

MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS5.9011.39.2018.107.JNX

WSTĘPNE ROCZNE SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

**ZGODNIE Z ART. 127 UST. 5 LIT. B) ROZPORZĄDZENIA
PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013,
ART. 7 UST. 3 ORAZ ZAŁĄCZNIKIEM IX
DO ROZPORZĄDZENIA WYKONAWCZEGO KOMISJI (UE) 2015/207**

ZA OKRES OD 1 LIPCA 2017 R. DO 30 CZERWCA 2018 R.

**REGIONALNY PROGRAM OPERACYJNY -
LUBUSKIE 2020
na lata 2014-2020**

(NR KODU CCI 2014PL16M2OP004)

Warszawa, styczeń 2019 r.

Rekomendacja	<p>W związku z brakiem wykazania kwoty 48.725,00 PLN (11.581,34 EUR) w dodatku 8 Zestawienia wydatków, IA oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p> <p>IZ powinna dokonać analizy pozostałych wniosków o płatność złożonych w ramach projektu i w przypadku stwierdzenia, że wydatki z powyższego kontraktu zostały zadeklarowane do KE w pozostałych wnioskach o płatność, IZ powinna dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowanych.</p>
Stanowisko IZ	

Projekt nr RPLB.08.04.01-08-0004/16 „Modernizacja kształcenia zawodowego w Technikum Leśnym im. prof. Jana Miklaszewskiego”, pozycja 15 (zestawienie projektów wybranych do próby) załącznika nr 4 do sprawozdania

Ustalenie nr 5.7.7	<p>W projekcie objętym audytem operacji dostrzeżono poniższy schemat postępowania związany z uczestnictwem w projektach partnera Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska.</p> <p>Analiza dokumentacji wskazuje, że umowa o dofinansowanie zawarta została w grudniu 2016 r.</p> <p>Zgodnie z zapisami wniosków o dofinansowanie projektów Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska, jako partner odpowiada za realizację działań w projektach związanych z: doradztwem zawodowym, szkoleniami, praktykami dla uczniów i nauczycieli.</p> <p>Z uwagi na fakt, iż Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska jest partnerem 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). Projekt zakłada przeprowadzanie doradztwa/szkoleń głównie metodą e-learningową na mobilnej platformie. Właścicielem platformy e-learningowej www.edu-testy.pl jest Elma Light Eliza Szwec.</p> <p>Partner ww. projektów z działania 8.4.1 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.</p> <p>Szacując wartość zamówienia Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska dokonywała rozeznania u następujących podmiotów: Elma Light Eliza Szwec, EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, BSC Consulting Marcin Likierski, w odniesieniu do postępowań na:</p>
--------------------	--

	<p>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,</p> <p>Część 2 - Udostępnienie 12 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny” dla każdego ze 100 uczniów,</p> <p>Część 3 - Udostępnienie 24 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Umiejętności przedsiębiorcze” dla każdego z 75 uczniów,</p> <p>Część 4 - Udostępnienie 16 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Profesjonalna rekrutacja” dla każdego z 40 uczniów,</p> <p>Część 5 - Udostępnienie 12 h szkolenia w ramach zadania: doradztwo edukacyjno-zawodowe „Trening kreatywności i innowacyjności” dla każdego z 40 uczniów,</p> <p>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.</p> <p>szacując wartość zamówienia dokonała ponownej weryfikacji szacunku przeprowadzonego na etapie wniosku o dofinansowanie poprzez sondaż telefoniczny i internetowy,</p> <p>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.</p> <p>Dokonując wyboru wykonawców w trybie konkurencyjności, zamawiający – Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska – przysyłał zapytania ofertowe do 3 wykonawców: Elma Light Eliza Szwec, Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, j.n:</p> <p>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 oraz wysyłał do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin, • Elma Light Eliza Szwec, Mierzyn, • EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk. <p>Stwierdzono, że Profi Biznes Group otrzymał oferty od: Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Elma Light Eliza Szwec, EduKreacje</p>
--	---

<p>Katarzyna Szczudrawa.</p> <p>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).</p> <p>Jak wynika z dokumentacji w przypadku badanego projektu w odniesieniu do zamówienia udzielanego w częściach:</p>						
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	Wybrany wykonawca
	PLN / 1 osoba					
1 – Diagnoza IPD	1230,00	861,00	615,00	x	x	Elma Light Eliza Szwec
2 - Kształtowanie kompetencji interpersonalnych – trening interpersonalny	950,00	650,00	720,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
3 - Umiejętności przedsiębiorcze	950,00	850,00	890,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
4 - Profesjonalna rekrutacja	750,00	650,00	720,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
5 - Trening kreatywności i innowacyjności	750,00	650,00	720,00	850,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
6 - Etyka pracy	750,00	650,00	720,00	750,00	x	Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz
7 - System sprawozdawczości i monitoringu	220,00	140,00	x	250,00	130,00	EduKreacje Katarzyna Szczudrawa
<p>W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano nw. umowy: nr U/1/2016/Starościna z dnia 17.11.2016 r. (cz.1) z Elma Light Eliza Szwec na łączną kwotę 112.000,00 PLN brutto, nr U/2/2016/Starościna 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/Starościna z dnia 17.11.2016 r. (cz. 7) z EduKreacje Katarzyna Szczudrawa na łączną kwotę 8.520,00 PLN.</p>						

	<p>W odniesieniu do zamówienia na „Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia – szkolenie 1/1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>W wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania podpisano umowę nr U/4/2016/Staroścín z 30.11.2016 r. z Elma Light Eliza Szwec na kwotę 50.000,00 PLN.</p> <p>Na podstawie dostępnej dokumentacji w ramach badanego projektu ustalono, że na etapie wyboru wykonawców zamawiający Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska oraz pracownik dokonujący wyboru wykonawcy podpisał oświadczenie o treści:</p> <p><i>Oświadczam, że nie jestem podmiotem powiązanym osobowo lub kapitałowo z Beneficjentem, Partnerami projektu oraz Oferentami i Wykonawcami.</i></p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 z wykonawcą, jego następcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia. <p>Oświadczam, iż nie pozostaję z żadnym wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności.</p>
--	--

	<p>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.</p> <p>Na podstawie dostępnej w IZ dokumentacji ustalono, że oferty złożone w ramach badanych postępowań zawierają oświadczenia o braku powiązań o treści:</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>W umowie/porozumieniu o dofinansowanie projektów nr: RPLB.08.02.01-08-0005/16 z 05.12.2016 r. w §20 ust. 4 znajduje się zapis: Beneficjent zobowiązany jest do dołożenia wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywizmu przy wyłanianiu przez Beneficjenta wykonawcy do realizacji usług lub dostaw w ramach realizowanego Projektu. Zgodnie z ust. 7 powyższe postanowienia stosuje się także do Partnera.</p> <p>Analiza powiązań pomiędzy Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska (zamawiający) a wybranymi w toku ww. postępowań wykonawców, którym udzielono zamówienia (w oparciu o CEiDG oraz KRS) wykazała następujące zależności:</p>
--	---

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

Z archiwum strony www.szkolenia-treningi.pl wynika że wg stanu na 25.10.2016 r. 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 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 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.

	<p>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 19.09.2016 r.) – pkt 6.5.2 Zasada konkurencyjności ppkt 2)– W celu uniknięcia konfliktu interesów:</p> <p>a) w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanym 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 powiązanym jest możliwe za zgodą IZ PO. Zawarcie umowy z podmiotem powiązanym kapitałowo lub osobowo w przypadkach określonych w podrozdziale 6.5 pkt 8 lit. a - f lub i - l jest dopuszczalne za zgodą właściwej instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie,</p> <p>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.</p> <p>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 <u>w szczególności</u> na:</p> <p>a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,</p> <p>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,</p> <p>c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 <i>Wytycznymi</i>.</p>
--	---

	<p>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 również wydatki pośrednie ryczałtowe).</p> <p>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:</p> <p>a) Usługi szkoleniowe - postępowanie, którego przedmiot określono w wariancie częściowym (7 części). Konsekwencje kosztowe deklarowane w badanym Wniosku o płatność dotyczą części nr 1, 2, 3, 4, 5, 7, dla których określone zostały następujące przedmioty zamówienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>W badanym wniosku o płatność zadeklarowano faktury wystawione przez wykonawców:</p> <p><u>Część 1 zamówienia (w. umowy 112.000,00 PLN):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – F-ra nr 02/10/2017 z dnia 10.10.2017 r., wartość netto 18.211,38 PLN, wartość brutto/wartość deklarowana 22.400,00 PLN, zapłata przelew z dnia 10.11.2017 r. na kwotę 22.400,00 PLN, nazwa usługi – Kody dostępu do badania IPD, sprzedawca – ELMA LIGHT Eliza Szwec, Szczecin. <p><u>Część 2,3,4,5,6 zamówienia (w. umowy 208.900,00 PLN):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – F-ra nr 04/10/2017 z dnia 10.10.2017 r., wartość netto 18.000,00 PLN, wartość brutto/ wartość deklarowana 18.000,00 PLN, zapłata przelew
--	---

	<p>z dnia 10.11.2018 r. na kwotę 18.000,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Kształtowanie kompetencji interpersonalnych z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin,</p> <ul style="list-style-type: none"> – F-ra nr 05/10/2017 z dnia 10.10.2017 r., wartość netto 8.000,00 PLN, wartość brutto/ wartość deklarowana 8.000,00 PLN, zapłata przelew z dnia 10.11.2017 r. 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 10.10.2017 r., wartość netto 6.000,00 PLN, wartość brutto/ wartość deklarowana 6.000,00 PLN, zapłata przelew z dnia 10.11.2017 r. 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 10.10.2017 r., wartość netto 5.900,00 PLN, wartość brutto/ wartość deklarowana 5.900,00 PLN, zapłata przelew z dnia 10.11.2017 r. na kwotę 5.900,00 PLN, nazwa usługi – Szkolenie: Trening kreatywności i innowacyjności z dostępem do mobilnej platformy, sprzedawca – Doradztwo-Consulting Monika Józefowicz, Szczecin. <p><u>Część 7 zamówienia (w. umowy 8.520,00 PLN):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – F-ra nr FV32/12/2017 z dnia 13.12.2017 r., wartość netto 1.951,22 PLN, wartość brutto/ wartość deklarowana 2.400,00 PLN, zapłata przelew z dnia 14.12.2017 r. na kwotę 2.400,00 PLN, nazwa usługi – Mobilna platforma staży/praktyk (kody dostępu), sprzedawca – EduKreacje Katarzyna Szczudrawa, Słupsk. <p>Niekwalifikowalne koszty bezpośrednie razem 62.700,00 PLN, a niekwalifikowalne koszty pośrednie $62.700,00 \text{ PLN} \times 15\% = 9.405,00 \text{ PLN}$.</p> <p>b) Postępowanie w przedmiocie „Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno- zawodowej ucznia – szkolenie 1/1 – 5h/1os dla 100 osób, łącznie 500h.</p> <p>W badanym wniosku o płatność zadeklarowano fakturę wystawioną przez wykonawcę:</p> <ul style="list-style-type: none"> – F-ra nr 16a/12/2017 z dnia 13.12.2017 r., wartość netto 20.000,00 PLN, wartość brutto/ wartość deklarowana 20.000,00 PLN, zapłata przelew z dnia 13.12.2017 r. na kwotę 20.000,00 PLN, nazwa usługi – Przeprowadzenia szkolenia 1:1 Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia, sprzedawca – ELMA LIGHT Eliza Szwec, Mierzyn <p>Niekwalifikowalne koszty bezpośrednie 20.000,00 PLN, a niekwalifikowalne koszty pośrednie (15%) wynoszą 3.000,00 PLN.</p>
--	---

	<p>W postępowaniu na „Usługi szkoleniowe” niekwalifikowalne koszty bezpośrednie wyniosły 62.700,00 PLN, które powiększono o niekwalifikowalne koszty pośrednie 9.405,00 PLN.</p> <p>W postępowaniu na „Wypracowanie indywidualnej ścieżki edukacyjno-zawodowej ucznia” przewidziane dla 100 osób koszty bezpośrednie wyniosły 20.000,00 PLN, które powiększono o niekwalifikowalne koszty pośrednie 3.000,00 PLN.</p> <p>Łącznie ustalono wydatki niekwalifikowane na kwotę 95.105,00 PLN / 22.823,37 EUR.</p>
Rekomendacja	<p>W związku z brakiem wykazania kwoty 95.105,00 PLN (22.823,37 EUR) w dodatku 8 Zestawienia wydatków, IA oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p> <p>Jednocześnie IA oczekuje, aby IZ dokonała analizy wszystkich projektów <i>RPO-L2020</i>, w których partnerem / beneficjentem jest Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska, pod kątem występowania wskazanych firm w schemacie postępowania partnera / beneficjenta i w tym zakresie podjęła odpowiednie działania naprawcze.</p>
Stanowisko IZ	

Projekt nr RPLB.01.05.01-08-00094/16 „*Wdrożenie innowacyjnego procesu produkcji okładzin podłogowych PVC drukowanych digitalnie przez PARTNER KRZYSZTOF KNAP Spółka Jawna w Wiechlicach*”, pozycja 18 (zestawienie projektów wybranych do próby) załącznika nr 4 do sprawozdania

Ustalenie nr 5.7.8	<p>W toku przeprowadzonego badania, ustalono, że beneficjent nie wskazał we wniosku o płatność wydatków faktycznie poniesionych w zakresie płatności dokonanych z kont walutowych za faktury wystawione w walucie obcej. Beneficjent zadeklarował, jako wydatki kwalifikowane, wartości przeliczone według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu wystawienia ww. faktur, zamiast kwot, które powinny być ustalone na podstawie kursu, po którym poniesiono wydatek.</p> <p>Wartość wydatków niekwalifikowalnych w badanym wniosku o płatność wynosi 9.621,32 PLN / 2.230,51 EUR, w tym wkład EFRR 4.329,59 PLN / 1.003,73 EUR.</p>
Rekomendacja	<p>W związku z brakiem wykazania kwoty 9.621,32 PLN (2.230,51 EUR) w dodatku 8 Zestawienia wydatków, IA oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p>
Odpowiedź jednostki	