

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 2401-ICE.521.95.2025.8

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18
Czas na nowe KOMPETENCJE!
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2014-2020

Katowice, 05 listopada 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26.09.2025 r. do 05.11.2025 r. w Instytucji Pośredniczącej-Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach.

Beneficjent:

Piotr Robert Szmigiel CENTRUM SZKOLENIOWE NORTON / Lider Projektu
31-534 Kraków, al. płk. Władysława Beliny-Prażmowskiego 59 m. 5, NIP: 6771618907.

Projekt nr RPSL.11.04.01-24-0053/18 pn. „Czas na nowe KOMPETENCJE!” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, w Partnerstwie z „NOWA COMPUTER” spółka cywilna Marek Szymon, Marek Aneta (Umowa partnerska na rzecz realizacji Projektu zawarta w dniu 04.01.2018 r.), NIP: 6332011497.

Numery wniosków o płatność: RPSL.11.04.01-24-0053/18-012, RPSL.11.04.01-24-0053/18-013, RPSL.11.04.01-24-0053/18-014

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IP)
Agnieszka Witczak	Główny ekspert skarbowy	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Kornelia Skrobarczyk	Starszy ekspert skarbowy	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Małgorzata Mikke	Starszy kontroler skarbowy	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej

W wyniku dokonania analizy uwzględniającej charakter Projektu (prowadzenie szkoleń) oraz fakt zakończenia jego realizacji (30.11.2021 r.) odstąpiono od przeprowadzenia oględzin.

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 480/2014¹)**

¹ 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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty programowe dotyczące poddziałania 11.04.01 - Podnoszenie kwalifikacji zawodowych osób dorosłych,
- Regulamin konkursu nr RPSL.11.04.01-IP.02-24-049/17 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z 25.10.2017r. (aktualizacja 12.12.2017r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18 (wersje od 001 do 015),
- Umowę o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Czas na nowe KOMPETENCJE” zawartą 04.01.2018r. pomiędzy Centrum Nauczania Języków Obcych NORTON I Piotr Szmigiel zwaną Liderem a NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Aneta Szymon zwaną Partnerem wraz z Pełnomocnictwem Lidera do reprezentowania Partnera wraz z Aneksem nr 1 z 25.01.2018r. do Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Czas na nowe KOMPETENCJE” w związku ze zmianą nazwy firmy Lidera na Piotr Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON,
- Zarządzenia Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach w sprawie powołania członków Komisji Oceny Projektów przy IP w ramach RROWSL na lata 2014-2020 dla konkursu nr RPSL.11.04.01-IP.02-24-049/17 – etap oceny formalnej oraz etap oceny merytorycznej,
- Deklaracje poufności członków KOP,
- Oświadczenia pracowników IOK o bezstronności w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Kartę weryfikacji poprawności wniosku w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 z dnia 16.01.2018r. (akceptacja 19.01.2018r.),
- Kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 – 1 część oceny w zakresie zgodności z Strategią ZIT/RIT z dnia 02.02.2018r.,
- Kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 – 1 część oceny w zakresie zgodności z Strategią ZIT/RIT z dnia 26.02.2018r.,
- Wydruki z CEIDG dot. firmy Piotr Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON (na dzień 24.01.2018r.) i Anety Marek, Szymon Marek „Nova Computers I” (na dzień 16.10.2018r.)
- Oświadczenie Piotr Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON o wyłączeniu ze stosowania ustawy prawa zamówień publicznych z dnia 18.10.2018r.,
- Oświadczenie NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta z 09.10.2018r. o posiadaniu wyodrębnionego rachunku bankowego na potrzeby realizacji projektu „Czas na nowe KOMPETENCJE”,
- Oświadczenie Piotr Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON z 09.10.2018r. o posiadaniu wyodrębnionego rachunku bankowego na potrzeby realizacji projektu „Czas na nowe KOMPETENCJE”,
- Oświadczenie NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta z 03.10.2018r. dot. posiadania potencjału finansowego, administracyjnego i operacyjnego niezbędnego do realizacji Projektu: „Czas na nowe KOMPETENCJE”,

- Oświadczenie Piotr Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON z 03.10.2018r. dot. posiadania potencjału finansowego, administracyjnego i operacyjnego niezbędnego do realizacji Projektu: „Czas na nowe KOMPETENCJE”,
- Zaświadczenie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków o niezaleganiu w podatkach z 09.08.2018r. podatnika: Piotra Szmigiel,
- Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu-Zdrój o niezaleganiu w podatkach z 10.10.2018r. podatnika: NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta,
- Zaświadczenie ZUS Oddział w Rybniku Inspektorat w Wodzisławiu Śląskim o niezaleganiu w opłacaniu składek z 09.10.2018r. płatnika: NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta,
- Zaświadczenie ZUS Inspektorat Kraków- Krowodrza o niezaleganiu w opłacaniu składek z 08.08.2018r. płatnika: Piotra Szmigiel,
- Oświadczenie Piotr Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON z 03.10.2018r. o niekaralności karą zakazu dostępu do środków publicznych,
- Oświadczenie NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta z 03.10.2018r. o niekaralności karą zakazu dostępu do środków publicznych,
- Korespondencję pomiędzy WUP a Beneficjentem dot. wniosku o dofinansowanie projektu pt. Czas na nowe KOMPETENCJE za okres od 30.05.2018r. do 08.10.2018r.,
- Kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 – 2 część oceny w zakresie kryteriów ogólnych (horyzontalnych i merytorycznych) z dnia 16.04.2018r. oraz z dnia 17.07.2018r.,
- Kartę oceny formalnej wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 wygenerowaną w systemie <http://lsi.slaskie.pl/> z dnia 26.01.2018 r. (akceptacja 01.02.2018r.) wraz z załącznikiem nr 1 zakresie kryterium: "Czy wnioskodawca posiada odpowiedni potencjał finansowy?",
- Uchwałę nr 1210/261/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.05.2018r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPSL.11.04.01-IP.02-24-049/17,
- Zapytanie Dyrektora WUP w Katowicach z dnia 27.09.2018r. do Departamentu Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów dot. Wnioskodawcy oraz jego Partnera, których projekt, decyzją Zarządu Województwa Śląskiego, znalazł się na liście wniosków skierowanych do dofinansowania w ramach Poddziałania 11.04.01 ZIT Subregionu Centralnego RPO WSL 2014-2020, czy nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- Pismo MF z 28.09.2018r. nr IP2.964.1717.2018 informujące, że podmioty wymienione w zapytaniu z 27.09.2018r. nie figurują w prowadzonym przez MF Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziału środków europejskich,
- Oświadczenie NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta z 18.10.2018r. o wyłączeniu ze stosowania ustawy Prawa Zamówień Publicznych,
- Oświadczenie Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON z 18.10.2018r. o kwalifikowalności VAT,
- Oświadczenie NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta z 18.10.2018r. o kwalifikowalności VAT,
- Pismo wewnętrzne WUP z 06.11.2018r. (w miejscu) dotyczące ustanowionego zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu

nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00, przedłożone przez Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON: Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, Umowę ustalającą rozdzielną majątkową małżeńską, Notatkę służbową,
- Umowę z 06.11.2018r. zawartą pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach pełniącym rolę Instytucji Pośredniczącej, a Panem Piotrem Szmigiel prowadzącym działalność pod firmą Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON – Beneficjentem w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych,
- Umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00 zawartą w dniu 6 listopada 2018r. pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach pełniącym rolę Instytucji Pośredniczącej, a Panem Piotrem Szmigiel prowadzącym działalność pod firmą Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON - Beneficjentem, wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 z dnia 18.12.2019r. do umowy nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00 w sprawie zmiany kwoty dofinansowania na realizację Projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1.321.700,49 PLN, całkowitej wartości Projektu na kwotę 1.554.941,76 PLN oraz wkładu własnego Beneficjenta w kwocie 233.241,27 PLN,
- Aneks nr 2 z dnia 12.06.2020r. do umowy nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00 w sprawie zmiany kwoty dofinansowania na realizację Projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1.314.569,96 PLN, całkowitej wartości Projektu na kwotę 1.546.552,90 PLN oraz wkładu własnego Beneficjenta w kwocie 231.982,94 PLN.

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Uszczegółowieniu do RPO WSL 2014-2020 i kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie,
- Projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- została zachowana trwałość Projektu,
- Projekt spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.

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:

1) Wnioski o płatność nr:

- a) RPSL.11.04.01-24-0053/18-012 (wersja 09) za okres od 2021-01-01 do 2021-05-31,
- b) RPSL.11.04.01-24-0053/18-013 (wersja 13) za okres od 2021-06-01 do 2021-08-31,
- c) RPSL.11.04.01-24-0053/18-014 (wersja 07) za okres od 2021-09-01 do 2021-11-30;

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. Podsumowania;
- 3) Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w Projekcie wraz z załącznikami;
- 4) dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków – 30 pozycji wydatków na łączną kwotę 436 528,64 PLN /101 600,99 EUR wybranych w próbie (Opis wyboru próby – vide str. 10 niniejszego Podsumowania).

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku realizacją Projektu,
- w badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie,

a także zbadano zgodność zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w szczególności sprawdzono czy:

- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki, które zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi nie stanowią wydatków kwalifikowalnych,
- poniesione podczas realizacji Projektu wydatki spełniają zasady zakazu podwójnego dofinansowania,
- wydatki w Projekcie zostały poniesione zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi, tj.:
 - rozdziałem 6.13 - Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty,
 - rozdziałem 6.15 – Koszty związane z zaangażowaniem personelu,
 - rozdziałem 6.16 - Rozliczanie efektów projektu,
 - rozdziałem 8.4 - Koszty pośrednie,
 - rozdziałem 8.2 - Kwalifikowalność uczestników projektu,
 - rozdziałem 8.8 - Reguła proporcjonalności.

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 (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
-----	--------------------	--------------------	------	---	---	---

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18 pn. „Czas na nowe KOMPETENCJE”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

1.	Zakup egzaminów zewnętrznych dot. języków obcych 2/SL/2019	Netto 218 467,00	Zasada konkurencyjności		Brutto 266 800,00 zł Umowa nr 3/SL/2019 pomiędzy NORTON a Fundacją the Global Language System Polska, NIP: 7343470499	WNP-012/ 12 420,00 zł WNP-013/ 10 580,00 zł WNP-014/ 43 700,00 zł
2.	Organizacja i przeprowadzenie szkoleń (Część I) i/lub egzaminów komputerowych ECCC (Część 2) 1/SL/2019	Netto 455 017,00	Zasada konkurencyjności		Część I Brutto 360 000,00 zł Umowa nr 2/SL/2019 zawarta 11.01.2019 r. pomiędzy NOWA COMPUTERS s.c. a Kozłowskim Marcinem Blueform, NIP: 8121318314 Część II Brutto 194 000,00 zł Umowa nr 1/SL/2019 zawarta 10.01.2019 r. pomiędzy NOWA COMPUTERS a Stowarzyszenie HUMANEQ, NIP: 7343157319	Część I WNP-013/ 63 000,00 zł WNP-014/ 133 500,00 zł Część II WNP-014/ 122 000,00 zł
3.	Dostarczenie materiałów dydaktycznych – podręczniki na potrzeby szkoleń komputerowych 1/KS/ICT/2019	Netto 27 840,00 zł	Zasada konkurencyjności	poniżej progów UE wg kursu 4,3117 zł	28 680,00 zł brutto Umowa zawarta 22.03.2019 r. pomiędzy NOWA COMPUTERS s.c. a Stowarzyszeniem HUMANEQ, NIP: 7343157319	WNP-013/ 1 434,00 zł WNP-014/ 5 736,00 zł
4.	Usługa cateringowa	Netto 49 175,00 zł	Rozeznanie rynku	poniżej progów UE wg kursu 4,3117 zł	Brutto 46 250,00 zł Umowa zawarta w dniu 22.02.2020 r. pomiędzy NOWA COMPUTERS a Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne Melodia Zmian, NIP: 9542760953	WNP-014/ 41 150,00

- dokumenty wyszczególnione w części A)1. i A)1.1. niniejszego Podsumowania,
- dokumentację dot. ww. postępowań, w szczególności:
 - zapytania/zaproszenia do składania ofert w celu szacowania wartości zamówienia,
 - oferty złożone, w odpowiedzi na zaproszenie, w celu szacowania wartości zamówienia,
 - notatki/protokoły z szacowania wartości zamówienia,
 - zapytania ofertowe zamieszczone w Bazie konkurencyjności,
 - formularze ofertowe wraz z załącznikami,

- oświadczenia o braku powiązań osobowych i kapitałowych zamawiającego z wykonawcą,
- protokoły z postępowań o udzielenie zamówienia / z wyboru wykonawcy,
- informacje o wyniku postępowania / o wybranym wykonawcy zamieszczone w Bazie konkurencyjności
- umowy wraz z aneksami zawarte z Wykonawcami wyłoniętymi w ramach postępowań.

Wyżej wymienione dokumenty zbadano pod kątem zasad udzielania zamówień, zgodności z zapisami Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, a w szczególności prawidłowości ustalenia wartości zamówienia i zastosowania trybu udzielenia zamówienia, terminu i miejsca publikacji ogłoszenia o zamówieniu, zasad przejrzystości oraz zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, bezstronności i obiektywizmu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1. niniejszego Podsumowania.

Dokonano sprawdzenia zgodności zadeklarowanych wydatków z zasadami ochrony środowiska.

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

W audytowanym Projekcie nie przewidziano udzielenia pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-015,
- Umowę nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00 o dofinansowanie Projektu wraz z Aneksami nr 1 i 2,
- wnioski o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-012, RPSL.11.04.01-24-0053/18-013, RPSL.11.04.01-24-0053/18-014,
- dokumenty związane z realizacją Projektu,
- plakaty i ulotki informacyjne,
- stronę internetową projektu <https://www.norton.edu.pl>,
- Umowę nr 6/ISO R/P/I/2019 zawartą dnia 31.01.2019 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Sp. z o. o. z siedzibą w Sosnowcu (Wynajmujący) a Piotrem Robertem Szmigiel CENTRUM SZKOLENIOWE NORTON (Najemca), na ekspozycję plakatów reklamowych umieszczonych wewnątrz autobusów wraz z Aneksem nr 1.

W toku audytu przeprowadzono badanie pod kątem wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w Umowie o dofinansowanie i ich zgodności z Programem, a także czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały

uwzględnione w Umowie o dofinansowanie i były integralnie związane z realizacją 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:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-015,
- Umowę nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00 o dofinansowanie Projektu wraz z Aneksami nr 1 i 2,
- wnioski o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-012, RPSL.11.04.01-24-0053/18-013, RPSL.11.04.01-24-0053/18-014,
- Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

W badanym obszarze dokonano oceny czy Projekt/wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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:

- dokumenty wyszczególnione w części A)1. i A)1.1. niniejszego Podsumowania,
- Zapisy w rejestrze zakupów [ŚLĄSK 0053 RPO S.C.] za rok 2021 Lidera,
- Książkę przychodów i rozchodów za rok 2021 Partnera,
- Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowalnych wykazanych w audytowanych wnioskach o płatność/wybranych do badania w próbie opisanej poniżej, w tym: Faktury VAT, potwierdzenia ich zapłaty, Dzienniki zajęć z podpisami Uczestników, Listy obecności na zajęciach z sumą zrealizowanych godzin, Potwierdzenia uczestnictwa w zajęciach online z języka angielskiego, Certyfikaty ukończenia kursu.

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.	RPSL.11.04.01-24-0053/18-012	43 865,09 (w tym 7 310,85*)	10 209,49 (w tym 1 701,58*)	20 733,73 (13 422,88** + 7 310,85*)	4 825,77 (3 124,14** + 1 701,58*)	4,2965

2.	RPSL.11.04.01-24-0053/18-013	134 077,01 (w tym 22 346,17*)	31 206,1 (w tym 5 201,01*)	98 864,49 (76 518,32** + 22 346,17*)	23 010,47 (17 809,45** + 5 201,01*)	4,2965
3.	RPSL.11.04.01-24-0053/18-014	452 878,95 (w tym 75 479,83*)	105 406,48 (w tym 17 567,74*)	422 067,27 (346 587,44** + 75 479,83*)	98 235,13 (80 667,39** + 75 479,83*)	4,2965

* koszty pośrednie stanowiące (zgodnie z Umową o dofinansowanie) 20% wydatków bezpośrednich zostały objęte audytem w całości.

**Próba wydatków / koszty bezpośrednie.

**W toku audytu, z wykazanych w badanych wnioskach o płatność wydatków/ kosztów bezpośrednich, utworzono populację złożoną ze 162 pozycji (faktury VAT, stawki jednostkowe przypisane do poszczególnych Uczestników Projektu ujętych w badanych wnioskach o płatność).

Zgodnie z procedurą wyboru próby dopuszcza się możliwość dokonania wyboru próby, jeśli liczba pozycji w badanej operacji przekracza 150 elementów (pkt 3 Programu audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z grudnia 2023 r.).

Uwzględniając zapisy punktu 3.2a Programu audytu przeprowadzono próbę w próbie. Przy wyborze próby zastosowano metodę wyboru próby MUS – podejście standardowe z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o następujące założenia, wyszczególnione w programie audytu (Aneks nr 2 z sierpnia 2025 r.), tj.:

- poziom ufności 70% (podejście bilateralne)
- poziom istotności: 2%
- błąd oczekiwany: 0,50%
- odchylenie standardowe dla EFS: 0,00.

W oparciu o wyżej wymienione parametry obliczono liczebność próby.

W wyniku losowania uzyskano próbę liczącą 30 rekordów.

Łączna wartość próby wyniosła: 436 528,64 PLN (101 600,99 EUR), co stanowi 83,04 % wartości populacji wydatków objętych próbą w próbie i obejmuje:

L.p.	Nr wniosku o dofinansowanie	Nr dokumentu	Nr dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Dofinansowanie
1.	12	1.1	F/Ex/29/4/21 z dnia 30.04.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 14 szt.	6 440,00
2.	12	1.2	F/Ex/28/4/21 z dnia 30.04.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 13 szt.	5 980,00
3.	12	stawka jednostkowa	14. Kró - Grupa Łędziny /A/1 jęz. angielski, Certyfikat nr Łędziny/28/2021 z dnia 29.03.2021 r. (28.01.-18.03.2021 r.)	Szkolenie z języka angielskiego - kurs dla osób pełnosprawnych [501.44]	501,44
4.	12	stawka jednostkowa	31. Pom - Grupa Łędziny /A/2 jęz. angielski, Certyfikat nr Łędziny/45/2021 z dnia 06.05.2021 r. (24.02.-29.04.2021 r.)	Szkolenie z języka angielskiego - kurs dla osób pełnosprawnych [501.44]	501,44
5.	13	1.1	F/Ex/2/6/21 z dnia 04.06.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska,	Zakup egzaminów zewnętrznych do	5 060,00

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18 pn. „Czas na nowe KOMPETENCJE”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

			NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	języka angielskiego. 11 szt.	
6.	13	1.2	F/Ex/3/6/21 z dnia 04.06.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 12 szt.	5 520,00
7.	13	2.2.1	FV/12/06/2021 z dnia 09.06.2021 r. Wystawca: Kozłowski Marcin Blueform, NIP: 8121318314, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Szkolenia komputerowe. 6 modułów. 12 osób.	27 000,00
8.	13	2.3	FV/H/0004/06/2021 z dnia 24.06.2021 r. Wystawca: Stowarzyszenie HUMANEQ, NIP: 7343157319, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Zakup podręczników do zajęć komputerowych. 12 szt.	1 434,00
9.	13	2.5	FV/08/08/2021 z dnia 04.08.2021 r. Wystawca: Kozłowski Marcin Blueform, NIP: 8121318314, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Szkolenia komputerowe. 8 modułów. 12 osób.	36 000,00
10.	13	stawka jednostkowa	58. Zar - Grupa Krupski Młyn A-1 jęz. angielski, Certyfikat nr Krupski Młyn/24/2021 z dnia 27.07.2021 r. (04.10.2020 r.-26.07.2021 r.)	Szkolenie z języka angielskiego - kurs dla osób pełnosprawnych [501.44]	501,44
11.	13	Stawka jednostkowa	75. Brz - Grupa Woźniki A-1 jęz. angielski, Certyfikat nr Woźniki/25/2021 z dnia 23.07.2021 r. (27.05.-22.07.2021 r.)	Szkolenie z języka angielskiego - kurs dla osób pełnosprawnych [501.44]	501,44
12.	13	stawka jednostkowa	91. Sła - Grupa Łęczyny A-3 jęz. angielski, Certyfikat nr Łęczyny/3/2021 z dnia 01.09.2021 r. (03.08.-31.03.2021 r.)	Szkolenie z języka angielskiego - kurs dla osób pełnosprawnych [501.44]	501,44
13.	14	1.2	F/Ex/1/9/21 z dnia 02.09.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 13 szt.	5 980,00
14.	14	1.3	F/Ex/2/9/21 z dnia 02.09.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 12 szt.	5 520,00
15.	14	1.5	F/Ex/4/9/21 z dnia 02.09.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 11 szt.	5 060,00
16.	14	1.6	F/Ex/6/7/21 z dnia 12.07.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka niemieckiego. 10 szt.	4 600,00
17.	14	1.8	F/Ex/8/7/21 z dnia 12.07.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 9 szt.	4 140,00
18.	14	1.11	F/Ex/22/10/21 z dnia 28.10.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 10 szt.	4 600,00
19.	14	1.13	F/Ex/24/10/21 z dnia 28.10.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 15 szt.	6 900,00

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18 pn. „Czas na nowe KOMPETENCJE”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

20.	14	1.14	F/Ex/25/10/21 z dnia 28.10.2021 r. Wystawca: Fundacja the Global Language System Polska, NIP: 7343470499, Nabywca: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON	Zakup egzaminów zewnętrznych do języka angielskiego. 15 szt.	6 900,00
21.	14	2.1	FV PKU/0025/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. Wystawca: Stowarzyszenie HUMANEQ, NIP: 7343157319, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Przeprowadzenie egzaminów ECCC i wydanie certyfikatów. 389 szt.	77 800,00
22.	14	2.2	FV/05/09/2021 z dnia 03.09.2021 r. Wystawca: Kozłowski Marcin Blueform, NIP: 8121318314, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Szkolenia komputerowe. 7 modułów. 12 osób.	31 500,00
23.	14	2.3	FV PKU/0016/09/2021 z dnia 27.09.2021 r. Wystawca: Stowarzyszenie HUMANEQ, NIP: 7343157319, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Przeprowadzenie egzaminów ECCC i wydanie certyfikatów. 185 szt.	37 000,00
24.	14	2.4	FV/39/09/2021 z dnia 28.09.2021 r. Wystawca: Kozłowski Marcin Blueform, NIP: 8121318314, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Szkolenia komputerowe. 14 modułów. 11, 12 osób.	61 500,00
25.	14	2.5	FV/32/10/2021 z dnia 14.10.2021 r. Wystawca: Kozłowski Marcin Blueform, NIP: 8121318314, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Szkolenia komputerowe. 14 modułów. 12 osób.	22 500,00
26.	14	2.6	FV/44/12/2021 z dnia 22.12.2021 r. Wystawca: Kozłowski Marcin Blueform, NIP: 8121318314, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Szkolenia komputerowe. 4 moduły. 12 osób.	18 000,00
27.	14	2.7	FV 12/09/2021 z dnia 29.09.2021 r. Wystawca: Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne Melodia Zmian, NIP: 9542760953, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Usługa cateringowa. Przerwa kawowa/obiad dla UP z grup k/2;k/3;k/4;k/5; k/6; k/7;8;k/9;k/10;k/11	41 150,00
28.	14	2.8	FV PKU/0024/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. Wystawca: Stowarzyszenie HUMANEQ, NIP: 7343157319, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Przeprowadzenie egzaminów ECCC i wydanie certyfikatów. 36 szt.	7 200,00
29.	14	2.9	FV/H/0002/12/2021 z dnia 20.12.2021 r. Wystawca: Stowarzyszenie HUMANEQ, NIP: 7343157319, Nabywca: NOWA COMPUTER" SPÓŁKA CYWILNA MAREK SZYMON, MAREK ANETA	Zakup podręczników do zajęć komputerowych. 48 szt.	5 736,00
30.	14	Stawka jednostkowa	15. Huc – Grupa Łędziny A-3 jęz. angielski, Certyfikat nr Łędziny/16/2021 z dnia 30.09.2021 r. (01.09.-29.09.2021 r.)	Szkolenie z języka angielskiego - kurs dla osób pełnosprawnych [501.44]	501,44

Koszty pośrednie Projektu, zgodnie z § 5 pkt 1 Umowy o dofinansowanie, rozliczane stawką ryczałtową stanowią 20% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich, zgodnie z katalogiem kosztów pośrednich, w tym m. in. koszty personelu zarządzającego Projektu (żadna z osób z personelu zarządzającego Projektem nie realizowała jednocześnie zadań w ramach kosztów bezpośrednich i pośrednich).

W ramach kosztów pośrednich został wniesiony/rozliczony, przewidziany w Projekcie, wkład własny finansowy w wysokości 15% wartości Projektu.

Nabór **Uczestników Projektu** został przeprowadzony na podstawie Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w Projekcie - Projekt „Czas na nowe KOMPETENCJE!” nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-002 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, zgodnie z którym:

1. Uczestnikami Projektu mogą być osoby:

- a. o niskich kwalifikacjach – wykształcenie maksymalnie średnie – (do ISCED 550 os./285 K (100% grupy docelowej));
- b. w wieku 25 lat i więcej: 550 os./285 K (100% grupy docelowej)
- c. w wieku 50 lat i więcej: 80 os./45 K,
- d. zamieszkujące (zgodnie z kodeksem cywilnym) na obszarze Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego, tj. miast na prawach powiatu: Bytom, Chorzów, Dąbrowa Górnicza, Gliwice, Katowice, Mysłowice, Ruda Śl., Siemianowice Śl., Sosnowiec, Świętochłowice, Tychy i Zabrze,
- e. pracujące na podstawie umowy: o pracę, agencyjnej, zlecenie lub innej (do której stosuje się przepisy dotyczące umowy zlecenie/ o dzieło); które z własnej inicjatywy są zainteresowane zdobyciem, podniesieniem lub uzupełnieniem kwalifikacji i kompetencji cyfrowych lub językowych.

2. Zakwalifikowani Uczestnicy są zobowiązani dostarczyć w wymaganym terminie:

- formularz zgłoszeniowy (Ankieta rekrutacyjna),
- zaświadczenie o zatrudnieniu.

3. Zakwalifikowani Uczestnicy są zobowiązani do wypełnienia testu kompetencji językowych lub komputerowych, celem zakwalifikowania na odpowiedni poziom nauczania.

Każda osoba biorąca udział w Projekcie podpisuje umowę uczestnictwa w projekcie (zgodną w swej treści z załącznikiem nr 6 do Umowy o dofinansowanie).

W trakcie audytu, na podstawie dokumentów aplikacyjnych zgromadzonych w procesie rekrutacji, zweryfikowano kwalifikowalność zidentyfikowanych w tej próbie wydatków Uczestników Projektu (6 Uczestników).

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — 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).**

² 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

³ 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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty opisane w części A)1. i A)1.1. niniejszego Podsumowania, w tym dokumenty grupy docelowej dotyczące osiągnięcia wskaźników produktu.

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów znajduje potwierdzenie w posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji i ewidencjach oraz czy wysokość zadeklarowanych wydatków do KE w porównaniu do uzyskanych produktów i rezultatów Projektu są prawidłowe,
- ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

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:

- Umowę o dofinansowanie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18,
- Wniosek o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-012 (wersja 9) wraz z Listą kontrolną dotyczącą weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność oraz Informacją dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 15.09.2022 r. zatwierdzającą Wniosek,
- Wniosek o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-013 (wersja 13) wraz z Listą kontrolną dotyczącą weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność oraz Informacją dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 05.10.2023 r. zatwierdzającą Wniosek,
- Wniosek o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-014 (wersja 7) wraz z Listą kontrolną dotyczącą weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność oraz Informacją dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność ZATWIERDZENIE OSTATECZNE z dnia 02.04.2025 r. zatwierdzającą Wniosek,
- Zlecenie płatności nr 94766/2018/U2 (status: Zrealizowano), data płatności: 26-11-2018, zaliczka w kwocie: 235 340,39 zł, tytułem: 94766/2018/U2 RPSL.11.04.01-24-0053/18,
- WB nr 11/2018 z dnia 30.11.2018 r. z rachunku nr 1160 2202 0000 0003 6167 0273 w Banku Millenium S.A., Posiadacz: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON potwierdzenie wpływu w dniu 26-11-2018 zaliczki dofinansowania w kwocie: 235 340,39 zł,
- Zlecenie płatności nr 109851/2019/U2 (status: Zrealizowano), data płatności: 30-12-2019, zaliczka w kwocie: 1 086 360,10 zł, tytułem: 109851/2019/U2 RPSL.11.04.01-24-0053/18,
- WB nr 12/2019 z dnia 31.12.2019 r. z rachunku nr 1160 2202 0000 0003 6167 0273 w Banku Millenium S.A., Posiadacz: Piotr Robert Szmigiel Centrum Szkoleniowe NORTON potwierdzenie wpływu w dniu 30-12-2019 zaliczki dofinansowania w kwocie: 1 086 360,10 zł,
- Ostateczną Informację Pokontrolną nr 1/K/RPO/11.4.1/2019/RO 5 z dnia 04.06.2020 r. ustalającą m. in. kwotę 44 493,89 zł jako nieprawidłowości do zwrotu,
- Pismo KC-0713-77-2/MA/2022 z dnia 28.06.2022 r. dot. zwrotu nieprawidłowości w kwocie 44 493,89 zł.

W toku audytu sprawdzono czy:

- środki na realizację Projektu zostały prawidłowo wypłacone Beneficjentowi w zakresie terminowości i wysokości przekazanych środków przy uwzględnieniu zasad określonych w Umowie o dofinansowanie,
- środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy określony w Umowie o dofinansowanie,
- otrzymane środki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla RPO WSL na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego. Nie została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą. 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)**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- nie została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto projekt nie spełnia wszelkich zasad programowych, tj.:

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

W trakcie audytu ustalono, że nie wszystkie wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W ramach nin. audytu dokonano próby wydatków do pogłębionego badania.

Do badania wylosowano:

- 6 pozycji dot. stawek jednostkowych / uczestnictwo w szkoleniu z języka angielskiego
- 24 pozycje, udokumentowanych fakturą VAT, wydatków dokonanych przez Lidera oraz Partnera Projektu, które zostały wykazane w badanych Wnioskach o płatność nr: RPSL.11.04.01-24-0053/18-012, RPSL.11.04.01-24-0053/18-013, RPSL.11.04.01-24-0053/18-014 – jako koszty kwalifikowalne – w kwotach brutto (z podatkiem VAT).

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, cyt.:

„6.13 Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty:

1) Podatki i inne opłaty, w szczególności podatek VAT, mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, gdy brak jest prawnej możliwości ich odzyskania na mocy prawodawstwa krajowego.

2) Warunek określony w pkt 1 oznacza, iż zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi ani żadnemu

innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt lub wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (tzn. brak jest prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.[...]”.

W związku z tym, że prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony może powstać zarówno w okresie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu, Lider i Partner Projektu, w dniu 18.10.2018 r., przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie, zobowiązani przez IP-WUP, złożyli „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”, w którym:

- w pierwszej części oświadczyli, że w chwili składania Wniosku o dofinansowanie projektu nie mogą odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została określona w odpowiednim punkcie wniosku o dofinansowanie projektu (fakt ten decyduje o kwalifikowalności VAT),
- w części drugiej zobowiązali się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

W toku audytu ustalono, że Lider Projektu jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony, natomiast Partner Projektu - NOWA COMPUTER” spółka cywilna Marek Szymon, Marek Aneta, NIP: 6332011497 - figuruje jako podatnik VAT czynny.

Usługi świadczone w Projekcie są usługami zwolnionymi z podatku VAT na podstawie §3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z 20.12.2013 r. (Dz.U. 2015, poz. 736) tj.: zwalnia się od podatku: usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, finansowane w co najmniej 70 % ze środków publicznych oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, jakim nabywane towary lub usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych.

Przepisy ustawy o VAT stanowią, że prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione zostaną jednocześnie dwa następujące warunki: beneficjent jest podatnikiem VAT oraz zakupione przez beneficjenta towary i usługi wykorzystywane są przez beneficjenta do wykonywania czynności opodatkowanych. Jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny w rozumieniu Wytycznych.

W badanym Projekcie Partner figuruje jako podatnik VAT czynny, ale zakupione przez niego usługi i towary wykorzystane do wykonania zadań w Projekcie nie są związane z czynnościami opodatkowanymi (czynności te zostały zwolnione z podatku na podstawie §3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z 20.12.2013 r.), zatem nie zostały spełnione dwa warunki umożliwiające odliczenie podatku naliczonego.

Jednocześnie, na podstawie danych z bazy JPK LUNETKA ustalono, że Partner Projektu - NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta, NIP: 6332011497 w złożonych przez siebie deklaracjach VAT-7 wykazał faktury VAT - wystawione przez Stowarzyszenie HUMNEO, NIP: 7343157319 i odliczył podatek VAT z faktur - które

dokumentują, w kwocie brutto (z podatkiem VAT), wydatki kwalifikowalne w wybranej próbie, tj.:

L.p.	Nr wniosku o dofinansowanie	Nr dokumentu	Nr dokumentu	Nazwa towaru/usługi	Dofinansowanie (zł)
1.	13	2.3	FV/H/0004/06/2021 z dnia 24.06.2021 r.	Zakup podręczników do zajęć komputerowych. 12 szt.	Brutto 1 434,00 (w tym: netto 1 365,71 + VAT 68,29)
2.	14	2.1	FV PKU/0025/09/2021 z dnia 30.09.2021 r.	Przeprowadzenie egzaminów ECCC i wydanie certyfikatów. 389 szt.	Brutto 77 800,00 (w tym: netto 63 252,03 + VAT 14 547,97)
3.	14	2.3	FV PKU/0016/09/2021 z dnia 27.09.2021 r.	Przeprowadzenie egzaminów ECCC i wydanie certyfikatów. 185 szt.	Brutto 37 000,00 (w tym: netto 30 081,30 + VAT 6 918,70)
4.	14	2.8	FV PKU/0024/09/2021 z dnia 30.09.2021 r.	Przeprowadzenie egzaminów ECCC i wydanie certyfikatów. 36 szt.	Brutto 7 200,00 (w tym: netto 5 853,66 + VAT 1 346,34)
Razem:					VAT 22 881,30

- fakturę VAT, wymienioną w poz. 1 powyższej tabeli Partner Projektu wykazał w deklaracji VAT-7 za VI/2021 r., która została złożona do Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w dniu 23.07.2021 r.,
- faktury VAT, wymienione w poz. 2 i 4 powyższej tabeli Partner Projektu wykazał w deklaracji VAT-7 za XII/2021 r., która została złożona do Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w dniu 24.01.2022 r.,
- fakturę VAT, wymienioną w poz. 3 powyższej tabeli Partner Projektu wykazał w deklaracji VAT-7 za IX/2021 r., która została złożona do Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju w dniu 22.10.2021 r.

Wydatki w ramach Projektu muszą być zgodne z:

- Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- Regulaminem konkursu nr RPSL.11.04.01-IP.02-24-049/17 w ramach RPO WSL na lata 2014-2020;
- Umową o dofinansowanie nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-00 z dnia 06.11.2018 r.

Poprzez brak zwrotu przedmiotowego podatku VAT na rachunek IP-WUP naruszył zapisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 i zobowiązania podjęte w ramach Projektu. Ponadto - w świetle opisanego stanu faktycznego - kwoty odliczonego podatku VAT nie spełniają warunków kwalifikowalności w Projekcie. Tym samym, są niezgodne z zapisami § 1 pkt 27 oraz § 4 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych w objętych audytem Wnioskach o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-013 i RPSL.11.04.01-24-0053/18-014 wynosi 22 881,30 zł, w tym dofinansowanie 22 881,30 zł.

Wyżej wymienione wydatki zostały ujęte w poświadczeniu nr RPSL.IC.00-W07/23-00.

Wydatki kwalifikowalne ujęte w badanych Wnioskach o płatność (próbą 30 wydatków):

- zostały przewidziane w budżecie Projektu, w ramach

Zadania 1: Realizacja procesu szkoleniowego: szkolenia językowe

Zadania 2: Realizacja procesu szkoleniowego: szkolenia w obszarze ICT,

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,

- były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku realizacją Projektu.

Na podstawie dokumentów zgromadzonych w ramach rekrutacji potwierdzono kwalifikowalność zidentyfikowanych w próbie wydatków Uczestników Projektu (6 Uczestników).

Potwierdzono, że realizowane formy wsparcia są zgodne z założeniami Projektu w odniesieniu do tematyki, warunków oraz terminów realizacji poszczególnych form wsparcia. Weryfikacji poddano dokumentację potwierdzającą organizację i przebieg form wsparcia, w których uczestniczyli wybrani w próbie Uczestnicy Projektu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Lider oraz Partner nie są zobowiązani do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Zostali natomiast zobowiązani do stosowania, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020:

- Zasad konkurencyjności (dla postępowań o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 000,00 zł netto) oraz
- procedury rozeznania rynku (w przypadku zamówień o wartości od 20 000,00 zł netto do 50 000,00 zł netto włącznie).

Weryfikowane, w toku audytu, postępowania prowadzono zgodnie z „Zasadą konkurencyjności” określoną w ww. Wytycznych poprzez:

- Upublicznienie zapytania ofertowego w bazie konkurencyjności oraz na stronie internetowej Zamawiającego,
 - Pytania Wykonawców do treści zapytania ofertowego,
 - Składanie ofert,
 - Badanie i ocena złożonych ofert,
 - Wybór oferty najkorzystniejszej albo unieważnienie postępowania,
 - Zamieszczenie informacji o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej Zamawiającego oraz w bazie konkurencyjności,
 - Zawarcie umowy
- oraz procedurą rozeznania rynku.

Analiza dokumentów wskazała, że prawidłowo ustalono wartości szacunkowe poszczególnych zamówień i tym samym zastosowano prawidłowe procedury wyboru wykonawców. Lider przedstawił dokumentację dotyczącą szacowania wartości poszczególnych zamówień, tj. zapytania ofertowe, protokoły oraz notatki.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Projekt jest całkowicie neutralny w stosunku do środowiska. Realizowany Projekt nie wymaga uzyskania decyzji środowiskowych jak również sporządzania raportów

oddziaływania na środowisko.

Celem Projektu jest utworzenie wzrost kwalifikacji / kompetencji językowych i komputerowych wśród 550 os./285K pracujących, w wieku 25 lat i więcej, o niskich kwalifikacjach, należących do grup defaworyzowanych, tj. wykazujących największą lukę kompetencyjną i posiadających największe potrzeby w dostępie do edukacji, uczestniczących z własnej inicjatywy w szkoleniach i kursach, zamieszkałych na obszarach rewitalizowanych Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego (SC WŚL) dzięki udziałowi w wybranych przez uczestników/czki kursów językowych lub komputerowych oraz zdobyciu certyfikatów potwierdzających nabyte kompetencje językowe lub komputerowe.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W audytowanym Projekcie nie przewidziano udzielenia pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo. Informacje o Projekcie zostały zawarte na plakatach i ulotkach. Na stronie internetowej Projektu zamieszczono informacje o realizowanym Projekcie zgodne z wymogami określonymi w dokumencie Obowiązki informacyjne Beneficjenta.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane 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 ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badane Wnioski o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Lidera i Partnera;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Lidera i Partnera;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Lidera i Partnera w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, 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 badanych wnioskach o płatność, wykazano stawki jednostkowe (ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b rozporządzenia (UE) nr 1303/2013) w ramach wydatków rzeczywiście poniesionych - stawki jednostkowe na szkolenia językowe obowiązujące w ramach projektów w PI 10 iii, w ramach Poddziałania 11.4.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, tj. 501,44 zł – j. angielski za 60 godz. szkolenia, 540,35 zł – j. niemiecki za 60 godz. szkolenia (Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze edukacji na lata 2014-2020, Załącznik nr 1: Stawki jednostkowe na szkolenia językowe obowiązujące w ramach projektów w PI 10(iii)).

Przedłożone przez Beneficjenta dokumenty dotyczące stawek jednostkowych (w tym Certyfikaty ukończenia kursu językowego w wymiarze 60 godz. dydaktycznych, listy obecności potwierdzające liczbę zrealizowanych godzin szkoleniowych oraz sposób organizacji zajęć) potwierdzają realizację usług, zgodnie z Umową o dofinansowanie.

Projekt zakładał realizację wskaźników wskazanych w Umowie o dofinansowanie Projektu oraz we Wniosku o dofinansowanie:

Wskaźniki produktu:

1) Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby]

– wartość docelowa: 240 osób (w tym 124 kobiet i 116 mężczyzn) (horyzontalny).

Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 224 osób/93,33% (w tym 128 kobiet/103,23% i 96 mężczyzn/82,78%);

Źródła danych do pomiaru wskaźnika:

1. listy obecności
2. dzienniki zajęć
3. testy (wejścia/wyjścia) badające poziom kompetencji cyfrowych nabytych na szkoleniach
4. zaświadczenia/certyfikaty ukończenia szkoleń.

Sposób oraz częstotliwość pomiaru wskaźnika:

Pomiar w momencie przystąpienia do Projektu (tj. uczestnictwa w pierwszej formie wsparcia).

Monitoring do 4 tygodni od zakończenia udziału w Projekcie oraz na bieżąco, bezpośrednio po analizie testów/dostarczeniu ww. dokumentów.

Odpowiedzialny: Specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości.

2) Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa: 550 osób (w tym 285 kobiet i 265 mężczyzn) (obligatoryjny).

Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 497 osób/90,36% (w tym 334 kobiet/117,19% i 163 mężczyzn/61,51%);

3) Liczba osób w wieku 25 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa: 550 osób (w tym 285 kobiet i 265 mężczyzn) (obligatoryjny).
Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 497 osób/90,36% (w tym 334 kobiet/117,19% i 163 mężczyzn/61,51%);

4) Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa: 80 osób (w tym 45 kobiet i 35 mężczyzn) (obligatoryjny).
Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 117 osób/146,25% (w tym 85 kobiet/188,89% i 32 mężczyzn/91,43%).

Źródła danych do pomiaru wskaźnika:

1. formularze rekrutacyjne (wraz z datą urodzenia)
2. deklaracje/umowy uczestnictwa

Sposób oraz częstotliwość pomiaru wskaźnika:

Pomiar w momencie rozpoczęcia udziału w Projekcie, tj. rozpoczęcia pierwszej formy wsparcia. UP zostaną zobowiązani do złożenia oświadczenia nt. ich sytuacji po opuszczeniu Projektu - pomiar do 4 tyg. od zakończenia udziału w Projekcie.

Odpowiedzialny: Specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości.

Wskaźniki rezultatu:

1) Liczba osób o niskich kwalifikacjach, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby] – wartość docelowa: 330 osób (w tym 171 kobiet i 159 mężczyzn) (obligatoryjny).

Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 439 osób/133,03% (w tym 297 kobiet/173,68% i 142 mężczyzn/89,31%).

2) Liczba osób w wieku 25 lat i więcej, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby] – wartość docelowa: 330 osób (w tym 171 kobiet i 159 mężczyzn) (obligatoryjny).

Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 439 osób/133,03% (w tym 297 kobiet/173,68% i 142 mężczyzn/89,31%).

3) Liczba osób w wieku 50 lat i więcej, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby] – wartość docelowa: 48 osób (w tym 27 kobiet i 21 mężczyzn) (obligatoryjny).

Wartość osiągnięta/Stopień realizacji - 101 osób/210,42% (w tym 76 kobiet/281,48% i 25 mężczyzn/119,05%).

Źródła danych do pomiaru wskaźnika:

1. zaświadczenia/certyfikaty ukończenia szkolenia
2. wyniki egzaminów zewnętrznych
3. wyniki walidacji i certyfikacji efektów uczenia się (zdane egzaminy, certyfikacja zewnętrzna).

Sposób oraz częstotliwość pomiaru wskaźnika:

Monitoring do 4 tygodni od zakończenia udziału w proj. oraz na bieżąco, do 5 dni po dostarczeniu ww. dokumentów.

Odpowiedzialny: Specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości.

Wskaźniki zostały dobrane odpowiednio do zakresu rzeczowego Projektu (Załącznik nr 2 do SZOOP RPO WSL 2014-2020 oraz Wspólna Lista Wskaźników Kluczowych 2014-2020). W trakcie audytu uzyskano Zestawienie Uczestników i form wsparcia, którego zapisy wskazują, że Wnioskodawca monitoruje od początku realizacji Projektu (narastająco) poziom osiągnięcia wskaźników.

Badany Projekt został zakończony 30.11.2021 r., z badanego Wniosku o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-014 za okres od 01.09.2021 r. do 30.11.2021 r. (wniosek o płatność końcową) wynika, że nie osiągnięto (na założonym poziomie) następujących wskaźników produktu:

- 1) Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – stopień realizacji - 93,33%,
- 2) Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby] – stopień realizacji - 90,36%,
- 3) Liczba osób w wieku 25 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] – stopień realizacji - 90,36%.

Pismem z dnia 08.12.2023 r. Beneficjent zawniósł o niestosowanie reguły proporcjonalności z powodu nieosiągnięcia założonych wartości wskaźników, którego podstawową przyczyną była epidemia Covid-19 i spowodowane przez nią ograniczenia. Zgodnie z §28 ust. 2 Umowy o dofinansowanie IP może odstąpić od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania.

Uwzględniając wniosek Beneficjenta i wyjaśnienia zawarte w w/w Piśmie z dnia 08.12.2023 r. IP-WUP odstąpiła od zastosowania reguły proporcjonalności.

Stan realizacji wskaźników Projektu jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE zmierzające do spełnienia celów Projektu.

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)

W toku audytu potwierdzono, że dofinansowanie wypłacono Beneficjentowi zgodnie z Umową o dofinansowanie (§10) na wskazany, wyodrębniony dla Projektu, rachunek bankowy.

Beneficjent otrzymał dwie transze dofinansowania na łączną kwotę w wysokości 1 321 700,49 zł.

W dniu 27.02.2020 r. Beneficjent przesłał formularz zmian odnoszących się do mniejszego zainteresowania uczestników kursami z jęz. niemieckiego, a większego zainteresowania kursami z jęz. angielskiego. Beneficjent uzyskał zgodę IP-WUP na zaproponowane zmiany w dniu 17.03.2020 r., tj. rezygnację z części szkoleń z języka niemieckiego na rzecz zwiększonej ilości szkoleń z języka angielskiego. Pismem IP-WUP z dnia 27.05.2020 r. IP-WUP zaakceptowała przesłany przez Beneficjenta w dniu 26.05.2020 r. Wniosek o dofinansowanie projektu (wersja 4), uwzględniający w/w zmiany, jednocześnie informując Beneficjenta, że będzie sporządzony stosowny aneks do umowy o dofinansowanie projektu (Aneks nr 2 z dnia 12.06.2020 r. zmniejszający dofinansowanie o kwotę 7 130,53 zł do kwoty 1 314 569,96 zł). Beneficjent dokonał zwrotu kwoty w wysokości 7 130,53 zł na konto IP-WUP w dniu 01.06.2020 r. (Potwierdzenie realizacji operacji Identyfikator operacji 2020.06.01/847968/1).

Realizację Projektu zakończono 30.11.2021 r.

W dniu 31.12.2021 r. (data transakcji 30.12.2021 r.) Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 160 453,67 zł.

Na etapie kontroli planowej (prowadzonej w dniach 10.12.2019 r. - 27.01.2020 r.)

stwierdzono nieprawidłowości w łącznej kwocie 52 345,77 zł (44 493,89 zł - UE, 7 851,88 zł - wkład własny).
W/w kwota nieprawidłowości, pomniejszająca kwotę dotychczas zatwierdzonych wydatków, została uwzględniona/wykazana przy zatwierdzeniu WNP-RPSL.11.04.01-24-0053/18-012 (złożony 17.06.2021 r., po korekcie zatwierdzony 15.09.2021 r.).
Pismem KC-0713-77-2/MA/2022 z dnia 28.06.2022 r. (doręczone: 04.07.2022 r.), Beneficjent został wezwany do zwrotu nieprawidłowości w kwocie 44 493,89 zł (43 621,47 zł koszty bezpośrednie + 872,42 zł koszty pośrednie) wraz z odsetkami. Kwota wymagana do zwrotu dotyczy wydatków wykazanych do refundacji w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność (nie badane w niniejszym audycie):

RPSL.11.04.01-24-0053/18-003-07

RPSL.11.04.01-24-0053/18-004-04

RPSL.11.04.01-24-0053/18-005-04

RPSL.11.04.01-24-0053/18-006-05

RPSL.11.04.01-24-0053/18-007-08

RPSL.11.04.01-24-0053/18-009-07

Beneficjent wniósł skargę do WSA, która została oddalona (sygnatura wyroku: III SA/GL362/24). Nie wniesiono skargi do NSA.

W dniu 07.03.2024 r. Beneficjent dokonał zwrotu środków w kwocie 44 493,89 zł wraz z odsetkami w kwocie 23 566,00 zł.

Kwota dofinansowania przyznana – 1 314 569,96 zł (Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie);

Kwota dofinansowania należna – 1 109 622,40 zł (1 314 569,96 zł pomniejszona o 160 453,67 zł (kwota niewykorzystanych środków - zwrot) oraz 44 493,89 zł (kwota nieprawidłowości - zwrot);

Kwota dofinansowania rozliczona – 1 114 225,62 zł;

Nadpłata: 4 603,22 zł (1 114 225,62 zł - 1 109 622,40 zł) – zwrócona Beneficjentowi w dniu 24.06.2024 r. – Zlecenie płatności nr 13683/2024/U2 (status: Zrealizowano), data płatności: 24-06-2024, zaliczka w kwocie: 4 603,22 zł, tytułem: 13683/2024/U2

RPSL.11.04.01-24-0053/18.

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)			
RPSL.11.04.01-24-0053/18-013	68,29	15,89	4,2965	8.5 Niekwalifikowalny VAT	1
	392,85	91,43			

RPSL.11.04.01-24-0053/18-014	22 813,01	5 309,67		lub inne podatki	
	23 009,21	5 355,34			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSL.11.04.01-24-0053/18-013	68,29	15,89	4,2965	8.5 Niekwalifikowalny VAT lub inne podatki	1
	392,85	91,43			
RPSL.11.04.01-24-0053/18-014	22 813,01	5 309,67			
	23 009,21	5 355,34			

Wartość błędu w populacji kosztów uproszczonych – 4 680,41 zł.

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1.	Partner Projektu - NOWA COMPUTER Spółka Cywilna Marek Szymon, Marek Aneta, NIP: 6332011497 w złożonych przez siebie deklaracjach VAT-7, odliczył kwoty podatku VAT, w łącznej wysokości 22 881,30 zł, z faktur VAT wystawionych przez Stowarzyszenie HUMANE0, NIP: 7343157319, wymienionych w poz. 1-4 tabeli na str. 17 niniejszego Podsumowania, które zostały zrefundowane w kwotach brutto (z podatkiem VAT) ze środków unijnych. Tym samym kwoty odliczonego podatku VAT, w łącznej wysokości 22 881,30 zł, nie spełniają warunków kwalifikowalności w Projekcie. Z uwagi na dokonanie próby wydatków do pogłębionego badania, powyższa kwota podlega ekstrapolacji. Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we Wnioskach o płatność nr RPSL.11.04.01-24-0053/18-013, RPSL.11.04.01-24-0053/18-014 wynosi 28 082,47 zł (błąd finansowy w próbie w kwocie 23 402,06 zł + wartość błędu w populacji kosztów uproszczonych w kwocie 4 680,41 zł), tj. 6 536,13 euro.

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły 28 082,47 PLN / 6 536,13 EUR.

Kwota wydatków po ekstrapolacji zostanie uwzględniona przy wyliczaniu poziomu błędu w ramach Programu Operacyjnego.

Zespół audytowy:

- 1) Agnieszka Witczak
- 2) Kornelia Skrobarczyk
- 3) Małgorzata Mikke

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach

Ewa Gerlach

.....

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/