

RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW  
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.45.2024.4.IDTN

**ROCZNE SPRAWOZDANIE Z KONTROLI  
NA PODSTAWIE ART. 77 UST. 3 LIT. b) ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU  
EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 2021/1060  
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2023 DO 30 CZERWCA 2024**

**Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027**

CCI 2021PL16FFPR013

Warszawa, luty 2025

## SPIS TREŚCI

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| WYKAZ SKRÓTÓW.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 5  |
| 1. WPROWADZENIE .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 6  |
| 1.1 Wskazanie IA i innych jednostek, które uczestniczyły w przygotowaniu<br>sprawozdania (rozdział II.1.1 Noty do RSK).....                                                                                                                                                                                                   | 6  |
| 1.2 Okres odniesienia (rok obrachunkowy) (rozdział II.1.2 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                                                                                  | 6  |
| 1.3 Okres audytu (w trakcie którego przeprowadzano audyt)<br>(rozdział II.1.3 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                                                              | 6  |
| 1.4 Wskazanie programu objętego sprawozdaniem wraz z jego IZ<br>(rozdział II.1.4 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                                                           | 6  |
| 1.5 Opis kroków podjętych w celu przygotowania RSK i sporządzenia opinii audytowej<br>(rozdział II.1.5 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                                     | 7  |
| 2. ISTOTNE ZMIANY W SZIK.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 8  |
| 2.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich istotnych zmian w SZiK związane z<br>obowiązkami IZ, w szczególności w odniesieniu do przekazywania funkcji IP, IKW, oraz<br>potwierdzenie ich zgodności z art. 72 – 76 i art. 81 na podstawie prac audytowych<br>przeprowadzonych przez IA (rozdział II.2.1 Noty do RSK) ..... | 8  |
| 2.2 Informacje dotyczące stosowania zaawansowanych rozwiązań w zakresie<br>proporcjonalności na mocy art. 83, 84 i 85 (rozdział II.2.2 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                     | 8  |
| 3. ZMIANY STRATEGII AUDYTU.....                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 9  |
| 3.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich zmian wprowadzonych do strategii<br>audytu oraz powiązane wyjaśnienia (rozdział II.3.1 Noty do RSK).....                                                                                                                                                                        | 9  |
| 4. AUDYT SYSTEMU .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 10 |
| 4.1 Szczegółowe informacje na temat podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły<br>audyt prawidłowego funkcjonowania SZiK programu (rozdział II.4.1 Noty do RSK).....                                                                                                                                                          | 10 |
| 4.2 Opis podstawy przeprowadzonych audytów, w tym odniesienie do mającej<br>zastosowanie strategii audytu, ze szczególnym uwzględnieniem metody oceny ryzyka<br>oraz wyników, które doprowadziły do stworzenia planu dla AS<br>(rozdział II.4.2 Noty do RSK) .....                                                            | 10 |
| 4.3 Opis głównych ustaleń i wniosków z przeprowadzonego AS, w tym audytów<br>ukierunkowanych na określone obszary tematyczne (rozdział II.4.3 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                              | 11 |
| 4.4 Wskazanie, czy jakiegokolwiek stwierdzone nieprawidłowości zostały uznane jako<br>nieprawidłowości o charakterze systemowym (rozdział II.4.4 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                           | 12 |
| 4.5 Opis nieprawidłowości lub uchybień właściwych dla IF lub innych rodzajów<br>wydatków lub kosztów objętych zasadami szczególnymi, wykrytych podczas AS oraz<br>opis działań follow-up prowadzonych przez IZ w celu zaradzenia tym<br>nieprawidłowościom lub uchybieniem (rozdział II.4.6 Noty do RSK) .....                | 12 |

|                                                                                                                                                                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.6 Poziom pewności uzyskany w wyniku AS (niski/średni/wysoki) i uzasadnienie (rozdział II.4.7 Noty do RSK) .....                                                                                                                            | 12 |
| 5. AUDYT OPERACJI .....                                                                                                                                                                                                                      | 13 |
| 5.1 Wskazanie podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły AO (rozdział II.5.1 Noty do RSK) .....                                                                                                                                              | 13 |
| 5.2 Opis stosowanej metody doboru próby oraz informacje, czy dana metoda jest zgodna ze strategią audytu (rozdział II.5.2 Noty do RSK).....                                                                                                  | 13 |
| 5.3 Wskazanie parametrów i innych informacji dotyczących doboru próby (rozdział II.5.3 Noty do RSK) .....                                                                                                                                    | 15 |
| 5.4 Uzgodnienie kwot ujętych w zestawieniu wydatków, a także kwot zadeklarowanych we wnioskach o płatność w trakcie roku obrachunkowego oraz populacji, z której pobrano próbę (rozdział II.5.4 Noty do RSK) .....                           | 15 |
| 5.5 Opis przyczyn stosowania niestatystycznego doboru próby (rozdział II.5.6 Noty do RSK) .....                                                                                                                                              | 17 |
| 5.6 Analiza głównych ustaleń z AO (rozdział II.5.7 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                        | 17 |
| 5.7 Korekty finansowe (rozdział II.5.8 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                    | 23 |
| 5.8 Poziom błędu (rozdział II.5.9 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                         | 24 |
| 5.9 Nieprawidłowości uznane za systemowe (rozdział II.5.10 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                | 25 |
| 5.10 Klasyfikacja błędów (rozdział II.5.13 Noty do RSK) .....                                                                                                                                                                                | 25 |
| 5.11 Wnioski z głównych wyników AO w odniesieniu do funkcjonowania SZiK (rozdział II.5.14 Noty do RSK) .....                                                                                                                                 | 25 |
| 6. AUDYT ZESTAWIENIA WYDATKÓW .....                                                                                                                                                                                                          | 26 |
| 6.1 Wskazanie instytucji/podmiotów, które przeprowadziły audyt RZW (rozdział II.6.1 Noty do RSK) .....                                                                                                                                       | 26 |
| 6.2 Opis podejścia kontrolnego stosowanego w celu zweryfikowania, czy zestawienie wydatków jest kompletne, rzetelne i prawdziwe (rozdział II.6.2 Noty do RSK).....                                                                           | 26 |
| 6.3 Wnioski z audytu zestawienia wydatków oraz powiązane korekty finansowe (rozdział II.6.3 Noty do RSK) .....                                                                                                                               | 26 |
| 6.4 Wskazanie, czy którekolwiek ze stwierdzonych nieprawidłowości uznano za systemowe, oraz wskazanie, jakie środki zostały podjęte (rozdział II.6.4 Noty do RSK) .....                                                                      | 30 |
| 7. INNE INFORMACJE .....                                                                                                                                                                                                                     | 31 |
| 7.1 Ocena IA dotycząca przypadków podejrzeń nadużyć finansowych wykrytych w kontekście jej audytów (rozdział II.7.1 Noty do RSK).....                                                                                                        | 31 |
| 7.2 Późniejsze wydarzenia, które miały miejsce po zakończeniu roku obrachunkowego, a przed przekazaniem KE RSK i zostały uwzględnione podczas określania poziomu pewności i sporządzania opinii przez IA (rozdział II.7.2 Noty do RSK) ..... | 31 |
| 8. OGÓLNY POZIOM PEWNOŚCI .....                                                                                                                                                                                                              | 32 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>8.1 Wskazanie ogólnego poziomu pewności w odniesieniu do funkcjonowania SZiK i wyjaśnienie, w jaki sposób uzyskano ten poziom z połączenia wyników AS i AO (rozdział II.8.1 Noty do RSK) .....</b>                                                                                                                                                          | <b>32</b> |
| <b>8.2 Ocena wszelkich wprowadzonych działań łagodzących niepowiązanych z korektami finansowymi, dokonanych korekt finansowych i ocena potrzeby zastosowania wszelkich niezbędnych dodatkowych środków naprawczych, zarówno z perspektywy udoskonalenia systemów zarządzania i kontroli, jak i wpływu na budżet unijny (rozdział II.8.2 Noty do RSK) .....</b> | <b>32</b> |
| <b>9. ZAŁĄCZNIKI DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z KONTROLI .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>33</b> |
| <b>9.1 Wyniki audytów systemu .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>33</b> |
| <b>9.2 Wyniki audytów operacji.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>33</b> |
| <b>9.3 Obliczenia leżące u podstaw doboru próby losowej, łącznego poziomu błędu i łącznego poziomu błędu rezydualnego.....</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>33</b> |

## WYKAZ SKRÓTÓW

|                |                                                                                                                                                                                                       |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ACL</b>     | Aplikacja Audit Command Language                                                                                                                                                                      |
| <b>ARR</b>     | Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie                                                                                                                                                           |
| <b>AS</b>      | Audyt systemu zarządzania i kontroli                                                                                                                                                                  |
| <b>AO</b>      | Audyt operacji                                                                                                                                                                                        |
| <b>CST2021</b> | Centralny system teleinformatyczny wykorzystywany na potrzeby wdrażania funduszy strukturalnych w Polsce w perspektywie finansowej 2021-2027                                                          |
| <b>DAS</b>     | Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów                                                                                                                                       |
| <b>EFRR</b>    | Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego                                                                                                                                                               |
| <b>EFS+</b>    | Europejski Fundusz Społeczny Plus                                                                                                                                                                     |
| <b>ETO</b>     | Europejski Trybunał Obrachunkowy                                                                                                                                                                      |
| <b>FESW</b>    | Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027                                                                                                                                                   |
| <b>IA</b>      | Instytucja Audytowa                                                                                                                                                                                   |
| <b>IAS</b>     | Izba Administracji Skarbowej                                                                                                                                                                          |
| <b>ICE</b>     | Komórka organizacyjna właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA w Izbie Administracji Skarbowej |
| <b>IF</b>      | Instrumenty finansowe                                                                                                                                                                                 |
| <b>IKW</b>     | Instytucja realizująca zadania w zakresie księgowania wydatków                                                                                                                                        |
| <b>IP</b>      | Instytucja Pośrednicząca                                                                                                                                                                              |
| <b>IZ</b>      | Instytucja Zarządzająca                                                                                                                                                                               |
| <b>KAS</b>     | Krajowa Administracja Skarbowa                                                                                                                                                                        |
| <b>KE</b>      | Komisja Europejska                                                                                                                                                                                    |
| <b>KO</b>      | Kryterium oceny                                                                                                                                                                                       |
| <b>KW</b>      | Kluczowy wymóg                                                                                                                                                                                        |
| <b>MUS</b>     | Dobór próby na podstawie jednostki monetarnej                                                                                                                                                         |
| <b>NDP</b>     | Niestatystyczny dobór próby                                                                                                                                                                           |
| <b>NLB</b>     | Błąd całkowity                                                                                                                                                                                        |
| <b>RSK</b>     | Roczne sprawozdanie z kontroli                                                                                                                                                                        |
| <b>RZW</b>     | Roczne zestawienie wydatków                                                                                                                                                                           |
| <b>SZiK</b>    | System zarządzania i kontroli                                                                                                                                                                         |
| <b>WUP</b>     | Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach                                                                                                                                                                     |

## 1. WPROWADZENIE

### 1.1 Wskazanie IA i innych jednostek, które uczestniczyły w przygotowaniu sprawozdania (rozdział II.1.1 Noty do RSK<sup>1</sup>)

Instytucją Audytową jest Szef KAS<sup>2</sup>.

Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS.

RSK zostało opracowane przez DAS przy udziale IAS w Kielcach.

### 1.2 Okres odniesienia (rok obrachunkowy) (rozdział II.1.2 Noty do RSK)

Sprawozdanie dotyczy roku obrachunkowego obejmującego okres od 1.07.2023 do 30.06.2024.

### 1.3 Okres audytu (w trakcie którego przeprowadzano audyt) (rozdział II.1.3 Noty do RSK)

Zgodnie ze strategią audytu dla FESW (wersja 1) w odniesieniu do badanego roku obrachunkowego IA przeprowadziła audyt:

- AO w okresie od września do listopada 2024;
- AS w zakresie KW2 (audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach) w okresie od kwietnia do czerwca 2024;
- AS w zakresie KW6 w okresie od kwietnia 2024 do stycznia 2025;
- AS w zakresie KW8, KW9 i KW 10 (KO 10.2) w okresie od listopada 2024 do lutego 2025;
- audyt zestawienia wydatków za rok obrachunkowy od 1.07.2023 do 30.06.2024 w ramach AS KW8, KW9 i KW10 (KO 10.2), w okresie od listopada 2024 do lutego 2025.

Ponadto, IA zweryfikowała deklarację zarządczą.

### 1.4 Wskazanie programu objętego sprawozdaniem wraz z jego IZ (rozdział II.1.4 Noty do RSK)

Sprawozdanie dotyczy programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, nr kodu CCI 2021PL16FFPR013.

Sprawozdanie dotyczy wszystkich dwóch funduszy, z których finansowany jest program, tj. EFRR i EFS+.

Funkcję IZ dla programu pełni Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, realizujący również zadania IKW.

---

<sup>1</sup> Methodological note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors, programming period 2021-2027, CPRE\_23-0013-01 z 26.07.2023 r.

<sup>2</sup> Art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079 ze zm.).

### **1.5 Opis kroków podjętych w celu przygotowania RSK i sporządzenia opinii audytowej (rozdział II.1.5 Noty do RSK)**

Przed sporządzeniem RSK i opinii audytowej IA wykonała wszystkie kroki przewidziane w procedurze Sprawozdanie i opinia audytowa, w szczególności:

- przeanalizowała zmiany w SZiK;
- podsumowała zmiany w strategii audytu;
- przeanalizowała dokumenty sporządzone w ramach AS oraz audytu zestawienia wydatków;
- przeanalizowała dokumenty z AO;
- oszacowała błędy z AO;
- zbadała deklarację zarządczą pod kątem zgodności z wnioskami z wszystkich audytów i kontroli.

## 2. ISTOTNE ZMIANY W SZIK

### 2.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich istotnych zmian w SZiK związane z obowiązkami IZ, w szczególności w odniesieniu do przekazywania funkcji IP, IKW, oraz potwierdzenie ich zgodności z art. 72 – 76 i art. 81 na podstawie prac audytowych przeprowadzonych przez IA (rozdział II.2.1 Noty do RSK)

W ramach audytu SZiK IA przeanalizowała zmiany wprowadzone w trakcie roku obrachunkowego w celu potwierdzenia zgodności z zapisami art. 72 - 76 i art. 81 rozporządzenia 2021/1060<sup>3</sup>. IA przeanalizowała również informacje o zmianach wprowadzonych po zakończeniu roku obrachunkowego.<sup>4</sup>

Wprowadzone zmiany nie miały wpływu na prawidłowe funkcjonowanie SZiK FESW w badanym roku obrachunkowym.

IA potwierdza, na podstawie czynności w ramach audytu wykonanych w odniesieniu do zmian, że zmieniony SZiK jest zgodny z zapisami art. 72 – 76 i art. 81 rozporządzenia 2021/1060.

### 2.2 Informacje dotyczące stosowania zaawansowanych rozwiązań w zakresie proporcjonalności na mocy art. 83, 84 i 85 (rozdział II.2.2 Noty do RSK)

W odniesieniu do FESW nie są stosowane zaawansowane rozwiązania w zakresie proporcjonalności na mocy art. 83, 84 i 85 rozporządzenia 2021/1060.

---

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

<sup>4</sup> Pismo z 13.12.2024 r., znak: RR-II.44.2.22.2024

### **3. ZMIANY STRATEGII AUDYTU**

#### **3.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich zmian wprowadzonych do strategii audytu oraz powiązane wyjaśnienia (rozdział II.3.1 Noty do RSK)**

Strategia audytu dla FESW wersja 1 została zatwierdzona w grudniu 2023. Wersja ta nie podlegała zmianom.

## 4. AUDYT SYSTEMU

### 4.1 Szczegółowe informacje na temat podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyt prawidłowego funkcjonowania SZiK programu (rozdział II.4.1 Noty do RSK)

Audyt systemu dla dwóch funduszy (EFRR i EFS+) wykonała ICE w Kielcach.

Nadzór nad przeprowadzeniem AS sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

### 4.2 Opis podstawy przeprowadzonych audytów, w tym odniesienie do mającej zastosowanie strategii audytu, ze szczególnym uwzględnieniem metody oceny ryzyka oraz wyników, które doprowadziły do stworzenia planu dla AS (rozdział II.4.2 Noty do RSK)

IA przeprowadziła AS dla roku obrachunkowego 2023/2024 zaplanowany w strategii audytu dla FESW wersja 1.

Rok 2023/2024 jest pierwszym rokiem obrachunkowym, w którym prowadzony był audyt systemu dla programu FESW będącego kontynuacją programu Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (ocena w kategorii 2) wdrażanego w perspektywie 2014-2020. W poprzednich latach obrachunkowych wnioski o płatność do KE dla FESW nie były przedkładane. Nie pojawiły się nowe instytucje w systemie.

Zakresem audytu systemu objęto:

- Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach:
  - KW2 (KO 2.4);
- KW6;
- KW8 (w zakresie określonym w załączniku 6);
- KW9 (w zakresie określonym w załączniku 6);
- KW10 (KO 10.2) (w zakresie określonym w załączniku 6).

Wyniki oceny zostały ujęte:

- audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach KW2 (KO 2.4): w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024 znak: DAS2.9011.5.2024.6.IDTN z sierpnia 2024;
- KW8, KW9, KW10 (10.2): w RSK (rozdział 6 Audyt zestawienia wydatków);
- KW6: w odrębnym sprawozdaniu.

Zgodnie z oceną ryzyka opisaną w strategii audytu FESW, audyt prowadzony był w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie programu, wybranych z zastosowaniem narzędzia do typowania instytucji i obszarów do badania:

- IZ, realizująca również zadania IKW:
  - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach,
  - KW8, KW9, KW10 (10.2);
- IP – WUP:
  - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach.

Szczegółowy zakres badania poszczególnych KO, w tym testy mechanizmów kontrolnych zostały wskazane w załączniku 3b do Sprawozdania z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024 znak DAS2.9011.5.2024.6.IDTN z sierpnia 2024 oraz w załączniku 6.

Powyższe informacje odnoszą się do wszystkich dwóch funduszy (EFRR i EFS+).

#### **4.3 Opis głównych ustaleń i wniosków z przeprowadzonego AS, w tym audytów ukierunkowanych na określone obszary tematyczne (rozdział II.4.3 Noty do RSK)**

Szczegółowe wyniki oceny wynikające z audytu tematycznego dotyczącego zachowania zasady bezstronności w naborach zawarto w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024, znak DAS2.9011.5.2024.6.IDTN z sierpnia 2024, przekazany KE 16.09.2024 r. za pośrednictwem SFC2021.

Wyniki oceny KW6 w odniesieniu do CST2021 zostały zawarte w Sprawozdaniu z audytu bezpieczeństwa Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST2021) wykorzystywanego przy wdrażaniu funduszy w perspektywie finansowej 2021-2027 w zakresie KW6, znak DAS10.9011.11.2024 ze stycznia 2025 r., przekazany KE 4.02.2025 r. za pośrednictwem SFC2021.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KW nie został oceniony w kategorii 4 ani 3,
- w kategorii 2 oceniony został: KW 2.4.

W rezultacie SZiK oceniony został w kategorii 2.

Rezultaty AS dotyczą dwóch funduszy (EFRR i EFS+) i ujęte zostały w załączniku 1.

Wiarygodność wskaźników zbadana została w trakcie AO. IA przeprowadziła badanie w zakresie postępu rzeczowego i osiągnięcia wskaźników, w tym sprawdziła czy:

- we wniosku o dofinansowanie/umowie o dofinansowanie zostały określone wskaźniki finansowe oraz wskaźniki produktu i rezultatu (wspólne, kluczowe, specyficzne dla programu),
- ww. wskaźniki zostały osiągnięte,
- nie jest zagrożone osiągnięcie ww. wskaźników,
- dane dotyczące ww. wskaźników wprowadzone do systemu CST2021 są zgodne z danymi rzeczywistymi.

Ponadto, kwestia wiarygodności danych m.in. dotyczących wskaźników była badana w ramach AS w zakresie KW6. Wyniki audytu KW6 zostały zawarte w odrębnym sprawozdaniu.

IA potwierdziła wiarygodność danych dotyczących wskaźników.

Podwójne finansowanie podlegało badaniu podczas audytu operacji. IA nie stwierdziła przypadków podwójnego finansowania.

#### **4.4 Wskazanie, czy jakiegokolwiek stwierdzone nieprawidłowości zostały uznane jako nieprawidłowości o charakterze systemowym (rozdział II.4.4 Noty do RSK)**

W wyniku AS nie stwierdzono ustaleń o charakterze systemowym (dotyczy EFRR i EFS+).

#### **4.5 Opis nieprawidłowości lub uchybień właściwych dla IF lub innych rodzajów wydatków lub kosztów objętych zasadami szczególnymi, wykrytych podczas AS oraz opis działań follow-up prowadzonych przez IZ w celu zaradzenia tym nieprawidłowościom lub uchybieniem (rozdział II.4.6 Noty do RSK)**

Kwestie dotyczące pomocy państwa, zamówień publicznych i uproszczonych metod rozliczania kosztów zbadane zostały w AO. Wyniki AO zaprezentowano w rozdziale 5.

Finansowanie niepowiązane z kosztami nie występuje w FESW.

IA zbadała IF, w tym zgodność z art. 92 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060 w zakresie EFRR podczas audytu operacji. IA potwierdziła zgodność w powyższym zakresie.

Informacja na temat występowania IF w populacji i próbie do audytu operacji zawarta jest w załączniku 5.

#### **4.6 Poziom pewności uzyskany w wyniku AS (niski/średni/wysoki) i uzasadnienie (rozdział II.4.7 Noty do RSK)**

Po zakończeniu czynności w ramach audytu, IA dokonała oceny KW objętych badaniem.

Ocena w kategorii 2 przełożyła się na średni poziom pewności uzyskany w wyniku AS, który można przypisać SZIK FESW w kontekście możliwości zapewnienia zgodności z prawem

## 5. AUDYT OPERACJI

### 5.1 Wskazanie podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły AO (rozdział II.5.1 Noty do RSK)

Audyt operacji wykonała ICE w Kielcach.

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

### 5.2 Opis stosowanej metody doboru próby oraz informacje, czy dana metoda jest zgodna ze strategią audytu (rozdział II.5.2 Noty do RSK)

Do wyboru próby IA stosuje procedurę Wybór próby i ekstrapolacja błędów.

Zgodnie ze Strategią audytu FESW (wersja 1), mając na uwadze wytyczną KE do wyboru próby, ze względu na wczesny etap wdrażania programu, wybór próby w ramach populacji stanowiącej wydatki zadeklarowane do KE w okresie od 1.07.2023 do 31.07.2024, został zaplanowany jednokrotnie, z zastosowaniem NDP, przy zastosowaniu metody prawdopodobieństwa proporcjonalnego do wielkości.

Zgodnie z przyjętą przez IA strategią audytu, wybór próby został dokonany z zastosowaniem stratyfikacji - podejście top-down, tzn. w pierwszym etapie ustalono liczebności próby dla całej populacji, a następnie podzielono ją na warstwy dla poszczególnych funduszy.

Przed przystąpieniem do wyboru próby w ramach FESW, pozyskano dane finansowe dotyczące wydatków zaksięgowanych w roku obrachunkowym 2023/2024, które zostały zadeklarowane przez IKW do KE od 1.07.2023 do 31.07.2024. Otrzymane dane finansowe zostały uzgodnione z kwotą wydatków zadeklarowanych przez IKW do KE w tym okresie. Na wartość populacji złożyły się wydatki ujęte we wnioskach o płatność beneficjentów, które zostały objęte wnioskami IKW do KE.

W populacji wydatków zadeklarowanych do KE w okresie od 1.07.2023 do 31.07.2024 nie wystąpiły elementy (projekty/ wnioski o płatność pogrupowane w projekty) o wartości mniejszej lub równej 0 – zatem nie wystąpiła odrębna populacja ujemna. Populację operacji dodatnich stanowią wnioski dodatnie pogrupowane na projekty.

Po uzgodnieniu danych, utworzono populację projektów/ wniosków o płatność beneficjentów. W wyniku analizy populacji ustalono:

- wartość populacji (wydatki zadeklarowane do KE): 173 102 822,59 PLN/ 40 118 613,79 EUR;
- liczbę projektów: 84 (w tym EFS+ – 80, EFRR - 4)
- liczbę wniosków o płatność beneficjentów (pogrupowane): 124 (142 wnioski o płatność wraz z korektami).

W oparciu o wyniki audytu systemu oraz profesjonalny osąd audytora określono liczebność próby do badania z uwzględnieniem zasad opisanych szczegółowo w procedurze Wybór próby i ekstrapolacja błędów.

Podsumowanie wyboru próby w podziale na fundusze przedstawia się następująco:

- całkowita liczebność próby: 13 projektów (29 pogrupowanych wniosków o płatność, 41 wniosków o płatność wraz z korektami), w tym:
  - EFRR: 4
  - EFS+: 9
- całkowita wartość próby 152 192 506,49 PLN/ 35 281 422,28 EUR, w tym:
  - EFRR: 102 440 407,52 PLN/ 23 771 338,81 EUR
  - EFS+: 49 752 098,97 PLN/ 11 510 083,47 EUR
- procent wydatków wybranych do audytu: 87,92% PLN/ 87,94% EUR<sup>5</sup>, w tym:
  - EFRR: 100%
  - EFS+: 70,41%

Wykaz projektów w stosunku do których w trakcie czynności zastosowano próbę w próbie określonej w art. 7 rozporządzenia 2023/67<sup>6</sup> zawiera załącznik 4.

IA do wyboru próby w próbie zastosowała metodę MUS. W zakresie poziomu ufności i progu istotności IA zastosowała te same parametry doboru próby, które wykorzystano przy wyborze operacji do badania. Pozostałe parametry zastosowane w ramach wyboru próby w próbie zostały określone na podstawie wyników AO dla roku obrachunkowego 2022/2023 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 i wyniosły:

- oczekiwany poziom błędu: 0,50%;
- odchylenie standardowe: 0,0003;
- odchylenie standardowe dla EFRR: 0,0004 (parametr należy stosować w trakcie doboru próby w próbie w ramach funduszu EFRR);
- odchylenie standardowe dla EFS+: 0,0001 (parametr należy stosować w trakcie doboru próby w próbie w ramach funduszu EFS+);.

Błędy finansowe stwierdzono w następujących projektach, w ramach których wylosowano próbę w próbie:

- FESW.10.01-IP.01-0011/23 pn. „Aktywizacja na plus”,
- FESW.10.01-IP.01-0014/23 pn. „Nie czekaj - zdobądź doświadczenie (I)”,
- FESW.10.01-IP.01-0015/23 pn. „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych i poszukujących pracy”,

---

<sup>5</sup> Różnica wynika z przeliczeń kwot PLN na EUR.

<sup>6</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/67 z dnia 20 października 2022 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 przez określenie ustandaryzowanych gotowych metodyk doboru próby i stosownych procedur w odniesieniu do jednego lub większej liczby okresów programowania.

- FESW.10.01-IP.01-0016/23 pn. „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w powiecie włoszczowskim (I)”.

IA ekstrapolowała stwierdzone w próbie błędy finansowe na operację.

W pozostałych projektach, w odniesieniu do których wybrana została próba, błędy finansowe nie wystąpiły.

Obliczenia dotyczące wyboru próby, szczegółowe informacje dotyczące parametrów zastosowanych do wyboru próby w próbie i logi z ACL stanowią załącznik 3, zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji i zbadanych stanowi załącznik 4, oszacowanie błędów w odniesieniu do programu stanowi załącznik 5.

### **5.3 Wskazanie parametrów i innych informacji dotyczących doboru próby (rozdział II.5.3 Noty do RSK)**

Do wyboru próby operacji zastosowano następujące parametry:

- poziom ufności (określony na podstawie oceny SZiK zawartej w RSK dla roku obrachunkowego 2022/2023 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020): 70%;
- populacja: 173 102 822,59 PLN;
- próg istotności: 2% (3 462 056,45 PLN);
- element populacji: projekt.

Szczegółowe informacje na temat zastosowanych parametrów, w tym interwałów losowania prezentuje załącznik 3.

### **5.4 Uzgodnienie kwot ujętych w zestawieniu wydatków, a także kwot zadeklarowanych we wnioskach o płatność w trakcie roku obrachunkowego oraz populacji, z której pobrano próbę (rozdział II.5.4 Noty do RSK)**

IA przed wyborem próby do audytu operacji zweryfikowała zgodność pomiędzy łącznymi wydatkami w EUR zadeklarowanymi KE w odniesieniu do roku obrachunkowego 2023/2024 oraz populacją, z której pobrano próbę losową. Potwierdzono zgodność w powyższym zakresie.

W roku obrachunkowym 2023/2024 nie wystąpiła populacja ujemna.

Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie populacji dodatniej z wydatkami zadeklarowanymi KE we wnioskach o płatność w roku obrachunkowym 2023/2024 oraz wydatkami wykazanymi w aneksie 1 do RZW (kolumna A).

| Waluta | Łączne wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych KE | Wartość populacji (operacje dodatnie) | Kolumna A aneksu 1 do RZW <sup>7</sup> | Różnica pomiędzy łącznymi wydatkami kwalifikowalnymi ujętymi we wnioskach o płatność przedłożonych KE a wartością populacji (operacje dodatnie) | Różnica pomiędzy wartością populacji (operacje dodatnie) a kolumną A aneksu 1 do RZW | Wyjaśnienie różnic                                                                                                                                                                  |
|--------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a      | b                                                                            | c                                     | d                                      | e (b-c)                                                                                                                                         | f (c-d)                                                                              | f                                                                                                                                                                                   |
| PLN    | 173 102 822,59                                                               | 173 102 822,59                        | 172 499 353,24                         | 0,00                                                                                                                                            | 603 469,35                                                                           | Różnica wykazana w kolumnie e w kwocie 0,01 EUR wynika z zaokrągleń dokonanych na potrzeby wyboru próby.                                                                            |
| EUR    | 40 118 613,80                                                                | 40 118 613,79                         | 39 979 058,79                          | 0,01                                                                                                                                            | 139 555,00                                                                           | Różnica wykazana w kolumnie f w kwocie 603 469,35 PLN/ 139 555,00 EUR wynika z różnic wykazanych w aneksie 4 do RZW (kolumny E – G4). Wyniki badania RZW zawarto w rozdziale 6 RSK. |

IA w ramach badania RZW dokonała weryfikacji kursu walut, z zastosowaniem którego IKW dokonała przeliczenia wydatków z PLN i EUR.

## 5.5 Opis przyczyn stosowania niestatystycznego doboru próby (rozdział II.5.6 Noty do RSK)

Liczebność populacji wyniosła 84 operacje i nie przekraczała 300 operacji. IA na podstawie art. 79 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060 zastosowała więc NDP, przy zastosowaniu metody

<sup>7</sup> Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujęta w systemach księgowych instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków, która to kwota została ujęta we wnioskach o płatność za dany rok obrachunkowy zgodnie z art. 98 ust. 3 lit. a.

prawdopodobieństwa proporcjonalnego do wielkości. Liczebność próby wyniosła 13 operacji, tj. 15,47% liczebności populacji, co umożliwia wydanie ważnej opinii audytowej.

## 5.6 Analiza głównych ustaleń z AO (rozdział II.5.7 Noty do RSK)

W wyniku AO błędy finansowe zostały stwierdzone w 5 projektach (5 pogrupowanych wnioskach o płatność, 5 wnioskach o płatność z korektami) na 13 projektów objętych zbadaną próbą (29 wniosków o płatność, 41 wniosków o płatność z korektami). Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne wynikają z następujących typów naruszeń:

- zaliczenie do wydatków kwalifikowalnych wydatku nie spełniającego warunków określonych w SZOP FEŚ 2021-2027 oraz decyzji o dofinansowaniu (ID 4.4);
- zaliczenie do wydatków kwalifikowalnych refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy przedsiębiorcy niespełniającemu jednego z kryteriów dostępu (ID 4.18);
- nieprawidłowe rozliczenie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy przez przedsiębiorcę oraz niewywiązanie się przez uczestnika projektu z warunków otrzymania bonu na zasiedlenie (ID 4.18);
- niedotrzymanie warunków umowy na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy przez przedsiębiorcę (ID 4.18).

Analiza jakościowa ustaleń:

| Numer ustalenia | Rodzaje naruszeń | Przyczyny                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1               | 4.4              | Stwierdzone ustalenia nie miały charakteru błędów systemowych ani anomalnych, były to ustalenia indywidualne uznane za losowe. Wynikają one z zakwalifikowania wydatku niemieszczącego się w ramach kwalifikowalności projektu, oraz niewłaściwie rozliczonych dotacji na utworzenie miejsc pracy, bonów zasiedleniowych oraz niekwalifikowalności Ostatecznego Odbiorcy spowodowanej posiadaniem zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne. Stwierdzone ustalenia nie wynikają z luk/błędów w ustanowionym systemie zarządzania i kontroli, na gruncie obowiązujących przepisów/wytycznych, a ich indywidualny charakter nie powoduje ryzyka wystąpienia błędów systemowych. |
| 2               | 4.18             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3               | 4.18             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4               | 4.18             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5               | 4.18             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Stwierdzone błędy nie miały wpływu na realizację programu audytu oraz innych obszarów objętych badaniem w trakcie AO.

## USTALENIA

W wyniku AO zostały stwierdzone błędy finansowe w następujących projektach wybranych do próby:

Projekt nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 tytuł: „*Pomoc Techniczna EFRR dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029*”, pozycja 2 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 1   | <p>W wyniku przeprowadzonego badania projektu ustalono, że: wykazany w poz. 4.1 wniosku o płatność FESW.11.01-IZ.00-0001/24-002 wydatek w kwocie 60,00 PLN, związany z opłatą za odpis pozwu w sprawie dotyczącej Beneficjenta RPOWŚ 2007-2013, jest niezgodny z postanowieniami Podrozdziału 2.2 pkt 1 lit. b) i d) <i>Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027</i> ponieważ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nie spełnia warunków określonych w SZOP FEŚ 2021-2027, tj. nie mieści się w katalogu okresów programowania (bieżący okres programowania, zamykanie RPOWŚ 2014-2020, przygotowanie okresu programowania po 2027), które mogą być objęte wsparciem w ramach Działania 11.1 SZOP FEŚ 2021-2027,</li> <li>– jest niezgodny z decyzją o dofinansowaniu (której integralną część stanowi wniosek o dofinansowanie); we wniosku o dofinansowanie nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 wprost wskazano, że projekt będzie realizowany poprzez działania dotyczące bieżącego okresu programowania, zamykania RPOWŚ 2014-2020 oraz przygotowania nowego programu po 2027 r.</li> </ul> <p>Wartość wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-002 wynosi 60,00 PLN, co stanowi równowartość 13,89 EUR (kurs 4,3188), w tym wartość dofinansowania ze środków UE (85%): 51,00 PLN, co stanowi równowartość 11,81 EUR (kurs 4,3188).</p> <p>Typ ustalenia (ID): 4.4 – wydatki spoza obszaru kwalifikowalności (biorąc pod uwagę art.63 ust.4 RWP).</p> |
| Stanowisko IA | <p>W związku z wykazaniem w RZW ( w aneksie 4 do RZW dla EFRR) kwoty 60,00 PLN/ 13,89 EUR, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Projekt nr FESW.10.01-IP.01-0011/23 tytuł: „*Aktywizacja na plus*”, pozycja 9 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 2 | <p>Wykazany w poz. 1.27 wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0011/23-003 wydatek w kwocie 42 034,56 PLN dotyczący refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, w związku z faktem niespełnienia jednego z kryteriów dostępu (zaległość w opłacaniu składek ZUS), jest niezgodny z § 5 ust. 1 pkt 3 obowiązujących w MUP w Kielcach <i>Kryteriów refundowania kosztów wyposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych (...) oraz zapisami § 2 ust. 4 pkt 3 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy</i></p> |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p><i>i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej.</i></p> <p>Wartość wydatków niekwalifikowalnych wynikająca z nieprawidłowości we wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0011/23-003 wynosi 42 034,56 PLN co stanowi równowartość 9 717,85 EUR (kurs 4,3255), w tym dofinansowanie z EFS+ (85%): 35 729,38 PLN/8 260,17 EUR.</p> <p>Z uwagi na fakt iż czynności w ramach audytu zostały przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie) dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji wynosi 276 562,48 PLN / 63 970,49 EUR.</p> <p>Typ ustalenia (ID): 4.18 - <i>Inne wydatki niekwalifikowalne</i></p> |
| Stanowisko<br>IA | <p>W związku z wykazaniem w RZW (w aneksie 4 do RZW dla EFS+) kwoty 42 034,56 PLN / 9 717,85 EUR, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p> <p>Do kalkulacji NLB zastosowany został błąd stwierdzony w próbie w próbie ekstrapolowany na operację.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do NLB wynosi: 276 562,48 PLN/ 63 970,49 EUR.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Projekt nr FESW.10.01-IP.01-0014/23 tytuł: „*Nie czekaj – zdobądź doświadczenie (I)*”, pozycja 10 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 3 | <p>W wyniku przeprowadzonego badania projektu ustalono, że:</p> <p>1) we wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0014/23-003 wykazany został wydatek w kwocie 42 000,00 PLN, związany z refundacją ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Pracodawca w rozliczeniu przyznanych środków wykazał m.in. fakturę VAT nr F/1/231/110037 wystawioną w dniu 16.11.2023 r. przez [REDAKTOWANE] na kwotę netto 22 276,42 PLN oraz kwotę brutto 27 400,00 PLN. W dniu 28.11.2023 r., tj. dzień przed odbiorem stanowiska pracy przez PUP, firma [REDAKTOWANE] wystawiła fakturę korygującą nr KF/1/23/000004 do faktury VAT nr F/1/231/110037 na pełną wartość brutto tj. 27 400,00 PLN. Z treści wystawionej faktury wynika, że przyczyną korekty był zwrot towaru. Wartość transakcji po korekcie wyniosła 0 PLN. Pracodawca złożył wyjaśnienie, że „(...) po wystawieniu faktury korygującej nr KF/1/23/000004 z dnia 28.11.2023 r. sprzedawca wystawił trzy kolejne faktury obejmujące zakup wszystkich urządzeń z pierwszej faktury. Według nowych dokumentów wynika, że kwota 4 000,00 zł została rozbita na trzy pozycje.”</p> <p>Z przedłożonych faktur wynika, że zakupione urządzenia częściowo są inne, niż wynikało to ze specyfikacji wydatków do umowy. W związku z powyższym wydatek poniesiony na ich zakup nie spełnia warunków wynikających</p> |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>z Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, zapisów Regulaminu wyboru projektów dla miejskiego i powiatowych urzędów pracy w województwie świętokrzyskim nr FESW.10.01-IP.01-001/23 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 5 czerwca 2023 r., opracowanego przez Wojewódzki Urząd Pracy (Instytucja Pośrednicząca) oraz umowy o dofinansowanie projektu nr FESW.10.01-IP.01-0014/23 pn. „Nie czekaj – zdobądź doświadczenie (I)” zawartej pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach a Powiatem Skarżyskim/Powiatowym Urzędem Pracy w Skarżysku-Kamiennej, jak i umowy nr 41/2023/EFS+ z dnia 13.11.2023 r., zawartej pomiędzy Powiatem Skarżyskim/Powiatowym Urzędem Pracy w Skarżysku-Kamiennej oraz Pracodawcą na refundację kosztów wyposażenia stanowiska pracy.</p> <p>W związku z powyższym, kwota 19 000,00 PLN stanowi wydatek niekwalifikowalny.</p> <p>2) wykazany we wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0014/23-003 wydatek w kwocie 12 000,00 PLN, tytułem bonu na zasiedlenie jest wydatkiem niekwalifikowalnym ponieważ bezrobotna nie wypełniła obowiązków wynikających z umowy zawartej z PUP:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– po zawarciu umowy o pracę przebywała na zwolnieniu lekarskim pobierała zasiłek chorobowy oraz zasiłek macierzyński,</li> <li>– nie uzyskała miesięcznego wynagrodzenia w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę brutto,</li> <li>– w okresie pobierania wynagrodzenia chorobowego i zasiłku chorobowego nie podlegała ubezpieczeniu społecznemu,</li> </ul> <p>Wartość wydatków niekwalifikowalnych w projekcie nr FESW.10.01-IP.01-0014/23 wynosi 31 000,00 PLN/ 7 177,92 EUR, w tym dofinansowanie UE 85% tj. 26 350,00 PLN/6 101,23 EUR (kurs 4,3188). Wydatki te w całości dotyczą wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0014/23-003.</p> <p>Z uwagi na fakt iż czynności w ramach audytu zostały przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie) dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji wynosi 345 594,66 PLN / 79 980,84 EUR.</p> <p>Typ ustalenia (ID): 4.18 – <i>Inne wydatki niekwalifikowalne.</i></p> |
| Stanowisko<br>IA | <p>W związku z wykazaniem w RZW (w aneksie 4 do RZW dla EFS+) kwoty 31 000,00 PLN/ 7 177,92 EUR, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p> <p>Do kalkulacji NLB zastosowany został błąd stwierdzony w próbie w próbie ekstrapolowany na operację.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do NLB wynosi: 345 594,66 PLN/ 79 980,84 EUR.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Projekt nr FESW.10.01-IP.01-0015/23 tytuł: „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych i poszukujących pracy”, pozycja 11 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 4   | <p>Wydatek wykazany we wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0015/23-002 w kwocie 40 000,00 PLN/ 9 247,49 EUR (kurs 4,3255), w tym dofinansowanie z EFS+ (85%) 34 000,00 PLN/ 7 860,36 EUR, poniesiony na refundację kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy dla pracodawcy: [REDACTED], stanowi wydatek niekwalifikowalny. Ww. podmiot nie spełnił warunków przyznania refundacji, ponieważ posiadał zaległości w opłacaniu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczenia Zdrowotnego i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dzień złożenia wniosku o refundację i zawarcia umowy o refundację, co było niezgodne z zapisami rozdziału III § 8 ust. 6 pkt 2, obowiązujących w PUP w Kielcach, <i>Kryteriów refundowania kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych (...)</i> oraz zapisami § 2 ust. 4 pkt 3 oraz § 3 ust. 1 <i>rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej</i> (Dz.U. z 2022 r. poz. 243).</p> <p>Wartość wydatków niekwalifikowalnych w projekcie nr FESW.10.01-IP.01-0015/23 wynosi 40 000,00 PLN/ 9 247,49 EUR, w tym dofinansowanie UE 85% tj. 34 000,00 PLN/ 7 860,36 EUR (kurs 4,3255).</p> <p>Z uwagi na fakt iż czynności w ramach audytu zostały przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie) dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji wynosi 209 096,51 PLN/ 48 351,23 EUR.</p> <p>Typ ustalenia (ID): 4.18 - <i>Inne wydatki niekwalifikowalne</i>.</p> |
| Stanowisko IA | <p>W związku z wykazaniem w RZW (w aneksie 4 do RZW dla EFS+) kwoty 40 000,00 PLN/ 9 247,49 EUR IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p> <p>Do kalkulacji NLB zastosowany został błąd stwierdzony w próbie w próbie ekstrapolowany na operację.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do NLB wynosi: 209 096,51 PLN/ 48 351,23 EUR.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Projekt nr FESW.10.01-IP.01-0016/23 tytuł: „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w powiecie włoszczowskim (I)”, pozycja 12 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 5   | <p>Ostateczny odbiorca prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] otrzymał od PUP Włoszczowa środki w kwocie 28 000,00 PLN z przeznaczeniem na wydatki dotyczące refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, zgodnie z umową nr 3/EFS+/23 z dnia 30.12.2023 r. Ostateczny Odbiorca w dniu 29.10.2024 r., zwrócił się do PUP Włoszczowa o rozwiązanie umowy nr 3/EFS+/23 z dnia 30.11.2023 r. i wyliczenie kwoty do zwrotu. PUP Włoszczowa pismem znak:CAZ.EFS+.7402.3.2.2023.SkJ z dnia 30.10.2024 r. poinformował Ostatecznego Odbiorcę, że w związku ze stwierdzeniem niedotrzymania warunków umowy 3/EFS+/23 z dnia 30.11.2023 r., PUP wzywa do dokonania w terminie 30 dni od daty otrzymania pisma zwrotu otrzymanej refundacji w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudnienia skierowanej osoby bezrobotnej na utworzonym stanowisku pracy wraz z odsetkami ustawowymi naliczanymi od dnia otrzymania środków.</p> <p>Zgodnie z powyższym, zwrotowi podlegała refundacja w wysokości 15 290,34 PLN oraz należne odsetki ustawowe w wysokości 1 193,48 PLN ( wyliczenie wg stanu na dzień 30.10.2024 r.). Z dokumentacji objętej audytem wynika, że Ostateczny Odbiorca zatrudniał na refundowanym stanowisku pracy osoby bezrobotne w okresach: 14.12.2023 r. – 27.04.2024r. oraz 03.06.2024 r. – 14.09.2024 r. Ostateczny odbiorca projektu w dniu 08.11.2024 r. dokonał zwrotu częściowej refundacji w kwocie 16 518,65 PLN, w tym: kwota główna (kapitał) w kwocie 15 290,34 PLN oraz odsetki 1 228,31 PLN) na konto PUP Włoszczowa.</p> <p>W związku z powyższym wydatki w kwocie 15 290,34 PLN/ 3 534,93 EUR kurs 4,3255), w tym dofinansowanie z EFS+ (85%) 12 996,79 PLN / 3 004,69 EUR stanowią koszty niekwalifikowane.</p> <p>W dniu 14.11.2024 r. w systemie CST2021 została utworzona sprawa nr FESW.IP.01-W0039/24/001 dotycząca kwoty odzyskanej w wysokości 15 290,34 PLN oraz kwoty wycofanej 15 290,34 PLN (nr powiązanej korekty FESW.10.01-IP.01-0016/23-002-K04).</p> <p>Z uwagi na fakt iż czynności w ramach audytu zostały przeprowadzone na próbie dokumentów finansowych (próba w próbie) dokonano wyliczenia błędu ekstrapolowanego.</p> <p>Wartość błędu po ekstrapolacji wynosi 37 041,58 PLN/ 8 568,20 EUR.</p> <p>Typ ustalenia (ID): 4.18 - <i>Inne wydatki niekwalifikowalne</i>.</p> |
| Stanowisko IA | <p>W związku z wykazaniem w RZW (w aneksie 4 do RZW dla EFS+) kwoty 15 290,34 PLN/ 3 534,93 EUR, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.</p> <p>Do kalkulacji NLB zastosowany został błąd stwierdzony w próbie w próbie ekstrapolowany na operację.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|  |                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do NLB wynosi: 37 041,58 PLN/ 8 568,20 EUR. |
|--|------------------------------------------------------------------------------------|

W odniesieniu do pozostałych pozycji wykazanych w załączniku 4 nie stwierdzono nieprawidłowości finansowych.

Rezultaty AO zostały ujęte w załączniku 2.

## 5.7 Korekty finansowe (rozdział II.5.8 Noty do RSK)

Wydatki niekwalifikowalne stwierdzone w wyniku audytów operacji (ustalenia 1-5) w łącznej wysokości 128 384,90 PLN/ 29 692,08 EUR zostały wykazane w aneksie 4 do RZW. W związku z powyższym, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do wydatków objętych zbadaną próbą.

Błąd rezydualny wyniósł 0,51% PLN/ 0,51% EUR i nie przekroczył 2%. Nie jest konieczne wprowadzenie dodatkowych korekt obniżających poziom błędu rezydualnego do 2% w celu uznania RZW za dopuszczalne.

Ponadto, w trakcie audytu operacji ustalono, że IZ, przed dokonaniem wyboru próby przez IA, zidentyfikowała następujące ustalenia i podjęła niezbędne działania, a nieprawidłowe kwoty wydatków zostały wykazane w aneksie 4 do RZW przed wydaniem RSK:

| Nr projektu              | Nr wniosku o płatność        | Opis ustalenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Wartość ustalenia niezaliczona do poziomu błędu |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| FESW.10.01-IP.01-0016/23 | FESW.10.01-IP.01-0016/23-002 | Uczestnik projektu █████ otrzymał od PUP Włoszczowa środki w kwocie 10 000,00 PLN z na podstawie umowy 5/EFS+/23 z dnia 17.10.2023 r. z przeznaczeniem na wydatki dotyczące bonu na zasiedlenie. Zgodnie z postanowieniami umowy zobowiązany był do udokumentowania w okresie do 8 miesięcy od dnia otrzymania bonu pozostania w zatrudnieniu, wykonywania innej pracy zarobkowej lub prowadzenia działalności gospodarczej przez okres 6 miesięcy. PUP Włoszczowa wyznaczył termin rozliczenia bonu do dnia 17.06.2024 r. PUP Włoszczowa pismem znak: CAZ.EFS.7633.5/EFS+/23.3.2023.CiH z dnia 25.06.2024 r. poinformował Uczestnika, że w związku z nieudokumentowaniem pozostawania w zatrudnieniu/wykonywania | 10 000,00 PLN<br>2 311,87 EUR                   |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>innej pracy zarobkowej w terminie do dnia 17.06.2024 r. kwota bonu podlega zwrotowi w całości. Z informacji otrzymanych w toku audytu od IP WUP Kielce wynika, że Korekta finansowa w kwocie 10 000,00 PLN dotycząca przypisanego do zwrotu bonu na zasiedlenie rozliczonego we wniosku o płatność nr FESW.10.01-IP.01-0016/23/002 została przesłana po zakończeniu realizacji projektu przez Beneficjenta Powiat Włoszczowski/ Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie dnia 29.08.2024 r. za pośrednictwem CST2021.</p> <p>Korekta ta została zarejestrowana w systemie CST2021 pod numerem sprawy FESW.IP.01-W0028/24/001 (data utworzenia korekty 06.09.2024 r.) - brak zwrotu bonu na zasiedlenie w kwocie 10 000,00 PLN. Kwota ta zarejestrowana jest do rocznego zestawienia wydatków i przekazana do rocznego zestawienia wydatków (RZW) do Instytucji Księgującej Wydatki.</p> |  |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## 5.8 Poziom błędu (rozdział II.5.9 Noty do RSK)

W wyniku audytu operacji stwierdzono wydatki niekwalifikowalne na kwotę 868 355,23 PLN/ 200 884,65 EUR (po ekstrapolacji prób w próbie na projekt). Wszystkie stwierdzone błędy uznane zostały za błędy losowe.

Na podstawie wyników audytów operacji IA obliczyła łączny wskaźnik błędów, który jest sumą oczekiwanych błędów losowych w przeliczeniu na populację.

Rezultaty audytu operacji znajdują się w załączniku 2, a obliczenia dotyczące poziomu błędu stanowią załącznik 5.

Informacje nt. poziomu błędu przedstawia poniższa tabela:

|                                                                       | PLN          | EUR        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| NLB                                                                   | 0,59%        | 0,59%      |
| NLB wartość finansowa                                                 | 1 019 334,88 | 235 809,46 |
| Błąd całkowity wartość finansowa (z uwzględnieniem błędu systemowego) | 1 019 334,88 | 235 809,46 |

|                                                                                                             |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Błąd całkowity (z uwzględnieniem błędu systemowego)                                                         | 0,59%      | 0,59%      |
| Procentowy wskaźnik błędu rezydualnego                                                                      | 0,51%      | 0,51%      |
| Błąd finansowy całkowity po uwzględnieniu działań naprawczych (błąd rezydualny)                             | 888 152,39 | 205 471,63 |
| Kwota korekty mającej ograniczyć ryzyko rezydualne do poziomu istotności (ekstrapolowana korekta finansowa) | 0,00       | 0,00       |

### 5.9 Nieprawidłowości uznane za systemowe (rozdział II.5.10 Noty do RSK)

W wyniku przeprowadzonego audytu operacji IA nie stwierdziła błędów systemowych w odniesieniu do żadnego z dwóch funduszy (EFRR i EFS+).

### 5.10 Klasyfikacja błędów (rozdział II.5.13 Noty do RSK)

Tabela klasyfikacji błędów określonych według rodzajów zawarta jest w załączniku 7.

### 5.11 Wnioski z głównych wyników AO w odniesieniu do funkcjonowania SZiK (rozdział II.5.14 Noty do RSK)

W wyniku audytu operacji IA stwierdziła błędy finansowe na kwotę 128 384,90 PLN/ 29 692,08 EUR (po ekstrapolacji błędów stwierdzonych w próbie w próbie na projekt: 868 355,23 PLN/ 200 884,65 EUR).

Za rok obrotowy 2023/2024 łączny poziom błędu wynosi 0,59% PLN/ 0,59% EUR.

łączny poziom błędu rezydualnego wynosi 0,51% PLN/ 0,51% EUR.

W związku z powyższym, SZiK ustanowiony dla FESW funkcjonował skutecznie, zapewniając, że wydatki ujęte w RZW dla roku obrotowego 2023/2024 są zgodne z prawem i prawidłowe.

## 6. AUDYT ZESTAWIENIA WYDATKÓW

### 6.1 Wskazanie instytucji/podmiotów, które przeprowadziły audyt RZW (rozdział II.6.1 Noty do RSK)

Audyt zestawienia wydatków wykonała ICE w Kielcach.

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

### 6.2 Opis podejścia kontrolnego stosowanego w celu zweryfikowania, czy zestawienie wydatków jest kompletne, rzetelne i prawdziwe (rozdział II.6.2 Noty do RSK)

Audyt zestawienia wydatków został wykonany zgodnie z procedurą IA Audyt zestawienia wydatków.

W ramach audytu RZW IA wzięła pod uwagę wyniki AO, AS i kontroli zarządczych/ weryfikacji IZ.

W odniesieniu do roku obrachunkowego 2023/2024 nie były prowadzone audyty/ kontrole KE/ ETO.

Audyt zestawienia wydatków oraz weryfikacja deklaracji zarządczej są elementem AS:

- dla funkcji IZ w zakresie KW8 i KW9;
- dla funkcji IKW w zakresie KW10 (KO 10.2).

Audyt KW8, KW9 i KW10 (KO 10.2) przeprowadzono w zakresie określonym w załączniku 6.

Zasady obiegu dokumentów i terminy obowiązujące w procesie sporządzenia RZW oraz deklaracji zarządczej a także RSK i opinii audytowej, zapewniające terminowe przeprowadzenie audytu zestawienia wydatków, określa art. 22 ustawy wdrożeniowej<sup>8</sup>.

### 6.3 Wnioski z audytu zestawienia wydatków oraz powiązane korekty finansowe (rozdział II.6.3 Noty do RSK)

W wyniku audytu RZW IA potwierdziła, że RZW jest kompletne, rzetelne i prawdziwe oraz że RZW zawiera wszystkie elementy wymagane w art. 98 rozporządzenia 2021/1060, a kwoty wydatków opierają się na zapisach księgowych prowadzonych przez IKW.

IA potwierdziła również, że deklaracja zarządcza jest zgodna z wnioskami z wszystkich audytów i kontroli.

---

<sup>8</sup> ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079 ze zm.).

1) Wyniki AS

KW8 i KW9 ocenione zostały w kategorii 1, natomiast KW10 (KO 10.2) oceniony został w kategorii 2.

Wyniki audytu tematycznego dotyczącego zachowania zasady bezstronności w naborach – KW2 (KO 2.4) zawarto w rozdziale 4. Nie stwierdzono ustaleń finansowych.

## **Instytucja Zarządzająca**

### **KW8**

#### **Odpowiednie procedury sporządzania deklaracji zarządczej**

KO 8.1 – 8.2

Potwierdzono spełnienie wymogów.

#### **Podsumowanie testów dla KWK 8**

Test 1, 2 i 3 w ramach KO 8.1 przeprowadzono na deklaracji zarządczej dla roku obrachunkowego 2023/2024.

**KW8 został oceniony w kategorii 1**

### **KW9**

**Odpowiednie procedury pozwalające potwierdzić, że wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z prawem i prawidłowe**

KO 9.1

Potwierdzono spełnienie wymogów.

#### **Podsumowanie testów dla KWK 9**

Test w ramach KO 9.1 przeprowadzono na próbie wniosków o płatność wybranych do audytu operacji.

**KW9 został oceniony w kategorii 1**

## **Instytucja realizująca zadania w zakresie księgowania wydatków**

### **KW10**

**Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków**

KO 10.2

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 6      | <p>Różnica pomiędzy całkowitą kwotą wydatków kwalifikowalnych zadeklarowaną we wniosku o płatność końcową do KE a sumą całkowitą wydatków kwalifikowalnych wykazaną w projekcie zestawienia wydatków w ramach Priorytetu 8 w łącznej kwocie 114,10 EUR dotyczyła:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 95,76 EUR – kwota wycofana w Projekcie nr FESW.08.01-IZ.00-0040/23; korekta zgłoszona po zakończeniu roku obrachunkowego 2023/2024, w dniu 30.09.2024 r., dotycząca wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0040/23-003 zadeklarowanego do KE w roku obrachunkowym 2023/2024,</li> <li>• 18,34 EUR – kwota wycofana w Projekcie nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23; korekta dotycząca wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-0002, zadeklarowanym do KE w roku obrachunkowym 2023/2024, ujawniona po zakończeniu roku obrachunkowego, w dniu 14.11.2024 r. (we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-0004); z danych zawartych w systemie księgowym IZ (CST2021) wynika, iż na powyższą kwotę składa się: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ korekta kosztów bezpośrednich (rzeczywistych) ujętych we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-0002 – 15,47 EUR (66,80 PLN, kurs euro: 4,3188),</li> <li>✓ korekta kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową (20% od kosztów kwalifikowalnych bezpośrednich) – 2,87 EUR (12,41 PLN, kurs euro: 4,3188).</li> </ul> </li> </ul> <p>W toku niniejszego audytu ustalono, iż kwota wycofana w ww. Projekcie nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23 powinna wynieść 18,56 EUR, tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• korekta kosztów bezpośrednich (rzeczywistych) ujętych we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-0002 – 15,47 EUR (66,80 PLN, kurs euro: 4,3188),</li> <li>• korekta kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową (20% od kosztów kwalifikowalnych bezpośrednich) – 3,09 EUR (13,36 PLN, kurs euro: 4,3188).</li> </ul> <p>Wobec powyższego różnica wykazana w kolumnie E oraz kolumnie G2 Aneksu 4, tj. różnica pomiędzy łączną kwotą wydatków kwalifikowalnych ujętych we wnioskach o płatność przedłożonych do KE (kolumna A) a łączną kwotą wydatków kwalifikowalnych ujętych w systemach księgowych IKW (kolumna C), w ramach Priorytetu 8 powinna wynieść 114,32 EUR.</p> |
| Rekomendacja:    | Zaleca się wykazanie w ostatecznej wersji RZW właściwej kwoty pomniejszającej wydatki kwalifikowalne we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-0003.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Kategoria oceny: | 2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Odpowiedź audytowanego: | W dniu 21.01.2025 r. IZ zarejestrowała w systemie CST2021 nieprawidłowość pod nr sprawy: FESW.IZ.00-W0003/25/001 na kwotę 0,95 PLN wynikającą z błędnie wprowadzonej pierwotnie korekty.<br><br>IZ/IK wykaże w ostatecznej wersji RZW właściwą kwotę w Aneksie 4. |
| Stanowisko IA           | W związku z wykazaniem w RZW (w aneksie 4 do RZW dla EFS+) kwoty 0,95 PLN/ 0,22 EUR, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.                                                                                                                             |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenie 7             | W trakcie audytu stwierdzono, że w aneksie nr 4 do projektu RZW w ramach EFS+, wszystkie kwoty wycofane, zgłoszone po złożeniu ostatecznego wniosku o płatność do KE, wykazane zostały w kolumnie G2 (Wydatki nieprawidłowe będące przedmiotem korekt finansowych). Ponadto, w kolumnie G4 (Uwagi) wskazane zostały jedynie wartości kwot wycofanych oraz suma wartości wniosków o płatność wyłączonych z Zestawienia, bez wymaganego w pkt 1.4 Wytycznej Komisji Europejskiej (CPRE_23-0012-01 z 25.08.2023 r.) właściwego wyjaśnienia do tych kwot.<br><br><i>Zgodnie z informacją uzyskaną od IZ/IK, na dzień sporządzania projektu RZW w systemie SL 2021, nie były zarejestrowane kwoty wycofane typu „nieprawidłowość” powstałe po przesłaniu ostatecznego wniosku o płatność do KE. Kwoty składające się na różnicę w aneksie 4, w kolumnie G2, to kwoty wycofane niezwiązane z nieprawidłowościami, które w ostatecznej wersji dokumentu RZW, wraz z nowo powstałymi w systemie SL2021 dotyczącymi wydatków za 2023 rok, będą umieszczone w aneksie 4, w kolumnie G3.</i> |
| Rekomendacja:           | Zaleca się wykazanie w ostatecznej wersji RZW kwot wycofanych we właściwej kolumnie aneksu nr 4 oraz wskazanie w kolumnie „uwagi” (G4) odpowiedniego uzasadnienia dla tych kwot.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kategoria oceny:        | 1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne usprawnienia lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Odpowiedź audytowanego: | W ostatecznej wersji RZW kwoty wycofane będą wykazane w odpowiedniej kolumnie (G3) wraz z odpowiednim uzasadnieniem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Stanowisko IA           | W związku z wykazaniem w RZW wycofanych kwot w odpowiednich kolumnach wraz z ich uzasadnieniem, IA nie oczekuje dodatkowych działań naprawczych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

#### KW10 (KO 10.2) został oceniony w kategorii 2

IA zweryfikowała również:

- uzgodnienie dokonane przez IZ/IKW dotyczące informacji zawartych w aneksach 2 i 4 do RZW;
- na podstawie zapisów zawartych w module Kwoty wycofane CST2021 prawdziwość informacji dotyczących korekt finansowych, , korekt finansowych wynikających

z audytów i kontroli KE/ ETO, kwot podlegających bieżącej ocenie pod kątem ich zgodności z prawem i prawidłowości, zawartych w kolumnach G aneksu 4 do RZW<sup>9</sup>, w tym dokładność i adekwatność wyjaśnień zawartych w kolumnie G4 (Uwagi);

- spójność ww. informacji z informacjami zawartymi w RSK.

Potwierdzono adekwatność, spójność i zgodność w powyższym zakresie z wyjątkiem kwestii opisanych w ustaleniach nr 6-7.

W roku obrachunkowym 2023/2024 nie wystąpiły wydatki, które podlegają bieżącej ocenie pod kątem ich zgodności z prawem i prawidłowości, o których mowa w art. 98 ust. 6 lit. b) rozporządzenia 2021/1060.

## 2) Wyniki audytu operacji

W wyniku AO:

- potwierdzono istnienie ścieżki audytu dla audytowanych wydatków;
- potwierdzono, że łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 98 ust. 3 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 zgadza się z wydatkami i odpowiednim wkładem publicznym, zawartymi we wniosku o płatność złożonym do KE, za wyjątkiem ustaleń nr 1-5, opisanych w pkt 5.6 niniejszego sprawozdania;
- potwierdzono, że wszystkie finansowe ustalenia IA będące wynikiem audytu operacji zostały skorygowane w zestawieniu wydatków w odpowiednich wysokościach. Potwierdzono, że płatność na rzecz beneficjenta odpowiada wydatkom w ramach projektu i została opłacona w całości oraz w terminie 80 dni (art. 74 ust. 1 lit. b) rozporządzenia 2021/1060).

## **6.4 Wskazanie, czy którekolwiek ze stwierdzonych nieprawidłowości uznano za systemowe, oraz wskazanie, jakie środki zostały podjęte (rozdział II.6.4 Noty do RSK)**

IA w odniesieniu do żadnego z dwóch funduszy (EFRR i EFS+) nie stwierdziła błędów systemowych, wpływających na kompletność, rzetelność i prawdziwość RZW.

---

<sup>9</sup> Tylko jeśli wystąpiły.

## 7. INNE INFORMACJE

### **7.1 Ocena IA dotycząca przypadków podejrzeń nadużyć finansowych wykrytych w kontekście jej audytów (rozdział II.7.1 Noty do RSK)**

Działając zgodnie z procedurami IA, które obejmują kwestię podejścia do badania podejrzeń nadużyć finansowych zarówno w AS jak i w AO, IA w odniesieniu do dwóch funduszy (EFRR i EFS+) nie stwierdziła przypadków podejrzeń nadużyć finansowych, zidentyfikowanych w trakcie audytu wykonywanego przed złożeniem RSK, ani przypadków wskazanych przez inne krajowe lub unijne organy, związanych z operacjami, w odniesieniu do których IA przeprowadziła audyt.

W każdym z prowadzonych audytów IA bierze pod uwagę ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych. IA korzysta z własnych list sprawdzających i narzędzi do identyfikowania przypadków podejrzeń nadużyć finansowych, w tym dostępnych systemów i baz danych.

### **7.2 Późniejsze wydarzenia, które miały miejsce po zakończeniu roku obrachunkowego, a przed przekazaniem KE RSK i zostały uwzględnione podczas określania poziomu pewności i sporządzania opinii przez IA (rozdział II.7.2 Noty do RSK)**

W okresie między otrzymaniem zestawienia wydatków, a sporządzeniem opinii audytowej, IA w odniesieniu do dwóch funduszy (EFRR i EFS+) nie dowiedziała się o zaistnieniu wydarzeń mających wpływ na wysokość kwot wykazanych w RZW, w szczególności wydatków zadeklarowanych jako zgodne z prawem i prawidłowe.

## 8. OGÓLNY POZIOM PEWNOŚCI

### 8.1 Wskazanie ogólnego poziomu pewności w odniesieniu do funkcjonowania SZiK i wyjaśnienie, w jaki sposób uzyskano ten poziom z połączenia wyników AS i AO (rozdział II.8.1 Noty do RSK)

Całkowity poziom zapewnienia dotyczącego skuteczności funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli wynosi 95%. Powyższy poziom zapewnienia uzyskano w 25% na podstawie audytu systemu oraz w 70% w oparciu o audyt operacji.

W roku audytowym 2023/2024 stwierdzono, że ustanowiony system zarządzania i kontroli funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia (kategoria 2).

Ocena została dokonana poprzez połączenie konkluzji wyrażonych na poziomie poszczególnych instytucji z uwzględnieniem wszystkich mechanizmów kontrolnych zaprojektowanych w systemach.

W wyniku audytu operacji stwierdzono błędy finansowe, w związku, z którymi ustalono wydatki niekwalifikowalne na kwotę 128 384,90 PLN/ 29 692,08 EUR. Po ekstrapolacji błędów stwierdzonych w zbadanej próbie w próbie wydatki niekwalifikowalne wyniosły: 868 355,23 PLN/ 200 884,65 EUR.

Łączny poziom błędów wyniósł 0,59% PLN/ 0,59% EUR.

Łączny poziom błędów rezydualnego wyniósł 0,51% PLN/ 0,51% EUR.

W związku z powyższym IA wydała roczną opinię, o której mowa w art. 77 ust. 3 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 bez zastrzeżeń.

Powyższe wnioski mają zastosowanie do wszystkich dwóch funduszy (EFRR i EFS+).

### 8.2 Ocena wszelkich wprowadzonych działań łagodzących niepowiązanych z korektami finansowymi, dokonanych korekt finansowych i ocena potrzeby zastosowania wszelkich niezbędnych dodatkowych środków naprawczych, zarówno z perspektywy udoskonalenia systemów zarządzania i kontroli, jak i wpływu na budżet unijny (rozdział II.8.2 Noty do RSK)

Stan wdrożenia zaleceń z AS będzie przedmiotem oceny w ramach audytu follow-up.

Z upoważnienia  
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej  
Dyrektor  
Departamentu Audytu Środków Publicznych  
w Ministerstwie Finansów  
**Dominik Zalewski**

## **9. ZAŁĄCZNIKI DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z KONTROLI**

### **9.1 Wyniki audytów systemu**

- 1 – Wyniki audytów systemu
- 6 – Zakres audytu zestawienia wydatków

### **9.2 Wyniki audytów operacji**

- 2 – Wyniki audytów operacji
- 4 – Zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji za rok obrachunkowy od 1.07.2023 do 30.06.2024
- 7 – Tabela klasyfikacji błędów określonych według rodzajów

### **9.3 Obliczenia leżące u podstaw doboru próby losowej, łącznego poziomu błędu i łącznego poziomu błędu rezydualnego**

- 3 – Obliczenia dotyczące wyboru próby i logi z ACL
- 5 – Obliczenia dotyczące poziomu błędu