

# **Izba Administracji Skarbowej w Kielcach**

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy  
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

**2601-ICE.52.58.2019.3**

**Podsumowanie ustaleń  
dokonanych  
w Instytucji Zarządzającej  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, 24 października 2019 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 07.10.2019 r. do 22.10.2019 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Zarządzającej</i>
Tomasz Majewski	Główny specjalista	09-11, 14, 15, 17, 18, 21, 22.10.2019 r.
Tomasz Pawłowski	Kierownik Działu	–

i dotyczył następujących projektów:

- 1) RPSW.01.01.00-26-0001/17 pn. *CENWIS – Centrum Naukowo-Wdrożeniowe Inteligentnych Specjalizacji Regionu Świętokrzyskiego,*
- 2) RPSW.04.04.00-26-0042/15 pn. *Przebudowa budynków dawnego browaru przy ul. Siennieńskiej 54 w Ostrowcu Świętokrzyskim na potrzeby instytucji kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiego Centrum Kultury oraz Biura Wystaw Artystycznych,*
- 3) RPSW.06.03.00-26-0001/16 pn. *Zagospodarowanie terenu wokół kamieniołomu w miejscowości Górno,*
- 4) RPSW.07.03.00-26-0014/17 pn. *Rozbudowa kompleksu budynków Szpitalnych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze o Zakład Opiekuńczo-Lecznicy,*
- 5) RPSW.08.02.03-26-0003/16 pn. *Jestem kobietą, więc idę. Mammografia,*
- 6) RPSW.08.03.03-26-0066/17 pn. *Cyfrowa szkoła w Morawicy,*
- 7) RPSW.08.05.01-26-0042/16 pn. *Uczniowie Zespołu Szkół nr 1 w Opatowie bliżej rynku pracy,*
- 8) RPSW.09.01.00-26-0008/15 pn. *Nowe perspektywy*

realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1.	RPSW.01.01.00-26-0001/17	RPSW.01.01.00-26-0001/17-002	-4 410,00	-1 031,02
2.	RPSW.01.01.00-26-0001/17	RPSW.01.01.00-26-0001/17-004	-13 559,80	-3 160,42
3.	RPSW.04.04.00-26-0042/15	RPSW.04.04.00-26-0042/15-004	-2 281,37	-528,89
4.	RPSW.04.04.00-26-0042/15	RPSW.04.04.00-26-0042/15-006	-5 822,69	-1 334,53
5.	RPSW.04.04.00-26-0042/15	RPSW.04.04.00-26-0042/15-008	-5 813,27	-1 358,91
6.	RPSW.04.04.00-26-0042/15	RPSW.04.04.00-26-0042/15-010	-5 803,04	-1 339,98

7.	RPSW.04.04.00-26-0042/15	RPSW.04.04.00-26-0042/15-012	-8 467,59	-1 971,50
8.	RPSW.06.03.00-26-0001/16	RPSW.06.03.00-26-0001/16-005	-22 761,89	-5 320,81
9.	RPSW.06.03.00-26-0001/16	RPSW.06.03.00-26-0001/16-006	-110 465,63	-25 507,57
10.	RPSW.06.03.00-26-0001/16	RPSW.06.03.00-26-0001/16-007	-355 124,59	-82 748,76
11.	RPSW.07.03.00-26-0014/17	RPSW.07.03.00-26-0014/17-001	-1 167,02	-272,00
12.	RPSW.08.02.03-26-0003/16	RPSW.08.02.03-26-0003/16-006	-1 439,96	-333,83
13.	RPSW.08.03.03-26-0066/17	RPSW.08.03.03-26-0066/17-002	-87,50	-20,39
14.	RPSW.08.05.01-26-0042/16	RPSW.08.05.01-26-0042/16-007	-263,36	-61,56
15.	RPSW.09.01.00-26-0008/15	RPSW.09.01.00-26-0008/15-005	-1 756,44	-413,39

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:

- **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002** złożony w dniu 15.05.2018 r., zatwierdzony w dniu 02.07.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.289.098,90 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004** złożony w dniu 26.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 215.101,10 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- pismo IZ znak: IR-XIII.432.1.1.2019 z dnia 01.04.2019 r. informujące Beneficjenta o uznaniu za niekwalifikowalne wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność nr:
  - RPSW.01.01.00-26-0001/17-002 w kwocie 4.662,00 zł w kategorii dokumentacja aplikacyjna,
  - RPSW.01.01.00-26-0001/17-004 w kwocie 13.559,80 zł w kategoriach: koszty zarządzania – wynagrodzenie zespołu projektowego, koszty administracyjno-biurowe oraz promocja projektu,
- pismo IZ znak: IR-XIII.432.1.1.2019 z dnia 03.04.2019 r. informujące Beneficjenta o uznaniu za niekwalifikowalne wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność nr:
  - RPSW.01.01.00-26-0001/17-002 w kwocie 4.410,00 zł w kategorii dokumentacja aplikacyjna,

- RPSW.01.01.00-26-0001/17-004 w kwocie 13.559,80 zł w kategoriach: koszty zarządzania – wynagrodzenie zespołu projektowego, koszty administracyjno-biurowe oraz promocja projektu,

2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:

- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004** złożony w dniu 26.04.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 891.434,63 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006** złożony w dniu 07.06.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.06.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.275.195,96 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008** złożony w dniu 29.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 30.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.271.513,05 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010** złożony w dniu 25.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.267.516,81 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012** złożony w dniu 31.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.02.2019 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.308.681,60 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- pismo Beneficjenta znak: WPR-II.042.11.13.2019 z dnia 18.04.2019 r. w sprawie zmiany wartości prewspółczynnika na rok 2018 z planowanych 32 % na 33 % i wartości proporcji z planowanych 96 % na 97 % wraz z wykazem faktur ujętych w wydatkach kwalifikowalnych i tabelarycznym rozliczeniem różnic,

3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:

- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005** złożony w dniu 07.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 08.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 227.618,88 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006** złożony w dniu 10.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 11.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 495.806,28 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007** złożony w dniu 03.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 687.026,65 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- informację pokontrolną nr 2/N/VI/RPO/2019 z dnia 05.02.2019 r. wraz z załącznikami,

- zastrzeżenia z dnia 20.02.2019 r. do informacji pokontrolnej nr 2/N/VI/RPO/2019 z dnia 05.02.2019 r.,
  - pismo IZ znak: KC-I.432.6.11.2019 z dnia 17.04.2019 r. – odpowiedź na zastrzeżenia,
  - informację pokontrolną nr 2/N/VI/RPO/2019/P z dnia 17.04.2019 r. wraz z załącznikami,
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- *wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001* złożony w dniu 21.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 20.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 119.247,02 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - pismo Beneficjenta (bez znaku) z dnia 15.05.2019 r. zamieszczone w systemie SL2014 informujące o korekcie wydatków,
  - fakturę VAT nr 04/04/2019k z dnia 25.04.2019 r. do faktury VAT nr 13/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. wystawioną przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] wraz dokumentem korygowanym,
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- *wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006* złożony w dniu 21.03.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 224.371,61 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-010-005 złożony w dniu 20.05.2019 r.,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
- *wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002* złożony w dniu 15.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 14.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 9.450,00 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
- *wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007* złożony w dniu 07.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.09.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 30.400,01 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
- 8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:
- *wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005* złożony w dniu 14.04.2017 r., zatwierdzony w dniu 19.05.2017 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 357.772,64 zł,

- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- karty kontroli projektu nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- pismo znak: DAS2.9011.5.2018.SQB.3 z dnia 19.06.2018 r. przekazane IZ w związku z zakończeniem dodatkowych prac audytowych,
- pismo IZ znak: EFS-I.433.1.11.2016 z dnia 02.08.2016 r. (omyłka pisarska, winno być 2018 r.) przekazujące Beneficjentowi wyniki prac audytowych,
- pismo Beneficjenta znak: Dz. 1485/2018 z dnia 07.08.2018 r. informujące o kwocie wydatków niekwalifikowalnych w projekcie.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu zidentyfikowania dokumentów będących pierwszymi informacjami o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków.

**2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002** złożony w dniu 15.05.2018 r., zatwierdzony w dniu 02.07.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.289.098,90 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004** złożony w dniu 26.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 215.101,10 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - pismo IZ znak: IR-XIV.432.1.8.2019 z dnia 03.04.2019 r. informujące Beneficjenta o obowiązku zwrotu dofinansowania w kwocie 13.011,17 zł (należność główna),
  - wyciąg bankowy PKO BP nr 35/2019 z dnia 08.04.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 13.011,17 zł zwróconej w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - wyciąg bankowy PKO BP nr 32/2019 z dnia 20.05.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 458,00 zł (odsetki) zwróconej w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- 2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004** złożony w dniu 26.04.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 891.434,63 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,

- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006** złożony w dniu 07.06.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.06.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.275.195,96 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008** złożony w dniu 29.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 30.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.271.513,05 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010** złożony w dniu 25.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.267.516,81 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012** złożony w dniu 31.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.02.2019 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.308.681,60 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - informacja przesłana Beneficjentowi pocztą elektroniczną w dniu 30.04.2019 r. o obowiązku zwrotu środków w kwocie 22.550,37 zł wraz z należnymi odsetkami, bądź wyrażeniu zgodny na pomniejszenie kolejnych płatności refundacyjnych,
  - pismo znak: WPR-I.042.11.13.2019 z dnia 30.04.2019 r., w którym Beneficjent wyraził zgodę na potrącenie należności z kolejnych płatności refundacyjnych,
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005** złożony w dniu 07.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 08.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 227.618,88 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006** złożony w dniu 10.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 11.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 495.806,28 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007** złożony w dniu 03.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 687.026,65 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - wezwanie do zwrotu środków znak: IR-XIV.432.6.22.2019 z dnia 18.05.2019 r.,

- pismo Beneficjenta znak: IR.040.2.7.2019.ŁP z dnia 23.05.2019 r. – brak zgody na wezwanie do zwrotu środków,
  - pismo znak: IR-XIV.432.6.22.2019 z dnia 05.07.2019 r. zawiadamiające o wszczęciu postępowania administracyjnego,
  - wniosek znak: IR-XIV.0022.2.34.2019 z dnia 26.09.2019 r. do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w sprawie określenia Gminie Górno kwoty przypadającej do zwrotu,
  - decyzja znak: IR-XIV.0022.2.34.2019; nr RPSW.IZ.UMWSW.06.03.00-26-0001/16-2019/09 z dnia 11.10.2019 r. określająca przypadającą kwotę do zwrotu w wysokości 443.531,39 zł wraz z odsetkami,
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- **wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001** złożony w dniu 21.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 20.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 119.247,02 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - pismo Beneficjenta znak: L.dz. FF-268/19 z dnia 15.05.2019 r. informujące o wyrażeniu zgody na potrącenie wydatków kwalifikowalnych wynikających z kolejnego wniosku o płatność o kwotę korekty wraz z odsetkami,
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006** złożony w dniu 21.03.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 224.371,61 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - wyciąg bankowy PKO BP nr 13/2019 z dnia 18.02.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 197.225,05 zł zwróconej w projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16 (w tym należność wynikająca z korekty),
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002** złożony w dniu 15.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 14.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 9.450,00 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - potwierdzenie zwrotu kwoty 14,97 zł w dniu 20.02.2019 r. przez Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy na rachunek projektu wystawione przez Bank Spółdzielczy w Kielcach,
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007** złożony w dniu 07.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.09.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 30.400,01 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
  - wyciąg bankowy PKO BP nr 11/2019 z dnia 30.01.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty



4.046,67 zł (w tym należność wynikająca z korekty) zwróconej w projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,

8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:

- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005 złożony w dniu 14.04.2017 r., zatwierdzony w dniu 19.05.2017 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 357.772,64 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
- karty kontroli projektu nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- pismo IZ znak: EFS-I.433.1.11.2016 z dnia 13.08.2016 r. informujące Beneficjenta o obowiązku zwrotu kwoty nieprawidłowości wraz z odsetkami w terminie 14 dni od doręczenia pisma,
- wyciąg PKO Banku Polskiego nr 81/2018 z dnia 14.08.2018 r. potwierdzający zwrot przez Beneficjenta środków w łącznej kwocie 2.195,44 zł (1.960,44 zł należność główna + 235,00 zł odsetki) na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy Instytucja Zarządzająca – w odniesieniu do badanych korekt – wystawiła dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:

- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002 złożony w dniu 15.05.2018 r., zatwierdzony w dniu 02.07.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.289.098,90 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
  - umową o dzieło nr ODP-1/2017 z dnia 27.03.2017 r. na opracowanie analizy finansowo-ekonomicznej...,
  - fakturą VAT nr 3/2017 z dnia 03.07.2017 r. wystawioną przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za opracowanie analizy popytu na kwotę 12.300,00 zł brutto (10.000,00 zł netto + 2.300,00 zł VAT),
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004 złożony w dniu 26.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 215.101,10 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
  - zestawieniem wynagrodzeń zespołu projektowego,
  - listą płac za maj, czerwiec i lipiec 2018 r. wraz z załącznikami,
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,

- regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.01.01.00-IZ.00-26-104/17,
- 2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004** złożony w dniu 26.04.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 891.434,63 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
    - fakturą VAT nr 04/02/2018 z dnia 26.02.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę 945.762,94 zł brutto (768.912,96 zł netto + 176.849,98 zł VAT),
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006** złożony w dniu 07.06.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.06.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.275.195,96 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
    - fakturą VAT nr 14/04/2018 z dnia 27.04.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę 2.413.857,35 zł brutto (1.962.485,65 zł netto + 451.371,70 zł VAT),
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008** złożony w dniu 29.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 30.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.271.513,05 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
    - fakturą VAT nr 03/07/2018 z dnia 10.07.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę 2.409.949,98 zł brutto (1.959.308,93 zł netto + 450.641,05 zł VAT),
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010** złożony w dniu 25.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.267.516,81 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
    - fakturą VAT nr 11/09/2018 z dnia 24.09.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę 2.405.710,19 zł brutto (1.955.861,94 zł netto + 449.848,25 zł VAT),
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,

- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012** złożony w dniu 31.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.02.2019 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.308.681,60 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
    - faktura VAT nr 06/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę 3.510.328,57 zł brutto (2.853.925,67 zł netto + 656.402,90 zł VAT),
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005** złożony w dniu 07.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 08.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 227.618,88 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
    - fakturą nr 55/06/2018 z dnia 05.06.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę wydatków kwalifikowalnych 227.618,88 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- 
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006** złożony w dniu 10.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 11.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 495.806,28 zł wraz z dokumentacją wspierającą, w tym:
    - fakturą nr 71/07/2018 z dnia 11.07.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę wydatków kwalifikowalnych 495.806,28 zł,
    - kosztorys w zakresie zagospodarowania terenu wokół kamieniołomu w miejscowości Górno – elektryka,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- 
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007** złożony w dniu 03.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 687.026,65 zł wraz z dokumentacją wspierającą, w tym:
    - fakturą nr 93/09/2018 z dnia 21.09.2018 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO] za roboty budowlane na kwotę wydatków kwalifikowalnych 675.481,32 zł,
    - kosztorys w zakresie zagospodarowania terenu wokół kamieniołomu w miejscowości Górno – architektura,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,

- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- **wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001** złożony w dniu 21.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 20.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 119.247,02 zł wraz z dokumentacją wspierającą, w tym:
    - fakturą korygującą nr 04/04/2019k z dnia 25.04.2019 r. do faktury nr 13/12/2017 z dnia 29.12.2017 r.,
  - wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006** złożony w dniu 21.03.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 224.371,61 zł wraz z dokumentacją wspierającą,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - umowę o dofinansowanie projektu z dnia 25.01.2017 r. wraz z aneksami,
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002** złożony w dniu 15.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 14.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 9.450,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł;
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - umowę o dofinansowanie projektu z dnia 21.08.2018 r.,
  - zarządzenie nr 8/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy z dnia 30.12.2016 r. w sprawie zasad wynajmu i użyczenia pomieszczeń w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy,
  - oświadczenie nr US-01/2018/ZPO z dnia 31.10.2018 r. dotyczące wysokości wkładu własnego niepieniężnego – udostępnianie sal na zajęcia dla uczniów 35,00 zł / 1 godz.,
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007** złożony w dniu 07.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.09.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 30.400,01 zł wraz z dokumentacją wspierającą,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-009-01 złożony w dniu 30.01.2019 r.,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
  - umowę o dofinansowanie projektu z dnia 23.02.2017 r. wraz z aneksami,

8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:

- **wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005** złożony w dniu 14.04.2017 r., zatwierdzony w dniu 19.05.2017 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 357.772,64 zł wraz z dokumentacją wspierającą,
- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- karty kontroli projektu nr RPSW.09.01.00-26-0008/15.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia prawidłowości działań podjętych przez Instytucję Zarządzającą, w tym:

- w odniesieniu do korekt wynikających z nieprzestrzegania przez beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności: analizy rodzaju nieprawidłowości, wysokości i podstawy zastosowania wskaźnika procentowego przyjętego do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych,
- w odniesieniu do pozostałych korekt: analizy rodzaju nieprawidłowości oraz metody wyliczenia wartości korekty.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:

- **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002** złożony w dniu 15.05.2018 r., zatwierdzony w dniu 02.07.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.289.098,90 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,

- **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004** złożony w dniu 26.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 215.101,10 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,

2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:

- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004** złożony w dniu 26.04.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 891.434,63 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006** złożony w dniu 07.06.2018 r., zatwierdzony w dniu 07.06.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.275.195,96 zł,
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,

- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008** złożony w dniu 29.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 30.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.271.513,05 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010** złożony w dniu 25.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 2.267.516,81 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012** złożony w dniu 31.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.02.2019 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 3.308.681,60 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005** złożony w dniu 07.08.2018 r., zatwierdzony w dniu 08.08.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 227.618,88 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006** złożony w dniu 10.10.2018 r., zatwierdzony w dniu 11.10.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 495.806,28 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007** złożony w dniu 03.12.2018 r., zatwierdzony w dniu 04.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 687.026,65 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- **wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001** złożony w dniu 21.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 20.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 119.247,02 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006** złożony w dniu 21.03.2018 r., zatwierdzony w dniu 25.04.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 224.371,61 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,

- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002** złożony w dniu 15.11.2018 r., zatwierdzony w dniu 14.12.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 9.450,00 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007** złożony w dniu 07.09.2018 r., zatwierdzony w dniu 26.09.2018 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 30.400,01 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
- 8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005** złożony w dniu 14.04.2017 r., zatwierdzony w dniu 19.05.2017 r., wydatki uznane za kwalifikowalne 357.772,64 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia prawidłowości naliczenia przez Instytucję Zarządzającą odsetek karnych od należności głównej.

**5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:
  - wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- 2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,

- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
  - wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
- wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
- wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
- 8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:
- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
  - karty kontroli projektu nr RPSW.09.01.00-26-0008/15.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia poprawności procesu rejestracji danych w rejestrze obciążeń.



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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:

- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D01/18-00 zatwierdzoną w dniu 28.08.2018 r. (kurs euro 4,2773),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W01/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 29.08.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D01/18-00 ujęta według kursu euro 4,2773),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzoną w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17: 4.410,00 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana 4.410,00 zł / 1.031,02 euro ujęta według kursu euro 4,2773; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/001),
  
- wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 zatwierdzoną w dniu 08.02.2019 r. (kurs euro 4,2905),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W08/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu euro 4,2905),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzoną w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17: 13.559,80 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana 13.559,80 zł / 3.160,42 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/003),

2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:

- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/17-00 zatwierdzoną w dniu 12.06.2018 r. (kurs euro 4,3135),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/17-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 12.06.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D11/17-00 ujęta według kursu euro 4,3135),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 2.281,37 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 2.281,37 zł / 528,89 euro ujęta według kursu euro 4,3135; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/001),

- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 zatwierdzoną w dniu 25.07.2018 r. (kurs euro 4,3631),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/17-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 25.07.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 ujęta według kursu euro 4,3631),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.822,69 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.822,69 zł / 1.334,53 euro ujęta według kursu euro 4,3631; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/002),
  
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 zatwierdzoną w dniu 03.10.2018 r. (kurs euro 4,2779),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W02/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 03.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 ujęta według kursu euro 4,2779),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.813,27 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.813,27 zł / 1.358,91 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/003),
  
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D05/18-00 zatwierdzoną w dniu 27.11.2018 r. (kurs euro 4,3307),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W05/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 27.11.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D05/18-00 ujęta według kursu euro 4,3307),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.803,04 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.803,04 zł / 1.339,98 euro ujęta według kursu euro 4,3307; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/004),
  
- wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 zatwierdzoną w dniu 16.04.2019 r. (kurs euro 4,2950),

- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W10/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.04.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 ujęta według kursu euro 4,2950),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 8.467,59 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 8.467,59 zł / 1.971,50 euro ujęta według kursu euro 4,2950; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/005),
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 zatwierdzoną w dniu 03.10.2018 r. (kurs euro 4,2779),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W02/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 03.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 ujęta według kursu euro 4,2779),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 22.761,89 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 22.761,89 zł / 5.320,81 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/003),
- 
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D04/18-00 zatwierdzoną w dniu 06.11.2018 r. (kurs euro 4,3307),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W04/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 06.11.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D04/18-00 ujęta według kursu euro 4,3307),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 110.465,63 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 110.465,63 zł / 25.507,57 euro ujęta według kursu euro 4,3307; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/004),
- 
- wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.12.2018 r. (kurs euro 4,2916),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W07/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.12.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 ujęta według kursu euro 4,2916),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 355.124,59 zł),

- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 355.124,59 zł / 82.748,76 euro ujęta według kursu euro 4,2916; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/005),
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 zatwierdzoną w dniu 08.02.2019 r. (kurs euro 4,2905),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W08/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu euro 4,2905),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/18-00 zatwierdzoną w dniu 28.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17: 1.167,02 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 28.06.2019 r. (kwota wycofana 1.167,02 zł / 272,00 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0030/19/001),
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/17-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2018 r. (kurs euro 4,3135),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/17-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/17-01 ujęta według kursu euro 4,3135),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D16/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16: 1.439,96 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 1.439,96 zł / 333,83 euro ujęta według kursu euro 4,3135; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0033/19/001),
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
- wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D08/18-00 zatwierdzoną w dniu 11.02.2019 r. (kurs euro 4,2905),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W07/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-00 ujęta według kursu euro 4,2905),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/18-01 zatwierdzoną w dniu 23.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17: 87,50 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 23.05.2019 r. (kwota wycofana 87,50 zł / 20,39 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0012/19/001),

7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:

- wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.10.2018 r. (kurs euro 4,2779),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 ujęta według kursu euro 4,2779),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D15/18-01 zatwierdzoną w dniu 04.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16: 263,36 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 05.07.2019 r. (kwota wycofana 263,36 zł / 61,56 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0027/19/001),

8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:

- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/16-01 zatwierdzoną w dniu 06.07.2017 r. (kurs euro 4,2489),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/16-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 06.07.2017 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/16-01 ujęta według kursu euro 4,2489),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.10.2018 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15: 1.756,44 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. (kwota wycofana 1.756,44 zł / 423,39 euro ujęta według kursu euro 4,2489; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0020/18/001).

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia prawidłowości działań podjętych przez Instytucję Zarządzającą w zakresie odzyskania środków, pomniejszenia kolejnej płatności lub wycofania wydatków.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro?

W badanym obszarze audytem objęto:

1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:

- **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01**; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D01/18-00 zatwierdzoną w dniu 28.08.2018 r. (kurs euro 4,2773),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W01/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 29.08.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D01/18-00 ujęta według kursu euro 4,2773),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzoną w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17: 4.410,00 zł),

- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana 4.410,00 zł / 1.031,02 euro ujęta według kursu euro 4,2773; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/001),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01**; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 zatwierdzoną w dniu 08.02.2019 r. (kurs euro 4,2905),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W08/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu euro 4,2905),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzoną w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17: 13.559,80 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana 13.559,80 zł / 3.160,42 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/003),
  
- 2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/17-00 zatwierdzoną w dniu 12.06.2018 r. (kurs euro 4,3135),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/17-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 12.06.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D11/17-00 ujęta według kursu euro 4,3135),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 2.281,37 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 2.281,37 zł / 528,89 euro ujęta według kursu euro 4,3135; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/001),
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 zatwierdzoną w dniu 25.07.2018 r. (kurs euro 4,3631),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/17-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 25.07.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 ujęta według kursu euro 4,3631),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.822,69 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.822,69 zł / 1.334,53 euro ujęta według kursu euro 4,3631; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/002),
  
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,

- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 zatwierdzoną w dniu 03.10.2018 r. (kurs euro 4,2779),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W02/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 03.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 ujęta według kursu euro 4,2779),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.813,27 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.813,27 zł / 1.358,91 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/003),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D05/18-00 zatwierdzoną w dniu 27.11.2018 r. (kurs euro 4,3307),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W05/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 27.11.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D05/18-00 ujęta według kursu euro 4,3307),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.803,04 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.803,04 zł / 1.339,98 euro ujęta według kursu euro 4,3307; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/004),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 zatwierdzoną w dniu 16.04.2019 r. (kurs euro 4,2950),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W10/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.04.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 ujęta według kursu euro 4,2950),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 8.467,59 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 8.467,59 zł / 1.971,50 euro ujęta według kursu euro 4,2950; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/005),
  
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01**; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 zatwierdzoną w dniu 03.10.2018 r. (kurs euro 4,2779),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W02/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 03.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 ujęta według kursu euro 4,2779),

- deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 22.761,89 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 22.761,89 zł / 5.320,81 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/003),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01**; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D04/18-00 zatwierdzoną w dniu 06.11.2018 r. (kurs euro 4,3307),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W04/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 06.11.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D04/18-00 ujęta według kursu euro 4,3307),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 110.465,63 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 110.465,63 zł / 25.507,57 euro ujęta według kursu euro 4,3307; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/004),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01**; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.12.2018 r. (kurs euro 4,2916),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W07/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.12.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 ujęta według kursu euro 4,2916),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 355.124,59 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 355.124,59 zł / 82.748,76 euro ujęta według kursu euro 4,2916; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/005),
  
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01**; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 zatwierdzoną w dniu 08.02.2019 r. (kurs euro 4,2905),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W08/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu euro 4,2905),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/18-00 zatwierdzoną w dniu 28.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17: 1.167,02 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 28.06.2019 r. (kwota wycofana 1.167,02 zł / 272,00 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0030/19/001),



- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/17-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2018 r. (kurs euro 4,3135),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/17-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/17-01 ujęta według kursu euro 4,3135),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D16/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16: 1.439,96 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 1.439,96 zł / 333,83 euro ujęta według kursu euro 4,3135; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0033/19/001),
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01**; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D08/18-00 zatwierdzoną w dniu 11.02.2019 r. (kurs euro 4,2905),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W07/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-00 ujęta według kursu euro 4,2905),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/18-01 zatwierdzoną w dniu 23.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17: 87,50 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 23.05.2019 r. (kwota wycofana 87,50 zł / 20,39 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0012/19/001),
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
- **wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01**; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.10.2018 r. (kurs euro 4,2779),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 ujęta według kursu euro 4,2779),
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D15/18-01 zatwierdzoną w dniu 04.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16: 263,36 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 05.07.2019 r. (kwota wycofana 263,36 zł / 61,56 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0027/19/001),
- 8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:
- **wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01**; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,

- deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/16-01 zatwierdzoną w dniu 06.07.2017 r. (kurs euro 4,2489),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/16-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 06.07.2017 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/16-01 ujęta według kursu euro 4,2489),
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.10.2018 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15: 1.756,44 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. (kwota wycofana 1.756,44 zł / 423,39 euro ujęta według kursu euro 4,2489; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0020/18/001).

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia prawidłowości przeliczenia kwoty wydatków niekwalifikowalnych wyrażonej w PLN na EUR.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002-K01**; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -4.410,00 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzoną w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17: 4.410,00 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana 4.410,00 zł / 1.031,02 euro ujęta według kursu euro 4,2773; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/001),
  - **wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004-K01**; data zatwierdzenia korekty 12.03.2019 r.; kwota korekty -13.559,80 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzoną w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17: 13.559,80 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. (kwota wycofana 13.559,80 zł / 3.160,42 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/003),
  - pismo IZ znak: IR-XIV.432.1.8.2019 z dnia 03.04.2019 r. informujące Beneficjenta o obowiązku zwrotu dofinansowania w kwocie 13.011,17 zł (należność główna),
  - wyciąg bankowy PKO BP nr 35/2019 z dnia 08.04.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 13.011,17 zł zwróconej w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17,
  - wyciąg bankowy PKO BP nr 32/2019 z dnia 20.05.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 458,00 zł (odsetki) zwróconej w projekcie nr RPSW.01.01.00-26-0001/17 oraz jej przekazanie na rachunek bankowy Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju,
  - kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (01-30.04.2019) – konto 139-758-75863-6207-01.01.00-0076,

- kartoteki analityczne za rok obrotowy: styczeń-grudzień 2019 (20.05.2019) – konto 902-758-75863-4569,
- 2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -2.281,37 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 2.281,37 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 2.281,37 zł / 528,89 euro ujęta według kursu euro 4,3135; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/001),
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.822,69 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.822,69 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.822,69 zł / 1.334,53 euro ujęta według kursu euro 4,3631; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/002),
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.813,27 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.813,27 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.813,27 zł / 1.358,91 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/003),
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -5.803,04 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 5.803,04 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 5.803,04 zł / 1.339,98 euro ujęta według kursu euro 4,3307; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/004),
  - **wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.04.2019 r.; kwota korekty -8.467,59 zł,
  - kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15,
  - deklarację nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzoną w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.04.04.00-26-0042/15: 8.467,59 zł),
  - wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. (kwota wycofana 8.467,59 zł / 1.971,50 euro ujęta według kursu euro 4,2950; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/005),

3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:

- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005-K01**; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -22.761,89 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 22.761,89 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 22.761,89 zł / 5.320,81 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/003),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006-K01**; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -110.465,63 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 110.465,63 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 110.465,63 zł / 25.507,57 euro ujęta według kursu euro 4,3307; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/004),
  
- **wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007-K01**; data zatwierdzenia korekty 24.04.2019 r.; kwota korekty -355.124,59 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.06.03.00-26-0001/16: 355.124,59 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 355.124,59 zł / 82.748,76 euro ujęta według kursu euro 4,2916; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/005),

4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:

- **wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001-K01**; data zatwierdzenia korekty 21.05.2019 r.; kwota korekty -1.167,02 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/18-00 zatwierdzoną w dniu 28.06.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.07.03.00-26-0014/17: 1.167,02 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 28.06.2019 r. (kwota wycofana 1.167,02 zł / 272,00 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0030/19/001),

5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:

- **wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006-K01**; data zatwierdzenia korekty 26.06.2019 r.; kwota korekty -1.439,96 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D16/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16: 1.439,96 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. (kwota wycofana 1.439,96 zł / 333,83 euro ujęta według kursu euro 4,3135; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0033/19/001),
- wyciąg bankowy PKO BP nr 13/2019 z dnia 18.02.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty

197.225,05 zł zwróconej w projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16 (niewykorzystane środki, odsetki, korekta),

- wyciąg bankowy PKO BP nr 53/2019 z dnia 04.07.2019 r. potwierdzający przekazanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego kwoty 135.593,62 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów,
- wyciąg bankowy PKO BP nr 69/2019 z dnia 17.07.2019 r. potwierdzający przekazanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego środków zwróconych w projekcie nr RPSW.08.02.03-26-0003/16 (5.601,00 zł odsetki, 7.176,18 zł dotacja) na rachunek bankowy Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (18.02.2019) – konto 139-758-75863-2980-08.02.03-0075,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (04.07.2019) – konto 139-758-75864-2007-08.02.03-0075,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (17.07.2019) – konto 902-758-75864-2959,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (17.07.2019) – konto 902-758-75864-4569,

6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:

- **wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002-K01**; data zatwierdzenia korekty 22.02.2019 r.; kwota korekty -87,50 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D13/18-01 zatwierdzoną w dniu 23.05.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0066/17: 87,50 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 23.05.2019 r. (kwota wycofana 87,50 zł / 20,39 euro ujęta według kursu euro 4,2905; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0012/19/001),

7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:

- **wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007-K01**; data zatwierdzenia korekty 15.05.2019 r.; kwota korekty -263,36 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D15/18-01 zatwierdzoną w dniu 04.07.2019 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16: 263,36 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 05.07.2019 r. (kwota wycofana 263,36 zł / 61,56 euro ujęta według kursu euro 4,2779; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0027/19/001),
- wyciąg bankowy PKO BP nr 11/2019 z dnia 30.01.2019 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 4.046,67 zł (w tym korekta) zwróconej w projekcie nr RPSW.08.05.01-26-0042/16,
- wyciąg bankowy PKO BP nr 46/2019 z dnia 06.06.2019 r. potwierdzający przekazanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego kwot 3.638,69 zł i 407,98 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (30.01.2019) – konto 139-758-75864-2980-08.05.01-0075,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2019 (06.06.2019) – konto 139-758-75864-2007-08.05.01-0075,

8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:

- wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005-K01; data zatwierdzenia korekty 27.09.2018 r.; kwota korekty -1.756,44 zł,
- kartę obciążeń na projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- deklarację nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzoną w dniu 31.10.2018 r. (kwota wycofana w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15: 1.756,44 zł),
- wniosek o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazany Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. (kwota wycofana 1.756,44 zł / 423,39 euro ujęta według kursu euro 4,2489; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0020/18/001),
- wyciąg bankowy PKO BP nr 81/2018 z dnia 14.08.2018 r. potwierdzający wpływ na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 2.195,44 zł zwróconej w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15,
- wyciąg bankowy PKO BP nr 107/2018 z dnia 22.10.2018 r. potwierdzający przekazanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego kwoty 1.769,44 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów,
- wyciąg bankowy PKO BP nr 84/2018 z dnia 25.10.2018 r. potwierdzający przekazanie przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego środków zwróconych w projekcie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15 (191,00 zł odsetki) na rachunek bankowy Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2018 (14.08.2018) – konto 139-758-75864-2980-09.01.00-0075,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2018 (22.10.2018) – konto 139-758-75864-2007-09.01.00-0075,
- kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2018 (25.10.2018) – konto 902-758-75864-2919.

Analizę ww. dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia prawidłowości danych wprowadzonych do systemu księgowego Instytucji Zarządzającej.

## **B) USTALENIA**

**1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.**

W trakcie prac audytowych, pierwsze informacje w ww. zakresie zidentyfikowano:

- a) w 5 przypadkach, w których nieprawidłowości zostały zidentyfikowane przez IZ, dotyczących wniosków o płatność nr:
  - RPSW.01.01.00-26-0001/17-002,
  - RPSW.01.01.00-26-0001/17-004,
  - RPSW.06.03.00-26-0001/16-005,
  - RPSW.06.03.00-26-0001/16-006,
  - RPSW.06.03.00-26-0001/16-007,w pismach informacyjnych IZ bądź informacjach pokontrolnych,
- b) w 1 przypadku, w którym nieprawidłowość została zidentyfikowana przez IA, dotyczącym wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005, w piśmie IA przekazanym IZ w związku z zakończeniem prac audytowych,
- c) w 6 przypadkach, w których nieprawidłowości zostały zidentyfikowane i zgłoszone IZ przez Beneficjentów projektów, dotyczących wniosków o płatność nr:

- RPSW.04.04.00-26-0042/15-004,
  - RPSW.04.04.00-26-0042/15-006,
  - RPSW.04.04.00-26-0042/15-008,
  - RPSW.04.04.00-26-0042/15-010,
  - RPSW.04.04.00-26-0042/15-012,
  - RPSW.07.03.00-26-0014/17-001,
- w pismach informacyjnych skierowanych do IZ oraz załączonych do nich dokumentach źródłowych.

W przypadku 3 wniosków o płatność nr:

- RPSW.08.02.03-26-0003/16-006,
- RPSW.08.03.03-26-0066/17-002,
- RPSW.08.05.01-26-0042/16-007,

Beneficjenci wykazali informacje o wydatkach niekwalifikowalnych we wnioskach o płatność wprowadzanych do systemu SL2014, na podstawie których generowano wnioski korygujące. W badanym zakresie nie odnotowano innych dokumentów źródłowych.

- 2) **W zakresie objętym audytem ustalono, że w odniesieniu do badanych korekt wydatków – poza 3 przypadkami dotyczącymi wniosków o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005, RPSW.06.03.00-26-0001/16-006 i RPSW.06.03.00-26-0001/16-007 – nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

W 12 z 15 analizowanych przypadków, Beneficjenci dokonali zwrotu środków na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, bądź wyrazili zgodę na pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych w kolejnych wnioskach o płatność.

W przypadku 3 wniosków o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005, RPSW.06.03.00-26-0001/16-006 i RPSW.06.03.00-26-0001/16-007, w związku z brakiem zgody Beneficjenta na wezwanie do zwrotu środków, po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wydał na podstawie art. 207 ust. 1 pkt 2, art. 207 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) decyzję znak: IR-XIV.0022.2.34.2019; nr RPSW.IZ.UMWSW.06.03.00-26-0001/16-2019/09 z dnia 11.10.2019 r. określającą przypadającą kwotę do zwrotu w łącznej wysokości 443.531,39 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Decyzja, według stanu na dzień zakończenia prac audytowych, jest nieostateczna w administracyjnym toku instancyjnym.

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

### 3.1.

***Korekty wynikające z nieprzestrzegania przez Beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności.***

- 1) Projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16; wnioski o płatność nr:
  - a) RPSW.06.03.00-26-0001/16-005,
  - b) RPSW.06.03.00-26-0001/16-006,

c) RPSW.06.03.00-26-0001/16-007.

Nieprawidłowość stwierdzona przez IZ, wynikająca z naruszenia:

- § 22 ust. 1 w związku z § 2 ust. 2 aneksu do umowy o dofinansowanie poprzez realizację projektu w zakresie rzeczowym niezgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie – nieprawidłowość nie związana z naruszeniem ustawy PZP, mająca wpływ na metodologię naliczania i wysokość korekty w ramach udzielonego zamówienia.

Za niekwalifikowalne uznano **100 % wydatków poniesionych w ww. sposób.**

- art. 24 ust. 1 pkt 12 w związku z art. 24 ust. 4 ustawy PZP poprzez wybór jako najkorzystniejszej oferty wykonawcy, który nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu z powodu niewzewania w odpowiednim terminie do złożenia dokumentów.

Do określenia kwoty wydatków niekwalifikowalnych IZ zastosowała **wskaźnik 10 %**, wynikający z pkt 24 załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 25 lutego 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2017 r., poz. 615). Ww. wskaźnik jest **wskaźnikiem obniżonym w związku z brakiem charakteru transgranicznego postępowania.**

Wartość wydatków niekwalifikowalnych w badanych wnioskach o płatność wyniosła:

a) RPSW.06.03.00-26-0001/16-0005:

Wartość wydatków kwalifikowalnych wynikających z faktury nr 55/06/2018 z dnia 05.06.2018 r. wystawionej przez Wykonawcę [REDAKTOWANE] za roboty budowlane: 227.618,88 zł.

Zastosowany wskaźnik korekty: 10 %.

$227.618,88 \text{ zł} \times 10 \% = 22.761,89 \text{ zł}$  – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.

b) RPSW.06.03.00-26-0001/16-0006:

Wartość wydatków kwalifikowalnych wynikających z faktury nr 71/07/2018 z dnia 11.07.2018 r. wystawionej przez Wykonawcę [REDAKTOWANE] za roboty budowlane: 495.806,28 zł.

Zgodnie z poz. 1.21 kosztorysu w zakresie zagospodarowania terenu wokół kamieniołomu w miejscowości Górnio – elektryka, koszt kwestionowanych wydatków poniesionych na montaż 55 lamp  $\times 1.000,00 \text{ zł netto} = 55.000,00 \text{ zł netto} + 23 \% \text{ VAT} = 67.650,00 \text{ zł brutto}$ .

Kwota uznana za niekwalifikowalną w całości: 100 %.

$67.650,00 \text{ zł} \times 100 \% = 67.650,00 \text{ zł}$ .

Wartość wydatków kwalifikowalnych z faktury: 495.806,28 zł.

$495.806,28 \text{ zł} - 67.650,00 \text{ zł} = 428.156,28 \text{ zł}$ .

428.156,28 zł – podstawa wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych w ramach udzielonego zamówienia.

Zastosowany wskaźnik korekty: 10 %.

$428.156,28 \text{ zł} \times 10 \% = 42.815,63 \text{ zł}$ .



67.650,00 zł + 42.815,63 zł = 110.465,63 zł – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.

c) RPSW.06.03.00-26-0001/16-0007:

Wartość wydatków kwalifikowalnych wynikających z faktury nr 93/09/2018 z dnia 21.09.2018 r. wystawionej przez Wykonawcę [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] za roboty budowlane: 675.481,32 zł.

Zgodnie z poz. 1 kosztorysu w zakresie zagospodarowania terenu wokół kamieniołomu w miejscowości Górno – architektura koszt kwestionowanych wydatków poniesionych w tym zakresie wynosi 319.529,40 zł brutto.

Kwota uznana za niekwalifikowalną w całości: 100 %.

319.529,40 zł x 100 % = 319.529,40 zł.

Wartość wydatków kwalifikowalnych z faktury: 675.481,32 zł.

675.481,32 zł – 319.529,40 zł = 355.951,92 zł.

355.951,92 zł – podstawa wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych w ramach udzielonego zamówienia.

Zastosowany wskaźnik korekty: 10 %.

355.951,92 zł x 10 % = 35.595,19 zł.

319.529,40 zł + 35.595,19 zł = 355.124,59 zł – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.

Rodzaj stwierdzonej przez IZ nieprawidłowości odpowiada nieprawidłowości określonej w pkt 16 „Brak przejrzystości lub nierówne traktowanie podczas oceny” *Decyzji Komisji Europejskiej C(2013) 9527 z dnia 19.12.2013 r.*, zgodnie z którym, w przypadku gdy ścieżka audytu dotycząca w szczególności punktacji przyznanej każdej ofercie jest niejasna, nieuzasadniona, niewystarczająco przejrzysta lub w ogóle nie istnieje należy do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych zastosować wskaźnik 25 %, z zastrzeżeniem możliwości zmniejszenia do 10 %, w przypadku braku dokumentacji źródłowej (np. SIWZ, ofert), skutkującym niemożliwością potwierdzenia prawidłowości przeprowadzenia oceny przez zamawiającego, w odniesieniu do postępowań poniżej progów UE.

Wartość szacunkowa zamówienia na wykonanie robót budowlanych w przedmiocie zagospodarowania terenu wokół kamieniołomu w miejscowości Górno wynosząca 1.973.487,17 zł, co stanowiło równowartość 472.702,86 euro (1 euro = 4,1749 zł), była niższa od kwoty 5.225.000,00 euro, określonej w § 1 ust. 1 lit. b) rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1880).

W świetle powyższych ustaleń, wartość wskaźnika przyjętego przez IZ jest nie niższa niż wartość określona w ww. decyzji Komisji Europejskiej.

W związku faktem, że pierwsza informacja o stwierdzonej nieprawidłowości została zawarta w informacji pokontrolnej nr 2/N/VI/RPO/2019 z dnia 05.02.2019 r., *Decyzja Komisji Europejskiej C(2019) 3452 z dnia 14.05.2019 r.* nie ma w badanym przypadku zastosowania.

2) Projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15; wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005:

Nieprawidłowość stwierdzona przez Instytucję Audytową w trakcie dodatkowych prac audytowych w ramach uzupełniającego audytu systemu za rok obrachunkowy 2016/2017, wynikająca z naruszenia zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określonej w podrozdziale 6.5.2 pkt 6 wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz § 26 ust. 1 i ust. 4 umowy o dofinansowanie nr RPSW.09.01.00-26-0008/15 z dnia 30.06.2016 r., poprzez określenie warunków udziału w postępowaniu nr 3/NP/2016 na *Wybór pośrednika pracy w ramach realizacji projektu „Nowe perspektywy”* niewspółmiernych do przedmiotu zamówienia.

Wykonując rekomendację w zakresie pomniejszenia wniosku o płatność do Komisji Europejskiej o kwotę 279,45 zł oraz dokonania całościowej analizy wniosków o płatność złożonych w ramach projektu, w aspekcie ustalonych nieprawidłowości i odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych, IZ – w odniesieniu do badanego wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005 – wyliczyła wartość wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w związku z realizacją zawartych w wyniku udzielenia ww. zamówienia 2 umów zlecenia:

- nr 6/NP z dnia 16.12.2016 r.,
- nr 7/NP z dnia 28.12.2016 r.

Wydatki poniesione w ramach ww. umów zostały zadeklarowane we wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005 w kwotach:

- poz. 38 wniosku: 3.264,00 zł,
- poz. 39 wniosku: 5.589,00 zł,
- poz. 40 wniosku: 2.898,00 zł,
- poz. 41 wniosku: 8.969,24 zł,
- poz. 42 wniosku: 3.933,00 zł,
- poz. 43 wniosku: 3.449,71 zł.

Razem: 28.102,95 zł.

Wskaźnik korekty: 5 %.

$28.102,95 \text{ zł} \times 5 \% = 1.405,15 \text{ zł}$  (koszty bezpośrednie).

$1.405,15 \text{ zł} \times 25 \% = 351,29 \text{ zł}$  (koszty pośrednie) – współczynnik zgodny ze współczynnikiem określonym w umowie o dofinansowanie z dnia 30.06.2016 r.

Razem wydatki niekwalifikowalne:

$1.405,15 \text{ zł} + 351,29 \text{ zł} = 1.756,44 \text{ zł}$  – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r.

Przyjęty przez IZ wskaźnik korekty w wysokości 5 % jest zgodny ze wskaźnikiem, zastosowanym przez IA, wynikającym z pkt 9 *Decyzji Komisji Europejskiej C(2013) 9527 z dnia 19.12.2013 r.*

Wydatki zostały wycofane we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r., w związku z powyższym *Decyzja Komisji Europejskiej C(2019) 3452 z dnia 14.05.2019 r.* nie ma zastosowania.

W każdym z badanych przypadków:

- wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ do wyliczenia korekty jest nie niższy, niż wskaźnik stosowany przez Instytucję Audytową w odniesieniu do tego rodzaju nieprawidłowości oraz w odniesieniu do wartości udzielonego zamówienia,
- kwota bazowa, wobec której zastosowano wskaźnik procentowy jest wartością wydatków zadeklarowanych w ramach kontraktu w badanych wnioskach o płatność i znajduje potwierdzenie w dokumentach źródłowych,
- wartość korygowanych kosztów pośrednich wyliczono z wykorzystaniem wskaźnika procentowego określonego w umowie o dofinansowanie projektu,
- zidentyfikowana nieprawidłowość nie jest podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości wyższej niż przyjęta przez IZ,
- wartość poświadczonej korekty została wyliczona prawidłowo pod względem merytorycznym i arytmetycznym.

### 3.2.

#### ***Pozostałe korekty.***

- 1) Projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17; wnioski o płatność nr:
- a) RPSW.01.01.00-26-0001/17-002,
  - b) RPSW.01.01.00-26-0001/17-004.

Nieprawidłowość stwierdzona przez IZ, wynikająca z naruszenia art. 26 rozporządzenia Komisji (UE) z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za niezgodnie z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187/1 z dnia 26.06.2014), będącego podstawą udzielania pomocy publicznej w ramach części gospodarczej projektu, poprzez zaliczenie do kosztów kwalifikowalnych wydatków nie będących inwestycjami w rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Ustalając kwotę wydatków niekwalifikowalnych, IZ wyodrębniła w części gospodarczej projektu, część wydatków z kategorii *dokumentacja aplikacyjna, koszty zarządzania – wynagrodzenie zespołu projektowego, koszty administracyjno-biurowe oraz promocja projektu*, w tym we wniosku o płatność nr:

- RPSW.01.01.00-26-0001/17-002 wydatki w łącznej kwocie 4.410,00 zł w kategorii *dokumentacja aplikacyjna*, zadeklarowane w:
  - poz. 9 części gospodarczej: 1.575,00 zł,
  - poz. 11 części gospodarczej: 2.835,00 zł.

Razem: **4.410,00 zł** – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r.

W kategorii kosztów *dokumentacja aplikacyjna* Beneficjent zadeklarował w części gospodarczej obok ww., wydatki z tytułu opracowania operatu szacunkowego w kwocie 252,00 zł. Operat szacunkowy jest wydatkiem kwalifikowalnym, ściśle związanym z wkładem własnym, który zgodnie z § 3 ust. 13 Regulaminu konkursu, w przypadku wnoszenia wkładu niepieniężnego jest obowiązkowy.

- RPSW.01.01.00-26-0001/17-004 wydatki w łącznej kwocie 13.559,80 zł w kategoriach: *koszty zarządzania – wynagrodzenie zespołu projektowego, koszty administracyjno-biurowe oraz promocja projektu*, zadeklarowane w:
  - poz. 14 części gospodarczej: 3.351,16 zł,

- poz. 15 części gospodarczej: 351,75 zł,
- poz. 16 części gospodarczej: 3.539,36 zł,
- poz. 17 części gospodarczej: 409,33 zł,
- poz. 19 części gospodarczej: 1.741,41 zł,
- poz. 21 części gospodarczej: 3.440,68 zł,
- poz. 22 części gospodarczej: 119,21 zł,
- poz. 23 części gospodarczej: 606,90 zł.

Razem: **13.559,80 zł** – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r.

W analizowanych kategoriach kosztów Beneficjent zadeklarował w części gospodarczej obok wymienionych, wydatki z tytułu nadzoru inwestorskiego w łącznej kwocie 1.793,52 zł. Nadzór inwestorski jest wydatkiem kwalifikowalnym, ściśle związanym z kwalifikowalnymi robotami budowlanymi.

2) Projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15; wnioski o płatność nr:

- a) RPSW.04.04.00-26-0042/15-004,
- b) RPSW.04.04.00-26-0042/15-006,
- c) RPSW.04.04.00-26-0042/15-008,
- d) RPSW.04.04.00-26-0042/15-010,
- e) RPSW.04.04.00-26-0042/15-012.

Beneficjent – z własnej inicjatywy – dokonał korekty wartości podatku VAT w kosztach kwalifikowalnych, w związku ze zmianą wysokości prewspółczynnika na rok 2018 z planowanych 32 % na 33 % i wysokości proporcji z planowanych 96 % na 97 %.

Wysokość korekty została wyliczona jako różnica iloczynu kwot podatku VAT wynikających z faktur wystawionych przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] za roboty budowlane nr:

- 04/02/2018 z dnia 26.02.2018 r. na kwotę 945.762,94 zł brutto (768.912,96 zł netto + 176.849,98 zł VAT),
- 14/04/2018 z dnia 27.04.2018 r. na kwotę 2.413.857,35 zł brutto (1.962.485,65 zł netto + 451.371,70 zł VAT),
- 03/07/2018 z dnia 10.07.2018 r. na kwotę 2.409.949,98 zł brutto (1.959.308,93 zł netto + 450.641,05 zł VAT),
- 11/09/2018 z dnia 24.09.2018 r. na kwotę 2.405.710,19 zł brutto (1.955.861,94 zł netto + 449.848,25 zł VAT),
- 06/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 3.510.328,57 zł brutto (2.853.925,67 zł netto + 656.402,90 zł VAT),

prewspółczynnika 32 % i współczynnika proporcji 96 % oraz iloczynu ww. kwot, prewspółczynnika 33 % i współczynnika proporcji 97 %.

Różnica w łącznej wysokości **28.187,96 zł** stanowi kwotę wydatków niekwalifikowalnych – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r.

3) Projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17; wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001:

Beneficjent – z własnej inicjatywy – dokonał korekty, w związku z nieprawidłowym podziałem wydatków pomiędzy zadaniami projektu. Do zadania 1 (kwalifikowalnego w projekcie) zaliczono kwotę 1.167,02 zł, dotyczącą zadania 2 (niekwalifikowalnego w projekcie).

Wydatki kwalifikowalne pomniejszono o kwotę 1.167,02 zł, tj. zgodną z kwotą wynikającą z faktury korygującej nr 04/04/2019k z dnia 25.04.2019 r. do faktury VAT nr 13/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. wystawionej przez [REDAKTOWANE]:

- faktura nr 13/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 127.920,00 zł, w tym:
  - zadanie 1 (wydatki kwalifikowalne): 119.247,02 zł,
  - zadanie 2 (wydatki niekwalifikowalne): 8.672,98 zł,
- faktura korygująca nr 04/04/2019k z dnia 25.04.2019 r. na kwotę 127.920,00 zł, w tym:
  - zadanie 1 (wydatki kwalifikowalne): 118.080,00 zł,
  - zadanie 2 (wydatki niekwalifikowalne): 9.840,00 zł.

Korekta zmniejszyła wydatki kwalifikowalne zadania 1 i zwiększyła wydatki niekwalifikowalne zadania 2 o kwotę 1.167,02 zł, co wynika z wyliczenia:

119.247,02 zł – 118.080,00 zł = 1.167,02 zł – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 28.06.2019 r.

4) Projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16; wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006:

Beneficjent – z własnej inicjatywy – dokonał korekty wydatków dotyczących wynagrodzenia wraz z kwalifikowalnymi pochodnymi do wysokości limitu określonego we wniosku aplikacyjnym.

W poz. 3, 5 i 7 wniosku o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne poniesione z tytułu wypłaty wynagrodzeń i kwalifikowalnych pochodnych za listopad i grudzień 2017 r. oraz styczeń 2018 r. w kwocie 3.199,99 zł w każdym miesiącu, wobec limitu w wysokości 2.800,00 zł / 1 miesiąc.

Wydatki kwalifikowalne pomniejszono o różnicę, o którą zawyżono wydatki zadeklarowane w poz. 3, 5 i 7 ww. wniosku. Różnicę powiększono o koszty pośrednie, wyliczone wskaźnikiem 20 %, tj. zgodnym ze wskaźnikiem określonym w umowie o dofinansowanie z dnia 25.01.2017 (ze zmianami).

Kwoty zadeklarowane przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006:

- poz. 3: 3.199,99 zł,
- poz. 5: 3.199,99 zł,
- poz. 7: 3.199,99 zł.

Razem: 9.599,97 zł.

Kwota ograniczona limitem: 2.800,00 zł.

2.800,00 zł x 3 = 8.400,00 zł.

9.599,97 zł – 8.400,00 zł = 1.199,97 zł.

Wskaźnik % do wyliczenia kosztów pośrednich (stawka ryczałtowa): 20 %.

$1.199,97 \text{ zł} \times 20 \% = 239,99 \text{ zł}$ .

Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych:

$1.199,97 \text{ zł} + 239,99 \text{ zł} = 1.439,96 \text{ zł}$  – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.

- 5) Projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17; wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002:

Beneficjent – z własnej inicjatywy – dokonał korekty wydatków dotyczących udostępnienia sali na zajęcia dla uczniów, w związku z zawyżeniem czasu najmu o 2 godz.

Kwota wydatków niekwalifikowalnych stanowi iloczyn ilości godzin zawyżających czas najmu i stawki godzinowej za wynajem sali powiększony o koszty pośrednie:

$2 \text{ godz.} \times 35,00 \text{ zł} = 70,00 \text{ zł}$  (kwota podstawowa) – stawka najmu zgodna z zarządzeniem nr 8/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy z dnia 30.12.2016 r. i oświadczeniem nr US-01/2018/ZPO z dnia 31.10.2018 r. dotyczącym wysokości wkładu własnego niepieniężnego.

$70,00 \text{ zł} \times 25 \% = 17,50 \text{ zł}$  (koszty pośrednie) – współczynnik zgodny ze współczynnikiem określonym w umowie o dofinansowanie z dnia 21.08.2018 r.

Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych:

$70,00 \text{ zł} + 17,50 \text{ zł} = 87,50 \text{ zł}$  – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 23.05.2019 r.

- 6) Projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16; wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007:

Beneficjent – z własnej inicjatywy – w związku z końcowym rozliczeniem projektu, dokonał korekty kwoty wkładu własnego do wysokości zgodnej z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie.

Wydatki kwalifikowalne wykazane w poz. 36 wniosku o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007 pomniejszono o kwotę przekraczającą limit określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu, powiększoną o wartość kosztów pośrednich wyliczonych wskaźnikiem 25 %, tj. zgodnym ze wskaźnikiem określonym w umowie o dofinansowanie z dnia 23.02.2017 r. (ze zmianami):

Kwota zadeklarowana w poz. 36 wniosku: 5.460,00 zł.

Limit wydatków: 5.249,31 zł.

$5.460,00 \text{ zł} - 5.249,31 \text{ zł} = 210,69 \text{ zł}$ .

Wskaźnik % do wyliczenia kosztów pośrednich (stawka ryczałtowa): 25 %.

$210,69 \text{ zł} \times 25 \% = 52,67 \text{ zł}$ .

Razem kwota wydatków niekwalifikowalnych:  $210,69 \text{ zł} + 52,67 \text{ zł} = 263,36 \text{ zł}$  – kwota zgodna z kwotą wydatków wycofanych we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 05.07.2019 r.

W każdym z badanych przypadków:

- wartość korygowanych wydatków / kosztów bezpośrednich znajduje potwierdzenie w dokumentach źródłowych,
- wartość korygowanych kosztów pośrednich wyliczono z wykorzystaniem wskaźnika procentowego określonego w umowie o dofinansowanie projektu,
- zidentyfikowana nieprawidłowość nie jest podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości wyższej niż przyjęta przez IZ,
- wartość poświadczonej korekty została wyliczona prawidłowo pod względem merytorycznym i arytmetycznym.

**4) W zakresie objętym audytem potwierdzono brak obowiązku naliczania odsetek (należnych UE – tj. karnych) od kwoty głównej.**

Wydatki niekwalifikowalne zidentyfikowane i naliczone w badanych wnioskach o płatność zostały skorygowane poprzez wycofanie naliczonych kwot we wnioskach o płatność do Komisji Europejskiej.

W związku z powyższym, proces korygowania wydatków był niezależny od faktycznego zwrotu środków na rachunek bankowy IZ przez Beneficjentów pomocy, a ewentualne odsetki nie stanowiły środków należnych Unii Europejskiej, stosownie do zasad określonych w art. 122 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U.U.E. L 347/320 z 20.12.2013) zgodnie z którymi, Państwa członkowskie odzyskują kwoty nienależnie wypłacone wraz z odsetkami z tytułu zwrotu tych kwot po terminie.

**5) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości – kwoty do wycofania oraz w odniesieniu do kwoty wycofanej).**

Karty obciążeń na projektach zostały utworzone w systemie SL2014 w każdym badanym przypadku. Wprowadzone dane, zgodne ze stanem faktycznym, pozwalają na zidentyfikowanie badanych kwot i przyporządkowanie ich odpowiednim wnioskom o płatność.

Zarejestrowane kwoty obejmują wartość wydatków kwalifikowalnych poddanych korekcie, wysokość wkładu publicznego, wysokość dofinansowania oraz odsetek – jeżeli wystąpiły – w podziale na umowne i karne.

**6) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została wycofana w całości.**

Wydatki niekwalifikowalne zostały w każdym badanym przypadku ujęte w rejestrach kwot wycofanych w wysokości odpowiadającej kwotom wprowadzonym do rejestrów obciążeń na projektach, w tym:

1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:

a) wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002:

- wydatki w kwocie 4.410,00 zł / 1.031,02 euro wycofano w:
    - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzonej w dniu 17.05.2019 r.,
    - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/001,
  - b) wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004:
    - wydatki w kwocie 13.559,80 zł / 3.160,42 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzonej w dniu 17.05.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/003,
- 2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:
- a) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004:
    - wydatki w kwocie 2.281,37 zł / 528,89 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej w dniu 14.06.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/001,
  - b) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006:
    - wydatki w kwocie 5.822,69 zł / 1.334,53 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej w dniu 14.06.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/002,
  - c) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008:
    - wydatki w kwocie 5.813,27 zł / 1.358,91 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej w dniu 14.06.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/003,
  - d) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010:
    - wydatki w kwocie 5.803,04 zł / 1.339,98 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej w dniu 14.06.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/004,
  - e) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012:
    - wydatki w kwocie 8.467,59 zł / 1.971,50 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej w dniu 14.06.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/005,
- 3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:
- a) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005:
    - wydatki w kwocie 22.761,89 zł / 5.320,81 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzonej w dniu 31.07.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/003,
  - b) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006:
    - wydatki w kwocie 110.465,63 zł / 25.507,57 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzonej w dniu 31.07.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/004,
  - c) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007:



- wydatki w kwocie 355.124,59 zł / 82.748,76 euro wycofano w:
  - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzonej w dniu 31.07.2019 r.,
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/005,
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
  - a) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001:
    - wydatki w kwocie 1.167,02 zł / 272,00 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D13/18-00 zatwierdzonej w dniu 28.06.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 28.06.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0030/19/001,
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
  - a) wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006:
    - wydatki w kwocie 1.439,96 zł / 333,83 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D16/18-01 zatwierdzonej w dniu 31.07.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0033/19/001,
- 6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:
  - a) wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002:
    - wydatki w kwocie 87,50 zł / 20,39 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D13/18-01 zatwierdzonej w dniu 23.05.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 23.05.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0012/19/001,
- 7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:
  - a) wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007:
    - wydatki w kwocie 263,36 zł / 61,56 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D15/18-01 zatwierdzonej w dniu 04.07.2019 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 05.07.2019 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0027/19/001,
- 8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:
  - a) wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005:
    - wydatki w kwocie 1.756,44 zł / 423,39 euro wycofano w:
      - deklaracji nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzonej w dniu 31.10.2018 r.,
      - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r.; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0020/18/001.
- 7) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro.**

Wartości korekt naliczone w zł w każdym przypadku wyrażono w euro, stosując kurs przeliczeniowy zgodny z kursem deklarowania wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność do Komisji Europejskiej, w tym:

- 1) projekt nr RPSW.01.01.00-26-0001/17:
  - a) wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-002:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **4.410,00 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D01/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 28.08.2018 r. (kurs *euro 4,2773*),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W01/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 29.08.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D01/18-00 ujęta według kursu *euro 4,2773*).

Kwota **4.410,00 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 17.05.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **4.410,00 zł / 1.031,02 euro**; kurs *euro 4,2773*; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/001.

b) wniosek o płatność nr RPSW.01.01.00-26-0001/17-004:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **13.559,80 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 08.02.2019 r. (kurs *euro 4,2905*),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W08/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu *euro 4,2905*).

Kwota **13.559,80 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D11/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 17.05.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.05.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **13.559,80 zł / 3.160,42 euro**; kurs *euro 4,2905*; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0013/19/003.

2) projekt nr RPSW.04.04.00-26-0042/15:

a) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-004:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **2.281,37 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D11/17-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 12.06.2018 r. (kurs *euro 4,3135*),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/17-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 12.06.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D11/17-00 ujęta według kursu *euro 4,3135*).

Kwota **2.281,37 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **2.281,37 zł / 528,89 euro**; kurs *euro 4,3135*; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/001.

b) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-006:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **5.822,69 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 25.07.2018 r. (kurs *euro 4,3631*),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/17-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 25.07.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 ujęta według kursu *euro 4,3631*).

Kwota **5.822,69 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **5.822,69 zł / 1.334,53 euro**; kurs *euro 4,3631*; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/002.

c) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-008:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **5.813,27 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 03.10.2018 r. (kurs *euro 4,2779*),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W02/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 03.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 ujęta według kursu *euro 4,2779*).

Kwota **5.813,27 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **5.813,27 zł / 1.358,91 euro**; kurs *euro 4,2779*; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/003.

d) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-010:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **5.803,04 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D05/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 27.11.2018 r. (kurs *euro 4,3307*),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W05/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 27.11.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D05/18-00 ujęta według kursu *euro 4,3307*).

Kwota **5.803,04 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **5.803,04 zł / 1.339,98 euro**; kurs *euro 4,3307*; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/004.

e) wniosek o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0042/15-012:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **8.467,59 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 16.04.2019 r. (kurs **euro 4,2950**),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W10/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 17.04.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D10/18-00 ujęta według kursu **euro 4,2950**).

Kwota **8.467,59 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **8.467,59 zł / 1.971,50 euro**; kurs **euro 4,2950**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0026/19/005.

3) projekt nr RPSW.06.03.00-26-0001/16:

a) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-005:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **22.761,89 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 03.10.2018 r. (kurs **euro 4,2779**),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W02/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 03.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D02/18-00 ujęta według kursu **euro 4,2779**).

Kwota **22.761,89 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **22.761,89 zł / 5.320,81 euro**; kurs **euro 4,2779**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/003.

b) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-006:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **110.465,63 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D04/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 06.11.2018 r. (kurs **euro 4,3307**),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W04/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 06.11.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D04/18-00 ujęta według kursu **euro 4,3307**).

Kwota **110.465,63 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **110.465,63 zł / 25.507,57 euro**; kurs **euro 4,3307**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/004.

- c) wniosek o płatność nr RPSW.06.03.00-26-0001/16-007:  
Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **355.124,59 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:
- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.12.2018 r. (kurs **euro 4,2916**),
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W07/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.12.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 ujęta według kursu **euro 4,2916**).
- Kwota **355.124,59 zł** została skorygowana w:
- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D14/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **355.124,59 zł / 82.748,76 euro**; kurs **euro 4,2916**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0025/19/005.
- 4) projekt nr RPSW.07.03.00-26-0014/17:
- a) wniosek o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0014/17-001:  
Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **1.167,02 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:
- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 08.02.2019 r. (kurs **euro 4,2905**),
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W08/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-01 ujęta według kursu **euro 4,2905**).
- Kwota **1.167,02 zł** została skorygowana w:
- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D13/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 28.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 28.06.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **1.167,02 zł / 272,00 euro**; kurs **euro 4,2905**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0030/19/001.
- 5) projekt nr RPSW.08.02.03-26-0003/16:
- a) wniosek o płatność nr RPSW.08.02.03-26-0003/16-006:  
Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **1.439,96 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:
- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/17-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 14.06.2018 r. (kurs **euro 4,3135**),
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/17-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 14.06.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/17-01 ujęta według kursu **euro 4,3135**).
- Kwota **1.439,96 zł** została skorygowana w:
- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D16/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
  - wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W14/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **1.439,96 zł / 333,83 euro**; kurs **euro 4,3135**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0033/19/001.

6) projekt nr RPSW.08.03.03-26-0066/17:

a) wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0066/17-002:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **87,50 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D08/18-00 zatwierdzonej przez IC w dniu 11.02.2019 r. (kurs **euro 4,2905**),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W07/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 11.02.2019 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D08/18-00 ujęta według kursu **euro 4,2905**).

Kwota **87,50 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D13/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 23.05.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W11/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 23.05.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **87,50 zł / 20,39 euro**; kurs **euro 4,2905**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0012/19/001.

7) projekt nr RPSW.08.05.01-26-0042/16:

a) wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0042/16-007:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **263,36 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 31.10.2018 r. (kurs **euro 4,2779**),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 ujęta według kursu **euro 4,2779**).

Kwota **263,36 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D15/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 04.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W13/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 05.07.2019 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **263,36 zł / 61,56 euro**; kurs **euro 4,2779**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0027/19/001.

8) projekt nr RPSW.09.01.00-26-0008/15:

a) wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0008/15-005:

Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości **1.756,44 zł** została pierwotnie zadeklarowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D12/16-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 06.07.2017 r. (kurs **euro 4,2489**),
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W12/16-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 06.07.2017 r. (deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/16-01 ujęta według kursu **euro 4,2489**).

Kwota **1.756,44 zł** została skorygowana w:

- deklaracji nr RPSW.IZ.00-D03/18-01 zatwierdzonej przez IC w dniu 31.10.2018 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych,
- wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W03/18-00 przekazanym Komisji Europejskiej w dniu 31.10.2018 r. poprzez ujęcie w rejestrze kwot wycofanych: **1.756,44 zł / 423,39 euro**; kurs **euro 4,2489**; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0020/18/001.

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

Objęte badaniem wydatki, o które skorygowano wnioski o płatność do Komisji Europejskiej – w części podlegającej zwrotowi – zostały wprowadzone do ewidencji księgowej jednostki w przypadkach, w których Beneficjenci dokonali zwrotu i środki fizycznie wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Dane wprowadzone do ewidencji odpowiadają danym z wyciągów bankowych i pozwalają na przyporządkowanie zaewidencjonowanych kwot do projektu, którego dotyczą.

W przypadkach, w których środki nie zostały zwrócone lub kwoty nieprawidłowo wykorzystanego dofinansowania pomniejszyły wartość wydatków kwalifikowalnych w kolejnych wnioskach o płatność, w związku z brakiem operacji, dane nie polegają ewidencjonowaniu w systemie księgowym.

**Zespół audytowy:**

**Tomasz Majewski – główny specjalista**

**Tomasz Pawłowski – Kierownik Działu**

**GLÓWNY SPECJALISTA**

*Tomasz Majewski*

**KIEROWNIK DZIAŁU**

*Tomasz Pawłowski*

