e-maile z 07.11.2016r. do:
  - Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  - Elma Light Eliza Swec, Mierzyn,
  - EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk,
- w ramach projektu nr RPLB.08.04.01-08-0008/16 – zgodnie z zapisami protokołu z postępowania zatwierdzonego 15.11.2016r. – zapytanie rozesłane e-mailowo do 3 wykonawców (w dokumentacji będącej w posiadaniu IZ brak informacji o wykonawcach, do których zostało wysłane zapytanie),
- w ramach projektu nr RPLB.08.04.01-08-0021/16– e-maile z 25.10.2016r. przesłane do:
  - Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
  - Elma Light Eliza Swec, Mierzyn,
  - EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk.

IV. Stwierdzono, że Profi Biznes Group otrzymał oferty od: Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Elma Light Eliza Swec, EduKreacje Katarzyna Szczudrawa. Ww. firmy zawsze składają oferty na zamówienia albo ich poszczególne części. Oprócz ww. firm, oferty składają

również: BSC Consulting Marcin Likierski, Krzyżosiak i Wspólnicy Spółka Komandytowa, Centrum Innowacyjnego Biznesu Tomasz Osak. Oferty od tych wykonawców zawsze są niekorzystne cenowo.

W przypadku zamówień podzielonych na części umowy zostały podpisane z: Elma Light Eliza Szwec, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz oraz EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, a zamówienia pojedyncze udzielone zostały Elma Light Eliza Szwec. Umowy z ww. wykonawcami podpisane zostały na cały okres realizacji projektu (w ramach działania 8.4.1. okres ten wynosi 6 lat, tj. 2016-2022 oraz w ramach działania 8.2.1. – 2 lata, tj. 2016-2017).

Jak wynika z dokumentacji:

- w przypadku projektu nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 pod nazwą Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego w odniesieniu do zamówienia udzielanego w częściach:

Poszczególne oferty						Wybrany wykonawca
Nr i nazwa części zamówienia	Oferta 1 BSC Consulting Marcin Likierski, Szczecin	Oferta 2 Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin	Oferta 3 Elma Light Eliza Szwec, Mierzyn	Oferta 4 Centrum Innowacyjnego Biznesu Tomasz Osak, Szczecin	Oferta 5 EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk	
	PLN /os					
1 – Diagnostyka IPD	1230,00	861,00	<b>615,00</b>	x	x	Elma Light Eliza Szwec
2 - „Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny”	950,00	<b>650,00</b>	720,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
3 - „Umiejętności przedsiębiorcze”	950,00	<b>850,00</b>	890,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
4 - „Profesjonalna rekrutacja”	750,00	<b>650,00</b>	720,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
5 - „Trening kreatywności i innowacyjności”	750,00	<b>650,00</b>	720,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
6 - „Etyka pracy”	750,00	<b>650,00</b>	720,00	750,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
7 - Systemu sprawozdawczości i monitoringu	220,00	140,00	x	250,00	<b>130,00</b>	EduKreacje Katarzyna Szczudrawa

W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano nw. umowy: nr U/1/2016/Staroście z dnia 17.11.2016 (cz.1) z Elma Light Eliza Szwec na łączną kwotę 112.000,00 PLN brutto, nr U/2/2016/Staroście z dnia 17.11.2016 r. (cz. 2,3,4,5,6) z Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz na łączną kwotę 208.900,00 PLN brutto, nr U/3/2016/Staroście z dnia 17.11.2016 r. (cz. 7) z EduKreacje Katarzyna Szczudrawa na łączną kwotę 8.520,00 PLN.

w odniesieniu do zamówienia na „Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia – szkolenie 1/1:

- BSC Consulting Marcin Likierski, Szczecin – 160,00 PLN/os.
- Krzyżosiak i Wspólnicy S.k., Poznań – 250,00 PLN/os.
- EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk – 150,00 PLN/os.

- Centrum Innowacyjnego Biznesu Tomasz Osak, Szczecin – 200,00 PLN/os.
- Elma Light Eliza Szwec Mierzyn – 120,00 PLN/os (po negocjacjach **100,00 PLN**) – wybrany wykonawca.

W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano umowę nr U/4/2016/Starośćin z 30.11.2016r. z Elma Light Eliza Szwec na kwotę 50.000,00 PLN.

- w przypadku projektu nr RPLB.08.02.01-08-0005/16 pod nazwą Nowe możliwości – rozwój kompetencji kluczowych uczniów i nauczycieli w Liceach Ogólnokształcących w powiecie żarskim w odniesieniu do zamówienia realizowanego w częściach:

Nr i nazwa części zamówienia	Poszczególne oferty			Wybrana oferta
	Oferta Elma Light Eliza Szwec	Oferta EduKreacje Katarzyna Szczudrawa	Oferta Doradztwo – Consulting Monika Józefowicz	
	PLN brutto/1 osobę			
1.1 – Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu	220,00	230,00	250,00	Elma Light Eliza Szwec
1.2 - Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu – narzędziownik	540,00	560,00	500,00 po negocjacjach 490,00	Doradztwo – Consulting Monika Józefowicz
1.3 – Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu – sesja mentorska	220,00	230,00	250,00	Elma Light Eliza Szwec
1.4 - Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu – indywidualne sesje mentorskie	220,00 po negocjacjach 200,00	250,00	250,00	Elma Light Eliza Szwec
1.5 Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu – cert. wewn. ACSTH	300,00 po negocjacjach 290,00	390,00	-	Elma Light Eliza Szwec
1.6 - Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu – cert.wewn. MC	320,00	350,00	-	Elma Light Eliza Szwec
1.7 Certyfikowany kurs psychoedukacji i coachingu – podręcznik	120,00 po negocjacjach 100,00	-	-	Elma Light Eliza Szwec
1.8 – Karty CYM	300,00	420,00	-	Elma Light Eliza Szwec
1.9 – Zagrożenia cyberprzestrzeni – materiały eduk.	400,00 po negocjacjach 390,00	550,00	-	Elma Light Eliza Szwec
1.10 – Zagrożenia cyberprzestrzeni - podręcznik	200,00	240,00	-	Elma Light Eliza Szwec
2.1. – Badanie IPD	270,00	560,00	-	Elma Light Eliza Szwec
2.2. – Przedsiębiorczość w praktyce	490,00	450,00	380,00 po negocjacjach 360	Doradztwo – Consulting Monika Józefowicz
2.3. – Kreowanie profesjonalnego wizerunku ucznia na rynku pracy	460,00	420,00	350,00 po negocjacjach 310,00	Doradztwo – Consulting Monika Józefowicz
2.4 – Kurs języka angielskiego	720,00	690,00	590,00	Doradztwo – Consulting Monika Józefowicz

W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano nw. umowy: U/1/2016/8.2.1/NM z 23.11.2016r. z Elma Light Eliza Szwec na kwotę 213 460,00 PLN brutto (cz.1.1, 1.3-1.10, 2.1), U/2/2016/8.2.1/NM z 24.11.2016r. z Doradztwo – Consulting Monika Józefowicz na kwotę 122 600,00 zł brutto (cz. 1.2, 2.2-2.4).

W odniesieniu do zamówienia „Matematyka jest przyjazna” – zajęcia dodatkowe wyrównujące braki edukacyjne uczniów:

- EduKreacje Katarzyna Szczudrawa – cena 65,00 PLN/h,



- Monika Józefowicz – cena 70,00 PLN brutto,
- Elma Light Eliza Szwec – cena **50,00 PLN brutto** – wybrany wykonawca,

W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano umowę nr U/4/2016/8.2.1/NM z 01.12.2016r. z Elma Light Eliza Szwec na kwotę 24 000,00 PLN brutto.

- w przypadku projektu nr RPLB.08.04.01-08-0008/16 pod nazwą Modernizacja Kształcenia Zawodowego w ZS CKR im. Zesłańców Sybiru w Bobowicku:

Nr i nazwa części zamówienia	Poszczególne oferty						Wybrany wykonawca
	BSC Consulting Marcin Likierski	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz	Elma Light Eliza Szwec	Centrum Innowacyjnego Biznesu Tomasz Osak	EduKreacje Katarzyna Szczudrawa	Krzyżosiak i Wspólnicy Sp. komandytowa	
	PLN brutto/1 osobę						
1 – Diagnoza IPD		861,00	615,00 (po neg <b>560,00</b> )			1.230,00	Elma Light Eliza Szwec
2 „Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny”	1.000,00	650,00 (po neg. <b>600,00</b> )	720,00	850,00		900,00	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
3 „Umiejętności przedsiębiorcze”	1.000,00	850,00 (po neg. <b>800,00</b> )	890,00	900,00		900,00	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
4 „Profesjonalna rekrutacja”	1.000,00	650,00(po neg. <b>600,00</b> )	720,00	850,00		900,00	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
5 „Trening kreatywności i innowacyjności”	1.000,00	650,00 (po neg. <b>590,00</b> )	720,00	850,00		900,00	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
6 „Kreowanie wizerunku ucznia na rynku pracy”	1.000,00	650,00 (po neg. <b>590,00</b> )	720,00	750,00		900,00	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
7 „Etyka pracy”	1.000,00	650,00 (po neg. <b>590,00</b> )	720,00	750,00		900,00	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
8 System monitoringu i sprawozdawczości		140,00		250,00	130,00 (po neg. <b>120,00</b> )	250,00	EduKreacje Katarzyna Szczudrawa

W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano umowy: nr U/1/2016/Bobowicko 17.11.2016r. z Elma Light Eliza Szwec (cz. 1: 560,00 PLN za uczestnika, 100.800,00 PLN brutto łącznie), U/2/2016/Bobowicko z 17.11.2016r. z Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz (cz. 2: 600,00 PLN, łącznie 60.000,00 PLN, cz. 3: 600,00 PLN, 48.000,00 PLN, cz. 4: 600,00 PLN, 30.000,00 PLN, cz. 5: 590,00 PLN, 23.600,00 PLN, cz. 6: 590,00 PLN, 27.170,00 PLN, cz. 7: 590,00, 27.140,00 PLN), nr U/3/2016/Bobowicko z 18.11.2016r. z EduKreacje Katarzyna Szczudrawa (cz. 8: 120,00 PLN, 5.520,00 PLN brutto).

- w przypadku projektu nr RPLB.08.04.01-08-0021/16 pod nazwą Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Nowosolskim
  - Centrum Innowacyjnego Biznesu Tomasz Osak – 200,00 PLN,
  - BSC Consulting Marcin Likierski – 160,00 PLN,
  - Krzyżosiak i Wspólnicy Spółka Komandytowa – 250,00 PLN,

- EduKreacje Katarzyna Szczudrawa – 150,00 PLN,
- Elma Light Eliza Szwec – 120,00 PLN (po negocjacjach **100,00 PLN**) – wybrany wykonawca.

W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano umowę nr U/4/2016/Nowa Sól z 08.12.2016r. z Elma Light Eliza Szwec (100,00 PLN) na łączną kwotę 600.000,00 PLN brutto.

Przytoczony schemat postępowania stanowił podstawę do przeprowadzenia analizy powiązań pomiędzy zamawiającym, tj. Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska a oferentami i wykonawcami usług w odniesieniu do badanych postępowań.

Na podstawie dostępnej dokumentacji w ramach projektów nr RPLB.08.04.01-08-0004/16, RPLB.08.04.01-08-0008/16 oraz RPLB.08.04.01-08-0021/16, ustalono, że na etapie wyboru wykonawców zamawiający Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska oraz pracownik dokonujący wyboru wykonawcy podpisał oświadczenie o treści:

Oświadczam, że nie jestem podmiotem powiązanym osobowo lub kapitałowo z Beneficjentem, Partnerami projektu oraz Oferentami i Wykonawcami.

Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji,
- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia oraz nie jestem związany z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli z wykonawcą, jego następcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.

Oświadczam, iż nie pozostaję z żadnym wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności.

Oświadczam, iż nie zostałem prawomocnie skazany za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, przestępstwo przekupstwa, przestępstwo przeciwko obrotowi gospodarczemu lub inne przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowych.

Dokumentacja postępowania w odniesieniu do projektu RPLB.08.02.01-08-0005/16 będąca w posiadaniu IZ, nie zawiera oświadczenia zamawiającego o braku powiązań z wykonawcami, oferentami.

Na podstawie dostępnej w IZ dokumentacji ustalono, że oferty złożone w ramach badanych postępowań zawierają oświadczenia o braku powiązań o treści:

Oświadczam, że Wykonawca którego reprezentuję, nie jest podmiotem powiązanym osobowo lub kapitałowo z Beneficjentem i/lub Partnerami projektu. Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji,

- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa
- e) w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia oraz nie jestem związany z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli.

W umowie/porozumieniu o dofinansowanie projektów nr: RPLB.08.02.01-08-0005/16 z 05.12.2016r. w §20 ust. 4, RPLB.08.04.01-08-0008/16 z 22.12.2016r. w §17 ust. 4, RPLB.08.04.01-08-0021/16 z 22.12.2016r. w §19 ust. 4, RPLB.08.04.01-08-0004/16 z 22.12.2016r. w §17 ust. 4, znajduje się zapis: Beneficjent zobowiązany jest do dołożenia wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywizmu przy wylanianiu przez Beneficjenta wykonawcy do realizacji usług lub dostaw w ramach realizowanego Projektu. Zgodnie z ust. 7 powyższe postanowienia stosuje się także do Partnera.

Analiza powiązań pomiędzy Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska (zamawiający) a wybranymi w toku ww. postępowań wykonawcami, którym udzielono zamówienia (w oparciu o CEiDG oraz KRS) wykazała następujące zależności:

Osoby	Firmy			
	Profi Biznes Group Sp. z o.o.	Profi Academy S.A.	Profi World S.A.	Fundacja na Rzecz Rozwoju Przedsiębiorczości
Sylwia Karina Majewska prowadząca działalność gospodarczą Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska (od 15.02.2000r. właściciel)	Od 10.07.2013r. prezes zarządu; wspólnik – udział całościowy	Od 07.03.2017r. prezes zarządu	Od 28.01.2015r. członek rady nadzorczej; Od 27.05.2016r. do 18.10.2016r. prezes zarządu	Od 10.10.2008r. do 08.01.2010r. wiceprezes zarządu; Od 08.01.2010r. do 13.09.2013r. prezes zarządu
Monika Józefowicz prowadząca działalność gospodarczą Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz (od 30.06.2001r.)		Od 09.04.2014r. członek rady nadzorczej		Od 10.10.2008r. do 08.01.2010 członek rady nadzorczej Od 08.01.2010 do 13.09.2013 wiceprezes zarządu Od 13.09.2013 prezes zarządu
Katarzyna Szczudrawa prowadząca działalność gospodarczą EduKreacje Katarzyna Szczudrawa (od 28.09.2016r.)		Od 09.04.2014r. członek rady nadzorczej	Od 18.10.2016 prezes zarządu	Od 19.05.2016 wiceprezes zarządu

Analiza informacji zawartych na stronach internetowych wykazała, że Eliza Szwec widnieje na stronie internetowej Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska [www.szkolenia-treningi.pl](http://www.szkolenia-treningi.pl) jako trener, coach.

Z archiwum strony [www.szkolenia-treningi.pl](http://www.szkolenia-treningi.pl) wynika że wg stanu na 25.10.2016r. w zakładce „Nasz zespół” widnieją następujące nazwiska: Sylwia Majewska – Prezes, Katarzyna Szczudrawa – Dyrektor Regionalny, Eliza Szwec – trener, coach, Monika Józefowicz – trener, coach.

Na stronie Akademickiego Biura Karier Uniwersytetu Szczecińskiego znajduje się informacja o szkoleniu prowadzonym przez Elizę Szwec i Monikę Józefowicz – Profi Biznes Group. Na stronie internetowej [www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl](http://www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl) widnieje ogłoszenie, w którym osobą do kontaktu z ramienia Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska jest Monika Józefowicz. Ponadto na stronie internetowej [www.gazeta.pl](http://www.gazeta.pl) znajduje się ogłoszenie o szkoleniu, w którym osobą do kontaktu ze strony Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska jest Katarzyna

Szczudrawa, wskazana jako Specjalista ds. sprzedaży i organizacji szkoleń Profi Biznes Group Sylwia Majewska.

Powyższa analiza wykazała, że pomiędzy Sylwią Kariną Majewską a Moniką Józefowicz, Katarzyną Szczudrawą i Elizą Szwec istnieją takie stosunki prawne/faktyczne, które budzą uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności. W związku z powyższym składane przez Sylwię Karinę Majewską oświadczenia o bezstronności w stosunku do ww. osób nie przedstawiają stanu rzeczywistego.

Zgodnie z treścią Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (wersja z 19.09.2016r.) – pkt 6.5.2 Zasada konkurencyjności ppkt 2) – W celu uniknięcia konfliktu interesów:

- a) w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanim z nim osobowo lub kapitałowo, z wyłączeniem zamówień sektorowych oraz zamówień określonych w podrozdziale 6.5 pkt 8 lit. g lub h. W przypadku celu tematycznego 1 udzielanie zamówień podmiotom powiązanim jest możliwe za zgodą IZ PO. Zawarcie umowy z podmiotem powiązanim kapitałowo lub osobowo w przypadkach określonych w podrozdziale 6.5 pkt 8 lit. a - f lub i - 1 jest dopuszczalne za zgodą właściwej instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie,
- b) osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorące udział w procesie oceny ofert, nie mogą być powiązane osobowo lub kapitałowo z wykonawcami, którzy złożyli oferty. Powinny być to osoby bezstronne i obiektywne.

Wg ppkt. 3) Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa lub nie został określony przez IZ w wytycznych programowych,
- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

W przypadku, gdy instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie stwierdzi udzielenie zamówienia podmiotowi powiązanemu w sposób inny, niż wskazane w lit. a-d, jest zobowiązana przed wezwaniem do zwrotu środków wykazać istnienie naruszenia zasady konkurencyjności poprzez istniejące powiązanie.

Ponadto, zgodnie z pkt 6.3 ppkt 2) – Wydatki niekwalifikowane – Do współfinansowania nie kwalifikują się wydatki niezgodne z Wytycznymi, wytycznymi PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2, czy też wyłączone przez IZ PO poprzez odpowiednie wytyczne programowe lub umowę o dofinansowanie, o ile pozostaje to zgodne z *Wytycznymi*.

Biorąc pod uwagę, że zapisy umów/porozumień o dofinansowanie oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 definiują, że zakupy dokonywane od podmiotów powiązanych (pozostających

w konflikcie interesów) są niekwalifikowalne, należy wyliczyć 100% wydatków niekwalifikowanych (uwzględniając wydatki pośrednie ryczałtowe).

W oparciu o przedstawioną analizę i konkluzję końcową w objętym audytem operacji projekcie nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 (wniosek o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0004/16-005) za niekwalifikowane należy uznać deklarowane we wniosku o płatność koszty bezpośrednie pochodne udzielonych zamówień oraz naliczone w stosunku do kosztów bezpośrednich koszty pośrednie:

**a) Zamówienie:** Usługi szkoleniowe – przedmiot zamówienia określono w wariancie częściowym (7 części). Konsekwencje kosztowe deklarowane w badanym Wniosku o płatność dotyczą części nr 1,2,3,4,5,7 :

- Część 1 - Udostępnienie diagnozy indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz predyspozycji osobowych ucznia – indywidualny Plan Działania (IPD) na mobilnej platformie distance learning wraz z kodami dostępu dla każdego z 200 uczniów,
- Część 2 - Udostępnienie 12 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny” dla każdego ze 100 uczniów,
- Część 3 - Udostępnienie 24 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Umiejętności przedsiębiorcze” dla każdego z 75 uczniów,
- Część 4 - „Profesjonalna rekrutacja” dla każdego z 40 uczniów,
- Część 5 - Udostępnienie 12 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Trening kreatywności i innowacyjności” dla każdego z 40 uczniów,
- Część 7 - Udostępnienie systemu sprawozdawczości i monitoringu odbywanych praktyk i staży wraz z dziennikiem elektronicznym na mobilnej platformie z kodami dostępu dla każdego z 71 uczniów i nauczycieli.

W badanym wniosku o płatność zadeklarowano faktury wystawione przez wykonawców:

Część 1 zamówienia (w. umowy 112.000,00 PLN):

- F-ra nr 02/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 18.211,38 PLN, **w. brutto/w. deklarowana 22.400,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 22.400,00 PLN, nazwa usługi – Kody dostępu do badania IPD, sprzedawca – ELMA LIGHT Eliza Szwec, Szczecin.

Część 2,3,4,5,6 zamówienia (w. umowy 208.900,00 PLN):

- F-ra nr 04/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 18.000,00 PLN, **w. brutto/w. deklarowana 18.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 18.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Kształtowanie kompetencji interpersonalnych z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
- F-ra nr 05/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 8.000,00 PLN, **w. brutto/w. deklarowana 8.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 8.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Umiejętności przedsiębiorcze (kody dostępu do mobilnej platformy), sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,
- F-ra nr 06/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 6.000,00 PLN, **w. brutto/w. deklarowana 6.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 6.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Profesjonalna rekrutacja z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,

- F-ra nr 07/10/2017 z dnia 10.10.2017r., w. netto 5.900,00 PLN, **w. brutto/w. deklарowana 5.900,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 10.11.2017r. na kwotę 5.900,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Trening kreatywności i innowacyjności z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin.

Część 7 zamówienia (w. umowy 8.520,00 PLN):

- F-ra nr FV32/12/2017 z dnia 13.12.2017r., w. netto 1.951,22 PLN, **w. brutto/w. deklарowana 2.400,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 14.12.2017r. na kwotę 2.400,00 PLN, nazwa usługi – Mobilna platforma staży/praktyk (kody dostępu), sprzedawca – EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk.

Niekwalifikowalne koszty bezpośrednie razem **62.700,00 PLN**

Niekwalifikowalne koszty pośrednie 62.700,00 PLN x 15% = **9.405,00 PLN**

**b) Zamówienie:** Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia – szkolenie 1/1 – 5h/1os dla 100 osób, łącznie 500h.

W badanym wniosku o płatność zadeklарowano następującą fakturę wystawioną przez wykonawcę:

- F-ra nr 16a/12/2017 z dnia 13.12.2017r., w. netto 20.000,00 PLN, **w. brutto/w. deklарowana 20.000,00 PLN**, zapłata przelew z dnia 13.12.2017r. na kwotę 20.000,00 PLN, nazwa usługi – Przeprowadzenia szkolenia 1:1 Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia, sprzedawca – ELMA LIGHT Eliza Szwec, Mierzyn

Niekwalifikowalne koszty bezpośrednie **20.000,00 PLN**

Niekwalifikowalne koszty pośrednie 20.000,00 PLN x 15% = **3.000,00 PLN**

Łącznie koszty niekwalifikowalne **95.105,00 PLN**

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

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

Wydatki deklарowane w badanym WoP związane są z działaniami nie mającymi charakteru / wymiaru materialnego, infrastrukturalnego. Działania nie generowały skutków stanowiących ingerencję w środowisko naturalne.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Podejmowane w ramach projektu działania mają na celu doskonalenie jakości kształcenia zawodowego realizowanego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego w Staroście funkcjonującym w ramach Ministerstwa Środowiska. Resortowe usytuowanie organizacyjne Technikum stanowi, że realizuje ono zadania państwa w zakresie kształcenia zawodowego. Realizacja zadań państwa nie jest działalnością wykonywaną w warunkach konkurencji. Dofinansowanie Projektu ze środków publicznych (w ramach regionalnego programu operacyjnego) nie stanowi pomocy publicznej.

### **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.

Biuro projektu zlokalizowane w siedzibie Lidera oznaczone zostało wywieszką zawierającą informacje tekstowe (nazwa projektu, nazwa programu regionalnego, nazwa priorytetu i działania) oraz graficzne (logotypy: Fundusze Europejskie Program Regionalny, Lubuskie Warte Zachodu, Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny). Potwierdzono plakat informujący o realizacji projektu. Lider / Partner projektu w dokumentacji związanej z kontraktacją projektu, rozliczaniem dofinansowania, raportowaniem postępu rzeczowego stosują znaki graficzne i oznaczenia identyfikujące projekt z UE, RPO Lubuskie 2020, EFS. Na stronie internetowej Technikum Leśnego ([www.tlrzepin.pl](http://www.tlrzepin.pl)) zamieszczane są informacje dotyczące realizacji projektu. Do zakończenia czynności audytowych nie były realizowane zadania dotyczące zakupu sprzętu i wyposażenia.

### **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 oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- a. beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
  - b. wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
  - c. wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
  - d. zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
  - e. prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów
  - f. została zachowana ścieżka audytu.
3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie

z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (*art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*

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.*).

## 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
RPLB.08.04.01-08-0004/16-005	95.105,00	22.823,37	4,1670	1.21	naruszenie zasady konkurencyjności (konflikt interesów)

Wojciech Łaboński  
Naczelnik Wydziału Terenowego  
Audytu w Zielonej Górze

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	2284576.8661211.5690786
Nazwa dokumentu	Operacja Podsumowanie Lubuskie pozycja 7.pdf
Tytuł dokumentu	Operacja Podsumowanie Lubuskie pozycja 7
Sygnatura dokumentu	WTA18.9011.22.2018
Data dokumentu	2018-11-30
Skrót dokumentu	70D0ABC680BD0D7811F9F768349F35A9E69FAC58
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2018-11-30 13:46:33
Podpisane przez	Wojciech Łaboński Naczelnik Wydziału

EZD 3.71.456.456.3382

Data wydruku: 2018-12-03

Autor wydruku: Łaboński Wojciech (Naczelnik Wydziału)