

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Gdańsku

Znak Sprawy: WTA3.9011.15.2018

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 09 marca 2018 r. do 21 czerwca 2018 r. w:

Powiecie Wejherowskim
ul. 3 Maja 4
84-200 Wejherowo
NIP 5882417933

w zakresie:

nazwa projektu: Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach

numer projektu: RPPM.05.07.00-22-0038/16

numer wniosku o płatność: RPPM.05.07.00-22-0038/16-003

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOWP/49/2018 z dnia 16 lutego 2018 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
	Starszy specjalista	15 - 22, 27 - 30.03.2018, 04, 06 - 27.04.2018 r., 07 - 11, 14, 16, 18.05.2018 r.
	Starszy specjalista	15 - 22, 28 - 30.03.2018, 04, 06 - 23, 25 - 27.04.2018 r., 07 - 11, 14.05.2018 r.

- w miejscu realizacji projektu, tj. Starostwie Powiatowym w Wejherowie, ul. 3 Maja 4, 84-200 Wejherowo,
- w siedzibie Wydziału Terenowego Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów w Gdańsku przy ul. Chłopskiej 3,
- w miejscu prowadzenia działalności u nw. Uczestników Projektu, zwanych dalej „UP”;

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten initials in blue ink.

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

W czynnościach brali udział ze strony:

– *Beneficjenta*

- [REDACTED] – Inspektor w Wydziale Rozwoju i Programów Europejskich,
- [REDACTED] – Podinspektor w Wydziale Rozwoju i Programów Europejskich,
- [REDACTED] – Specjalista w Wydziale Rozwoju i Programów Europejskich,
- [REDACTED] – Z-ca Naczelnika Wydziału Rozwoju i Programów Europejskich,
- [REDACTED] – Naczelnik Wydziału Rozwoju i Programów Europejskich,

– *Partnerów*

- [REDACTED] – pracownik administracyjno - biurowy Spółdzielni Socjalnej „Pasja”,
- [REDACTED] – Główna Księgowa Spółdzielni Socjalnej „Pasja”,
- [REDACTED] – starszy specjalista ds. technicznych w Starostwie Puckim,
- [REDACTED] – inspektor ds. zamówień publicznych w Starostwie Puckim.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach Działania 05.07. Nowe mikroprzedsiębiorstwa Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 09.03.2016 r. (wersja ostateczna z dnia 15.09.2017 r.) zwany dalej *wnioskiem o dofinansowanie* wraz z załącznikami,
- Decyzję Starosty Wejherowskiego z dnia 21.11.2016 r. o utworzeniu Biura Projektu wraz z aktualizacją personelu z dnia 16.01.2017 r.,
- Umowę nr 74/2016 o partnerstwie na rzecz Projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” z dnia 09.03.2016 r. zawartą pomiędzy Powiatem Wejherowskim (Partnerem Wiodącym) a Powiatem Puckim (Partnerem nr 1), Spółdzielnią Socjalną „Pasja” (Partnerem nr 2), Powiatowym Cechem Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców (Partnerem nr 3), Powiatem Kartuskim (Partnerem nr 4) wraz z Aneksami o nr 1, 2 i 3,
- Umowę nr RPPM.05.07.00-22-0038/16-00 z dnia 30.12.2016 r. o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w

Handwritten signatures and notes in blue ink at the bottom left of the page.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.

ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 zwana dalej *Umową o dofinansowanie projektu*,

- Regulamin rekrutacji Uczestników Projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” wraz z załącznikami oraz korespondencją z IZ dot. zatwierdzenia dokumentacji oraz przedłużenia terminu naboru rekrutacji (pismo IZ nr DEFS-WW.042.11.2016: EOD: 89909/12/2016 z dnia 08.12.2016 r., EOD:6794/01/2017 z dnia 26.01.2017 r., EOD:9052/02/2017 z dnia 03.02.2017 r.),
 - Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020 wraz z upoważnieniami,
 - Zarządzenie Starosty Wejherowskiego nr 12/2017 z dnia 31.01.2017 r. w sprawie powołania Grupy Sterującej projektem pt.: ”Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”,
 - Zarządzenie Starosty Wejherowskiego Nr 54/2017 z dnia 26.05.2017 r. o powołaniu Komisji Oceny Wniosków w ramach projektu pt.: ”Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”,
 - Wniosek o płatność o nr RPPM.05.07.00-22-0038/16-003 za okres od 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r. zatwierdzony w dniu 11.09.2017 r., o wartości wydatków kwalifikowalnych 1.756.287,19 zł, w tym dofinansowania 1.668.463,17 zł (zwany dalej *wnioskiem o płatność nr 3*), wraz z dokumentacją wspierającą:
- w zakresie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla 69 osób pozostających bez pracy powyżej 30 roku życia (Zadanie 4 realizowane na terenie Powiatu Wejherowskiego – dot. 35 „UP”, Zadanie 5 realizowane na terenie Powiatu Puckiego – dot. 16 „UP”, Zadanie 6 realizowane na terenie Powiatu Kartuskiego – dot. 18 „UP”):
- nabory o prowadzonej rekrutacji,
 - listę rankingową z dnia 24.05.2017 r. oraz listę rankingową ostateczną z dnia 05.06.2017 r. dot. Powiatu Puckiego,
 - listę uczestników zakwalifikowanych do projektu pn. „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”, nr RPPM.05.07.00-22-0038/18 – lista rankingowa podstawowa z dnia 23.03.2017 r. dot. Powiatu Wejherowskiego,
 - listę rankingową dla uczestników projektu pn. „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach zakwalifikowanych do otrzymania dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej dot. Powiatu Kartuskiego,
 - Informacje o wyniku procesu rekrutacji w projekcie pn. „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”, nr RPPM.05.07.00-22-0038/16 wraz z dokumentami aplikacyjnymi dot. poszczególnych uczestników (formularze rekrutacyjne, dokumenty potwierdzające wykształcenie, świadectwa pracy),
 - potwierdzenia ukończenia wsparcia szkoleniowo-doradczego,
 - wnioski o przyznanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami (biznesplany, oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy de minimis, harmonogramy rzeczowo-finansowe inwestycji, formularze informacji przy ubieganiu się o pomoc de minimis),
 - decyzje Komisji Oceny Wniosków,
 - wpisy do CEIDG,
 - dane z wpisu w rejestrze REGON dla poszczególnych „UP”
 - umowy na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
 - zaświadczenia o pomocy de minimis,

Amery
Stronach
dem

[Signature]
3

[Signature]

- Oświadczenia o niekorzystaniu równoległe z innymi środkami publicznymi,
- Wybory formy zabezpieczenia majątkowego,
- Oświadczenia o zgodzie na zaciąganie przez małżonka osób fizycznych zobowiązań wynikających z zawartych umów lub Oświadczenia o nie pozostawaniu w związku małżeńskim,
- Oświadczenia o braku zajęć komorniczych,
- Informacje o numerze konta bankowego „UP”,
- Informacje o zgłoszeniu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych „UP”,
- Oświadczenia dot. przeznaczenia całej kwoty środków uzyskanych w wyniku zwrotu zapłaconego podatku VAT od zakupów inwestycyjnych na pokrycie wydatków związanych z prowadzoną działalnością (dot. „UP”, którzy w momencie podpisania umowy zadeklarowali, że są zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT dot. umów podpisanych z Powiatem Wejherowskim),
- Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT oraz zobowiązania do zwrotu kwoty zrefundowanej w ramach ww. projektu części ze środków unijnych, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku (dot. „UP”, którzy podpisali umowy z Powiatem Puckim),
- Oświadczenia nt. statusu podatnika podatku VAT (podmiot jest/nie jest podatnikiem podatku VAT oraz jest/nie jest zarejestrowany w ewidencji podatników podatku VAT – dot. „UP”, którzy podpisali umowy ze Spółdzielnią Socjalną „Pasja”),
- Oświadczenia nt. kwoty odzyskania podatku VAT, dot. podatników podatku VAT czynnych, złożonych w trakcie prowadzenia audytu,
- Wniosek nr 1 o przekazanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej z dnia 28.06.2017r. wraz z wyciągiem bankowym nr 019/2017 z dnia 30.06.2017 r. (dot. Powiatu Wejherowskiego),
- Załącznik nr 1 dot. wypłaty dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej (dot. 16 „UP”, którzy zawarli umowy z Powiatem Puckim – I tura rekrutacji) wraz z wyciągiem bankowym nr 6 z dnia 14.06.2017 r.,
- Wniosek nr 1 o przekazanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej z dnia 23.06.2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 6/2017 (dot. 15 „UP”, którzy zawarli umowy ze Spółdzielnią Socjalną „Pasja”),
- Wniosek nr 1 o przekazanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej z dnia 28.06.2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 6/2017 (dot. 3 „UP”, którzy zawarli umowy ze Spółdzielnią Socjalną „Pasja”),
- Szczegółowe zestawienia towarów i/lub usług, których zakup został dokonany ze środków jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”,
- Oświadczenia o dokonaniu zakupów towarów i/lub usług zgodnie z biznesplanem.

Szczegółowe zestawienie dokumentacji wspierającej w zakresie wypłaty jednorazowej dotacji inwestycyjnej w postaci umów, przelewów bankowych dot. wypłaty środków, rozliczenia dotacji zawierają załączniki nr: 1 (Powiat Wejherowski), 2 (Powiat Pucki), 3 (Spółdzielnia Socjalna „Pasja”) do niniejszego protokołu.

➤ w zakresie podstawowego wsparcia pomostowego dla 55 Uczestników Projektu Zadanie 7 realizowane przez Powiat Wejherowski – dot. 21 „UP”, Zadanie 8 realizowane przez Powiat Pucki – dot. 16 „UP”, Zadanie 9 realizowane przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja” – dot. 18 „UP”):

- wnioski o przyznanie podstawowego wsparcia pomostowego,

Handwritten signatures and initials:
 D. P. K. (left), M. (top left), J. (top left), O. (top left), D. W. (bottom left)

Handwritten signature:
 M. (right), 4 (bottom right)

- decyzje Komisji Oceny Wniosków,
- wpisy do CEIDG,
- dane z wpisu w rejestrze REGON dla poszczególnych „UP”,
- umowy o przyznaniu podstawowego wsparcia pomostowego,
- zaświadczenia o pomocy de minimis,
- Oświadczenia o niekorzystaniu równoległe z innych środków publicznych,
- informacje o numerze konta bankowego „UP”,
- Informacje o zgłoszeniu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych „UP”,
- Oświadczenia Beneficjentów ostatecznych o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz o niezaleganiu z płatnościami do ZUS z tyt. prowadzonej działalności gospodarczej,
- Oświadczenia o opłaceniu składek ZUS wraz z potwierdzeniem zapłaty (dot. realizacji zadania przez Powiat Pucki)
- Wniosek nr 1 o przekazanie wsparcia pomostowego z dnia 28.06.2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 019/2017 z dnia 30.06.2017 r. (dot. realizacji Zadania przez Powiat Wejherowski),
- Załącznik nr 1 dot. wypłaty wsparcia pomostowego finansowego wraz z wyciągiem bankowym nr 8 z dnia 30.06.2017 r. (dot. realizacji zadania przez Powiat Pucki),
- Wniosek nr 3 o przekazanie wsparcia pomostowego finansowego z dnia 23.06.2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 6/2017 (dot. realizacji zadania przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja” dla 15 „UP”),
- Wniosek nr 4 o przekazanie wsparcia pomostowego finansowego z dnia 28.06.2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 6/2017 (dot. realizacji zadania przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja” dla 3 „UP”).

Szczegółowe zestawienie dokumentacji wspierającej w zakresie wypłaty finansowego wsparcia pomostowego w postaci umów oraz przelewów bankowych dot. wypłaty środków, zawierają załączniki nr: 4 (Powiat Wejherowski), 5 (Powiat Pucki), 6 (Spółdzielnia Socjalna „Pasja”) do niniejszego protokołu.

➤ w zakresie przeprowadzenia szkoleń grupowych wynikających z IPD oraz zakupu usług gastronomicznych, artykułów spożywczych, wynajmu sal szkoleniowych, przygotowania i przeprowadzenia doradztwa z zakresu tworzenia biznesplanu, oceny wniosków o przyznanie wsparcia finansowego - Zadanie 1 realizowane przez Powiat Wejherowski):

- wnioski o skierowanie kandydatów na szkolenie indywidualne,
- informacje o prawach i obowiązkach związanych z uczestnictwem w szkoleniu,
- listy obecności,
- dzienniki zajęć,
- ankiety ewaluacyjne dla uczestników szkoleń,
- listy potwierdzające odbiór materiałów szkoleniowych, zaświadczenia,
- wykazy osób, które ukończyły szkolenie,
- harmonogramy szkoleń, programy szkoleń,
- wykazy uczestników szkoleń,
- protokoły zdawczo-odbiorcze z wykonania poszczególnych usług,
- umowy dot. wykonania usług szkoleniowych, doradztwa indywidualnego, oceny wniosków,
- faktury VAT, rachunek, noty księgowe wewnętrzne,

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.
5

- wyciągi bankowe.

Szczegółowe zestawienie dokumentacji wspierającej w zakresie wykonania ww. usług / zakupu towarów w postaci faktur/rachunku/umów, przelewów bankowych dot. płatności, dokumentów potwierdzających wykonanie zamówień, zawierają załączniki nr: 7 i 11 do niniejszego protokołu.

➤ w zakresie wynagrodzeń dla: członków Komisji Rekrutacji, członków KOW, psychologa, doradcy zawodowego, szkoleń: „ABC przedsiębiorczości”, z zakresu aplikacji komputerowych, prowadzenia księgowości w małej firmie, zakupu materiałów szkoleniowych, wynajmu sal na szkolenia oraz cateringu - Zadanie 2 realizowane przez Powiat Pucki:

- wnioski o skierowanie kandydatów na szkolenie indywidualne,
- informacje o prawach i obowiązkach związanych z uczestnictwem w szkoleniu,
- listy obecności,
- harmonogramy zajęć,
- tematy przeprowadzonych zajęć,
- dzienniki zajęć
- umowy dot. wykonania ww. usług,
- karty czasu pracy,
- karty oceny formularzy rekrutacyjnych,
- protokoły zdawczo-odbiorcze z wykonania poszczególnych usług,
- umowy zawarte z wykonawcami,
- rachunki, faktury,
- wyciągi bankowe.

Szczegółowe zestawienie dokumentacji wspierającej w zakresie wykonania ww. usług w postaci faktur/rachunków/not księgowych wewnętrznych, umów/zlecenia, wyciągów bankowych dot. płatności na rzecz wykonawców oraz ich pochodnych, dokumentów potwierdzających wykonanie zamówień, zawierają załączniki nr: 8 i 12 do niniejszego protokołu.

➤ w zakresie wynajmu sal na zajęcia: z aplikacji komputerowych, wynikające z IPD, ABC Przedsiębiorczości, zakupu cateringu, wypłaconych wynagrodzeń: doradcy zawodowego, ocen merytorycznych, doradztwa indywidualnego, trenerów szkoleń, oceny wniosków - Zadanie 3 realizowane przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja”:

- protokoły zdawczo-odbiorcze z realizacji zadań,
- karty czasu pracy,
- umowy dot. wynajmu sali i dostawy cateringu oraz doradcy zawodowego,
- umowy o dzieło na przeprowadzenie diagnozy potrzeb szkoleniowych, oceny merytorycznej formularzy rekrutacyjnych,
- regulamin wynagradzania dla pracowników z dnia 01.02.2014 roku,
- umowy o pracę wraz z aneksami dot. przyznania dodatku do wynagrodzeń dla pracowników Spółdzielni Socjalnej „Pasja”, w związku z prowadzonymi szkoleniami ABC przedsiębiorczości oraz z aplikacji komputerowych,
- umowy o pracę,
- rachunki, faktury VAT,
- wyciągi bankowe.

Handwritten notes:
 Ma
 Lu
 Grande
 20

Handwritten signature:
 6

Szczegółowe zestawienie dokumentacji wspierającej w zakresie wykonania ww. usług/ocen w postaci faktur/rachunków, umów/przyznanych dodatków do wynagrodzeń, wyciągów bankowych dot. płatności na rzecz wykonawców/pracowników Partnera oraz ich pochodnych, dokumentów potwierdzających wykonanie zamówień/zadań, zawierają załączniki nr: 9 i 13 do niniejszego protokołu.

➤ w zakresie udostępnienia sal na szkolenia: aplikacje komputerowe, wynikające z IPD, ABC przedsiębiorczości, zakupu cateringu, szkoleń grupowych wynikających z diagnozy, świadczenia usług eksperckich w procesie rekrutacji, doradcy zawodowego, psychologa, materiałów szkoleniowych, szkoleń ABC przedsiębiorczości, z obsługi aplikacji komputerowych – zadanie 1 realizowane przez Cech Rzemiosł Różnych MiŚP- Związek Pracodawców:

- zamówienie podręczników z dnia 29.03.2017 r.,
- potwierdzenie odbioru materiałów szkoleniowych przez 50 Uczestników Projektu,
- protokoły odbioru wykonania zleconych usług,
- raporty końcowe z realizacji szkolenia ABC przedsiębiorczości,
- informację dot. kosztów udostępnienia sal szkoleniowych w siedzibie Powiatowego Cechu Rzemiosł MiŚP – Związek Pracodawców w ramach projektu pn. „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”, nr RPPM. 05.07.00-11-0028/16.

Szczegółowe zestawienie dokumentacji wspierającej w zakresie wykonania ww. usług/ocen w postaci faktur/rachunków/potwierdzeń wykonania operacji, umów, wyciągów bankowych dot. płatności na rzecz wykonawców, dokumentów potwierdzających wykonanie zamówień/zadań, zawierają załączniki nr: 10 i 14 do niniejszego protokołu.

Ponadto czynnościami objęto dokumentację dotyczącą realizacji wskaźników, a w szczególności zapisy wniosku o płatność nr 3 w powiązaniu z dokumentami księgowymi dotyczącymi wypłaty jednorazowej dotacji inwestycyjnej, listami obecności Uczestników Projektu w ramach zajęć z aplikacji komputerowych oraz złożonymi Beneficjentowi/Partnerom Projektu orzeczeniami o niepełnosprawności.

Na podstawie analizy ww. dokumentów oraz wizyty w miejscu realizacji projektu sprawdzono:

- czy operacja nie została faktycznie zakończona, ani w pełni wdrożona przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- faktyczne wykonywanie projektu i jego zgodność z umową o dofinansowanie,
- czy wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność:
 - zostały uwzględnione w budżecie projektu,
 - odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
 - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
 - są niezbędne do realizacji projektu,
- wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania. W ramach audytu w dniach 23.03.2018 r., 26.03.2018 r., 05.04.2018 r. oraz 06.04.2018 r. dokonano wizyty w siedzibach sześciu Uczestników Projektu wyszczególnionych na stronie 2 niniejszego protokołu,
- poziom dofinansowania.

W toku przeprowadzonych czynności nie badano reguły proporcjonalności oraz trwałości projektu z uwagi na fakt, iż projekt jest w trakcie realizacji (okres realizacji projektu zgodnie

Amber 14
Low
Gronda
Delw

[Signature]
[Signature]

z wnioskiem o dofinansowanie kończy się w dniu 31.10.2019 r., a objęty czynnościami wniosek o płatność nr 3 obejmuje okres do 30.06.2017 r.).

Jednocześnie odstąpiono od:

- badania w zakresie rozliczania wydatków według uproszczonych metod rozliczania kosztów z uwagi na to, iż w projekcie nie występują tego typu wydatki,
- badania montażu finansowego projektu z uwagi na fakt, iż rozliczenie projektu będzie dokonane we wniosku o płatność końcowym oraz
- ustalenia, czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanych wnioskach o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po jego przedłożeniu do zatwierdzenia z uwagi na to, iż badany projekt nie spełnia kryteriów określonych dla dużego projektu.

W toku audytu Beneficjent i Partnerzy Projektu złożyli zespołowi audytowemu m.in. nw. oświadczenia / wyjaśnienia:

Powiat Wejherowski

- wyjaśnienie dot. omyłkowo wpisanej kwoty we wniosku o płatność za okres 01.04-30.06.2017 r. (zaniżenie wartości dofinansowania poz. 61) z dnia 12.03.2018 r.,
- oświadczenie dot. rachunków bankowych oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu z dnia 17.04.2018 r.,

Powiat Pucki

- oświadczenie dot. rozliczenia wydatków w ramach jednorazowej dotacji inwestycyjnej z dnia 16.04.2018 r.,
- oświadczenie dot. naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne z dnia 26.04.2018 r.
- oświadczenie dot. rachunków bankowych, prowadzonej wyodrębnionej ewidencji księgowej w celu realizacji Projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” z dnia 17.04.2018 r.,
- wyjaśnienie dot. usług cateringu dla potrzeb uczestników I tury rekrutacji z dnia 07.05.2018 r. stanowiący załącznik nr 22 do niniejszego protokołu,
- oświadczenie o braku przeprowadzenia kontroli na miejscu u Beneficjentów I tury z dnia 23.05.2018 r. ,

Spółdzielnia Socjalna „Pasja”

- oświadczenie dot. rachunków bankowych oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu z dnia 17.04.2018 r.,
- oświadczenie dot. wypłat pracownikom w ramach Projektu, zasad wyliczania wynagrodzeń z oddelegowania oraz wyliczania dodatków do wynagrodzeń z dnia 30.04.2018 r.,
- oświadczenie do audytu dot. zawartych umów o dzieło w ramach realizacji projektu, dodatków służbowych, błędnej kwoty wpisanej we wniosku o płatność z dnia 11.05.2017 r. , stanowiący załącznik nr 21 do niniejszego protokołu,
- oświadczenie o nieprzeprowadzeniu kontroli u uczestników, którzy otrzymali dotację inwestycyjną z dnia 24.05.2018 r.,
- oświadczenie dla audytu dot. rozliczenia i dokonania zapłaty do 3 umów o dzieło.

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

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu. Ponadto czynnościami objęto dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu:

- formularze rekrutacyjne,
- karty oceny formalnej,
- informacje o procesach rekrutacji w projekcie.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- możliwość kwalifikowania przez Beneficjenta wydatków deklarowanych w badanym wniosku o płatność nr 3. W ramach badania dokonano przeglądu wytycznych programowych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP na lata 2014-2020, Regulaminu konkursu nr RPPM.05.07.00-IZ.00-22-001/16 RPO WP na lata 2014-2020 Oś priorytetowa 5, Działanie 5.7 Nowe mikroprzedsiębiorstwa, Regulaminu rekrutacji Uczestników Projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” w powiązaniu z deklarowanymi w badanym wniosku o płatność wydatkami,
- zachowanie zasad zakazu podwójnego finansowania,
- kwalifikowalność Uczestników Projektu.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- zastosowania instrumentu elastyczności, z uwagi na to, iż w badanym wniosku o płatność nie deklarowano wydatków spełniających kryteria właściwe dla cross-finansingu,
- sprawdzenia sposobu pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody, ze względu na to, iż projekt nie generuje dochodu.

W celu realizacji zadań audytowych, w dniach 23.03.2018 r., 26.03.2018 r., 05.04.2018 r. oraz 06.04.2018 r. przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej badanie dokumentacji w odniesieniu do 6 Uczestników Projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, w celu pozyskania informacji dot. sposobu rozliczenia podatku VAT oraz ustalenia, czy mieli oni prawną możliwość odzyskania podatku VAT oraz czy dokonali odliczenia podatku VAT od dokonanych zakupów w ramach otrzymanej dotacji.

W ww. czynnościach udział wzięli pracownicy Beneficjenta i Partnera Projektu – Spółdzielni Socjalnej „Pasja” oraz Uczestnicy Projektu, którzy wyrazili zgodę na ich przeprowadzenie. Z wykonanych czynności zostały sporządzone protokoły, które stanowią załączniki nr 15, 16, 17, 18, 19, 20 do niniejszego protokołu.

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

W badanym obszarze audytem objęto zamówienia publiczne wraz z dokumentacją źródłową, szczegółowo wymienione w załączniku nr 11, 12, 13, 14 do niniejszego protokołu, udzielone na podstawie umowy o dofinansowanie, umowy partnerskiej oraz na podstawie zarządzeń/regulaminów/procedur obowiązujących w poszczególnych jednostkach zaangażowanych w realizację projektu, tj.:

Powiat Wejherowski:

Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'M', 'H', 'Dew', and 'Shonk'.

Handwritten signature in blue ink with the number '9' written below it.

- Uchwałę nr III/514/10 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych,
- Zarządzenie Nr 13/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie.
- Regulamin postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie (Załącznik do Zarządzenia nr 13/2010 Starosty Wejherowskiego z dnia 17.03.2010 r.),
- Planu Zamówień publicznych na 2017 r. – dostawy, usługi, roboty budowlane.

Powiat Pucki:

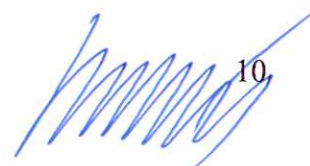
- Uchwałę nr 401 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 10 czerwca 2014 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, regulaminu prac komisji przetargowej oraz szczegółowych zasad powoływania, organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej,
- Regulamin udzielenia zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Pucku – Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 401 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 10.06.2014 r.,
- Plan postępowań o udzielenie zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi – 2017 r.,
- Zarządzenie nr 41/2016 Starosty Puckiego z dnia 31.05.2016 r. w sprawie: zasad rejestracji umów w Starostwie Powiatowym w Pucku,
- Rejestr umów Starostwa Powiatowego w Pucku dot. umów zawartych w 2017 r.,

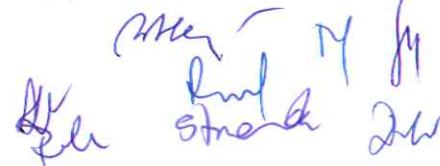
Spółdzielnia Socjalna „Pasja”:

- Uchwałę przyjętą dnia 01.12.2016 r. nr 14/2016 przez Walne Zgromadzenie Członków Spółdzielni Socjalnej „PASJA” z siedzibą w Kartuzach, zatwierdzającą procedury obowiązujące w Spółdzielni Socjalnej „Pasja”, dotyczące udzielania zamówień publicznych oraz zakupów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

W zakresie postępowań wymienionych w załączniku nr 11, 12, 13, 14 zbadano następujące dokumenty:

- notatki do oszacowania wartości zamówień,
- ogłoszenia zamieszczone na stronie internetowej www.bazakonkurencyjności.gov.pl,
- informacje o przeprowadzeniu postępowania zamieszczone na stronie internetowej Partnera projektu,
- zapytania ofertowe, zaproszenia do złożenia ofert,
- zmiany do zapytań ofertowych,
- oferty, formularze ofertowe,
- zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowań,
- oświadczenia osób wykonujących w imieniu Zamawiającego czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, w tym biorącej udział w procesie oceny ofert, o nie powiązaniu osobowym lub kapitałowym z wykonawcami,
- protokoły z zapytań ofertowych/przeprowadzonych postępowań,
- informacje o wybranym wykonawcy zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego/Partnera projektu,
- umowy na realizację usług,
- protokoły zdawczo-odbiorcze,
- karty czasu pracy,
- informacje o wybranych wykonawcach zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego,

 10



- potwierdzenia odbioru materiałów, wykonania usług,
- rachunki, faktury VAT dot. płatności za wykonane zamówienia/usługi.

Ponadto Beneficjent i Partnerzy projektu złożyli zespołowi audytowemu nw. oświadczenia / wyjaśnienia w zakresie prowadzonych postępowań:

Powiat Wejherowski

- oświadczenie dot. zamówienia poniżej 20.000,00 zł dot. szkoleń grupowych wynikających z IPD z dnia 18.04.2018 r.,
- oświadczenie z dnia 17.05.2018 r. zamówienia uzupełniającego dot. przeprowadzenia szkoleń grupowych wynikających z IPD,
- oświadczenie z dnia 06.06.2018 r. dot. szacowania wartości zamówień dot. projektu,

Powiat Pucki

- wyjaśnienia dot. rejestru zamówień za rok 2017 oraz nt. powołania komisji przetargowej z dnia 03.04.2018 r. ,
- oświadczenie dot. wyjaśnień do oszacowania wartości zamówień, które realizowane są w ramach Projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”, z dnia 07.05.2018 r.

Spółdzielnia Socjalna „Pasja”

- notatka oraz wyjaśnienie dot. zapytania ofertowego na wynajem Sali i catering z dnia 10 i 12.04.2018 r.,
- oświadczenie do audytu dot. m.in. wystąpienia pilnej potrzeby przeprowadzenia 1 godziny zajęć indywidualnych z IPD dla osoby, która przystąpiła do Projektu w trakcie jego trwania, z dnia 11.05.2018 r.,

Cech Rzemiosł Różnych MiŚP- Związek Pracodawców

- oświadczenie z dnia 24.05.2018 r. nt. szacowania zamówień oraz braku regulaminu dot. udzielania zamówień,
- oświadczenie dot. omyłki pisarskiej z dnia 30.05.2018 r.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy wystąpił obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - ustalono, w jaki sposób Zamawiający dokonywali wyboru kontrahentów w przypadku, gdy nie byli zobowiązani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - ustalono, w jaki sposób Zamawiający:
 - dokonali wyboru trybu postępowania,
 - określili wartość zamówienia,
 - publikowali ogłoszenia o zamówieniu,
 - opisywali przedmiot zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, kryteria wyboru oferty,
 - przeprowadzili postępowanie, w szczególności dokonali oceny i wyboru oferty, podpisali umowę z wykonawcą, dokonał odbioru wykonania usługi,
- oraz zweryfikowano, czy zawarte z wykonawcami umowy podlegały aneksowaniu.

Jednocześnie sprawdzono realizację dokonanych zamówień.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie I.1. niniejszego protokołu.

mgr
Strondu
2018

[Signature]
11
[Signature]

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność pod kątem przestrzegania zasad ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wspierającą do wniosku o płatność nr 3 wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu oraz:

- zaświadczenia o pomocy de minimis wystawione dla Uczestników Projektu przez Beneficjenta/Partnerów,
- umowy o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, zawarte z 40 przedsiębiorcami, szczegółowo wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu,
- umowy o przyznaniu podstawowego wsparcia pomostowego,
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- oświadczenia Uczestników Projektu o nie otrzymaniu pomocy de minimis,
- oświadczenie o wysokości otrzymanej pomocy de minimis ,
- zaświadczenia o pomocy de minimis wystawione przez Powiat Wejherowski, Powiat Pucki, Spółdzielnię Socjalną „Pasja” w zakresie udzielonej pomocy de minimis dot. umów o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz umów o przyznaniu podstawowego wsparcia pomostowego (wparcie pomostowe finansowe oraz wsparcie szkoleniowo-doradcze) ,
- zapisy na stronie internetowej <https://sudop.uokik.gov.pl> w odniesieniu do wybranych Uczestników Projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność nr 3 pod kątem przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację szczegółowo wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- dokumentację z przeprowadzonych przez Beneficjenta, w ramach Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich z siedzibą w Wejherowie, 3 spotkań informacyjnych dot. „Możliwości wsparcia z Funduszy Europejskich dla osób zamierzających założyć działalność gospodarczą”, w tym możliwości dofinansowania na założenie działalności gospodarczej w ramach Programów Operacyjnych na lata 2014-2020, ze szczególnym uwzględnieniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (działanie 5.7 Nowe mikroprzedsiębiorstwa) w dniach: 03.01.2017 r. (Kartuzy), 04.01.2017 r. (Wejherowo), 05.01.2017 r. (Puck),
- informację przekazaną e-mailem z dnia 21.12.2016 r. do urzędów gmin powiatów wejherowskiego, kartuskiego i puckiego, Lokalnych Grup Działania i Grup Rybackich nt. realizacji projektu ze wskazaniem terminu rekrutacji, w celu rozpowszechnienia tej informacji wśród osób odwiedzających te instytucje,
- ogłoszenia zamieszczone w dniu 13.01. i 03.02.2017 r. w prasie lokalnej - dodatku do Dziennika Bałtyckiego, tj. Tygodnik Kartuzy, Gryf Wejherowski i Echo Ziemi Puckiej oraz w dniu 02.02.2017 r. w Expressie Powiatu Wejherowskiego oraz na portalu Nadmorski24.pl.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wypełnienie przez Beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych określonych w umowie o dofinansowanie.

Ponadto, dokonano przeglądu strony internetowej Beneficjenta oraz Partnerów projektu: www.powiatwejherowo.pl, www.inkubatorkartuzy.com.pl, www.kartuskipowiat.com.pl, www.starostwo.puck.pl a także dokumentacji dotyczącej realizacji projektu, podawanej do wiadomości publicznej oraz wykorzystywanej przez Uczestników Projektu, w postaci plakatów, ogłoszeń, zaświadczeń, wniosków rekrutacyjnych oraz prowadzonej korespondencji. Jednocześnie odsłuchano w dniu 12.04.2018 r. treść spotu reklamowego, który został wyemitowany w Radio Kaszëbë, zgodnie z planem emisji w miesiącu lutym 2017r. (21 emisji).

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: dokumentację szczegółowo wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w objętym badaniem wniosku o płatność nr 3 pod kątem przestrzegania zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności projektu dla osób z niepełnosprawnościami.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu w tym nw. wniosek o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs euro zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1.	RPPM.05.07.00-22-0038/16-003	1.756.287,19	407.283,33	1.756.287,19	407.283,33	4,3122

Ponadto dokonano przeglądu stosowanej przez:

- Beneficjenta polityki rachunkowości, przyjętej Zarządzeniem nr 136/2016 Starosty Wejherowskiego z dnia 30.12.2016 r. a w szczególności planu kont oraz dziennika do wyciągów bankowych i do memorialów utworzonych dla projektu,

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten initials in blue ink.

- Partnera projektu – Powiat Pucki szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Pucku, przyjętych Zarządzeniem nr 119/2016 Starosty Puckiego z dnia 30.12.2016 r.,
- Partnera projektu - Spółdzielnia Socjalna „Pasja” polityki rachunkowości obowiązującej od dnia 01.01.2015 r. wraz ze stosowanym Planem kont w jednostce,
- Partnera projektu – Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców – polityki rachunkowości – przyjętych zasad rachunkowości zatwierdzonych do stosowania od dnia 01.01.2009 r. na podstawie Uchwały Zarządu Cechu nr U 14/10/2008 z dnia 23.12.2008 r. wraz ze stosowanym Planem kont w jednostce na 2017 r.

Dokonano przeglądu zapisów księgowych na kontach rozrachunkowych Beneficjenta: konta 201 z kodem zadania 912008U (rozrachunki z dostawcami i odbiorcami), konta 223 z kodem zadania 912008U „Rozliczenie wydatków budżetowych”, konta 224 z kodem zadania 912008U (Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich), 225 z wyróżnikiem 01-104 (Rozrachunki z budżetem) dla podatku dochodowego od wynagrodzeń, konta 229 z wyróżnikiem 07 (Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne), konta 231 z wyróżnikiem 07 (pozostałe rozrachunki z tyt. wynagrodzeń), konta 240 z wyróżnikiem 13 (pozostałe rozrachunki) w powiązaniu z zapisami na koncie rachunek bieżący jednostki (130 z rozszerzeniem 08) oraz konta pozabilansowego 291 z wyróżnikiem 0002 (należności warunkowe dot. złożonych weksli przez Uczestników Projektu).

Beneficjent w dniu 12.03.2018 r. i 17.04.2018 r. złożył pisemne oświadczenia nt. przyczyny wystąpienia różnicy w poz. 61 wniosku o płatność nr 003 w odniesieniu do dokumentu źródłowego dowodu poniesienia wydatków z tytułu dotacji jednorazowej dot. Partnera projektu (Powiat Pucki) oraz wskazał sposób rozliczenia zaliczki otrzymanej na podstawie wniosku o płatność nr RPPM.05.07.00-22-0038/16-001-01 na kwotę 2.473.583,20 zł w odniesieniu do poszczególnych Partnerów w powiązaniu z rozliczeniem wydatków wykazanych w objętym badaniem wnioskiem o płatność. Jednocześnie szczegółowo wyjaśnił zasady prowadzonej ewidencji księgowej w odniesieniu do projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”.

Partnerzy projektu złożyli zespołowi audytowemu nw. oświadczenia dot. objętego badaniem projektu:

- Powiat Pucki – oświadczenie z dnia 17.04.2018 r. dot. rachunków bankowych oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu,
- Spółdzielnia Socjalna „Pasja – oświadczenie z dnia 17.04.2018 r. dot. rachunku bankowego oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy Beneficjent oraz Partnerzy są w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność złożony do instytucji, z którą Beneficjent podpisał umowę o dofinansowanie,
- ustalono czy deklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym zawarto umowę o dofinansowanie,
- porównano deklarowaną we wniosku o płatność wartość wydatków kwalifikowalnych z wydatkami wynikającymi z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
- sprawdzono, czy wydatki zostały faktycznie poniesione,
- dokonano analizy zapisów systemu księgowego Beneficjenta oraz Partnerów projektu pod kątem możliwości identyfikacji wydatków,

- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu,
 - dokonano przeglądu opisów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.
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 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 nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie przedmiotowych dokumentów sprawdzono formę udzielonego wsparcia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Niżej wymienione wyciągi z rachunku bankowego nr 65 8350 0004 0000 5005 2000 0010 potwierdzające wpływ środków na konto Beneficjenta;
 - 08.02.2017 r. (WB 27/2017) w kwocie 2.171.686,91 zł (środki UE),
 - 08.02.2017 r. (WB 27/2017) w kwocie 301.896,29 zł (środki z UM WP),
- Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr 3 z dnia 11.09.2017 r.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy Beneficjent otrzymał dofinansowanie na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO



- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**


- Beneficjentem projektu jest Powiat Wejherowski. Projekt realizowany jest w partnerstwie wielosektorowym składającym się z jednostek samorządu terytorialnego – powiatów: Powiat Kartuski, Powiat Pucki, stowarzyszenia – związku pracodawców: Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców oraz Spółdzielni Socjalnej „Pasja”, zgodnie z Umową nr 74/2016 o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”, zwartej w dniu 09.03.2016 r. wraz z Aneksami nr 1, 2, 3. Na podstawie Aneksu nr 3 z dnia 21.07.2017 r. do ww. Umowy, z dniem 30.04.2017 r. Powiatowy Cech Rzemiosł MiŚP – Związek Pracodawców przestał zaciągać zobowiązania w ramach projektu. Jego obowiązki związane z realizacją zadań przejął sukcesywnie Partner Wiodący - Powiat Wejherowski.

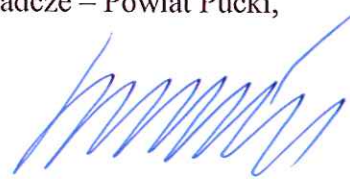
Anna - 14
Łukasz
Strondu
Dora

[Signature]
15
[Signature]

- Starosta Wejherowski Zarządzeniem nr 12/2017 z dnia 31.01.2017 r. powołał Grupę Sterującą objętym audytem projektem w celu sprawnej jego realizacji a w szczególności do podejmowania strategicznych decyzji dot. projektu, monitoringu wskaźników oraz przestrzegania zapisów umowy o dofinansowanie oraz umowy partnerskiej na rzecz realizacji projektu. W skład Grupy Sterującej wchodził przedstawiciele Beneficjenta/Lidera wiodącego oraz Partnerzy biorący udział w projekcie.
- Projekt ma na celu utworzenie i zwiększenie trwałości nowopowstałych 270 mikroprzedsiębiorstw na terenie 3 powiatów: wejherowskiego, puckiego i kartuskiego. Natomiast celem szczegółowym projektu jest stworzenie 285 nowych miejsc pracy (w tym co najmniej 15 dodatkowych miejsc pracy w ramach podjętych działalności gospodarczych), niwelowanie skutków dyskryminacji (w szczególności dotyczącej płci i wieku) na rynku pracy na terenie 3 powiatów.
- Projekt skierowany jest do 336 osób (236 kobiet i 100 mężczyzn) pozostających bez pracy (z wyłączeniem osób przed ukończeniem 30 roku życia), należących do co najmniej jednej z grup:
 - osoby w wieku 50 lat i więcej,
 - kobiety,
 - osoby z niepełnosprawnościami,
 - osoby długotrwale bezrobotne,
 - osoby o niskich kwalifikacjach.
- Projekt będzie realizowany poprzez wsparcie szkoleniowo-doradcze, jednorazową dotację inwestycyjną, finansowe wsparcie pomostowe oraz szkoleniowo-doradcze wsparcie pomostowe.
- Analiza objętego badaniem wniosku o płatność, w szczególności w zakresie opisu postępu rzeczowego oraz przedłożonych wraz z ww. wnioskiem dokumentów wykazała, że projekt nie został zakończony, a jego okres realizacji to: 01.11.2016 r. – 31.10.2019 r.
- Porównanie zapisów umowy o dofinansowanie z treścią badanego wniosku o płatność wykazała spójność tych dokumentów. W myśl zapisów sekcji E „Zakres rzeczowo-finansowy i wskaźniki Projektu” wniosku o dofinansowanie w badanym projekcie m.in. przewidziano w odniesieniu do powiatu wejherowskiego, puckiego, kartuskiego: wsparcie szkoleniowo-doradcze, dotacje inwestycyjne na rozpoczęcie działalności gospodarczej, wsparcia pomostowe finansowe, wsparcia pomostowe szkoleniowo-doradcze.
- W opisie postępu rzeczowego realizacji projektu przedstawionego w ramach badanego wniosku o płatność wskazano:
 - Zadanie 1 – Wsparcie szkoleniowo-doradcze – Powiat Wejherowski,
 - Zadanie 2 – Wsparcie szkoleniowo-doradcze – Powiat Pucki,
 - Zadanie 3 – Wsparcie szkoleniowo-doradcze – Powiat Kartuski,
 - Zadanie 4 – Dotacja inwestycyjna na rozpoczęcie działalności gospodarczej – Powiat Wejherowski,
 - Zadanie 5 – Dotacja inwestycyjna na rozpoczęcie działalności gospodarczej – Powiat Pucki,
 - Zadanie 6 – Dotacja inwestycyjna na rozpoczęcie działalności gospodarczej – Powiat Kartuski,
 - Zadanie 7 – Wsparcie pomostowe finansowe – Powiat Wejherowski,
 - Zadanie 8 – Wsparcie pomostowe finansowe – Powiat Pucki,
 - Zadanie 9 – Wsparcie pomostowe finansowe – Powiat Kartuski,
 - Zadanie 10 – Wsparcie pomostowe szkoleniowo-doradcze – Powiat Wejherowski,
 - Zadanie 11 – Wsparcie pomostowe szkoleniowo-doradcze – Powiat Pucki,



- Zadanie 12 – Wsparcie pomostowe szkoleniowo-doradcze – Powiat Kartuski oraz koszty pośrednie.

Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.756.287,19 zł, w tym:

- Zadanie 1 – Wsparcie szkoleniowo-doradcze – powiat wejherowski - 86.706,80 zł,
- Zadanie 2 – Wsparcie szkoleniowo-doradcze – powiat pucki – 36.220,00zł,
- Zadanie 3 – Wsparcie szkoleniowo-doradcze – powiat kartuski – 25.433,57 zł,
- Zadanie 4 – Dotacja inwestycyjna na rozpoczęcie działalności gospodarczej – powiat wejherowski – 682.190,20 zł,
- Zadanie 5 – Dotacja inwestycyjna na rozpoczęcie działalności gospodarczej – powiat pucki – 312.340,00 zł,
- Zadanie 6 – Dotacja inwestycyjna na rozpoczęcie działalności gospodarczej – powiat kartuski – 351.984,15 zł,
- Zadanie 7 – Wsparcie pomostowe finansowe – powiat wejherowski- 38.850,00zł,
- Zadanie 8 – Wsparcie pomostowe finansowe – powiat pucki- 29.600,00 zł,
- Zadanie 9 – Wsparcie pomostowe finansowe – powiat kartuski- 33.300,00 zł, oraz koszty pośrednie - 159.662,47 zł (10% kosztów bezpośrednich).

Ujęte w badanym wniosku o płatność nr 3 zostały uwzględnione w budżecie projektu, za wyjątkiem wydatków poniesionych przez Partnera Projektu (Powiat Pucki) na zwiększony zakres cateringu na śniadania lub kolacje podczas szkoleń *ABC Przedsiębiorczości* oraz *Szkolenia z obsługi aplikacji komputerowych*, oraz na wynajem sali na *Szkolenie w zakresie obsługi aplikacji komputerowych*. Powyższe zagadnienie zostało szczegółowo przedstawione w pkt. II.1.1 niniejszego protokołu.

- Porównanie treści dokumentów wspierających badany wniosek o płatność nr 3 (w szczególności potwierdzających jego rozliczenie: dyspozycji wypłaty dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej/wsparcia pomostowego, rachunków, faktur, not księgowych wewnętrznych, faktur VAT za organizację szkoleń i przeprowadzonych ocen merytorycznych, doradztwa zawodowego wraz z dowodami przelewu środków oraz zapłat za szkolenia, catering, sale, usługi pozostałe) z treścią dokumentów potwierdzających realizację umowy wraz z dokumentacją w postaci wniosku o dofinansowanie oraz rozliczeniem otrzymanego wsparcia, listami obecności na szkoleniach oraz dokumentami wyszczególnionymi w punkcie I.1. niniejszego protokołu wykazało, że deklarowane wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług.
- W dniach 23 i 26.03. 2018 r. oraz 05 i 06.04.2018 r. przeprowadzono wizyty u sześciu (z 69 otrzymujących wsparcie w postaci jednorazowej dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej) Uczestników Projektu, której szczegółowe wykorzystanie przedstawiono w załącznikach nr 15, 16, 17, 18, 19, 20 do niniejszego protokołu.
- Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie kwalifikowalne są wydatki poniesione w okresie realizacji projektu, tj. od 01.11.2016 r. do 31.10.2019 r. Jednocześnie Beneficjent ma prawo do ponoszenia wydatków po okresie realizacji Projektu, pod warunkiem, że wydatki te dotyczą tego okresu oraz zostaną uwzględnione we wniosku o płatność końcową. Wydatki deklarowane w ramach badanego wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, tj. w okresie od marca do czerwca 2017 r.
- Zgodnie z regulaminem konkursu nr RPPM.05.07.00-IZ.00-22-001/16 (pkt. 1.5) maksymalny poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych na poziomie wniosku o dofinansowanie projektu wynosi: ze środków EFS – 85 %, krajowy wkład publiczny (budżet państwa) – 5 %, przy czym kwota dofinansowania z budżetu państwa jest uzależniona od kwoty przeznaczonej we wniosku o dofinansowanie na

Strona 17
Dane

17

17

dotacje udzielane Uczestnikom Projektów na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Minimalny wkład własny beneficjenta wynosi 10 % wartości projektu pomniejszonej o wartość dotacji udzielanych uczestnikom na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Zgodnie z postanowieniami § 2 umowy o dofinansowanie z dnia 30.12.2016 r. całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych w projekcie wynosi 10.450.149,60 PLN. IZ przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości 9.927.584,64 PLN, które stanowi nie więcej niż 95 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym: płatność ze środków europejskich w kwocie 8.882.627,16 PLN, dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 1.044.957,48 PLN. Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 522.564,96 PLN, co stanowi 10 % wydatków kwalifikowalnych projektu pomniejszonych o wartość dotacji udzielanych Uczestnikom Projektu ze źródeł: budżetu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 361.331,67 PLN oraz ze środków prywatnych w kwocie 161.233,29 PLN.

- W myśl zapisów wniosku o dofinansowanie projekt nie będzie generował dochodów (punkt 8 Uzasadnienia kosztów oraz punkt 5 kategorii wydatków).
- Stan realizacji wskaźników produktu, w tym wskaźników horyzontalnych na etapie objętego badaniem wniosku o płatność nr 3 obejmującego okres do 30.06.2017 r. przedstawia się jak niżej:
 - Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych -
 - wartość docelowa 336, w tym 236 kobiet i 100 mężczyzn,
 - wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 91, w tym 49 kobiet i 42 mężczyzn,
 - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 91, w tym 49 kobiet i 42 mężczyzn,
 - stopień realizacji 27,08%, w tym 20,76% dot. kobiet, 42,00% dot. mężczyzn.
 - liczba osób pozostających bez pracy, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie:
 - wartość docelowa 270, w tym 189 kobiet i 81 mężczyzn,
 - wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 69, w tym 35 kobiet i 34 mężczyzn,
 - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 69, w tym 35 kobiet i 34 mężczyzn,
 - stopień realizacji 25,56%, w tym 18,52% dot. kobiet, 41,98% dot. mężczyzn.
 - liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami:
 - wartość docelowa 1 szt.,
 - wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 0 szt.,
 - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 0 szt.,
 - stopień realizacji 0%.
- Stan realizacji wskaźnika rezultatu produktu, tj. liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej przedstawia się następująco:
 - wartość bazowa 140,
 - wartość docelowa 285,
 - wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 69, w tym 35 kobiet i 34 mężczyzn,
 - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) 69, w tym 35 kobiet i 34 mężczyzn,
 - stopień realizacji 24,21%.
- Projekt w trakcie realizacji. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie okres realizacji projektu wyznaczono na okres od 01.11.2016 r. do 31.10.2019 r.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

- W ramach badanego wniosku o płatność jako wydatki kwalifikowalne zadeklarowano kwotę 1.756.287,19 zł.
- W badanym wniosku o płatność zadeklarowano koszty bezpośrednie w wysokości 1.596.624,72 zł oraz koszty pośrednie, stanowiące 10 % kosztów bezpośrednich, w wysokości 159.662,47 zł.
- Beneficjent wraz z Partnerami projektu złożyli oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT w związku z realizacją badanego projektu. Zgodnie z ww. oświadczeniami, nie mogą oni w żaden sposób odzyskać kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta we wniosku.
- Transakcje dotyczące wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność dokonywano za pośrednictwem rachunków bankowych Beneficjenta oraz Partnerów projektu. Wypłaty należnych kwot z tytułu wykonanych prac dokonywano na rachunki bankowe wykonawców/usługodawców wskazane w treści faktur VAT/rachunków wystawianych przez kontrahentów oraz rachunki bankowe dla pracowników.
- W objętym badaniem wniosku o płatność nr 3 zostały przedstawione wydatki poniesione na wynagrodzenia będące dodatkami do spółdzielczej umowy o pracę (aneksy) dla dwóch pracowników Spółdzielni Socjalnej "Pasja" (Partnera projektu), w związku ze zwiększeniem zadań w charakterze trenera szkoleń z obsługi aplikacji komputerowych oraz ABC przedsiębiorczości, w ramach projektu. Ww. dodatki zostały przewidziane w regulaminie wynagradzania dla pracowników z dnia 01.02.2014 r. Spółdzielni Socjalnej "Pasja", a ich wysokość nie przekracza 40% wynagrodzenia zasadniczego. Jednocześnie w ww. wniosku o płatność przedstawiono wydatki w ramach zawartych umów o dzieło z dwoma pracownikami Spółdzielni Socjalnej "Pasja", dot. oceny merytorycznej formularzy rekrutacyjnych, oceny wniosku o przyznanie dotacji inwestycyjnej wraz ze wsparciem pomostowym oraz doradztwa indywidualnego. Po wykonaniu dzieła pracownicy wystawili rachunki i przedstawili dokumenty potwierdzające wykonanie prac (protokoły zdawczo - odbiorcze, karty czasu pracy).
- Jednocześnie ustalono, że z 69 Uczestników Projektu, którzy otrzymali jednorazową dotację inwestycyjną na rozpoczęcie działalności gospodarczej 11 jest zarejestrowanych jako czynni podatnicy podatku VAT oraz 2 jest zarejestrowanych jako podatnicy VAT zwolnieni. Powyższe zostało zweryfikowane na stronie portalu podatkowego Ministerstwa Finansów (sprawdzenie statusu podmiotu VAT) <https://ppuslugi.mf.gov.pl> oraz oświadczeń znajdujących się w dokumentacji wspierającej, przechowywanej przez Beneficjenta i Partnerów projektu. Oświadczenia dot. podatku VAT w zależności od podmiotu, który zawierał z Uczestnikiem Projektu umowę na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej, są o różnej treści, tj.:
 - w przypadku umów zawartych przez Powiat Wejherowski oraz Spółdzielnię Socjalną „Pasja” dla osób, które są/zamierzają zarejestrować się w US jako czynni podatnicy VAT oświadczenia są o treści, iż w przypadku odzyskania podatku VAT, stanowiącego część wydatków kwalifikowanych zawartych w Harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy na otrzymanie jednorazowej dotacji

Handwritten notes:
Miejsc
Lut
stronach
202

Handwritten signature:
19

Handwritten initials:
D. P.

inwestycyjnej, zobowiązują się do przeznaczenia całej kwoty środków uzyskanej w wyniku zwrotu zapłaconego podatku VAT na pokrycie wydatków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,

- w przypadku umów zawartych przez Powiat Pucki u wszystkich osób znajdują się oświadczenia o treści, jako uczestnicy projektu nie mają prawnej możliwości odzyskania podatku VAT. Jednocześnie zobowiązują się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części podatku VAT ze środków unijnych, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku VAT.

W trakcie przeprowadzonych wizyt monitorujących u 5 Uczestników Projektu, których protokoły z przeprowadzonych czynności stanowią załącznik nr 15, 16, 17, 18, 19 do niniejszego protokołu oraz oświadczeń złożonych przez pozostałych ww. Uczestników, że odzyskali podatek VAT od dokonanych zakupów, których środki przedstawili do rozliczenia w ramach zawartych umów oraz dołączyli odpowiednio dokumenty źródłowe (faktury VAT, deklaracje VAT-7) oraz ww. środki przeznaczyci na bieżącą działalność gospodarczą, ustalono wysokość odzyskanego/odliczonego podatku VAT, którego kwota została przedstawiona w rozliczeniu dotacji inwestycyjnej. Wysokość odzyskanego/odliczonego podatku VAT w odniesieniu do Uczestników Projektu, którzy odzyskali/odliczyli podatek VAT przedstawia się następująco:

- [REDACTED] – kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.618,28 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Powiat Wejherowski),
- [REDACTED] – [REDACTED] - kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 2.917,07 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Powiat Wejherowski),
- [REDACTED] - kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.618,30 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Powiat Wejherowski),
- [REDACTED] - kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.506,08 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Powiat Wejherowski),
- [REDACTED] - kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 1.000,41 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Powiat Wejherowski),
- [REDACTED] - kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.618,29 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja”),
- [REDACTED] – kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.618,29 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja”),
- [REDACTED] – kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.618,29 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja”),
- [REDACTED] - kwota otrzymanej dotacji 19.350,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.127,76 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Powiat Wejherowski),
- [REDACTED] – kwota otrzymanej dotacji 19.274,00 zł w tym rozliczony VAT – 3.604,09 zł (umowa o przyznanie dotacji nr [REDACTED] zawarta przez Spółdzielnię Socjalną „Pasja”).

Wm
Lm
Stronka
Dm

Łączna kwota odzyskanego/odliczonego podatku VAT, który został zrefundowany z dotacji wynosi 32.246,86 zł.

- Ponadto ustalono, że Uczestnicy Projektu, zgodnie z umowami na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej, zostali zobowiązani m.in. do dokonania zakupów towarów lub usług ze środków przyznanych na rozpoczęcie przedsiębiorczości zgodnie z biznesplanem lub za zgodą Beneficjenta/Partnerów.

Biznesplany zostały złożone w terminach określonych przez Beneficjenta/Partnerów i podlegały ocenie przez Komisję Oceny Wniosków, które następnie przygotowały karty oceny merytorycznej. Na podstawie ww. oceny zostały wystawione decyzje w sprawie udzielonej jednorazowej dotacji inwestycyjnej.

Uczestnicy Projektu otrzymane środki wydatkowali oprócz zakupów inwestycyjnych umożliwiających funkcjonowanie nowego przedsiębiorstwa również na reklamę / promocję, transport oraz ubezpieczenia lub w zakresie nieujętych w biznesplanie (nw. przedsiębiorcy nie prowadzą sprzedaży towarów/usług poprzez sklep internetowy):

l.p	Imię i nazwisko Uczestnika Projektu/podstawowa działalność	Nazwa podmiotu z którym Uczestnik podpisał umowę o jednorazową dotację inwestycyjną	Nr umowy o jednorazową dotację inwestycyjną	Nazwa towaru / usługi	Kwalifikowalna wartość brutto towaru / usługi przedstawiona w rozliczeniu [zł]	Nazwa dokumentu przedstawionego do rozliczenia dotacji
1.	[redacted] (różne formy zajęć warsztatowych)	Powiat Wejherowski	[redacted]	1) Druk ulotek, wizytówek 2) Oklejenie samochodu 3) Reklama w Pulsie Wejherowa 4) Strona internetowa, hosting WWW 5) Domena	1) 146,00 2) 200,00 3) 260,00 4) 1.500,00 5) 12,24 Razem: 2.118,24	1) Faktura nr FA/WEB/4/09/2017 z 01.09.2017 r. 2) Faktura nr 0319/17/FVS z 31.08.2017 r. 3) Faktura nr 159/2017 z 31.08.2017 r. 4) Faktura 44/17 z 31.08.2017 5) Faktura PL.1852853/F z 25.08.2017 r.
2.	[redacted] (usługi krawieckie)	Powiat Wejherowski	[redacted]	maszt	600,00	Faktura nr FA/2439/2017 z 07.07.2017 r.
3.	[redacted] (usługi krawieckie)	Powiat Wejherowski	[redacted]	Tablica, naklejka oraz wizytówki firmowe	650,00 zł Z dotacji: 500,00	Faktura FAT nr 49/09/2017/FVS z 11.09.2017 r.
4.	[redacted] (Biuro rachunkowe i analizy rynkowe)	Powiat Wejherowski	[redacted]	1) Ubezpieczenie Odpowiedzialności cywilnej zawodowej (obsługa kadrowo-płacowa) 2) Ubezpieczenie Odpowiedzialności cywilnej zawodowej (czynności doradztwa)	1) 180,00 2) 180,00 Razem: 360,00	1) Polisa nr 1020863833 z 26.06.2017 r. 2) Polisa nr 1020867737 z 26.06.2017





*Anna M
Lud
Stronicki*


*M
deli*

[Signature]

[Signature]

				podatkowego)		
5.	[REDAKTOWANE] (Badanie rynku i opinii publicznej)	Powiat Wejherowski	[REDAKTOWANE]	1) Wynajem powierzchni reklamowej, 2) Wynajem powierzchni reklamowej 3) Ulotki, naklejki imienne, folia 4) Wynajem powierzchni reklamowej	1) 2.460,00 2) 410,00 3) 977,57 (z dotacji 970,00) 4) 1230,00 Razem z dotacji: 5.070,00	1) Faktura nr 4049/H/2017 z 28.08.2017 r., 2) Faktura nr 4083/H/2017 z 30.08.2017 r., 3) Faktura nr 144/08/2017 z 23.08.2017 r. 4) Faktura nr 4679/H/2017 z 29.09.2017 r.
6.	[REDAKTOWANE] (Usługi elektroenergetyczne)	Spółdzielnia Socjalna „Pasja”	[REDAKTOWANE]	Usługa reklamowa GKA25541	393,60	Faktura nr 11/08/2017 z 31.08.2017 r.
7.	[REDAKTOWANE] (Działalność fizjoterapeutyczna – dogoterapia)	Spółdzielnia Socjalna „Pasja”	[REDAKTOWANE]	1) budowa strony internetowej eskimoteam.pl 2) baner 3) ulotki	1) 1.500,00 (zgoda na 500,00 zł) 2) 170,00 3) 356,70 Razem: 2.026,70	1) Faktura VAT 18/07/2017 z 31.07.2017 r. 2) Faktura VAT 300/2007 19.09.2017 r. 3) Faktura VAT FS 295/2017 z dnia 12.09.2017 r.
8.	[REDAKTOWANE] (Artystyczna i literacka działalność twórcza)	Spółdzielnia Socjalna „Pasja”	[REDAKTOWANE]	Projekt i wykonanie portalu opartego o system zarządzania treścią	1.100,00	Faktura VAT nr 2/09/2017 z dnia 01.09.2017 r.
9.	[REDAKTOWANE] (Usługi sprzątające – pralnicze)	Powiat Pucki	[REDAKTOWANE]	1) Ubezpieczenie sprzętu – suszarka (brak w biznesplanie), 2) transport lekki 3) 2 fotele balkonowe (brak w biznesplanie)	1) 551,00 2) 69,00 3) 91,44 (z dotacji 90,06 zł) Razem z dotacji: 710,06	1) polisa nr H6/DOK/H/01826/2017 z 19.06.2017 r. 2) faktura nr #100373/8027/2017 z 03.09.2017 r. 3) faktura nr #82681/8027/2017 z 20.07.2017 r.
10.	[REDAKTOWANE] (Kompleksowe usługi remontowo – budowlane)	Powiat Pucki	[REDAKTOWANE]	1) Ubezpieczenie samochodu 2) podatek PCC od zakupu samochodu	1) 750,00 (z dotacji 373,99) 2) 180,00 Razem z dotacji: 553,99	1) polisa nr 908557009088 z 26.06.2017 r. 2) potwierdzenie zapłaty podatku PCC z 19.06.2017 r.
11.	[REDAKTOWANE] Pacholczyk (Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, sprzedaż detaliczna przez Internet, wydawanie książek, artystyczna i literacka działalność twórcza)	Powiat Pucki	[REDAKTOWANE]	1) wizytówki 2) wydruk na folii samoprzylepnej z laminowanej, szyld na płycie PCW 3) wydruk banera + oczkowanie, druk materiałów reklamowych 4) kubki reklamowe małe	1) 165,00 2) 153,00 3) 94,00 4) 360,00 (z dotacji 84,75 zł) Razem: 496,75	1) faktura VAT nr 6/7/G/2017 z dnia 17.07.2017 r. 2) faktura nr 29/08/2017/FV z dnia 11.08.2017 r. 3) faktura nr 28/09/2017/FV z dnia 08.09.2017 r. 4) faktura nr 183/08/2017 z dnia 31.08.2017 r.
12.	[REDAKTOWANE] (Kwiaciarnia – sprzedaż detal.)	Powiat Pucki	[REDAKTOWANE]	1) koszty przygotowania i wysyłki 2) transport	1) 10,00 2) 30,00 3) 179,00 4) 1.050,00	1) faktura VAT nr Z03150/Z/2017 z dnia 21.06.2017 r. 2) faktura nr

 22

	kwiatów)			3) wykonanie usługi transportowej + 4 palety (1200x900) 4) tabliczki z DINONDU 3 sztuki 5) tablica reklamowa z DIBONDU dwustronna 1 sztuka	5) 450,00 Razem:1.719,00	201/6/2017 z dnia 21.06.2017 r. 3) faktura VAT (S)FS-17/SP/104/6 z dnia 22.06.2017 r. 4) faktura FV/129/17 z dnia 04.07.2017 r. 5) faktura FV/196/17 z dnia 11.09.2017 r.
13	(Renowacja i naprawa mebli tapicerowanych)	Powiat Pucki	13/I/2017/DJ	Wydruk banerów wraz z oczkowaniem – 2 sztuki	150,00	Faktura nr 32/07/2017/FV z dnia 12.07.2017 r.

Jednocześnie ustalono, iż pracownik Beneficjenta Pan [REDAKCYJNE] w korespondencji z Uczestnikami Projektu (e-mail z dnia 27.11.2017 r.) przesłał *Okólnik wyjaśniający elementy często zadawane przez uczestników*, wydany przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Programów Europejskich Pana [REDAKCYJNE] (zgodnie z pismem z dnia 21.11.2016 r. pełni rolę Kierownika Biura Projektu), w którym w pkt 6 wskazał „Zakaz reklamy – nie dotyczy sklepu internetowego, transakcyjnego i szyldu firmy.” Powyższy Okólnik został również przesłany w dniu 04.12.2017 r. do Partnerów projektu.

Powiat Pucki (Partner projektu) złożył zespołowi audytowemu oświadczenie z dnia 16.04.2018 r., w którym m.in. wyjaśnił, że *pojawiające się w rozliczeniach koszty zakupu szyldu zostały uznane przez Powiat Pucki jako koszty kwalifikowane, zgodnie z dokumentem z dnia 25.11.2017 r. „okólnik wyjaśniający elementy często zadawane przez uczestników”* przekazany przez Lidera projektu Powiat Wejherowski”.

- Jednocześnie w odniesieniu do Uczestnika Projektu - Pani [REDAKCYJNE], ustalono, że w dniu 13.02.2017 r. złożyła do Powiatowego Cechu Rzemiosł MiSP - Związek Pracodawców w Wejherowie (Partnera projektu) Formularz Rekrutacyjny do projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” realizowanego w ramach Działania 5.7 Nowe mikroprzedsiębiorstwa RPO WP na lata 2014-2020.

Komisja Rekrutacyjna po dokonaniu oceny formularza rekrutacyjnego oraz rozmów kwalifikacyjnych zakwalifikowała Panią Leonardę Balejko do projektu (informacja z dnia 23.03.2017 r.).

W dniu 26.05.2017 r. Uczestnik Projektu złożył biznesplan, w którym w Sekcji B. Opis planowanego przedsięwzięcia określił: (pkt 2) *Działalność usługowa, w zakresie badanie rynku i opinii publicznej, która swoim zasięgiem będzie obejmowała całe województwo pomorskie, a w szczególności obszar na terenie Gdańska, Sopotu, Gdyni, Rumi, Redy, Wejherowa. (pkt 6) Moja firma będzie prowadzić profesjonalny, obiektywny i bezstronny pomiar oraz ocenę poziomu jakości i obsługi klienta w placówkach handlowych i usługowych. Działać będę na rynku badań jakości, rozwoju satysfakcji klientów oferując badania typu Mystery Shopping – „Tajemniczego klienta”. (...) Sam pomysł na ten rodzaj biznesu powstał stosunkowo niedawno, podczas zwyczajnej ludzkiej pomocy, którą zaoferowałam bezpłatnie zaprzyjaźnionym przedsiębiorcom. Podawałam się wówczas za cichego tajemniczego klienta, który badał jakość obsługi klienta w ich firmach. Dostawałam od kierowników i właścicieli wytyczne, co konkretnie podlegało sprawdzeniu oraz jakie standardy obsługi mieli sobą reprezentować sprzedawcy lub doradcy, Jako pracownik byłam sprawdzana i oceniana przez „Tajemniczego Klienta” wielokrotnie, podczas swojej kilkudziesięcioletniej pracy w banku, gdzie takie oceny wykonywane były co dwa miesiące (...).*

Amber
Linda
Stranek

14

Dev

23

[Signature]

Sekcja C.(pkt 1) Moja firma będzie prowadzić profesjonalny, obiektywny i bezstronny pomiar oraz ocenę poziomu jakości obsługi klienta w placówkach handlowych i usługowych (...).

Wśród wydatków kwalifikowalnych w ramach planowanej dotacji w ramach działania do zrealizowania Uczestnik Projektu wskazał:

- remont i modernizacja lokalu – 5.800,00 zł brutto (Modernizacja obejmuje: wykończenie lokalu, który jest w stanie deweloperskim i przystosowanie go zgodnie z zasadami BHP oraz ergonomii pracy, położenie gresu podłogowego, wykończenie sufitu, prace malarskie wraz z materiałem, wykonanie dwóch ścian działowych w lokalu. Uczestnik oświadczył, że posiada prywatne pomieszczenie, z którego chce wydzielić miejsce na lokal, w którym będzie pracować),
- biurko – 900,00 zł brutto (Stabilne i pojemne biurko zgodne z ergonomią pracy biurowej),
- system alarmowy – 2.600,00 zł brutto (w związku z przetwarzaniem dużej ilości m.in. danych osobowych i koniecznością zachowania tajemnicy handlowej oraz bankowej i ich wewnętrznych procedur, konieczne jest wykonanie zabezpieczenia dostępu do pomieszczeń przez osoby niepowołane),
- komputer stacjonarny z systemem Windows 7 PRO – 600,00 zł brutto,
- monitor komputerowy – 300,00 zł brutto,
- MS Office 2016 dla Użytkowników Domowych i Małych Firm – 1.180,00 zł,
- laptop z systemem Windows 7 – 2.900,00 zł brutto,
- reklama – 5.070,00 zł (poza podstawową reklamą, chcę dotrzeć do klientów przez reklamę emitowaną na wynajmowanych powierzchniach. Koszt reklamy uwzględni abonament wyświetlania reklamy na cały rok).

Uczestnik Projektu w dniu 26.05.2017 r. złożył Wniosek o przyznanie podstawowego wsparcia pomostowego w ramach RPO WP na lata 2014-2020 Oś priorytetowa 5 Zatrudnienie Działanie 5.7. Nowe mikroprzedsiębiorstwa. Następnie ukończył wsparcie szkoleniowo – doradcze, co potwierdza wydane zaświadczenie przez Starostwo Powiatowe z dnia 24.05.2017 r.

Komisja Oceny Wniosków dokonała oceny formalnej i merytorycznej biznesplanu Uczestnika Projektu i przyznała 90 pkt oraz postanowiła przyznać jednorazową dotację inwestycyjną w kwocie 19.350,00 zł.

Na podstawie wydruku z CEIDG z dnia 26.06.2017 r. ustalono, że Pani [REDAKTOWANE] wskazała jako datę rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej dzień 23.06.2017 r., pod firmą [REDAKTOWANE]. Jako adres głównego (jedyne) miejsca wykonywania działalności wskazała: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Wykonywana działalność gospodarcza to Badanie rynku i opinii publicznej (kod PKD 73.20.Z).

W dniu 27.06.2017 r. została zawarta umowa nr [REDAKTOWANE] na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Zgodnie z zapisami umowy *Dotacja polega na udzieleniu osobie fizycznej, która rozpoczęła działalność gospodarczą jednorazowego wsparcia kapitałowego ułatwiającego sfinansowanie pierwszych wydatków inwestycyjnych umożliwiających funkcjonowanie nowopowstałego przedsiębiorstwa, zgodnie z wnioskiem przedsiębiorcy, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.(...) Uczestnik projektu przyjmuje dotację i zobowiązuje się do jej wykorzystania zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym inwestycji będącej przedmiotem Wniosku uczestnika projektu nr 38/I/2017, stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej umowy, w zakresie zaakceptowanym przez Beneficjenta.*

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Uczestnik Projektu otrzymał w dniu 30.06.2017 r. w ramach ww. umowy na wskazany rachunek bankowy środki w kwocie 19.350,00 zł.

W dniu 27.10.2017 r. złożył Szczegółowe zestawienie towarów i/lub usług których zakup dokonany ze środków jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” oraz oświadczenie o dokonaniu zakupów towarów i/lub usług zgodnie z biznesplanem.

Lp.	Rodzaj wydatku	Przyznana kwota dofinansowania (zł)	Kwota kwalifikowalna (zł)	Różnica w zł	Różnica w %	Dokumenty potwierdzające zakupy
1	Remont i modernizacja lokalu	5 800,00	5 800,00	-	0,00%	Rachunek nr 12/2017 z dnia 29.08.2017 r. – zapłata gotówką
2	Biurko	900,00	900,00	-	0,00%	Umowa kupna – sprzedaży z Joanną Semerling z dnia 29.07.2017 r. - zapłata gotówką – towar używany
3	System alarmowy	2 600,00	2 600,00	-	0,00%	Faktura VAT 247/08/2017 z 31.08.2017 r. – zapłata gotówką
4	Komputer stacjonarny z systemem Windows 7 PRO	600,00	600,00	-	0,00%	Umowa kupna – sprzedaży z Joanną Semerling z dnia 29.07.2017 r. zapłata gotówką – towar używany
5	Monitor komputerowy	300,00	300,00	-	0,00%	Umowa kupna – sprzedaży z Joanną Semerling z dnia 29.07.2017 – zapłata gotówką – towar używany
6	MS Office 2016	1 180,00	1 180,00	-	0,00%	Umowa kupna – sprzedaży z Joanną Semerling z dnia 29.07.2017 r. – zapłata gotówką – towar używany
7	Laptop z systemem Windows 7	2 900,00	2 900,00	-	0,00%	Umowa kupna – sprzedaży z Magdaleną Rybczyńską z dnia 30.07.2017 r. – zapłata gotówką – sprzęt używany
8	Reklama	5 070,00	5 070,00	-	0,00%	1. Faktura nr 4049/H/2017 z dnia 28.08.2017 r. na kwotę brutto 2.460,00 zł – wynajem powierzchni reklamowej – zapłata gotówką (sprzedawca: Feniks Sp. z o.o. Rumia), 2. Faktura nr 4083/H/2017 z dnia 30.08.2017 r. na kwotę brutto 410,00 zł – wynajem powierzchni reklamowej – zapłata gotówką (sprzedawca: Feniks Sp. z o.o. Rumia), 3. Faktura nr 4679/H/2017 z dnia 29.09.2017 r. na kwotę brutto 1.230,00 zł – wynajem powierzchni reklamowej – zapłata gotówką (sprzedawca: Feniks Sp. z o.o. Rumia), 4. Faktura nr 144/08/2017 z 23.08.2017 na kwotę brutto 977,57 zł (z dotacji rozliczono 970,00 zł) – ulotki, naklejki imienne folia, folia (sprzedawca: Hi-Media Piotr Hinz Rumia)
	suma	19 350,00	19 350,00	-		

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Zgodność powyższego rozliczenia z biznesplanem potwierdziła Z-ca Naczelnika Wydziału Rozwoju i Programów Europejskich Pani ██████████.

W teczce Uczestnika Projektu znajdują się Oświadczenia sprzedawców sprzętu używanego, że w okresie ostatnich 7 lat sprzęt nie został zakupiony z pomocy krajowej lub wspólnotowej.

W dniu 06.04.2018 r. zespół audytowy przy udziale przedstawiciela Beneficjenta przeprowadził wizytę monitorującą u Pani ██████████, w miejscu prowadzenia działalności, zgłoszonego w CEIDG w dniu 05.04.2018 r., jako dodatkowe miejsce wykonywania działalności, tj. ██████████ (Protokół z wizyty stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu).

Na podstawie oglądu widocznych elementów wykonanych prac remontowych w lokalu stwierdzono, że przeprowadzono:

- remont i modernizację pomieszczenia wydzielonego na prowadzoną działalność gospodarczą o powierzchni 21,06 m² (malowanie, cekolowanie, położenie podłogi, montaż parapetu, montaż gniazdek elektrycznych i lamp oświetleniowych). Powyższe pomieszczenie znajduje się w połączeniu z innym pomieszczeniem, do których jest jedno wejście (jeden lokal).

Ponadto stwierdzono, iż w pomieszczeniu przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej znajduje się sprzęt komputerowy sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji. Podczas próby uruchomienia sprzętu Uczestnik Projektu nie znalazł haseł dostępu do laptopa i komputera stacjonarnego. Ustalił ww. dostęp w trakcie wizyty monitorującej, po przeprowadzonej rozmowie telefonicznej. Po uruchomieniu komputera stacjonarnego zostały wyświetlone pliki należące do innych osób w tym córki Uczestnika Projektu (██████████), od której zakupiono w ramach dotacji również laptop. Brak śladu pracy na ww. komputerze przez Panią ██████████. Uczestnik Projektu nie przedstawił płyty instalacyjnej do zakupionego oprogramowania. Zamontowany alarm obsługuje również inne pomieszczenia lokalu.

Na podstawie złożonego przez Uczestnika Projektu ustnego oświadczenia do sporządzonego podczas wizyty protokołu o nie ubieganiu się o zwrot podatku VAT oraz braku rejestracji jako czynny podatnik podatku od towarów i usług potwierdzono, iż podatnik nie miał prawnej możliwości odzyskania podatku VAT od dokonanych zakupów w ramach otrzymanej zgodnie z ww. umową. Jednocześnie oświadczył, że obecnie (od miesiąca października 2017 r.) wstrzymał prowadzenie działalności gospodarczej.

W dniu 12.04.2018 r. wpłynęło do Beneficjenta pisemne oświadczenie z dnia 10.04.2018 r. Pani ██████████, w którym informuje, że prowadzi działalność gospodarczą zgodnie z informacjami zamieszczonymi w CEIDG i dane zawarte w ww. Ewidencji są zgodne ze stanem faktycznym na dzień złożenia niniejszego oświadczenia. Ponadto oświadczyła, że nie zalega z płatnościami do ZUS z tytułu prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

Na podstawie przedłożonej przez ww. Uczestnika Projektu Podatkowej Księgi Przychodów i Rozchodów ustalono, że w poszczególnych miesiącach podatnik wykazał następujące przychody/rozchody:

Handwritten signatures and initials:
MKE
funt
Stroncz
2018

Handwritten signature:
26

Miesiąc	Przychody		Wydatki (koszty)	
	Rodzaj	Wartość (zł)	Rodzaj	Łączna wartość (zł)
lipiec 2017 r.	-	-	usługi księgowo	100,00
sierpień 2017 r.	-	-	pozostałe zakupy, usługi księgowo	1.586,59
wrzesień 2017 r.	sprzedaż usług na rzecz MD Grupa Magdalena Rybczyńska	2.000,00	usługi księgowo	100,00
październik 2017 r.	-	-	usługa reklamowa, usługi kadrowe	930,00
listopad 2017 r.	-	-	pozostałe zakupy, pozostałe usługi, usługi księgowo	1.847,11
grudzień 2017 r.	pośrednictwo – usługa na [REDAKOWANE]	16.000,00	usługa marketingowa, usługi księgowo	1.330,00
styczeń 2018 r.	-	-	usługi księgowo	100,00
luty 2018 r.	-	-	usługi księgowo, usługi marketingowe	1.330,00
RAZEM:	-	18.000,00	-	7.323,70

Na podstawie decyzji Starosty Wejherowskiego nr AB.6740.X.66.2014.33 z 19.05.2014 r. została zatwierdzona zmiana do projektu budowlanego dot. przebudowy, rozbudowy oraz nadbudowy budynku mieszkalnego jednorodzinne o dwóch lokalach mieszkalnych wraz z instalacją wod.-kan., c.o., gazową i elektryczną na [REDAKOWANE] w [REDAKOWANE] (Inwestorzy: [REDAKOWANE]). Do ww. organu nie wpłynął żaden wniosek dot. zmiany sposobu użytkowania części lokalu/budynku mieszkalnego jednorodzinne.

W dniu 27.06.2017 r. została zawarta umowa nr [REDAKOWANE] o przyznaniu jednorazowego wsparcia pomostowego w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020 (wsparcie to stanowi wsparcie uzupełniające do pomocy finansowej). W ramach ww. umowy Uczestnikowi projektu przyznano całkowitą kwotę pomocy na podstawowe wsparcie pomostowe przeznaczone na wspomaganie w pierwszych sześciu miesiącach działalności gospodarczej w kwocie 11.100,00 zł, wypłacane w miesięcznych ratach w wysokości 1.850,00 zł, począwszy od 30.06.2017 r., na okres pierwszych 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej, tj. od 23.06.2017 r. do 22.12.2017 r. Warunkiem wypłaty kolejnej raty podstawowego wsparcia pomostowo-finansowego jest m.in. złożenie oświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek do ZUS. Wpłata I raty w kwocie 1.850,00 zł nastąpiła w dniu 30.06.2017 r. (wyciąg bankowy nr 19/WB/WB/19), która została zadeklarowana przez Beneficjenta w objętym badaniem wniosku o płatność nr 3 (poz. 67- zbiorcza kwota).

- W objętym badaniem wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował wydatek dot. oceny doradcy zawodowego wraz z opinią przy rekrutacji oraz przeprowadzenie diagnozy potrzeb szkoleniowych dla 1 osoby – [REDAKOWANE] (poz. 46 – zadanie nr 3 – Spółdzielnia Socjalna Pasja) jako wydatek kwalifikowalny w kwocie 71,84 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych dot. ww. wydatku, tj. rachunku do umowy o dzieło nr [REDAKOWANE] wraz z umową oraz wyciągu bankowego nr [REDAKOWANE] z dnia 31.05.2017 r. ustalono, że ww. usługa została wykonana, co potwierdza protokół zdawczo odbiorczy z realizacji zadania Przeprowadzenie diagnozy potrzeb szkoleniowych

M. K.
L. G.
Stronka

[Signature]
27
[Signature]

„Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” do rachunku nr [REDACTED] z dn. 31.03.2017 r. oraz karta czasu pracy za dzień 31.03.2017 r. Wykonawca otrzymał w dniu 08.05.2017 r. wynagrodzenie netto w kwocie 49,00 zł. Jednocześnie w dniu 22.05.2017 r. Zamawiający odprowadził w dniu 22.05.2017 r. zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wykonanej usługi, w kwocie 11,00 zł na rachunek US w Kartuzach. Łączna kwota wydatku wynosi 60,00 zł, co jest zgodne z ww. rachunkiem. Jednocześnie w dniu 11.05.2018 r. Spółdzielnia Socjalna Pasja (Partner projektu) złożyła zespołowi audytowemu pisemne wyjaśnienia, w których poinformowała, że „Błędna kwota wpisana we wniosku o płatność wpisano 71,84 zł, winno być 60,00 zł zauważona w momencie weryfikacji wniosku. Zostanie skorygowana w możliwie jak najwcześniejszym czasie.”

- W objętym badaniem wniosku o płatność nr 3 Beneficjent przedstawił również nw. wydatki poniesione przez Partnera projektu - Powiat Pucki na catering i wynajem sali na szkolenia:

Lp	Nr poz. we WoP nr 3	Nr zadania	nr dokumentu	nr księgowy lub ewidencyjny	NIP wystawcy	kwota dokumentu brutto w zł	wydatki kwalifikowane w zł	wydatki kwalifikowalne w zł	w tym VAT w zł	dofinansowanie w zł
1.	30	2	NOTA KSIĘGOWA WEWNĘTRZNA NR 7	FV/635/2017	5871707828	wynajem Sali na szkolenie ABC przedsiębiorcy - 10 dni	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
2.	31	2	NOTA KSIĘGOWA WEWNĘTRZNA NR 9	FV/645/2017	5871707828	wynajem Sali na szkolenia grupowe wynikające z diagnozy	100,00	100,00	0,00	100,00
3.	32	2	NOTA KSIĘGOWA WEWNĘTRZNA NR 7	FV/635/2017	5871707828	wynajem Sali komputerowej - szkolenia grupowe z obsługi aplikacji komputerowych	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00
4.	33	2	NOTA KSIĘGOWA WEWNĘTRZNA NR 9	FV/645/2017	5871707828	Catering - szkolenia grupowe wynikające z diagnozy	100,00	100,00	0,00	100,00
5.	34	2	NOTA KSIĘGOWA WEWNĘTRZNA NR 8	FV/644/2017	5871707828	Catering - ABC Przedsiębiorcy	4 000,00	4 000,00	0,00	4 000,00
6.	35	2	NOTA KSIĘGOWA WEWNĘTRZNA NR 8	FV/644/2017	5871707828	Catering - szkolenia grupowe z aplikacji komputerowych	1 600,00	1 600,00	0,00	1 600,00

W wyniku analizy dokumentów źródłowych dot. ww. wydatków ustalono, że Powiat Pucki – Partner projektu zawarł w dniu 24.03.2017 r. umowę o świadczenie usług z Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku (własną jednostką organizacyjną) w zakresie: zapewnienia dwóch sal wykładowych, zapewnienie dwóch sal komputerowych, zapewnienie cateringu i zapewnienie serwisu konferencyjnego dla 20 Uczestników Projektu.

Do zadań Zleceniodawcy należało:

- zapewnienie dwóch sal wykładowych w okresie od 27.03.2017r. do 07.04.2017 r.,
- zapewnienie dwóch sal komputerowych w okresie od 10.04 do 14.04.2017 r.,
- zapewnienie serwisu konferencyjnego (kawa, herbata, ciastka) w okresie od 27.03 do 14.04.2017 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w kwocie wynikającej ze stawek przyjętych w Zarządzeniu Dyrektora nr 19/2014/2015 z dnia 23.12.2014 r. w sprawie: stawek za noclegi, wyżywienie i wynajem pomieszczeń PCKiU, które stanowi załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem ceny poszczególnych usług przedstawiają się następująco:

- Wyżywienie 40 zł brutto/1 osoba (Puck/Rzucewo):
 - śniadanie 10 zł brutto 1/osoba,
 - obiad 20 zł brutto/1 osoba,
 - kolacja 10 zł brutto/1 osoba.
- Serwis konferencyjny (kawa, herbata, ciastka) 12 zł brutto/1 osoba – Puck/Rzucewo
- Wynajem sal na cele szkoleniowe, w tym m.in.:
 - pracownia komputerowa 15 stanowisk komputerowych 250 zł brutto/ za 8 godzin Puck/Rzucewo,
 - sala wykładowa 20-30 osób 100 zł brutto/ za 8 godzin – Puck/Rzucewo.

Zgodnie z przedstawionym harmonogramem zajęcia odbywały się w poszczególnych terminach:

Szkolenie ABC Przedsiębiorczości

<i>Data</i>	<i>Grupa A</i>	<i>Liczba osób</i>	<i>Grupa B</i>	<i>Liczba osób</i>
27.03.2017 r.	07.30-13.30 (6 godz.)	11	13.30-19.30 (6 godz.)	8
28.03.2017 r.	07.30-13.30 (6 godz.)	11	13.30-19.30 (6 godz.)	8
29.03.2017 r.	07.30-13.30 (6 godz.)	10	13.30-19.30 (6 godz.)	8
30.03.2017 r.	07.30 -13.30 (6 godz.)	11	13.30-19.30 (6 godz.)	7
31.03.2017 r.	07.30 -13.30 (6 godz.)	11	13.30 -19.30 (6 godz.)	6
03.04.2017 r.	13.30-19.30 (6 godz.)	11	07.30- 13.30 (6 godz.)	8
04.04.2017 r.	13.30-19.30 (6 godz.)	9	07.30-13.30 (6 godz.)	6
05.04.2017 r.	13.30-19.30 (6 godz.)	7	07.30- 13.30 (6 godz.)	8
06.04.2017 r.	13.30-19.30 (6 godz.)	10	07.30-13.30 (6 godz.)	8
07.04.2017 r.	13.30 -19.30 (6 godz.)	11	07.30 -13.30 (6 godz.)	7

Szkolenie z obsługi aplikacji komputerowych

<i>Data</i>	<i>Grupa A</i>	<i>Liczba osób</i>	<i>Grupa B</i>	<i>Liczba osób</i>
10.04.2017 r.	08.00-14.00 (6 godz.)	7	14.00-20.00 (6 godz.)	9
11.04.2017 r.	08.00-12.00 (4 godz.)	9	12.30-16.30 (4 godz.)	9
12.04.2017 r.	08.00-12.00 (4 godz.)	8	12.30-16.30 (4 godz.)	9
13.04.2017 r.	08.00 -12.00 (4 godz.)	9	12.30-16.30 (4 godz.)	8

Szkolenie wynikające z IPD

<i>Data</i>	<i>Grupa A</i>	<i>Liczba osób</i>	<i>Grupa B</i>	<i>Liczba osób</i>
20.04.2017 r.	08.00-11.00 (3 godz.)	8	12.00-15.00 (3 godz.)	9

Partner projektu złożył zespołowi audytowemu oświadczenie z dnia 07.05.2018 r., w którym poinformował, że:

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie, szczegółowym budżetem oraz uzasadnieniem poszczególnych wydatków wskazanych w szczegółowym budżecie catering składać się ma z: kanapki, kawy, herbaty i wody. Stawka założona w montażu finansowym to 12 złotych brutto

M. K.
L. S.
A. S.
D. S.

[Signature]
29
[Signature]

na osobę. Biorąc pod uwagę relatywnie wysoką liczbę godzin, które uczestnik musi odbyć w ramach wsparcia doradczo – szkoleniowego (Szkolenie ABC Przedsiębiorczości, Szkolenie Komputerowe, Szkolenie dodatkowe wynikające z diagnozy), Powiat Pucki – Partner projektu zdecydował o zwiększeniu zakresu cateringu o posiłek tj. śniadanie/kolacje, w zależności od godzin przeprowadzanych szkoleń (co potwierdza § 2 pkt 1 ust c Umowy o świadczenie usług z dnia 24.03.2017r.)

Zgodnie z Umową o świadczenie usług z dnia 24.03.2017r. zawartą pomiędzy Powiatem Puckim a Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku oraz Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2014/2015 z dnia 23.12.2014r. stanowiącym załącznik do umowy stawka za serwis konferencyjny wynosi 12 zł brutto/osobę. Posiłek tj. śniadania lub kolacje zgodnie z Zarządzeniem to stawka 10 zł brutto/osobę.

Zgodnie z § 2 ww. Zarządzenia została wynegocjowana cena 8 zł brutto/osobę, co zostało ustalone i zapisane w umowie § 2 pkt 1 ust c umowy o świadczenie usług z dnia 24.03.2017r. bez doprecyzowania wartości.

Szkolenia odbywały się w następujących terminach oraz zakresach godzinowych:

Nazwa szkolenia	Terminy szkoleń	Ilość godzin dydaktycznych łącznie	Ilość godzin dydaktycznych na grupę/osobę	Ilość grup w ramach szkolenia	Zakres godzinowy szkolenia w skali dnia na uczestnika
ABC Przedsiębiorczości	27.03-07.04.2017 r.	120	60	2	6/6/6/6/6/6/6/6/6
Szkolenie w zakresie obsługi aplikacji komputerowych	10-13.04.2017 r.	36	18	2	6/4/4/4
Szkolenie wynikające z IPD	20.04.2017 r.	6	3	2	3

Całkowita wartość usługi na osobę została potwierdzona notami księgowymi wewnętrznymi nr 8 z dnia 19.04.2017r. oraz nr 9 z dnia 20.04.2017r. pod pozycjami „Catering”.

W dniu 18.05.2018 r. Partner projektu przedłożył zespołowi audytowemu informację nt. uczestników szkoleń doradczych – I tura. Z ww. listy wynika, że umowy na usługi szkoleniowo doradcze zawarło 20 osób w tym jedna osoba w dniu 09.04.2017 r. zrezygnowała w udziale w projekcie oraz nie wzięła udziału w szkoleniu z obsługi komputerowej, oraz w szkoleniu z IPD. Po zakończeniu cyklu szkoleń z udziału projekcie zrezygnował w dniu 21.04.2017 r. drugi Uczestnik Projektu.

W szczegółowym budżecie projektu dla zadania 2 – Wsparcie szkoleniowo – doradcze – Powiat Pucki, we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy nr RPPM.05.07.00-22-0038/16-00 usługę cateringu i wynajem sal na szkolenia wskazano w poz. nr:

– Catering:

- poz. 22. ABC przedsiębiorczości – catering (faktura zewnętrzna) 30 dni x 12 zł x 28 osób : rok 2017 – posiłek – 560 - cena jednostkowa 12,00 zł, łącznie: 6.720,00 zł, rok 2018 – posiłek – 280 – cena jednostkowa 12,00 zł, łącznie: 3.360,00 zł,
- poz. 26. Szkolenia grupowe z obsługi aplikacji komputerowych – catering (faktura zewnętrzna) 9 dni x 12 zł x 28 osób : rok 2017 – posiłek – 168 - cena jednostkowa 12,00 zł, łącznie: 2.016,00 zł, rok 2018 – posiłek – 84 – cena jednostkowa 12,00 zł, łącznie: 1.008,00 zł,

Handwritten notes:
 2017 - 2018
 2017
 2018

Handwritten signature:
 30

- poz. 29. Szkolenie grupowe wynikające z diagnozy – catering (faktura zewnętrzna) 15 dni x 12 zł x 28 osób: rok 2017 – posiłek – 280 - cena jednostkowa 12,00 zł, łącznie: 3.360,00 zł, rok 2018 – posiłek – 140 – cena jednostkowa 12,00 zł, łącznie: 1.680,00 zł.
- Wynajem
 - poz. 21 – ABC przedsiębiorczości wynajem Sali (faktura zewnętrzna) - rok 2017 – 40 dni x 266,00 zł, łącznie 10.640,00 zł, rok 2018 – 20 dni x 266,00 zł , łącznie 5.320,00 zł.
 - poz. 25 – Szkolenia grupowe z obsługi aplikacji komputerowych – wynajem sali komputerowej - rok 2017 – 12 dni x 266,00 zł, łącznie 3.192,00 zł, rok 2018 – 6 dni x 266,00 zł, łącznie: 1.596,00 zł,
 - poz. 28 Szkolenia grupowe wynikające z diagnozy – wynajem Sali (faktura zewnętrzna) rok 2017 – 28 dni x 266,00 zł, łącznie 7.448,00 zł, rok 2018 – 14 dni x 266,00 zł, łącznie: 3.724,00 zł.

W uzasadnieniu poszczególnych wydatków wyszczególnionych w budżecie dla zadania 2 wskazano: (...) Poz. 21, 25, 28 – Wynajem Sali – dzień szkoleniowy trwa 7 godzin – koszt wynajmu za godzinę 38,00 zł wynajem na 7 godzin zegarowych, tj. 6 godzin szkolenie + 1 godzina przerwy.

Poz. 22, 26, 29 – Catering – posiłek zawierający kanapki, kawę, herbatę, wodę, ciastka; koszt na jednego uczestnika 12,00 zł (...).

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W zakresie postępowań wymienionych i szczegółowo opisanych w załączniku nr 11, 12, 13, 14 do niniejszego protokołu ustalono, że:

- podmiotami przeprowadzającymi postępowania o udzielenie zamówień byli:
 - Beneficjent: Powiat Wejherowski (jst),
 - Partnerzy projektu:
 - Powiat Pucki (jst),
 - Spółdzielnia Socjalna „Pasja”,
 - Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców,
- Beneficjent jak i Partnerzy projektu przy realizacji zamówień w ramach objętego badaniem wniosku o płatność nr 3, z uwagi na ich wartość szacunkową nie byli zobowiązani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wartość szacunkową Zamawiający ustalili na podstawie:
 - Powiat Wejherowski - wniosku o dofinansowanie (zakres rzeczowo finansowy dla zadania)
 - Powiat Pucki - analizy danych z innych postępowań, bazy konkurencyjności, rozeznania cenowego,
 - Spółdzielnia Socjalna „Pasja” – wniosku o dofinansowanie dodatkowo potwierdzanych rozmowami telefonicznymi,
 - Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców – wniosku o dofinansowanie
- dokonali wyboru trybu postępowania z zastosowaniem zasady konkurencyjności w zakresie opisanym szczegółowo w wytycznych dot. udzielania zamówień publicznych, tj:
 - Powiat Wejherowski - przeprowadził 5 postępowań poniżej wartości szacunkowej 20.000,00 zł netto (w tym jedno w częściach) - brak wewnętrznych procedur,

*Wskazano
dot. g. trąbki
Des*

31

- Powiat Pucki - przeprowadził 5 postępowań poniżej wartości szacunkowej 20.000,00 zł netto (w tym jedno w częściach), 2 postępowania o wartości szacunkowej od 20.000,00 zł do 50.000,00 zł. – udokumentowane rozeznanie rynku,
 - Spółdzielnia Socjalna „Pasja” – przeprowadziła 2 postępowania o wartości szacunkowej od 20.000,00 zł do 50.000,00 zł - udokumentowane rozeznanie rynku, 1 postępowanie przed zawarciem umowy o dzieło o wartości 60,00 zł brutto z uwagi pilność wykonania poprzedzono negocjacjami ustnymi,
 - Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców – przeprowadził 2 postępowania poniżej wartości szacunkowej 20.000,00 zł netto (w w częściach) - brak wewnętrznych procedur, 3 postępowania o wartości szacunkowej od 20.000,00 zł do 50.000,00 zł (w częściach) - udokumentowane rozeznanie rynku, oraz 1 postępowanie powyżej 50.000,00 zł w 2 częściach – zaproszenia do składania ofert, ogłoszenia zostały zamieszczone w bazie konkurencyjności www.bazakonkurencyjnosci.gov.pl oraz na stronie www.cechwejherowo.pl, sporządzono protokoły z postępowania,
- dokonali wyboru kontrahentów na podstawie ustalonych kryteriów oceny, obowiązujących regulaminów w jednostkach (w przypadku ich posiadania) oraz umowy o dofinansowanie projektu,
- przedmioty zamówień zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami/zleceniami co potwierdzano odpowiednimi protokołami/raportami.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Badane przedsięwzięcie ma na celu utworzenie i zwiększenie trwałości nowopowstałych 270 mikroprzedsiębiorstw na terenie 3 powiatów: wejherowskiego, puckiego i kartuskiego. W części F wniosku o dofinansowanie (Zakres finansowy projektu - budżet projektu podsumowanie) wymieniono zaplanowane wydatki na: wsparcie szkoleniowo – doradcze, dotacje inwestycyjne na rozpoczęcie działalności gospodarczej, wsparcie pomostowe finansowe i szkoleniowo – doradcze oraz koszty pośrednie stanowiące 10 % kosztów bezpośrednich.

Wydatki powyższe nie są objęte zakresem dyrektywy OOS (Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) zmienioną Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko).

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

- Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu w punkcie A.8 pomoc publiczna wpisano - Pomoc de minimis.
- Zadeklarowana do rozliczenia przez Powiat Wejherowski kwota dofinansowania we wniosku o płatność nr 3 na realizację projektu społecznego w wysokości 1.756.287,19 zł, (w tym z EFS 1.449.730,32 zł) nie stanowi pomocy publicznej. Dofinansowanie przeznaczone zostało na dotację i finansowe wsparcie pomostowe dla Uczestników

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

Projektu, wsparcie szkoleniowo – doradcze, wynagrodzenia członków Komisji Oceny Wniosków oraz na koszty pośrednie poniesione przez Beneficjenta i Partnerów projektu.

- Natomiast środki wypłacone Uczestnikom Projektu na podstawie umów na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej (69 umów) oraz o przyznanie podstawowego wsparcia pomostowego (55 umów) stanowią dla nich pomoc de minimis w wysokości otrzymanego dofinansowania.
- Zgodnie z wnioskiem o płatność nr 3 oraz informacją dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji objętego audytem wniosku o płatność, pismo UMWP z dnia 11.09.2017 r. sygn. akt DEFS-WW.042.11.2016, wydatki objęte pomocą de minimis w ww. wniosku wynoszą 1.436.296,00 zł.
- W umowie nr RPPM.05.07.00-22-0038/16-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO WP na lata 2014-2020 (załącznik nr 1) zadeklarowano wysokość wydatków objętych pomocą de minimis na poziomie 8.718.300,00 zł.
- Na podstawie informacji wynikających z oświadczeń Uczestników Projektu o nie otrzymaniu pomocy de minimis albo o wysokości otrzymanej pomocy de minimis, złożonych do wniosków o przyznanie wsparcia finansowego (jednorazowa dotacja, podstawowe wsparcie pomostowe) oraz zaświadczeń o wysokości udzielonej pomocy de minimis zweryfikowano, iż nie został przekroczony dopuszczalny poziom pomocy de minimis (200.000 euro) przez osoby biorące udział w projekcie. Powyższe potwierdzono także na podstawie zapisów dotyczących Uczestników Projektu w bazie danych SUDOP.
- Beneficjent oraz Partnerzy projektu (Powiat Pucki, Spółdzielnia Socjalna „Pasja”) wydali Uczestnikom Projektu Zaświadczenia o pomocy de minimis dotyczące udzielonej pomocy w ramach projektu na podstawie ww. umów.
- Beneficjent oraz Partnerzy zweryfikowali wysokość uzyskanej przez Uczestników Projektu pomocy w systemie SUDOP, co udokumentowano wydrukiem „Listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta”.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Beneficjent / Partnerzy projektu stosowali instrumenty informacji i promocji projektu w postaci informacji zamieszczanych na:

- korespondencji z IZ, Partnerami projektu oraz Uczestnikami Projektu,
- pismach związanych z przeprowadzanymi postępowaniami,
- pismach związanymi z rekrutacją Uczestników Projektu,
- umowach o świadczenie usług szkoleniowo-doradczych,
- umowach na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
- umów o przyznaniu podstawowego wsparcia pomostowego,
- potwierdzeniach ukończenia wsparcia szkoleniowo-doradczego,
- dziennikach zajęć szkoleń,
- zaświadczeniach o ukończeniu kursów,
- regulaminie rekrutacji Uczestników Projektu wraz z załącznikami,
- regulaminach przyznawania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości wraz z załącznikami,

Handwritten notes:
Kierownik
Strona 17
2017

Handwritten signature:
33
Handwritten initials: LR

- plakatach umieszczonych przez Beneficjenta we wszystkich punktach rekrutacji (u Beneficjenta i Partnerów projektu),
- w gazetach (Tygodniku Kartuzy, Nadmorskim, Expressie Powiatu Wejherowskiego oraz w dodatkach do Dziennika Bałtyckiego - Echo Ziemi Puckiej, Goniec Rumski, Gryf Wejherowski) oraz na portalu Nadmorski24.pl.

Ww. dokumenty zostały oznaczone logo Programu, Unii Europejskiej, UMWP oraz informacją o współfinansowaniu z EFS oraz nazwą programu operacyjnego.

Jednocześnie na stronach internetowych należących do:

- Beneficjenta: www.powiatwejherowo.pl,
- Partnera projektu - Spółdzielni Socjalnej „Pasja”: www.inkubatorkartuzy.com.pl,
- Partnera projektu – Powiatu Kartuskiego: www.kartuskiopowiat.com.pl,
- Partnera projektu - Powiatowego Cechu Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związku Pracodawców: www.cechwejherowo.pl,
- Partnera projektu - Powiatu Puckiego: www.starostwo.puck.pl

zostały zamieszczone informacje dot. rozpoczęcia realizacji, terminy prowadzonych spotkań informacyjnych, terminy prowadzonych naborów wraz ze wskazaniem grup docelowych, rodzajem udzielanego wsparcia oraz celem Projektu. Ponadto na ww. stronach internetowych znajdują się logo UE, FE, UMWP oraz zapis Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

Stwierdzono również, iż w siedzibie Beneficjenta oraz Partnerów projektu znajdują się plakaty informacyjne dot. Projektu w rozmiarze A3, zawierające informację, iż Powiat Wejherowski realizuje projekt dofinansowany z Funduszy Europejskich „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach”, wskazujące cel projektu oraz kwotę dofinansowania. Plakaty zostały opatrzone logo UE, FE, UMWP oraz adresem: www.mapadotacji.gov.pl.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

- Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu nr RPPM.05.07.00-22-0038/16, wskazał, że:
 - w grupie docelowej przewidziano udział 336 osób pozostających bez pracy (z wyłączeniem osób przed ukończeniem 30 roku życia), należące co najmniej do jednej z grup: osoby w wieku 50 lat i więcej, kobiety, osoby z niepełnosprawnościami, osoby długotrwale bezrobotne, osoby o niskich kwalifikacjach.
 - W szczególności grupami docelowymi są:
 - 336 osoby niepracujące od 30 roku życia (236 kobiety i 100 mężczyzn) biernych zawodowo i bezrobotnych z powiatów: wejherowskiego, puckiego, kartuskiego,
 - 118 osób niepracujących powyżej 50 roku życia (51 kobiet i 67 mężczyzn),
 - 84 osoby z niepełnosprawnościami niepracujące powyżej 30 roku życia (58 kobiet i 26 mężczyzn),
 - 236 kobiet niepracujących od 30 roku życia.
- Projekt wspiera równość szans kobiet, niepełnosprawnych i osób powyżej 50 roku życia na rynku pracy – większy udział defaworyzowanych w grupie docelowej, co zapewni im dostęp do rynku pracy dzięki samozatrudnieniu.
- Projekt eliminuje bariery: fizyczne (transport, winda, podnośnik, dostosowane pomieszczenia), finansowe (dotacja) i psychologiczne (spotkanie z doradcą zawodowym,

Handwritten notes:
 Męz 24
 201
 Stronach
 201

Handwritten signature
 34

szkolenia, pobudzanie postaw przedsiębiorców), utrudniające pełny udział w rynku pracy.

- Zaplanowane zakładanie działalności gospodarczej przez Uczestników Projektu wspiera: godzenie życia zawodowego i prywatnego – możliwość elastycznego czasu pracy. Natomiast w przypadku osób z niepełnosprawnościami i powyżej 50 roku życia – zyskują oni dogodną lokalizację pracy oraz brak stereotypów pracodawców.
- Realizacja projektu zwiększy poziom zatrudnienia kobiet i osób z niepełnosprawnościami i powyżej 50 roku życia znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy.
- Bariery równościowe, tj. dyskryminacja kobiet, osób niepełnosprawnych i powyżej 50 roku życia na rynku pracy zostaną zniwelowane poprzez wsparcie dla zakładania działalności gospodarczej (elastyczny czas pracy, wzmocnienie udziału kobiet w procesach decyzyjnych, zrównoważenie wynagrodzenia za pracę).
- Przestrzeganie zasady zostanie zapewnione poprzez: równościową rekrutację (regulamin rekrutacji), wsparcie dostępne dla wszystkich z grupy docelowej, przeszkolenie personelu i wprowadzenie regulaminu przestrzegania zasady.
- Rezultaty projektu: miejsca pracy dla kobiet, osób powyżej 50 roku życia i osób z niepełnosprawnościami przyczynią się do zmniejszenia barier równościowych na rynku pracy.
- W celu możliwości pełnego uczestnictwa dla niepełnosprawnych zastosowany zostanie mechanizm racjonalnych usprawnień – odpowiednia dieta, zapewnienie transportu, tłumacz języka migowego i na język łąwy, pomoc asystenta. Istniejącymi usprawnieniami są: pętla indukcyjna, dostosowane pomieszczenia, winda, podnośnik.
- Działalności podjęte w projekcie mają się przyczynić do osłabienia barier i w konsekwencji do podjęcia zatrudnienia.
- Badany wniosek o płatność zawiera zapisy odnośnie postępu rzeczowego realizacji projektu. We wniosku wskazano ilość osób (z podaniem na pleć) objętych daną formą wsparcia. Beneficjent informował również, że aktywnie wspierał działania na rzecz równości płci.
- Analiza realizacji wskaźników produktu oraz rezultatu wykazała, iż osoby z niepełnosprawnościami miały zapewniony dostęp do projektu na tych samych zasadach, co pozostali Uczestnicy Projektu. Wartości osiągniętych wskaźników projektu i rezultatu oraz opisy postępu realizacji projektu zawarte w badanym wniosku o płatność wskazują, że Beneficjent nie miał problemów z realizacją projektu pod względem zgodności z zasadą równości szans.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent oraz Partnerzy projektu są w posiadaniu dokumentów wspierających zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność wydatki,
- zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie Beneficjentem projektu jest Powiat Wejherowski. Wszystkie wydatki objęte audytem zostały poniesione przez Powiat Wejherowski oraz Partnerów projektu zgodnie z umową nr 74/2016 o partnerstwie na rzecz Projektu wraz z późn. zm.,
- wysokość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność nr 3 jest zgodna z zestawieniami dokumentów potwierdzających ich poniesienie oraz z wyciągami bankowymi poświadczającymi przekazanie środków finansowych poszczególnym

M. K.
Ł. K.
Stronka
P. K.

[Signature]
35

[Signature]

Uczestnikom Projektu oraz wykonawcom wykonującym usługi związane z projektem za wyjątkiem wydatków przedstawionych w poz. 46 i 61. Na powyższą okoliczność Beneficjent i Partner projektu - Spółdzielnia Socjalna „Pasja” złożyli zespołowi audytowemu oświadczenia w których wyjaśnili:

- poz. 46 - Spółdzielnia Socjalna „Pasja” w oświadczeniu z dnia 11.05.2018 r. poinformowała, że „ (...) Błędna kwota wpisana do wniosku o płatność wpisano 71,84 zł winno być 60,00 zł zauważona w momencie weryfikacji wniosku. Zostanie skorygowany w możliwie jak najwcześniejszym czasie. (...)” – załącznik nr 21 do niniejszego protokołu (lp. 7 Monika Wichert - str.2),
 - poz. 61 – Beneficjent w wyjaśnieniu z dnia 12.03.2018 r. poinformował, że :” (...) w przedmiotowym wniosku o płatność w pozycji 61 omyłkowo wpisano niewłaściwą kwotę wydatków kwalifikowalnych i wartości dofinansowania. Wpisana kwota, to 309.460,00 zł natomiast poprawna kwota zgodna z dokumentem źródłowym wynosi 309.490,60 zł. Ponadto w poz. 53 tegoż wniosku, w tabeli VAT wpisano kwotę 0,00, powinno być 634,30 zł. Omyłka ta nie wpływa na wartość wydatków kwalifikowalnych zawartych we wniosku o płatność i zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą, ponieważ zatwierdzone wydatki rozliczane są w kwotach brutto. Powyższe omyłki zostaną skorygowane w poprawionym wniosku o płatność za okres 01.10 – 31.12.2017 r.”
- Wszystkie wydatki objęte badaniem zostały poniesione za pośrednictwem rachunków bankowych Beneficjenta i Partnerów projektu,
- zgodnie z treścią § 7 umowy o dofinansowanie, Beneficjent oraz Partnerzy zostali zobowiązani do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej wydatków Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z projektem, zarówno w okresie realizacji, jak i trwałości projektu.
- Systemem wspierającym Beneficjenta w prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej jest oprogramowanie teleinformatyczne PUMA. Beneficjent udostępnił plan kont obowiązujący w jednostce. W dniu 17.04.2018 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, że „(...)W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację **dochodów** w księgach budżetu- Powiatu Wejherowskiego po symbolu konta 133-„Rachunek budżetu „, dodaje się dwucyfrowy wyróżnik określający rachunek podstawowy -01, po nim dodaje się dwucyfrowy wyróżnik **05** określający projekty a następnie pięciocyfrowy wyróżnik **00006** (cyfra identyfikuje projekt).
- W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację **wydatków** dotyczących projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” w księgach Urzędu-Starostwa Powiatowego w Wejherowie stosowano następujące oznaczenia:
- konto 130-„Rachunek bieżący jednostki „ - dwucyfrowy wyróżnik **08** (cyfra identyfikuje projekt);
 - konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – kod zadania 912008U;
 - konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – kod zadania 912008U;
 - konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich” – kod zadania 912008U;
 - konto 225 „Rozrachunki z budżetami” - dwucyfrowy wyróżnik **01** (cyfra identyfikuje podatek dochodowy),po nim wyróżnik trzycyfrowy **104** (cyfra identyfikuje projekt);
 - konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - dwucyfrowy wyróżnik **07** (cyfra identyfikuje projekt),
 - konto 240 „ Pozostałe rozrachunki” -dwucyfrowy wyróżnik **13** (cyfra identyfikuje projekt),
 - konto 401 „Zużycie materiałów i energii”, konto 402 „Usługi obce”, konto 404 „Wynagrodzenia”, konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, konto 409

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

„Pozostałe koszty rodzajowe”, konto 750 „Przychody finansowe” , konto 980 „Plan finansowy wydatków” oraz konto 291 „ Należności warunkowe– stosuje się kod zadania 912008U.

Wszystkie wydatki dotyczące projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” ewidencjonowane są na powyższych kontach, a zaksięgowane dokumenty zawierają takie dane jak: data księgowania, rodzaj dokumentu, numer dokumentu, typ dowodu, data dowodu, data księgowania, kod zadania 912008U, źródło finansowania, kwotę wydatku, typ rozrachunku, strony Wn i Ma, typ dekretu, treść operacji oraz klasyfikację budżetową.”

Systemem wspierającym Partnera projektu – Powiat Pucki w prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej jest oprogramowanie teleinformatyczne Program Finanse DDJ. Beneficjent udostępnił plan kont obowiązujący w jednostce. W dniu 17.04.2018 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, że „(...)W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację dochodów w księgach budżetu- Powiatu Puckiego po symbolu konta 133-„Rachunek budżetu” dodaje się dwucyfrowy wyróżnik 08 określający dochody, po nim dodaje się trzycyfrowy wyróżnik 033 identyfikujący powyższy projekt. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków w księgach Urzędu – Starostwa Powiatowego w Pucku po symbolach kont wprowadza się dwucyfrowy wyróżnik 48 oznaczający w/w projekt.”

Systemem wspierającym Partnera projektu – Spółdzielnie Socjalną „Pasja” w prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej jest oprogramowanie teleinformatyczne Symfonia Finanse i Księgowość. Partner projektu udostępnił plan kont obowiązujący w jednostce. W dniu 17.04.2018 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, że „(...)W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków w księgach Spółdzielni Socjalna Pasja prowadzi się z wykorzystaniem następujących dodatkowych oznaczeń:

- po symbolu konta 130-„Rachunek pomocniczy jednostki „dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 4 (cyfra identyfikuje projekt);
- po symbolu kont 224- dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 3 (cyfra identyfikuje projekt), po nim podział na wyróżnik jednocyfrowy 1-3 (Składki ZUS)
- po symbolu kont 220 – dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 6 (cyfra identyfikuje podatek od płac) „po nim podział na wyróżnik jednocyfrowy 3 (cyfra identyfikuje projekt) po symbolu kont 230 – dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 5 (cyfra identyfikuje projekt), po nim podział na wyróżnik jednocyfrowy (podział na pracowników)
- po symbolu kont 405 – dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 5 (cyfra identyfikuje wynagrodzenia), po nim podział na wyróżnik jednocyfrowy 6 identyfikuje)
- po symbolu kont 410 dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 8 (cyfra identyfikuje projekt), po nim wyróżnik jednocyfrowy (identyfikujący poniesiony koszt)
- po symbolu kont 501 dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 1 (cyfra identyfikuje dotacje), po nim wyróżnik jednocyfrowy 3 (identyfikujący projekt), po nim jednocyfrowy wyróżnik z podziałem na koszt bezpośrednio oraz pośrednio.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.
37
Handwritten initials in blue ink.

- *po symbolu konta 760 dla realizowanego projektu dodaje się jednocyfrowy wyróżnik 7 (cyfra identyfikuje dotacje, dopłaty), po nim wyróżnik dwucyfrowy 11 (cyfra identyfikuje projekt)”.*

Systemem wspierającym Partnera projektu – Powiatowy Cech Rzemiosł MiSP – Związek Pracodawców w prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej jest oprogramowanie teleinformatyczne Symfonia Finanse i Księgowość. Partner projektu udostępnił plan kont obowiązujący w jednostce. W dniu 15.06.2018 r. Biuro Rachunkowe [REDAKTED] z siedzibą w Wejherowie działające na rzecz ww. Partnera zgodnie z zawartą umową poinformowało, że „(...)W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację rozliczenia projektu „Wsparcie przedsiębiorczości na Kaszubach” prowadzi na koncie syntetycznym 515 wraz z analityką”.

- Ustalono, że zapisy kont księgowych pozwalają na pełne przyporządkowanie numeru konta do projektu, którego dotyczy oraz kategorii zadania, rodzaju i opisu wydatku w projekcie. Na podstawie wydruków z systemów teleinformatycznych Beneficjenta i Partnerów projektu ustalono, że wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zapisy zawierają informację na temat daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, opisu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej, daty i sposobu płatności oraz numeru konta księgowego, na którym zaewidencjonowano poszczególne wydatki,
 - wydatki wykazane jako kwalifikowalne objęte badaniem odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
 - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność nr 3, szczegółowo przedstawione w pkt 1 niniejszego protokołu zawierają m.in.: adnotację, że „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz ze środków budżetu państwa w ramach RPO WP na lata 2014-2020. Ujęto we wniosku o płatność za okres 01.04.2017 r. do 30.06.2017 r.”, wskazanie nr umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, opis dokumentu, nazwy zadania, kategorii wydatku, informację o poprawności formalnej i merytorycznej, zatwierdzonej kwoty do wypłaty, wydatek bieżący oraz kwotę wydatku kwalifikowalnego, w tym VAT wraz z podziałem na środki EFS (85 %), środki z budżetu państwa i wkładu własnego (15 %) za wyjątkiem dokumentów źródłowych Powiatowego Cechu Rzemiosł Małych i Średnich – Związek Przedsiębiorstw Pracodawców, na których umieszczono informację, że wydatek kwalifikowalny odpowiada kwocie ze środków EFS.
- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane 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 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Handwritten notes in blue ink:
 MK
 strona 4
 20

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten initials in blue ink:
 B. Z.

Wsparcie udzielone w ramach projektu nie przyjęło formy standardowych stawek jednostkowych/kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.

- 4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 30.12.2016 r. (§ 8) dofinansowanie jest wypłacane w formie zaliczki w wysokości określonej w harmonogramie dokonywania wydatków (harmonogram płatności) stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 027/2017 ustalono, że dnia 08.02.2017 r. wpłynęła na konto Beneficjenta zaliczka w łącznej kwocie 2.473.583,20 zł (w tym środki UE 2.171.686,91 zł).

Wniosek objęty audytem o nr RPPM.05.07.01-22-0038/16-003 jest wnioskiem rozliczającym zaliczkę na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.756.287,19 zł, dofinansowanie 1.668.463,17 zł.

Zgodnie z pismem nr DEFS-WW.042.11.2016 EOD:58536/09/2017 z dnia 11.09.2017 r. – informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność, Instytucja Zarządzająca uznała za kwalifikowalne wydatki w wysokości 1.756.287,19 zł (dofinansowanie 1.668.463,17 zł). Nie stwierdziła wydatków niekwalifikowalnych. Ponadto w ww. piśmie IZ przedstawiła informację dotyczącą rozliczenia środków przekazanych Beneficjentowi, tj: kwota dofinansowania rozliczona w poprzednich wnioskach o płatność - 7.470,65 zł, kwota dofinansowania dotychczas rozliczona w projekcie 1.675.933,82 zł (w formie zaliczki), co stanowi 67,75 % rozliczenia otrzymanych środków w formie zaliczki/dofinansowania, środki pozostające do rozliczenia w kolejnym wniosku 797.649,38 zł. Z uwagi, że objęty badaniem wnioski o płatność nr 3, zgodnie z obowiązującym harmonogramem płatności obowiązujący na moment jego sporządzenia, powinien zostać złożony jako wniosek sprawozdawczy, rozliczający otrzymaną zaliczkę oraz wnioskujący o kolejną zaliczkę, a został złożony jedynie jako wniosek sprawozdawczy i rozliczający jedynie 67,75 % dotychczas otrzymanych transz, IZ zgodnie z art. 189 ust. 3a Ustawy o Finansach Publicznych, od środków pozostałych do rozliczenia naliczyła odsetki jak od zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania zaliczki (tj. od dnia 08.02.2017 r. kwoty 55.574,42 zł) do dnia złożenia wniosku o płatność (tj. do dnia 14.07.2017 r.) w wysokości 1.912,00 zł. Naliczone odsetki Beneficjent powinien zwrócić na wskazany przez IZ rachunek bankowy lub przekazać IZ informację o wyrażeniu zgody na pomniejszenie o kwotę odsetek wypłaty kolejnej transzy dofinansowania.

Beneficjent pismem nr RE 042.3.2016 z dnia 13.11.2017 r. zwrócił się z prośbą o pomniejszenie o kwotę odsetek wypłatę kolejnej transzy dofinansowania.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Wspomniany na stronie 23 Okólnik z dn. 25.11.2017 r.
nie dotyczył badanego wniosku o płatność

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]
39

[Handwritten mark]

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Powiecie Wejherowskim.

Wykaz załączników:

1. Wyplata jednorazowej dotacji inwestycyjnej – Powiat Wejherowski,
2. Wyplata jednorazowej dotacji inwestycyjnej – Powiat Pucki,
3. Wyplata jednorazowej dotacji inwestycyjnej – Spółdzielnia Socjalna „Pasja”,
4. Wyplata finansowego wsparcia pomostowego – Powiat Wejherowski,
5. Wyplata finansowego wsparcia pomostowego – Powiat Pucki,
6. Wyplata finansowego wsparcia pomostowego – Spółdzielnia Socjalna „Pasja”,
7. Zestawienie pozostałych wydatków – Powiat Wejherowski,
8. Zestawienie pozostałych wydatków – Powiat Pucki,
9. Zestawienie pozostałych wydatków – Spółdzielnia Socjalna „Pasja”,
10. Zestawienie pozostałych wydatków - Cech Rzemiosł Różnych MiŚP- Związek Pracodawców,
11. Zamówienia – Powiat Wejherowski,
12. Zamówienia – Powiat Pucki,
13. Zamówienia - Spółdzielnia Socjalna „Pasja”,
14. Zamówienia - Cech Rzemiosł Różnych MiŚP- Związek Pracodawców,
15. Protokół z czynności przeprowadzonych u Damiana Drawc z dnia 23.03.2018 r.,
16. Protokół z czynności przeprowadzonych u Katarzyna Jasnoch z dnia 23.03.2018 r.,
17. Protokół z czynności przeprowadzonych u Adrian Samel z dnia 26.03.2018 r.,
18. Protokół z czynności przeprowadzonych u Śniegi Strzałkowskiej-Kaczmarek z dnia 26.03.2018 r.,
19. Protokół z czynności przeprowadzonych u Jarosława Jażdżewskiego z dnia 05.04.2018 r.,
20. Protokół z czynności przeprowadzonych u Leonardy Balejko z dnia 06.04.2018 r.,
21. Oświadczenie do Audytu Spółdzielni Socjalnej „Pasja” z dnia 11.05.2018 r.,
22. Oświadczenie dot. usług cateringu dla potrzeb uczestników I tury rekrutacji Powiatu Puckiego z dnia 07.05.2018 r.

Wejherowo, dnia 21.06.2018 r.

PODPISY

Bisulowska Honorata
Waldemar Hennig
D. Pietraj
Irene Zonarska
Olivia Stroncha
Zuzanna Zmellona

Ewelina Domaga
Ewelina Pogorzala-Kurek

Aleksander Szymanski

Pani [redacted] nie uczestniczyła w dniu 21.06.2018 r. w odczytaniu niniejszego protokołu, ponieważ przebywa na urlopie wypoczynkowym (oświadczenie ustne Z-cy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Programów Europejskich Pani [redacted]).

Pan [redacted] nie uczestniczył w dniu 21.06.2018 r. w odczytaniu niniejszego protokołu, z powodu wypadku losowego, o czym poinformowała Pani [redacted].