

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.521.102.2025.2

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

Katowice, 31 październik 2025 r.

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 w okresie od 26.09.2025 do 30.10.2025r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach² - Zespół Audytowy w składzie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IP)
Roman Prusak	Ekspert Skarbowy	<i>Audyt przeprowadzono w IAS Katowice na podstawie dokumentów przesłanych w wersji elektronicznej</i>
Maksymilian Zieliński	Referent	

Audyt przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-CE.522.43.2021.1 z dnia 26 września 2025 roku.

Audyt dotyczył następujących Projektów:

Lp.	Nr Projektu	Nazwa Beneficjenta	Nazwa Projektu
1	RPSL.07.02.00-24-011B/19	POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV)
2	RPSL.07.02.00-24-011H/19	MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)
3	RPSL.07.02.00-24-0127/19	MIASTO SOSNOWIEC / POWIATOWY URZĄD PRACY W SOSNOWCU	Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV)
4	RPSL.07.03.03-24-0554/19	GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE	Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II
5	RPSL.08.02.03-24-03G2/19	REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH	Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego

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.07.02.00-24-011B/19	RPSL.07.02.00-24-011B/19-012	-18552.49	-4001.05
		RPSL.07.02.00-24-011B/19-003	-3590.25	-837.42
2	RPSL.07.02.00-24-011H/19	RPSL.07.02.00-24-011H/19-011	-96.27	-20.50
		RPSL.07.02.00-24-011H/19-013	-4486.83	-978.48
		RPSL.07.02.00-24-011H/19-014	-7449.49	-1554.96

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

3	RPSL.07.02.00-24-0127/19	RPSL.07.02.00-24-0127/19-012	-328.77	-70.90
		RPSL.07.02.00-24-0127/19-015	-5219.08	-1103.98
4	RPSL.07.03.03-24-0554/19	RPSL.07.03.03-24-0554/19-006	-15170.59	-3249.98
		RPSL.07.03.03-24-0554/19-012	-3571.39	-802.83
5	RPSL.08.02.03-24-03G2/19	RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016	-55.21	-12.34
		RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017	-349.49	-78.42

Audyt dotyczył 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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

- Karta Wniosku o dofinansowanie RPSL.07.02.00-24-011B/19.
- Karta obciążeń na projekcie RPSL.07.02.00-24-011B/19
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011B/19 – 003 .
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011B/19 - 012.
- Wniosek o płatność nr RPSL.07.01.01-24-021D/19-010.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 144/2023 z dnia 12.06.2023 r. dotycząca zwrotu części kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z winy pracodawcy zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dnia 12.06.2023 r.
- Tabela nr 1 Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych dotycząca projektu RPSL.07.02.00-24-011B/19
- Tabela nr 2 Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych dotycząca projektu RPSL.07.02.00-24-011B/19
- Pismo Księgowości Powiatowego Urzędu Pracy w Zawierciu z dnia 01.10.2025r dotyczące zwrotu przyznanej refundacji przez przedsiębiorstwo NAKO Natalia K. w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudniania na utworzonym stanowisku pracy skierowanej osoby bezrobotnej wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi od dnia otrzymania środków
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 7/2025 z dnia 28.04.2025 r. dotyczące zwrot wypłaconej refundacji dot. doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy – niedotrzymanie warunków umowy zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dnia 28.04.2025 r.
- Pismo PUP w Zawierciu o numerze FK.3231.2.2.AB.2025 z dnia 16.04.2025 r. dotyczące projektu pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV) w ramach Działania 7.2 RPO WSL, numer umowy UDA-RPSL.07.02.00- 24-011B/19-05.
- Pismo Księgowości Powiatowego Urzędu Pracy w Zawierciu z dnia 24.10.2025r dotyczące wypowiedzianej umowy i zwrotu w ciągu 30 dni od dnia doręczenia wezwania przyznanej refundacji przez wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi od dnia otrzymania środków przez przedsiębiorstwo Zajazd Venite Mariola P.

- Pismo Księgowości Powiatowego Urzędu Pracy w Zawierciu z dnia 10.04.2025r dotyczące wypowiedzianej umowy i zwrotu w ciągu 30 dni od dnia doręczenia wezwania przyznanej refundacji przez wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi od dnia otrzymania środków przez przedsiębiorstwo Zajazd Venite Mariola P.
- Tabela nr 1 Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych dotyczące projektu RPSL.07.02.00-24-011B/19
- Zrzut ekranu dotyczący korespondencji przychodzącej dotyczącej umowy UDA-RPSL.07.02.00-011B/19-06

1.2.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

- Karta Wniosku o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-011H/19.
- Karta obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Karta zwrotu na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 – 011
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 – 013
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 – 014
- Notatka Służbowa PUP w Bytomiu dotycząca Umowy Nr RPO/3/2021 z dnia 27.05.2021 r. o refundację kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych w ramach w ramach projektu EFS pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu
- Notatka Służbowa PUP w Bytomiu dotycząca Umowy Nr ZI-RPO-6010-2/2022 z dnia 18.02.2022 r. o refundację kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych w ramach w ramach projektu EFS pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)
- Notatka Służbowa PUP w Bytomiu dotycząca Umowy Nr RPO/21/2021 z dnia 13.12.2021 r. o refundację kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych w ramach w ramach projektu EFS pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)"
- Pismo PUP w Bytomiu o nr DF.3233.118.2024.AF z 3.10.2024 r. przekazujące informację o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych za rok 2021 wraz z potwierdzeniem przelewu na konto PUP Bytom wyodrębnione do obsługi Funduszu Pracy.
- Pismo PUP w Bytomiu o nr DF.3233.117.2024.AF z 3.10.2024 r. informujące o zestawieniu korekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)" dot. roku 2021.
- Potwierdzenie realizacji operacji przez PROGRESSIO MARTA K. na rzecz PUP w Bytomiu
- Tabela nr 1 Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Tabela nr 2 Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Pismo PUP w Bytomiu o nr DF.3233.105.2024.AF z dnia 05.09.2024 r. informujące o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych za rok 2021 oraz 2022 wraz z potwierdzeniem przelewu na konto PUP Bytom wyodrębnione do obsługi Funduszu Pracy.

- (Dotyczy: zwroty po zakończeniu realizacji projektu "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV).
- Pismo PUP w Bytomiu o nr DF.3233.62.2024.AF z dnia 21.05.2024 r. informujące o zestawieniu korekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu dot. roku 2021.
- Potwierdzenie realizacji operacji przez SPEC-SPAW L. KRYSZTOF na rzecz PUP w Bytomiu
- Tabela nr 1_Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Tabela nr 2_Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Pismo PUP w Bytomiu o nr DF.3233.24.2024.AF z dnia 22.02.2024 r. informujące o zestawieniu korekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 "Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)" dot. roku 2022.
- Pismo PUP w Bytomiu o nr DF.3233.105.2024.AF z dnia 05.09.2024 r. dotyczące informacji o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych za rok 2021 oraz 2022 wraz z potwierdzeniem przelewu na konto PUP Bytom wyodrębnione do obsługi Funduszy Pracy.
- Potwierdzenie realizacji operacji przez NOVUS OPTYK S.C. na rzecz PUP w Bytomiu
- Tabela nr 1 Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Tabela nr 2 Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 39/2024 z dnia 11.03.2024 r. dotycząca zwrotu części środków dot. doposażenia stanowiska pracy – nieutrzymanie stanowiska pracy zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dnia 11.03.2024 r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 111/2024 z dnia 22.10.2024 r. dotycząca zwrotu części środków dot. doposażenia stanowiska pracy – niedotrzymanie warunków umowy zatwierdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dnia 22.10.2024 r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 77/2024 z dnia 29.05.2024 r. dotycząca zwrotu części środków dot. doposażenia stanowiska pracy – niedotrzymanie warunków umowy przez przedsiębiorcę zatwierdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dnia 29.05.2024 r.

1.3.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

- Karta Wniosku o dofinansowanie nr RPSL.07.02.00-24-0127/19
- Karta obciążeń na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-0127/19
- Karta zwrotu na projekcie nr RPSL.07.02.00-24-011H/19
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 – 012
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 – 015
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 – 014
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 27/2024 z dnia 07.02.2024 r. dotycząca zwrotu części środków dot. doposażenia stanowiska pracy –

niedotrzymanie warunków umowy przez przedsiębiorcę zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dn. 07.02.2024 r.

- Notatka Służbowa nr RPII.630.-2.24/AK/2022 dotycząca wyliczenia zobowiązania pana Zbigniewa M.
- Tabela nr 1 Informacja dot. Wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-0127/19 (Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30 + zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu)
- Tabela nr 2 Informacja dot. Wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-0127/19 (Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30 + zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu)
- Pismo PUP w Sosnowcu o numerze PP.4231-1.1.1/KŁ/2024 z dnia 30.01.2024 r. informujące o wydatkach niekwalifikowanych / korektach finansowych wraz z wykazem dokonanych zwrotów dotyczących projektu pn.: „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV)” – Działanie 7.2 RPO WSL
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 51/2024 z dnia 19.03.2024 r. dotycząca zwrotu części środków dot. doposażenia stanowiska pracy – niedotrzymanie warunków umowy zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich dnia 19.03.2024 r.
- Notatka Służbowa o numerze RPII.630-21/OW/2021dotycząca wyliczenia należnego zobowiązania przez Waldemara M. Warm-Bud
- Tabela nr 1 Informacja dot. Wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-0127/19 (Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30 + zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu)
- Tabela nr 2 Informacja dot. Wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych w projekcie RPSL.07.02.00-24-0127/19 (Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30 + zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu)
- Pismo PUP w Sosnowcu o numerze PP.4231-1.7.1/KŁ/2024 z dnia 08.03.2024 r. informujące o wydatkach niekwalifikowanych / korektach finansowych wraz z wykazem dokonanych zwrotów dotyczących projektu pn.: „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV)” – Działanie 7.2 RPO WSL

**1.4.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II,
Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE**

- Karta Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.07.03.03-24-0554/19
- Karta obciążeń na projekcie RPSL.07.03.03-24-0554/19
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.03.03-24-0554/19 – 006
- Skorygowany Wniosek o płatność nr RPSL.07.03.03-24-0554/19 – 012
- Karta Obiegowa zatwierdzona przez kierownika Wydziału Kontroli EFS potwierdzająca możliwość zatwierdzenia wniosku o płatność oraz dokonania płatności na rzecz beneficjenta
- Zestawienie Korekty finansowej do umowy UDA-RPSL.07.03.03-24-0554/19-02
- Lista kontrolna z dnia 27.06.2023 r. dotycząca weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-012-02 zatwierdzoną przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Obsługi Funduszy Europejskich w dniu 27.06.2023 r.
- Lista kontrolna z dnia 01.03.2021 r. dotycząca weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-006-03 zatwierdzoną przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Obsługi Funduszy Europejskich w dniu 01.03.2021 r.

- Lista kontrolna z dnia 24.10.2023 r. dotycząca weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-013-04 zatwierdzoną przez Wicedyrektora WUP w Katowicach w dniu 24.10.2023 r.
- Pismo WUP w Katowicach o numerze KK-08-1-101/AS/2023 z dnia 08.08.2023 r. informujące, iż wydatki niekwalifikowane wykazane przez Gminę Siemianowice Śląskie 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”
- Pismo WUP w Katowicach o numerze KB-08-1-114/EL/2023 z dnia 22.09.2023 r. informujące, iż wydatki niekwalifikowane wykazane przez Gminę Siemianowice Śląskie 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”
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP1/053-111-6/KP/2022 z dnia 01.03.2022 r. informujące Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność (zatwierdzono wniosek o płatność)
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP1- 08-48-8/KP/2023 z dnia 27.06.2023 r. informujące Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność (zatwierdzono wniosek o płatność)
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP1- 08-48-13/KP/2023 z dnia 24.10.2023 r. informujące Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność (zatwierdzono wniosek o płatność)
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP1- 08-48-10/KP/2023 z dnia 07.08.2023 r. informujące o przekazanie korekty finansowej przez Beneficjenta.
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP1- 08-48-12/KP/2023 z dnia 13.09.2023 r. informujące o przekazanie zaktualizowanej korekty finansowej przez Beneficjenta.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 178/2023 z dnia 08.08.2023 r. dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków z podstawowego/przedłużonego wsparcia pomostowego oraz koszty pośrednie zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich w dniu 08.08.2023 r.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 197/2023 (korekta listy nr 178/2023) z dnia 22.09.2023 r. dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków z podstawowego/przedłużonego wsparcia pomostowego oraz koszty pośrednie zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich w dniu 22.09.2023 r.
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP1-08-48-12/KP/2023 z dnia 13.09.2023 r. przekazujące zaktualizowaną w zakresie wartości UE korektę finansową wykazaną przez Beneficjenta Gminę Siemianowice Śląskie
- Pismo Urzędu Miasta Siemianowice z dnia 02.08.2023 r. przekazujące wniosek o płatność dla projektu Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości wraz z UPP

**1.5.Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego,
Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH**

- Karta Wniosku o dofinansowanie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19.
- Pismo RIPH w Gliwicach z 27.02.2024 r. dotyczące przesłania tabeli korekt finansowych dot. projektu nr WND-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-010

- Tabela korekt finansowych dotyczących umowy nr WND-RPSL.08.02.03-24-03G2/19
- Pismo WUP w Katowicach o nr EP-PP2-08-10-4/MS/2024 z 29.02.2024 r. dotyczące uznania przedmiotowych wydatków jako korekty finansowej lub 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
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 37/2024 z dnia 07.03.2024 r. dotyczące sytuacji w której Beneficjent w WNP wykazał wydatki w nieprawidłowej wysokości, jednocześnie z konta projektu wydatki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości (poz. 1-3) WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016, WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017 zatwierdzona przez Kierownika Zespołu ds. kontroli w Katowicach w dniu 07.03.2024 r.
- Lista kontrolna z dnia 27.06.2023 r. dotycząca weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016-03 zatwierdzoną przez Naczelnika Wydziału Obsługi Funduszy Europejskich w dniu 27.06.2023 r.
- Lista kontrolna z dnia 30.10.2023 r. dotycząca weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017-04 zatwierdzoną przez Wicedyrektora WUP w Katowicach w dniu 30.10.2023 r.
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP2-08-65-10/DU/2023 z dnia 27.06.2023 r. informujące Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność (zatwierdzono wniosek o płatność)
- Pismo Regionalnej Izby Przemysłowo-Handlowej w Gliwicach z dnia 13.02.2024 r. przesyłające tabelę korekt finansowych Partnera ADN.
- Wniosek Beneficjenta o numerze WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016-04 o płatność w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
- Wniosek Beneficjenta o numerze WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017-04 o płatność w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

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.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

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.

2.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

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

IP wystawiła dokument wezwania, o którym mowa w art.207 pkt 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

2.4. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

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.

2.5. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

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 .

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

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

2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.02.00-24-011B/19.

3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0005/25/001 z 06.05.2025r.

4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0097/23/001 z 04.07.2023r.

5. Wyjaśnienia IP-WUP w Katowicach otrzymane mailem dnia 29.10.2025r. nt. zasad finansowania oraz sposób rozliczania projektów na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów

wyposażenia stanowiska pracy wynikają z *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 r.

3.2. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.02.00-24-011H/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0024/24/001 z 13.03.2024 r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0054/24/001 z 31.05.2024 r.
5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0067/24/001 z 25.10.2024 r.
6. Wyjaśnienia IP-WUP w Katowicach otrzymane mailem dnia 29.10.2025r. nt. zasad finansowania oraz sposób rozliczania projektów na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy wynikają z *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 r.

3.3. Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.07.02.00-24-0127/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0011/24/001 z 08.02.2024 r.
4. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0025/24/001 z 20.03.2024 r.
5. Wyjaśnienia IP-WUP w Katowicach otrzymane mailem dnia 29.10.2025r. nt. zasad finansowania oraz sposób rozliczania projektów na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy wynikają z *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 r.

3.4. Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: Gmina Siemianowice Śląskie

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0120/23/001 z 22.09.2022 r.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0120/23/ z 22.09.2023 r.
4. Karta obciążeń na projekcie nr RPSL.07.03.03-24-0554/19.

3.5. Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Kartę obciążeń na projekcie RPSL.08.02.03-24-03G2/19.
3. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0019/24/001 z 07.03.2024 r.

4. Karta obciążeń na projekcie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19
5. Kartę obciążeń na projekcie nr sprawy RPSL.IP.02-W0019/24/002 z 07.03.2024r..

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

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.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

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.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

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.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

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.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 i A) 3.5 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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.1 i A) 3.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011B/19 -003 -K 02
3. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011B/19 -012 -K 01.

5.2.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.2 i A) 3.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 - 011 -K 06
3. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 - 013 -K 06
4. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 - 014 -K 02.

5.3.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.3 i A) 3.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 - 012 -K 01
3. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 - 015 -K 01.

5.4.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.4 i A) 3.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.03.03-24-0554/19 -006 -K01
3. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.07.03.03-24-0554/19 -012 -K01.

5.5.Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH:

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 1.5 i A) 3.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 - 016 -K 01
3. Korekta Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 - 017 -K 02

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D02/23-01–zatwierdzona 03.10.2023r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D07/19-01 zatwierdzona 26.03.2020 r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D18/23-00 zatwierdzona 29.07.2025 r.
5. Wniosek RPSL.IC.00-W02/23-00 przekazany do KE 10.10.2023r.
6. Wniosek RPSL.IC.00-W07/19-00 przekazany do KE 15.04.2020 r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W13/23-00 przekazany do KE 31.07.2025 r.
8. WB nr 066/2023/BPL z 19.04.2023 Zwrot Refundacji UMDOP/19/0036 przez przedsiębiorstwo NAKO Natalii K.

6.2.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

1. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D01/22-01–zatwierdzona 07.10.2022 r.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D05/21-01–zatwierdzona 28.12.2021 r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D10/23-00–zatwierdzona 03.06.2024 r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D11/21-01 –zatwierdzona 22.07.2022 r.
5. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D14/23-00 zatwierdzona 25.09.2024 r.
6. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D10/23-00–zatwierdzona 03.06.2024 r.
7. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D16/23-00 zatwierdzona 10.12.2024 r.
8. Wniosek RPSL.IC.00-W01/22-00przekazany do KE 28.11.2022 r.
9. Wniosek RPSL.IC.00-W05/21-00 przekazany do KE 15.02.2022 r.
10. Wniosek RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazany do KE 18.11.2024 r.
11. Wniosek RPSL.IC.00-W09/23-00 przekazany do KE 18.10.2024 r.
12. Wniosek RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazany do KE 15.11.2022 r.
13. Wniosek RPSL.IC.00-W10/23-00 przekazany do KE 16.12.2024 r.
14. WB nr 114/2024 z 18.06.2024 r. (zwrot dokonany przez Novus Optyk S.C.).
15. WB nr 157/2024 z 16.08.2024 r. (zwrot dokonany przez Novus Optyk S.C.).
16. WB nr 137/2024 z 18.07.2024 r. (zwrot dokonany przez Novus Optyk S.C.).

17. WB nr 94/2024 z 17.05.2024 r. (zwrot dokonany przez Novus Optyk S.C.
18. WB nr 76/2024 z 18.04.2024 r. (zwrot dokonany przez Novus Optyk S.C.).
19. WB nr 60/2024 z 27.03.2024 r. (zwrot dokonany przez Novus Optyk S.C.).
20. Umowa nr RPO/3/2021 z dnia 27.05.2021 r. o refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych zawarta w ramach projektu pn.: „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 pomiędzy PUP w Bytomiu a PROGRESSIO Marta K.
21. Umowa nr ZI-RPO-6010-R/2022z dnia 18.02.2022 r. o refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych zawarta w ramach projektu pn.: „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 pomiędzy PUP w Bytomiu a NOVUM OPTYK S.C.
22. Umowa nr RPO/21/2021 z dnia 13.12.2021 r. o refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych zawarta w ramach projektu pn.: „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV)” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 pomiędzy PUP w Bytomiu a SpecSaw Krystian L.

6.3.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.

1. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D04/22-01–zatwierdzona 29.11.2022 r.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D07/21-01–zatwierdzona 30.03.2022 r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D09/23-00 –zatwierdzona 19.04.2024r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D10/23-00 –zatwierdzona 03.06.2024 r.
5. Wniosek RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazany do KE 15.12.2022 r.
6. Wniosek RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazany do KE 06.04.2022 r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazany do KE 27.06.2024 r.
8. WB nr 7/2024 z 26.02.2024 r. (zwrot dokonany przez firma usługowa Eko-MOS Zbigniew M.)
9. WB nr 1/2024 z 23.01.2024 r. (zwrot dokonany przez Warm-Bud Waldemar M.)

6.4.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D01/23-01–zatwierdzona 4.09.2023r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D05/23-00–zatwierdzona 12.12.2023r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D09/21-02–zatwierdzona 11.07.2022 r.
5. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D01/23-01–zatwierdzona 4.09.2023r.
6. Wniosek RPSL.IC.00-W01/23-00 przekazany do KE 11.09.2023 r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W05/23-00 przekazany do KE 28.12.2023 r.
8. Wniosek RPSL.IC.00-W09/21-00 przekazany do KE 25.07.2022 r.

9. Zrzut ekranu z systemu TELGOS dotyczący WB 58/2023 zwrotu niewykorzystanego wsparcia pomostowego z projektu pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości z dn.27.07.2023 r.
10. Potwierdzenie transakcji KANCELARIA ADWOKACKA ADWOKAT MAGDA S. z 20.04.2022 r.
11. Pismo Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie o numerze 6/FR/SKP/2021 z dnia 13.05.2022 r. do p. Sylwii C. o zwrot niewykorzystanych środków
12. Rozliczenie wsparcia z dnia 17.02.2022 r. p. Anny J.
13. Pismo Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie o numerze 11/FR/SKP/2021 z dnia 14.04.2022 r. do Pani Magdy S. o zwrot niewykorzystanych środków
14. Potwierdzenie transakcji FPHU TORTOWE LOVE SI Anna J. z 04.04.2022 r.
15. Potwierdzenie transakcji Robert S. UNFORGETTABLE FOOTBALL S HIRTS z 20.04.2022 r.
16. Rozliczenie wsparcia pomostowego z dnia 03.03.2022 r. przez Roberta S.
17. Pismo Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie o numerze 4/FR/SKP/2021 z dnia 14.04.2022 r. do Roberta S. o zwrot niewykorzystanych środków
18. Potwierdzenie transakcji Sylwii C., Siemianowice Śląska z 09.06.2022 r.
19. Potwierdzenie transakcji Jerzego P. z 11.07.2023 r.
20. Rozliczenie wsparcia pomostowego z dnia 29.05.2023 r. p. Jerzego P.
21. Potwierdzenie transakcji Czarodziejka Mobilna Kosmetyka Aneta S. z 14.07.2023 r.
22. Rozliczenie wsparcia pomostowego z dnia 29.05.2023 r. p. Anety S.

6.5.Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 5.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D03/23-01–zatwierdzona 30.10.2023 r.
3. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D05/23-00 –zatwierdzona 12.12.2023 r.
4. Deklaracja wydatków RPSL.IP.02-D10/23-00 –zatwierdzona 30.06.2024 r.
5. Wniosek RPSL.IC.00-W03/23-00 przekazany do KE 29.11.2023 r.
6. Wniosek RPSL.IC.00-W05/23-00 przekazany do KE 28.12.2023 r.
7. Wniosek RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazany do KE 27.06.2024 r.

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

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

7.2.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

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

7.3.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

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

7.4.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

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

7.5.Projekt RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 6.5 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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.1 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów Modułu qmFK Quorum 2025/2/PS1 z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice dotyczące PUP w Zawierciu-cz.1.
3. Skany z wyciągów Modułu qmFK Quorum 2025/2/PS1 z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice dotyczące PUP w Zawierciu-cz.2.

8.2.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.2 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów Modułu qmFK Quorum 2025/2/PS1 z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice dotyczące PUP w Bytomiu

8.3.Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.3 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów Modułu qmFK Quorum 2025/2/PS1 z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice dotyczące PUP w Sosnowcu

**8.4.Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II,
Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE**

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.4 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów Modułu qmFK Quorum 2025/2/PS1 z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice dotyczące Gminy Siemianowice Śląskie

**8.5.Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego,
Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH**

1. Dokumenty wymienione powyżej, w punkcie A) 7.5 niniejszego Podsumowania Ustaleń.
2. Skany z wyciągów Modułu qmFK Quorum 2025/2/PS1 z kont rachunkowości budżetowej WUP Katowice dotyczące RIPH w Gliwicach.

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

Pierwszym dokumentem stwierdzającym powstanie przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie pobranych środków było przekazanie przez PUP Zawiercie do IP-WUP Katowice Tabel nr 1 pn. _Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych oraz Tabele 2 – Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych - w następujący sposób:

- a) dla korekty -3 590,25 zł – jako załączniki do WoP 17 przesłane 31.05.2023 r. w systemie TELGOS,
- b) dla korekty -18 522,49 zł – jako załączniki do pisma przewodniego nr FK.3231.2.2.AB.2025 przesłano 16.04.2025r. poprzez system ePuap.

Korekty dotyczyły:

Zwrotu części kosztów wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy dla mechanika samochodowego -niedotrzymanie warunków umowy z winy pracodawcy - WnDop/19/0053/1 firmy NAKO Natalia K. (Umowa UmDop/19/0036 z 14.08.2019r. na kwotę 16 260,17 zł). Zwrot proporcjonalny 22,08% nieutrzymania stanowiska pracy = - 3 590,72 zł;

Zwrot wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy dla kucharza -niedotrzymanie warunków umowy – WnDop/21/0025/1 firmy Zajazd Venite Maria

P. (Umowa UmDop/21/0019 z 28.06.2021r. na kwotę 22 819,55 zł). Zwrot całości kwoty netto dofinansowania (bez VAT 23%) = -18 522,49 zł.

Łączna wartość badanych korekt = 22 112,74zł / 4 338,47€.

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

144/2023 z 12.06.2023r. (na -3 590,25 zł),

7/2025 z 28.04.2025r. (na – 18 552,49 zł) ,

stwierdzono, że wydatek wykryto w związku z korektą wniosków o płatność zgłoszonych przez PUP Zawiercie. 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.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Pierwszym dokumentem stwierdzającym powstanie przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie pobranych środków było przekazanie przez PUP Bytom do IP-WUP Katowice Tabel nr 1 pn. Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/ korekt finansowych za pismami przewodnimi przekazanymi w Systemie ePuap nr:

a) DF.3233.24.2024.AF podpisane i przesłano 22.02.2024r. (-7 749,49 zł);

b) DF.3233.62.2024.AF podpisane i przesłane 21.05.2024r. (-4 486,83 zł).

c) DF.3233.117.2024.AF podpisane i przesłano 03.10.2024r. (- 96,27 zł);

oraz Tabele 2 – Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych -pisma przewodnie ze skrzynki ePuap nr:

a) DF.3233.105.2024.AF podpisane i przesłano 05.09.2024r. (-7 749,49 zł);

b) DF.3233.105.2024.AF podpisane i przesłane 05.09.2024r. (-4 486,83 zł).

c) DF.3233.118.2024.AF podpisane i przesłano 03.10.2024r. (- 96,27 zł).

Korekty dotyczyły:

Zwrotu części kosztów wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy -niedotrzymanie warunków umowy z winy pracodawcy – dokument rozliczeniowy nr ZI-7005-18/RPO/8/22/ROZL firmy Novus Optyk nr ZI-RPO-6010-2/2022 z dnia 18.02.2022r. na kwotę 33 900 zł). Zwrot proporcjonalny do nieutrzymania stanowiska pracy przez 183 dni = -8 141,67 zł brutto (korekta netto=7 449,49 zł);

Zwrotu części kosztów wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy -niedotrzymanie warunków umowy z winy pracodawcy – dokument rozliczeniowy nr ZI-7005-15/RPO/8/21/ROZL firmy Spec-Spaw Krystian L. z Bytomia (Umowa

dofinansowania nr RPO/21/2021 z dnia 13.12.2021 r. na kwotę 30 000 zł). Zwrot proporcjonalny do nieutrzymania stanowiska pracy przez 140 dni = -5 518,80 zł brutto (korekta netto= -4 486,83 zł);

Zwrotu części kosztów wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy -niedotrzymanie warunków umowy z winy pracodawcy – dokument rozliczeniowy nr ZI-7005-13/RPO/3/2021/ROZL firmy Progressio Marta K. z Bytomia (Umowa dofinansowania nr RPO/3/2021 z dnia 27.05.2021 r. na kwotę 30 000 zł). Zwrot proporcjonalny do nieutrzymania stanowiska pracy przez 3 dni = -96,27 zł korekta netto .

Łączna wartość badanych korekt = 12 032,59 zł / 2 533,44 €.

Novum Optyk S.C. Michał W. i Michał K. z Bytomia (Umowa dofinansowania)

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

-39/2024 z 11.03.2024r. (na 7 749,49 zł),

- 77/2024 z 29.05.2024r. (na 4 486,83 zł) ,

- 111/2024 z 22.10.2024r. (na 96,27 zł) ,

stwierdzono, że wydatek wykryto w związku z korektą wniosków o płatność zgłoszonych przez PUP Bytom. 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.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Pierwszym dokumentem stwierdzającym powstanie przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie pobranych środków było przekazanie przez PUP Sosnowiec do IP-WUP Katowice Tabel nr 1 pn. Informacje dot. wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych oraz Tabele 2 – Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowanych/korekt finansowych -pisma przewodnie ze skrzynki ePuap nr:

a) PP.4231-1.1.1/KŁ/2024 podpisane i przesłano 30.01.2024r. (-5 219,08 zł);

b) PP.4231-1.7.1/KŁ/2024 podpisane i przesłane 8.03.2024r. (-328,77 zł).

Korekty dotyczyły:

1) Zwrotu części kosztów wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy -niedotrzymanie warunków umowy z winy pracodawcy - WnDop/22/0015/1 firmy usługowej EKO-MOS-SYSTEM Zbigniewa M. (Umowa dofinansowania na kwotę 30 000 zł). Zwrot proporcjonalny nieutrzymania stanowiska pracy przez 8 dni = - 328,77 zł;

2) Zwrotu części kosztów wypłaconej refundacji dotyczącej doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy -niedotrzymanie warunków umowy z winy pracodawcy - WnDop/21/0028/1 firmy WARM-BUD Waldemar M. (Umowa dofinansowania na kwotę 21 525 zł). Zwrot proporcjonalny nieutrzymania stanowiska pracy przez 177 dni = - 5 219,08 zł;

Łączna wartość badanych korekt = 5 547,85 zł / 1 174,88 €.

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

27/2024 z 7.02.2024r. (na -5 219,08 zł),

51/2024 z 19.03.2024r. (na – 328,77 zł) ,

stwierdzono, że wydatek wykryto w związku z korektą wniosków o płatność zgłoszonych przez PUP Sosnowiec 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.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

Pierwszym dokumentem stwierdzającym powstanie przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie pobranych środków było przekazanie przez Gminę Siemianowice Śląskie w dniu 3.08.2023 r (data na piśmie 2.08.2023) za pomocą systemu EPUAP wniosku o płatność WoP 13 za okres od 29.05.2023 do 30.06.2023r. W dniu 4.08.2023 r. Beneficjent dołączył do WoP 13 tabelę Korekty Finansowe, której przyjęcie potwierdził WUP Katowice pismem z dnia 7.08.2023 r. nr EP-PP1-08-48-10/KP/2023.

Korekty dotyczyły zwrotu niewykorzystanej części wsparcia pomostowego przez 12 uczestników projektu (UP) w kwocie łącznej 38 453,78 zł, z tego koszty bezpośrednie to 32 044.82 zł + koszty pośrednie (32 044.82 x 20%) = 6 408.96 zł. Dofinansowanie tych osób zostało rozliczone w 4 wnioskach o płatność o nr WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-006, -009, -010, -012.

W ramach autokorekty Gmina Siemianowice złożyła ponownie formularz Korekty Finansowe przez system EPUAP w dn. 13.09. 2023 r. uzupełniając dane o WoP nr WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-008, dotyczący 2 osób, których projekty rozliczane były częściowo w WoP nr -008 i częściowo w WoP -009 . Całkowita wartość korekt kosztów kwalifikowanych oraz kosztów pośrednich nie uległa zmianie, natomiast zmieniły się wartości sum liczonych jako udział środków UE i z budżetu państwa (BP)(błąd matematyczny przeliczeniowy a nie merytoryczny). Po korekcie uznanej pismem WUP z dnia 13.09.2023 r. nr EP-PP1-08-48-12/KP/2023 wartość zgłoszonych korekt finansowych wynosiła nadal: 38 453,78 zł, z tego kk bezpośrednie to 32 044.82 zł + koszty pośrednie (32 044.82x20%) = 6 408.96 zł, natomiast zmieniły się kwoty dofinansowania ze strony UE i BP dotyczące WoP-008 i WoP-009, jednak nie ma to wpływu na badane wartości w próbie dotyczące WoP -006 i WoP-012.

Łączna wartość badanych korekt = 18 741.98 zł / -4 052.81 €.

W liście sprawdzającej nr 178/2023 z 8.08.2023r. i jej korekcie nr 197/2023 z dnia 22.09.2023 r. do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych poświadczono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosku o płatność końcową nr WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-013 rozliczającym korekty w całym projekcie dotyczące WoP nr -006,-008,-009, -010 i 012 . (korekty te ostatecznie rozliczono w WoP -013 potwierdzonym pismem nr -PP1-08-48-13/KP/2023 z dnia 24.10.2023r.)

W piśmie nr KK-08-1-101/AS/2025 z dn.8.08.2023 r. jak i w piśmie nr KB-08-1-114/EL/2023 z 22.09.2023 r. Naczelnik Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich WUP wskazał , że wydatki niekwalifikowalne 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 , którą określono na 38 453,78 zł, w tym kwota wkładu UE = 33 793,17 zł.

W liście sprawdzającej nr 197/2023 korygującej listę sprawdzającą nr 178/2023 potwierdzono że wydatek wykryto w związku z korektą finansową wniosków o płatność przy rozliczaniu końcowym. Zatem dla :

- a) WoP nr WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-006 szkodę określono na kwotę -15 170,55 zł, w tym kwota wkładu UE(85%) =10 745,82 zł/ udział BP (15%) =1 896,34 zł, co daje 12 642,16 zł + 20% kosztów pośrednich = 2 528,43 zł (12 642,16 zł x 20%).
- b) Dla WoP nr WNP-RPSL.07.03.03-24-0554/19-012 szkodę określono na kwotę -3 571.39 zł, w tym kwota wkładu UE(85%) =2 675.87 zł/ udział BP (15%) =300.29 zł, co daje 2 976.16 zł + 20% kosztów pośrednich = 595.23 zł (2 675.87 zł x 20%).

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH:

Regionalna Izba Przemysłowo -Handlowa w Gliwicach w dniu 13.02.2024 r. przekazała za pomocą systemu TALGOS tabelę Korekty Finansowe partnera projektu – Instytutu ADN , którą skorygowała dnia 27.02.2024 r. Prawidłową wartość potwierdził WUP Katowice pismem z dnia 29.02.2024 r. nr EP-PP2-08-10-4/MS/2024. Partner zdiagnozował nieprawidłowości w toku czynności sprawdzających (wewnętrzna kontrola) projektu pn. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” nr WND-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-010, zamkniętego z dniem 30.11.2023 r.

Korekty dotyczyły w:

WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016 – dofinansowania wynagrodzeń 2 pracowników na stanowisku Konsultanta ds. Obsługi Klienta:

- a) p. Karoliny W. zawyżając o 27 zł (różnica między prawidłową kwotą 4 965,55 zł a wpisano błędnie 27.01.2023 r. w WoP 4 992,55 zł) oraz 10% kosztów pośrednich od zawyżenia = 2,70 zł. Razem 29,70 zł oraz
- b) p. Magdaleny Sz. zawyżając o 23,19 zł (różnica między prawidłową kwotą 3 998,77 zł a wpisano błędnie 27.03.2023 r. w WoP 4 021,96 zł) oraz 10% kosztów pośrednich od zawyżenia = 2,32 zł. Razem 25,51 zł. Łącznie daje to wartość badanej korekty = **55,21 zł** (poz.32 w Załączniku 1 c do Programu AO).

WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017 – błędnie wykazanych kwot ZUS i podatku dochodowego pracownika na stanowisku Konsultant ds. Obsługi Klienta p. Magdaleny Sz. na

kwotę 1 918,95 zł z dnia 18.04.2023 r. i 20.04.2023 r. zamiast kwoty 1 601,23 zł. We wniosku o płatność wykazano za dużą kwotę o 317,72 zł oraz 10% kosztów pośrednich od zawyżenia = 31,77 zł. Razem **349,49 zł.** (poz.33 w Załączniku 1 c do Programu AO).

W sumie daje to wartość badanej korekty = **404,70 zł / 90,76 €.**

W liście sprawdzającej nr 37/2024 z 7.03.2024r. do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych poświadczono, że wydatek wykryto w związku korektą wniosków o płatność **WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016-4 i WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017-4.** W piśmie nr KK-08-13-25/AS/2024 z dn.7.03.2024 r. Naczelnik Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich WUP wskazał, że wydatki niekwalifikowalne 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, którą określono na 404,70 zł, w tym kwota wkładu UE = podano nie dotyczy z racji charakteru nieprawidłowości polegającej na omyłce w sprawozdawczości, przy prawidłowych przeptywach finansowych, prawidłowo udokumentowanych.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanych korekt wydatków 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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

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.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

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.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), 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.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

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.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

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

Zgodnie z uwagą w Informacji dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019-05 z dn. 17.05.2024r., cyt.

„Jednocześnie informuję, iż w dniu 22.12.2023r. Beneficjent dokonał zwrotu na koniec projektu w kwocie 255 444,73r. W dniu 24.01.2024r. Beneficjent dokonał dodatkowego zwrotu na koniec projektu w kwocie 2 111,63 zł. Kolejno dnia 20.02.2024r. Beneficjent dokonał zwrotu w wysokości 1 400,00 zł, a następnie w dniu 13.03.2024r. Beneficjent bez wezwania dokonał zwrotu w wysokości 404,70 zł oraz 140,00 kosztów pośrednich. Dokonane zwroty pomniejszają sumę otrzymanych transz w pkt 2 tabeli „Rozliczenie kwoty dofinansowania”.

Z uwagi na dokonanie wyżej wymienionych zwrotów środków, a także złożenie prawidłowego wniosku o płatność końcową - IP RPO WSL informuje, iż projekt został całkowicie rozliczony i zamknięty”.

Z uwagi na rozliczenie się RIPH Gliwice z całości środków, brak było podstaw do wezwania do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnej płatności przez Beneficjenta.

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

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

Kwota nienależna została obliczona prawidłowo.

- 1) Dla wniosku nr WnDop/19/0053/1 firmy NAKO Natalia K. (Umowa UmDop/19/0036 z 14.08.2019r. na kwotę 16 260,17 zł) kwotę zwrotu obliczono proporcjonalnie dla okresu niezatrudnienia pracownika (mechanika pojazdów samochodowych) wg wzoru: $X = A \times 100\% / B$, gdzie,
X-zatrudnienie w %

A- ilość dni przepracowanych przez zatrudnionego mechanika= 561 (tj.18 m-cy i 21 dni)

B- liczba dni do przepracowania wg umowy=720 (tj,24 m-ce x 30 dni)

Zatem: $561 \times 100\% / 720 = 77,92\%$ z wymaganego okresu zatrudnienia, tym samym 22,08% stanowi okres nie utrzymania stanowiska pracy, co daje

16 260,17 zł dotacji $\times 22,08\% = 3 590,25$ zł do zwrotu+ odsetki ustawowe = 715,18 zł.

2) Dla wniosku WnDop/21/0025/1 firmy Zajazd Venite Maria P. (Umowa UmDop/21/0019 z 28.06.2021r. na kwotę 22 819,55 zł) kwotę zwrotu obliczono jako zwrot całości dofinansowania z odsetkami ustawowymi w kwocie 7 214,79 zł.

3) Zgodnie z wyjaśnieniem IP -WUP Katowice, przesłanym mailem w dniu 29.10.2025r., „zasady postępowania w przypadku udzielania wsparcia w formie środków na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy wynikają z Wytycznymi 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 r.(...)(przedstawiono schemat finansowania tych projektów w Podrozdziale 3.2, punkt 13 oraz sposób ich rozliczania (podrozdział 3.6.punkt 5).(...)

4) W związku z powyższym w projektach PUP wydatki na rozpoczęcie działalności gospodarczej i wyposażenie stanowiska pracy były wykazywane we wnioskach o płatność i kwalifikowalne w kwocie netto. VAT był natomiast finansowany z Funduszu Pracy (Podrozdział 3.2, punkt 3) Wytycznych), jednak nie był rozliczany w projekcie. Z tego względu PUP żąda zwrotu całości, choć korekta w projekcie dotyczy tylko kwoty kwalifikowalnej.”

5) Zatem do zwrotu i wpisu do ROP prawidłowo przyjmowana jest wartość netto (bez VAT i odsetek) i jest to w badanym przypadku kwota netto 18 552,49 zł .

W toku audytu sprawdzono arytmetycznie obliczenia kwot do zwrotu.

(PUP Zawiercie przedstawił informację z księgowości z metodologią obliczenia korekty wraz z odsetkami ustawowym, którą załączono w materiałach roboczych z AO) .

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Kwota nienależna poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

- 1) Dla wniosku rozliczeniowego firmy Novus Optyk S.C. Michał W. i Michał K. z Bytomia (Umowa dofinansowania nr ZI-RPO-6010-2/2022 z dnia 18.02.2022r. na kwotę 33 900 zł). Zwrot proporcjonalny do nieutrzymania stanowiska pracy przez 183 dni = -8 141,67 zł brutto (korekta netto=7 449,49 zł);
Kwotę zwrotu obliczono proporcjonalnie dla okresu niezatrudnienia pracownika wg wzoru:
 $X = Wp / A \times (A - B)$, gdzie,
X- kwota do zwrotu
Wp- Wartość przyznanego dofinansowania = 33 900 zł
A- liczba dni do przepracowania wg umowy=762 (tj,25 m-ce x 30 dni+12 dni)
B-ilość dni nie przepracowanych przez zatrudnionego = 183 (tj.762 dni – 579 dni zatrudnienia w okresie od 1.03.2022 do 31.03.2024r.).
Zatem: $33\,900 \text{ zł} / 762 \text{ dni} = 44,4882 \text{ zł/dzień}$ zaokrąglone do 44,49 zł/dzień $\times 183 \text{ dni} = 8\,141,67 \text{ zł}$, do zwrotu za nie utrzymanie wymaganego okresu zatrudnienia.
- 2) Dla wniosku rozliczeniowego firmy Spec-Spaw Krystian L. z Bytomia (Umowa dofinansowania nr RPO/21/2021 z dnia 13.12.2021 r. na kwotę 30 000 zł). Zwrot

proporcjonalny do nieutrzymania stanowiska pracy przez 140 dni = -5 518,80 zł brutto
(korekta netto= -4 486,83 zł);

X- kwota do zwrotu

Wp- Wartość przyznanego dofinansowania = 30 000 zł

A- liczba dni do przepracowania wg umowy=761 (tj,25 m-ce x 30 dni+11 dni)

B-ilość dni nie przepracowanych przez zatrudnionego = 140 (tj.761 dni – 621 dni
zatrudnienia w okresie od 20.12.2021 do 19.01.2024r.)

Zatem: 30 000 zł /761 dni = 39,4218 zł/dzień zaokrąglone do 39,42 zł/dzień x 140 dni = 5
518,80 zł, do zwrotu za nie utrzymanie wymaganego okresu zatrudnienia.

- 3) Dla wniosku rozliczeniowego firmy Progressio Marta K. z Bytomia (Umowa dofinansowania
nr RPO/3/2021 z dnia 27.05.2021 r. na kwotę 30 000 zł). Zwrot proporcjonalny do
nieutrzymania stanowiska pracy przez 3 dni = -96,27 zł netto (korekta netto=96,27 zł jest
następstwem zwrotu VAT przez firmę Progressio w kwocie 5 609,76 zł, co pomniejszyło
kwotę dofinansowania do 24 390,24 zł netto (30 000 zł – 5 609,76 zł)

Kwotę zwrotu obliczono proporcjonalnie dla okresu niezatrudnienia pracownika wg wzoru:

$X = Wp / A \times (A - B)$, gdzie,

X- kwota do zwrotu

Wp- Wartość przyznanego dofinansowania = 24 390,24 zł

A- liczba dni do przepracowania wg umowy=760 (tj,24 m-ce x 30 dni+10 dni)

B-ilość dni nie przepracowanych przez zatrudnionego = 3 (tj.760 dni – 757 dni w okresie od
23.06.2021 do 22.07.2023r.).

Zatem: 24 390,24 zł /760 dni = 32,0924 zł/dzień zaokrąglone do 32,09 zł x 3 dni = 96,27 zł do
zwrotu za nie utrzymanie wymaganego okresu zatrudnienia.

Różny okres bazowy (A=ilość dni) utrzymania stanowiska pracy przez badane podmiot
powyżej minimalnej wartości 730 dni (24 m-ce) wynikających z rozporządzeń rynku pracy,
wynika z zawartej umowy o doposażenie stanowiska pracy.

Zgodnie z wyjaśnieniem IP -WUP Katowice, przesłanym mailem w dniu 29.10.2025r., „zasady
postępowania w przypadku udzielania wsparcia w formie środków na podjęcie działalności
gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy wynikają z Wytocznymi 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 r.(...)(przedstawiono schemat finansowania tych
projektów w Podrozdziale 3.2, punkt 13 oraz sposób ich rozliczania (podrozdział 3.6.punkt
5).(…)

W związku z powyższym w projektach PUP wydatki na rozpoczęcie działalności gospodarczej i
wyposażenie stanowiska pracy były wykazywane we wnioskach o płatność i kwalifikowalne w
kwocie netto. VAT był natomiast finansowany z Funduszu Pracy (Podrozdział 3.2, punkt 3)
Wytocznymi), jednak nie był rozliczany w projekcie. Z tego względu PUP żąda zwrotu całości,
choć korekta w projekcie dotyczy tylko kwoty kwalifikowalnej.”

Zatem do zwrotu i wpisu do ROP prawidłowo przyjmowana jest wartość netto (bez VAT i
odsetek) .

W toku audytu sprawdzono arytmetycznie obliczenia kwot do zwrotu.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

1) Dla wniosku WnDop/22/0015/1 firmy usługowej EKO-MOS-SYSTEM Zbigniewa M. (Umowa dofinansowania na kwotę 30 000 zł). Zwrot proporcjonalny nieutrzymania stanowiska pracy przez 8 dni = - 328,77 zł;

Kwotę zwrotu obliczono proporcjonalnie dla okresu niezatrudnienia pracownika wg wzoru: $X = Wp / A \times (A - B)$, gdzie,

X- kwota do zwrotu

Wp- Wartość przyznanego dofinansowania = 30 000 zł

A- liczba dni do przepracowania wg umowy=730 (tj, 24 m-ce x 30 dni)

B- ilość dni nie przepracowanych przez zatrudnionego Mariusza S. = 8 (tj. 791 dni – 69 dni urlopu bezpłatnego w okresie od 1.11.2021 do 31.12.2023r.=722 dni – 730 dni = -8 - dni brakujące)

Zatem: $30\,000\text{ zł} / 730\text{ dni} = 41,0958\text{ zł/dzień} \times 8\text{ dni} = 328,767\text{ zł}$, tj. po zaokrągleniu 328,77 zł do zwrotu za nie utrzymanie wymaganego okresu zatrudnienia.

2) Dla wniosku WnDop/21/0028/1 firmy WARM-BUD Waldemar M. (Umowa dofinansowania na kwotę 21 525 zł). Zwrot proporcjonalny nieutrzymania stanowiska pracy przez 177 dni = - 5 219,08 zł;

Kwotę zwrotu obliczono proporcjonalnie dla okresu niezatrudnienia pracownika wg wzoru: $X = Wp / A \times (A - B)$, gdzie,

X- kwota do zwrotu

Wp- Wartość przyznanego dofinansowania = 21 525,00 zł

A- liczba dni do przepracowania wg umowy=730 (tj, 24 m-ce x 30 dni)

B- ilość dni nie przepracowanych przez zatrudnionego Dariusz Cz. = 177 (tj. 730 dni – 553 dni zatrudnienia w okresie od 27.06.2022 do 31.12.2023r.)

Zatem: $21\,525\text{ zł} / 730\text{ dni} = 29,486\text{ zł/dzień} \times 177\text{ dni} = 5\,219,075\text{ zł}$, tj. po zaokrągleniu 5 219,08 zł do zwrotu za nie utrzymanie wymaganego okresu zatrudnienia.

Zgodnie z wyjaśnieniem IP -WUP Katowice, przesłanym mailem w dniu 29.10.2025r., „zasady postępowania w przypadku udzielania wsparcia w formie środków na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy wynikają z Wytycznymi 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 r.(...)(przedstawiono schemat finansowania tych projektów w Podrozdziale 3.2, punkt 13 oraz sposób ich rozliczania (podrozdział 3.6.punkt 5).(...)

W związku z powyższym w projektach PUP wydatki na rozpoczęcie działalności gospodarczej i wyposażenie stanowiska pracy były wykazywane we wnioskach o płatność i kwalifikowalne w kwocie netto. VAT był natomiast finansowany z Funduszu Pracy (Podrozdział 3.2, punkt 3) Wytycznych), jednak nie był rozliczany w projekcie. Z tego względu PUP żąda zwrotu całości, choć korekta w projekcie dotyczy tylko kwoty kwalifikowalnej.”

Zatem do zwrotu i wpisu do ROP prawidłowo przyjmowana jest wartość netto (bez VAT i odsetek) .

W toku audytu sprawdzono arytmetycznie obliczenia kwot do zwrotu.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone rozliczenia otrzymanej dotacji pomostowej UP przez Beneficjenta-Gminę Siemianowice Śląskie, i porównując z dokumentami źródłowymi oraz wartością korekt złożonych do WoP 6 i WoP 12.

Tabela: SPRAWDZENIE OBLICZENIA POPRAWNOŚCI KWOTY DO ZWROTU (ZGODNOŚCI z KOREKTĄ FINANSOWĄ z PwP)									
Lp.	Imię i nazwisko UP	Nr umowy wsparcia pomostowego	Data umowy wsparcia pomostowego	Data rozliczenia przez UP	Data pisma rozliczeniowego - wezwania (jeżeli wysłano)	Kwota dotacji	Kwota uznana za kwalifikowalną z rozliczenia	Kwota do zwrotu	Udział kwotowy w próbie w WoP 6 / WoP 12
1	Anna J.	7/WFP/20/SKP/2021	7.09.21	17.02.22		18 600.00 zł	18 563.63 zł	- 36.37 zł	WoP 6
2	Robert S.	15/WFP/4/SKP/2021	7.09.21	3.03.22	14.04.22	15 600.00 zł	12 960.06 zł	- 2 639.94 zł	
3	Magda S.	20/WFP/11/SKP/202	7.09.21	24.03.22	14.04.22	15 600.00 zł	8 849.03 zł	- 6 750.97 zł	
4	Sylwia C.	16/WFP/6/SKP/2021	7.09.21	21.04.23	13.05.22	15 600.38 zł	12 385.50 zł	- 3 214.88 zł	
5	Jerzy P.	27/WFP/34/SKP/202	17.08.22	30.05.23		16 800.00 zł	16 760.95 zł	- 39.05 zł	WoP 12
6	Aneta S.	28/WFP/34/SKP/202	17.08.22	20.06.23		16 800.00 zł	13 862.89 zł	- 2 937.11 zł	- 2 976.16 zł
7	SUMA							- 15 618.32 zł	
						Koszty pośrednie 20%		- 3 123.66 zł	
						RAZEM KOREKTA wg DOKUMNETÓW		- 18 741.98 zł	

Przedstawiono audytującym pisma skierowane do Beneficjentów ostatecznych z wezwaniem do zwrotu kwot, które nie zostały uznane za kwalifikowalne w trakcie oceny rozliczenia, w terminie 30 dni od doręczenia wezwania. Wysokość zwrotów UP ukazuje przedostatnia kolumna w p/w Tabeli.

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

Kwota nadmiernie pobranych środków została obliczona prawidłowo.

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w tabeli korekt z 27.02.2024r. Prawidłowo wypłacono wynagrodzenia i pochodne, a nieprawidłowo wykazano w drodze omyłki wartości wyłącznie we wnioskach o płatność.

We wniosku o płatność WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016 błędnie wykazano kwotę dofinansowania pracownika Konsultant ds. Obsługi Klienta Karolina W. na kwotę 4 992,55 zł z dnia 27.01.2023 r., zamiast kwoty 4 965,55 zł. We wniosku o płatność wykazano za dużą kwotę o 27,00 zł. Obliczając korektę dodano 10% kosztów pośrednich, co razem daje 29,70 zł.(27,00 zł +2,70 zł);

W tym samym wniosku o płatność błędnie wykazano kwotę dofinansowania pracownika na stanowisku Konsultant ds. Obsługi Klienta Magdalena Sz. na kwotę 4 021,96 zł z dnia 27.03.2023 r. zamiast kwoty 3 998,77 zł. We wniosku o płatność wykazano za dużą kwotę o 23,19 zł. Obliczając korektę dodano 10% kosztów pośrednich, co razem daje 25,51 zł.(23,19 zł +2,32 zł);

We wniosku o płatność WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017 błędnie wykazano kwotę ZUS i podatek pracownika na stanowisku Konsultant ds. Obsługi Klienta Magdalena Sz. na kwotę 1 918,95 zł z dnia 18.04.2023 r. i 20.04.2023 r. zamiast kwoty 1 601,23 zł. We wniosku o płatność

wykazano za dużą kwotę o 317,72 zł. . Obliczając korektę dodano 10% kosztów pośrednich, co razem daje 349,49 zł.(317,72 zł +31,77 zł);

Szczegółowy sposób wyliczenia badanych nieprawidłowości został zweryfikowany przez ZA. Wartość poświadczonych korekt do KE 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.

Odsetki ustawowe naliczono w każdym z badanych przypadków korekt PUP w Zawierciu, Bytomiu, Sosnowcu.

Badane korekty wykazane przez Powiatowe Urzędy Pracy w Zawierciu, Bytomiu, Sosnowcu, Gminy Siemianowice Śląskie oraz Regionalnej Izby Przemysłowo-Handlowej w Gliwicach stanowią kwoty należności głównych od uczestników projektów, bez odsetek.

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

Badane należności zarejestrowano ROP SL2014 pod nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- RPSL.IP.02-W0097/23/001 zarejestrowana dn. 4.07.2023r. na kwotę – 3 590,25 zł .

Kwotę odzyskano 4.07.2023 r.

- RPSL.IP.02-W0005/25/001 zarejestrowana dn. 6.05.2025r. na kwotę - 18 552,49 zł

Kwoty nie odzyskano na dzień audytu.

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

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Badane należności zarejestrowano ROP SL2014 pod nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- RPSL.IP.02-W0024/24/001 zarejestrowana dn. 13.03.2024r. na kwotę – 7 749,49 zł ;

Odzyskano kwotę 6.09.2024 r.

- RPSL.IP.02-W0054/24/001 zarejestrowana dn. 31.05.2024r. na kwotę – 4 486,32 zł ;

Odzyskano kwotę 6.09.2024 r.

- RPSL.IP.02-W0067/24/001 zarejestrowana dn. 25.10.2024r. na kwotę – 96,27 zł.

Odzyskano kwotę 25.10.2024 r.

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

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Badane należności zarejestrowano ROP SL2014 pod nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- RPSL.IP.02-W0025/24/001 zarejestrowana dn. 20.03.2024r. na kwotę – 328,77 zł. Odzyskano kwotę 20.03.2024 r.

- RPSL.IP.02-W0011/24/001 zarejestrowana dn. 8.02.2024r. na kwotę – 5 219,08 zł. Odzyskano kwotę 8.02.2024 r.

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

Projekt RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

W rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) IP zaewidencjonowała:

1.Kartę obciążeń na projekcie 22.09.2023r. na kwotę -15 170,59 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0120/23/001 z datą odzyskania 23.09.2023r.;

2.Kartę obciążeń na projekcie 22.09.2023r. na kwotę - 3 571,39 PLN, wskazując nr sprawy: RPSL.IP.02-W0120/23/005 z datą odzyskania 22.09.2023r.

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

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

Badane należności zarejestrowano w ROP SL2014 pod nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- RPSL.IP.02-W0019/24/001 zarejestrowana dn. 7.03.2024r. na kwotę – 55,21 zł .

Odzyskano kwotę 13.03.2024r.

- RPSL.IP.02-W0019/24/002 zarejestrowana dn. 7.03.2024r. na kwotę – 349,49 zł .

Odzyskano kwotę 13.03.2024r.

Zapisy dokonane przez IP są prawidłowe 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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

RPSL.IP.02-D02/2-01–zatwierdzonej 3.10.2023r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W02/23-00 przekazanej do KE 10.10.2023r.(-3 590,25 zł.).

RPSL.IP.02-D18/23-00–zatwierdzonej 29.07.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W13/23-00 przekazanej do KE 31.07.2025r.(-18 552,49 zł.).

Kwota 3 590,25 zł została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Zawiercie w BNP PARIBAS POLSKA S.A. w dwóch przelewach: 3 589,25 zł (WB 066/2023 z 19.04.2023r.) i 1,00 zł (WB 067/2023 z 20.04.2023 r.).

Natomiast kwota 18 552,49 zł (prawidłowo wycofana w ROP i z WNP) jest w procesie sądowym, ponieważ nie została odzyskana. PUP Zawiercie przestał wyjaśnienia datowane na 24.10.2025 r. informujące o wszczęciu drogi sądowej z dniem 30.05.2025r. w celu odzyskania środków od Zajazdu VENITE P. Marioli z Zawady Pilickiej.

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

- 1) -3 590,25 zł , w tym dofinansowanie UE (85%)= 3 051,72 zł, wkład krajowy FP (15%) = 538,53 zł,
- 2) -18 552,49 zł, w tym dofinansowanie UE (85%)=15 769,61 zł, wkład krajowy -FP (15%)= 2 782,88 zł.

Odsetki naliczono, jednak nie zapisano w ROP SL 2014, zgodnie z wytycznymi- patrz p.4 PU.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

RPSL.IP.02-D10/23-00–zatwierdzonej 3.06.2024r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazanej do KE 27.06.2024r.(-7 749,49 zł).

RPSL.IP.02-D14/23-00–zatwierdzonej 30.08.2024r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W09/23-00 przekazanej do KE 27.09.2024r.(-4 486,32 zł).

RPSL.IP.02-D16/23-00–zatwierdzonej 10.12.2024r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W10/23-00 przekazanej do KE 16.12.2024r.(-96,27 zł).Badane kwoty zwrotów (- 7 749,49 zł, - 4 486,32 i -96,27 zł) została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunki PUP Bytom w VELOBANK S.A.

Tytuł zwrotu	Kwota ogółem zwrotu (PLN)	Data zwrotu	Nr wyciągu bankowego
Zwroty części środków dotyczących doposażenia stanowisk pracy	2 929.51	27.03.24	60/2024
	1 410.25	14.10.24	76/2024
	1 396.84	21.10.24	94/2024
	1 388.93	28.10.24	114/2024
	1 377.58	29.10.24	137/2024
	1 367.24	30.10.24	157/2024
	9 870.35	suma zwrotów korekty	
	7 449.49	w tym wartość netto korekty WNP 011H/19-014-K03	
	5 518.80	20.05.24	6/2024
	4 486,83	w tym wartość netto korekty WNP 011H/19-013-K02	
	96.27	16.09.24	21/2024
	96.27	w tym wartość netto korekty WNP 011H/19-011-K06	

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

1)-7 749,49 zł , w tym dofinansowanie UE (85%)= 6 332,07 zł , wkład krajowy FP (15%) = 1 117,42 zł, wkład publiczny = 7 749,49 zł; odsetki=0 zł;

2)-4 486,32 zł, w tym dofinansowanie UE (85%)= 3 813,81 zł, wkład krajowy -FP (15%)= 673,02 zł; wkład publiczny = 4 486,32 zł; odsetki=0 zł;

3)-96,27 zł, w tym dofinansowanie UE (85%)= 81,83 zł, wkład krajowy -FP (15%)= 14,44 zł, wkład publiczny = 96,27 zł; odsetki=0 zł;

Odsetki umowne naliczono, jednak nie zapisano w ROP SL 2014, zgodnie z wytycznymi- patrz p.4 PU.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

RPSL.IP.02-D10/23-00–zatwierdzonej 3.06.2024r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazanej do KE 27.06.2024r.(-328,77 zł.).

RPSL.IP.02-D09/23-00–zatwierdzonej 19.04.2024r.i ujętej we wniosku o płatność do KE RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazanej do KE 27.06.2024r.(-5 219,08 zł.).

Badane kwoty zwrotów (-328,77 zł i -5 219,08 zł) została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Sosnowiec w PKO BP S.A. w dwóch przelewach na:

5 219,08 zł (WB 1 I 24/1/2024 z 23.01.2024r.) i

328,77 zł (WB 7II24/1/2024 z 26.02.2024 r.).

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

- 1) -328.77 zł , w tym dofinansowanie UE (85%)= 279,45 zł, wkład krajowy FP (15%) = 49,32 zł,
- 2) -5 219.08 zł, w tym dofinansowanie UE (85%)= 4 436,22 zł, wkład krajowy FP (15%) = 782,86 zł.

Odsetki naliczono, jednak nie zapisano w ROP SL 2014, zgodnie z wytycznymi- patrz p.4 PU.

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

Obie badane należności tj. 15 170,59 zł (odzyskana 23.09.2023r.) i 3 571,39 zł (odzyskana 22.09.2023r.) została w całości wycofana w deklaracji wydatków IP nr RPSL.IP.02-D05/23-00 zatwierdzonej 12.12.2023r. oraz we wniosku o płatność IC nr RPSL.IC.00-W05/23-00 przekazany do KE 28.12.2023r

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

- 1) -15 170,59 zł, w tym dofinansowanie UE(85%) 13 274.25 zł, wkład krajowy (15%)1 896.34zł, odsetki umowne 0 zł;
- 2) -3 571,39 zł, w tym dofinansowanie UE(85%) 3 271.10 zł, wkład krajowy 300.29 zł, odsetki umowne 0 zł;

Odsetki karne dla UE– 0zł (patrz. p.9 PU).

Badane kwoty zwrotów została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek Gminy Siemianowice Śląskie w ING BSK S.A. wg poniższego zestawienia wpłat UP - kosztów bezpośrednich niewykorzystanej dotacji na wsparcie pomostowe:

Zwroty na rachunek Gminy w ING BSK S.A.			
Tytuł zwrotu	Kwota ogółem zwrotu (PLN)	Data zwrotu	Dane UP z bankowego dokumentu
Zwroty części środków dotyczących wsparcia pomostowego o przy rozpoczęcia działalności gospodarczej	36.37	4.04.22	Anna J.
	2 639.94	20.04.22	Robert S.
	6 750.97	20.04.22	Magda S.
	3 214.88	9.06.22	Sylwia C.
	39.05	11.07.23	Jerzy P.
	2 937.11	14.07.23	Aneta S.
	15 618.32	suma zwrotów korekty	

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

Obie badane należności tj. 5,21 zł i 349,49 zł (odzyskane 13.03.2024r.) została w całości wycofana w deklaracji wydatków IP nr RPSL.IP.02-D10/23-00 zatwierdzonej 03.06.2023r. oraz we wniosku o płatność IC nr RPSL.IC.00-W07/23-00 przekazanym do KE 27.06.2024r.

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

- 1) -55,21 zł, w tym dofinansowanie UE 55,21 zł, wkład krajowy 0 zł, odsetki umowne 0 zł;
 - 2) -349,49 zł, w tym dofinansowanie UE 349,49 zł, wkład krajowy 0 zł, odsetki umowne 0 zł;
- Odsetki karne dla UE– 0zł (patrz. p.4 PU).

Badane kwoty zwrotów (-5,21 zł i -349,49 zł) została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek RIPH Gliwice w VELOBANK S.A. jednym przelewem o wartości 404,70 zł w dniu 13.03.2024 r. (WB 10/2024).

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

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)”.

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR, tzn.:

- 1) -3 590.25 zł (kurs 4.2873)= - 837.42 € (kurs z 02.2020)
- 2) -18 552.49 zł (kurs 4.6369)= - 4001.05 € (kurs z 03.2022).

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem ze strony -obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność :

- 1) RPSL.07.02-IP.02-011B/19-003 za okres od 01.10.2019 do 31.12.2019 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D07/19-01 (zatwierdzona 26.03.2020r.), a

następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W07/19-00 przekazany 31.03.2020r. (kurs z lutego 2020r.);

2) RPSL.07.02-IP.02-011B/19-012 za okres od 21.12.2021 do 04.01.2022 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D07/21-01 (zatwierdzona 30.03.2022r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazany 6.04.2022r. (kurs z marca 2022r.).

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR, tzn.:

- 1) -7 749,49 zł (kurs 4.7908)= -1554.96 € (kurs z 08.2022)
- 2) -4 486,32 zł (kurs 4.5855)= -978.48 € (kurs z 06.2022)
- 3) -96,27 zł (kurs 4.6962)= -20.5 € (kurs z 12.2021)

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność :

- 1) RPSL.07.02-IP.02-011H/19-014 za okres od 01.03.2022 do 31.05.2022 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D01/22-01 (zatwierdzona 07.10.2022r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W01/22-00 przekazany 17.10.2022r. (kurs sierpnia 2022r.);
- 2) RPSL.07.02-IP.02-011H/19-013 za okres od 1.12.2021 do 28.02.2022 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D11/21-01 (zatwierdzona 22.07.2022r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W10/21-00 przekazany 27.07.2022r. (kurs z czerwca 2022r.);
- 3) RPSL.07.02-IP.02-011H/19-011 za okres od 1.06.2021 do 31.08.2021 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D05/21-01 (zatwierdzona 28.12.2021r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W05/21-00 przekazany 29.12.2021r. (kurs z grudnia 2021r.).

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.:

- 1) -328.77 zł (kurs 4.6369)= - 70.90 € (kurs z 03.2022)
- 2) -5 219.08 zł (kurs 4.7275)= -1103.98 € (kurs z 11.2022) .

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem ze strony obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność:

- 1) RPSL.07.02-IP.02-0127/19-012 za okres od 01.09.2021 do 30.11.2021 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D07/21-01 (zatwierdzona 30.03.2022r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W07/21-00 przekazany 6.04.2022r. (kurs marca 2022r.),

2) RPSL.07.02-IP.02-0127/19-015 za okres od 1.06.2022 do 31.08.2022 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D04/22-01 (zatwierdzona 14.12.2022r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W03/22-00 przekazanym 15.12.2022r. (kurs z listopada 2022r.).

Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II, Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.:

- 1) -15 170,59 zł /kurs 4.6679zł/€ = -3 249.98 € (kurs z 04.2022)
- 2) -3 571,39 zł /kurs 4.4485zł/€ = -802.83 € (kurs z 07.2023).

łącznie wartość badanych korekt: -4 052.81 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem ze strony obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność:

- 1) RPSL.07.03.03-24-0554/19-006 za okres od 29.09.2021 do 28.12.2021, zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D09/21-02 (zatwierdzona 11.07.2022r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W09/21-00 zatwierdzonym 25.07.2022r. (kursy z kwietnia 2022r.),
- 2) RPSL.07.03.03-24-0554/19-012 za okres od 1.03.2023 do 28.05.2023, zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D01/23-01 (zatwierdzona 4.09.2023r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W01/23-00 zatwierdzonym 11.09.2023r. (kursy z lipca 2023 r.).

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego, Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH

Poświadczoną korektę prawidłowo przeliczono na EUR, tzn.

- 1) -55,59 zł /kurs 4.4728 zł/€ = -12.34 € (kurs z 09.2023)
- 2) -349,49 zł /kurs 4.4565 zł/€ = - 78.42 € (kurs z 11.2023).

łącznie wartość badanych korekt: -90.76 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem ze strony obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność:

- 1) WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-016 za okres od 1.01.2023 do 31.03.2023, zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D03/23-01 (zatwierdzona 30.10.2023r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W03/23-00 zatwierdzonym 29.11.2023r. (kursy z września 2023r.),
- 2) WNP-RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017 za okres 1.04.2023 do 30.06.2023, zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr RPSL.IP.02-D05/23-00 (zatwierdzona 12.12.2023r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr RPSL.IC.00-W05/23-00 zatwierdzonym 28.12.2023r. (kurs z listopada 2023 r.).

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.07.02.00-24-011B/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu (IV), Beneficjent: POWIAT ZAWIERCIAŃSKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W ZAWIERCIU

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP w dniach:
a) 31.07. 2023r.(-3 590,25 w rozbiściu na 3 051,72 zł - UE + 538,53 zł - BP),
b) 31.05.2025r. (- 18 552,49 zł w rozbiściu na 15 769,61 zł - UE + 2 782,88 zł – BP) 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 i poświadczeniu do KE.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-011H/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu (IV), Beneficjent: MIASTO BYTOM/POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP w dniach:
a) 29.03.2024r.(-7 749,49 zł w rozksięgowaniu na 6 332,07 zł - UE + 1 117,42 zł - FP),
b) 30.06.2024r. (-4 486,32 zł w rozksięgowaniu na 3 813,81 zł - UE + 673,02 zł - FP)
c) 31.10.2024r. (-96,27 zł w rozksięgowaniu na 81,83 zł - UE + 14,44 zł -FP) 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 i poświadczeniu do KE.

Projekt nr RPSL.07.02.00-24-0127/19 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu (IV), Beneficjent: SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP w dniach:
a) 29.02.2024r.(-5 219,08 zł w rozksięgowaniu na 4 436,22 zł - UE + 782,86 zł - BP),
b) 29.03.2024r. (-328,77 zł w rozksięgowaniu na 279,45 zł - UE + 49,32 zł - BP) 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 i poświadczeniu do KE.

**Projekt nr RPSL.07.03.03-24-0554/19, pn. Siemianowicka Kuźnia Przedsiębiorczości II,
Beneficjent: GMINA SIEMIANOWICE 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) w projektach konkursowych. Wartość badanych korekty=15 170,59 zł i 3 571,39 zł jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

Badane korekty (15 170,59 zł i 3 571,39 zł) z próby ujemnej zaksięgowano w kwocie łącznej - 38 453.78 zł (suma wszystkich kwot z ROP, w tym zawierająca w poz.1 =15 170,59 zł, a w poz. 5-ostatniej-3 571,39 zł) w księgach WUP w dniu 31.10.2023r. jako dokument PK nr 2023/10/18), dzieląc ją na środki do zwrotu UE -33 793,17 zł (k-to 224-758-75864-2057) i środki do zwrotu do BP -4 660,61 zł (k-to 224-853-85332-2059).

**Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 pn. Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. śląskiego,
Beneficjent: REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH**

Korekty zostały ujęte w księgach rachunkowych WUP dokumentem PK nr 2024/03/1 w dniu 13.03.2024r, na koncie rachunku bankowego 130-01 w korespondencji z kontem rozrachunkowym nr 245 -Wpływy do wyjaśnienia (wpływ korekty finansowej po zamknięciu projektu). Następnie 18.03.2024r. dokumentem PK nr 2024/03/2 rozksięgowano kwotę zwrotu po stronie MA na koncie 224-758-75864-2007 środki unijne (UE), w korespondencji z kontem po stronie WN 130-758-75864-2957-10 (środki pieniężne niewykorzystane poz. jednostki projektu w działaniu RPO 08.2). Następnie kwota ta (wraz ze zwróconymi kosztami pośrednimi 140 zł nie podlegającemu niniejszemu badaniu) w łącznej sumie 544,70 zł została zwrócona do MF w dniu 21.03.2024r (dokument PK nr 2024/03/3).

Badane korekty (55,21 zł i 349,49 zł) z próby ujemnej zaksięgowano w kwocie łącznej -404,70 zł w księgach WUP w dniu 31.05.2024r. jako pozycję korygującą wartość całego projektu w części dotyczącej środków UE na koncie 224-758-75864-2007 w korespondencji z kontem 230-758-75864 rozrachunki (dokument PK nr 2024/05/07).

Wartość badanych korekty= 55,21 zł i 349,49 zł jest zgodna z zarejestrowanymi w SL2014/ ROP SL2014 i poświadczeniu od IC do KE.

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

W materiałach roboczych dla wszystkich badanych kwot wycofanych znajdują się pdf wyciągów

z kont księgowości budżetowej WUP w podkatalogu „Księgowość” potwierdzające że **nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego.**

Ponadto 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 bez wezwania, nie zaszyły zatem przesłanki do wykluczenia RIPH w Gliwicach z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich.

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) – ustalenie finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie finansowe IA			
0	0	0			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
nd	nd

ZESPÓŁ AUDYTOWY:

Roman Prusak – Ekspert Skarbowy

Maksymilian Zieliński - Referent

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.