

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi
Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA¹

Znak sprawy: 2401-ICE.521.80.2023.2

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

Katowice, 21 listopada 2023r.

¹ ul. Paderewskiego 32b
40-282 Katowice

tel.: +48 32 358 18 00, +48 32 358 19 00 NIP: 954-13-02-993
fax: +48 32 358 19 47 REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl
kancelaria.ias.katowice@mf.gov

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach² - Zespół Audytowy w składzie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu	
		WUP Katowice	IAS Katowice
Krzysztofa Merta	Główny Ekspert Skarbowy	-	1 września 2023r.
Roman Prusak	Ekspert Skarbowy	19-20 października 2023r.	3,4,5,6,10,11,12,13, 16,17,18, 24,25,26,27,30,31 października 2023 r. 6,7,8,9,10,13,14 listopada 2023 r.

W dniu 15.11.2023 r., w czynnościach uczestniczyła Ewa Gerlach, Naczelnik Wydziału ICE IAS w Katowicach.

Audyt przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-CE.522.35.2023.1 z dnia 24 sierpnia 2023 roku.

Audyt dotyczył następujących Projektów:

Lp.	Nr Projektu	Nazwa Projektu
1	RPSL.07.01.01-24-021D/19	Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo
2	RPSL.07.01.03-24-0270/19	Droga do aktywności zawodowej
3	RPSL.07.01.03-24-03D9/18	Życie zaczyna się po 30-stce.
4	RPSL.07.01.03-24-0566/16	TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej.
5	RPSL.07.02.00-24-0110/19	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bielsku-Białej (IV)
6	RPSL.07.02.00-24-0116/19	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mysłowicach (IV)
7	RPSL.07.02.00-24-0120/19	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mikołowie (IV)
8	RPSL.07.02.00-24-012A/19	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pszczynie (IV)
9	RPSL.07.03.03-24-05D6/19	Rozwój, firma, sukces!

zrealizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

L.p.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ zł	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1.	RPSL.07.01.01-24-021D/19	RPSL.07.01.01-24-021D/19-007	(-) 102,00	(-) 22,05
		RPSL.07.01.01-24-1 021D/19-009	(-) 2.358,72	(-) 505,31

²Izba Administracji Skarbowej w Katowicach – skrót: IAS w Katowicach; KAS

		RPSL.07.01.01-24-021D/19-010	(-) 4.488,26	(-) 936,85
2.	RPSL.07.01.03-24-0270/19	RPSL.07.01.03-24-0270/19-003	(-) 599,90	(-) 129,78
3.	RPSL.07.01.03-24-03D9/18	RPSL.07.01.03-24-03D9/18-006	(-) 18.880,64	(-) 4.378,22
4.	RPSL.07.01.03-24-0566/16	RPSL.07.01.03-24-0566/16-009	(-) 10.459,23	(-) 2.314,35
5.	RPSL.07.02.00-24-0110/19	RPSL.07.02.00-24-0110/19-005	(-) 164,00	(-) 37,21
		RPSL.07.02.00-24-0110/19-013	(-) 8.130,08	(-) 1.773,00
		RPSL.07.02.00-24-0110/19-013	(-) 14.784,49	(-) 3.224,18
6.	RPSL.07.02.00-24-0116/19	RPSL.07.02.00-24-0116/19-006	(-) 72.151,95	(-) 16.066,97
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-006	(-) 32.812,73	(-) 7.306,82
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-006	(-) 12.405,36	(-) 2.762,46
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-006	(-) 6.042,08	(-) 1.345,47
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-006	(-) 38.238,98	(-) 8.515,15
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-006	(-) 2.428,68	(-) 540,82
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-007	(-) 10.251,64	(-) 2.254,54
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-007	(-) 103,31	(-) 22,72
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-008	(-) 8.865,14	(-) 1964,7
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-009	(-) 3.476,96	(-) 774,98
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-009	(-) 91,04	(-) 20,29
		RPSL.07.02.00-24-0116/19-011	(-) 319,46	(-) 68,03
7.	RPSL.07.02.00-24-0120/19	RPSL.07.02.00-24-0120/19-007	(-) 4.358,34	(-) 958,49
		RPSL.07.02.00-24-7 0120/19-010	(-) 7.300,84	(-) 1.594,70
		RPSL.07.02.00-24-0120/19-011	(-) 6.158,47	(-) 1.311,37
8.	RPSL.07.02.00-24-012A/19	RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	(-) 6.986,20	(-) 1.555,70
		RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	161,90	34,25
		RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	(-) 1.854,90	(-) 413,05
		RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	(-) 2.039,78	(-) 454,22
		RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	524,31	110,79
		RPSL.07.02.00-24-012A/19-006	(-) 9.223,98	(-) 2.054,02
		RPSL.07.02.00-24-012A/19-007	(-) 714,57	(-) 157,15
9.	RPSL.07.03.03-24-05D6/19	RPSL.07.03.03-24-05D6/19-010	(-) 38,08	(-) 8,05

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

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

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

1.1. Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejdz do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

- Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.07.01.01-24-021D/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.01-24-021D/19-007.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.01-24-021D/19-009.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.01-24-021D/19-010.
- Wniosek o płatność końcową nr RPSL.07.01.01-24-021D/19-013 (rozliczający sumę korekt z p/w trzech WNP).

- Tabela nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP dn. 10.02.2023r. (suma na kwotę -6.948,98 zł) zatwierdzona pismem znak EP-PP2-08-120-3/MS/2023 z dn. 10.02.2023r.
- Pismo WUP Katowice nr KB-08-1/29/EL/2023 z 20.02.2023r. stwierdzenie braku nieprawidłowości w zgłoszonych korektach wg Wytycznych UE.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 54/2023 na 2.358,72 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.02.2023r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 55/2023 na 102,00 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.02.2023r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 56/2023 na 3.740,22 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.02.2023r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 54/2023 na 748,04 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.02.2023r.

1.2.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.01.03-24-0270/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.03-24-0270/19-003.
- Ostateczna informacja pokontrolna z dnia 12.12.2022r. Nr 8/K/RPO/7.1.3/2022/RO7.
- Pismo wewnętrzne WUP stwierdzające wystąpienie nieprawidłowości nr KK-08-1-6/AS/2023 z dn. 11.01.2023r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 14/2023 na 599,90 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 10.01.2023r.
- Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji Wniosku o płatność końcową nr RPSL.07.01.03-24-0270/19-008-05, pismo WUP nr EP-PP2-08-121-3/MK/2023 z dnia 27.03.2023r.(nieprawidłowość =-8.841,96 zł, w tym badana korekta ujemna=-599,90 zł).

1.3.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18-006.
- Tabela nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP dn. 1.09.2022r. (na kwotę 18.880,64 zł), zatwierdzona pismem znak EP-PP2-053-127-2/JW/2022 z dn. 12.09.2022r.,
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 172/2022 na 5.847,24 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 8.09.2022r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 173/2022 na 13.033,40 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 8.09.2022r.
- Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia ePUAP-UPP89557217 z 2.08.2022r. –obrazujące daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę z 1.09.2022r. przez system Talgos WUP.

1.4.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.01.03-24-0566/16.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.03-24-0566/16-009.

- Ostateczna informacja pokontrolna z dnia 7.06.2021r. Nr 12/K/RPO/7.1.3/2020/RO5 za pismem przewodnim z dn.7.06.2021r. nr KK-0713-42-5/BL/2021.
- Pismo wewnętrzne WUP stwierdzające wystąpienie nieprawidłowości nr KB-053-1-64/EL/2022 z dn. 22.07.2022r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 150/2022 na 71.466,43 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 22.07.2022r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 151/2022 na 3.784,87 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 22.07.2022r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 152/2022 na 5.531,74 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 22.07.2022r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 153/2022 na 291,14 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 22.07.2022r.
- Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji Wniosku o płatność końcową nr RPSL.07.01.03-24-0566/16-011-17, pismo WUP nr EP-PP2/053-114-9/MS/2022 z dnia 26.07.2022r.(korekta ujemna =-10.459,23zł).
- Decyzja Dyrektora WUP jako Organu odwoławczego I instancji nr 12/RPSL/2022 z 12.10.2022r. stwierdzająca nadpłatę.
- Pismo Naczelnika Wydziału Kontroli EFS WUP Katowice z dn.18.10.2022r. do Gł. Księgowej WUP o konieczności zwrotu nadpłaty w terminie 30 dni od dnia wydania Decyzji 12/RPPSL/2022 z 12.10.2022r.
- Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji Wniosku o płatność końcową nr RPSL.07.01.03-24-0566/16-011-17, pismo WUP nr EP-PP2-053-114-11/MS/2022 z dnia 31.10.2022r. (korekta zwrotna dodatnia =10.459,23 zł).
- Pismo Naczelnika Wydziału Kontroli EFS WUP Katowice z dn.16.11.2022r. do Gł. Księgowej WUP o potwierdzeniu odbioru m.in. Decyzji 12/RPPSL/2022 z 12.10.2022r i braku wniesienia odwołania, co oznacza, że stała się ona ostateczna.

1.5.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0110/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0110/19-005.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0110/19-013.
- Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP od PUP Bielsko Biała w systemie Talgos z dnia 19.08.2022r.(-164,00 zł), 23.12.2022r. (-14.784,49 zł) i 18.04.2023r. (-8.130,08zł);
- Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych do WUP od PUP Bielsko Biała w systemie Talgos (daty j/w dla tab.1),
- Tabele nr 1 i 2 z pkt p/w zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismami:
- a) EP-PZ-053-23-23/MK/2021/2022 z 5.10.2022r. zatwierdzające korektę -164,00 zł.
- b) EP-PZ-053-23-26/MK/2021/2022 z 5.01.2023r. zatwierdzające korektę -14.784,49zł i - 5.091,86 zł.
- c) EP-PZ-053-23-29/MK/2021/2023 z 18.04.2023r. zatwierdzające korektę -8.130,08 zł.
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 167/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 29.08.2022r.
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 260/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 30.12.2022r.

- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 110/2023 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 28.04.2023r.
- Zrzut ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę.

1.6.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYŚLOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYŚLOWICACH:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0116/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0116/19-006.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0116/19-007.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0116/19-008.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0116/19-009.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0116/19-011.
- Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP od PUP Myślowice w systemie Talgos z dnia 15.06.2022r.(-2.428,68 i -91,04zł), 29.06.2022r.(-3.476,96zł), 20.09.2022r.(-38.238,98 zł), 7.12.2022r. (-32.812,73 zł), 29.12.2022r. (-72.151,95 zł), 22.03.2023r. (-6.042,08 zł i -876,66zł), 31.03.2023r. (-12.405,36 zł i -103,31 zł) oraz 27.04.2023r. (-8.865,14 zł, -319,46 zł, -9.374,98 zł).
- Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych do WUP od PUP Myślowice w systemie Talgos (daty j/w dla tab.1).
- Tabele nr 1 i 2 z p/w pkt zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismami:
- a) EP-PZ-053-164-40/KH/2019/2022 z 12.08.2022r. zatwierdzające korektę -2.428,68 oraz -91,04zł i -3.476,96 zł.
- b) EP-PZ-053-164-44/KH/2019/2022 z 20.10.2023r. zatwierdzające korektę -38.238,98 zł.
- c) EP-PZ-053-164-47/MK/2019/2023 z 16.01.2023r. zatwierdzające korektę -32.812,73 zł.
- d) EP-PZ-053-164-50/MK/2019/2023 z 10.03.2023r. zatwierdzające korekty --72.151,95 zł 6.042,08 zł i -876,66zł, -12.405,36 zł i -103,31 zł, -8.865,14 zł, -319,46 zł i -9.374,98 zł.
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 121/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 27.06.2022r. (-3.476,96zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 156/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 1.08.2022r. (-2.519,72 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 202/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 4.10.2022r.(-38.238,98 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 240/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 14.12.2022r. (-32.812,73 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 27/2023 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 24.01.2023r. (-72.151,95 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 46/2023 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 14.02.2023r. (-6.662,83 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 99/2023 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 19.04.2023r. (-12.508,67 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 113/2023 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 9.05.2023r. (-18.815,49 zł).
- Zrzuty ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego daną korektę.

1.7.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0120/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0120/19-007.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0120/19-010.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0120/19-011.
- Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP od PUP Mikołów w systemie Talgos z dnia 29.11.2022r. (-4.358,34 zł i 7.300,84 zł), 30.11.2022r. (-6.158,47 zł).
- Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych do WUP od PUP Mikołów w systemie Talgos (daty j/w dla tab.1).
- Tabele nr 1 i nr 2 z p/w pkt zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismem znak: EP-PZ-053-161-44/KZ/2019/2023 z 5.01.2023r. zatwierdzającym korekty -4.358,34 zł , -7.300,84 zł i - 6.158,47 zł.
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 235/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 29.11.2022r. (na -11.659,18 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 266/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 6.12.2022r. (na -6.158,47 zł).
- Zrzuty ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego daną korektę.

1.8.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-012A/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-012A/19-006.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-012A/19-007.
- Tabelę nr 1 –Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP od PUP Pszczyzna w systemie Talgos z dnia 28.07.2022r. (-2.039,78 zł), 11.08.2022r. (+524,31zł), 23.09.2022r. (+161,90 zł i -9.223,98 zł), 16.11.2022r. (-1.854,90 zł) oraz 22.02.2023r. (-6.986,20 zł).
- Tabelę nr 2 - Informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych do WUP od PUP Pszczyzna w systemie Talgos (daty j/w dla tab.1),
- Tabele nr 1 i nr 2 z p/w pkt zostały zatwierdzone przez WUP Katowice pismami znak:
 - a) EP-PZ-053-165-44/IK/2019/2022 z 18.08.2022r. zatwierdzające korekty -2.039,78 zł i +524,31 zł.
 - b) EP-PZ-053-165-50/IK/2019/2023 z 3.02.2023r. zatwierdzające korektę -1.854,90 zł.
 - c) EP-PZ-053-165-49/IK/2019/2023 z 6.10.2023r. zatwierdzające korekty -9.223,98 zł i +161,90 zł.
 - d) EP-PP3-08-25-8/IK/2023 z 21.06.2023r. zatwierdzające korekty -6.986,20 zł i -714,57 zł.
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 160/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 9.08.2022r. (na -2.039,78 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 232/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 23.11.2022r.,(na -1.854,90 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 203/2022 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 4.10.2022r. (na -9.223,98 zł i +161,90 zł).
- Listę sprawdzającą do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 66/2023 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 7.03.2023r. (na -7.700,77 zł).
- Zrzuty ekranu w systemie Talgos –daty dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę

1.9. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

- Wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.07.03.03-24-05D6/19.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19-010.
- Wniosek o płatność końcową nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19-012-03 (rozliczający sumę korekt z badanego WNP).
- Tabelę nr 1 – Informacja dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych przesłana do WUP dn. 13.01.2023r. (na kwotę -38,08 zł), zatwierdzona pismem znak EP-PP1-08-53-5/AZ/2023 z dn. 18.01.2023r.
- Pismo WUP Katowice nr KK-08-1-11/AS/2023 z 20.01.2023r. - stwierdzenie braku nieprawidłowości w zgłoszonych korektach wg Wytycznych UE.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 21/2023 na 38,08 zł., zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli EFS w dniu 20.01.2023r.
- Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia ePUAP-UPP98183948 z 13.01.2023r. – obrazujące datę dostarczenia dokumentu zgłaszającego korektę z 13.01.2023r. przez system Talgos WUP.

W ramach audytu sprawdzono, na podstawie jakiej informacji i kiedy, IP zidentyfikowała wystąpienie nieprawidłowości.

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?

W badanym obszarze audytem objęto:

2.1. Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

IP nie wystawiła dokumentów wezwania, o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

IP nie wystawiła dokument wezwania, o którym mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych. IP wezwała pisemnie do zwrotu środków pismem znak KK-08-18-1/AK/2023 z dnia 10.01.2023 r.

2.3. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

IP nie wystawiła dokument wezwania, o którym mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych. W dniu 12.09.2022r. IP wezwała do zwrotu nienależnie/nadmiernie pobranych środków pismem znak EP-PP2-053-127-2/JW/2022.

2.4.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń. IP nie wystawiła dokumentów wezwania, o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych. WUP Katowice potwierdził ten fakt Mailem z dnia 8.11.2023r.-odp.WUP na zapytanie o wezwanie dla EKSPERT Maciej Mrozek.pdf (zrzut maila w materiałach roboczych).

2.5.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń. IP nie wystawiła dokumentów wezwania, o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy finansach publicznych .

2.6.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYŚLOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYŚLOWICACH:

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń. IP nie wystawiła dokumentów wezwania o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

2.7.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń. IP nie wystawiła dokumentów wezwania, o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

2.8.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń. IP nie wystawiła dokumentów wezwania, o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

2.9.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń. IP nie wystawiła dokumentów wezwania, o których mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

W ramach audytu sprawdzono, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków, IP sporządziła i doręczyła Beneficjentowi, dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wg poszczególnych projektów:

3.1.Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejdz do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-021D/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0034/23/001 z 20.02.2023r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0034/23/002 z 20.02.2023r.
5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0034/23/003 z 20.02.2023r.

3.2.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-0270/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0004/23/001 z 16.01.2023r.
4. Notatka służbowa IP z 10.01.2023r. pn. PROGRES ARTWIK- Ustalenie nieprawidłowości pismo przewodnie + lista sprawdzajca.pdf.

3.3.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-03D9/18.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0134/22/001 z 8.09.2022r.

3.4.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA - podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-0566/16.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0112/22/001 z 26.07.2022r.
4. Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.03-24-0566/16-009 korekty K-04 i K-05.

3.5.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-0110/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0129/22/001 z 30.08.2022r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0016/23/001 z 2.01.2023r.

5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0070/23/001 z 5.05.2023r.
6. Pismo wyjaśniające sposób obliczenia korekt znak: OPW.503.17.2023.AK z 30.08.2023r.
7. Załączniki nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4 z obliczeniami do pisma z pkt.6 przekazane 5.09.2023r.

3.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYŚŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYŚŁOWICACH:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-0116/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0103/22/001 z 29.06.2022r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0138/22/001 z 9.09.2022r.
5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0138/22/002 z 9.09.2022r.
6. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0158/22/002 z 18.10.2022r.
7. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0042/23/001 z 16.01.2023r.
8. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0043/23/001 z 8.02.2023r.
9. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0067/23/001 z 25.04.2023r.
10. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0067/23/002 z 25.04.2023r.
11. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/23/001 z 18.05.2023r.
12. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/23/002 z 18.05.2023r.
13. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/23/003 z 18.05.2023r.
14. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0076/23/004 z 18.05.2023r.
15. Pismo wyjaśniające sposób obliczenia korekt znak: IURP-442-39/2023/JG z 7.09.2023r.
pn. pliku *Pismo przewodnie korekty ujemne*.

3.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-0120/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0019/23/001 z 5.01.2023r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0019/23/002 z 5.01.2023r.
5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0019/23/003 z 5.01.2023r.
6. Metodologia obliczeń korekt finansowych dotyczących wniosków o płatność z 4.09.2023r.

3.8. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYŃNIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.01.01-24-012A/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0120/22/001 z 10.08.2022r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0156/22/001 z 6.10.2022r.
5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0180/22/001 z 28.11.2022r.
6. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0060/23/001 z 9.03.2023r.
7. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0060/23/002 z 9.03.2023r.
8. Wyliczenie_WnCovWynP-20-0058-5(+524,31zł).
9. Wyliczenie_poz.1_WnCovWynP-20-0383-4.
10. Wyliczenie_poz.2_WnCovWynP-20-0165-1.
11. Wyliczenie_poz.3_WnCovWynP-20-0165-5.
12. Wyliczenie_poz.4_WnCovWynP-20-0123-1.

13. Wyliczenie_poz.5_WnCovWynP-20-0123-2.
14. Wyliczenie_poz.6_WnCovWynP-20-0123-3.
15. Wyliczenie_poz.1_WnCovWynP-20-0056-1.
16. Wyliczenie_poz.2_WnCovWynP-20-0082-1.
17. Wyliczenie_poz.3_WnCovWynP-20-0058-1.
18. Wyliczenie_poz.4_WnCovWynP-20-0058-3.
19. Wyliczenie_poz.5_WnCovWynP-20-0084-4.
20. Wyliczenie_poz.1_WnCovWynP-20-0168-3.
21. Wyliczenie_poz.2_WnCovWynP-20-0168-5.
22. Wyliczenie_poz.3_WnCovWynP-20-0030-1.
23. Wyliczenie_poz.4_WnCovWynP-20-0030-2.
24. Wyliczenie_poz.1_WnCovWynP-20-0060-3.
25. Wyliczenie_poz.2_WnCovWynP-20-0133-2.
26. Wyliczenie_poz.3_WnCovWynP-20-0159-1.
27. Wyliczenie_poz.4_WnCovWynP-20-0159-3.
28. Wyliczenie_poz.5_WnCovWynP-20-0159-7.
29. Wyliczenie_poz.6_WnCovWynP-20-0159-8.

3.9.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.03.03-24-05D6/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0005/23/001 z 20.01.2023r.

W ramach audytu zweryfikowano wyliczenia objętych badaniem korekt finansowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

4.1.Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.1 i A) 3.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.2.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.2 i A) 3.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.3.Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.3 i A) 3.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.4. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.4 i A) 3.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 i A) 3.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYŚŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYŚŁOWICACH:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.6 i A) 3.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.7 i A) 3.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.8. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.8 i A) 3.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

4.9. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.9 i A) 3.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

W ramach audytu sprawdzono, czy IP miała obowiązek naliczenia i wykazania odsetek karnych, od należności objętej badaniem - jeśli tak, to czy odsetki zostały naliczone i wykazane prawidłowo.

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.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.1 i A) 3.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.2. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.2 i A) 3.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.3. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.3 i A) 3.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.4. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.4 i A) 3.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 i A) 3.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.6 i A) 3.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.7 i A) 3.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.8. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.8 i A) 3.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

5.9. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.9 i A) 3.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

W badanym obszarze audytu dokonano sprawdzenia poprawności procesu rejestracji nieprawidłowości oraz korekty w rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) w Systemie SL2014.

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

W badanym obszarze audytem objęto :

6.1. Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D08/22-01 –zatwierdzona 30.03.2023r.
3. Wniosek RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazany do KE 26.05.2023r.

6.2. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D07/22-01 –zatwierdzona 30.03.2023r.
3. Wniosek RPSL.IC.00-W06/22-00 przekazany do KE 27.04.2023 r.

6.3. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D03/22-01 –zatwierdzona 26.12.2022 r.
3. Wniosek RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazany do KE 15.12.2022 r.

6.4. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D01/22-01 –zatwierdzona 7.10.2022r.
3. Wniosek RPSL.IC.00-W01/22-00 przekazany do KE 17.10.2022r.

6.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D03/22-01 –zatwierdzona 6.12.2022r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D08/22-01 –zatwierdzona 28.04.2023r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D11/22-01 –zatwierdzona 27.07.2023r.
5. Wniosek RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazany do KE 5.12.2022r.
6. Wniosek RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazany do KE 26.05.2023r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W09/22-00 przekazany do KE 28.07.2023r.

6.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D01/22-01 –zatwierdzona 7.10.2022 r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D03/22-01 –zatwierdzona 6.12.2022 r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D04/22-01 –zatwierdzona 14.12.2022 r.
5. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D09/22-01 –zatwierdzona 31.05.2023 r.
6. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D11/22-01 –zatwierdzona 27.07.2023 r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W01/22-00 przekazany do KE 17.10.2022r.
8. Wniosek RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazany do KE 15.12.2022r.
9. Wniosek RPSL.IC.00-W08/22-00 przekazany do KE 20.06.2023r.
10. Wniosek RPSL.IC.00-W09/22-00 przekazany do KE 28.07.2023r.

6.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D08/22-01 –zatwierdzona 28.04.2023r.
3. Wniosek RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazany do KE 26.05.2023r.

6.8. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D02/22-01 –zatwierdzona 28.10.2022r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D04/22-01 –zatwierdzona 14.12.2022r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D06/22-01 –zatwierdzona 27.02.2023r.
5. Wniosek RPSL.IC.00-W02/22-00 przekazany do KE 6.12.2022r.

6. Wniosek RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazany do KE 15.12.2022r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W05/22-00 przekazany do KE 7.03.2023r.
8. Wniosek RPSL.IC.00-W09/22-00 przekazany do KE 28.07.2023r.

6.9. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D07/22-01 –zatwierdzona 30.03.2023r.
3. Wniosek RPSL.IC.00-W06/22-00 przekazany do KE 27.04.202r.

W ramach audytu sprawdzono przebieg procesu wycofania / odzyskania nienależnie pobranych środków, wypłaconych Beneficjentom.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?

W badanym obszarze audytem objęto

7.1. Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

7.2. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

7.3. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

7.4. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

7.5. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

7.6. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYŚLOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYŚLOWICACH:

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

**7.7. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI /
POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:**

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

**7.8. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI /
POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:**

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

**7.9. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU
„INWESTOR” SP. Z O.O.**

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

W ramach audytu sprawdzono proces przeliczania kwot badanych korekt na EUR.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

**8.1. Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo,
Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU**

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

**8.2. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej,
Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK**

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

**8.3. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent:
GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE**

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

**8.4. Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą
efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.**

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice

3. Mail z 8.11.2023r.- odp. WUP nt księgowarów EKSPERT Maciej Mrozek.pdf.
4. Załącznik do maila z 8.11.2023r. – 7.1.3-0566_16 dodatkowe dokumenty do pyt nr.1.pdf.
5. Załącznik do maila z 8.11.2023r. – 7.1.3-0566_16 dodatkowe dokumenty do pyt nr.2.pdf.

8.5.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

8.6.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.6 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

8.7.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.7 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

8.8.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.8 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

8.9.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.9 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice.

W ramach audytu sprawdzono sposób ujęcia badanych nieprawidłowości w księgach IP.

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.**

**Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejź do gry, bądź aktywny zawodowo,
Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU**

Miasto Sosnowiec w dniu 10.02.2023r. przekazał za pomocą systemu LSI informację dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych (tabela 1) - na kwotę korekty -6.948,98 zł, której otrzymanie potwierdził WUP Katowice pismem z dnia 10.02.2023r. nr EP-PP2-08-120-3/MS/2023.

Wydatki niekwalifikowane (-2.358,72 zł jako suma 702 zł+1263,60 zł) dotyczyły zwrotu kosztu badań lekarskich Uczestnika projektu, p. R. K., w związku z przerwaniem przez niego szkolenia zawodowego oraz zwrotu kosztu przeprowadzenia tego szkolenia (kwoty należnej jednostce szkoleniowej) w związku z jego przerwaniem z winy Uczestnika, i związanych z tym kosztów pośrednich w stawce 20% (suma 140,40 zł+ 252,72 zł);

Wydatkiem niekwalifikowanym (-102 zł) jest też zwrot kosztów badania lekarskiego (-85 zł) w związku z przerwaniem stażu zawodowego z winy Uczestniczki, p.D.P., i związanych z tym kosztów pośrednich w stawce 20% (17 zł);

Wydatkiem niekwalifikowanym (-4.488,26 zł) jest nadwyżka wkładu własnego ponad 5% (-3.740,22 zł oraz wyliczoną od tej wartości 20% wartość kosztów pośrednich (-748,04 zł) (zgodnie z § 5 pkt.1 Umowy o dofinansowanie z 23.01.2020r.). Wkład własny i koszty pośrednie poniesiono w ramach zadania - *Usługa szkoleniowa - prawo jazdy kat. C+E z kwalifikacją wstępną przyspieszoną w zakresie przewozu rzeczy*. Wkład ten spowodował przekroczenie limitu 5% całkowitej wartości wydatków przewidzianych w montażu finansowym projektu.

W piśmie KB-08-1-29/EL/2023 z 20.02.2023r. przekazującym Listy sprawdzające do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych od nr 54/2023 do 57/2023, wskazano, że zgłoszone wydatki nie stanowią nieprawidłowości w rozumieniu „*Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*”. Stanowią jednak szkodę finansową dla budżetu UE i naruszają przepisy prawa krajowego, tj.:

- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
- umowy o dofinansowanie projektu nr RPSL.07.01.01-24-021D/19.

W listach sprawdzających nr 54 do 57, wszystkie z dnia 20.02.2023r., potwierdzono że wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosków o płatność.

Lista Nr 54/2023 określa szkodę finansową na 2.358,72 zł, w tym kwota wkładu UE = 2.110,44 zł.

Lista Nr 55/2023 określa szkodę finansową na 102,00 zł, w tym kwota wkładu UE = 91,26 zł.

Lista Nr 56/2023 określa szkodę finansową na 3.740,22 zł, w tym kwota wkładu UE = nie dotyczy, gdyż kwota nieprawidłowości stanowi nadwyżkę wkładu własnego ponad 5% wartości projektu.

Lista Nr 57/2023 określa szkodę finansową na 748,04 zł, w tym kwota wkładu UE = 669,30 zł.

**Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent:
PROGRES SZYMON ARTWIK**

Pierwszym dokumentem stwierdzającym powstanie przesłanek do wszczęcia postępowania w celu ustalenia kwoty nadmiernie pobranych środków była Ostateczna Informacja Pokontrolna nr 8/K/RPO/7.1.3/2022/RO7 z dnia 19.12.2022r. oraz Notatka Służbowa Wydziału Kontroli EFS WUP Katowice z 10.01.2023 r. i odpowiedź na nią nr KK-08-1-6/AS/2023 z 11.01.2023 r.

Wydatki niekwalifikowalna dotyczące uczestnika projektu p.M.T., który nie spełniał warunków kwalifikowalności udziału w tym projekcie (-499,92 zł) oraz związane z tym koszty pośrednie (-99,98 zł) –stanowiące łącznie wartość korekty =-599,90 zł.

IP pismem nr KK-08-1-6/AS/2023 z dn.11.01.2023r. stwierdziła powstanie nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE, zapisanych w „Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020”. Ze względu na wysokość nieprawidłowości (<10.000€) nieprawidłowość nie kwalifikowała się do zgłoszenia do KE za pomocą systemu IMS).

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 14/2023 z 10.01.2023r. (na -599,90 zł, w tym wkład UE 536,75 zł), wskazano, że wydatek wykryto w związku z kontrolą planową końcową projektu nr RPSL.07.01.03-24-0270/19-002 i stwierdzono naruszenie prawa krajowego:

- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.
- „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” pkt.8.2 pkt.2 -Warunki kwalifikowalności uczestnika projektu;
- umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.07.01.03-24-0270/19 z dn.6.02.2020r.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

PUP Piekary Śląskie przekazał do WUP Katowice Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych (tabela 1 przesłana 1.09.2022r.,) w okresie trwałości projektu

Po weryfikacji korekta-18.880,64 zł (-4.378,22€)- została przyjęta przez WUP i zatwierdzona: pismem znak EP-PZ-053-127-2/JW/2022-z 12.09.2022r.

Korekta dotyczyła zwrotu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, z winy pracodawcy (15.104,51 zł) oraz odpowiadającej im wartości kosztów pośrednich (3.776,13 zł).

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych o numerach i datach:

172/2022 z 8.09.2022r. (na -5.847,24 zł, w tym wkład UE 5.231,74 zł), i 173/2022 z 8.09.2022r. (na 13.033,40 zł, wyłącznie jako wkład własny FP)-wskazano, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność i stwierdzono naruszenie prawa krajowego:

- 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 żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE, zapisanych w „Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020”.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Pierwszym dokumentem stwierdzającym powstanie przesłanek do wszczęcia postępowania w celu ustalenia kwoty nadmiernie pobranych środków była Informacja Pokontrolna z dnia 16.03.2021r. oraz Ostateczna Informacja Pokontrolna nr 12/K/RPO/7.1.3/2020/RO5 z dnia 7.06.2021r. wraz z pismem przewodnim nr KK-0713-42-5/BL/2021. Dokument był efektem kontroli planowej WUP Katowice jako IP, projektu nr 12/K/RPO/7.1.3/2020/RO5 przeprowadzonej zdalnie (COVID) w okresie od 30.06.2020r. do 27.09.2020r. (przedłużonej do 23.11.2020r.).

Wydatki niekwalifikowane dotyczą kosztów pośrednich za cały okres realizacji projektu w związku z nałożoną korektą na łącznym poziomie 7% ich wartości ryczałtowej wynoszącej 20%. Potwierdzono to pismem nr KB-053-1-64/EL/2022 z dn.22.07.2022r. gdzie IP stwierdziła powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE, zapisanych w „Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020”. Ze względu na wysokość nieprawidłowości (<10.000€) nieprawidłowość nie kwalifikowała się do zgłoszenia do KE za pomocą systemu IMS).

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych - wszystkie cztery listy z dnia 22.07.2022r.- stwierdzono naruszenie prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, oraz wystąpienie szkody finansowej dla Budżetu UE (realnej lub potencjalnej):

- Lista nr 150/2022 na 71.912,47 zł, (w tym 64.342,74 zł wkład UE), zawierający w sobie - 4.927,49 zł- kwotę do zwrotu, składową badanego rekordu próby ujemnej;
- Lista Nr 151/2022 na 3.784,87 zł (wkład własny),
- Lista Nr 153/2022 na 5.531,74 zł, (w tym wkład UE= 4.949,45 zł)-składowa badanego rekordu próby,
- Lista Nr 154/2022 na 291,14 zł (wkład własny).

W Listach p/w wskazano, że wydatek wykryto w trakcie weryfikacji wniosku o płatność końcową, w związku z kontrolą planową na koniec projektu nr 12/K/RPO/7.1.3/2020/RO5.

Za podstawą prawną naruszenia wskazano:

- ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020;
- umowę o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.07.01.03-24-0566/16 z dn.27.02.2018r. , w szczególności §.4 ust.1 - *Beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu, uszczegółowienia, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.*

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

PUP Bielsko-Biała przekazał do WUP Katowice Tabele 1 i 2 pn. - Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych (screeny z elektronicznego przesłania tabel z datą w systemie TALGOS w materiale roboczym).

Po weryfikacji korekty zostały przyjęte przez WUP pismami zatwierdzającymi wnioski o płatność (WNP):

a) Korekta (-164,00 zł.) - tabela 1 i 2 przesłane 19.08.2022r., ujęte w WNP-RPSL.07.02.00-24-0110/19-015-03 z 23.09.2022r., zatwierdzona pismem znak EP-PZ-053-23-23/MK/2021/2022-z 5.10.2022r.,

b) Korekta (-14.784,49 zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 23.12.2022r. , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0110/19-016-03 z 27.12.2022r., zatwierdzona pismem znak EP-PZ- EP-PZ-053-23-23/MK/2021/2022-z 5.01.2023r.,

c) Korekta (-8.130,08 zł) zgłoszono w tabeli 1 w styczniu 2023r. i ujęto w WNP-RPSL.07.02.00-24-0110/19-017-03 z 13.02.2023r., zatwierdzonym pismem znak EP-PZ-053-23-29/MK/2021/2023 z 24.02.2023r. (warunkowo do czasu odzyskania wszystkich środków, co nastąpiło w przypadku badanej kwoty, 11.04.2023r. i przesłaniu zaktualizowanych tabel nr 1 i nr 2 z datą 18.04.2023r. w dn.19.04.2023r. przez system TALGOS).

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych o numerach i datach:

167/2022 z 29.08.2022r. (na -164,00 zł),

260/2022 z 30.12.2022 r. (na -14.784,49 zł),

110/2023 z 28.04.2023r. (na – 8.130,08 zł) ,

stwierdzono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność. Stwierdzono naruszenie prawa krajowego.

We wszystkich w/w listach sprawdzających wskazano, że korekta dotyczy zwrotu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, z winy pracodawcy .

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

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

PUP Mysłówice przekazał do WUP Katowice Tabele nr 1 i nr 2 pn. - Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych (screeny z elektronicznego przesłania tabel z datą w systemie TALGOS w materiale roboczym).

Po weryfikacji korekty zostały przyjęte przez WUP pismami zatwierdzającymi wnioski o płatność (WNP) :

a) Korekty (-2.428,68 zł i -91,04 zł).-tabela 1 i 2 przesłane 15.06.2022r., ujęte w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-014-05 z 2.08.2022r., zatwierdzone pismem znak EP-PZ-053-164-40/KH/2019/2022 z 12.08.2022r.z korektą 22.08.2022r.,

b) Korekta (-3.476,96 zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 29.06.2022r. , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-014-05 z 2.08.2022r., zatwierdzona pismem znak EP-PZ-053-164-40/KH/2019/2022 z 12.08.2022r. z korektą w dn. 22.08.2022r.,

c) Korekta (-38.238,98 zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 20.09.2022r. , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-015-03 z 10.10.2022r., zatwierdzona pismem znak EP-PZ-053-164-44/KH/2019/2022 z 20.10.2022r., z korektą w dn. 26.10.2022r.,

d) Korekta (-32.812,73 zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 7.12.2022r. , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-016-02 z 14.12.2022r., zatwierdzona pismem znak EP-PZ-053-164-47/KH/2019/2023 z 16.01.2023r.

e) Korekta (-72.151,95 zł)) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 29.12.2022r. , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-017-03 z 22.02.2023r., zatwierdzona pismem znak EP-PZ-053-164-50/KH/2019/2023 z 10.03.2023r., z korektą w dn. 15.03.2022r.,

f) Korekty (-6.042,08 zł i -876,66 zł jako część poz.-10.251,64zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 27.01.2023r. z dodatkowym porządkowym nr 1/2023 , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-017-03 z 22.02.2023r., zatwierdzone pismem znak EP-PZ-053-164-50/KH/2019/2023 z 10.03.2023r., z korektą w dn. 26.10.2022r.,

g) Korekty (-12.405,36 zł i -103,31 zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 31.03.2023r. z dodatkowym porządkowym nr 2/2023 , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-017-03 z 22.02.2023r., zatwierdzone pismem znak EP-PZ-053-164-50/KH/2019/2023 z 10.03.2023r., z korektą w dn. 26.10.2022r.,

h) Korekty (-8.865,14zł, -319,46 zł i -9.374,98 zł jako część poz.- 10.251,64 zł,) - tabela 1 i 2 przesłane z dodatkowym porządkowym nr 3/2023 z 27.04.2023r., ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0116/19-017-03 z 22.02.2023r., zatwierdzone pismem znak EP-PZ-053-164-50/KH/2019/2023 z 10.03.2023r., z korektą w dn. 26.10.2022r.

Korekty dotyczyły

- zwrotu otrzymanego dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (-3.476,96 zł , -2.428,68 zł , -91,04 zł , -38.238,98 zł , -32.812,73 zł , -12.405,36 zł , -1.111,74zł);
- zwrot całości dofinansowania z powodu odmowy poddania się kontroli przez firmę, która otrzymała dofinansowanie z tarczy antycovidowej- 3 pełne zwroty na 71.040,21zł (24.490,90 zł+24.173,57 zł+ 22.375,74 zł), które mieszczą się w korekcie na 72.151,95 zł , a brakująca różnica jest podana wyżej, jako zwroty częściowe wynagrodzenia i ZUS na 1.111,74 zł (740,38 zł+263,43 zł+107,93 zł).

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych o numerach i datach:

- 121/2022 z 27.06.2022r (na -3.476,96 zł),
- 156/2022 z 1.08.2022 r. (na -2.519,72 zł, jako sumę -2.428,68 zł i 91,04 zł),
- 202/2022 z 4.10.2022r. (na -38.238,98 zł),
- 240/2022 z 14.12.2022r. (na -32.812,73 zł),
- 27/2023 z 24.01.2023r. (na -72.151,95zł),

46/2023 z 14.02.2023r. (na -6.662,83z, w skład której wchodzi -6.042,08zł i 620,75 zł jako część poz.28 (-10.251,64zł) z próby ujemnej),
99/2023 z 19.04.2023r.(na 12.508,67zł, w skład której wchodzi kwoty -12.405,36zł i -103,31zł z badanej próby),
113/2023 z 9.05.2023r. (na 18.815,49zł, w skład której wchodzi kwoty - 8.865,14 zł i -319,46zł oraz 9.630,83 jako część poz28. (-10.251,64zł) z próby ujemnej,

stwierdzono naruszenie prawa krajowego., a wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność.

We wszystkich w/w listach sprawdzających wskazano, że korekta dotyczy zwrotu niewykorzystanych instrumentów dofinansowania w związku z otrzymanym wsparciem na zmniejszenie skutków pandemii COVID-19 (rozliczenia dofinansowania w ramach tarcz antycydowych: błędne kwoty wynagrodzeń w kalkulatorze, wnioskowanie o refundacje wynagrodzenia ze składkami ZUS, w sytuacji posiadania zwolnienia od ich odprowadzania lub podwójne finansowanie składek ZUS, zwrot części składek ZUS w związku z otrzymaniem przez pracownika wynagrodzenia chorobowego, wypłata wynagrodzenia nieuprawnionym osobom, błędy rachunkowe w obliczeniach pracodawców oraz odmowa poddania się kontroli przez ostatecznego Beneficjenta);

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

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

PUP Mikołów przekazał do WUP Katowice Tabele 1 i 2 pn. - Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych (screeny z elektronicznego przesłania tabel z datą w systemie TALGOS w materiale roboczym).

Po weryfikacji korekty zostały przyjęte przez WUP pismami zatwierdzającymi wnioski o płatność (WNP):

a) Korekty (-4.358,34 zł i -7.300,84 zł).-tabela 1 i 2 przesłane 29.11.2022r., ujęte w WNP-RPSL.07.02.00-24-0120/19-016-02 z 19.12.2022r., zatwierdzone pismem znak EP-PZ-053-161-44/KZ/2019/2023 z 5.01.2023r.,

b) Korekta (-6.158,47 zł) zgłoszono w tabeli 1 i 2 z dnia 30.11.2022r. , ujęta w WNP-RPSL.07.02.00-24-0120/19-016-02 z 19.12.2022r., zatwierdzone pismem znak EP-PZ-053-161-44/KZ/2019/2023 z 5.01.2023r.,

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych o numerach i datach:

235/2022 z 29.11.2022r. (na -11.659,18 zł, jako sumę -4.358,34 zł i 7.300,84 zł),

266/2022 z 6.12.2022 r. (na -6.158,47 zł), stwierdzono naruszenie prawa krajowego, a wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosków o płatność.

We wszystkich w/w listach sprawdzających wskazano, że korekta dotyczy zwrotu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, z winy pracodawcy .

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

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYŃNIE:

PUP w Pszczynie przekazał do WUP Katowice Tabele korekt 1 - informacji dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych i Tabele korekt 2 - informacji o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych dn. 28.07.2022r. (-2.039,78zł), 11.08.2022r.(+524,31 zł), 23.09.2022r.(+161,90zł i -9,223,98zł), 16.11.2022r.(-1.854,90zł) i 22.02.2023r. (-6.986,20zł) . Jak wynika z pism:

EP-PZ-053-165-44/IK/2019/2022 z 18.08.2022r.(-2.039,78 i +524,31zł),

EP-PZ-053-165-50/IK/2019/2023 z 3.02.2023r. (-1.854,90zł),

EP-PZ-053-165-49/IK/2019/2023 z 6.10.2023r.(-9.223,98 i +161,90 zł),

EP-PP3-08-25/8/IK/2023 z 21.06.2023r.(-6.986,20 i -714,57zł) -

korekty te, po weryfikacji, zostały przyjęte przez WUP.

Korekty dotyczą zwrotu instrumentu dofinansowania - otrzymanego dofinansowania części kosztów wynagrodzeń / ubezpieczeń społecznych pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (wszystkie kwoty z próby). Kwoty dodatnie zostały skompensowane z kwotami pomniejszych.

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych 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.

Naruszenie prawa krajowego stwierdzono w Listach sprawdzających nr 160/2022 z 9.08.2022r. (na 2.039,78zł), nr 232/2022 z 23.11.2022r. (na 1854,90 zł), nr 66/2023 z 7.03.2023r. (na kwotę 7.700,77zł, jako suma 6986,20 zł +714,57zł), nr 203/22 z 4.10.2022 r. (dot.9.223,98 zł zawierającą kompensatę +161,90zł), podając za podstawę prawną naruszenie:

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

Nie stwierdzono naruszenia prawa krajowego i unijnego w przypadku kwoty +524,31 zł - ponieważ była to korekta błędu operatorskiego w LSI.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

RAR Inwestor w dniu 13.01.2023 r. przekazał za pomocą systemu LSI tabelę Korekty Finansowe, którą potwierdził WUP Katowice pismem z dnia 18.01.2023 r. nr EP-PP1-08-53-5/AZ/2023. Wskazuje ona na niewykorzystana część wsparcia pomostowego przez uczestnika projektu p. A.M., w kwocie 33,11 zł + koszty pośrednie = 4,97 zł, tj. 38,08 zł.

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych poświadczono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosków o płatność w odpowiedzi na zapytanie RAR Inwestor i WUP z 18.01.2023r.

W odpowiedzi pismem z dn.20.01.2023r. nr KK-08-1-11/AS/2023 do którego załączono Listę sprawdzającą nr 21/2023 -stwierdzono że wydatek nie stanowi nieprawidłowości w świetle prawa UE.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanych korekt wydatków:

- **wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w dwóch przypadkach: RPSL.07.01.03-24-0270/19 (PROGRES Szymon Artwik) i RPSL.07.01.03-24-03D9/18 (Gmina Piekary Śląskie);**
- **nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w pozostałych przypadkach badanych korekt.**

Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

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.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Beneficjent został wezwany pisemnie do zwrotu środków na podstawie art.207 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pismem znak KK-08-18-1/AK/2023 z dnia 10.01.2023r. Wezwanie było następstwem zakończenia kontroli na zakończenie projektu nr 8/K/RPO/7.1.3/2022/RO7.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Beneficjent został wezwany do zwrotu nienależnie/ nadmiernie pobranych środków w dniu 12.09.2022r. pismem nr EP-PP2-053-127-2/JW/2022 na kwotę 17.399,34 zł, zawierającym w sobie kwotę 5.847,24 zł, która wraz z wkładem własnym Funduszu Pracy 13.033,40 zł, stanowią składową kwoty 18.880,64 zł ,tj. poz.17 badanej próby ujemnej .

Zgodnie z uwagą w Informacji dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPSL.07.01.03-24-03D9/18-013-05 z dn.8.12.2021r., cyt. „ Beneficjent w dniu 30.07.2021r. dokonał prawidłowego zwrotu oszczędności na koniec realizacji projektu w kwocie 30.977,66 zł”. Z uwagi na rozliczenie się PUP Piekary Śląskie z całości środków, brak było podstaw do wezwania do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnej płatności przez Beneficjenta.

Beneficjent uregulował zobowiązania wskazane wezwaniem odebrany 15.09.2022r, w terminie, przelewem w dniu 28.09.2022r., tj. poniżej dopuszczalnych 14 dni na wpłatę.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA - podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Beneficjent nie był wzywany do zwrotu środków, dlatego, że IP przy rozliczaniu końcowego WNP-11 pomniejszyła wysokość kwoty refundacji dla Beneficjenta, informując go o tym fakcie w dniu 26.07.2022r. pismem znak EP-PP2-053-114-9/MS/2022.

Informacja o braku wezwania została potwierdzona w trakcie audytu przez IP, mailem w dniu 8.11.2023r.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

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.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

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.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, 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.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, 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.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

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. Beneficjent uregulował zobowiązania z rozliczanego projektu przelewem 27.09.2023r. na kwotę 78.220,51 zł, w którym mieści się badana kwota -38,08 zł.

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

Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Zgodnie z „Wytycznymi o kwalifikowalności wydatków (...) EFS” oraz Umową o dofinansowanie projektu nr UDA –RPSL.07.01.01-24-021D/19-00 z 23.01.2020r. maksymalna wysokość wkładu własnego w projekcie może wynosić 5% jego wartości, a nadwyżka stanowi koszt niekwalifikowany (§ 5 pkt.1 Umowy o dofinansowanie), o który należy skorygować WNP. Jednocześnie § 5 pkt.3 Umowy o dofinansowanie, powołując się na wytyczne do rozliczania projektów EFS, wskazuje 20% stawkę ryczałtu na koszty pośrednie.

W trakcie audytu dokonano przeliczenia zgłoszonych korekt.

Matematycznie kwota zwrotu wskazana w WNP-021D/19-007 = -102 zł odpowiada wartości sumy jednostkowego badania lekarskiego przed stażem (85zł) i 20% kwoty ryczałtu kosztów pośrednich ($85zł \times 20\% = 17zł$);

Matematycznie kwota zwrotu wskazana w WNP-07.01.01-24-021D/19-009 = -2.358,72 zł odpowiada wartości sumy jednostkowych badań lekarskich zawodowych (702,00zł) i 20% kwoty ryczałtu kosztów pośrednich ($702,00zł \times 20\% = 140,40zł$) oraz kosztów szkolenia (1.263,60 zł) i 20% kwoty ryczałtu kosztów pośrednich ($1.263,60zł \times 20\% = 252,72zł$);

Matematycznie kwota zwrotu wskazana w WNP07.01.01-24-021D/19-010 = -4.488,26 zł, odpowiada wartości sumy nadwyżki wkładu własnego ponad wymagane 5% = - 3.740,22 + koszty pośrednie 20% ($3.740,22 \times 20\% = 748,00zł$).

Suma badanych korekt - 6.948,98 zł, została wyliczona prawidłowo. Zidentyfikowane nieprawidłowości nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IP.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Za podstawę wyliczenia nienależnie pobranych środków z uwagi na brak kwalifikowalności 1 osoby-uczestnika projektu- przyjęto koszt faktur rozliczanych w WNP-RPSL.07.01.03-24-0270/19-003 za przeprowadzenie doradztwa zawodowego dla 11 osób wg wartości proporcjonalnej dla 1 osoby ($3.960zł/11os = 360zł/os$), koszt wynajęcia sali ($1.320zł/11os = 120zł/os$) oraz koszt polisy ubezpieczeniowej NNW ($219,12zł/11os = 19,92zł$). Wartość kosztów bezpośrednich = 499,92 zł ($360zł + 120zł + 19,92zł$).

W związku z 20% ryczałtem kosztów pośrednich liczonych od kosztów bezpośrednich w projekcie należało skorygować wartość ryczałtu. Wzięto również pod uwagę, że wkład własny PROGRESS ARTWIK SZYMON wnosił w ramach kosztów pośrednich, tym samym zwrotowi podlega wyłącznie kwota dofinansowania kosztów pośrednich.

Zatem w celu wyliczenia kosztów pośrednich skorygowano wartość wydatków bezpośrednich rozliczonych WNP-RPSL.07.01.03-24-0270/19-003-03 o kwotę 499,92 zł (198.332,12 zł – 499,92 zł = 197.832,20 zł). Od tej kwoty nowa wartość kosztów pośrednich wynosi $197.832,20 \text{ zł} \times 20\% = 39.566,44 \text{ zł}$.

Kwota kosztów pośrednich w pierwotnym WNP wynosiła 39.666,42 zł ($198.332,12 \text{ zł} \times 20\%$) minus kwota kosztów pośrednich od nowej skorygowanej wartości kosztów bezpośrednich = $39.666,42 \text{ zł} - 39.566,44 \text{ zł} = 99,98 \text{ zł}$.

Suma zwrotu = $499,92 \text{ zł} + 99,98 \text{ zł} = 599,90 \text{ zł}$.

Korekta - 599,90 zł została wyliczona prawidłowo przez IP.

Sposób wyliczenia nieprawidłowości przez Wydział Kontroli EFS w WUP został zamieszczony w Notatce służbowej z dnia 10.01.2023r. załączonej w materiałach w pliku pn."PROGRESS ARTWIK-Ustalenie nieprawidłowości pismo przewodnie + lista sprawdzająca.pdf".

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Kwota korekty - 18.880,64 zł jest składową faktycznej refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy dla osoby bezrobotnej, nie utrzymanego przez pracodawcę przez wymagany okres 2 lat (730 dni). Tak stanowiła rozwiązana w dniu 16.08.2022r. umowa nr CAZ-AB/052/239/2019 przyznająca 19.500 zł dofinansowania firmie AUTO SERWIS Tomasz Skórka. Proporcjonalna w stosunku do liczby dni wartość kwoty do zwrotu wyliczona przez PUP = 15.104,51 zł; drugą składową kwoty ujemnej z próby jest 25% ryczałt kosztów pośrednich dla tego typu projektu = $3.776,13 \text{ zł}$ ($25\% \times 15.104,51 \text{ zł} = 3.776,13 \text{ zł}$, w tym 3.378,64 zł wkład UE + 397,49 zł wkład BP).

Wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Korekta została naliczona prawidłowo matematycznie wg Zaleceń Ostatecznej Informacji Pokontrolnej nr 12/K/RPO/7.1.3/2018/R05 z dn. 7.06.2021r. (korekta 6,5%) oraz powiększona o dodatkową uznaniową korektę (0,5%) przy ocenie końcowego WNP 11 z 26.07.2022r. z tytułu nieosiągnięcia dodatkowego kryterium z WND „ *Osoby długotrwale bezrobotne stanowią co najmniej 49% uczestników projektu*”(osiągnięto 44,44%). WUP powiadomił o tym fakcie Beneficjenta (7% korekta kosztów pośrednich dla całego projektu) pismem zatwierdzającym końcowy WNP znak EP-PP2-053-114-9/MS/2022 z dnia 26.07.2022r. Kwotę tę obliczono dwuetapowo

- 1) Wartość kosztów pośrednich liczona jako 6,5% wydatków kwalifikowanych zatwierdzonych we WNP 1-11, a pomniejszonych o wcześniejsze korekty finansowe (nieprawidłowości, wydatki niekwalifikowane, regułę proporcjonalności ujawnione w ROP)=75.697,34 zł. Wartość tą jako wydatki niekwalifikowane rozliczono w WNP- RPSL.07.01.03-24-0566/16-010 poprzez obniżenie wydatków kwalifikowanych o 21.102,32 zł, z podziałem na obniżenie wkładu własnego o 3.784,87 zł oraz wkładu publicznego o 17.317,45 zł, a resztę kwoty 49.667,53 zł pomniejszono całością dostępnych wydatków pośrednich w WNP- RPSL.07.01.03-24-0566/16-011. Pozostała reszta 4.927,49 zł pomniejszyla wnioskowaną kwotę do refundacji w WNP- RPSL.07.01.03-24-0566/16-011.
- 2) Wartość kosztów pośrednich liczona jako 0,5% wydatków kwalifikowanych zatwierdzonych we WNP 1-11, a pomniejszonych o wcześniejsze korekty finansowe (nieprawidłowości, wydatki niekwalifikowane, regułę proporcjonalności ujawnione w ROP)=5.822,88 zł.

Wartość tą jako wydatki niekwalifikowane rozliczono w WNP 10 poprzez obniżenie wydatków kwalifikowanych wkładu własnego o 291,14 zł, a reszta jako wkład publiczny = 5.531,74 zł pomniejszyla wnioskowaną kwotę refundacji w WNP-RPSL.07.01.03-24-0566/16-011.

Suma kwot, o które pomniejszono wnioskowane kwoty refundacji w WNP11 końcowym 4.927,49 zł+5.531,74 zł, stanowi wartość badanej pozycji próby ujemnej = 10.459, 23 zł.

W wyniku kontroli planowych na zakończenie projektu IP zastosowała korektę finansową w wysokości 7% (suma 2%+1,5%+3%+0,5%) wartości kosztów pośrednich na podstawie umowy z Beneficjentem § 5 ust.4 (*„IP może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez Beneficjenta procedur związanych z zarządzaniem projektem”*) i pkt 10 podrozdziału 8.4 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR,EFS i FS na lata 2014-2020 (*„Właściwa Instytucja będącą stroną umowy (IZ/IP) może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez Beneficjenta zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie zarządzania projektem”*) oraz zastosowanego pomocniczo dokumentu - *„Warunki nakładania korekt finansowych na koszty pośrednie poprzez obniżenie stawki ryczałtowej wynikającej z umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WSL”* (dalej Taryfikatora).

Na skutek odwołania się Beneficjenta od zasadności korekty kosztów pośrednich poprzez złożenie w dn.12.08.2022r. wniosku o stwierdzenie nadpłaty (data pisma 11.08.2022r), Dyrektor WUP uznał częściowo argumenty Strony, w zakresie braku podstaw do stosowania wprost mechanizmu sumowania korekt opisanych w dokumencie Taryfikator. IP nie aneksowała umowy o dofinansowanie ani nie poinformowała Beneficjenta o planowanym jego zastosowaniu, zatem jako Organ odwoławczy I instancji Dyrektor WUP zakwestionował metodologię naliczenia korekt przez IP w postaci sumowania trzech rodzajów uchybień na podstawie pomocniczo zastosowanego Taryfikatora (2% za znaczne opóźnienia w realizacji projektu względem harmonogramu realizacji projektu +1,5% za uporczywe/notoryczne nieprzesyłanie w terminach wskazanych w umowie Harmonogramów udzielonych w ramach projektu wszystkich form wsparcia i 3% za nagminne nieprzedkładanie wniosków o płatność lub dokumentów źródłowych w terminach wynikających z umowy lub w terminach wyznaczonych w instytucji, w szczególności gdy ma to wpływ na płynność finansową w projekcie i tym samym brakiem środków na wypłaty świadczeń na rzecz uczestników projektu). Dyrektor WUP uznał p/w nieprawidłowości za należące do tego samego rodzaju kategorii, cyt. *„W uzasadnieniu Organ w pierwszej kolejności wskazuje, iż zgodnie z brzmieniem posiłkowo stosowanego TARYFIKATORA w przypadku stwierdzenia uchybienia, dla którego w załączniku nie określono stawki procentowej, stosuje się stawkę procentową odpowiadającą najbliższej rodzajowo kategorii. Przedmiotowy dokument przewiduje nałożenie korekty o wartości 2% przy stawce ryczałtowej kosztów pośrednich 20% w przypadku stwierdzenia, iż wystąpiły znaczne opóźnienia w realizacji projektu względem harmonogramu realizacji projektu wskutek rażącego, powtarzającego się i uporczywego niedbalstwa, zaniedbania i zaniechania działań przez beneficjenta (personel projektu). W rozpatrywanej sprawie, wszystkie stwierdzone nieprawidłowości związane były z niedołożeniem należytej staranności przez personel projektu w procesie zarządzania nim, w tym wystąpienie licznych braków i uchybień formalnych w sporządzanej dokumentacji”* (str.20 decyzji nr 12/RPSL/2022 z 12.10.2022r.). Dla dodatkowej korekty 0,5% kosztów pośrednich Organ I instancji stwierdził brak podstaw prawnych do jej nałożenia. W konsekwencji obniżył wartość naliczonych korekt w ramach 20% ryczałtu kosztów pośrednich z 7% do 2%, tj. za kwalifikowalne uznał 18% kosztów pośrednich w projekcie. 5% potrąconej korekty uznał za nadpłatę do zwrotu na konto Beneficjenta zgodnie z art.72 § 1 pkt 2 i art.73

§ 1 pkt 2 ordynacji podatkowej (w związku z art.67 ust.1 u.f.p, który odsyła do odpowiedniego stosowania przepisów w przypadku braku uregulowań, tu :kwestii nadpłaty).

Zgodnie z Decyzją ostateczną Dyrektora WUP jako Organu odwoławczego I instancji nr 12/RPSL/2022 z 12.10.2022r. adekwatna korekta kosztów pośrednich dla całego projektu, wynosi 2% przyznanych umową 20% ryczału na koszty pośrednie, tj. 23.291,49 zł.

Z powodu faktycznego potrącenia przez IP w rozliczanych WNP nr 1-11 7%, tj. kwoty 79.886,21 zł (w tym 77.444,21 zł korekta kosztów pośrednich i 2.442,00 zł odsetki umowne od korekty kosztów pośrednich dot. wniosku o płatność WNP 9.) wystąpiła nadpłata, jako pomniejszenie wypłaty refundacji = 56.594,72 zł, o stwierdzenie której Beneficjent złożył wnioski na mocy art.75§ 1 ordynacji podatkowej (79.886,21zł – 23.291,49 zł = 56.594,72 zł). Tym samym kwota z próby ujemnej =-10.459,23 zł będąca korektą K-04 w WNP-RPSL.07.01.03-24-0566/16-009 straciła podstawę faktyczną do jej naliczenia i została wyzerowana, poprzez zwiększenie wielkości kosztów kwalifikowanych o 10.459,23 zł w badanym WNP-RPSL.07.01.03-24-0566/16-009 jako korekta K-05 z dnia 31.10.2022r.

Korekta 2% obniżająca 20% ryczałt kosztów pośrednich jest adekwatna do naruszeń przepisów w zakresie niedostatecznego nadzoru i braku właściwego zarządzania projektem.

Kwota bazowa do której zastosowano wskaźnik procentowy jest wartością wydatków pośrednich ryczałtowych zadeklarowanych w ramach kontraktu w badanym wniosku o płatność.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

Korekty wykazane przez PUP dotyczą zwrotu przez pracodawcę otrzymanych środków w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudniania na refundowanym stanowisku pracy skierowanego bezrobotnego. ZA sprawdził rachunkowo obliczenia:

- 1) RPSL.07.02.00-24-0110/19-00 (korekta 164,00 zł)

Wysokość otrzymanej refundacji: 19.954,61 zł (podmiot medyczny, zwolniony z VAT)

Liczba dni w ciągu dwóch lat pracy: 730

Liczba dni nieprzepracowanych: 730 -724=6

Kwota do zwrotu: 19.954,61 x 6 / 730 = 164 zł

- 2) RPSL.07.02.00-24-0110/19-013 (korekta -14.784,49 zł)

Wysokość otrzymanej refundacji: 20.325,20 zł (dofinansowanie: 25.000,0 zł, w tym kwota VAT: 4.674,80 zł – zwrócona przez przedsiębiorcę)

Liczba dni w ciągu dwóch lat pracy: 730

Liczba dni nieprzepracowanych: 730-199=531

Kwota do zwrotu: 20.325,20 x 531 / 730 = 14.784,49 zł

- 3) RPSL.07.02.00-24-0110/19-013 (korekta -8.130,08 zł)

Wysokość otrzymanej refundacji: 20.325,20 zł (dofinansowanie: 25.000,0 zł, w tym kwota VAT: 4.674,80 zł – zwrócona przez przedsiębiorcę)

Liczba dni w ciągu dwóch lat pracy: 730

Liczba dni nieprzepracowanych: 730 – 438= 292

Kwota do zwrotu: 20.325,20 x 292 / 730 =8.130,08 zł.

Szczegółowe wyliczenie w dokumentacji roboczej przekazanej pismem wyjaśniającym obliczenia korekt (wraz z odsetkami) znak OPW.503.17.2023.AK z dnia 30.08.2023r. (Załączniki od nr 1 do 4) z PUP Bielsko-Biała, otrzymanych w trakcie audytu. (plik pn WUP-

pismo przewodnie z dnia 30.08.2023 r. wraz z Załącznikami nr 1,2,3 i 4 dostarczony 5.09.2023 r.).

Poszczególne pozycje składowe korekt badanej próby, została wyliczona poprawnie, tym samym, zdaniem IA, wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYŚŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYŚŁOWICACH:

Korekty wykazane przez PUP stanowią zwrot 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. 2020r., poz.2255 z póź. zm.). – szczegółowe wyliczenie w dokumentacji roboczej przekazanej w notatkach wyjaśniających PUP Myślowice otrzymanych w trakcie audytu. (plik pn. Pismo przewodnie korekty ujemne nr IURP-442-39/2023/JG x 7.09.2023r.).

Poszczególne pozycje składowe korekt badanej próby wyliczona poprawnie, tym samym wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

Zidentyfikowane nieprawidłowości nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IP.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

Korekty wykazane przez PUP dotyczą zwrotu przez pracodawcę otrzymanych środków w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudniania na refundowanym stanowisku pracy skierowanego bezrobotnego. ZA sprawdził rachunkowo obliczenia:

- 1) RPSL.07.02.00-24-0120/19-007 (korekta -4.358,34 zł)

Wysokość otrzymanej refundacji: 16.569,81 zł (w tym kwota netto: 13.424,43 zł, kwota VAT: 3.145,38 zł – udział procentowy netto / VAT = 0,810174 / 0,189826)

Liczba dni w ciągu dwóch lat pracy: 730

Liczba dni nieprzepracowanych: 237

Kwota do zwrotu: $16.569,81 \times 237 / 730 = 5.379,51$ zł

- w tym kwota netto: $5.379,51 \times 0,810174 = 4.358,34$ zł

- w tym kwota VAT: $5.379,51 \times 0,189826 = 1.021,17$ zł

- 2) RPSL.07.02.00-24-0120/19-010 (korekta -7.300,84 zł)

Wysokość otrzymanej refundacji: 21.998,06 zł (w tym kwota netto: 17.884,60 zł, kwota VAT: 4.113,46 zł - udział procentowy netto / VAT = 0,813008 / 0,186992)

Liczba dni w ciągu dwóch lat pracy: 730

Liczba dni nieprzepracowanych: 298

Kwota do zwrotu: $21.998,06 \times 298 / 730 = 8.980,03$ zł

- w tym kwota netto: $8.980,03 \times 0,813008 = 7.300,84$ zł

- w tym kwota VAT: $8.980,03 \times 0,186992 = 1.679,19$ zł

- 3) RPSL.07.02.00-24-0120/19-011

Wysokość otrzymanej refundacji: 21.856,50 zł (w tym kwota netto: 17.769,51 zł, kwota VAT: 4.086,99 zł - udział procentowy netto / VAT = 0,813008 / 0,186992)

Liczba dni w ciągu dwóch lat pracy: 730

Liczba dni nieprzepracowanych: 253

Kwota do zwrotu: $21.856,50 \times 253 / 730 = 7.574,92$ zł

- w tym kwota netto: $7.574,92 \times 0,813008 = 6.158,47$ zł

- w tym kwota VAT: $7.574,92 \times 0,186992 = 1.416,45$ zł

Szczegółowe wyliczenie w dokumentacji roboczej przekazanej w notatkach wyjaśniających PUP Mikołów otrzymanych w trakcie audytu. (plik pn. Metodologia obliczeń korekt finansowych dotyczących wniosków o płatność dostarczony 4.09.2023 r.).

Poszczególne pozycje składowe korekt badanej próby wyliczono poprawnie, tym samym wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

Korekty wykazane przez PUP stanowią zwrot niewykorzystanych środków na wynagrodzenia i składki ZUS wypłaconych na podstawie art. 15z z b 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 ze zm.). – szczegółowe wyliczenie w dokumentacji roboczej przekazanej w notatkach wyjaśniających PUP Pszczyna otrzymanych w trakcie audytu.

Korekta na plus (+524,31 zł) - dokument był wykazany we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.07.02.00-24-012A/19-006-03, zadanie nr 8, poz. 37 w kwocie 94 813,24 zł. Po weryfikacji rozliczenia dofinansowania części kosztów wynagrodzenia pracowników wynika, iż prawidłowa kwota powinna wynosić 95 337,55 zł, czyli być o 524,31 zł wyższa. Weryfikacja wykazała również, iż uczestnik projektu winien zwrócić nienależnie wypłacone dofinansowanie, które otrzymał w dniu 25.05.2020r. oraz 16.06.2020r. W związku z tym kwota 524,31zł została zrekompensowana z kwoty którą winien zwrócić za otrzymane dofinansowanie w dniu 16.06.2020r.

Korekta na plus (+161,90 zł) - dokument był wykazany we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.07.02.00-24-012A/19-006-03, zadanie nr 8, poz. 456 w kwocie 13.173,04 zł. Po weryfikacji rozliczenia dofinansowania części kosztów wynagrodzenia pracowników wynika, iż prawidłowa kwota powinna wynosić 13.334,94 zł, czyli być o 161,90 zł wyższa. Weryfikacja wykazała również, iż uczestnik projektu winien zwrócić nienależnie wypłacone dofinansowanie, które otrzymał w dniu 18.05.2020r. oraz 13.07.2020r. W związku z tym kwota 161,90 zł została zrekompensowana z kwoty, którą winien zwrócić za otrzymane dofinansowanie w dniu 18.05.2020r. oraz 13.07.2020r.

Zidentyfikowane nieprawidłowości nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IP.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

Matematycznie badana kwota -38,08 zł jest sumą zwróconego niewykorzystanego wsparcia pomostowego 33,11 zł przez Beneficjenta końcowego p. A.M. oraz kosztów pośrednich 4,97zł (15%x33,11 zł).

Szczegółowy sposób wyliczenia badanych nieprawidłowości został zweryfikowany przez ZA. Wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

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 Piekarach Śląskich, Bielsku-Białej, Mikołowie, Mysłowicach i Pszczynie i Miasto na prawach Powiatu Sosnowiec oraz RAR „Inwestor” Ruda Śląska, stanowią kwoty należności głównych od uczestników projektów, bez odsetek.

Natomiast badane korekty wykryte w toku kontroli w firmach EKSPERT Maciej Mrozek i PROGRES Szymon Artwik -oprócz należności głównej powiększone zostały o odsetki umowne obliczone jak dla zaległości podatkowych.

Odsetki karne na rzecz UE nie wystąpiły w żadnym z badanych elementów próby ujemnej.

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

Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejść do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała:

1. Kartę obciążeń na projekcie 20.02.2023r. na kwotę 102,00 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0034/23/001 z datą odzyskania 20.02.2023r.;
2. Kartę obciążeń na projekcie 20.02.2023 r. na kwotę 2.358,72 PLN (w dwóch transzach 564,17 zł+1.794,55 zł) , wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0034/23/002 z datą odzyskania 20.02.2023r.;
3. Kartę obciążeń na projekcie 20.02.2023r. na kwotę 4.488,26 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0034/23/003 z datą odzyskania 20.02.2023r.

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała Kartę obciążeń na projekcie w dn. 10.01.2023r. na kwotę 599,90 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0004/23/001 z datą odzyskania 16.01.2023r. (data przelewu z PROGRESS ARTWIK SZYMON do WUP Katowice).

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała dwie Karty obciążeń na projekcie w dn. 08.09.2022r. na kwotę 18.880,64 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0134/22/001 oraz pod nr RPSL.IP.02-W134/22/002 zarejestrowano kwotę uzupełniającą wyłącznie kolumnę Dofinansowanie w ROP wskazane w Karcie obciążeń RPSL.IP.02-W0134/22/01 = 11.552,10 zł (razem dofinansowanie do odzyskania 17.339,34zł). Obie pozycje Rejestru z datą odzyskania 29.09.2022r.

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała Kartę obciążeń na projekcie w dn. 26.07.2022r. na kwotę 10.459,23 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0112/22/001 z datą odzyskania 3.08.2022r.

Zapis dokonany przez IP był prawidłowy w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości przed jej korektą zwrotną decyzją Dyrektora WUP Katowice z 12.10.2022r.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała:

1. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 30.08.2022r. na kwotę 164,00 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0129/22/001 z datą odzyskania 30.08.2022r.(przedsiębiorca zwrócił kwotę do PUP -10.08.2022r.);
2. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 2.01.2023r. na kwotę 14.784,49 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0016/23/001 z datą odzyskania 2.01.2023r.(przedsiębiorca zwrócił kwotę do PUP 20.12.2022r.);
3. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 5.05.2023r. na kwotę 8.130,08 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0070/23/001 z datą odzyskania 5.05.2023r. (przedsiębiorca zwrócił kwotę do PUP 11.04.2023r.).

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

**Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY
URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała:

1. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 29.06.2022r. na kwotę 3.476,96 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0103/22/001 z datą odzyskania 19.07.2022r.;
2. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 9.09.2022r. na kwotę 2.428,68 z, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0138/22/001 z datą 18.05.2023r. odzyskania części kwoty, tj. 1.670,32 zł;
3. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 9.09.2022r. na kwotę 91,04 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0138/22/002 z datą odzyskania 9.09.2022r.;
4. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 18.10.2022r. na kwotę 38.238,98 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0158/22/001 z kwotą odzyskaną 24.123,19 zł , w datach: 18.10.2022r.-856,46 zł; 8.02.2023r. – 2.974,87 zł, 25.04.2023r.- 10.062,86 zł, 18.05.2023 r.-2.975,83 zł, 15.06.2023r. – 4.739,56 zł, 26.06.2023r. – 1.670,32 zł i 27.06.2023r. – 844,29 zł; Pozostało do odzyskania 14.115,79 zł.
5. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 16.01.2023r. na kwotę 32.812,73 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0042/23/001 z kwotą odzyskaną 32.812,73 zł , w datach: 16.01.2023r.-2.221,12 zł; 8.02.2023r. – 2.551,40 zł, 18.05.2023 r.-28.040,21 zł. Pozostało do odzyskania 0 zł.
6. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 8.02.2023r. na kwotę 72.151,95 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0043/22/001 z kwotą odzyskaną 1.111,74 zł , w datach: 8.02.2023r. – 740,38 zł, 18.05.2023 r.-371,36 zł. Pozostało do odzyskania 71.040,21 zł.
7. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 25.04.2023r. na kwotę 12.405,36 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0067/22/001 z kwotą odzyskaną 7.534,83 zł , w datach: 25.04.2023 r.- 2.722,43 zł, i 18.05.2023 r.-4.812,40 zł . Pozostało do odzyskania 4.870,53 zł.
8. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 25.04.2023r. na kwotę 103,31 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0067/23/002 z datą odzyskania 25.04.2023r.;
9. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 18.05.2023r. na kwotę 10.251,64 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0076/23/001 z kwotą odzyskaną 10.251,64 zł , w datach: 18.05.2023r. -1.661,96 zł, 15.06.2023r. – 8.589,68 zł. Pozostało do odzyskania 0 zł.
10. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 18.05.2023r. na kwotę 8.865,14 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0076/23/002 z datą odzyskania 15.06.2023r.;
11. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 18.05.2023r. na kwotę 319,46 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0076/23/003 z datą odzyskania 15.06.2023r.;
12. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 18.05.2023r. na kwotę 6.042,08 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0076/23/004 z kwotą odzyskaną 6.042,08 zł , w datach: 18.05.2023r. - 5.906,91 zł i 15.06.2023r. – 135,17 zł. Pozostało do odzyskania 0 zł.

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

**Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY
URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:**

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała:

1. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 5.01.2023r. na kwotę 4.358,34 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0019/23/001 z datą odzyskania 5.01.2023 r.;

2. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 5.01.2023r. na kwotę 7.300,84 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0019/23/002 z datą odzyskania 5.01.2023r. (przedsiębiorca zwrócił kwotę do PUP 29.11.2022r);
3. Kartę obciążeń na projekcie w dn. 5.01.2023r. na kwotę 6.158,47 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0019/23/003 z datą odzyskania 5.01.2023r.

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała:

1. Kartę obciążeń na projekcie 10.08.2022r. na kwotę 2.039,78 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0120/22/001 z datą 10.08.2022r. odzyskania części kwoty, tj. 2009,75 zł;
2. Kartę obciążeń na projekcie 6.10.2022r. na kwotę 9.223,98 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0156/22/001 z datą odzyskania 6.10.2022r.;
3. Kartę obciążeń na projekcie 28.11.2022r. na kwotę 1.854,90 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0180/22/001 z datą odzyskania 28.11.2022r.;
4. Kartę obciążeń na projekcie 9.03.2023r. na kwotę 6.986,20 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0060/23/001 z datą odzyskania 9.03.2023r.;
5. Kartę obciążeń na projekcie 9.03.2023r. na kwotę 714,57 zł, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0060/23/002 z datą odzyskania 9.03.2023r.

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) zarejestrowano wycofaną kwotę:

-38,08 zł, pod nr sprawy RPSL.IP.02-W0005/23/001 pod datą 20.01.2023r., odzyskana 27.09.2023r. (data odzyskania wg WUP, nie ujęta w ROP na dzień audytu).

Zapis dokonany przez IP jest prawidłowy w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości.

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.

Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejdz do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Należność 6.948,98 zł (suma pozycji 13-15 próby na 102,00 zł+ 2.358,72 zł + 4.488,26 zł) została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D08/22-01 – która została zatwierdzona 30.03.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazanym 26.05.2023r.do KE.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Należność 599,90 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D07/22-01 –zatwierdzonej 30.03.2023r. oraz we wniosku o płatność RPSL.IC.00-W06/22-00 przekazanym do KE 27.04.2023r.

Kwota została fizycznie zwrócona przez Beneficjenta PROGRES Szymon Artwik do WUP Katowice w ramach przelewu rozliczającego zwrot środków w projekcie za RPSL.07.01.03-24-0270/19 rok – w kwocie 599,90 zł (WB nr 5 z 16.01.2023r.).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Należność 18.880,64 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D03/22-01 –zatwierdzonej 6.12.2022r. oraz we wniosku o płatność RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazanym do KE 15.12.2022r.

Data odzyskania ujawniona w ROP 29.09.2022r. jest tożsama z datą przelewu z PUP Piekary Śląskie do WUP Katowice.

W ROP kwotę odzyskaną/wycofaną ujęto w prawidłowej wysokości, tj.

– 18.880,64 zł, w tym dofinansowanie UE 5.231,74 zł, wkład krajowy 13.648,90 zł (13.033,40 FP +615,50 zł BP);

W kolumnie dofinansowanie w projekcie podano kwotę 5.847,24 zł stanowiącą sumę wkładu UE odpowiadającą kosztom bezpośrednim 1.853,10 zł,+ kosztom pośrednim 3.378,64 zł, razem 5.231,74 zł oraz dotacji celowej BP do kosztów bezpośrednich 218,01 zł i do kosztów pośrednich 397,49 zł, razem 615,50 zł; zatem 5.231,74 zł + 615,50 zł = 5.847,24 zł ujęte w ROP jako dofinansowanie odzyskane. Pod tą samą datą ujęto odzyskanie kwoty dofinansowania 11.552,10 zł – razem 17.399,34 zł. Kwota 1.481,30 zł stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą wycofaną a odzyskaną, stanowi wkład własny Funduszu Pracy i nie została ujęta w ROP jako kwota do odzyskania.

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Należność 10.459,23 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D01/22-01 –zatwierdzonej 7.10.2022r. oraz we wniosku o płatność RPSL.IC.00-W01/22-00 przekazanym do KE 17.10.2022r.

Decyzja Dyrektora WUP z 12.10.2022r. nr 12/RPSL/2022 o przywrócenia kwalifikowalności części ryczałtu na koszty pośrednie, uprawomocniła się w listopadzie 2022r. (Pismo znak KD-054-15-27/DG/2022 z dn. 16.11.2022r.).

Korekta nr 4 końcowego WNP z dn. 26.07.2023r. obniżała o -10.459,23 zł wartość kwalifikowanych kosztów pośrednich projektu, a korekta nr 5 z 31.10.2022r. na 10.459,23 zł bilansowała na zero wartość korekty nr 4.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

Należność 164,00 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D03/22-01 –zatwierdzona 6.12.2022r. oraz we wniosku o płatność RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazanym do KE 15.12.2022r.

Należność 14.784,49 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D08/22-01 zatwierdzonej 28.04.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazanym do KE 26.05.2023r.

Należność 8.130,08 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D11/22-01 zatwierdzonej 27.07.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W09/22-00 przekazanym do KE 28.07.2023r.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

Należność 3.476,96 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D01/22-01 zatwierdzonej 7.10.2022r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W02/22-00 przekazanym do KE 17.10.2022r.

Należności 2.428,68 zł i 91,04 zł zostały w całości wycofane w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D03/22-01 zatwierdzonej 6.12.2022r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazanym do KE 15.12.2022r.

Należność 38.238,98 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D04/22-01 zatwierdzonej 14.12.2022r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazanym do KE 15.12.2022r.

Należności 32.812,73 zł i 72.151,95 zł zostały w całości wycofane w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D09/22-02 zatwierdzonej 31.05.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W08/22-00 przekazanym do KE 20.06.2023r.

Należności 12.405,36 zł, 103,31 zł, 10.251,64 zł, 8.865,14 zł, 319,46 zł i 6.042,08 zł zostały w całości wycofane w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D11/22-02 zatwierdzonej 27.07.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W09/22-00 przekazanym do KE 28.07.2023r.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

Należność 4.358,34 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D08/22-01 zatwierdzonej 28.04.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazanym do KE 26.05.2023r.

Należność 7.300,84 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D08/22-01 zatwierdzonej 28.04.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazanym do KE 26.05.2023r.

Należność 6.158,47 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D08/22-01 zatwierdzonej 28.04.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W07/22-00 przekazanym do KE 26.05.2023r.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYNIE:

Należność 2.039,78 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D02/22-01 zatwierdzonej 28.10.2022r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W02/22-00 przekazanym do KE 06.12.2022r.

Należność 9.223,98 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D04/22-01 zatwierdzonej 14.12.2022r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazanym do KE 15.12.2022r.

Należność 1.854,90 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D06/22-01 zatwierdzonej 27.02.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W05/22-00 przekazanym do KE 07.03.2023r.

Należności 6.986,20 zł i 714,57 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D10/22-02 zatwierdzonej 23.06.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W09/22-00 przekazanym do KE 28.07.2023r.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

Należność 38,08 zł została w całości wycofana w deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D07/22-01 zatwierdzonej 30.03.2023r. oraz we wniosku o płatność IP nr RPSL.IC.00-W06/22-00 przekazanym do KE 27.04.2023r.

Należność odzyskano 27.09.2023 r., jednak na dzień audytu brak jeszcze stosownego zapisu w ROP.

Należność odzyskano-wpłata na konto RAR Inwestor kwoty 33,11 zł w dniu 21.11.2022r (WB ING nr 75)+ zwrot kosztów pośrednich w kwocie 4,97 zł w dniu 10.03.2023 r. (WB ING nr 8). Kwota została fizycznie zwrócona przez RAR Inwestor do WUP Katowice w ramach przelewu rozliczającego niewykorzystane środki w związku z zakończeniem projektu – w kwocie 78.220,51 zł (WB nr 73 z 27.09.2023r.).

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.

Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejź do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR wg kursów:

-102,00 zł / 4,6260 zł/€ = -22,05€,

-2.358,72 zł/4,6679 zł/€ = -505,31€,

-4.488,26 zł/ 4,7908 zł/€ = -936,85€,

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

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z:

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D03/21-01 złożonej 2.11.2021r., zatwierdzonej 2.12.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z października 2021 roku = 4,6260 zł/€ (102,00 zł);
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D09/21-02 złożonej 29.04.2022r., zatwierdzonej 11.07.2022r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z kwietnia 2022 roku = 4,6679 zł/€ (2.358,72zł),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D01/22-01 złożonej 30.08.2022r., zatwierdzonej 07.10.2022r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z sierpnia 2022 roku = 4,7908 zł/€ (4.488,26 zł).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.:

-599,90 zł/ 4,6225 zł/€ = -129,78€,

tj. po kursie po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnym wniosku o płatność.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z:

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D04/20-01 zatwierdzonej 14.12.2020r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z listopada 2020 roku = 4,6225 zł/€ (-599,90 zł).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.:

-18.880,64 zł/ 4,3124 zł/€ = -4.378,22€,

tj. po kursie po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnym wniosku o płatność.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D08/19-01 zatwierdzonej 28.04.2020r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z marca 2020 roku = 4,3124 zł/€ (-18.880,64,00 zł).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR wg kursu:

-10.459,23 zł/ 4,5193 zł/€ = -2.314,35€.

tj. po kursie po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D12/20-00 zatwierdzonej 23.07.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu* z lipca 2021 roku = 4,5193 zł/€.

(*Zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 31.03.2015 r. rozdział 3 pkt 3.11 –„ IZ dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych wydatków z PLN na EUR **zgodnie z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany stosowanym przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez komórkę organizacyjną IZ** realizującą zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego (za moment zaksięgowania należy przyjąć moment przekazania deklaracji wydatków do wspomnianej komórki za pomocą systemu SL2014). Wspomniany kurs wymiany jest publikowany co miesiąc przez Komisję na stronach internetowych KE)”.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.

-164,00 zł/ 4,4080 zł/ € = -37,21€,

-8.130,08 zł/ 4,5855 zł/€ = -1.773,00€,

-14.784,49 zł/ 4,5855 zł/€ =-3.224,18€,

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

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z:

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D01/20-01 zatwierdzonej 23.09.2020r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z sierpnia 2020 roku = 4,4080 zł/€ (-164,00 zł),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D11/21-01 zatwierdzonej 22.07.2022r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z czerwca 2022 roku = 4,5855 zł/€ (-8.130,08 zł i -14.784,49 zł/€).

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.

-72.151,95 zł / 4,4907 zł/€ = -16.066,97€,

- 32.812,73 zł / 4,4907 zł/€ = -7.306,82€,

- 12.405,36 zł / 4,4907 zł/€ = -2.762,46€,

- 6.042,08 zł / 4,4907 zł/€ = -1.345,47€,

-38.238,98 zł / 4,4907 zł/€ = -8.515,15€,

- 2.428,68 zł / 4,4907 zł/€ = - 540,82€,

- 10.251,64 zł / 4,5471 zł/€ = - 2.254,54€,

- 103,31 zł / 4,5471 zł/€ = - 22,72€,

- 8.865,14 zł / 4,5122 zł/€ = - 1.964,70€,

- 3.476,96 zł / 4,4865 zł/€ = - 774,98€,

- 91,04 zł / 4,4865 zł/€ = - 20,29€,

- 319,46 zł / 4,6962 zł/€ = -68,03€,

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

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/€ (poz.1-6 powyżej),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D07/20-01 zatwierdzonej 18.03.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z lutego 2021 roku = 4,5471 zł/€ (poz.7-8),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D08/20-01 zatwierdzonej 23.04.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z marca 2021 roku = 4,5122 zł/€ (poz.9),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D11/20-01 zatwierdzonej 20.07.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z czerwca 2021 roku = 4,4865 zł/€ (poz.10-11),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D05/21-01 zatwierdzonej 28.12.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z grudnia 2021 roku = 4,6962 zł/€ (poz.12).

**Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY
URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:**

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.

- 4.358,34 zł / 4,5471 zł/€ = -958,49€,
- 7.300,84 zł/ 4,5782 zł/€ = -1.594,70€,
- 6.158,47 zł/ 4,6962 zł/€ = -1.311,37€,

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

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z:

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D07/20-01 zatwierdzonej 18.03.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z lutego 2021 roku = 4,5471 zł/€ (-4.358,34 zł),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D01/21-01 zatwierdzonej 24.09.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z sierpnia 2021 roku = 4,5782 zł/€ (-7.300,84 zł),
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D05/21-01 zatwierdzonej 28.12.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z grudnia 2021 roku = 4,6962 zł/€ (- 6.158,47 zł).

**Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY
URZĄD PRACY W PSZCZYŃSKIE:**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR wg kursów:

- 6.986,20 zł / 4,4907 zł/€ = -1.555,70€
- + 161,90 zł / 4,7275 zł/€ = 34,25€
- 1.854,90 zł / 4,4907 zł/€ = -413,05€
- 2.039,78 zł / 4,4907 zł/€ = -454,22€
- + 524,31 zł / 4,7323 zł/€ = +110,79€
- 9.223,98 zł / 4,4907 zł/€ = -2.054,02€
- 714,57 zł / 4,5471 zł/€ = -157,15€,

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

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/€,
- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D07/20-01 zatwierdzonej 18.03.2021r., w której wykazano wydatki objęty badaną korektą wg kursu z lutego 2021 roku = 4,5471 zł/€.

Sprawdzono też kursy dla pozycji dodatnich, tj. z deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D02/22-01 zatwierdzonej 28.10.2022r., w której wykazano wydatki objęte badaną korektą wg kursu z września 2022 roku = 4,7323 zł/€, dla kwoty +524,31 zł oraz z deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D04/22-01 zatwierdzonej 14.12.2022r., w której wykazano wydatki objęte badaną korektą wg kursu z listopada 2022 roku = 4,7275 zł/€.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR wg kursu:

- 38,08 zł / 4,7323 zł/€ = -8,05€

tj. po kursie po którym certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro z

- deklaracji WUP nr RPSL.IP.02-D02/22-01 zatwierdzonej 28.10.2022r., w której wykazano wydatki objęte badaną korektą wg kursu z września 2022 roku = 4,7323 zł/€.

Dodatkowo potwierdzono, że zastosowane do badania korekty kursy euro są zgodne z kursami ze strony https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl - obowiązującymi w miesiącach, w których wydatki wynikające z badanych w próbie ujemnej wnioskach o płatność zostały przekazane do IC.

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

Projekt nr RPSL.07.01.01-24-021D/19 pn. Wejdz do gry, bądź aktywny zawodowo, Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP po stronie MA na kontach: 224-758-75864-2057 środki unijne(UE), 224-758-75864-2059 dotacja celowa z budżetu Państwa(BP) oraz na koncie 925 -Fundusz Pracy (FP), gdzie ujęto udział własny, który nie podlega zwrotowi do UE/BP. Łączna wartość korekty jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę z próby ujemnej zaksięgowano łącznie w kwocie -6.948,98 zł (suma kwot 102,00 zł+2.358,72 zł+4.488,26 zł) w księgach WUP w dniu 31.03.2023r. (PK 40 poz.46-48), dzieląc ją na środki do zwrotu UE -2.871,00 zł (k-to 224-758-75864-2057), środki do zwrotu do BP -337,76 zł (k-to 224-853-85332-2059) i wkład własny krajowy FP =- 3.740,22 zł (k-to 925).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0270/19 pn. Droga do aktywności zawodowej, Beneficjent: PROGRES SZYMON ARTWIK

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP po stronie MA na kontach: 224-758-75864-2007 środki unijne(UE), 224-758-75864-2009 dotacja celowa z budżetu Państwa(BP) oraz na koncie 925 -Fundusz Pracy (FP), gdzie ujęto udział własny, który nie podlega zwrotowi do UE/BP. Łączna wartość korekty-8.841,96 zł jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę -599,90 zł z próby ujemnej zaksięgowano łącznie w kwocie -8.841,96 zł (suma kwot nieprawidłowości na projekcie w ROP poz.2-4) w księgach WUP w dniu 31.03.2023r. (PK 40 poz.37-39), dzieląc ją na środki do zwrotu UE -7.483,28 zł (k-to 224-758-75864-2007), środki do zwrotu do BP -880,39 zł (k-to 224-853-85332-2009)) i wkład własny krajowy FP =- 478,29 zł (k-to 925).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-03D9/18 pn. Życie zaczyna się po 30-stce., Beneficjent: GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP po stronie MA na kontach: 224-758-75864-2057 środki unijne(UE), 224-758-75864-2059 dotacja celowa z budżetu Państwa(BP) oraz na koncie 925 -Fundusz Pracy (FP), gdzie ujęto udział własny, który nie podlega zwrotowi do UE/BP. Łączna wartość korekty jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę 18.880,64zł z próby ujemnej zaksięgowano łącznie w kwocie -29.624,75 zł (suma kwot 10.744,11 zł+18.880,64 zł) w księgach WUP w dniu 31.10.2023r. (PK (bez nr) poz.14-16), dzieląc ją na środki do zwrotu UE -25.181,04 zł (k-to 224-758-75864-2057), środki do zwrotu do BP -2.962,41 zł (k-to 224-853-85332-2059) i wkład własny krajowy FP =- 1.481,30 zł (k-to 925).

Projekt nr RPSL.07.01.03-24-0566/16, pn. TWARDE UPRAWNIENIA- podstawą efektywnej aktywizacji zawodowej, Beneficjent: MROZEK MACIEJ „EKSPERT”.

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP po stronie MA na kontach: 224-758-75864-2007 środki unijne(UE), 224-758-75864-2009 dotacja celowa z budżetu Państwa(BP). Łączna wartość korekty=10.459,97 zł jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE (Kwota w ROP w poz. 9-ostatniej).

Korektę 10.459,23 zł z próby ujemnej (stanowiącą sumę korekt 4.927,49 zł + 5.531,74 zł) zaksięgowano w księgach WUP pod datą 3.08.2022r. w kwocie zbiorczej wypłaty skorygowanej o nieprawidłowość per saldo. Potwierdzają to skany dokumentów księgowych Rejestru RPO7.1.3 nr 2022/08/01 (poz.1-WB81) i 2022/08/02(poz.1-PK81) z dn.4.08.2022r. oraz Wyjaśnienia IP w mailu z dnia 8.11.2023r. (W materiałach roboczych załączono p/w dokumenty jako pliki pn. :wyjaśnienia 7.1.3 do 0566_16.docx ; 7.1.3-0566_16-dodatkowe dokumenty do pyt.nr 1.pdf i 7.1.3-0566-16-dodatkowe dokumenty do pyt.nr 2.pdf.-dotyczącego zwrotu nadpłaty).

Następnie po decyzji Dyrektora WUP nr 12/RPSL/2022 z dnia 12.10.2022 r. (syg. KD/054-62-5/UK/2022) o zwrocie nadpłaty Beneficjentowi części kosztów pośrednich w wysokości 56.594,72 zł, na wniosek Beneficjenta z 12.08.2022r. przywrócono kwotę badaną w całości („ponowna kwalifikacja” i składowa nadpłaty) jako wydatek kwalifikowany w WNP-RPSL.07.01.03-24-0566/16-009-K5 zatwierdzony 31.10.2022r.

Zapisy księgowo ujęto w dniu 31.10.2022r. (PK 127 poz.50 i 51), dzieląc ją na środki umniejszające zwroty do UE +9.358,26 zł (k-to 224-758-75864-2007), i zwroty środków do BP +1.100,97 zł (k-to 224-853-85332-2009).

Faktycznie zwrócono środki Beneficjentowi przelewami w dn. 9.11.2022r. na 51.679,42 zł z konta projektu (dofinansowanie ze środków Wspólnotowych) i 6.079,87 zł z konta dotacji celowej z BP. Łącznie 57.759,29 zł. Różnica pomiędzy kwotą z decyzji o zwrocie nadpłaty=56.594,72zł, a kwotą zwróconą jest wynikiem ponownego przeliczenia montażu finansowego zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (UE-85%, BP-10%, wkład własny Beneficjenta=5%).

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0110/19, Beneficjent: MIASTO BIELSKO-BIAŁA / POWIATOWY URZĄD PRACY W BIELSKU-BIAŁEJ:

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP na kontach 926-...01 –„Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy- środki unijne” i 926-...02 - „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy-środki krajowe” w kwotach zgodnych z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę -164,00 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 30.09.2022r. (PK 17 poz.7 i 8),
Korektę -14.784,49 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 28.02.2023r. (PK 3 poz.7 i 8),
Korektę -8.130,08 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.05.2023r. (PK 9 poz.9 i 10).

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0116/19, Beneficjent: MIASTO MYSŁOWICE / POWIATOWY URZĄD PRACY W MYSŁOWICACH:

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP na kontach 926-...01 –„Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy- środki unijne” i 926-...02 - „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy-środki krajowe” w kwotach zgodnych z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę -3.476,96 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.08.2022r. (PK 13 poz.5 i 6),
Korektę zaksięgowano łącznie w kwocie -2.519,72 zł (suma -2.428,68 zł+91,04 zł) w księgach WUP w dniu 30.09.2022r. (PK 17 poz.19 i 20), dzieląc ją na środki UE -2.141,76 zł (k-to 926-01) i wkład krajowy =- 377,96 zł (k-to 926-02).

Korektę -38.238,98 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.10. 2022r. (PK 19 poz.33 i 24),
Korektę -72.151,95 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.03.2023r. (PK 5 poz.3 i 4),
Korektę -32.812,73 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.03.2023r. (PK 5 poz.5 i 6),

Korektę -12.508,67 zł (jako sumę korekt 12.405,36 zł i 103,31 zł) zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.05.2023r. (PK 9 poz.2 i 3), dzieląc ją na środki UE -10.632,36 zł (k-to 926-01) i wkład krajowy =- 1.876,31 zł (k-to 926-02),

Korektę -25.478,32 zł (jako sumę korekt 6.042,08 zł+10.251,64 zł +8.865,14zł+319,46 zł) zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.05.2023r. (PK 9 poz.13-16), dzieląc ją na dwie operacje jako środki UE -15.993,16 zł i 5.663,42 zł (k-to 926-01) oraz wkład krajowy =- 2.822,33 zł i 999,41zł (k-to 926-02).

Wszystkie korekty z badanej próby zostały odzwierciedlone w księgach sumarycznie w identycznej wysokości jaką ujawniono w ROP/SL2014 i deklaracjach od IC do KE.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0120/19, Beneficjent: POWIAT MIKOŁOWSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W MIKOŁOWIE:

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP na kontach 926-...01 – „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy- środki unijne” i 926-...02 - „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy-środki krajowe” w kwotach zgodnych z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę zaksięgowano łącznie w kwocie -17.817,65 zł (suma -4.358,34 zł+7300,84 zł+6.258,47 zł) w księgach WUP w dniu 28.02.2023r. (PK 3 poz.13 i 14), dzieląc ją na środki UE -15.145,00 zł (k-to 926-01) i wkład krajowy =- 2.672,65 zł (k-to 926-02).

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-012A/19, Beneficjent: POWIAT PSZCZYŃSKI / POWIATOWY URZĄD PRACY W PSZCZYŃCIE:

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP na kontach 926-...01 – „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy- środki unijne” i 926-...02 - „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych z funduszu pracy dla projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy-środki krajowe” w kwotach zgodnych z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę -2039,78 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.08. 2022r. (PK 15 poz.11 i 12),
Korektę +524,31 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.08. 2022r. (PK 15 poz.19 i 20),
Korektę -9.223,98 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.10. 2022r. (PK 19 poz.27 i 28),
Korektę +161,90 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.10. 2022r. (PK 19 poz.29 i 30),
Korektę -1854,90 zł zaksięgowano w księgach WUP w dniu 31.12. 2022r. (PK 22 poz.5 i 6),
Korektę -70.700,77 zł (jako sumę korekt 6.986,20 zł i 714,57 zł) zaksięgowano w księgach WUP w dniu 30.04. 2023r. (PK 7 poz.13 i 14).

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-05D6/19, Beneficjent: RUDZKA AGENCJA ROZWOJU „INWESTOR” SP. Z O.O.

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP po stronie MA na kontach: 224-758-75864-2007 środki unijne(UE), 224-758-75864-2009 dotacja celowa z budżetu Państwa(BP). łączna wartość korekty=23.170,71 zł jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Korektę 38,08 zł z próby ujemnej zaksięgowano łącznie w kwocie -23.170,71 zł (suma kwot z ROP zawierająca w poz. 5-ostatniej-38,08 zł) w księgach WUP w dniu 18.10.2023r. (PK 56 poz.3 i 5), dzieląc ją na środki do zwrotu UE -20.380,66 zł (k-to 224-758-75864-2007), środki do zwrotu do BP -2.790,05 zł (k-to 224-853-85332-2009).

W materiałach roboczych dla wszystkich badanych kwot wycofanych znajdują się skany wyciągów z kont księgowości budżetowej WUP w podkatalogu „Księgowość” potwierdzające **że nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego.**

Ponadto zgodnie z Notatką służbową WUP z dnia 19.10.2023r. podmioty publiczne na podstawie art.207 ust.7 Ustawy o finansach publicznych, nie podlegają wykluczeniu z realizacji programów finansowych z udziałem środków UE na podstawie art.207 ust.4 Ustawy o finansach publicznych.

Beneficjenci pośredni nie stanowiący podmiotów publicznych zwrócili środki, nie zaszyły zatem przesłanki do wykluczenia RAR Inwestor Sp. z o.o., PROGRES Szymon Artwik oraz EKSPERT Maciej Mrozek z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich. (Notatka Służbowa WUP Katowice z dnia 19.10.2023 r. znajduje się w materiałach roboczych-folder „Księgowość” - plik pn. „Odpowiedź KAS.pdf”).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) – ustalenie finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) – ustalenie finansowe IA	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
Nd	0	0	nd	nd	nd
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) –	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) -			

	ustalenie finansowe IA	ustalenie finansowe IA			
0	0	0			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
nd	nd

ZESPÓŁ AUDYTOWY: Roman Prusak – Ekspert Skarbowy

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach

Ewa Gerlach

.....

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – Instytucja Pośrednicząca w ramach RPO WSL 2014-2020, 40-048 Katowice, ul. Kościuszki 30.

- 2) Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – Instytucja Certyfikująca dla RPO WSL 2014-2020,
40-037 Katowice, ul. Ligonía 46.
- 3) aa.