

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

Znak Sprawy: Nr 2401-ICE.52.142.2022.2

**Podsumowanie ustaleń**  
**dokonanych**  
**w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego**  
**Województwa Śląskiego na lata 2014-2020**

Katowice, 31 października 2022 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 12.09.2022r. do 31.10.2022r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Roman Prusak	Ekspert Skarbowy	12, 13 i 14.10.2022 r.

Na podstawie Upoważnienia nr 2401-ICE.52.128.2022.1 z dnia 7 września 2022r. oraz Postanowienia nr 2401-ICE.52.128.2022.3 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i dotyczył następującego/następujących projektu/ów (nr i nazwa) realizowanego/realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 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	RPSL.07.02.00-24-0074/17	RPSL.07.02.00-24-0074/17-002	-16 765.21	-3 951.08
2	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001	-1 541.49	-351.87
3	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001	-2 465.39	-562.76
4	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001	572.80	122.21
5	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-006	-336.87	-75.02
6	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-006	-8 338.32	-1 856.80
7	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-009	-7 887.92	-1 758.15
8	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-009	-1 499.42	-334.21
9	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-010	-413.77	-90.38
10	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-011	-2 585.12	-559.65
11	RPSL.07.02.00-24-00H0/19	RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001	-3 063.22	-699.22
12	RPSL.07.02.00-24-0111/19	RPSL.07.02.00-24-0111/19-006	-4 028.28	-884.07
13	RPSL.07.02.00-24-0111/19	RPSL.07.02.00-24-0111/19-009	-1 930.70	-430.34
14	RPSL.07.02.00-24-0111/19	RPSL.07.02.00-24-0111/19-009	-5 040.00	-1 123.37
15	RPSL.07.02.00-24-0111/19	RPSL.07.02.00-24-0111/19-010	-5 609.76	-1 225.32

16	RPSL.07.02.00-24-0111/19	RPSL.07.02.00-24-0111/19-001	-2 955.45	-673.76
17	RPSL.07.02.00-24-0111/19	RPSL.07.02.00-24-0111/19-002	-495.31	-115.53
18	RPSL.07.02.00-24-0112/19	RPSL.07.02.00-24-0112/19-009	-1 960.00	-433.70
19	RPSL.07.02.00-24-0112/19	RPSL.07.02.00-24-0112/19-010	-3 920.00	-848.63
20	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-006	-1 750.00	-384.07
21	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-006	-14 588.46	-3 201.68
22	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-007	-7 049.98	-1 562.43
23	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-008	-9 202.24	-1 975.49
24	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-009	-8 463.68	-1 886.48
25	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-009	-5 822.04	-1 297.68
26	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-010	-420.68	-91.89
27	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-010	-16 927.36	-3 697.38
28	RPSL.07.02.00-24-011A/19	RPSL.07.02.00-24-011A/19-002	-1 652.00	-388.09
29	RPSL.07.02.00-24-012A/19	RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	-4 213.09	-938.18
30	RPSL.07.02.00-24-012A/19	RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	-22 800.16	-5 077.20
31	RPSL.07.02.00-24-012A/19	RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	-736.96	-164.11
32	RPSL.07.02.00-24-0272/16	RPSL.07.02.00-24-0272/16-003	-23 000.00	-5 330.49
33	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-007	-10 455.84	-2 434.36
34	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-008	-9 300.00	-2 031.37
35	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-009	-8 370.00	-1 828.23
36	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-010	-20 770.00	-4 536.72
37	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-004	-19 416.00	-4 524.19
38	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-005	-33 617.77	-7 833.39
39	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-006	-8 008.10	-1 864.52
40	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-007	-14 832.00	-3 453.24

41	RPSL.07.03.01-24-073B/16	RPSL.07.03.01-24-073B/16-007	-1 840.56	-428.53
42	RPSL.07.04.02-24-08FH/17	RPSL.07.04.02-24-08FH/17-004	-31.05	-7.19
43	RPSL.07.04.02-24-08FH/17	RPSL.07.04.02-24-08FH/17-005	-7 621.05	-1 674.62
44	RPSL.07.04.02-24-08FH/17	RPSL.07.04.02-24-08FH/17-006	-10.35	-2.28
45	RPSL.07.04.02-24-08FH/17	RPSL.07.04.02-24-08FH/17-006	-612.26	-134.73
46	RPSL.08.02.03-24-0009/17	RPSL.08.02.03-24-0009/17-007	-80.00	-18.47
47	RPSL.08.02.03-24-0009/17	RPSL.08.02.03-24-0009/17-007	-8.00	-1.85
48	RPSL.08.02.03-24-0009/17	RPSL.08.02.03-24-0009/17-009	-13 259.40	-3 089.62

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

### 1.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0074/17,
- 2) Pismo PUP w Mikołowie nr DF.5111.7.2.6.2021 z 25.11.2021r. informujące o przyczynach korekty,
- 3) Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP w 25.11.2021r. ( na kwotę 16.765,11 zł)
- 4) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 234/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 14.12.2021 r.,
- 5) Zrzut ekranu w systemie Talgos –obrazujące daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

### 1.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19,
- 2) PUP w Tychach przekazał informujące o przyczynach korekty pismami:
  - a) DKF-MB-071-57/21 przesłano 13.09.2021r. (-3.063,22 zł)-,
  - b) DKF-MB-071-82/21 przesłano 14.12.2021r. (-1.541,49 zł);
  - c) DKF-MB-4231-5/22 (- 336,87zł i – 7.887,92 zł) –i DKF-MB-4231-6/22 (- 2.585,12 zł ), datowane 18.01.2022r. -oba przesłano 19.01.2022r.
  - d) DKF-MB-4231-22/22 przesłano 14.03.2022r. (+572,00 zł; -2.465,39 zł; - 8.338,32 zł; - 1.499,42 zł).

- 3) Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do ( jako załącznik do pism z pkt.2)
- 4) Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych, ( jako załącznik do pism z pkt.2),
- 5) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 189/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 24.09.2021r.,
- 6) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr253/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 29.12.2021r.
- 7) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 12/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 24.01.2022r.
- 8) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 13/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 24.01.2022r.
- 9) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 48/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 18.03.2022r
- 10) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 49/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 18.03.2022r.
- 11) Zrzuty ekranu w systemie Talgos –obrazujące daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

**1.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0111/19,
- 2) Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do ( jako załącznik do pism z pkt.2) od PUP w Rybnik w systemie Talgos
- 3) Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych, ( jako załącznik do pism z pkt.2) od PUP w Rybnik w systemie Talgos
- 4) Tabele z pkt 2 i 3 zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismami:
  - a)EP-PZ-053-167-7/ŁK/2019/2020 z 11.03.2020r. zatwierdzające korektę -3.450,76zł, zawierające badane kwoty -495,31 zł oraz 2.955,45zł (14.10.2019r.),
  - b) EP-PZ-053-170-21/ŁK/2019/2020/2021 z 27.07.2021r.-5.091,86 zł, w tym badane -1.930,70 zł (30.06.2021r.);
  - c) EP-PZ-053-170-26/ŁK/2019/2022 z 15.05.2022r. zatwierdzające korektę -5.609,76 zł, po wysłaniu tabel nr 1 i 2 w dn.1.02.2022r. w załączeniu do pisma PUP Rybnik nr SZ.641.30.2022.MK.1
  - d)EP-PZ-053-1-8-/ŁK/2022 z 7.06.2022r. zatwierdzające korektę -9.068,28 zł, zawierające badane kwoty -4.028,28zł i -5.040,00 zł, uzupełnione o tablele wysłane 9.06.2022r.
- 5) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 273/2019 i 273a/2019 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 29.10.2019r.,
- 6) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 139/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 1.07.2021r.,
- 7) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 17/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 11.02.2022r.,
- 8) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 108/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 13.06.2022r.,
- 9) Zrzut ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

**1.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

- 1) Pismo PUP Tarnowskie Góry dotyczącym wyników pogłębionej weryfikacji badanego projektu z dnia 14.03.2022r. nr ZR-4231-47/RPO/2022/WER do WUP Katowice
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0112/19,
- 3) Mail PUP Tarnowskie Góry z 16.03.2022 r. przekazujący –Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych tabela nr 1 i tabela nr 2
- 4) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 42/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 18.03.2022 r.,
- 5) Wezwanie nr ZR 072/02/2022/MW z dnia 23.02.2022r. do zwrotu dofinansowania części kosztów działalności gospodarczej w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 *dla Beneficjenta ostatecznego* .
- 6) Zrzut ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

**1.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-011A/19,
- 2) Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do ( jako załącznik do pism z pkt.2) od PUP w Zabrzu w systemie Talgos
- 3) Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych, ( jako załącznik do pism z pkt.2) od PUP w Zabrzu w systemie Talgos
- 4) Tabele z pkt 2 i 3 zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismami:
  - a) EP-PZ-053-142-32/KD/2019/2020/2021 z 25.05.2021r. (-1.652,00zł).-tabela 1 i 2 przesłane 14.04.2021r.,
  - b) EP-PZ-053-142-40/KD/2019/2020/2021 z 17.11.2021r. (-14.588,46, -7049,98 zł, -420,68 zł) – tabela 1 i 2 przesłane 14.09.2021r.;
  - c) EP-PZ-053-142-43/KD/2019/2022 z 25.01.2022r. (-1.750,00 zł; -9.202,24 zł; - 8.463,68 zł; - 16.927,36 zł)- tabele 1 i 2 przesłana 14.12.2021r. ;
  - d) EP-PZ-053-142-50/KD/2019/2022 z 21.07.2022r.(-5.822,04 zł)- wpływ tabeli 1 w dn. 9.06.2022r.
- 5) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 103/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 28.04.2021r.,
- 6) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 200/2021 i 201/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 24.09.2021r
- 7) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 259/2021 i 260/2021r., zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 29.12.2021r.,
- 8) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 106/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 13.06.2022r.,
- 9) Zrzut ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

**1.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat**

**Pszczynski/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

- 1) Wnioski o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-012A/19
- 2) Tabelę nr 1 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych, ( jako załącznik do pism z pkt.2) od PUP w Pszczynie w systemie Talgos
- 3) Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych, ( jako załącznik do pism z pkt.2) od PUP w Pszczynie w systemie Talgos
- 4) Tabele z pkt 2 i 3 zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismami:
  - a) EP-PZ-053-8-3/IK/2021/2022 z 2.03.2022r.,
  - b) EP-PZ-053-8-4/IK/2021/2022 z 26.04.2022r., i
  - c) EP-PZ-053-8-5/IK/2021/2022 z 1.06.2022r.,
- 5) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 23/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 28.02.2021r.,
- 6) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 72/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 26.04.2021r.,
- 7) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 92/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 24.05.2022r.,
- 8) Zrzut ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

**1.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0272/16,
- 2) Korektę Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0272/16-003-K05 z 1.12.2021r.
- 3) Pismo PUP Gliwice z 17.11.2021 r. nr PUP.FK.070-19/2021.MM –Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przekazanych elektronicznie wraz z zał. podanymi w pkt.4-7
- 4) Informację dotyczącą wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłaną do WUP (tabela nr 1),
- 5) Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych (tabela nr 2),
- 6) Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 229/2021 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 29.11.2021 r.,
- 7) Notatka PUP Gliwice z dnia 19.10.2022 r. – syntetyczne wyjaśnienie powodu korekty (wraz ze skanami dokumentów przyznania i dochodzenia do jej zasadności) .
- 8) Zrzut ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

**1.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.03.01-24-073B/16
- 2) Ostateczna Informacja z wizyty monitoringowej Nr 40/ WM/RPO/2020/RO5 z dnia 17.03.2021 r. (dot. kwoty -10, 35zł);
- 3) Informacja pokontrolna Nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/RO4 z dnia 10.01.2021r.
- 4) Ostateczna informacja pokontrolna z dnia 16.06.2021r. Nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/RO4 za pismem przewodnim nr KC-0713-9-1/MN/2021 (dot. kwot ujemnych: -10.455,84 zł, - 9.300,00,-8370,00zł, -20.770,00 zł, -19.416,00 zł i -14.832,00 zł).
- 5) Tabelę pn. Korekta Finansowa - nieprawidłowości i koszty niekwalifikowalne przesłaną do WUP w dniu 9.04.2020r.stanowiącą załącznik do pisma WUP nr EP-PP1/053-9-33/BK/2020.

- 6) Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 59/2021 na 43.466,43 zł., zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.10.2020r.,
- 7) Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 162/2021, na 34.248 zł, zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 23.07.2021r.,
- 8) Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 9/2022, na 52.331,76 zł, , zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.01.2022r.

1.9. **Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17
- 2) Ostateczna Informacja z wizyty monitoringowej Nr 40/ WM/RPO/2020/RO5 z dnia 17.03.2021 r. (dot. kwoty -10, 35zł);
- 3) Informacja pokontrolna Nr 4/K/RPO/7.4.2/2020/RO5 z dnia 25.08.2021r. z pismem przewodnim nr KK/0713-14-9/ER/2021 (dot. kwot ujemnych: -31,05 zł, -7.621,05 zł, -612,26 zł)
- 4) Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 113a/2021 z., zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 25.05.2021r.,
- 5) Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 35/2022 z., zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 11.03.2022r.,

1.10. **Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

- 1) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.08.02.03-24-0009/17
- 2) Pismo RIP-H w Gliwicach nr F.RR.RPO20.EFS.PO.P0485111.7.2.6.2021 z 25.11.2021r. informujące o przestaniu tabeli korekt finansowych wymienionej w p.3,
- 3) Tabelę pn. Korekta Finansowa - nieprawidłowości i koszty niekwalifikowalne przesłana do WUP w w dniu 23.08.2021 r.
- 4) Listy sprawdzające do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 171/2021, 172/2021 i 173/2021 zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 31.08.2021 r., wraz z pismem przewodnim z 1.09.2021r. nr KK-053-5-56/BN/2021 o uznaniu wydatków za nieprawidłowość.

W badanym obszarze dokonano identyfikacji dokumentów, będących pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

## 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?**

2. W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 2.1. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat**



**Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.1. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy.

**2.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.2. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy.

**2.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.3. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy

**2.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.4. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy.

**2.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.5. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy.

**2.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.6. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy.

**2.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.7. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy.

**2.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.8. nin.  
Podsumowania ustaleń. Beneficjent wystawił dokumentu wezwania do zwrotu środków, o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych, w dniu 23.07.2021r.

pismem nr KC-0713-9-2/MN/2021 na kwotę 34.248 zł+ odsetki.

Następnie wezwano do zwrotu kwoty pomniejszonych kosztów pośrednich 48.895,84 zł.–w dniu 14.01.2022r. pismem nr EP-PP1-053-55-53/BK/2022.

Dokonano analizy rodzaju nieprawidłowości stwierdzonej przez IP, wskaźnika procentowego zastosowanego przez IP przy naliczeniu korekty kosztów pośrednich, podstawy zastosowania wskaźnika w przyjętej przez IP wysokości.

2.9. **Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.9. nin.

Podsumowania ustaleń. Beneficjent wystawił dokumentu wezwania do zwrotu środków, o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych o finansach publicznych w dniach:

a) 25.05.2021r. pismem nr KK/0713-21-4/WY/2021 na kwotę 43,47 zł+ odsetki (zawiera kwotę -10,35 zł z próby ujemnej).

b) 11.03.2021r. pismem nr KK/0713-31-2/ER/2022 na kwotę 14.361,20 zł+ odsetki (zawiera kwoty -31,50 zł, -7.621,05 zł i -612,26 zł z próby ujemnej). Dokonano analizy rodzaju nieprawidłowości stwierdzonej przez IP, wskaźnika procentowego zastosowanego przez IP przy naliczeniu korekty kosztów pośrednich, podstawy zastosowania wskaźnika w przyjętej przez IP wysokości

2.10. **Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A.1.10. nin.

Podsumowania ustaleń. Beneficjent nie wystawił dokumentu wezwania do zwrotu środków, o których mowa w art. 207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

W toku audytu dokonano sprawdzenia , czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w **art. 207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.**

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

3.1. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

1. Dokumenty wymienione w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

2. Wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0074/17-002-01,

3. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0014/22/001 z 4.01.2022r.,

4. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL. 07.02.00-24-0074/17.

3.2. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

1. Dokumenty wymienione w p.A.1.2 niniejszego Podsumowania.

2. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001

3. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-006

4. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-009

5. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-010,
6. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-011
7. Korekty Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001-K01/ -K02/ -K03/
8. Korekty Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-001-K01K04 (na kwotę dodatnią- błędnie ujęta kwota Vat);
9. Korekty Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-2400H0/19-006-K05 / -K06 ;
10. Korekty Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-2400H0/19-009-K02 / -K03 ;
11. Korektę Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-010-K01;
12. Korektę Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19-011-K01;
13. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0185/21/001 z 1.10.2021r.
14. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0205/21/001 z 30.12.2021r.
15. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0035/22/001 i 002 i -003 z 28.01.2022r.
16. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0089/22/002 i -003 i -004 z 5.04.2022r.,
17. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19.
18. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-00H0/19-011-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-147-31/IK/2019/2020/2021 z 27.10.2021 r. (zatwierdzenie 3.063,22zł).
19. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-00H0/19-012-02– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-147-33/IK/2019/2020/2021 z 19.01.2022 r.(zatwierdzenie 1541,49 zł).
20. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-00H0/19-013-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-147-36/IK/2019/2022 z 29.04.2022r.(zatwierdzenie +572,80zł, -336,87zł,-7887,92zł, -2.585,12zł,-2.465,39zł, -413,77zł,-1.499,42zł )
21. Uzupelnienie wyjaśnienia PUP Tychy z dnia 16.09.2022r. w sprawie korekty dodatniej w wylosowanej próbie (+570,80 zł) wraz z załącznikami
22. Wyciągi bankowe otrzymanych zwrotów/ przekazania na właściwe konta funduszowe (RPO, POWER lub Fundusz Pracy)
23. Korespondencja PUP z przedsiębiorcami w sprawie rozliczania wsparcia finansowego na koszty wynagrodzeń i ZUS w związku z COVID-19 (m.in. kalkulatory wniosków, kalkulatory rozliczeniowe, wyczerpania, wyjaśnienia zwrotów, umowy, wezwania do zwrotów, potwierdzenia zwrotów, listy płac, oświadczenia przedsiębiorców)

3.3. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

1. Dokumenty wymienione w p.A.1.3 niniejszego Podsumowania.
2. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0111/19-001
3. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0111/19-002
4. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0111/19-006
5. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0111/19-009,
6. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0111/19-010
7. Korekty Wniosków o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0111/19-001-do 010
8. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0122/21/001 z 13.07.2021r.
9. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02- W0122/21/001 z 13.07.2021r
10. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0211/21/001 z 15.02.2022r.
11. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0076/22/002 i -003 i -004 z 14.06.2022r.,
12. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-0111/19.
13. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-0111/19-003-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-167-7/ŁK/2019/2020 z 11.03.2020 r. (zatwierdzenie -495,31zł, -2.955,45zł, -4.028,28zł,-5.040,00 zł).
14. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-0111/19-010-02– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-170-21/ŁK/2019/2020/2021 z 27.07.2021 r.(zatwierdzenie 1.930,70 zł).
15. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-0111/19-012-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-170-21/ŁK/2019/2020/2021 z 15.02.2022 r.(zatwierdzenie 5.609,76 zł).
16. Wyciągi bankowe otrzymanych zwrotów/ przekazania na właściwe konta funduszowe (RPO, POWER lub Fundusz Pracy)
17. Korespondencja PUP z przedsiębiorcami w sprawie rozliczania wsparcia finansowego na koszty wynagrodzeń i ZUS w związku z COVID-19 (m.in.kalkulatory wniosków, kalkulatory rozliczeniowe, wyliczenia, wyjaśnienia zwrotów, umowy, wezwania do zwrotów, potwierdzenia zwrotów, listy płac, oświadczenia przedsiębiorców).

**3.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

1. Dokumenty wymienione w p.A.1.4 niniejszego Podsumowania.
2. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0112/19-009
3. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0112/19-010,
4. Korektę Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0112/19-009-K01 zatwierdzoną 14.06.2022r.
5. Korektę Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0112/19-010-K01 zatwierdzoną 14.06.2022r.
6. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0077/22/001.
7. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0077/22/002.
8. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-012/19.
9. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-0112/19-013-02 złożonego 16.03.2022 – Nr pisma EP-PZ-053-169-26/ŁK/2019/2022 z 21.04.2022 r. (zatwierdzenie 5.880,00zł).
10. Wyciąg bankowy nr 205/2021 z 19.10.2021r.
11. Wyciąg bankowy nr 209/2021 z 25.10.2021r.,

**3.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

1. Dokumenty wymienione w p.A.1.5 niniejszego Podsumowania.
2. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-002
3. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-006
4. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-007
5. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-008,
6. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-009,
7. Wnioski Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-010
8. Korekty Wniosków o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011A/19-002-do 010
9. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0120/21/001 z 5.07.2021r.
10. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02- W0028/22/001 i002z 21.01.2021r.
11. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0033/22/001 do 004 z 27.01.2021r.
12. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0083/22/001 z 14.06.2022r.,
13. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-011A/19.
14. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-011A/19-009-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-142-32/KD/2019/2020 /2021 z 25.05.2021 r. (zatwierdzenie - 1652,00 zł).
15. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-011A/19-01-05– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-142-40/KD/2019/2020 /2021 z 17.11.2021 r. (zatwierdzenie - 420,68zł, -7.049,98zł, -16.927,36 zł, -1.750,00zł).
16. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-011A/19-011-05– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-142-43/KD/2019/2022 z 25.01.2022 r. (zatwierdzenie - 8.463,68zł, -9.202,24zł, -14.588,46 zł).
17. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-011A/19-014-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-142-43/KD/2019/2022 z 21.07.2022 r. (zatwierdzenie - 5.822,04 zł).
18. Wyciągi bankowe otrzymanych zwrotów/ przekazania na właściwe konta funduszowe (RPO, POWER lub Fundusz Pracy)
19. Korespondencja PUP z przedsiębiorcami w sprawie rozliczania wsparcia finansowego na koszty wynagrodzeń i ZUS w związku z COVID-19 (m.in. kalkulatory wniosków, kalkulatory rozliczeniowe, wyliczenia, wyjaśnienia zwrotów, umowy, wezwania do zwrotów, potwierdzenia zwrotów, listy płac, oświadczenia przedsiębiorców).

**3.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

1. Dokumenty wymienione w p.A.1.6 niniejszego Podsumowania.
2. Wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-012A/19-006
3. Korekty Wniosków o płatność nr RPSL.07.02.00-24-012A/19-006-do 010
4. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0049/22/001 z 2.03.2022r.
5. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02- W0084/22/001z 21.01.2021r.
6. Kartę obciążenia na projekcie nr sprawy w ROP: RPSL.IP.02-W0085/22/001 z 1.06.2022r.
7. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-012A/19.
14. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-012A/19-013-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-165-39/IK/2019/2022 z 26.04.2022 r. (zatwierdzenie -736,96 zł, -22.800,16 zł).

15. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-012A/19-01-05– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-142-40/KD/2019/2020 /2021 z 17.11.2021 r. (zatwierdzenie - 420,68zł, -7.049,98zł, -16.927,36 zł, -1.750,00zł).
16. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-011A/19-014-05– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-165-44/IK/2019/2022 z 18.08.2022 r. (zatwierdzenie - 4.213,09 zł).
17. Wyciągi bankowe otrzymanych zwrotów/ przekazania na właściwe konta funduszowe (RPO, POWER lub Fundusz Pracy)
18. Korespondencja PUP z przedsiębiorcami w sprawie rozliczania wsparcia finansowego na koszty wynagrodzeń i ZUS w związku z COVID-19 (m.in. kalkulatory wniosków, kalkulatory rozliczeniowe, wyliczenia, wyjaśnienia zwrotów, umowy, wezwania do zwrotów, potwierdzenia zwrotów, listy płac, oświadczenia przedsiębiorców).

**3.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

1. Dokumenty wymienione w p.A.1.7 niniejszego Podsumowania.
2. Wniosek Beneficjenta o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0272/16-003
3. Korekty Wniosków o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0272/16-003
4. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-0272/16
7. Wyjaśnienia PUP Gliwice z dnia 19.10.2022r nt rozliczenia dotacji 23.000 zł odzyskanej w drodze postępowania sądowego.
8. Wyciągi bankowe otrzymanych zwrotów/ przekazania na właściwe konta funduszowe (RPO, POWER lub Fundusz Pracy).
9. Wyjaśnienia PUP Gliwice nt struktury i zaksięgowania kosztów zwracanej dotacji (10.370,2zł+23.000zł).
10. Korespondencja PUP z przedsiębiorcą oraz radcą prawnym w sprawie rozliczania wsparcia finansowego na 23.000 zł z umowy SZIRP-ASM-198/EFS-113/2016.

**3.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

1. Dokumenty wymienione w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.
2. Wnioski o płatność nr RPSL.07.03.01-24-073B/16-004 ,/16-005, /16-006, /16-007, /16-008, /16-009 i /16-010.
3. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy nr RPSL.IP.02- W0020/20/001 z 17.02.2020r.,
4. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy nr RPSL.IP.02- W0047/20/001 z 20.04.2020r
5. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy nr RPSL.IP.02- W0047/20/002 z 20.04.2020r.,
6. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0124/21/001 z 23.07.2021r.
7. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0124/21/002 z 23.07.2021r
8. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/001 z 20.01.2022r.,
9. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/002 z 20.01.2022r.,
10. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/003 z 20.01.2022r.,
11. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/004 z 20.01.2022r.,
12. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL.07.03.01-24-073B/16.
13. Informacja dla Beneficjenta o wynikach warunkowej weryfikacji WNP-RPSL. nr RPSL.07.03.01-24-073B/16-010 złożonego 14.12.2021r. – Nr pisma EP-PP1/053-55-52/BK/2022 z 14.01.2022r.
14. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji ostatecznej WNP-RPSL. nr RPSL.07.03.01-24-073B/16-010 złożonego 14.12.2021r. – Nr pisma EP-PP1/053-55-54/BK/2022 z 15.02.2022r.
15. Wezwanie do zwrotu nienależnie/ nadmiernie pobranych środków z dnia 23.07.2021r.. pismem nr nr KC-0713-9-2/MN/2021 na kwotę 34.248 zł+ odsetki

16. Odpowiedz nr 1181/JJ/21 z dnia 29.10.2021r. BARI Sp.z o.o na wezwanie do zwrotu środków z 23.07.2021r.
17. Pismo IP z dnia 8.11.2021 r nr KC-0719-9-3/MN/2021 ( odrzucające odwołanie BARI Sp.z o.o od wezwania do zwrotu środków).
18. Przelew 26.11.2021r.
19. Wezwanie do zwrotu środków z dn. 14.01.2022r. pismem nr EP-PP1-053-55-53/BK/2022. na kwotę 48.895,84 zł + odsetki
20. Notatka służbowa Wydziału Obsługi Projektów nr do Wydziału Kontroli EFS z 19.01.2022r. nr EP-PP1/053-67-8/BK/2022 zawierająca szczegółowy sposób przyporządkowania korekt i nieprawidłowości do WNP po kontroli nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/RO4.
20. Notatka służbowa Wydziału Kontroli EFS z 23.07.2021r. zawierająca szczegółowy sposób wyliczenia części stwierdzonych nieprawidłowości .
21. Karta informacyjna o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (bez daty i podpisu) sporządzona przez kierownika Zespołu ds. kontroli w Częstochowie (jednostka zamiejscowa IP).
22. Skany operacji na kontach: 224-758-75864-2007 środki unijne, 224-758-75864-2009 dotacja celowa dotyczące badanych operacji ujemnych.

**3.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

1. Dokumenty wymienione w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.
2. Wnioski o płatność nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17-004 ; /17-005 i /17-006
3. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0088/21/001 z 25.05.2021r
4. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0021/22/001 z 11.03.2022r.,
5. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0021/22/002 z 11.03.2022r.,
6. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02- W0021/22/003 z 11.03.2022r.,
7. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL. RPSL.07.04.02-24-08FH/17.
8. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL. nr RPSL. 07.04.02-24-08FH/17-012 złożonego 18.06.2021r. – Nr pisma EP-PP1/053-9-17/LKS/2021 z 24.06.2021
9. Karta kontroli planowej nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17-002 za okres od 2.06 do 30.06.2020r.
10. Pismo NCKU nr 36.7.4.2.NCKU.DT.2021 z 30.10.2021r. – odp. na Informacje pokontrolną z 25.08.2021r.
11. Stanowisku WUP Katowice nr KK/0713-14-11/ER/2021 z dnia 17.11.2021r. w spr. Wyjaśnień NCKU z 30.10.2021r.
12. Pismo NCKU nr 37.7.4.2.NCKU.DT.2021 z 29.11.2021r. – odp. na Stanowisku WUP z 17.11.2021r.
13. Ostateczna informacja pokontrolną z 16.12.2021r. Nr 4/K/RPO/7.4.2/2020/RO5.
14. Wezwanie do zwrotu nienależnie/ nadmiernie pobranych środków z dnia 25.05.2021r. pismem nr KK/0713-21-4/WY/2021 na kwotę 43,47 zł+ odsetki (zawiera kwotę - 10,35 zł.).
15. Wezwanie do zwrotu środków z dn. 11.03.2021r. pismem nr KK/0713-31-2/ER/2022 na kwotę 14.361,20 zł+ odsetki (zawiera kwoty -31,50 zł, -7.621,05 zł i -612,26 zł.).
16. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL.07.02.00-24-00H0/19-011-03– Nr pisma WUP: EP-PZ-053-147-31/IK/2019/2020/2021 z 27.10.2021 r. (zatwierdzenie 3.063,22zł).
17. Notatka służbowa Wydziału Kontroli EFS z 11.03.2022r. zawierająca szczegółowy sposób wyliczenia stwierdzonych nieprawidłowości .
18. Skany operacji na kontach: 224-758-75864-2007 środki unijne, 224-758-75864-2009 dotacja celowa dotyczące badanych operacji ujemnych..

**3.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

1. Dokumenty wymienione w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.
2. Wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-0009/17-007 i RPSL.08.02.03-24-0009/17-009.
3. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0147/22/001 z 31.08.2022r.,
4. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0147/22/002 z 31.08.2022r.,
5. Karta obciążenia na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0147/22/004 z 31.08.2022r.
6. Kartę obciążeń na projekcie nr RPSL. 08.02.03-24-0009/17.
7. Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji WNP-RPSL. nr RPSL. 08.02.03-24-0009/17-024-06 złożonego 27.09.2022r. – Nr pisma EP-PP2-053-63-25/DU/2021 z 25.10.2021 (zatwierdzającego wszystkie korekty w projekcie).
8. Potwierdzenie wykonania operacji przelewu –zwrotu wydatków niekwalifikowanych oraz nieprawidłowości i odsetek na konto WUP przez RIP-H w Gliwicach z dnia 6.09.2021r.
9. Skany operacji na kontach: 224-758-75864-2007 środki unijne, 224-758-75864-2009 dotacja celowa dotyczące badanych operacji ujemnych...

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

- 4.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**  
Dokumenty wymienione w pkt A.3.1 nin. Podsumowania.  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.
- 4.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**  
Dokumenty wymienione w pkt A.3.2 nin. Podsumowania.  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.
- 4.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**  
Dokumenty wymienione w pkt A.3.3 nin. Podsumowania.  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.
- 4.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**  
Dokumenty wymienione w pkt A.3.4 nin. Podsumowania.  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.
- 4.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/**



**Powiatowy Urząd Pracy w Zabrze.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.5 nin. Podsumowania.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły

- 4.6. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.6 nin. Podsumowania.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły

- 4.7. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.7 nin. Podsumowania.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły

- 4.8. **Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.8 nin. Podsumowania.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły

- 4.9. **Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.9 nin. Podsumowania.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

- 4.10. **Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.10 nin. Podsumowania.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

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:

- 5.1. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.1 nin. Podsumowania

- 5.2. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.2 nin. Podsumowania

- 5.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.3 nin. Podsumowania

- 5.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.4 nin. Podsumowania.

- 5.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.5 nin. Podsumowania

- 5.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.6 nin. Podsumowania

- 5.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.7 nin. Podsumowania

- 5.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.8 nin. Podsumowania

- 5.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z.o.o.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.9 nin. Podsumowania

- 5.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

Dokumenty wymienione w pkt A.3.10 nin. Podsumowania

W badanym obszarze audytu dokonano sprawdzenia poprawności procesu rejestracji nieprawidłowości oraz korekty w rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) w Systemie SL 2014.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

### 6.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.1 nin. Podsumowania,
- 2) Deklarację wydatków nr RPSL.IP.02-D09/21-02 zatwierdzoną przez IC 11.07.2022r,
- 3) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W09/21-00 złożony 25.07.2022r.

### 6.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.2 nin. Podsumowania,
- 2) Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków i wnioskach do KE:

RPSL.IP.02-D06/21-01–zatwierdzonej 25.02.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W06/21-00 przekazanej do KE 18.03.2022r. (-3.063,22 zł, skorygowanej na plus o 570,80 zł w deklaracji RPSL.IP.02-D12/21-01 zatwierdzonej 26.07.2022r. i certyfikowanej do KE wnioskiem nr RPSL.IC.00-W10/21-00) ;

RPSL.IP.02-D07/21-01–zatwierdzonej 30.03.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazanej do KE 6.04.2022r. (-1.541,49 zł).

RPSL.IP.02-D10/21-03–zatwierdzonej 19.07.2022r i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-336,87 zł, -7.887,92 zł, -2.585,12 zł.);

RPSL.IP.02-D12/21-01 –zatwierdzonej 26.07.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanej do KE 27.07.2022r. (+572,80 zł, -2.465,39zł, -8.338,32 zł, -1.499,42 zł, -413,77 zł.).

### 6.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.3 nin. Podsumowania,
- 2) Badane należności w całości wycofana w deklaracjach wydatków i wnioskach do KE:

RPSL.IP.02-D01/21-01–zatwierdzonej 24.09.2021 r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W01/21-00 przekazanej do KE 8.10.2022r. (-2955,45 zł i 495,31 zł);

RPSL.IP.02-D10/21-03–zatwierdzonej 19.07.2022r i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-1.930,70 zł i 5.609,76 zł);

RPSL.IP.02-D12/21-01 –zatwierdzona 26.07.2022 r.

i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanej do KE 27.07.2022r. (-5.040 00 zł i 4.028,28, zł);

**6.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.4 nin. Podsumowania,
- 2) Deklarację Wydatków nr RPSL.IP.02-D12/21-02 zatwierdzoną przez IC 26.07.2022r.,
- 3) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W10/21-00 złożony 27.07.2022r.

**6.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.5 nin. Podsumowania,
- 2) Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków i wnioskach do KE:

RPSL.IP.02-D01/21-00 – zatwierdzonej 24.09.2021 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W01/21-00 przekazanej do KE 8.10.2022r. (-1.652,00 zł);

RPSL.IP.02-D10/21-03 – zatwierdzonej 19.07.2021 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-1.750,00 zł, -14.588,46 zł, -7.049,98 zł, -9.202,24 zł, 8.463,68 zł, -420,68 zł i -16.927,36 zł);

RPSL.IP.02-D12/21-01 – zatwierdzonej 26.07.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanej do KE 27.07.2022r. (-5.822,04 zł).

**6.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.6 nin. Podsumowania,
- 2) Deklarację Wydatków nr RPSL.IP.02-D11/21-01 zatwierdzoną przez IC 22.07.2022r. (-22.800,16 zł)
- 3) Deklarację Wydatków nr RPSL.IP.02-D12/21-02 zatwierdzoną przez IC 26.07.2022r. (-4.213,09 zł i -736,96 zł)
- 4) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W10/21-00 złożony 27.07.2022r.

**6.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.7 nin. Podsumowania,
- 2) Deklarację Wydatków nr RPSL.IP.02-D07/21-01 zatwierdzoną przez IC 30.03.2022r.,
- 3) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazany 6.04.2022r.

**6.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.8 nin. Podsumowania,

2) Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków i wnioskach do KE:

RPSL.IP.02-D01/21-00–zatwierdzonej 24.09.2021r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W01/21-00 przekazanej do KE 8.10.2022r. (-33.617,77 zł, -8.008,10 zł, - 1.840,56 zł, - 19.416,00 zł, - 14.832,00 zł);

RPSL.IP.02-D07/21-01–zatwierdzonej 30.03.2022r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazanej do KE 6.04.2022r. (-10.455,84 zł,-9.300,00 zł, -8.370,00 zł, - 20.770,00 zł).

**6.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.9 nin. Podsumowania,

2) Deklarację Wydatków nr RPSL.IP.02-D09/21-00 zatwierdzoną przez IC 11.07.2022r.,

3) Wniosek do KE nr RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazany 25.07.2022r. (-10,35 zł, -31,05 zł, - 7.621,05 zł, - 612,26 zł).

**6.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

1) Dokumenty wymienione w pkt A.3.10 nin. Podsumowania,

2) Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków i wnioskach do :

RPSL.IP.02-D05/21-00–zatwierdzonej 28.12.2021r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W05/21-00 przekazanej do KE 29.12.2021r. (-13.259,40 zł ).

RPSL.IP.02-D06/21-00–zatwierdzonej 25.02.2022r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W06/21-00 przekazanej do KE 18.03.2022r. (-80,00 zł, -8,00 zł ).

W badanym obszarze audytu dokonano sprawdzenia czy należność została odzyskana w całości lub wycofana lub czy dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

**7.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.1 nin.

Podsumowania.

- 7.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.2 nin.  
Podsumowania.
- 7.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.3 nin.  
Podsumowania.
- 7.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**  
  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.4 nin.  
Podsumowania.
- 7.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.5 nin.  
Podsumowania.
- 7.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.6 nin.  
Podsumowania.
- 7.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.7 nin.  
Podsumowania.
- 7.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.8 nin.  
Podsumowania.
- 7.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**  
W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.9 nin.  
Podsumowania.
- 7.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-**

### **Handlowa w Gliwicach.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6.10 nin.

Podsumowania.

W badanym obszarze dokonano sprawdzenia procesu przeliczania kwoty korekty na euro w tym zgodności z kursem ze strony [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) - obowiązujących w miesiącu właściwym po których certyfikowano wydatki w pierwotnych wnioskach o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6 nin. Podsumowania oraz W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.6 nin. Podsumowania i wydruki kont nr 926-...01 i 926-...02 oraz 224-758-75864-2007 i 224-758-75864-2009.

## 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**

1.1. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

**PUP Mikołów przekazał Informacja nt zwrotu wydatków niekwalifikowanych (Tab.1 ) dnia 25.11.2021 r. pismem nr DF.5111.7.2.6.2021.KEM do WUP Katowice.**

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 234/2021 wskazano, że korekta dotyczy zwrotu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, w związku z rozwiązaniem umowy, na skutek niedotrzymaniem warunków umowy przez uczestnika projektu, co jest naruszeniem zapisów:

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (§4 ust.3 pkt 5);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

1.2. **Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

PUP Tychy przekazał do WUP Katowice Tabele 1 i 2 pn. \_Informacje dot .wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych (screeny z elektronicznego przesłania tabel w systemie TALGOS lub pisma przewodnie ze skrzynki ePuap w dokumentacji roboczej) pismami nr:

- a) DFK-MB-071-57/21 przesłano 13.09.2021r. (-3.063,22 zł)-,
- b) DFK-MB-071-82/21 przesłano 14.12.2021r. (-1.541,49 zł);
- c) DFK-MB-4231-5/22 (- 336,87zł i – 7.887,92 zł) –i DFK-MB-4231-6/22 ( -2.585,12 zł ), datowane 18.01.2022r. -oba przesłano 19.01.2022r.
- d) DFK-MB-4231-22/22 przesłano 14.03.2022r. (+572,00 zł; -2.465,39 zł; - 8.338,32 zł; -1.499,42 zł).

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych stwierdzono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność. Stwierdzono naruszenie prawa krajowego.

W listach nr 13/2022 z 24.01.2022r. i 48/2022 z 18.03.2022r. wskazano, że korekta dotyczy zwrotu niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem na zmniejszenie skutków pandemii COVID-19 (zaległości w ZUS na 30.09.2019r, błędne kwoty wynagrodzeń w kalkulatorze, wnioskowanie o refundacje wynagrodzenia ze składkami ZUS, w sytuacji posiadania zwolnienia od ich odprowadzania);

Listy sprawdzające nr 189/2021r.z 24.09.2021r., nr 253/2021 z 29.12.2021r. i nr 49/2022 z 18.03.2022r. -korekta dotyczy niewywiązania się z umowy dotacji na doposażenie stanowiska pracy, gdzie naruszono przepisy - Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej;



W liście sprawdzającej nr 12/2022 z 24.01.2021r. wskazano, że korekta dotyczy zwrotu kosztów prac interwencyjnych (-2.585,12 zł).

W każdym p/w przypadku naruszono przepisy

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

(W listach nr 13/2022 z 24.01.22r. i 48/2022 z 18.03.22r. nie wskazano literalnie aktów prawnych z naruszeniem przepisów).

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**1.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

PUP Rybnik przekazał do WUP Katowice Tabele 1 i 2 pn. \_Informacje dot.wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych, poprzez system Talgos (data w nawiasie przy kwocie, jeżeli nie zidentyfikowano innego dokumentu), po weryfikacji przyjęte przez WUP pismami zatwierdzającymi nr :

- a) EP-PZ-053-167-7/ŁK/2019/2020 z 11.03.2020r. zatwierdzające korektę -3.450,76zł, zawierające badane kwoty -495,31 zł oraz 2.955,45zł (14.10.2019r.),
- b) EP-PZ-053-170-21/ŁK/2019/2020/2021 z 27.07.2021r.-5.091,86 zł, w tym badane -1.930,70 zł (30.06.2021r.);
- c) EP-PZ-053-170-26/ŁK/2019/2022 z 15.05.2022r. zatwierdzające korektę -5.609,76 zł, po wysłaniu tabel nr 1 i 2 w dn.1.02.2022r. w załączeniu do pisma PUP Rybnik nr SZ.641.30.2022.MK.1
- d) EP-PZ-053-1-8-/ŁK/2022 z 7.06.2022r. zatwierdzające korektę -9.068,28 zł, zawierające badane kwoty -4.028,28zł i -5.040,00 zł, uzupełnione o tabele wysłane 9.06.2022r.

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych stwierdzono, że wszystkie badane wydatki wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność. Stwierdzono naruszenie prawa krajowego. W listach sprawdzających nr 108/2022 z 13.06.2022 r. i 139/2021r z 1.07.2021r. wskazano, że korekta dotyczy zwrotu niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19;

Listy sprawdzające nr 273/2019 i 273a/2019 z 29.10.2019r. – dotyczą korekt powstałych z niedotrzymania warunków umów o prace interwencyjne;

Lista sprawdzająca nr 17/2022 r. z 11.02.2022r. -korekta dotyczy błędne wykazanie kwot netto w rozliczeniu dotacji na doposażenie stanowiska pracy.

W każdym p/w przypadku naruszono przepisy

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

W liście 139/2021 nie wskazano naruszenia przepisów.

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**1.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

PUP Tarnowskie Góry przekazał wiadomość mailową z "tabelą nr 1 - wydatki niekwalifikowalne" z dnia 16.03.2022 r. godzina 11:44 temat: dot. zwroty/korekty RPO IV COVID-19 (weryfikacja

pogłębiona 2020/2021) na łączną kwotę 5.880,00 zł. Informacja p/w była awizowana w piśmie przewodnim dotyczącym wyników pogłębionej weryfikacji badanego projektu z dnia 14.03.2022r. nr ZR-4231-47/RPO/2022/WER do WUP Katowice odnośnie dofinansowań na podstawie art.15ztc ust.8 Ustawy z 15.12.2020 roku o zmianie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020 r, poz.2255 z póź. zm.).

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 42/2022 z 18.03.2022r. wskazano, że korekta dotyczy zwrotu niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19, a wydatek wykryto przy weryfikacji wniosku o płatność. Nie stwierdzono naruszenia prawa krajowego i unijnego.

Podstawa prawna naruszenia została wskazana przez PUP Tarnowskie Góry w Wezwaniu do zwrotu skierowanym do Beneficjenta (Wiesławy Pruszkiewicz) nr ZR.072/02/2022/MW z 23.02.2022r. oraz w piśmie przewodnim do WUP z dnia 14.03.2022r. nr ZR-4231-47/RPO/2022/ jako art. 15ztc ust.8 – Ustawy z 15.12.2020 roku o zmianie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020 r, poz.2255 z póź. zm.).

**1.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrze.**

PUP Zabrze przekazał do WUP Katowice Tabele 1 i 2 pn. \_Informacje dot . wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych ( screeny z elektronicznego przesłania tabel w systemie TALGOS w materiale roboczym). Po weryfikacji korekty zostały przyjęte przez WUP pismami zatwierdzającymi nr :

- a) EP-PZ-053-142-32/KD/2019/2020/2021 z 25.05.2021r. (-1.652,00zł).-tabela 1 i 2 przesłane 14.04.2021r.,
- b) EP-PZ-053-142-40/KD/2019/2020/2021 z 17.11.2021r. (-14.588,46, -7049,98 zł, -420,68 zł) – tabela 1 i 2 przesłane 14.09.2021r.;
- c) EP-PZ-053-142-43/KD/2019/2022 z 25.01.2022r. (-1.750,00 zł; -9.202,24 zł; - 8.463,68 zł; - 16.927,36 zł)- tabele 1 i 2 przesłana 14.12.2021r. ;
- d) EP-PZ-053-142-50/KD/2019/2022 z 21.07.2022r.(-5.822,04 zł)- wpływ tabeli 1 w dn. 9.06.2022r.

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych stwierdzono, że wszystkie badane wydatki wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność. Stwierdzono naruszenie prawa krajowego. W liście sprawdzającej nr 103/2021 z 28.04.2021r. wskazano, że korekta dotyczy zwrotu kosztów szkolenia oraz kosztów badań lekarskich osoby skierowanej na szkolenie, w związku z jego przerwaniem przez uczestnika projektu (-1.652,00 zł),

W listach nr 200/2021 i 201/2021 z 24.09.2021r. oraz 259/2021 z 29.12.2021r. i 106/2022r z 13.06.2022r. wskazano, że korekta dotyczy zwrotu niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem na zmniejszenie skutków pandemii COVID-19 (zaległości w ZUS na 30.09.2019r, błędne kwoty wynagrodzeń w kalkulatorze, wnioskowanie o refundację wynagrodzenia ze składkami ZUS, w sytuacji posiadania zwolnienia od ich odprowadzania); Lista sprawdzająca nr 260/2021r.z 29.12.2021r. -korekta dotyczy niewywiązania się z umowy dotacji na doposażenie stanowiska pracy.

W każdym p/w przypadku naruszono przepisy

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

(W listach nr 200/2021 i 259/2021, nie wskazano literalnie aktów prawnych naruszenia przepisów).

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**1.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

PUP Pszczyna przekazał do WUP Katowice e-puapem Tabele korekt 1 i 2 dn. 17.02.2022 r (-22.800,16zł), 14.04.2022r (-736,96zł) i 17.05.2022r.(-4.213,09zł). Jak wynika z pism: EP-PZ-053-8-3/IK/2021/2022 z 2.03.2022r., EP-PZ-053-8-4/IK/2021/2022 z 26.04.2022r., i EP-PZ-053-8-5/IK/2021/2022 z 1.06.2022r., korekty te, po weryfikacji, zostały przyjęte przez WUP.

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 23/2022 z 28.02.2022r. , 72/2022 z 26.04.2022r. i 92/2022 z 24.05.2022r. wskazano, że każdorazowo korekta dotyczy zwrotu niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem COVID-19, a wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność. Nie stwierdzono naruszenia prawa krajowego i unijnego.

**1.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

PUP Gliwice przekazał elektronicznie Informacja nt zwrotu wydatków niekwalifikowanych (Tab.1 i Tab.2) dnia 17.11.2021 r. pismem nr PUP.FK-070-19/2021.MM do WUP Katowice po wyegzekwowaniu wyroku sądowego z 09.2021r.

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 229/2021 wskazano, że korekta dotyczy zwrotu jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, w związku z niedotrzymaniem warunków umowy przez uczestnika projektu, co jest naruszeniem zapisów:

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (§ 8 ust.2 pkt 1);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

**1.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o. (BARI)**

W badanym audycie operacji ujemnych BARI Sp.z o.o. w likwidacji konieczne jest wskazanie, iż istnieją dokumenty będące pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków różne dla korekt finansowych a inne dla nieprawidłowości, ze względu na tryb i czas ich wykrycia.

- 1) Tabela Korekt Finansowych przesłanych przez Beneficjenta (BARI) stanowiących załącznik do pisma WUP nr EP-PP1/053-9-33/BK/2020 z 9.04.2020r. (Informacja dotyczy zwrotu niewykorzystanego wsparcia na rozwój przedsiębiorczości/nie rozliczenie dotacji na rozpoczęcie działalności i /lub brak rozliczenia pełnej kwoty wsparcia pomostowego, a dot. kwot -33.617,77 zł, -8.008,10 zł, -1.840,56 zł).
- 2) Informacja pokontrolna Nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/RO4 z dnia 10.01.2021r. oraz Ostateczna informacja pokontrolna z dnia 16.06.2021r. Nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/RO4 za pismem przewodnim nr

KC-0713-9-1/MN/2021 (dot. kwot ujemnych: -10.455,84 zł, -9.300,00,-8370,00zł, -20.770,00 zł, -19.416,00 zł i -14.832,00 zł).

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych stwierdzono naruszenie prawa krajowego

W liście nr 59/2021 z 20.10.2020r. na 43.466,43 zł, wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosków o płatność (kwoty 33.617,77 zł + 8.008,10 zł i 1840,56 zł stanowią sumę listy),

W liście sprawdzającej nr 162/2021 z 23.07.2021r. na 34.248 zł, będącej następstwem kontroli planowej nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/R04 na miejscu u Beneficjenta, wskazano, że korekta dotyczy zwrotu kosztów szkoleń i kosztów pośrednich w związku z wyborem przez Beneficjenta wykonawców usług szkoleniowych nie posiadających obowiązkowego wpisu do Rejestru Instytucji Szkoleniowych (dot. korekt -19.416,00 zł i -14.832,00 zł);

W liście sprawdzającej nr 9/2022 z 20.01.2022r. na 52.331,76 zł, będącej następstwem kontroli planowej nr 3/K/RPO/7.3.1/2019/R04 na miejscu u Beneficjenta, dotyczącej wyłącznie kosztów pośrednich (zawiera badane poz.53-56 próby ujemnej na 48.895,84 zł), zgłoszone przez system IAS do OLAF.

W każdym p/w przypadku naruszono przepisy

- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

- umów o dofinansowanie projektu nr RPSL.07.03.01-24-073B/16.

Ponadto w 6 z badanych wydatków doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów art.184 ust.1 ustawy o finansach publicznych odnoszącą się do procedur ustanowionych w umowach międzynarodowych lub innymi procedurami, co w badanym konkretnym przypadku narusza Wytyczne o kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014-2020 (-19.416,00 zł, -14.832,00 zł, -10.455,84 zł, -9.300,00 zł, -8.370,00 zł i -20.770,00 zł).

1.9. **Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o. w Mysłowicach (NCKU).**

W badanym projekcie NCKU zidentyfikowano dwa dokumenty **będące pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków, tj.:**

a) Ostateczna Informacja z wizyty monitoringowej Nr 40/ WM/RPO/2020/RO5 z dnia 17.03.2021 r. (dot. kwoty -10, 35zł);

b) Informacja pokontrolna Nr 4/K/RPO/7.4.2/2020/RO5 z dnia 25.08.2021r. z pismem przewodnim nr KK/0713-14-9/ER/2021 (dot. kwot ujemnych: -31,05 zł, -7.621,05 zł, -612,26 zł), potwierdzona i rozszerzona Ostateczną informacją pokontrolną z 16.12.2021r. Nr 4/K/RPO/7.4.2/2020/RO5.

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych wskazano naruszenie prawa krajowego.

a) W liście sprawdzającej nr 113a/2021 z 25.05.2021r. na 43,47 zł, będącej następstwem kontroli monitoringowej nr 40/WM/RPO/2020/RO5 na miejscu u Beneficjenta, wskazano, że

korekta dotyczy - kosztów dojazdu oraz stypendium szkoleniowego dla uczestnika projektu (-10,35 zł , w tym koszty pośrednie 1,35zł);

b) W liście sprawdzającej nr 35/2022 z 11.03.2022r. na 14.361,20 zł, będącej następstwem kontroli planowej nr 4/K/RPO/7.4.2/2020/R05 na miejscu u Beneficjenta, wskazano, że korekta dotyczy:

- zwrotu przelewu stypendium szkoleniowego w kwocie większej niż wynikająca z czasu uczestnictwa w szkoleniu (dot.-31,05zł, w tym koszty pośrednie 4,05zł);
- wyboru oferty wykonawcy niespełniającego warunków udziału w części II postępowania „Organizacja transportu i spedycji wraz z egzaminem IEES” nr 2/7.4.2/NCKU/DT/2019 oraz nr 10/7.4.2/NCKU/DT/2019, które skutkuje nałożeniem korekty finansowej w wysokości 10% wartości zamówienia i kosztów pośrednich z tym związanych (dot. -7.621,05zł, w tym koszty pośrednie 994,05 zł);
- refundacja kosztów dojazdu na szkolenia (-612,26 zł, w tym koszty pośrednie 79,86 zł);

W każdym p/w przypadku naruszono przepisy

- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
- umów o dofinansowanie projektu nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17.
- naruszono procedury, o których mowa w art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2021 poz. 305 z późn. zm.), tj. zapisy Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

**1.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach (RIP-H).**

RIP-H Gliwice przekazał w dniu 23.08.2021 r. tabelę pn. Korekta Finansowa - nieprawidłowości i koszty niekwalifikowalne.

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych poświadczono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosków o płatność.

a) W liście nr 171/2021 z 31.08.2021r. na 10.856,60 zł na którą składają się wydatki 9.643,20 zł (błędnie wypłacona kwota w dniu 25.09.2018 r realizatorowi usługi) +1205,40 zł (koszty pośrednie od p/w wypłaty) + 8,00 zł (koszty pośrednie od wypłaty z ppkt c) - stanowią składową badaną kwoty ujemnej -13.259,40 zł,

b) W liście nr 172/2021 z 31.08.2021 r na 2.410,80 zł dotyczącej korekty wkładu własnego związanego z wydatkiem z ppk a, która uzupełnia badaną kwotę -13.259,40 zł p/w;

c) W liście sprawdzającej nr 173/2021 z 31.08.2021r. na 18.772,15 zł, zawierającej w sobie -80 zł (badan poz. 66 w próbie ujemnej), wskazano, że korekta dotyczy zwrotu zawyżonej kwoty otrzymanego dofinansowania przy WNP-RPSL.08.02.03-24-0009/17-007-06 poz.115 (wpisano błędnie wartość fa 44.880 zł, zamiast 44.800 zł). Wskazana w ppk a) kwota 8 zł kosztów pośrednich jest pochodnym tego błędu.

W każdym p/w przypadku stwierdzono naruszenie przepisów prawa krajowego, tj.

- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
- umów o dofinansowanie projektu nr RPSL.08.02.03-24-0009/17.

**2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków w projektach od poz.2.8 do 2.9 poniżej wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,**

natomiast

w zakresie objętym audytem w odniesieniu do badanej korekty wydatków w projektach od poz. 2.1 do 2.7 i 2.10 poniżej nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**2.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrze.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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.

**2.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

Wydział Kontroli EFS WUP Katowice wezwał do zwrotu nienależnie/ nadmiernie pobranych środków w dniu 23.07.2021r. pismem nr KC-0713-9-2/MN/2021 na kwotę 34.248 zł. Następnie wezwano do zwrotu kwoty pomniejszonych kosztów pośrednich 48.895,84 zł (poz.53-56 próby ujemnej) –w dniu 14.01.2022r. pismem nr EP-PP1-053-55-53/BK/2022.

**2.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

Wydział Kontroli EFS WUP Katowice wezwał do zwrotu nienależnie/ nadmiernie pobranych środków w dniu :

- a) 25.05.2021r. pismem nr KK/0713-21-4/WY/2021 na kwotę 43,47 zł+ odsetki (zawiera kwotę -10,35 zł z próby ujemnej).
- b) 11.03.2021r. pismem nr KK/0713-31-2/ER/2022 na kwotę 14.361,20 zł+ odsetki (zawiera kwoty - 31,50 zł, -7.621,05 zł i -612,26 zł z próby ujemnej).

**2.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

Beneficjent samodzielnie dokonał korekt, 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, zgodnie z art. 207 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „Decyzji, o której mowa w ust. 9, nie wydaje się, jeżeli dokonano zwrotu środków przed jej wydaniem”.

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

#### **3.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

Wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona. Kwota nienależna to zwrot całości otrzymanego dofinansowania na skutek rozwiązania umowy =16.765,21 zł.  
Zwrot refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w całości dotacji w kwocie 16.765,21 zł., w związku z rozwiązaniem umowy, na skutek nie dokonania zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku VAT od zakupionych towarów i usług z dofinansowania.

#### **3.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta uwzględniając otrzymane informacje oraz załączone kserokopie wyciągów bankowych lub potwierdzeń dokonanych operacji.  
Badane korekty dotyczyły zwrotu otrzymanego dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (-336,87 zł, -8.338,32 zł, -7.887,92 zł, -1.499,42 zł, -413,77 zł);  
Zwrot kosztów doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy z winy pracodawcy (-1.541,49 zł, -3.063,22 zł, 572,80zł, -2.465,39 zł)-nie wywiązanie się z umowy;  
Zwrot kosztu prac interwencyjnych z winy Pracodawcy- niedotrzymanie warunków umowy (-2.585,12 zł ).  
Kwoty nienależne zostały obliczone prawidłowo. W większości stanowią zbiorczą sumę z kilku pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu (PUP Tychy przedstawił szczegółowe wyjaśnienia z obliczeniami korekt, zweryfikowane w toku audytu) .

#### **3.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta uwzględniając otrzymane informacje oraz załączone kserokopie wyciągów bankowych lub potwierdzeń dokonanych operacji.  
Badane korekty dotyczyły zwrotu kosztu prac interwencyjnych z winy Pracodawcy- niedotrzymanie warunków umowy (-2955,43 zł i -495,31 zł),  
Zwrotu otrzymanego dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (-1.930,70 zł , -4.028,28 zł);  
zwrotu otrzymanego dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (-5.040,00 zł);  
zwrotu kosztów doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy z winy pracodawcy (-5.609,76 zł)-błędne wykazanie kwot netto w rozliczeniu.  
Kwoty nienależne zostały obliczone prawidłowo. W większości stanowią zbiorczą sumę z kilku pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt pozostawiono w dokumentacji roboczej z audytu (PUP Rybnik przedstawił szczegółowe wyjaśnienia z obliczeniami korekt, zweryfikowane w toku audytu) .



**3.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

Kwota nienależna została obliczona prawidłowo- zwrot całości otrzymanego dofinansowania na skutek podania nie prawdziwych informacji o braku zaległości w ZUS-braku kwalifikowalności do dofinansowania =5.880,00 zł (3 m-ce x 1.960,00 zł) We WNP nr RPSL.07.02.00-24-0112/19-009-K01 - 1.960 zł, w WNP nr RPSL.07.02.00-24-0112/19-010-K01 -2x1.960zł=3.920 zł).

**3.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrze.**

IP zaakceptowała korekty zgłoszone przez Beneficjenta uwzględniając otrzymane informacje oraz załączone kserokopie wyciągów bankowych lub potwierdzeń dokonanych operacji. Badane korekty dotyczyły zwrotu kosztów szkolenia oraz kosztów badań lekarskich osoby skierowanej na szkolenie, w związku z jego przerwaniem przez uczestnika projektu (-1.652,00 zł); Zwrotu otrzymanego dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (-1.750,00 zł , -14.588,46 zł, - 7.049,98 zł, -8.463,68 zł, -5.822,04 zł, -16.927,36 zł, i -297,38 zł z kwoty -420,68zł); Zwrotu kosztów doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy z winy pracodawcy ( -9.202,24 zł zł)-nie wywiązanie się z umowy Zwrotu kosztów stażu, z winy osoby skierowanej na staż (- 123,30 zł z kwoty korekty -420,68 zł). Kwoty nienależne zostały obliczone prawidłowo. W większości stanowią zbiorczą sumę z kilku pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt pozostawiono w dokumentacji roboczej z audytu (PUP Zabrze przedstawił szczegółowe wyjaśnienia z obliczeniami korekt, zweryfikowane w toku audytu) .

**3.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

Kwoty nienależna zostały obliczone prawidłowo. Korekty wykazane przez PUP stanowią zbiorczą sumę składającą się z kilku pozycji zwrotów niewykorzystanych środków na wynagrodzenia i składki ZUS wypłaconych na podstawie art. 15zzb ust.4 Ustawy z 15.12.2020 roku o zmianie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020 r, poz.2255 z póź. zm.). Z tego powodu szczegółowe wyliczenie korekt pozostawiono w dokumentacji roboczej nin. audytu.

**3.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Kwota nienależna została obliczona prawidłowo- zwrot całości otrzymanej dotacji =23.000 zł. PUP Gliwice prowadził szczegółową weryfikację podstawy prawnej do wyegzekwowania należności m.in. z pomocą Ministerstwa Finansów i Rozwoju oraz ZUS w okresie od 19.10.2017r.(wezwanie do przedłożenia zaświadczeń o nieprzerwanym prowadzeniu działalności przez 12 miesięcy z ZUS i US) do 17.08.2018r. (wezwanie poręczycieli dotacji do zwrotu dotacji). Bezskuteczność tych działań

doprowadziła do wyroku sądowego i postępowania egzekucyjnego na kwotę całości dotacji z kosztami.

(szczegółowa dokumentacja w załączonym materiale roboczym w 4 plikach w katalogu pn „ Gliwice-wyjaśnienia.19-10-2022r”).

### **3.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

Korekty związane z brakiem rozliczenia wsparcia pomostowego BARI liczyła wg schematu (tabela korekt w materiałach ):

kwota wsparcia pomostowego nierozliczona 1533,80 zł +koszty pośrednie 20%x 1533,80 zł = 306,76 zł, zatem 1533,80 zł +306,76zł = 1.840,56 zł.

Razem korekty wykazane przez BARI na podstawie dokumentów rozliczających wsparcie przez UP to: 33.617,77 zł +8.008,10zł +1.840,56zł = 43.466,43 zł

Zwrot w całości kosztów 2 szkoleń wykonanych przez niekwalifikujących się wykonawców, wyliczono jako sumę faktur przedłożonych do refundacji za poszczególne składowe ((wykładowcy, catering i materiały, wynajem sali szkoleniowej) odejmowaną od sumy kosztów kwalifikowanych w danym wniosku o płatność, a następnie od tej nowej sumy obliczono 20% ryczałt na koszty pośrednie. W trzecim kroku zróżnicowano wartość obliczonych kosztów pośrednich między pierwotnym zatwierdzonym WNP a po korekcie, otrzymując kwotę kosztów pośrednich do zwrotu.

Matematycznie badana kwota -14.832 zł jest sumą 8 faktur na 12.360 zł oraz kosztów pośrednich 20%x12.360 zł = 2.472 zł.

Badana kwota ujemna -19.416 zł jest sumą 3 faktura na 16.180 zł i 20% ryczałtu na koszty pośrednie (16.180 x 20% = 3.236 zł), zatem 16.180 + 3.236 zł = 19.416 zł.

Szczegółowy sposób wyliczenia nieprawidłowości na kwoty -19.416 zł i -14.832 zł został przedstawiony przez IP w Notatce służbowej z 23.07.2021r. zweryfikowanej przez ZA.

W przypadku kosztów pośrednich ustalonych decyzją w Ostatecznej informacji pokontrolnej na 4% całości (obniżenie ryczałtu z 20% do 16%), IZ zdejmowała całość kosztów pośrednich zaliczonych do kosztów kwalifikowanych licząc od ostatniego WNP-16/010 (-20.770zł), potem WNP-16/009 (-8.370zł), WNP-16/008 (-9.300zł) i kończąc na WNP-16/007 (-10.455,84zł ,gdzie zdejmowana stanowi część z korekty kosztów pośrednich na-23.190,16zł z innych tytułów m.in.-306,76 zł i 2.472zł ( z badanych kwot ujemnych -1.840,56 zł i – 14.832zł)).Kwota tak obniżonego dofinansowania to 48.895,84zł.

Suma korekt badanej próby =126.610,27zł, została wyliczona prawidłowo- zdaniem ZA.

IP zastosowała wskaźnik 4% do zmniejszenia kosztów pośrednich w całym okresie projektu (z ryczałtowych 20% do 16%). IZ nałożyła korekty na podstawie zapisów dokumentu pn. „Warunki nakładania korekt finansowych na koszty pośrednie poprzez obniżenie stawki ryczałtowej wynikającej z umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WSL” stanowiący załącznik do wzoru umowy o dofinansowanie w danym naborze pod nazwą „Taryfikator nakładania korekt finansowych(...)” .

Wysokość korekty ustalono w następujący sposób:

- niewypełnienie obowiązków związanych z danymi osobowymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu, lub wypełnianie ich niezgodnie z przepisami prawa – Kategoria 8 – 2% ( w przypadku kosztów pośrednich określonych w umowie w wysokości 20%),
- ilość błędów stwierdzonych podczas realizacji projektu, wynikających z zaniedbania kadry zarządzającej –w tym przypadku nie ma określonej stawki w Taryfikatorze, ale zastosowano zasadę przyjęcia najbliższej rodzajowo kategorii uchybienia, w tym wypadku IP uznał za taką Kategorie 3 – wystąpienie znacznych opóźnień w realizacji projektu względem harmonogramu realizacji projektu wskutek rażącego, powtarzającego się i uporczywego niedbalstwa, zaniedbania i zaniechania działań

przez beneficjenta (personel projektu)-2 % (w przypadku kosztów pośrednich określonych w umowie w wysokości 20%);

W sumie 4% wartości kosztów pośrednich za cały okres realizacji projektu, do rozliczenia na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

Należy zaznaczyć że IP uwzględniła na etapie oceny wyjaśnień do protokołu z kontroli fakt postawienia BARI Sp. z o.o. w stan likwidacji uchwałą radnych Miasta Bytomia nr XIII/16/2019 z 24.05.2019 roku i ustanowienia likwidatora w osobie p. Przemysława Wrony, który nie dysponował już większością pracowników (personelu projektu) zwolnionych przez właściciela.

Wartość korekty obliczona z wykorzystaniem wskaźnika procentowego została prawidłowo wyliczona.

Zidentyfikowane nieprawidłowości (inna niż wynikająca z nieprzestrzegania przez zamawiających/beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych) nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IP.

Szczegółowe wyliczenie korekt pozostawiono w dokumentacji roboczej nin. audytu.

### **3.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

IP zastosowała korektę finansową w wysokości 10% wartości zamówienia na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 22.02.2017 r.(Dz.U. 2017 poz.615 obowiązujący od 6.04.2017r. do 4.08.2020 r.) wprowadzającego Taryfikator –kwalifikując naruszenie do kategorii nr 24- naruszenie w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty, która przewiduje korektę na poziomie 25% i może zostać obniżona do 10% w przypadku „Nieprawidłowości indywidualne stwierdzone w zamówieniu udzielonym zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu albo z decyzji o dofinansowaniu projektu”. Naruszenie polegało na wyborze wykonawcy niespełniającego warunki udziału w postępowaniu pn. „Organizacja transportu i spedycji wraz z egzaminem IEES” nr 2/7.4.2/NCKU/DT/2019 oraz postępowania nr 10/7.4.2/NCKU/DT/2019. IA uznaje wskaźnik za zgodny z Załącznikiem do Decyzji Komisji z 14 maja 2019 roku c(2019) 3452 final - z Kategorią nr 15 - Ocena ofert na podstawie kryteriów udzielenia zamówienia różniących się od kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia – korekta 10%, ponieważ zapewniono wystarczający poziom konkurencyjności w ilości ofert. (zgodny z Kryterium 15 w obecnym krajowy taryfikatorze obowiązującym od 1.01.2021 r. – wprowadzonym Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 14.12.2020 r. –Dz.U.2020 poz.2371).

Wskaźnik procentowy zastosowany przez IP przy naliczeniu korekty jest zgodny ze stosowanym przez Instytucję Audytową w odniesieniu do typu/kategorii nieprawidłowości oraz w odniesieniu do wartości zamówienia publicznego,

Korekty związane z brakiem rozliczenia udziału w szkoleniach podnoszących kwalifikacje zawodowe, zwrotów stypendium i za dojazdy- NCKU liczyła wg schematu (tabela korekt w materiałach):

kwota wsparcia wypłacona, skorygowana o odpowiednią ilość dni nieobecności, np. 9 zł/dzień +koszty pośrednie 15%x 9 zł = 1,35 zł, zatem 9,00 +1,35 zł = -10,35 zł.

Korekta finansowa 10% kosztów 2 kursów pn „Organizacja transportu i spedycja” oraz egzaminu IEES po tych kursach, z powodu naruszenia zasad wyboru wykonawcy szkoleń, została wyliczona jako suma 4 faktur przedłożonych do refundacji za poszczególne składowe przemnażana przez wskaźnik 10%.

Następnie odrębnie doliczono koszty pośrednie odpowiadające wydatkom w odpowiadającym im WNP. Procedura polegała na odejmowaniu korekty faktur od sumy kosztów kwalifikowanych w danym wniosku o płatność, a następnie od tej nowej sumy obliczono 15% ryczałt na koszty

pośrednie. W trzecim kroku zróżnicowano wartość obliczonych kosztów pośrednich między pierwotnym zatwierdzonym WNP a po korekcie, otrzymując kwotę kosztów pośrednich do zwrotu. Matematycznie badana kwota -7.621,05 zł jest sumą 4 faktur na 6.627,00 zł oraz kosztów pośrednich 994,05zł (15%x6.627,00 zł)

Szczegółowy sposób wyliczenia badanych nieprawidłowości został przedstawiony przez IP w Notatce służbowej z 11.03.2022r. zweryfikowanej przez ZA.

Suma korekt badanej próby = - 8.274,71 zł, została wyliczona, zdaniem IA, prawidłowo przez IP.

Sposób wyliczenia nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych przez Wydział Kontroli EFS w WUP został zamieszczony w Notatce służbowej z dnia 11.03.2022 roku załączonej w materiałach.

Wartość korekty obliczona z wykorzystaniem wskaźnika procentowego została prawidłowo wyliczona.

Zidentyfikowane nieprawidłowości (inna niż wynikająca z nieprzestrzegania przez zamawiających/beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych) nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IP.

### 3.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.

Korekty związane z błędnym zawnioskowaniem o refundacje o 80 zł, jak i związane z nim bezpośrednio kwota kosztów pośrednich( 10%) przedstawione do refundacji w WNP-RPSL.08.02.03-24-0009/17-007-06 poz.115 zostały w całości skorygowane.

Matematycznie to kwota zawnioskowana błędnie= 44.880,00 zł – 44.800,00 zł (kwota prawidłowa wypłacona)=80,00zł +koszty pośrednie 10%x 80 zł = 8,00 zł, zatem 80,00 zł +8,00 zł = -88,00 zł (suma poz.66-67 z próby ujemnej).

Korekty związane z błędnym wydatkowaniem środków z konta projektowego, jak i związane z nim bezpośrednio kwoty wkładu własnego (25%) i kosztów pośrednich (12,5%) przedstawione do refundacji w WNP-RPSL.08.02.03-24-0009/17-009-02 poz.120. zostały w całości skorygowane.

Matematycznie to kwota wypłacona błędnie= 9.643,20 zł + wkład własny 25%x9.643,20 zł=2.410,80 zł,+ koszty pośrednie 10%x od sumy 12.0540zł (9.643,20 zł+2410,80zł) = 1.205,40 zł zatem 9.643,20 zł +2.410,80zł +1.205,40 zł = -13.259,40 zł.

Suma korekt badanej próby = - 13.347,40 zł, została wyliczona zdaniem IA, prawidłowo przez IP.

Szczegółowe wyliczenie korekt pozostawiono w dokumentacji roboczej nin. audytu.

## 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

Zgodnie z pkt 3.7.4 Wytycznych w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 z dnia 21 grudnia 2018 zwroty środków stanowiące odsetki od kwoty należności głównej należnej od uczestnika projektu PUP nie podlegają ewidencji w projekcie PUP, zwracane są na konto Funduszu Pracy do wykorzystania na cele ogólne statutowe.

Badane korekty wykazane przez Powiatowe Urzędy Pracy w Mikołowie, Tychach, Rybniku, Tarnowskich Górach, Zabrze, Pszczynie i Gliwicach stanowią kwoty należności głównych od uczestników projektów, bez odsetek.

Natomiast badane korekty wykryte w toku kontroli lub wykazane przez Bytomską Agencję Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o. w likwidacji, Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o. w Mysłowicach i Regionalną Izbę Przemysłowo-Handlową w Gliwicach oprócz należności głównej powiększone zostały o odsetki umowne obliczane jak od zaległości podatkowych. W żadnym z badanych przypadków nie zaistniała konieczność naliczenia odsetek karnych na rzecz UE.

Odsetki karne na rzecz UE nie wystąpiły.

5.W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ/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)

**5.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

Badane korekty zostały ujęte w rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) prowadzonym w systemie SL2014:

- kwota 16.765,21 zł –poz.5 –sprawa nr nr RPSL.IP.02-W0014/22/001 z 04.01.2022r.

**5.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wszystkie wycofane kwoty:

– 1.541,49 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0205/21/001 pod datą 30.12.2021r.,odzyskana 30.12.2021r.

- 3.063,22 zł pod nr RPSL.IP.02- W0185/21/001 pod datę 1.10.2021r., odzyskana 1.10.2022r. w kwocie 2.490,42 zł. Różnica w kwocie 572,80 zł ( 3063,22 -2.490,42 zł) została ponownie zakwalifikowana do refundacji jako korekta WNP 001-K01 w dniu 6.04.2022 r., przekazanej w deklaracji wydatków WUP nr RPSL.IP.02-D12/21- zatwierdzonej 26.07.2022r. (stanowi pozycję dodatnią w badanej próbie).

-336,87 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0035/22/001 pod datę 28.01.2022r.,odzyskana 14.02.2022r.

- 7.887,92 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0035/22/002 pod datę 28.01.2022r.,odzyskana 28.01.2022r. i 15.02.2022r

- 2.585,12 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0035/22/003 pod datę 28.01.2022r.,odzyskana 29.06.2022r.,

-2.465,39 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0089/22/001 pod datę 5.04.2022r.,odzyskana 5.04.2022r. 223,22 zł i 29.06.2022r -2.242,17 zł.

-8.338,32 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0089/22/002 pod datę 5.04.2022r.,odzyskana 5.04.2022r. 5.890,32 zł i 29.06.2022r -1.500,00 zł.

-1.499,42 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0089/22/003 pod datę 5.04.2022r.,odzyskana 5.04.2022r. część, tj. 671,88 zł.

- 413,77 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0089/22/004 z datą 5.04.2022 r., nie odzyskana na dzień audytu, ale nie ma ryzyka jej nieodzyskania.

**5.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wszystkie wycofane kwoty:

- 2.955,45 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0122/21/001 i
- 495,31 zł pod nr W0122/21/002 obie pod datę 13.07.2021r.
- 1.930,70 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/22/002 z datą 27.07.2021 r.
- 5.609,76 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0211/21/001 z datą 15.02.2022 r.
- 5.040,00 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/22/001 z datą 14.06.2022 r.-
- 4.028,28 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/22/002 z datą 14.06.2022 r.

**5.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wycofanie kwoty pod datą 14.06.2022 r. –w poz.3 -1.960,00 zł. pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0077/22/001 i w poz.4 -3.920,00 zł pod nr W0077/22/002 dotyczące 3 wniosków o dofinansowanie nr WnCovDzG/21/0093/1 , WnCovDzG/21/0093/2 i WnCovDzG/21/0093/3 tego samego wnioskodawcy .

**5.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrze.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wszystkie wycofane kwoty:

- 1.652,00 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0120/21/001 pod datą 5.07.2021r.,odzyskana 15.07.2021r.
- 14.588,46 zł pod nr RPSL.IP.02- W0028/22/001 pod datę 21.01.2021r., odzyskana 21.01.2022r.
- 7.049,98 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0028/22/002 pod datę 21.01.2021r.,odzyskana 21.01.2021r.
- 420,68 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0028/22/003 pod datę 21.01.2021r.,odzyskana 21.01.2021r.(297,38zł),
- 1.750,00 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0033/22/001 pod datę 27.01.2021r., nie odzyskana,
- 9.202,24 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0033/22/002 pod datę 27.01.2021r.,odzyskana 24.05.2012r.
- 8.463,68 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0033/22/003 pod datę 27.01.2021r.,nie odzyskana,
- 16.927,36 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0033/22/004 pod datę 27.01.2021r., nie odzyskana.
- 5.822,04 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0083/22/001 z datą 14.06.2022 r., nie odzyskana na dzień audytu.

**5.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wycofanie kwoty:

- w poz.4 -22.800,16 zł. pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0049/22/001 z datą 2.03.2022r.
- w poz. 5 – 736,96 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0084/22/001 , pod datą 26.04.2022r. i - w poz.6 - 4.213,09 zł pod nr W0085/22/001 z dnia 1.06.2022r.

**5.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) w poz. 9 zarejestrowano nr sprawy RPSL.IP.02-W0190/21/001 z 1.12.2021r. (data sprawy i odzyskania) na kwotę -23.000 zł.

**5.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wszystkie wycofane kwoty:

- 19.416,00 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0124/21/001 pod datą 23.07.2021r., odzyskana 26.11.2021r.
- 33.617,77 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0020/20/001 pod datą 17.02.2020r., odzyskana 17.02.2020r.
- 8.008,10 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0047/20/001 pod datą 20.04.2020r., odzyskana 20.04.2020r.
- 14.832,00 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0124/21/002 pod datą 23.07.2021r., odzyskana 26.11.2021r.
- 1.840,56 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0047/20/002 pod datą 20.04.2020r., odzyskana 20.04.2020r.
- 10.455,84 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/004 pod datą 20.01.2022r., odzyskana 20.01.2022r.
- 9.300,00 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/003 pod datą 20.01.2022r., odzyskana 20.01.2022r. (2.657,34zł) i 4.02.2022r. (6.642,66zł),
- 8.370,00 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/002 pod datą 20.01.2022r., odzyskana 4.02.2022r.
- 20.770,00 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0005/22/001 pod datą 20.01.2022r., odzyskana 4.02.2022r.

**5.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wszystkie wycofane kwoty:

- 10,35 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0088/21/001 pod datą 25.05.2021r., odzyskana 7.06.2021r.
- 31,05 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0021/22/001 pod datą 11.03.2022r., odzyskana 16.03.2022r.
- 7.621,05 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0021/22/002 pod datą 11.03.2022r., odzyskana 16.03.2022r.
- 612,26 zł pod nr sprawy RPSL.IP.02- W0021/22/003 pod datą 11.03.2022r., odzyskana 16.03.2022r.

**5.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wszystkie wycofane kwoty:

- 80,00 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0147/21/004 pod datą 31.08.2021r., odzyskana 6.09.2021r.
- 8,00 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0147/21/001 pod datą 31.08.2021r., odzyskana 6.09.2021r.
- 13.259,40 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0147/21/002 pod datą 31.08.2021r., odzyskana 6.09.2021r.

**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**

**6.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

Należność -16.765,21 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D09/21-02 zatwierdzonej 11.07.2022r. oraz we wniosku o płatność RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanym do KE 25.07.2022r.

**6.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków:

- RPSL.IP.02-D06/21-01–zatwierdzonej 25.02.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W06/21-00 przekazanej do KE 18.03.2022r. (-3.063,22 zł, skorygowanej na plus o 570,80 zł w deklaracji RPSL.IP.02-D12/21-01 zatwierdzonej 26.07.2022r. i certyfikowanej do KE wnioskiem nr RPSL.IC.00-W10/21-00) ;
- RPSL.IP.02-D07/21-01–zatwierdzonej 30.03.2022 r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazanej do KE 6.04.2022r. (-1.541,49 zł).
- RPSL.IP.02-D10/21-03–zatwierdzonej 19.07.202r i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-336,87 zł, -7.887,92 zł, -2.585,12 zł.);
- RPSL.IP.02-D12/21-01 –zatwierdzonej 26.07.2022 r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanej do KE 27.07.2022r. (+572,80 zł, -2.465,39zł, -8.338,32 zł, -1.499,42 zł, -413,77 zł.).

Kwoty te pomniejszyły kolejną płatność o całą kwotę podlegającą zwrotowi.

**6.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków:

- RPSL.IP.02-D01/21-01–zatwierdzonej 24.09.2021 r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W01/21-00 przekazanej do KE 8.10.2022r. (-2955,45 zł i 495,31 zł);
- RPSL.IP.02-D10/21-03–zatwierdzonej 19.07.202r i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-1.930,70 zł i 5.609,76 zł);



RPSL.IP.02-D12/21-01 –zatwierdzona 26.07.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanej do KE 27.07.2022r. (-5.040 00 zł i 4.028,28, zł);

Kwoty te pomniejszyły kolejną płatność o całą kwotę podlegającą zwrotowi.

**6.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

Należność została w całości wycofana w deklaracjach wydatków nr RPSL.IP.02-D12/21-01 zatwierdzonej 26.07.2022r. i we wnioskach o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanych do KE 27.07.2022r.

Beneficjent ostatecznie spłacił całą kwotę jednym przelewem 5.880 zł na konto PUP (WB 33 z 28.03.2022r.), który przekazał całą kwotę na konto dysponenta Funduszu Pracy (Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej) w dniu 30.03.2022 r (WB 35).

**6.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków:

RPSL.IP.02-D01/21-00–zatwierdzonej 24.09.2021 r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W01/21-00 przekazanej do KE 8.10.2022r. (-1.652,00 zł);

RPSL.IP.02-D10/21-03–zatwierdzonej 19.07.2021 r i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-1.750,00 zł,-14.588,46 zł, -7.049,98 zł, -9.202,24 zł, 8.463,68 zł, -420,68 zł i -16.927,36 zł);

RPSL.IP.02-D12/21-01 –zatwierdzonej 26.07.2022 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanej do KE 27.07.2022r. (-5.822,04 zł).

Na dzień audytu nie odzyskano kwot (-1.750,00 zł, - 8.463,68 zł, -5.822,04 zł i -16.927,36 zł.), jednak kwoty te pomniejszyły kolejną płatność o całą kwotę podlegającą zwrotowi.

**6.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

Należność została w całości wycofana w deklaracjach wydatków nr RPSL.IP.02-D11/21-01 zatwierdzonej 22.07.2022r. (22.800,16 zł) i RPSL.IP.02-D12/21-01 zatwierdzonej 26.07.2022r. (4.213,09 zł i 736,96 zł) oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazanych do KE 27.07.2022r.

**6.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Należność została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D07/21-01 zatwierdzonej 30.03.2022r oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazanej do KE 06.04.2022r.

Kwotę 23.000 zł odzyskano w całości, w drodze egzekucji komorniczej w dwóch ratach: 19.10.2021r.(22.974,13 zł) WB-205/10/2021 -DN/21/346/7 i 25.10.2021 r. (25,87 zł) WB-209/10/2021 -DN/21/346/10.

W ROP data odzyskania (spłaty/pomniejszenia) to 1.12.2021r.

**6.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracjach wydatków:

RPSL.IP.02-D01/21-00–zatwierdzonej 24.09.2021r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W01/21-00 przekazanej do KE 8.10.2022r. (-33.617,77 zł, -8.008,10 zł, - 1.840,56 zł, - 19.416,00 zł, - 14.832,00 zł);

RPSL.IP.02-D07/21-01–zatwierdzonej 30.03.2022r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazanej do KE 6.04.2022r. (-10.455,84 zł,-9.300,00 zł, -8.370,00 zł, -20.770,00 zł).

**6.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

RPSL.IP.02-D09/21-00–zatwierdzonej 11.07.2022r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE 25.07.2022r. (-10,35 zł, -31,05 zł, - 7.621,05 zł, - 612,26 zł).

**6.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

RPSL.IP.02-D05/21-00–zatwierdzonej 28.12.2021r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W05/21-00 przekazanej do KE 29.12.2021r. (-13.259,40 zł ).

RPSL.IP.02-D06/21-00–zatwierdzonej 25.02.2022r. i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W06/21-00 przekazanej do KE 18.03.2022r. (-80,00 zł, -8,00 zł ).

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

W systemie SL2014 kurs euro uzupełniany jest automatycznie wartością z pola Kurs euro z **Wniosku o płatność do KE**, wyświetlanego w polu Ścieżka certyfikacji wydatku/ Ponowna ścieżka certyfikacji wydatku, przypisanego do deklaracji skierowanej do IC, w której pośrednio wykazano wniosek o płatność/ korektę wniosku o płatność/ zaliczkę, którego/ której numer jest wskazany w polu Numer dokumentu.

**7.1. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0074/17 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie III", Beneficjent Powiat Mikołowski/ Powiatowy Urząd Pracy w Mikołowie.**

**Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR -16.765,21 zł (kurs 4,2432) =-3.951,08 €**

Wydatki objęte badanym WNP ujęte w deklaracji IP nr RPSL.IP.02-D09/21-02 przekazane zostały do IZ, który ujął wydatki w swoje deklaracji nr RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazanej do KE w dniu 25.07.2022r

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D04/17-01 zatwierdzonej 14.12.2017r., w której wykazano wydatek objęty badaną korektą wg kursu z listopada 2017 roku = 4,2432 zł/€, tj. po kursie po którym certyfikowano wydatek w pierwotnym wniosku o płatność, który podlegał korekcie).

### **7.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-00H0/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach IV, Beneficjent Miasto Tychy/ Powiatowy Urząd Pracy w Tychach.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

- 1.541,49 zł /kurs 4,3809)=-351,87 €
- 2.465,39 zł /kurs 4,3809)=-562,76 €
- +572,80 zł /kurs 4,6869)=+122,21 €
- 3.063,22 zł /kurs 4,3809)=-699,22 €
- 336,87 zł /kurs 4,4907)=-75,02 €
- 8.338,32 zł /kurs 4,4907)=- 1.856,80 €
- 7.887,92 zł /kurs 4,4865) =- 1.758,15 €
- 1.499,42 zł /kurs 4,4865) =- 334,21 €
- 413,77 zł /kurs 4,5782)=- 90,38 €.
- 2.585,12 zł /kurs 4,6192)=- 559,65 €.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji wydatków WUP nr

- RPSL.IP.02-D02/19-01 zatw. 22.10.2019r.-kurs 4,3809 zł/€,
  - RPSL.IP.02-D05/20-01 zatw.27.12.2019r.-kurs 4,4907 zł/€
  - RPSL.IP.02-D11/20-02 zatw.20.07.2021r.-kurs 4,4865 zł/€,
  - RPSL.IP.02-D01/21-01 zatw.24.09.2021r.- kurs 4,5782 zł/€,
  - RPSL.IP.02-D04/21-01 zatw.17.12.2021r.- kurs 4,6192 zł/€,
  - RPSL.IP.02-D12/21-01 zatw.26.07.2022r.- kurs 4,6869 zł/€,
- tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

### **7.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0111/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rybniku IV, Beneficjent Miasto Rybnik/ Powiatowy Urząd Pracy w Rybniku.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

- 2.955,45 /kurs 4,3865= -673,76 €
- 495,31 zł /kurs 4,2873= -115,53 €
- 4.028,28 zł/kurs 4,5565=-884,07 €
- 1.930,70 zł / kurs 4,4865=-430,34 €
- 5.040,00 zł /kurs 4,4865=-1.123,37 €
- 5.609,76 zł /kurs 4,5782=-1.225,32 €

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji wydatków WUP nr

- RPSL.IP.02-D03/19-01 zatw. 21.11.2019r.-kurs 4,3865
  - RPSL.IP.02-D07/19-01 zatw. 26.03.2020r.-kurs 4,2873
  - RPSL.IP.02-D06/20-01 zatw.9.03.2021r.-kurs 4,5565zł,
  - RPSL.IP.02-D11/20-02 zatw.20.07.2021r. –kurs.4,4865
  - RPSL.IP.02-D01/21-01 zatw.24.09.2021r.- kurs 4,5782 zł/€,
- tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

**7.4. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0112/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowskich Górach IV, Beneficjent Powiat Tarnogórski/ Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowskich Górach.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

-1.960,00 (kurs 4,5193)=-433,70 €

-3.920,00 zł (kurs 4,6192)=-848,63 €

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D12/20-00 zatwierdzonej 23.07.2021r., w której wykazano wydatek objęty badaną korektą wg kursu z lipca 2021 roku = 4,5193 zł/€, oraz w deklaracji RPSL.IP.02-D04/21.00 zatwierdzonej 17.12.2021r. wg kursu z listopada 2021 r. = 4,6192zł, tj. po kursach po których certyfikowano wydatki w pierwotnych wnioskach o płatność, podlegające korekcie .

**7.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrze IV, Beneficjent Miasto Zabrze/ Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

-1.652,00 (kurs 4,2567)=-388,09 €

-1.750,00 zł (kurs 4,5565)=-384,07 €

-14.588,46 zł (kurs 4,5565)=-3.201,68 €

-7.049,98 zł (kurs 4,5122)=-1.562,43 €

-9.202,24 zł (kurs 4,6582)=-1.975,49 €

-8.463,68 zł (kurs 4,4865)=-1.886,48 €

-5.822,04 zł (kurs 4,4865)=-1.297,68 €

-420,68 zł (kurs 4,5782)=-91,89 €

-16.927,36 zł (kurs 4,5782)=-3.697,38 €

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji wydatków WUP nr

- RPSL.IP.02-D06/19-01 zatw. 20.02.2020r.-kurs 4,2567 zł/€,

- RPSL.IP.02-D06/20-01 zatw.9.03.2021r.-kurs 4,5565 zł/€,

- RPSL.IP.02-D08/20-01 zatw.23.04.2021r.-kurs 4,5122 zł/€,

- RPSL.IP.02-D09/20-01 zatw.26.05.2021r.-kurs 4,6582 zł/€,

-RPSL.IP.02-D11/20-02 zatw.20.07.2021r. -kurs.4,4865 zł/€,

-RPSL.IP.02-D01/21-01 zatw.24.09.2021r.- kurs 4,5782 zł/€,

tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

**7.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie IV, Beneficjent Powiat Pszczyński/ Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

-4.213,09 (kurs 4,4907)=-938,18 €

-22.800,16 (kurs 4,4907)=-5.077,20 €

-736,96 (kurs 4,4907) =-164,11 €.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D05/20-01 zatwierdzonej 18.12.2020r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z grudnia 2020 roku = 4,4907 zł/€, tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

**7.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0272/16 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach II, Beneficjent Miasto Gliwice/Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR -23.000,00 zł /kurs 4,3148=-5.330,49 €. Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D07/16-01 zatwierdzonej 14.04.2017r., w której wykazano wydatek objęty badaną korektą wg kursu z marca 2017 roku = 4,3148 zł/€, tj. po kursie po którym certyfikowano wydatek w pierwotnym wniosku o płatność, który podlegał korekcie RPSL.07.02.00-24-0272/16-003-K05).

**7.8. Projekt nr RPSL.07.03.01-24-073B/16 pn. Masz pomysł – masz firmę, Beneficjent Bytomska Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

-19.416,00 zł (kurs 4,2916)=-4.524,19 €

-33.617,77 zł (kurs 4,2916)=-7.833,39 €

-8.008,10 zł (kurs 4,2950)=-1.864,52 €

-14.832,00 zł (kurs 4,2951)=-3.453,24 €

-1.840,56 zł (kurs 4,2951)=-428,53 €

-10.455,84 zł (kurs 4,2951)=- 2.434,36 €

-9.300,00 zł (kurs 4,5782) =-2.031,37 €

-8.370,00 zł (kurs 4,5782) =- 1.828,23 €

-20.770,00 zł (kurs 4,5782)=- 4.536,72 €.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji wydatków WUP nr

- RPSL.IP.02-D06/18-01 zatw.21.12.2018r.-kurs 4,2916 zł/€,

- RPSL.IP.02-D10/18-01 zatw.24.05.2019r.-kurs 4,2950 zł/€,

- RPSL.IP.02-D12/18-01 zatw.19.07.2019r.-kurs 4,2951 zł/€,

-RPSL.IP.02-D01/21-01 zatw.24.09.2021r.- kurs 4,5782 zł/€,

tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

**7.9. Projekt nr RPSL.07.04.02-24-08FH/17 pn. Nowe perspektywy zawodowe szansą na ponowne zatrudnienie, Beneficjent Niepubliczne Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp. z o.o.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

- 31,05 zł / (kurs 4,3212) = -7,19 €,

-7.621,05 zł / (kurs 4,5509) = -1.674,62 €,

-10,35 zł / (kurs 4,5442) = -2,28 €,

-612,26 zł / (kurs 4,5442) = -134,73 €.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji wydatków WUP nr

- RPSL.IP.02-D05/19-01 zatw.27.12.2019r.-kurs 4,3212 zł/€,

- RPSL.IP.02-D09/19-01 zatw.26.05.2020r.-kurs 4,5509 zł/€,

- RPSL.IP.02-D10/19-01 zatw.25.06.2020r.-kurs 4,5442 zł/€,

tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

**7.10. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-0009/17 pn. Wsparcie rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w województwa śląskiego, Beneficjent Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach.**

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR:

- 80,00 zł / (kurs 4,3307) = -18,47 €
- 8 zł / (kurs 4,3307) = -1,85 €
- 13.259,40 zł / (kurs 4,2916) = -3.089,62 €.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z deklaracji wydatków WUP nr

- RPSL.IP.02-D04/18-01 zatw.13.12.2018r.-kurs 4,3307 zł/€,

- RPSL.IP.02-D05/18-01 zatw.19.12.2018r.-kurs 4,2916 zł/€,

tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

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

Korekty zgłoszone przez Powiatowe Urzędy Pracy jako Beneficjentów wymienionych w nin. Podsumowaniu ujmowane są w księgach Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach po stronie Ma na kontach:

- 926-...-01 – Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych (...) FP UE projekty pozakonkursowe (środki UE),
- 926...02 - Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych (...) FP WK projekty pozakonkursowe (wkład krajowy).

Korekty zgłoszone przez badane podmioty gospodarcze w projektach konkursowych, tj. dla Bytomskiej Agencja Rozwoju Inwestycji Sp. s o.o, Niepublicznego Centrum Kształcenia Ustawicznego Sp.z o.o. w Mysłowicach i Regionalnej Izby Przemysłowo-Handlowej w Gliwicach konta po stronie Ma: nr 224-758-75864-2007 środki unijne, 224-758-75864-2009 dotacja celowa

Porównano zapisy na kontach badanego roku obrachunkowego z kwotami zgłoszonymi w SL2014 w ROP i poświadczeniu do KE. Stwierdzono, że nieprawidłowości są w nich prawidłowo odzwierciedlone.

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE  
w Izbie Administracji Skarbowej  
Katowicach

Ewa Gerlach

.....

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/