

**Stanowisko dotyczące rekomendacji zawartych we Wstępnym rocznym sprawozdaniu z kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

**za okres od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.**

**5. AUDYTY NA PRÓBIE OPERACJI**

<p><b>Ustalenie nr 1:</b> <i>dot. projektu RPSW.10.04.01-26-0035/16</i> Uczestnicy projektu, rozliczając środki otrzymane na wsparcie pomostowe, ujęli w kosztach kwalifikowalnych wydatki w kwocie 2.224,11 PLN poniesione z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) <i>usługi wyceny używanych środków trwałych</i> w łącznej kwocie 1.896,44 PLN, w tym w rozliczeniu wydatków poniesionych w ramach podstawowego wsparcia pomostowego,</li><li>2) <i>odsetek dodatkowo obciążających opłaty za usługi telekomunikacyjne</i> w łącznej kwocie 0,26 PLN, w tym w rozliczeniu wydatków poniesionych w ramach podstawowego wsparcia pomostowego,</li><li>3) <i>rat za zakup urządzeń mobilnej telefonii komórkowej</i> w łącznej kwocie 234,48 PLN, w tym w rozliczeniu wydatków poniesionych</li></ol>	<p>W związku z brakiem wykazania kwoty 2.577,79 PLN / 613,67 EUR w dodatku 8 Zestawienia wydatków, IA oczekuje działań naprawczych i ujęcie ww. kwoty w Zestawieniu wydatków. IZ powinna dokonać analizy pozostałych wniosków o płatność złożonych w ramach projektu i w przypadku stwierdzenia, że wydatki nie spełniają ww. uchybień w obszarze kwalifikowalności zadeklarowane do KE w pozostałych wnioskach o płatność, IZ powinna dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych.</p>	<p>WUP uruchomił procedurę odzyskania środków uznanych za niekwalifikowalne. W dniu 04.02.2019 r. do beneficjenta zostanie wysłane wezwanie do zwrotu środków. Kwota środków niekwalifikowalnych zostanie niezwłocznie zarejestrowana w ROP .</p> <p>Ponadto informuję, iż z wydatków przedstawionych do rozliczenia we wniosku o płatność nr 6 i 7 wylosowano do analizy pogłębionej pozycje zawierające wydatki dotyczące finansowego wsparcia pomostowego. Na podstawie przesłanych skanów dokumentów źródłowych nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych.</p>
--	---	---

w ramach podstawowego wsparcia pomostowego,  
4) *serwisu wyświetlacza* w kwocie 9,98 PLN  
w rozliczeniu wydatków poniesionych w ramach  
podstawowego wsparcia pomostowego.

Powyższe stanowi naruszenie zasad, określonych  
w § 4 ust. 6, „Regulaminu przyznawania środków  
finansowych na rozwój przedsiębiorczości”,  
stanowiącego zał. nr 2 do „Wytycznych  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach  
w sprawie udzielania pomocy na rozwój  
przedsiębiorczości i tworzenia nowych miejsc  
pracy w ramach Poddziałania 10.4.1 Regionalnego  
Programu Operacyjnego Województwa  
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020...” (zał. nr 8  
do Regulaminu konkursu nr RPSW.10.04.01-IP.01-  
26-037/16).

W związku z tym, wartość wydatków  
niekwalifikowalnych – w odniesieniu do  
stwierdzonych nieprawidłowości –  
w badanym wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-  
26-0035/16-005 wynosi 2.569,39 PLN (611,67 EUR  
według kursu 1 EUR/4,2006 PLN), co wynika  
z wyliczenia:

- kwota wydatków niekwalifikowalnych według  
dokumentów źródłowych: 2 141,16 PLN,

- kwota wydatków ryczałtowych według wskaźnika  
20 %:

$2\ 141,16\ \text{PLN} \times 20\ \% = 428,23\ \text{PLN}$

- razem kwota wydatków niekwalifikowalnych:  $2\ 141,16\ \text{PLN} + 428,23\ \text{PLN} = 2.569,39\ \text{PLN}$ .

B)

W rozliczeniu wydatków poniesionych w ramach  
podstawowego wsparcia pomostowego złożonego w  
dniu 28.09.2017 r. *dwukrotnie ujęto w kosztach  
kwalifikowalnych wydatki w kwocie 7,00 PLN*

wynikające z tej samej faktury.

Stanowi to naruszenie zasad, określonych w podrozdziale 6.7 pkt. 1) i pkt.

2) lit. a) Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 znak:

MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r., stosownie do których, *niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków, tj. całkowite lub częściowe, więcej niż jednokrotne poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych.*

W związku z tym, wartość wydatków niekwalifikowalnych – w odniesieniu do stwierdzonej nieprawidłowości – w badanym wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0035/16-005 wynosi 8,40 PLN (2,00EUR według kursu 1 EUR/4,2006 PLN), co wynika z wyliczenia:

- kwota wydatków niekwalifikowalnych według dokumentów źródłowych: 7,00 PLN,

- kwota wydatków ryczałtowych według wskaźnika 20 %:

$7,00 \text{ PLN} \times 20 \% = 1,40 \text{ PLN}$

- razem kwota wydatków niekwalifikowalnych:

$7,00 \text{ PLN} + 1,40 \text{ PLN} = 8,40 \text{ PLN}$ .

Mając na uwadze powyższe ustalenia, łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0035/16-005 wynosi 2.577,79 PLN (613,67 EUR według

<p>kursu 1EUR/4,2006 PLN), w tym dofinansowanie ze środków EFS wynosi 2.191,12 PLN, tj. 521,63 EUR, według poziomu 85%.</p> <p><b>2. Ustalenie nr 2:</b>  <i>dot. projekt nr RPSW.10.02.01-26-0123/16</i>  W trakcie audytu ustalono, że trzech uczestników ww. Projektu nie ukończyło 30 roku życia bezpośrednio przed udzieleniem im pierwszej formy wsparcia w ramach projektu:  Mając na uwadze powyższe, wydatki poniesione dla ww. trzech uczestników projektu, którzy nie ukończyli 30 roku życia bezpośrednio przed udzieleniem im pierwszej formy wsparcia w ramach projektu w kwocie 9.450,10 PLN ( 266,10 PLN + 4.492,00 PLN + 4.692,00 PLN) – należy uznać za niekwalifikowalne.  Do powyższej kwoty doliczono koszty pośrednie ryczałtowe w wysokości 25 %, określone w § 5 pkt. 3 umowy o dofinansowanie z dnia 24.10.2016 r., tj. 2.362,53 PLN (9.450,10 PLN x 25 % = 2.362,53 PLN ).  Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą 11.812,63 PLN (9.450,10 PLN + 2.362,53 PLN = 11.812,63 PLN ), z tego poszczególne wnioski o płatność:  a) RPSW.10.02.01-26-0123/16-004:  - 37,88 PLN wg wyliczenia: (30,30 PLN x 25% + 30,30 PLN) = 7,58 PLN + 30,30 PLN = 37,88 PLN, co stanowi 8,89 EUR (wg kursu 4,2598 PLN/EUR);  b) RPSW.10.02.01-26-0123/16-005:  - 6.225,00 PLN wg wyliczenia: (4.980,00 PLN x 25% + 4.980,00 PLN)  = 1.245,00 PLN + 4.980,00 PLN = 6.225,00 PLN, co stanowi 1.443,58 EUR (wg kursu 4,3122 PLN/EUR);</p>	<p>W związku z brakiem wykazania kwoty 11.812,63 PLN / 2.760,39 EUR w dodatku 8 Zestawienia wydatków, IA oczekuje działań naprawczych i ujęcie ww. kwoty w Zestawieniu wydatków.  IZ powinna dokonać analizy pozostałych wniosków o płatność złożonych w ramach projektu i w przypadku stwierdzenia, że wydatki nie spełniające ww. uchybień w obszarze kwalifikowalności zadeklarowane do KE w pozostałych wnioskach o płatność, IZ powinna dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych.</p>	<p>Projekt został zakończony i rozliczony. Kwota środków w wysokości 11.812,63 PLN uznana za niekwalifikowalną została zwrócona i zarejestrowana w ROP.</p> <p>Wszystkie wnioski o płatność przekazane przez beneficjenta do rozliczenia, zostały sprawdzone pod kątem spełnienia kryteriów kwalifikowalności przez uczestników projektu.</p>

<p>c) RPSW.10.02.01-26-0123/16-006:  - 5.549,75 PLN wg wyliczenia (4.439,80 PLN x 25% + 4.439,80 PLN) = 1.109,95 PLN + 4.439,80 PLN = 5.549,75 PLN, co stanowi 1.307,92 EUR (wg kursu 4,2432 PLN/EUR).  Łącznie, wartość wydatków niekwalifikowanych, w objętych audytem wnioskach o płatność wynosi 11.812,63 PLN, tj. 2.760,39 EUR (wg ww. kursów PLN/EUR), w tym dofinansowanie ze środków EFS wynosi 10.040,74 PLN, tj. 2.346,33 EUR, według poziomu 85%.</p>		
<p>3. <b>Ustalenie nr 3:</b>  <i>dot. projekt nr 10.04.02-26-0011/16</i>  W trakcie audytu ustalono:  1) uczestnik projektu (rekomendacja do wypłaty nr WF/10.4.2/084/KOF/01) nie przedłożył Beneficjentowi projektu wymaganego rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego w wysokości 24.000,00 PLN. Zgodnie z informacją-pismem Beneficjenta z dnia 08.01.2019 r. ww. uczestnik projektu pomimo kilkukrotnego kontaktu nie wykonał tego obowiązku wynikającego z podpisanej w dniu 15.12.2017 r. umowy o przyznanie wsparcia finansowego nr WF/10.4.2/084/KOF.  Obowiązek rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego przez uczestnika projektu wynika z zapisów § 5 pkt. 2 „Wydatkowanie wsparcia finansowego” umowy o przyznanie wsparcia finansowego: „W terminie 30 dni od dnia zakończenia przedsięwzięcia, określony w § 3 ust. 1 pkt. 2 uczestnik projektu przedstawi Beneficjentowi dokumenty potwierdzające poniesienie, wydatków takie jak: oświadczenie o dokonaniu zakupów towarów zgodnie z biznesplanem, z zastrzeżeniem pkt. 3, szczegółowe zestawienie towarów lub usług,</p>	<p>W związku z faktem, iż wskaźnik przewidywanego błędu rezydualnego dla Programu nie przekracza 2% należy ująć kwotę 32.898,03 PLN (7.802,95 EUR) w dodatku 8 <i>Zestawienia wydatków</i>. Zgodnie z zapisami podrozdziału 3.3 Wytycznej Komisji Europejskiej <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable Total residual error rates</i> w przypadku dokonania przez IA doboru próby w próbie – do kalkulacji błędu rezydualnego na poziomie programu operacyjnego zastosowany został błąd ekstrapolowany.  Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do poziomu błędu w Programie wynosi: 62.525,64 PLN, co stanowi równoważność 14.830,21 EUR.</p>	<p>W kwestii rozliczenia podatku od towarów i usług audytowany projekt był jednym z tych projektów, których realizacja odbywała się na dotychczasowych warunkach, tj. beneficjenci pomocy zobowiązani byli do przeznaczenia całej kwoty środków uzyskanych w wyniku zwrotu zapłaconego podatku VAT na pokrycie wydatków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju w porozumieniu z Instytucją Audytową wprowadziło działania naprawcze w związku z niekwalifikowalnością podatku VAT w projektach EFS, m.in. nakładając na te wydatki korektę systemową. Zatem audytowany projekt taką korektą również został objęty.  Mając powyższe na uwadze IP wnioskuje o odstąpienie od ustalenia w tym zakresie, tj. stwierdzenia niekwalifikowalności podatku VAT oraz naliczonych od niego kosztów pośrednich.</p>

<p>których zakup został dokonany ze środków na rozwój przedsiębiorczości wraz ze wskazaniem ich parametrów technicznych lub jakościowych”.</p> <p>W związku z powyższym kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu braku rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego przez uczestnika wynosi 24.000,00 PLN. Kwota ta dotyczy wniosku o płatność nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005, co stanowi 5.692,46 EUR (wg kursu 4,161 PLN/EUR)</p> <p>2) 2 uczestników projektu uzyskało zwrot z budżetu państwa podatku o dtowarów i usług.</p> <p>Zgodnie z zapisami pkt. 1 i 2 c) Rozdziału 6.7 „Zakaz podwójnego finansowania” Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020:</p> <p>„Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków. Podwójne Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr RPSW.10.04.02-26-0011/16 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 finansowanie oznacza w szczególności poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub FS, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług”.</p> <p>W świetle powyższych ustaleń wyliczenie kwoty wydatków niekwalifikowalnych z tytułu podwójnego finansowania wydatków projektu (bezzwrotna dotacja i zwrot podatku VAT) dwóm</p>		
---	--	--

uczestnikom projektu, którzy otrzymali wsparcie finansowe i dokonali rozliczenia podatku od towarów i usług w ramach wybranej do audytu operacji próby 30 pozycji.

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 4.606,98 PLN (242,41 + 4.364,57) dotyczy wniosku o płatność RPSW.10.04.02-26-0011/16-005, co stanowi 1.092,71 EUR (wg kursu 4,161 PLN/EUR).

3) Zapis § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu stanowi: „Koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 15 % poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich”.

W związku z ustaleniem kwoty wydatków niekwalifikowalnych w zakresie kosztów bezpośrednich (brak rozliczenia otrzymanego wsparcia finansowego i podwójne finansowanie wydatków projektu) wyliczenie kwoty wydatków niekwalifikowalnych dotyczących kosztów pośrednich w łącznej wysokości 4.291,05 PLN przedstawia się następująco:

- 24.000 PLN x 15 % = 3.600,00 PLN,

- 4.606,98 PLN x 15 % = 691,05 PLN.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 32.898,03 PLN (24.000,00 + 4.606,98 + 4.291,05) i dotyczy wyłącznie wniosku o płatność RPSW.10.04.02-26-0011/16-005. Kwota ta wynosi 7.802,95 EUR, w tym wkład EFS 27.963,33 PLN tj. 6.632,51 EUR, zgodnie z kursem EUR wynoszącym 4,2161 PLN/EUR).

W związku ze stwierdzonymi błędami finansowymi w próbie wybranych losowo 30 pozycji wydatków dokonano ekstrapolacji błędu na całą populację -

<p>badaną łączną kwotę wniosków o płatność nr RPSW.10.04.02-26-0011/16-005 i RPSW.10.04.02-26-0011/16-006.</p> <p>Wartość stwierdzonych błędów po dokonanej ekstrapolacji w badanych wnioskach wynosi łącznie 62.525,64 PLN, co stanowi 14.830,21 EUR (wg kursu 4,2161 PL/EUR).</p>		
---	--	--

## 6. AUDYTY ZESTAWIENŃ WYDATKÓW

### KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 8

#### ODPOWIEDNIE PROCEDURY SPORZĄDZANIA DEKLARACJI ZARZĄDCZEJ ORAZ ROCZNEGO PODSUMOWANIA KOŃCOWYCH SPRAWOZDAŃ Z AUDYTU I KONTROLI

1.	<p><b>Ustalenie nr 1:</b>  Analiza dokumentów w powiązaniu z danymi wprowadzonymi do systemu SL2014, w zakresie części C) <i>Rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli (...)</i> wykazała:</p> <p><b>Oś priorytetowa 8:</b>  IZ wykazała kwotę korekt do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową w łącznej wysokości <b>1.260,90 EUR</b>, w której ujęto:</p> <p>- kwotę <b>258,51 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/16-004 wycofaną w</p>	<p>Zaleca się sporządzenie Roczne podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli (...) w sposób zgodny ze stanem faktycznym, w szczególności agregując dane z roku obrachunkowego, którego dotyczy deklaracja zarządcza.</p>	<p>Zalecenia zostały uwzględnione w korekcie Roczne podsumowania z kontroli.</p>
----	--	--	--



<p>RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrotowy,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwotę <b>104,78 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.08.03.02-26-0073/16-004 wycofaną w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrotowy,</li> <li>- kwotę <b>574,71 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.08.03.01-26-0050/16-003 wynikającą z przeliczenia kwoty 2.400,00 PLN według kursu EUR 4,1760, podczas gdy faktyczny kurs EUR według którego skorygowano wydatki we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/17-00 wynosi 4,3631, a kwota korekty 550,07 EUR.</li> </ul> <p><b>Oś priorytetowa 9:</b> IZ wykazała kwotę korekt do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową w łącznej wysokości <b>15.354,23 EUR</b>, w której ujęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwotę <b>564,85 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0032/15-005, który był w całości wyłączony w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrotowy; wniosek nie był ponownie certyfikowany.</li> </ul> <p><b>Oś priorytetowa 10:</b> IZ wykazała kwotę korekt do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową w łącznej wysokości <b>18.755,07 EUR</b>, w której ujęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwotę <b>246,50 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/16-005, który był w całości wyłączony w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrotowy; wniosek nie był ponownie certyfikowany,</li> <li>- kwotę <b>100,41 EUR</b> z wniosku o płatność nr</li> </ul>		
---	--	--

<p>RPSW.10.04.01-26-0046/15-006, który był w całości wyłączony w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy; wniosek nie był ponownie certyfikowany,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwotę <b>3.733,45 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-005, który był w całości wyłączony w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy; wniosek nie był ponownie certyfikowany,</li> <li>- kwotę <b>64,89 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0119/16-002 wycofaną w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy,</li> <li>- kwotę <b>78,24 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0119/16-004 wycofaną w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy,</li> <li>- kwotę <b>81,12 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0119/16-003 wycofaną w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy,</li> <li>- kwotę <b>1.752,11 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0171/16-002 wycofaną w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy,</li> <li>- kwotę <b>2.767,78 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0171/16-003 wycofaną w RZW nr RPSW.IC.00-Z01/16-00 za poprzedni rok obrachunkowy.</li> </ul> <p>W ramach Osi priorytetowej 10, IZ ujęła w kolumnie „<i>Kwota korekt w zestawieniu wydatków (...) Do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową</i>” korekty w łącznej wysokości <b>2.760,39 EUR</b>, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwotę <b>8,89 EUR</b> z wniosku o płatność nr</li> </ul>		
---	--	--

	RPSW.10.02.01-26-0123/16-004, - kwotę <b>1.443,58 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0123/16-005, - kwotę <b>1.307,92 EUR</b> z wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0123/16-006, które nie zostały ujęte w końcowym wniosku o płatność do Komisji Europejskiej, lecz w bieżącym RZW.		
--	---	--	--

## ZAŁĄCZNIK NR 7 TABELA WDROŻENIA REKOMENDACJI Z AUDYTU SYSTEMU

### 5.12. FOLLOW-UP USTALEŃ Z AUDYTÓW OPERACJI POCZYNIONYCH W POPRZEDNICH LATACH, W SZCZEGÓLNOŚCI USTALEŃ SYSTEMOWYCH

W wyniku audytów operacji przeprowadzonych przez IA w poprzednim roku obrachunkowym stwierdzono nieprawidłowości finansowe, z których nie zostały wdrożone, powyższe dotyczące następujących projektów:

#### RPSW.09.02.01-26-0032/15, pozycja 3 załącznika nr 7 do sprawozdania

1.	<b>AO</b> <b>Ustalenie nr 3</b>	IZ wykluczyła z Zestawienia wydatków na podstawie art. 137 ust. 2 Rozporządzenia nr 1303/2013, kwotę 339.410,92 zł / 78.347,35 EUR. Wdrożenie rekomendacji będzie przedmiotem badania w ramach audytu follow up.	W dniu 07.06.2016 r. została zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (dalej IZ lub organ) i Powiatem Starachowickim (dalej Wnioskodawca lub Beneficjent) umowa nr RPSW.09.02.01-26-0032/15-00 o dofinansowanie projektu pn. „Razem
----	------------------------------------	--	---

			<p>w dorosłość” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (RPO WŚ) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. W ramach projektu Beneficjent zaplanował trzy zadania w tym zadanie nr 3 polegające na wsparciu wychowanków pieczy zastępczej i usamodzielnianych wychowanków pieczy zastępczej w ramach poradnictwa, terapii i specjalistycznego wsparcia w tym zajęć rozwijających uzdolnienia i zapobiegających niepowodzeniom szkolnym (korepetycje).</p> <p>Pismem z dnia 27.12.2017 r. (znak: EFS-I.433.1.10.2016) Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (dalej DW EFS) poinformował Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach (dalej Realizator projektu), że we wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0032/15-005 stwierdzono naruszenie zasad zamówień publicznych w zakresie przeprowadzonego rozeznania rynku na udzielenie indywidualnych porad psychologicznych dla wychowanków pieczy zastępczej. W związku z tym, że wartość zamówienia mieściła się w przedziale od 20 000 zł do 50 000 zł netto Beneficjent był zobowiązany do dokonania i udokumentowania rozeznania rynku zgodnie z treścią § 26 ust. 3 umowy o dofinansowanie.</p> <p>W dniu 18.01.2018 r. w siedzibie Realizatora projektu DW EFS przeprowadził kontrolę doraźną. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Realizator projektu naruszył zasady zamówień publicznych w zakresie przeprowadzonego rozeznania rynku na udzielenie indywidualnych porad dla wychowanków pieczy zastępczej w ramach zadania nr 3.</p>
--	--	--	--

			<p>Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z treścią § 26 ust. 3 umowy o dofinansowanie w roku 2016, natomiast na rok 2017 Realizator projektu podpisał nowe umowy o świadczenie usług – jako kontynuację umów zawartych w roku 2016 – z psychologami bez przeprowadzenia procedury rozeznania rynku. Zespół kontroli stwierdził łączną kwotę wydatków niekwalifikowalnych na 35 000 zł. Pismem z dnia 22.06.2018 r. (znak: EFS-V.44.2.2018) DW EFS poinformował Realizatora projektu o zmianie kwoty uznanej za nieprawidłowość, wskazanej w ostatecznej informacji pokontrolnej nr RPSW.09.02.01-26-0032/15-003, z kwoty 35 000 zł na kwotę 25 300 zł. Pismem z dnia 12.07.2018 r. (znak: EFS-III.433.11.2018) Beneficjent został wezwany do zwrotu dofinansowania wykorzystanego z naruszeniem procedur wraz z odsetkami w wysokości 25 300,00 PLN (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy trzysta zł) w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki Europejskiego Funduszu Społecznego w kwocie 23 248,54 zł (słownie: dwadzieścia trzy tysiące dwieście czterdzieści osiem zł pięćdziesiąt cztery gr),</li> <li>- środki budżetu krajowego w kwocie 2 051,46 zł (słownie: dwa tysiące pięćdziesiąt jeden zł czterdzieści sześć gr), wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dofinansowania do dnia ich zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego nr 95 1020 2629 0000 9502 0342 7440 w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania. Pismem z dnia 24.07.2018 r. (znak: FP.I.3251.7.2018) Beneficjent podtrzymał stanowisko Realizatora projektu i poprosił o wydanie stosownej decyzji administracyjnej w przedmiotowej sprawie.</li> </ul>
--	--	--	--

			<p>Zawiadomieniem z dnia 07.08.2018 r. Beneficjent został poinformowany o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie orzeczenia obowiązku zwrotu dofinansowania, następnie zawiadomieniem z dnia 24.08.2018 r. został poinformowany o zebraniu materiału dowodowego w sprawie.</p> <p>Zgodnie z treścią art. 207 ust. 9 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, po bezskutecznym upływie terminu określonego w wezwaniu, Instytucja Zarządzająca wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki, oraz sposób zwrotu środków.</p> <p>W związku z powyższym zasadne było wydanie przedmiotowej decyzji.</p> <p>W dniu 31 grudnia 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach - Sygn. Akt I SA/Ke 416/18 - uchylił zaskarżoną decyzję. (Załącznik nr 1)</p>
--	--	--	--

**Projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15, pozycja 13 załącznika nr 7 do sprawozdania**

1.	<b>Uzupelniający AS Ustalenie nr 2</b>	<p>Należy pomniejszyć wniosek o płatność do Komisji Europejskiej o kwotę 279,45 zł oraz dokonać całościowej analizy wniosków o płatność złożonych w ramach projektu – w aspekcie ustalonych nieprawidłowości i odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych. Stan wdrożenia zaleceń będzie przedmiotem oceny w ramach audytu follow-up.</p>	<p>IZ uruchomiła procedurę odzyskania środków uznanych za niekwalifikowalne. W dniu 14.08.2018 r. Beneficjent dokonał zwrotu środków w kwocie 2.195,44 zł (1.960,44 zł + 235,00 zł odsetki). IZ kwotę 1.960,44 zł wykazała w kwotach odzyskanych w Rejestrze obciążeń na projekcie. Kwoty odzyskane ujęto w deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 za miesiąc wrzesień 2018 roku, która została zatwierdzona przez Komisję Europejską w dniu 22.11.2018 roku.</p>
----	--	--	--

**Projekt nr RPSW.08.03.01-26-0060/16, pozycja 14 załącznika nr 7 do sprawozdania**

1.	<b>Uzupełniający AS Ustalenie nr 3</b>	Należy pomniejszyć wniosek o płatność do Komisji Europejskiej o kwotę 41.761,60 zł oraz dokonać całościowej analizy wniosków o płatność złożonych w ramach projektu – w aspekcie ustalonych nieprawidłowości i odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych. Rekomendacja podtrzymana. Stan wdrożenia zaleceń będzie przedmiotem oceny w ramach audytu follow-up.	Instytucja Zarządzająca podtrzymuje swoje stanowisko w przedmiotowej sprawie. Kwestionowany wkład własny stanowił zasób beneficjenta, którym dysponował on przed podpisaniem umowy o dofinansowanie. Umowa dzierżawy z dnia 1 marca 2016 roku zawarta została na czas nieokreślony, a jej ewentualne rozwiązanie mogło nastąpić jedynie w przypadku niewywiązania się Beneficjenta z obowiązku terminowego opłacania czynszu (zaległości przez okres co najmniej dwóch miesięcy). W ocenie IZ budynek, w którym realizowany był projekt stanowił więc „pewny” zasób beneficjenta, a jego wartość nie przekraczała stawek rynkowych, co zostało potwierdzone na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynku. Stanowisko Instytucji Zarządzającej potwierdzone zostało podczas ustaleń roboczych przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju w dniu 18 czerwca 2018 roku. (Załącznik nr 2).
----	--	--	---

