

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach  
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz  
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej  
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

**Znak Sprawy 2401 – ICE.52.152.2022.3**

**Podsumowanie ustaleń  
dokonanych  
w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach  
Instytucji Pośredniczącej  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój  
2014-2020**

Katowice, 8 maja 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 12.09.2022 r. do 30.11.2022 r. z przerwami przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Michał Korszun	Główny ekspert skarbowy	21 – 24.11.2022 r.
Roman Prusak	ekspert skarbowy	.....

i dotyczył następujących projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014 – 2020 i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-007	-2.470,86	550,22
2	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-007	-1.274,01	283,70
3	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-007	-2.950,63	657,05
4	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-007	-2.759,56	614,51
5	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-011	-10.831,42	2.306,42
6	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-011	-1.544,72*	328,93*
7	POWR.01.01.01 -24-0016/18	POWR.01.01.01-24-0016/18-011	-59,29	12,63
8	POWR.01.01.01 -24-0022/20	POWR.01.01.01-24-0022/20-002	-912,00	199,66
9	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-003	-50,00	11,57
10	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-003	-4.310,02	997,41
11	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-937,50	217,40
12	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-625,00	144,93
13	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
14	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
15	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
16	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47

17	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
18	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
19	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
20	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-312,50	72,47
21	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-400,00	91,07
22	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-400,00	91,07
23	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-400,00	91,07
24	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-400,00	91,07
25	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-400,00	91,07
26	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-004	-400,00	91,07
27	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-007	-43,75	9,74
28	POWR.01.01.01 -24-0028/18	POWR.01.01.01 -24-0028/18-011	-350,10	76,65
29	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-007	-5.437,50	1.205,07
30	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-007	-3.674,92	814,44
31	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-007	-2.686,35	595,35
32	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-008	-8,12	1,80
33	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-009	-181,27	40,40
34	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-009	-286,20	63,79
35	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-010	-2.204,51	491,37
36	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-010	-120,70	26,90
37	POWR.01.01.01 -24-0031/18	POWR.01.01.01 -24-0031/18-011	-1.250,40	266,26
38	POWR.01.01.01 -24-0144/16	POWR.01.01.01 -24-0144/16	-612,15	145,73

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, na podstawie dokumentacji w formie elektronicznej pobranej z Systemu SL2014, a także udostępnionej przez IP, a także w siedzibie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach.

\*Do próby wydatków wylosowano także korektę w wysokości -1.544,72 PLN.

Beneficjent w piśmie z dnia 23.09.2022 r., znak PUP.SZ-IRP.740.19.2022.IF skierowanym do IP, poinformował o błędnym wykazaniu wydatku w wysokości 1.574,72 PLN dot. podmiotu:

Paris Bogusława Skwarek. Korekta była złożona w takiej wysokości, ale nie dotyczyła programu POWER.

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

**1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty będące pierwszą informacją w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków dotyczące niżej wymienionych Projektów:

**A. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0016/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Gliwice i Powiecie Gliwickim (IV), Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0016/18-007
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0016/18-011
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 67/2022
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 247/2021
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 100/2021
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 223/2022
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 12/2022
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 254/2021
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D06/21-01 zatwierdzona 24.02.2022r. (wycofanie 10.831,42 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D07/21-01 zatwierdzona 22.03.2022r. (wycofanie 2.470,86 zł i 1.544,72 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D08/21-01 zatwierdzona 11.05.2022r. (wycofanie 59,29 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D10/21-01 zatwierdzona 22.06.2022r. (wycofanie 1.274,01 zł i 2.950,63 zł).
- Deklaracja Wydatków nr POWR.IZ.00-D05/21-00 zatwierdzona 28.03.2022r.
- Deklaracja Wydatków nr POWR.IZ.00-D06/21-00 zatwierdzona 27.06.2022r.
- Deklaracja Wydatków nr POWR.IZ.00-D07/21-00 zatwierdzona 26.07.2022r.

- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazany 29.03.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazany 29.06.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W05/21-00 przekazany 31.08.2022r.
- Wydruki karty kontowej 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP
- Karta obciążeń na projekcie nr POWR.01.01.01-24-0016/18
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 1.274,01 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 2.950,63 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 2.759,56 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 11.831,42 PLN, wartość korekty podlegającej weryfikacji: 10.831,42 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 59,29 PLN
- wyciągi bankowe przedstawione przez Beneficjenta, potwierdzające zwrot korekt na konta Beneficjenta
- dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta dotyczącą szczegółowych rozliczeń związanych z przedstawionymi korektami
- korespondencję Beneficjenta z uczestnikami Projektu

**B. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0022/20 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie żywieckim (V), Beneficjent Powiat Żywiecki/Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0022/20-002
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D05/21-00 zatwierdzona 17.12.2021r. (wycofanie 912,00 zł).
- Deklaracja Wydatków nr POWR.IZ.00-D03/21-00 zatwierdzona 27.12.2021r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W02/21-00 przekazany 29.12.2021r.
- Wydruki karty kontowej 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP
- Karta obciążeń na projekcie nr POWR.01.01.01-24-0022/20
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 912,00 PLN wraz z tabelą „*tabela 2 POWER Korekta Ceckowski poprawiony*”

- wyciąg bankowy przedstawiony przez Beneficjenta, potwierdzający zwrot korekt na konta Beneficjentów
- dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta dotyczącą szczegółowych rozliczeń związanych z przedstawioną korektą
- korespondencję Beneficjenta z uczestnikiem Projektu
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 211/2021

**C. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0028/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie myszkowskim (IV), Beneficjent Powiat Myszkowski/Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0028/18-003
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0028/18-004
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0028/18-006
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0028/18-007
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0028/18-011
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D02/21-01 zatwierdzona 19.09.2021r. (wycofanie 50,00zł i 937,50 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D03/21-01 zatwierdzona 15.10.2021r. (wycofanie 625,00 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D06/21-01 zatwierdzona 24.02.2022r. (wycofanie 312,50 zł i 4.310,02 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D07/21-01 zatwierdzona 22.03.2022r. (wycofanie 2x312,50 zł i 2x400,00 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D08/21-01 zatwierdzona 11.05.2022r. (wycofanie 312,50 zł, 400,00 zł i 350,10 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D09/21-01 zatwierdzona 31.05.2022r. (wycofanie 312,50 zł i 400,00 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D10/21-01 zatwierdzona 22.06.2022r. (wycofanie 3x312,50 zł, 2x400,00 zł i 43,75 zł).
- Deklaracja Wydatków nr POWR.IZ.00-D01/21-00 zatwierdzona 27.09.2021r.
- Deklaracja wydatków nr POWR.IZ.00-D02/21-01 zatwierdzona 27.12.2021r.
- Deklaracja wydatków nr POWR.IZ.00-D05/21-00 zatwierdzona 28.03.2022r.
- Deklaracja wydatków nr POWR.IZ.00-D06/21-00 zatwierdzona 27.06.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W01/21-00 przekazany 29.09.2021r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W02/21-00 przekazany 29.12.2021r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazany 29.03.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazany 29.06.2022r.
- Wydruki karty kontowej 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP
- Karta obciążeń na projekcie nr POWR.01.01.01-24-0028/18

- Pismo Beneficjenta z dnia 27.07.2021 r. (znak: FK.4331.2.40.2021AW) skierowane do IP o wykazaniu korekty
- Pismo Beneficjenta z dnia 18.11.2021 r. (znak: FK.4331.2.47.2021.AW) skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 01.07.2021 r., znak: FK.4331.2.32.2021.MS skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 18.08.2021 r., znak: FK.4331.44.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 26.10.2021 r., znak: FK.4331.2.46.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 18.11.2021 r., znak: FK.4331.2.47.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 16.12.2021 r., znak: FK.4331.2.48.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 25.01.2022 r., znak: FK.4331.2.1.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 23.02.2022 r., znak: FK.4331.2.2.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 25.03.2022 r., znak: FK.4331.2.3.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 11.04.2022 r., znak: FK.4331.2.4.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 12.05.2022 r., znak: FK.4331.2.5.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 26.10.2021 r., znak: FK.4331.2.46.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 18.11.2021 r., znak: FK.4331.2.47.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 16.12.2021 r., znak: FK.4331.2.48.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 25.01.2022 r., znak: FK.4331.2.1.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 23.02.2022 r., znak: FK.4331.2.2.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- pismo Beneficjenta z dnia 25.03.2022 r., znak: FK.4331.2.3.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- Pismo Beneficjenta z dnia 25.03.2022 r., znak: FK.4331.2.3.2022.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty Pismo Beneficjenta z dnia 20.12.2021 r., znak: FK.4331.2.49.2021.AW skierowane do IP o wykazaniu korekty
- wyciągi bankowe przedstawione przez Beneficjenta, potwierdzające zwrot korekt na konta Beneficjenta
- dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta dotyczącą szczegółowych rozliczeń związanych z przedstawionymi korektami
- korespondencję Beneficjenta z uczestnikami Projektu

- listy sprawdzające do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 170/2021, 233/2021, 251/2021, 131/2021, 172/2021, 221/2021, 32/2021, 48/2022, 64/2022, 80/2022, 102/2022, 63/2022

**D. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0031/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Żory (IV), Beneficjent Miasto Żory/ Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0031/18-007
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0031/18-008
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0031/18-009
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0031/18-010
- Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0031/18-011
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D07/21-01 zatwierdzona 22.03.2022r. (wycofanie 5.437,50 zł, 8,12 zł i 2.204,51 zł).
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.13-D10/21-00 zatwierdzona 22.06.2022r. (wycofanie 2.686,35 zł, 181,27 zł, 1.250,40 zł, 120,70 zł, 286,20 zł i 3.674,92 zł).
- Deklaracja wydatków nr POWR.IZ.00-D05/21-00 zatwierdzona 28.03.2022r.
- Deklaracja wydatków nr POWR.IZ.00-D06/21-00 zatwierdzona 27.06.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazany 29.03.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazany 29.06.2022r.
- Wydruki karty kontowej 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP
- Karta obciążeń na projekcie nr POWR.01.01.01-24-0031/18
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 4.376,88 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 1.068,74 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 3.674,92 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 2.686,35 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 2.204,51 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 181,27 PLN



- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 286,20 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 120,70 PLN
- informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych sporządzona przez Beneficjenta, przesłana do IP zawierająca rozliczenie korekty w wysokości 1.250,40 PLN
- wyciągi bankowe przedstawiona przez Beneficjenta, potwierdzające zwrot korekt na konta Beneficjenta
- dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta dotyczącą szczegółowych rozliczeń związanych z przedstawionymi korektami
- korespondencję Beneficjenta z uczestnikami Projektu
- listy sprawdzające do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 249/2021, 245/2021, 247/2021, 246/2021, 248/2021, 249/2022, 10/2022, 247/2022, 245/2022, 9/2022

**E. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0144/16 pn. Aktywna młodzież na Śląsku, Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

- Wniosek o płatność nr POWR.01.02.01-24-0144/16-004
- Deklaracja wydatków WUP nr POWR.IP.10-D10/21-01 zatwierdzona 22.06.2022r. (wycofanie 612,15 zł).
- Deklaracja wydatków nr POWR.IZ.00-D06/21-00 zatwierdzona 27.06.2022r.
- Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazany 29.06.2022r.
- Wydruk z modułu qmFK Quorum zaewidencjonowanej korekty na kontach: 230-853-85332 oraz 224-853-85332-2007 zaewidencjonowała kwotę 18.880,78 PLN oraz na kontach: 810-853-85332 oraz 224-853-85332-2009
- Karta obciążeń na projekcie nr POWR.01.01.01-24-0144/16
- Pismo Beneficjenta z dnia 16.01.2020 r. skierowanym do IP wykazujące korektę
- wyciąg bankowy przedstawiony przez Beneficjenta, potwierdzający zwrot korekt na konta Beneficjenta
- dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta dotyczącą szczegółowych rozliczeń związanych z przedstawioną korektą
- korespondencję Beneficjenta z uczestnikiem Projektu
- lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 23/2020

**2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?**

**A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

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

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

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

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

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

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

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

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

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

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo?**

W badanym obszarze dokonano analizy:

- rodzaju nieprawidłowości stwierdzonej lub potwierdzonej przez Pośredniczącą,

- wskaźnika procentowego zastosowanego przez IP przy naliczeniu korekty,
- podstawy zastosowania wskaźnika w przyjętej przez IP wysokości,
- w przypadku zastosowania metody dyferencyjnej – uzasadnienia zastosowania tej metody.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A 1 nin. Podsumowania złożone przez następujących Beneficjentów:

- A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**
- B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**
- C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**
- D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**
- E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

**4. Czy odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A 1 nin. Podsumowania. W nin. obszarze dokonano sprawdzenia poprawności naliczenia odsetek karnych/umownych od należności głównej związanych z korektami wykazanymi we Wnioskach o płatność objętych badaniem następujących Beneficjentów:

- A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**
- B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**
- C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**
- D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**
- E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

**5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie? (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania/ kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A 1 nin. Podsumowania. W nin. obszarze dokonano sprawdzenia poprawności procesu rejestracji nieprawidłowości związanych z korektami wykazanymi we Wnioskach o płatność objętych badaniem następujących Beneficjentów:

- A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**
- B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**
- C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**
- D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

## **E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

### **6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegająca zwrotowi?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A 1 nin. Podsumowania. W nin. obszarze dokonano sprawdzenia procesu odzyskiwania, wycofania lub pomniejszenia kolejnej płatności o kwoty podlegające zwrotowi korekt wykazanych we Wnioskach o płatność objętych badaniem następujących Beneficjentów:

- A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**
- B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**
- C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**
- D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**
- E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

### **7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?**

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

- A. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0016/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Gliwice i Powiecie Gliwickim (IV), Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach wykazał następujące korekty wydatków niekwalifikowalnych przeliczonych na EUR:

1. – 2.470,86 PLN (–550,22 EURO), zastosowany kurs 4,4907
2. –1.274,01 PLN (–283,70 EURO); zastosowany kurs 4,4907
3. –2.950,63 PLN (–657,05 EURO); zastosowany kurs 4,4907
4. –2.759,96 PLN (–614,51 EURO); zastosowany kurs 4,4907
5. –10.831,42 PLN (–2.306,42 EURO); zastosowany kurs 4,6962
6. –59,29 PLN (–12,63 EURO); zastosowany kurs 4,6962

Na wniosku nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.03.2022 r. wskazano kurs 4,4907 EUR.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.03.2022 r. wskazano kurs 4,6962 EUR.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.06.2022 r. wskazano kurs 4,4907 EUR.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.06.2022 r. wskazano kurs 4,6962 EUR.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W05/21-00 przekazanym do KE w dniu 31.08.2022 r. wskazano kurs 4,4907 EUR.

**B. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0022/20 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie żywieckim (V), Beneficjent Powiat Żywiecki/Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu wykazał następujące korekty wydatków niekwalifikowalnych przeliczonych na EUR:

–912,00 PLN (–199,66 EURO); zastosowany kurs 4,5678

We wniosku do KE przekazanym w dniu 29.12.2021 r. nr POWR.IC.00-W02/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,5678, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność

**C. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0028/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie myszkowskim (IV), Beneficjent Powiat Myszkowski/Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie wykazał następujące korekty wydatków niekwalifikowalnych przeliczonych na EUR:

1. –50,00 PLN (–11,57 EURO); zastosowany kurs 4,3212
2. –4.310,02 PLN (–997,41 EURO); zastosowany kurs 4,3212
3. –937,50 PLN (–217,40 EURO); zastosowany kurs 4,3124
4. –625,00 PLN (–144,93 EURO); zastosowany kurs 4,3124
5. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
6. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
7. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
8. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
9. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
10. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
11. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
12. –312,50 PLN (–72,47 EURO); zastosowany kurs 4,3124
13. –400,00 PLN (–91,07 EURO); zastosowany kurs 4,3921
14. –400,00 PLN (–91,07 EURO); zastosowany kurs 4,3921
15. –400,00 PLN (–91,07 EURO); zastosowany kurs 4,3921
16. –400,00 PLN (–91,07 EURO); zastosowany kurs 4,3921
17. –400,00 PLN (–91,07 EURO); zastosowany kurs 4,3921
18. –400,00 PLN (–91,07 EURO); zastosowany kurs 4,3921

19. -43,75 PLN (-9,74 EURO); zastosowany kurs 4,4907

20. -43,75 PLN (-9,74 EURO); zastosowany kurs 4,4907

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.03.2022 r. nr POWR.IC.00-W03/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3212.

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.06.2022 r. nr POWR.IC.00-W04/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124.

**D. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0031/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Żory (IV), Beneficjent Miasto Żory/ Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach wykazał następujące korekty wydatków niekwalifikowalnych przeliczonych na EUR:

1. -5.437,50 PLN (-1.205,07 EURO); kurs 4,5122
2. -3.674,92 PLN (-814,44 EURO); kurs 4,5122
3. -2.686,35 PLN (-595,35 EURO); kurs 4,5122
4. -8,12 PLN (-1,80 EURO); kurs 4,5122
5. -181,27 PLN (-40,40 EURO); kurs 4,4865
6. -286,20 PLN (-63,79 EURO); kurs 4,4865
7. -2.204,51 PLN (-491,37 EURO); kurs 4,4865
8. -120,70 PLN (-26,90 EURO); kurs 4,4865
9. -1.250,40 PLN (-266,26 EURO); kurs 4,6962

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.03.2022 r. nr POWR.IC.00-W03/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3212.

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.06.2022 r. nr POWR.IC.00-W04/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124.

**E. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0144/16 pn. Aktywna młodzież na Śląsku, Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A. wykazał następujące korekty wydatków niekwalifikowalnych przeliczonych na EUR:

-612,15 PLN (-145,73 EURO); zastosowany kurs 4,2006

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.06.2022 r. nr POWR.IC.00-W04/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124.

**8. Czy nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A 1 nin. Podsumowania. W nin. obszarze dokonano sprawdzenia ewidencjonowania na kontach

księgowych korekt wykazanych we Wnioskach o płatność objętych badaniem następujących Beneficjentów:

- A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**
- B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**
- C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**
- D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**
- E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

## **B) USTALENIA**

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków**

### **A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty w wysokości 4.015,58 PLN (wkład UE: 1.073,74 PLN, wkład krajowy: 200,27 PLN). Sprawdzona korekta dotyczy kwoty 2.476,86 PLN (wkład UE: 2.082,44 PLN, wkład krajowy: 388,42 PLN). W liście sprawdzającej nr 254/2021 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych podpisanej przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS również wskazano wartość korekty.

Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty w wysokości 1.274,01 PLN (wkład UE: 1.073,74 PLN, wkład krajowy: 200,27 PLN). W liście sprawdzającej nr 67/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych podpisanej przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS również wskazano wartość korekty.

Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 2.950,63 PLN (wkład UE: 2.486,79 PLN, wkład krajowy: 463,84 PLN). W liście sprawdzającej nr 55/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych podpisanej przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS również wskazano wartość korekty (2.950,63 zł, wkład UE: 2.486,79 PLN).

Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 2.759,56 PLN (wkład UE: 2.325,76 PLN, wkład krajowy: 433,80 PLN). W liście sprawdzającej nr 100/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych podpisanej przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS również wskazano wartość korekty.

Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 11.831,42 PLN (wkład UE: 9.971,52 PLN, wkład krajowy: 1.859,90 PLN). Wartość korekty podlegającej weryfikacji: 10.831,42 PLN, wkład UE: 9.128,72 PLN, wkład krajowy: 1.702,70 PLN). W liście sprawdzającej nr 67/2022

do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych podpisanej przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS również wskazano wartość korekty.

Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych, przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 59,29 PLN (wkład UE: 49,97 PLN, wkład krajowy: 9,32 PLN). W liście sprawdzającej nr 12/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych podpisanej przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS również wskazano wartość korekty 59,29 PLN (wkład UE: 49,97 PLN).

### **B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

Beneficjent poinformował IP o korekcie finansowej w wysokości 912,00 PLN przesyłając tabelę: „*tabela 2 POWER Korekta Ceckowski poprawiony*”. Wraz z tabelą Beneficjent złożył korektę WNP POWR.01.01.01-24-0022/20-003-02 w dniu 27.10.2021 r. wnioskując o dofinansowanie wydatków kwalifikowanych w łącznej wysokości 1.255.351,89 PLN (korekta kwoty 912,00 PLN była ujęta pod pozycją 1: Inne: zadanie 7: staż).

Ww. korekta została wykazana w liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 211/2021 zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS (kwota 912,00 PLN, w tym wkład UE: 768,64 PLN).

### **C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

1. Beneficjent w piśmie z dnia 27.07.2021 r. (znak: FK.4331.2.40.2021AW) skierowanym do IP przesłał poprawiony wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0028/18-011-02 w części *Zwroty/korekty*, w którym w poz. 5 wykazał korektę w kwocie –50,00 PLN na podstawie dokumentu 9/PUP. Natomiast w piśmie z dnia 27.07.2021 r. (znak: FK.4331.2.41.2021AW) przesłał dod. korektę finansową:

Środki wspólnotowe	Krajowe środki publiczne	ogółem
42,14 PLN	7,86 PLN	50,00 PLN

W wyjaśnieniach Beneficjent wskazał że korekta dotyczy kosztu badań lekarskich Klaudii Męćik poniesiony w dniu 25.06.2019 r., jednakże z powodu rezygnacji pracodawcy bezrobotna nie podjęła stażu.

Korekta w wysokości 50,00 PLN została wykazana w liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 170/2021 zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS.

Pismem z dnia 03.06.2019 r. podmiot realizujący umowę stażu poinformował Beneficjenta, że w związku ze sprzedażą firmy nie jest możliwe rozpoczęcie stażu przez Klaudię Męćik.

2. Beneficjent w piśmie z dnia 18.11.2021 r. (znak: FK.4331.2.47.2021.AW) skierowanym do IP poinformował, że m. in. dokonano zwrotu części refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego. Odzyskane kwoty zostały wykazane w załączonej tabeli (kwota: 4.310,02 PLN; środki wspólnotowe: 3.632,48 PLN; wkład krajowy: 677,54 PLN).

Uczestnik Projektu miał obowiązek utrzymać stanowisko pracy przez okres 24 miesięcy, W przypadku nieutrzymania stanowiska pracy, OOP miał obowiązek zwrócić części wypłaconej refundacji.



3. W zakresie korekt w wysokości: –937,50 PLN, –625,00 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN –312,50 PLN Beneficjent następującymi pismami przesłał do IP informację o wydatkach niekwalifikowalnych wraz z tabelami zawierającymi korekty wydatków:

1. pismo z dnia 01.07.2021 r., znak: FK.4331.2.32.2021.MS
2. pismo z dnia 18.08.2021 r., znak: FK.4331.44.2021.AW
3. pismo z dnia 26.10.2021 r., znak: FK.4331.2.46.2021.AW
4. pismo z dnia 18.11.2021 r., znak: FK.4331.2.47.2021.AW
5. pismo z dnia 16.12.2021 r., znak: FK.4331.2.48.2021.AW
6. pismo z dnia 25.01.2022 r., znak: FK.4331.2.1.2022.AW
7. pismo z dnia 23.02.2022 r., znak: FK.4331.2.2.2022.AW
8. pismo z dnia 25.03.2022 r., znak: FK.4331.2.3.2022.AW
9. pismo z dnia 11.04.2022 r., znak: FK.4331.2.4.2022.AW
10. pismo z dnia 12.05.2022 r., znak: FK.4331.2.5.2022.AW

Ww. Korekty zostały wykazane w listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonych przez Naczelnika Wydziału EFS:

1. nr 131/2021 z dnia 20 lipca 2021 r.
2. nr 172/2021 z dnia 24.08.2021 r.
3. nr 221/2021 z dnia 09.11.2021 r.
4. nr 233/2021 z dnia 29.11.2021 r.
5. nr 251/2021 z dnia 29.12.2021.
6. nr 32/2022 z dnia 31.01.2022 r.
7. nr 48/2022 z dnia 28.02.2022 r.
8. nr 64/2022 z dnia 04.04.2022 r.
9. nr 80/2022 z dnia 26.04.2022 r.
10. nr 102/2022 z dnia 16.05.2022 r.

4. W zakresie korekt w wysokości: 400,00 PLN, 400,00 PLN, 400,00 PLN, 400,00 PLN, 400,00 PLN, 400,00 PLN, Beneficjent następującymi pismami przesłał do IP informację o wydatkach niekwalifikowalnych wraz z tabelami zawierającymi korekty wydatków:

1. pismo z dnia 26.10.2021 r., znak: FK.4331.2.46.2021.AW
2. pismo z dnia 18.11.2021 r., znak: FK.4331.2.47.2021.AW
3. pismo z dnia 16.12.2021 r., znak: FK.4331.2.48.2021.AW
4. pismo z dnia 25.01.2022 r., znak: FK.4331.2.1.2022.AW
5. pismo z dnia 23.02.2022 r., znak: FK.4331.2.2.2022.AW
6. pismo z dnia 25.03.2022 r., znak: FK.4331.2.3.2022.AW

Ww. Korekty zostały wykazane w listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonych przez Naczelnika Wydziału EFS:

1. nr 221/2021
2. nr 233/2021 z dnia 29.11.2021 r.
3. nr 251/2021 z dnia 29.12.2021.
4. nr 32/2022 z dnia 31.01.2022 r.
5. nr 48/2022 z dnia 28.02.2022 r.
6. nr 64/2022 z dnia 04.04.2022 r.

Beneficjent w piśmie do IP z dnia 25.03.2022 r., znak: FK.4331.2.3.2022.AW wykazał kwotę korekty, określając wkład UE na kwotę 36,87 PLN, wkład krajowy na kwotę 6,88 PLN. W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 63/2022 zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano kwotę korekty.

5. Beneficjent w piśmie z dnia 20.12.2021 r., znak: FK.4331.2.49.2021.AW poinformował IP o korekcie, określając: wkład UE: 295,06 PLN, wkład krajowy: 55,04 PLN. Korekta została wykazana w liście sprawdzającej nr 250/2021, zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału EFS.

#### **D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

1. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 4.376,88 PLN (wkład UE: 3.688,83 PLN, wkład krajowy: 688,05 PLN) oraz 1.068,74 PLN (wkład UE: 900,73 PLN, wkład krajowy: 168,01 PLN). W liście sprawdzającej nr 249/2022 oraz 10/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonych przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.
2. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 3.674,92 PLN (wkład UE: 3.097,22 PLN, wkład krajowy: 577,70 PLN). W liście sprawdzającej nr 247/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonych przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.
3. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 2.686,35 PLN (wkład UE: 2.264,07 PLN, wkład krajowy: 422,28 PLN). W liście sprawdzającej nr 245/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonych przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty
4. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 1.068,74 PLN (wkład UE: 900,00 PLN, wkład krajowy: 168,01 PLN). W liście sprawdzającej nr 249/2021 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano kwotę korekty. kwotę szkody finansowej w wysokości 1.068,74 PLN (wkład UE 900,73 PLN) (w tym kwotę korekty 8,12 PLN).
5. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 181,27 PLN (wkład UE: 152,77 PLN, wkład krajowy: 28,50 PLN). W liście sprawdzającej nr 245/2021 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.
6. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 286,20 PLN (wkład UE: 241,21 PLN, wkład krajowy: 44,99 PLN). W liście sprawdzającej nr 247/2021 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.

7. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 2.204,51 PLN (wkład UE: 1.857,96 PLN, wkład krajowy: 346,55 PLN). W liście sprawdzającej nr 248/2021 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.
8. Beneficjent w informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych , przesłanych do IP przedstawił rozliczenie korekty: 120,70 PLN (wkład UE: 101,72 PLN, wkład krajowy: 18,98 PLN). W liście sprawdzającej nr 246/2021 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.
9. W zakresie korekty 1.250,40 PLN Beneficjent w rozliczeniu przedsiębiorcy otrzymującego wsparcie związane z dofinansowaniem wynagrodzeń dla pracowników COVID-19 w dokumencie – informacji dot. wydatków niekwalifikowanych przestawił IP kwoty korekt. W liście sprawdzającej nr 246/2021 oraz 9/2022 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych zatwierdzonej przez Naczelnika Wydziału EFS również wskazano wartość korekty.

#### **E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

W piśmie z dnia 16.01.2020 r. skierowanym do IP Beneficjent poinformował o przyczynach korekty.

Korekta została wykazana w Liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 23/2020 zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS.

- 2) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych**

#### **A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach nie był wzywany przez IP do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych. W związku z powyższym nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu nie był wzywany przez IP do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych. W związku z powyższym nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie nie był wzywany przez IP do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych. W związku z powyższym nie zostały

wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach nie był wzywany przez IP do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych. W związku z powyższym nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A. nie był wzywany przez IP do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych. W związku z powyższym nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo**

#### **A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

Korekta nie była obliczana metodą wskaźnikową.

Korekta nie była obliczana metodą dyferencyjną.

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta.

Badane korekty dotyczyły:

1. Korekta w kwocie 2 470,86 zł dotyczy kwoty niewydatkowanej zgodnie z przedstawionym formularzem rozliczeniowym oraz kalkulatorem wydatków.

Należność do zwrotu dotyczy dwóch pracowników, którzy zostali zwolnieni przez Przedsiębiorcę już po złożeniu wniosku o dofinansowanie do wynagrodzeń więc kwota udzielona na ww. wsparcie została zakwalifikowana do zwrotu.

Przedsiębiorca Janusz Bujakowski otrzymał dofinansowanie w wysokości 31.826,93 PLN. Po złożeniu formularza rozliczeniowego okazało się, że przedsiębiorca jest obowiązany do zwrotu wnioskowanej korekty. W dniu 21.09.2021 PUP wysłał wezwanie do zwrotu na ww. kwotę. W związku z brakiem zwrotu należności przekazano dokumentację radcy prawnemu Urzędowi. Po przekazaniu akt do radcy prawnego, w grudniu został sporządzony pozew. W czasie kompletowania dokumentów okazało się, że działalność gospodarcza została zawieszona, a dłużnik złożył wniosek o upadłość.

PUP w Gliwicach został poinformowany przez Syndyka, że postanowieniem Sądu Rejonowego w Gliwicach Wydział XII Gospodarczy z dnia 25.01.2022 r., sygn. XII GU 552/21 ogłoszono upadłość Janusza Bujakowskiego, PESEL: 551022147774, jako osoby nie prowadzącej działalności gospodarczej.

W dniu 7 lutego 2022 r. w numerze 25/2022 (6424) Internetowego Monitora Sądowego i Gospodarczego pod pozycją 6550 pojawiło się ogłoszenie o ogłoszeniu upadłości Janusz Bujakowskiego wraz z wezwaniem wierzycieli upadłego do zgłaszania swoich wierzytelności w terminie 30 dni od obwieszczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości.

W dniu 24.02.2022 r. PUP Gliwice dokonał zgłoszenia wierzytelności – 2.470,86 PLN tytułem należności głównej i 39,35 zł tytułem odsetek do dnia 25.01.2022 r., łącznie 2.510,21 PLN.

2. Kwota korekty w wysokości –1.274,01 PLN dotyczy zwrotu składek ZUS – instrumenty dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 – dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Spółdzielnia Socjalna PIAST otrzymała dofinansowanie m. in. do składek od wynagrodzeń pracowników Jednakże w miesiącu maj była zwolniona z ich opłacania przez ZUS (pismo z dnia 24.09.2020 r.). Wobec powyższego przedsiębiorca został obowiązany do zwrotu kwoty w wysokości 1.274,01 PLN (pismo Beneficjenta z dnia 10.03.2022 r.). Przelewem bankowym w dniu 17.03.2022 r. kwota korekty została zwrócona na konto Beneficjenta.

3. Kwota korekty w wysokości –2.950,63 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 – dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Piotr Kamiński Pielęgnacja drzew otrzymał dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników i związanych z nimi składek w wysokościach wynagrodzenia: 3.640,00 PLN, składki: 652,66 PLN. Tymczasem w rozliczeniu dofinansowania okazało się, że koszty wynoszą: wynagrodzeń: 1.577,32 PLN, składki od wynagrodzeń 282,81 PLN, umowy zlecenia: 1.820,00 PLN, składki od umów zlecenia: 326,33 PLN. Przelewem bankowym w dniu 07.12.2021 r. kwota korekty została zwrócona na konto Beneficjenta.

Korekta w wysokości 2.950,63 PLN zawiera w sobie dwa wydatki na kwoty: 1.354,54 PLN (wkład UE: 1.141,61 PLN, wkład krajowy: 212,93 PLN) oraz 1.596,09 PLN (wkład UE: 1.345,18 PLN, wkład krajowy: 250,91 PLN). Korekta związana była ze złożonym formularzem rozliczeniowym w wyniku czego przedsiębiorca po otrzymaniu kwoty w wysokości 47.084,85 PLN, obowiązany był do zwrotu w wysokości 13.381,82 PLN, czyli środków, które nie zostały wykorzystane. Przedsiębiorca zwrócił kwoty korekt w dniach: 24.05.2021 r.: 2.000,00 PLN; 16.07.2021 r.:1.000,00 PLN; 24.02.2022 r.:6.382,00 PLN oraz 05.10.2021 r.:1.000,00 PLN.

4. Kwota korekty w wysokości –2.759,56 PLN dotyczy zwrotu podwójnego dofinansowania na ten sam cel dla 4 pracowników w ramach środków publicznych w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 – dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Po sprawdzeniu rozliczenia E – DAY sp. z o. o. okazało się, że przedsiębiorca otrzymał podwójne dofinansowanie dla 4 pracowników. W związku z powyższym podmiot został zobowiązany do zwrotu środków w wysokości 11.038,24 zł. Przedsiębiorca potwierdził zasadność korekty w piśmie skierowanym do Beneficjenta w dniu 20.09.2022 r. Przelewem bankowym w dniu 25.04.2022 r. przedsiębiorca zwrócił środki na konto Beneficjenta w wysokości 9.548,24 PLN.

5. Kwota korekty w wysokości –10.831,42 PLN dotyczy zwrotu refundacji wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem (COVID).

PRO EKO AP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ POD PLATANEM SPÓŁKA KOMANDYTOWA otrzymała dofinansowanie dla pracowników w wysokości 45 118,74 PLN. Składając rozliczenie do Projektu wykazała wykorzystanie środków w wysokości 35 577,67 PLN. Do zwrotu pozostało 9.541,07 PLN. Ww. należność została zwrócona przez Przedsiębiorcę w 5 ratach: I rata – dnia 01.07.2021r. na kwotę 2 385,26 PLN, II rata – dnia

10.09.2021r. na kwotę 1 000,00 PLN, III rata – dnia 30.09.2021 na kwotę 1 000,00 PLN, IV rata – dnia 19.10.2021 na kwotę 1 000,00 PLN, V rata – dnia 15.12.2021 na kwotę 59,29 PLN. W ramach sprawdzanej korekty należności ww. przedsiębiorcy wynoszą: 1.677,54 PLN (wkład UE: 1.413,83 PLN, wkład krajowy: 263,71 PLN); 322,46 PLN (wkład UE: 271,77 PLN, wkład krajowy: 50,69 PLN); 1.000,00 PLN (wkład UE: 842,80 PLN, wkład krajowy: 157,20 PLN)

CAB – INSTAL” sp. z o.o. otrzymała dofinansowanie w wysokości 62 408,61 PLN. Składając rozliczenie do Projektu wykazała wykorzystanie środków w wysokości 32 857,38 PLN. Do zwrotu pozostało 29 551,23 PLN. Ww. należność została zwrócona przez Przedsiębiorcę w dwóch ratach: I rata – dnia 08.07.2021r. na kwotę 4 551,23 zł oraz II rata – dnia 09.08.2021r. na kwotę 25 000,00 PLN. Dnia 08.07.2021r. Przedsiębiorca uiszcza część należności w wysokości 4 551,23 PLN, a pozostałą kwotę spłacił 06.08.2021.

W ramach sprawdzanej korekty należności ww. przedsiębiorcy wynoszą: 3.703,87 PLN (wkład UE: 3.121,62 PLN, wkład krajowy: 582,25 PLN) oraz 4.127,55 PLN (wkład UE: 3.478,70 PLN, wkład krajowy 648,85 PLN).

Łącznie ww. kwoty w ramach sprawdzanej korekty wynoszą 10.831,42 PLN.

6. Kwota korekty w wysokości –59,29 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 – dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

PRO EKO AP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ POD PLATANEM SPÓŁKA KOMANDYTOWA (iż. 15zsb) otrzymała dofinansowanie dla pracowników w wysokości 45 118,74 PLN. Składając rozliczenie do Projektu wykazała wykorzystanie środków w wysokości 35 577,67 PLN. Do zwrotu pozostało 9.541,07 PLN. W wyniku rozliczenia wniosku Urząd ustalił, że wymagany jest zwrot części dofinansowania w ramach środków EFS PO WER w kwocie 5 444,55 zł jako kwota niewydatkowana – zgodnie z przedstawionym formularzem rozliczeniowym oraz kalkulatorem wydatków. Ww. należność została zwrócona przez Przedsiębiorcę w 5 ratach: I rata – dnia 01.07.2021r. na kwotę 2 385,26 PLN, II rata – dnia 10.09.2021r. na kwotę 1 000,00 PLN, III rata – dnia 30.09.2021 na kwotę 1 000,00 PLN, IV rata – dnia 19.10.2021 na kwotę 1 000,00 PLN, V rata – dnia 15.12.2021 na kwotę 59,29 PLN.

## **B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

Korekta nie była obliczana metodą wskaźnikową.

Korekta nie była obliczana metodą dyferencyjną

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta.

Badana korekta dotyczyła:

Kwota korekty w wysokości –912,00 PLN dotyczy zwrotu kosztów stypendium wykazanego przez Beneficjenta we wniosku o płatność POWR.01.01.01-24-0022/20-002 w części zadania 7: staż. Korekta została wykazana w poz. 1 i dotyczyła stypendium stażowego Alberta Ceckowskiego za okres 05/2021 w wysokości 912,00 PLN, w tym: środki wspólnotowe „7” 768,63 PLN, oraz wkład krajowy „9” 143,37 PLN (nr dokumentu: PR16/21/005).

Albert Ceckowski w dniu 24.11.2020 r. został zarejestrowany w PUP w Żywcu jako bezrobotny. Z dniem 12.03.2021 r. rozpoczął odbywanie stażu w Gminie Rajcza na

stanowisku pomoc administracyjna. Z dniem 12.05.2021 r. rozpoczął pracę jako rachmistrz i nie zgłosił tego faktu Beneficjentowi. PUP w Żywcu pismem z dnia 13.09.2021 r., znak: FK.370.45.BW.2021 wezwał Alberta Ceckowskiego do zwrotu środków za okres od 12.05.2021 – 31.07.2021 r. jako świadczeń nienależnych.

Uczestnik Projektu zwrócił na konto Powiatowego Urzędu Pracy w Żywcu równowartość nienależnego świadczenia za okres od 12.05.2021 – 31.07.2021 r. Do 11.05.2021 r. OOP był uprawniony do otrzymywania dofinansowania. Jednakże z dniem 12.05.2021 r. podjęcia pracy i utratą statusu osoby bezrobotnej powstał obowiązek zwrotu świadczenia z winy OOP.

Kwota zwrócona wyniosła łącznie 3.890,00 PLN (za okres od 12.05.-31.05.2021 r.: 912,00 PLN; za okres od 01.06.-30.06.2021 r.: 1.489,00 PLN; za okres od 01.07-31.07.2021 r.: 1.489,00 PLN). Kwota 912,00 PLN wyniknęła z proporcjonalnego wyliczenia przysługującego dofinansowania za okres od 01.05-11.05.2021 r.:

- okres od 01.05 do 31.07 = 92 dni – 4.467,00 PLN

- okres przysługującego dofinansowania: 11 dni (01.05-11.05) 577,00 PLN

- okres, w którym nie przysługiwało dofinansowanie: 81 dni (12.05-31.07) 3.890, PLN

1.489,00 PLN : 31 dni = 48,03 PLN

81 dni x 48,03 PLN = 3.890,00 PLN

1.489,00 PLN x 3 = 4.467,00 PLN

4.467,00 PLN – 3.890,00 PLN = 577,00 PLN

1.489,00 PLN – 577,00 PLN = 912,00 PLN – kwota do zwrotu za miesiąc maj

### **C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

Korekta nie była obliczana metodą wskaźnikową.

Korekta nie była obliczana metodą dyferencyjną

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta.

Badane korekty dotyczyły:

1. Kwota korekty w wysokości –50,00 PLN dotyczy zwrotu kosztów bonu stażowego – badań lekarskich realizowanego w ramach zadania 3: staże. Uczestnik projektu Klaudia Męcik nie podjęła stażu z powodu rezygnacji pracodawcy (zmiana właściciela przedsiębiorstwa).

Pismem z dnia 26.07.2021 r. Beneficjent zawniósł o wewnętrzne przebiegowanie z kosztów Projektu na fundusz Pracy kwoty 50,00 PLN.

Koszt badań lekarskich wykazany w korekcie został zwrócony z podstawowego limitu Funduszu Pracy przy jednoczesnym pomniejszeniu wydatków Projektu. Operacja została dokonana w dniu 27.07.2021 r.

Koszt badań lekarskich wykazany w korekcie został zwrócony z podstawowego limitu Funduszu Pracy przy jednoczesnym pomniejszeniu wydatków Projektu. Operacja została dokonana w dniu 27.07.2021 r.

Pismem z dnia 26.07.2021 r. Beneficjent zawniósł o wewnętrzne przebiegowanie z kosztów Projektu na fundusz Pracy kwoty 50,00 PLN.

W wyjaśnieniach złożonych w dniu 21.11.2022 r. Beneficjent oświadczył, że 30.06.2021 r. dokonano weryfikacji realizacji Projektu i wówczas zauważono, że jeden z uczestników nie otrzymał głównej formy wsparcia, a został poniesiony wydatek w postaci badań lekarskich.





Decyzją z dnia 21.05.2021 r., znak: ES.723.3.2021.KRK Beneficjent rozłożył Piotrowi Frelakowi kwotę zwrotu na 10 rat płatnych po 400,00 PLN.

5. Zwrot korekty w wysokości 43,75 PLN związany jest z częścią niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19. Spółdzielnia Socjalna Tradycyjna zawnioskowała o wypłatę w ramach dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników w następstwie wystąpienia COVID-19 za pełny miesiąc kalendarzowy w kwocie 4.593,65 PLN (wypłata 29.05.2020r). Po weryfikacji i końcowym rozliczeniu dokumentów okazało się, że zatrudnienie jednego z pracowników nastąpiło od drugiego dnia miesiąca. W związku z powyższym przypisano do zwrotu wypłaconą kwotę dofinansowania w wysokości 43,75 PLN (za jeden dzień wynagrodzenia). Należność zwrócono 24.03.2022 WB Nr 13.

6. Zwrot korekty w wysokości 350,10 PLN jest związany z niewykorzystanym wynagrodzeniem dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem (COVID-19 – dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników).

Przedsiębiorca GRAND SERVICE Marcin Kot zawnioskował o wypłatę w ramach dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników w następstwie wystąpienia COVID-19 za m-c kwiecień – maj w kwocie 10.433,32 PLN (wypłata 28.05.2021r) oraz za m-c czerwiec w kwocie 5.216,66 PLN (wypłata 16.06.2021r). Po weryfikacji i końcowym rozliczeniu dokumentów okazało się, że część środków nie została wykorzystana (pracownicy przebywali na urlopie bezpłatnym). W związku z powyższym przypisano do zwrotu łączną kwotę dofinansowania w wysokości 350,10 PLN. Kwota korekty została zwrócona przez uczestnika Projektu na konto Beneficjenta w dniu 16.12.2021 r.

#### **D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

Korekta nie była obliczana metodą wskaźnikową.

Korekta nie była obliczana metodą dyferencyjną

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta.

Badane korekty dotyczyły zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem (COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników).

1. Kwota korekty 5.437,50 PLN stanowi sumę kwot: 4.376,88 PLN oraz 1.060,62 PLN

Kwota 4.376,88 PLN (3.244,83 PLN, 1.167,01 PLN):

- 3.244,83 PLN: Eko – Żory sp. z o. o. otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 95.077,14 PLN; składek od wynagrodzeń: 19.598,40 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazał: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 93.276,61 PLN; składek od wynagrodzeń: 18.154,103 PLN, spółka zwróciła wartość korekty przelewem bankowym w dniu 21.12.2021 r.;

- 1.167,01 PLN: Trent sp. z o. o. otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 6.500,00 PLN; składek od wynagrodzeń: 1.167,01 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazał: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 5.874,54 PLN; składek od wynagrodzeń: 660,42 PLN, spółka zwróciła wartość korekty przelewem bankowym w dniu 29.12.2021 r.

Kwota 1.060,62 PLN (537,89 PLN, 357,28 PLN, 8,12 PLN, 139,69 PLN, 25,76 PLN).

- 537,89 PLN Paweł Zagała AREO, otrzymał dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 6.972,34 PLN; składek od wynagrodzeń: 244,74 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazał: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 3.215,55 PLN; składek od wynagrodzeń: 3.463,64 PLN, przedsiębiorca zwrócił wartość korekty przelewem bankowym w dniu 27.12.2021 r.;

- 357,28 PLN Anna Pająk FHU DUO, otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 16.792,28 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazała: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 16.419,32 PLN; spółka zwróciła wartość korekty przelewem bankowym w dniu r. 27.12.2021/16.12.2021 r.;

- 139,69 PLN Thin Ply Technology sp. z o. o., otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 46.800,00 PLN; składek od wynagrodzeń: 8.419,32 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazał: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 46.800,00 PLN; składek od wynagrodzeń: 8.279,63 PLN, spółka zwróciła wartość korekty przelewem bankowym w dniu 10.12.2021 r.;

- 25,76 PLN Jakar sp. z o. o. otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 28.440,06 PLN; składek od wynagrodzeń: 4.897,39 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazał: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 28.440,06 PLN; składek od wynagrodzeń: 4.871,63 PLN, spółka zwróciła wartość korekty przelewem bankowym w dniu 14.01.2022 r.;

2. Kwota 3.674,92 PLN dotyczy wniosku Beaty Dziwoki BUD – MONT, która wykazała kwotę dofinansowania w wysokości 3674,92 PLN. Nie złożyła wniosku rozliczeniowego, wobec czego zobowiązana była do zwrotu kwoty. Przelewami bankowymi z dnia 17.11.2021 r. oraz 22.11.2021 r. zwróciła kwotę 1.674,92 PLN.

3. Kwota korekty 2.686,35 PLN (kwoty: 2.686,35 PLN oraz 70,00 PLN).

- 2.686,35 PLN IMOD sp. z o. o., otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 29.129,28 PLN; składek od wynagrodzeń: 3.438,62 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazał: dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 26.668,69 PLN; składek od wynagrodzeń: 3.282,86 PLN, spółka zwróciła wartość korekty przelewem bankowym w dniu 10.12.2021;

- 70,00 PLN Mc Medchrom sp. z o. o. otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 5.390,00 PLN. W rozliczeniu dofinansowania wykazała: dofinansowanie do składek od wynagrodzeń: 5.320,00 PLN, spółka zwróciła należność przelewem bankowym w dniu 18.08.2020 r.

4. Kwota korekty w wysokości -8,12 PLN dotyczyła zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Dofinansowanie dotyczyło błędnego rozliczenia wynagrodzenia dla pracownika Karoliny Mołdrzyk zatrudnionej w JB PROJECT s. c. Bartosz Ciołek Jan Jaskólski.

5. Kwota korekty w wysokości -181,27 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Medintegra sp. z o. o. otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników i związanych z nimi składek w wysokościach wynagrodzenia: 4.395,33 PLN, składki: 788,08 PLN. Tymczasem w rozliczeniu dofinansowania okazało się, że koszty wynoszą: wynagrodzeń:

4.395,33 PLN, składki od wynagrodzeń 606,81 PLN. Przelewem bankowym w dniu 09.11.2021 r. kwota korekty została zwrócona na konto Beneficjenta.

6. Kwota korekty w wysokości –286,20 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Piotr Kamiński Pielęgnacja drzew otrzymał dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników i związanych z nimi składek w wysokościach wynagrodzenia: 3.640,00 PLN, składki: 652,66 PLN. Tymczasem w rozliczeniu dofinansowania okazało się, że koszty wynoszą: wynagrodzeń: 1.577,32 PLN, składki od wynagrodzeń 282,81 PLN, umowy zlecenia: 1.820,00 PLN, składki od umów zlecenia: 326,33 PLN. Przelewem bankowym w dniu 07.12.2021 r. Kwota korekty została zwrócona na konto Beneficjenta.

7. Kwota korekty w wysokości –2.204,51 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników.

Agnieszka Socha uzyskując dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników błędnie wyliczyła wysokość wynagrodzeń i należnych składek: wartość wynagrodzeń 5.740,00 PLN, wysokość składek od wynagrodzeń: 971,79 PLN, podczas gdy prawidłowe wartości to: wartość wynagrodzeń: 4.507,28 PLN, wartość składek od wynagrodzeń: 0,00 PLN). Wartość korekty Agnieszka Socha zwróciła przelewem bankowym w dniu 07.12.2021 r.

8. Kwota korekty w wysokości –120,70 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników. Korekta była związana z błędnym wyliczeniem wynagrodzenia i należnych od wynagrodzenia składek

P.H.U. Oktawian Glos – Krawczyk zwrócił korektę przelewem bankowym w dniu 02.11.2021 r.

9. Kwota korekty w wysokości –1.250,40 PLN dotyczy zwrotu niewykorzystanych wynagrodzeń dla pracowników, w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19 - dofinansowanie kosztów wynagrodzenia dla pracowników. Kwotę korekty stanowią kwoty: 512,04 PLN, 382,82 PLN oraz 355,54 PLN

- 355,54 PLN (wkład UE: 299,65 PLN, wkład krajowy: 55,89 PLN) Wędliny Żorskie Kania sp. z o. o. zwróciły należności przelewem bankowym w dniu 13.12.2021 r.

- 382,82 PLN (wkład UE: 322,64 PLN, wkład krajowy: 60,18 PLN), AVANTI P.H.U. Alicja i Oktawian Glos – Krawczyk s. c. dokonali zwrotu przelewem bankowym w dniu 02.11.2021 r.

- 512,04 PLN (wkład UE: 431,55 PLN, wkład krajowy: 80,49 PLN) P.H.U. Oktawian Glos – Krawczyk dokonał zwrotu przelewem bankowym w dniu 02.11.2021 r.

#### **E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

Korekta nie była obliczana metodą wskaźnikową.

Korekta nie była obliczana metodą dyferencyjną

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta.

Badane korekty dotyczyły:

Kwota korekty w wysokości –612,15 PLN dotyczy wydatków niekwalifikowalnych dotyczących zawyżonej wypłaty stypendiów szkoleniowych 3 osobom oraz związane z nimi koszty pośrednie wynoszące 25% (489,72 PLN + 122,43 PLN).

W piśmie z dnia 16.01.2020 r. skierowanym do IP Beneficjent stwierdził, że powodem korekty jest błędnie wypłacona wysokość stypendium szkoleniowego, bowiem koszt całościowy za staż szkoleniowy 1 osoby wynosił 720,00 PLN (556,76 PLN netto + 163,24 PLN ZUS ). Natomiast Beneficjent wyliczył wysokość wypłat za 1 osobę w wysokości 931,10 PLN (720,00 PLN netto + 211,10 PLN ZUS ).

Beneficjent, po konsultacji z IP, zakwalifikował kwotę 7200,00 PLN (10 osób) jako wydatek kwalifikowalny, a składki ZUS będą stanowiły koszt Beneficjenta.

Jednak 3 osoby zwróciły „nadpłacone” netto, czyli po 163,24 PLN (31.10.2017 Słowik Jagoda, oraz 15.11.2017 r. Sowik Katarzyna i Violetta Bulak) w łącznej wysokości 489,72 PLN .

Zwrot spowodował, że została wystawiona korekta do listy płac o numerze I2/07/2017/I, bo 3 osobom wypłacono prawidłową kwotę stażu, a 7 zawyżoną.

W związku z powyższym na skorygowany wydatek składa się kwota zwrotu dokonana przez 3 uczestników projektu w wysokości 489,72 PLN wraz kosztami pośrednimi wynoszącymi 25%, czyli 122,43 PLN. Łącznie korekta wyniosła 612,15 PLN.

Zwrot nadpłaconego stypendium przez 3 osoby w łącznej wysokości 489,72 PLN (163,24 PLN + 163,24 PLN 163,24 PLN).

Koszty pośrednie wyniosły 25% (§5 zawartej umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 15.02.2017 r. Nr POWR.01.02.01-24-0144/16-00).

$489,72 \text{ PLN} \times 25\% = 122,43 \text{ PLN}$

$489,72 \text{ PLN} + 122,43 \text{ PLN} = 612,15 \text{ PLN}$

**4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego**

W audytowanym obszarze w zakresie korekt zgłoszonych przez Beneficjentów:

- A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**
- B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**
- C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**
- D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**
- E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

nie wystąpiły odsetki. Zgodnie bowiem z pkt 3 podrozdziału 3.7 wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 środki zwrócone przez uczestnika projektu PUP zgodnie z przepisami krajowymi (należność główna) nie stanowiące nieprawidłowości, o której mowa w pkt 1, powodują jednak konieczność dokonania korekty rozliczonych lub rozliczanych wydatków. Natomiast odsetki od kwoty należności głównej,

należnej od uczestnika projektu, nie podlegają ewidencji w projekcie PUP (pkt 4 podrozdziału 3.7 wytycznych).

- 5) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IP w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)**

W audytowanym obszarze w zakresie korekt zgłoszonych przez Beneficjentów:

#### **Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

1. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 2.470,86 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0005/22/001 w części kwoty do odzyskania;
2. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 1.274,01 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0061/22/001 z datą odzyskania 12.04.2022 r.;
3. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 2.950,63 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0053/22/001 z datą odzyskania 14.03.2022 r.;
4. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 2.759,56 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0067/22/001 z datą odzyskania 11.05.2022 r.;
5. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 10.831,42 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0144/21/002 z datą odzyskania 10.11.2021 r.;
6. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 59,29 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0026/22/001 z datą odzyskania 14.01.2022 r.;

#### **Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 912,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0123/21/001 z datą odzyskania: 02.11.2021 r.

#### **Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 50,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0100/21/001 z datą odzyskania: 27.07.2022 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 4.310,02 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0140/21/003 z datą odzyskania 29.11.2021 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 937,50 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0100/21/002, z datą odzyskania 27.07.2022 r.;
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 625,00 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0107/21/001 z datą odzyskania: 25.08.2021 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0153/21/001 z datą odzyskania: 06.10.2021 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0154/21/001 z datą odzyskania: 10.11.2021 r.

- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0140/21/001 z datą odzyskania: 29.11.2021 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0023/22/002 z datą odzyskania: 13.01.2022 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0034/22/001 z datą odzyskania: 01.02.2022 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0044/22/001 z datą odzyskania: 01.03.2022 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0058/22/001 z datą odzyskania: 04.04.2022 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 312,50 PLN wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0063/22/001 z datą odzyskania: 27.04.2022 r.
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała: kwotę 400,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0153/21/002 z datą odzyskania 06.10.2021 r.;
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 400,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0154/21/002 z datą odzyskania 10.11.2021 r.;
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 400,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0023/22/003 z datą odzyskania 13.01.2022 r.;
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 400,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0034/22/002 z datą odzyskania 01.02.2022 r.;
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 400,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0044/22/002 z datą odzyskania 01.03.2022 r.;
- Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 400,00 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0058/22/002 z datą odzyskania 04.04.2022 r.;

#### **Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

1. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 5.437,50 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0004/22/001 z datą odzyskania 20.01.2022 r.;
2. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 3.674,92 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0050/22/002 z datą odzyskania 19.01.2022 r.;
3. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 2.686,35 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0049/22/001 z datą odzyskania 12.01.2022 r.;
4. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 8,12 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0004/22/002 z datą odzyskania 20.01.2022 r.;
5. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 181,27 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0049/22/002 z datą odzyskania 12.01.2022 r.;
6. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 286,20 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0050/22/001 z datą odzyskania 19.01.2022 r.;
7. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 2.204,51 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0004/22/003 z datą odzyskania 20.01.2022 r.;
8. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 120,70 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0049/22/003 z datą odzyskania 12.01.2022 r.;
9. Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 1.250,40 PLN, wskazując nr sprawy: POWR.IP.13-W0049/22/004 z datą odzyskania 12.01.2022 r.;

## **Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

Na karcie obciążeń na projekcie IP zaewidencjonowała kwotę 612,15 PLN, wskazując datę odzyskania 06.05.2022 r.

- 6) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi**

### **A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D06/21-01, zatwierdzonej 24.02.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 10.831,42 PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D07/21-01, zatwierdzonej 22.03.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 2.470,86 PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D08/21-01, zatwierdzonej 11.05.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 59,29 zł.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D10/21-01, zatwierdzonej 22.06.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 1.274,01 zł i 2.950,63 zł.

Kwoty korekt zgłoszonych przez Beneficjenta zostały ujęte w składanych rozliczeniach do IP i zostały akceptowane przez IP, co miało swoje odzwierciedlenie w dokumentacji poddanej analizie wymienionej w części A 1 nin. Podsumowania.

### **B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D05/21-00, zatwierdzonej 17.12.2021r. wycofała kwotę korekty w wysokości 912,00 PLN.

Kwoty korekt zgłoszonych przez Beneficjenta zostały ujęte w składanych rozliczeniach do IP i zostały akceptowane przez IP, co miało swoje odzwierciedlenie w dokumentacji poddanej analizie wymienionej w części A 1 nin. Podsumowania.

### **C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D02/21-01, zatwierdzonej 19.09.2021r. wycofała kwotę korekty w wysokości 50,00 PLN i 937,50 PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D03/21-01, zatwierdzonej 15.10.2021r. wycofała kwotę korekty w wysokości 625,00 zł PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D06/21-01, zatwierdzonej 24.02.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 312,50 PLN i 4.310,02 PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D07/21-01, zatwierdzonej 22.03.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 312,50 PLN, 312,50 PLN, 400,00 PLN i 400,00 PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D08/21-01, zatwierdzonej 11.05.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 312,50 PLN, 400,00 PLN i 350,10 zł PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D09/21-01, zatwierdzonej 31.05.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 312,50 PLN i 400,00 zł PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D10/21-01, zatwierdzonej 22.06.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 312,50 PLN, 312,50 PLN, 312,50 PLN, 400,00 PLN, 400,00 PLN i 43,75 PLN.

Kwoty korekt zgłoszonych przez Beneficjenta zostały ujęte w składanych rozliczeniach do IP i zostały akceptowane przez IP, co miało swoje odzwierciedlenie w dokumentacji poddanej analizie wymienionej w części A 1 nin. Podsumowania.

#### **D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D07/21-01, zatwierdzonej 22.03.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 5.437,50 PLN, 8,12 PLN i 2.204,51 PLN.

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.13-D10/21-00, zatwierdzonej 22.06.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 2.686,35 PLN, 181,27 PLN, 1.250,40 PLN, 120,70 PLN, 286,20 PLN i 3.674,92 PLN.

Kwoty korekt zgłoszonych przez Beneficjenta zostały ujęte w składanych rozliczeniach do IP i zostały akceptowane przez IP, co miało swoje odzwierciedlenie w dokumentacji poddanej analizie wymienionej w części A 1 nin. Podsumowania.

#### **E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

IP w deklaracji wydatków WUP nr POWR.IP.10-D10/21-01, zatwierdzonej 22.06.2022r. wycofała kwotę korekty w wysokości 612,15 zł PLN.

Kwoty korekt zgłoszonych przez Beneficjenta zostały ujęte w składanych rozliczeniach do IP i zostały akceptowane przez IP, co miało swoje odzwierciedlenie w dokumentacji poddanej analizie wymienionej w części A 1 nin. Podsumowania.

### **7) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR**

- A. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0016/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Gliwice i Powiecie Gliwickim (IV), Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**



Poświadczona korekta dokonana przez Beneficjenta: Powiatowy Urząd Pracy została prawidłowo przeliczona na EUR.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.03.2022 r. wskazano kurs 4,6962 EUR, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W03/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.03.2022 r. wskazano kurs 4,4907 EUR, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność (korekta 2.470,86 PLN).

Na wniosku nr POWR.IC.00-W04/21-00 przekazanym do KE w dniu 29.06.2022 r. wskazano kurs 4,4907 EUR, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

Na wniosku nr POWR.IC.00-W05/21-00 przekazanym do KE w dniu 31.08.2022 r. wskazano kurs 4,4907 EUR, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

Dodatkowo do badania korekty kursu euro sprawdzono na stronie [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl)

**B. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0022/20 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie żywieckim (V), Beneficjent Powiat Żywiecki/Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

Poświadczona korekta dokonana przez Beneficjenta: Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu została prawidłowo przeliczona na EUR.

We wniosku do KE przekazanym w dniu 29.12.2021 r. nr POWR.IC.00-W02/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,5678, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

Dodatkowo do badania korekty kursu euro sprawdzono na stronie [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl)

**C. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0028/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie myszkowskim (IV), Beneficjent Powiat Myszkowski/Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

Poświadczona korekta dokonana przez Beneficjenta: Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie została prawidłowo przeliczona na EUR.

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.09.2021 r. nr POWR.IC.00-W01/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3212, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność

We wniosku do KE z przekazanym w dniu 29.12.2021 r. nr POWR.IC.00-W02/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność

We wniosku do KE z przekazany w dniu 29.03.2022 r. nr POWR.IC.00-W03/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3212, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność

We wniosku do KE z przekazany w dniu 29.06.2022 r. nr POWR.IC.00-W04/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność .

Dodatkowo do badania korekty kursu euro sprawdzono na stronie [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl)

**D. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0031/18 pn. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Żory (IV), Beneficjent Miasto Żory/ Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

Poświadczona korekta dokonana przez Beneficjenta: Powiatowy Urząd Pracy w Żorach została prawidłowo przeliczona na EUR.

We wniosku do KE z przekazany w dniu 29.03.2022 r. nr POWR.IC.00-W03/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3212, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność

We wniosku do KE z przekazany w dniu 29.06.2022 r. nr POWR.IC.00-W04/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność .

Dodatkowo do badania korekty kursu euro sprawdzono na stronie [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl)

**E. Projekt nr POWR.01.01.01-24-0144/16 pn. Aktywna młodzież na Śląsku, Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

Poświadczona korekta dokonana przez Beneficjenta: MEDIATOR GROUP S. A. została prawidłowo przeliczona na EUR.

We wniosku do KE z przekazany w dniu 29.06.2022 r. nr POWR.IC.00-W04/21-00 wskazano kurs EUR w wysokości 4,3124, który jest zgodny z kursem po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność .

Dodatkowo do badania korekty kursu euro sprawdzono na stronie [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl)

**B. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego**

**A. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach**

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w wysokości 2.470,86 PLN w dniu 28.02.202 r., korektę w kwocie 1.274,01

PLN w dniu 31.05.2022 r., kwotę korekty 2.950,63 PLN w dniu 31.05.2022 r., a korektę w wysokości 2.759,56 PLN w dniu 30.06.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w wysokości 10.831,42 PLN w dniu 31.12.2021 r., a kwotę korekty w wysokości 59,29 PLN w dniu 31.03.2022 r.

### **B. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żywcu**

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła w dniu 30.11.2021 r. kwotę korekty w wysokości 912,00 PLN

### **C. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie**

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP” ujęła w dniu 31.08.2021 r. kwotę korekty w wysokości 50,00 PLN.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła w dniu 31.12.2021 r. kwotę korekty w wysokości 4.310,02 PLN.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korekt:

1. 937,50 PLN w dniu 31.05.2021 r.
2. 625,00 PLN w dniu 30.09.2021 r.
3. 312,50 PLN w dniu 17.03.2022 r.
4. 312,50 PLN w dniu 30.04.2022 r.
5. 312,50 PLN w dniu 31.05.2022 r.
6. 312,50 PLN w dniu 31.05.2022 r.
7. 312,50 PLN w dniu 31.05.2022 r.
8. 312,50 PLN w dniu 30.09.2022 r.
9. 312,50 PLN w dniu 30.09.2022 r.
10. 312,50 PLN w dniu 30.09.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korekt:

1. 400,00 PLN w dniu 28.02.2022 r.,
2. 400,00 PLN w dniu 28.02.2022 r.,
3. 400,00 PLN w dniu 17.03.2022 r.,
4. 400,00 PLN w dniu 30.04.2022 r.,
5. 400,00 PLN w dniu 31.05.2022 r.,
6. 400,00 PLN w dniu 31.05.2022 r.,

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwotę korekty 43,78 PLN w dniu 31.05.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korekt:

350,10 PLN w dniu 31.03.2022 r.

### **D. Beneficjent Powiatowy Urząd Pracy w Żorach**

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w wysokości 5.437,50 PLN w dniu 28.02.2022 r., kwotę korekty w wysokości 3.674,92 PLN w dniu 31.05.2022 r., a korektę w kwocie 2.686,35 PLN w dniu 31.05.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w dniu 28.02.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w wysokości w dniu 31.05.2022 r., a korektę w wysokości 286,20 PLN w dniu 31.05.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w dniu 31.05.2022 r.

IP na koncie 926 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) – PS – FP ujęła kwoty korektę w dniu 28.02.2022 r.

#### **E. Beneficjent MEDIATOR GROUP S. A.**

IP na kontaktach: 230-853-85332 oraz 224-853-85332-2007 zaewidencjonowała kwotę 18.880,78 PLN oraz na kontaktach: 810-853-85332 oraz 224-853-85332-2009 kwotę 2.401,55 PLN, które zawierają skorygowaną należność.

Z upoważnienia

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Ewa Gerlach

Naczelnik Wydziału

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*