

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

za okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

5. AUDYTY NA PRÓBIE OPERACJI

5.7. Analiza najważniejszych wyników audytów operacji

1.	Ustalenie nr 2	Stanowisko IA:	Stanowisko IZ:
	<p>Dot. RPSW.04.04.00-26-0008/18 Beneficjent w badanych wnioskach o płatność niewłaściwie określił kwoty wydatków kwalifikowanych, w tym niezasadnie zaliczył do tych wydatków, naliczony podatek od towarów i usług, związany z dokonanymi zakupami (w związku z realizacją zadania „Rozbudowa Europejskiego Centrum Bajki o Park Edukacyjny „Akademia Bajki w Pacanowie” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), w części wynikającej z zastosowania prewspółczynników i współczynników, w niewłaściwych proporcjach dla danego roku poniesienia wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none">- w 2019 r. naliczony podatek od towarów i usług, związany z dokonanymi zakupami w ramach realizowanego Projektu Beneficjent rozliczył wg wskaźnika 18 %, który <i>został zawyżony o 1 punkt procentowy</i>, ponieważ naliczony podatek od towarów i usług z urzędem skarbowym rozliczany był wg wskaźnika 82%, <i>zamiast prawidłowego wskaźnika - wynoszącego 83%</i>, - w 2020 r. naliczony podatek od towarów i usług, związany	<p>W związku z brakiem wykazania kwoty 13 653,50 PLN, tj. 3 074,10 EUR w dodatku 8 <i>Zestawienia wydatków</i>, IA oczekuje działań naprawczych i ujęcie ww. kwoty w Zestawieniu wydatków.</p>	<p>Departament Inwestycji i Rozwoju: W odniesieniu do wykrytych nieprawidłowości we wnioskach o płatność nr: RPSW.04.04.00-26-0008/18004, RPSW.04.04.00-26-0008/18-005 oraz nr RPSW.04.04.00-26-0008/18-007, dotyczących wydatków niekwalifikowalnych w kwocie 13 653,50 zł, Oddział Rozliczeń w dniu 14.01.2021r. dokonał korekty w/w wniosków o płatność o wskazane w Audycie kwoty wydatków niekwalifikowalnych. Ponadto w związku z wskazaniem przez Instytucję Audytową prawidłowego wskaźnika podatku VAT na 2020r. wynoszącego 20 %, dokonano również korekty kosztów kwalifikowalnych wynikających z różnicy przyjętego do rozliczenia wskaźnika w wysokości 21%, którym rozliczone były wydatki z 2020r. w zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPSW.04.04.00-26-0008/18-009, który nie był przedmiotem badań Instytucji Audytowej. Pozostałe wydatki dotyczące roku 2020 również zostaną rozliczone wskazanym przez IA wskaźnikiem.</p>

	<p>z dokonanymi zakupami w ramach realizowanego Projektu Beneficjent rozliczył wg wskaźnika 21 %, który <i>został zawyżony o 1 punkt procentowy</i>, ponieważ naliczony podatek od towarów i usług z urzędem skarbowym rozliczany jest wg wskaźnika 79%, <i>zamiast prawidłowego wskaźnika - wynoszącego 80%</i>. Wartość wydatków <i>niekwalifikowanych</i> w poszczególnych wnioskach o płatność objętych badaniem przedstawia się następująco: - nr RPSW.04.04.00-26-0008/18-004 wynosi 599,55 zł (135,52 EUR, kurs 4,4242 zł/euro, w tym: dofinansowanie UE 84,81583556 % wynosi 508,51 zł, co stanowi 114,94 EUR; współfinansowanie krajowe z budżetu państwa 9,978333593% wynosi 59,83 zł, co stanowi 13,52 EUR), - nr RPSW.04.04.00-26-0008/18-005 wynosi 7.434,66 zł (1.680,45 EUR, kurs 4,4242 zł/euro, w tym: dofinansowanie UE 84,81583556 % wynosi 6.305,77 zł, co stanowi 1.425,29 EUR; współfinansowanie krajowe z budżetu państwa 9,978333593% wynosi 741,86 zł, co stanowi 167,68 EUR), - nr RPSW.04.04.00-26-0008/18-007 wynosi 5.619,29 zł (1.258,13 EUR, kurs 4,4664 zł/euro, w tym: dofinansowanie UE 84,81583556 % wynosi 4.766,05 zł, co stanowi 1.067,09 EUR; współfinansowanie krajowe z budżetu państwa 9,978333593% wynosi 560,71 zł, co stanowi 125,54 EUR).</p>		<p>Kwota nieprawidłowości zostanie wykazana w Rocznym podsumowaniu końcowych sprawozdań.... w tabeli A za okres obrachunkowy 2019/2020.</p>
2.	<p>Ustalenie nr 4:</p> <p>Dot. RPSW.09.02.01-26-0056/18 Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowalnych zasiłek opiekuńczy z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 8 w związku z zamknięciem z powodu Covid -19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola</p>	<p>Stanowisko IA:</p> <p>W związku z brakiem wykazania kwoty 325,82 PLN, tj. 72,95 EUR w dodatku 8 <i>Zestawienia wydatków</i> IA oczekuje działań naprawczych i ujęcie ww. kwoty w Zestawieniu wydatków.</p>	<p>Stanowisko IZ:</p> <p>Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego: W związku z błędnie wykazaną kwotą w zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0056/18-0007-01,</p>

<p>lub szkoły, w kwocie 271,52 zł, wypłacony przez DPS w Baćkowicach pracownikowi - Pani ■■■, zatrudnionej w Projekcie na ½ etatu na stanowisku fizjoterapeuty. Ww. pracownica, zgodnie ze złożonym w dniu 23.03.2020 r. oświadczeniem, sprawowała w okresie od 24.03.2020 do 31.03.2020 r. opiekę nad dzieckiem do lat 8 w związku z zamknięciem z powodu Covid -19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły. Wydatek dotyczący zasiłku opiekuńczego został wykazany w poz. 3 ww. wniosku o płatność (jako Koszty personelu – wynagrodzenie brutto fizjoterapeuty za miesiąc marzec) w kwocie ogółem wydatków 1.740,47 zł, obejmującej, zgodnie z listą płac nr 03/20/DPS-pr za m- c marzec 2020 r., dotyczące ww. pracownika: - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie: 1.118,33 zł brutt , - dodatek za wysługę w kwocie: 106,75 zł brutto, - ww. zasiłek opiekuńczy w kwocie: 271,52 zł brutto,- składki na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracodawcę w kwocie 243,87 zł. Zaliczony do wydatków kwalifikowalnych zasiłek opiekuńczy w kwocie 271,52 zł, został rozliczony przez Dom Pomocy Społecznej w Baćkowicach z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w deklaracji DRA – 01.03.2020 z dnia 31.03.2020 r. i pomniejszył kwotę należnych składek do zapłaty za m - c marzec 2020 r. – kwota zasiłku opiekuńczego ww. pracownika pomniejszająca kwotę składek do zapłaty, wykazana została w części RSA – 01.03.2020 z kodem 312, oznaczającym „Zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego” za okres od 24.03.2020 do 31.03.2020 r. (8 dni) w kwocie ogółem 543,04 zł, obejmującej: kwotę 271,52 zł z tytułu zatrudnienia na ½ etatu</p>		<p>Instytucja Zarządzająca DW EFS uznała powyższy wydatek za nieprawidłowość. W dniu 18.01.2021 r. na <i>Rejestrze obciążeń</i> została zarejestrowana sprawa nr RPSW.IZ-01-W0008/21/001 w kwocie 325,82 PLN jako wydatek niekwalifikowalny dla WP nr RPSW.09.02.01-26-0056/18-007 (zgodnie z zaleceniami audytowymi). Ww. kwota zostanie ujęta w Zestawieniu wydatków. Beneficjent zostanie wezwany do zwrotu kwoty nieprawidłowości wraz z odsetkami.</p>
--	--	---

<p>w Projekcie, oraz kwotę 271,52 zł z tytułu zatrudnienia w DPS na ½ etatu poza Projektem. Wypłata wynagrodzenia pracownikowi oraz zapłata należnych składek ZUS, pomniejszonych o ww. kwotę zasiłku opiekuńczego nastąpiła w dniu 27.03.2020 r. Powyższe potwierdził Beneficjent w wyjaśnieniach z dnia 25.11.2020 r. Stosownie do zapisów: - art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374), w przypadku zamknięcia żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, do których uczęszcza dziecko, z powodu COVID-19, ubezpieczonemu zwolnionemu od wykonywania pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem, o którym mowa w art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 645 i 1590) przysługuje dodatkowy zasiłek opiekuńczy za okres nie dłuższy art. 4 ust. 2 ww. ustawy, dodatkowy zasiłek opiekuńczy przyznawany jest w trybie i na zasadach określonych w <i>ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa</i>; - art. 2 pkt 6 ww. ustawy świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zwanego „ubezpieczeniem chorobowym”, obejmują m.in. zasiłek opiekuńczy; - art. 54 pkt 1 <i>ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie</i></p>		
---	--	--

<p><i>ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266, z późn. zm.), wypłaty świadczeń z ubezpieczenia chorobowego finansowane są ze środków zgromadzonych w Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; - podrozdziału 6.15 pkt 3 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego raz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MIiR/2014-2020/12(4) z dnia 22 sierpnia 2019 r., kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu projektu są wynagrodzenie brutto oraz koszty ponoszone przez pracodawcę zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego, w szczególności składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, odpisy na ZFŚS oraz wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 850, z późn. zm.). Uwzględniając opisany powyżej stan faktyczny i prawny wydatek wykazany we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0056/18-007 w kwocie 271,52 zł, dotyczący wypłaconego pracownikowi zasiłku opiekuńczego z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 8 w związku z zamknięciem z powodu Covid -19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, stanowiącego świadczenie pieniężne z ubezpieczenia chorobowego, finansowane ze środków Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, nie może stanowić wydatku kwalifikowalnego. Jako niekwalifikowalne należy uznać ponadto koszty pośrednie ryczałtowe w wysokości 20 %, w kwocie 54,30 zł (271,52 zł x 20%).</i></p>		
--	--	--

	<p>Ogółem wydatki niekwalifikowalne we wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0056/18-007 wynoszą 325,82 zł (271,52 zł + 54,30 zł), (tj. 72,95 euro); w tym dofinansowanie UE stanowi 276,95 zł (tj. 62,01 euro wg kursu 4,4664 eur/zł), zgodnie z zapisami § 3 umowy o dofinansowanie stanowiące 85 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych (325,82 x 85%).</p>		
3.	<p>Ustalenie nr 6: Dot. RPSW.10.02.01-26-0054/17 W trakcie audytu stwierdzono, że z przedstawionej przez Beneficjenta w dowód poniesienia wydatku dokumentacji w tym z list obecności oraz zaświadczeń lekarskich (druki ZUS ZLA) wynika, że uczestnik projektu Pan ██████ mający odbywać staż w Stowarzyszeniu „Akademia Volley Stars” w okresie 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r., był nieobecny z powodu choroby przez cały okres odbywania stażu (nie przepracował żadnej godziny). Ustalono, że opiekunowi stażysty w Stowarzyszeniu „Akademia Volley Stars” powierzono opiekę nad jednym ww. stażystą i z tego tytułu wypłacono podmiotowi przyjmującemu na staż wynagrodzenie za cały okres stażu w pełnej wysokości 1.500,00 zł. Zgodnie z rozdz. 6.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 znak MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z 19.07.2017 r., wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie m.in. następujące warunki: został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i jest zgodny</p>	<p>Stanowisko IA:</p> <p>W związku z brakiem wykazania kwoty 1.875,00 PLN / 434,80 EUR w dodatku 8 <i>Zestawienia wydatków</i>, IA oczekuje działań naprawczych i ujęcie ww. kwoty w Zestawieniu wydatków.</p>	<p>Stanowisko IZ:</p> <p>Instytucja Pośrednicząca - Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach: W dniu 26.11.2020 r. na <i>Rejestrze obciążeń</i> została zarejestrowana sprawa nr RPSW.IP-01-W0028/20/001 w kwocie 1.875,00 PLN jako wydatek niekwalifikowalny dla WP nr RPSW.10.02.01-26-0054/17-008 (zgodnie z zaleceniami audytowymi). Należność ta wraz z odsetkami umownymi w kwocie 229,00 PLN, została zwrócona w dniu 24.11.2020r. WB 53/2020. Korekta tego wydatku oraz kwota wycofana zarejestrowana na ROP została przekazana w Zestawieniu wydatków/Deklaracji wydatków nr RPSW.IP.01-D07/19-02.</p>

<p>z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w Wytycznych, Wytycznych PT, lub określonymi przez IZ PO w SZOOP, regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym. Regulamin konkursu nr RPSW.10.02.01-IP.01-26-164/17 w ramach, którego Beneficjent realizował projekt (zał. nr 8 - Wytyczne w sprawie organizacji staży/praktyk zawodowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 realizowanych przez podmioty inne niż MUP/PUP) określa w pkt. 2.4.1. wytycznych, iż pracodawca sprawuje nadzór nad odbywaniem stażu/praktyki w postaci wyznaczenia opiekuna stażu/praktyki, który udziela uczestnikowi stażu wskazówek i pomocy w wypełnianiu powierzonych zadań a wynagrodzenie przysługujące opiekunowi stażysty jest wypłacane z tytułu wypełnienia obowiązków, nie zależy natomiast od liczby stażystów, wobec których te obowiązki świadczy. Zgodnie z pkt. 2.4.3 ppkt 6) lit. b) wytycznych Beneficjent zapewnia refundację podmiotowi przyjmującemu na staż dodatku do wynagrodzenia opiekuna stażysty w sytuacji, gdy nie został zwolniony od świadczenia pracy, w wysokości nieprzekraczającej 500 zł brutto miesięcznie. Ponadto w § 3 ust. 1 pkt h) Umowy Nr 59/STAZ/RPSW/10.2.1/2019 z dnia 31.05.2019 r. w sprawie odbywania stażu, określono, iż wysokość wynagrodzenia opiekuna stażysty nalicza się proporcjonalnie do liczby godz. stażu zrealizowanych przez stażystów. Mając na uwadze stan faktyczny ww. wydatek dotyczący refundacji wynagrodzenia opiekuna</p>		
---	--	--

<p>stażysty, nie może zostać uznany za koszty kwalifikowalne projektu. W związku z tym, wartość wydatków niekwalifikowalnych – w odniesieniu do stwierdzonej nieprawidłowości – w badanym wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0054/17-008 wynosi 1.875,00 zł (434,80 euro według kursu 1 euro/4,3124 zł), co wynika z wyliczenia: - kwota wydatków niekwalifikowalnych według dokumentów źródłowych: 1.500,00 zł, - kwota kosztów pośrednich według wskaźnika 25 %: 1.500,00 zł x 25 % = 375,00 zł, - razem kwota wydatków niekwalifikowalnych: 1.500,00 zł + 375,00 zł = 1.875,00 zł.</p>		
---	--	--

Institucja Zarządzająca

Kluczowy Wymóg Kontrolny nr 8

Odpowiednie procedury sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i kontroli

Kryterium 35 (8.3)

1.	<p>Ustalenie nr 7:</p> <p>Podczas audytu stwierdzono, że w projekcie Roczno podsumowania kontroli i audytów w roku obrachunkowym od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. nie wskazano kwot uznanych za niekwalifikowalne, stwierdzonych przez IA podczas audytów operacji i II etapu audytu systemu.</p>	<p>Rekomendacja:</p> <p>Institucja Zarządzająca podczas sporządzania ostatecznej wersji Roczno podsumowania kontroli i audytów powinna uwzględnić łączną kwotę 4.192,50 EUR wynikającą z ustaleń Instytucji Audytowej w ramach audytu operacji oraz II etapu audytu systemu.</p>	<p>Stanowisko IZ:</p> <p>Departament Inwestycji Rozwoju:</p> <p>Institucja Zarządzająca RPOWŚ 2014-2020 deklaruje, iż podczas sporządzania ostatecznej wersji Roczno podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli za rok obrachunkowy 2019/2020, łączna kwota 4.192,50 EUR zostanie wykazana w zestawieniach tabelarycznych.</p>
-----------	--	---	--

Instytucja Certyfikująca

Kluczowy Wymóg Kontrolny nr 13

Odpowiednie procedury sporządzania i poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości rocznych sprawozdań finansowych

Kryterium 51 (13.2)

1.	Ustalenie nr 8: Podczas audytu stwierdzono, że w otrzymanym projekcie Rocznego Zestawienia Wydatków za rok obrachunkowy kończący się w dniu 30 czerwca 2020 r. Instytucja Certyfikująca nie wykazała kwot nieprawidłowości stwierdzonych w toku audytu operacji oraz systemu w odniesieniu do roku obrachunkowego 2019/2020, z uwagi na brak ich otrzymania do momentu wydania projektu / niezakończenie procedury kontrydaktoryjnej.	Rekomendacja: Należy zapewnić, aby w ostateczna wersja RZW za rok obrachunkowy od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., uwzględniała kwoty nieprawidłowości stwierdzone w toku audytu operacji oraz systemu.	Stanowisko IZ: Departament Kontroli i Certyfikacji RPO: Instytucja Certyfikująca wykaże w ostatecznej wersji RZW za rok obrachunkowy 2019/2020 wszystkie kwoty nieprawidłowości stwierdzone w toku audytu operacji oraz systemu z wyłączeniem kwoty 264,64 EUR, która nie dotyczy roku obrachunkowego, za który składane jest Zestawienie.
-----------	---	---	--

Kryteria 52 (13.3) – 54 (13.5)

1.	Ustalenie nr 9: W toku kontroli na miejscu projektu nr RPSW.08.03.03-26- 0057/17 pn. Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK, realizowanego przez Gminę Rytwiany, IZ ustaliła, że Beneficjent przeprowadzając postępowanie, którego przedmiotem był <i>Zakup usługi szkoleniowej obejmującej zorganizowanie i przeprowadzenie zajęć z programowania, zajęć z robotyki oraz warsztatów z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni w ramach projektu pn. Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK</i> wg zasady konkurencyjności opisanej w sekcji 6.5.2 Wytucznych w zakresie	Rekomendacja: W związku z brakiem wykazania kwoty 610,65 EUR w dodatku 8 Zestawienia wydatków, IA oczekuje ujęcia ww. kwoty w ostatecznej wersji Zestawienia wydatków.	Stanowisko IZ: Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego: W związku ze zwiększeniem stawki korekty z 2% na 5% wydatków kwalifikowalnych z tytułu dokonanych przez IZ ustaleń podczas kontroli na miejscu projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17 został ponownie utworzony rejestr obciążeń na projekcie w systemie SL2014 wniosków o płatność WNP-RPSW.08.03.03-26-0057/17-003-03, WNP-RPSW.08.03.03-26-0057/17-004-02, WNP-RPSW.08.03.03-26-0057/17-005-02,
-----------	--	--	---

<p>kwalifikowalności wydatków upublicznił zapytanie ofertowe w dniu 09.11.2018 r., a termin składania ofert wyznaczył do dnia 15.11.2018 r. Zatem wyznaczony w ogłoszeniu termin składania ofert wyniósł 6 dni i był o jeden dzień krótszy od 7- dniowego terminu wymaganego</p> <p>w punkcie 10 rozdziału 6 sekcji 6.5.2 Wytycznych. IZ stwierdziła, że <i>nieuprawnione skrócenie terminu składania ofert było niezgodne z zapisami § 26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu; w związku z powyższym stwierdzeniem, IZ na podstawie art. 24 ust.1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1431, 1544, z 2019 r. poz. 60, 730, 1572, 2020), określiła korektę finansową w wysokości 2 % wartości zamówienia przeprowadzonego w procedurze konkurencyjności. Biorąc pod uwagę fakt, że stopień, charakter i waga stwierdzonej nieprawidłowości nie była znaczna, a spowodowane tym działaniem skutki, które mogły powstać w budżecie europejskim są trudne do oszacowania, przy wyliczeniu korekty kierując się przepisem art. 24 ust. 7 z uwzględnieniem ust. 6, skorzystano z podstawy prawnej wydanej na podstawie ust.13 tej ustawy tj. Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień (Dz. U. z 2017 r., poz. 615), który w punkcie 14 załącznika do tego dokumentu w przypadku nieuprawnionego skrócenie terminu składania ofert, gdy nieuprawnione skrócenie terminu jest mniejsze niż 30 % terminu wymaganego, przewiduje 5 % korektę finansową, która może</i></p>		<p>WNP-RPSW.08.03.03-26-0057/17-006-02, WNP-RPSW.08.03.03-26-0057/17-007-01 oraz wprowadzono do rejestru kartę obciążenia; numery spraw: RPSW.IZ.00-W0007/21/001 - kwota 195,00; RPSW.IZ.00-W0007/21/002 – kwota 941,63; RPSW.IZ.00-W0007/21/003 – kwota 1 062,93; RPSW.IZ.00-W0007/21/004 – kwota 179,43; RPSW.IZ.00-W0007/21/005 – kwota 250,50 jako wydatek niekwalifikowalny (zgodnie z zaleceniami audytowymi). Zgodnie Instrukcjami Wykonawczymi wysłano pismo do Beneficjenta z informacją o ustosunkowanie się do zastrzeżeń wniesionych przez instytucje kontrolne, przesyłając mu w załączeniu kopię wyniku audytu operacji. W przypadku uznania przez Beneficjenta zasadności zastrzeżeń instytucji kontrolnych i wyrażenia przez niego zgody na zwrot kwoty wydatków niekwalifikowalnych, wynikających z nieprawidłowości wskazanych przez instytucje kontrolne, Beneficjent zostanie wezwany do zwrotu naliczonej kwoty wraz z odsetkami na rachunek IZ.</p> <p>W przypadku zakwestionowania przez Beneficjenta zasadności zastrzeżeń instytucji kontrolnych i niewyrażenia przez niego zgody na zwrot wydatków niekwalifikowalnych, wynikających z nieprawidłowości wskazanych przez instytucje kontrolne, zostanie przekazany do Departamentu Kontroli i Certyfikacji wniosek o przeprowadzenie kontroli doraźnej projektu w zakresie stwierdzonych w nim przez instytucje kontrolne nieprawidłowości.</p>
---	--	---

<p>zostać obniżona do poziomu minimalnie 2 %. 87.650,00 zł * 5% = 4.382,50 zł, gdzie: - 87.650,00 zł w tym: wydatki bezpośrednie: 70.120,00 + wydatki pośrednie: 17.530 (25%*70.120,00) – kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych z ww. postępowania, wykazana w skorygowanych przez IZ wnioskach o płatność nr: RPSW.08.03.03-26-0057/17-003, RPSW.08.03.03-26-0057/17-004, RPSW.08.03.03-26-0057/17-005, RPSW.08.03.03-26-0057/17-006, RPSW.08.03.03-26-0057/17-007, - 5 % – wskaźnik korekty w odniesieniu do stwierdzonego uchybienia. Stosownie do zapisów zawartych w pkt 4 ww. <i>Wytycznych (...)</i>, stawka korekty określona została na poziomie 5% z tytułu nieprzestrzegania terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału, w przypadku skrócenia terminu, które jest mniejsze niż 30% (w stwierdzonym przypadku skrócenie terminu składania ofert wyniosło 1 dzień, tj. 14,29% minimalnego okresu). W związku z powyższym, w odniesieniu do objętych badaniem kwot wycofanych w ramach poszczególnych wniosków o płatność, w związku z ustaleniami kontroli na miejscu, przeprowadzonej przez IZ - kwoty pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych, uwzględniające zwiększenie korekty przez IA przedstawiają się następująco: - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-003 wydatek zadeklarowany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W12/18 za okres do 30.04.2019 r., przekazany do KE w dniu 11.06.2019 r. według kursu 4,2951 zł/euro; wycofany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do KE w dniu 08.07.2020 r. według</p>		<p>Kwota z WNP 003 i 004 w wysokości 1.136,63 PLN (264,64 EUR) zostanie wykazana w bieżącej deklaracji wydatków (wnioski te zostały wykazane w deklaracji w roku 2018. Kwoty z WNP 005, 006 i 007 w wysokości 1.492,86 PLN (346,01 EUR) zostaną wykazane w Rocznym Podsumowaniu końcowych sprawozdań... w tabeli A.</p> <p>Departament Kontroli i Certyfikacji RPO: Instytucja Certyfikująca wykaże kwotę 346,01 EUR w dodatku 8 Zestawienia wydatków w ostatecznej wersji, natomiast pozostała kwota 264,64 EUR (odnosząca się do wniosków o płatność, posiadających ścieżkę certyfikacji za rok obrachunkowy 2018), zostanie wykazana w bieżących deklaracjach wydatków.</p> <p>Departament Kontroli i Certyfikacji RPO: IZ zobowiązuje się do ujęcia kwoty wydatków w ostatecznej wersji Zestawienia wydatków.</p>
---	--	---

<p>kursu 4,2951 zł/euro: - podstawa korekty: $5.200 + (5.200 * 25\%) = 6.500,00$, - kwota korekty: $6.500,00 * 5\% = 325,00$ zł, tj. 75,67 euro - kwota korekty zastosowanej przez IZ: 130,00 zł, tj. 30,27 euro - różnica – zwiększenie korekty: 195,00 zł (325,00 zł – 130,00 zł), tj. 45,40 euro - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-004 wydatek zadeklarowany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W12/18 za okres do 30.04.2019 r., przekazany do KE w dniu 11.06.2019 r. według kursu 4,2951 zł/euro; wycofany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do KE w dniu 08.07.2020 r. według kursu 4,2951 zł/euro: - podstawa korekty: $25.110,00 + (25.110,00 * 25\%) = 31.387,50$, - kwota korekty: $31.387,50 * 5\% = 1.569,38$ zł, tj. 365,39 euro - kwota korekty zastosowanej przez IZ: 627,75 zł, 146,15 euro - różnica – zwiększenie korekty: 941,63 zł (1.569,38 zł – 627,75 zł), tj. 219,24 euro (365,39 – 146,15) - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-005 wydatek zadeklarowany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W03/19 za okres do 30.04.2019 r., przekazany do KE w dniu 11.06.2019 r. według kursu 4,2629 zł/euro; wycofany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do KE w dniu 08.07.2020 r. według kursu 4,2629 zł/euro: - podstawa korekty: $28.345,00 + (28.345,00 * 25\%) = 35.431,25$, - kwota korekty: $35.431,25 * 5\% = 1.771,56$ zł, tj. 415,58 euro - kwota korekty zastosowanej przez IZ: 708,63 zł, tj. 166,23 euro - różnica – zwiększenie korekty: 1.062,93 zł (1.771,56 zł – 708,63 zł), tj. 249,35 euro (415,58 – 166,23) - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-006 wydatek zadeklarowany we wniosku do KE nr</p>		
--	--	--

<p>RPSW.IC.00-W05/19 za okres do 30.11.2019 r., przekazany do KE w dniu 31.12.2019 r. według kursu 4,3212 zł/euro; wycofany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do KE w dniu 08.07.2020 r. według kursu 4,3212 zł/euro: - podstawa korekty: 4.785 + (4.785*25%) = 5.981,25 zł, - kwota korekty: 5.981,25 * 5% = 299,06 zł, tj. 69,21 euro - kwota korekty zastosowanej przez IZ: 119,63 zł, tj. 27,68 euro - różnica – zwiększenie korekty: 179,43 zł (299,06 zł – 119,63 zł), tj. 41,53 euro (69,21 – 27,68) - wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-007 wydatek zadeklarowany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W08/19-00 za okres do 31.03.2020 r., przekazany do KE w dniu 13.05.2020 r. według kursu 4,5442 zł/euro; wycofany we wniosku do KE nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazany do KE w dniu 08.07.2020 r. według kursu 4,5442 zł/euro: - podstawa korekty: 6.680,00 + (6.680,00*25%) = 8.350,00 zł, - kwota korekty: 8.350,00 * 5% = 417,50 zł, tj. 91,88 euro, - kwota korekty zastosowanej przez IZ: 167,00 zł, 36,75 euro - różnica – zwiększenie korekty: 250,50 zł (417,50 zł – 167,00 zł), tj. 55,13 euro (91,88 – 36,75). Ogółem, w ramach wycofanych kwot, dotyczących projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17, w związku ze zwiększeniem stawki korekty wydatków kwalifikowalnych z tytułu dokonanych przez IZ ustaleń, kwota wydatków niekwalifikowalnych uległa zwiększeniu o 2.629,49 zł tj. 610,65 euro.</p>		
--	--	--

Wyniki audytu na próbie operacji:

<p>1. Ustalenie nr 10:</p> <p>W trakcie audytu ustalono, iż w odniesieniu do poniższych wniosków o płatność:</p> <p>1.Nr wniosku o płatność: RPSW.02.05.00-26-0033/17-004; Nr poz. Załącznika nr 4 do sprawozdania: 2; Data złożenia wniosku o płatność: 30.10.2019 r.; Data dokonania płatności: 29.01.2020 r.; Liczba dni od złożenia wniosku do wypłaty: 91.</p> <p>2. Nr wniosku o płatność: RPSW.04.04.00-26-0008/18-004; Nr poz. Załącznika nr 4 do sprawozdania: 12; Data złożenia wniosku o płatność: 05.11.2019 r.; Data dokonania płatności: 12.05.2020 r.; Liczba dni od złożenia wniosku do wypłaty: 189.</p> <p>3.Nr wniosku o płatność: RPSW.06.05.00-26-0007/16-004; Nr poz. Załącznika nr 4 do sprawozdania: 17; Data złożenia wniosku o płatność: 28.12.2018 r.; Data dokonania płatności: 23.09.2019 r.; Liczba dni od złożenia wniosku do wypłaty: 270.</p> <p>Nr wniosku o płatność: RPSW. RPSW.06.05.00-3 26-0007/16-005; Nr poz. Załącznika nr 4 do sprawozdania: 17; Data złożenia wniosku o płatność: 07.03.2019 r.; Data dokonania płatności: 23.09.2019 r.; Liczba dni od złożenia wniosku do wypłaty: 200.</p> <p>Nr wniosku o płatność: RPSW.06.05.00-26-0007/16-006; Nr poz. Załącznika nr 4 do sprawozdania: 17; Data złożenia wniosku o płatność: 16.05.2019 r.; Data dokonania płatności: 10.10.2019 r.; Liczba dni od złożenia wniosku do wypłaty: 147.</p>	<p>Rekomendacja:</p> <p>Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest podjąć działania zmierzające do zapewnienia wypłat w terminach określonych w art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. <i>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.</i></p>	<p>Stanowisko IZ: Departament Inwestycji i Rozwoju:</p> <p>Przyczyny opóźnień wypłaty wkładu publicznego niezgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. oraz art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.), tj. 90 dni od dnia złożenia przez wskazanych w sprawozdaniu Beneficjentów wniosków o płatność wystąpiły z następujących powodów:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Licznych błędów we wnioskach o płatność i konieczności wielokrotnego odsyłania wniosków do poprawy przez Beneficjentów, co znacznie wydłużało termin ich zatwierdzenia;2. Przedłużających się czynności kontrolnych i późnym uzyskaniem informacji pokontrolnych, na podstawie których zostały zatwierdzone wnioski o płatność;3. Złożoność projektów w związku z dużą liczbą zadań w projektach, występowania wieku kategorii wydatków i różnego poziomu ich dofinansowania;4. Obciążenie dużą liczbą projektów poszczególnych pracowników. <p>IZ RPOWŚ 2014-2020 dołoży wszelkich starań aby w przyszłości beneficjenci otrzymywali wkład publiczny w terminie 90 dni od daty założenia wniosków o płatność.</p>
---	--	--

<p>4. Nr wniosku o płatność: RPSW.07.03.00-26-0006/16-007; Nr poz. Załącznika nr 4 do sprawozdania: 20; Data złożenia wniosku o płatność: 25.04.2019 r.; Data dokonania płatności: 30.07.2019 r.; Liczba dni od złożenia wniosku do wypłaty: 95.</p>		
--	--	--

Analiza Jakościowa Ustaleń

Nr ustale- nia	Rodzaje naruszeń	Przyczyny
1.	8.9; 1.11	<p>Stanowisko IZ: Departament Kontroli i Certyfikacji RPO: W dniu 13.07.2020 r przeprowadzono kontrolę doraźną projektu nr RPSW.06.05.00-26-0007/16 w trakcie której potwierdzono ustalenia Izby Administracji Skarbowej w Kielcach sygn. 2601-ICE.52.78.2019.11 dotyczące naruszenia art. 91 ust 3 Pzp. W związku z powyższym na Beneficjenta została nałożona korekta finansowa w wysokości 3 690,00 zł kosztów niekwalifikowalnych w tym 2 214,00 zł dofinansowania. Nieprawidłowość usunięta.</p> <p>Departament Inwestycji i Rozwoju: (8.9) Zmiany robót budowlanych w zakresie rzeczowym Partner Projektu wprowadził samowolnie bez konsultacji i bez uzgodnień z Liderem Projektu oraz bez akceptacji Instytucji Zarządzającej. (1.11) Naruszenie przez Beneficjenta ustawy PZP. Beneficjent przy ocenie ofert zastosował kryterium o charakterze podmiotowym. Zgodnie z art. 91, ust.3 ustawy PZP kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy.</p>
2.	8.5	<p>Stanowisko IZ: Departament Inwestycji i Rozwoju: We wszystkich wnioskach o płatność, będących przedmiotem kontroli przez Instytucje Audytową, Beneficjent niezasadnie zaliczył do wydatków kwalifikowalnych, naliczony podatek od towarów i usług, związany z dokonanymi zakupami w części wynikającej z zastosowania prewspółczynników i współczynników, w</p>

		niewłaściwych proporcjach dla danego roku poniesienia wydatku. Wskaźnik służący do wyliczenia kosztów kwalifikowalnych dotyczących podatku VAT został zawyżony przez Beneficjenta o 1 punkt procentowy. W związku z czym IA ustaliła kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 13 653,50 zł.
3.	8.9	<p>Stanowisko IZ: Departament Kontroli i Certyfikacji RPO: Przed rozpoczęciem kontroli końcowej w dniu 14.07.2020 r. nieprawidłowość polegająca na niezrealizowaniu montażu instalacji specjalnych o wartości 9 844,84 zł brutto została zgłoszona do OP w dniu 03.03.2020r. Nieprawidłowość została usunięta przed kontrolą końcową.</p> <p>Departament Inwestycji i Rozwoju: Beneficjent we wniosku o płatność nr RPSW.07.03.00-26-0006/16-007 zaliczył do wydatków kwalifikowalnych wydatki na roboty budowlane, które uprzednio zostały odebrane na podstawie protokołu końcowego odbioru. Instytucja Audytowa przeprowadziła w dniach 10 i 11.02.2020r. oględziny w/w robót stwierdzając, iż część z nich nie została wykonana. Łączna wartość brutto niezrealizowanych robót, które jako wydatki kwalifikowalne zostały rozliczone w ramach wniosku o płatność stanowiła kwotę 9 844,84 zł. Środki zostały odzyskane.</p>
4.	8.9	<p>Stanowisko IZ: Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego: Z informacji otrzymanych od Beneficjenta wynika, że Beneficjent wyliczył w programie księgowym płacę uwzględniającą nieobecność pani A. P. (z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 8 w związku z zamknięciem z powodu COVID-19 żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły) i taką kwotę wykazał we wniosku o płatność. Jednak omyłkowo nie pomniejszył kwoty wykazanej we wniosku o płatność (jako koszty personelu – wynagrodzenie brutto fizjoterapeuty za miesiąc marzec) o wysokość w/w zasiłku opiekuńczego (271,52 zł brutto).</p>
5.	8.9	<p>Stanowisko IZ: Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego: W czasie audytu ustalono, że w budynku objętym adaptacją powierzchnia faktycznie wykonanej stolarki okiennej wynosi 8,1 m², tj. jest mniejsza o 3,9 m² od zakładanej w szczegółowym budżecie projektu tj. wykonanie 12 m² stolarki okiennej. Powyższa sytuacja stanowi naruszenie zapisów podrozdziału 6.2 pkt.3 lit. h i j Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...), stosownie do którego wydatkiem kwalifikowanym jest wydatek, który został należycie udokumentowany. W związku z powyższym, wydatki dotyczące 3,9 m² stolarki okiennej, wynoszące 1 950,00 zł, wg wyliczenia: 3,9 m² x 500,00 zł/m² = 1 950,00 zł, stanowią wydatki niekwalifikowane</p>

		<p>w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003. Ponadto wydatek niekwalifikowany stanowią koszty pośrednie ryczałtowe w wysokości 20% tj. 390,00 zł, wg wyliczenia: 1 950,00 zł x 20% = 390,00 zł. Razem wartość błędu: 2 340,00 zł (1 950,00 zł + 390,00 zł), w tym dofinansowanie UE (85%) 1 989,00 zł (85% x 2 340,00 zł).</p> <p>Beneficjent został wezwany do zwrotu nieprawidłowości w 2 340,00zł pismem z dn. 07.10.2020 r.</p> <p>Należność 2 340,00zł została zwrócona wraz z odsetkami na konto IZ w dniu 07.10.2020r. Wydatki uznane jako nieprawidłowość finansową zostały wykazane w tabeli Zwroty/korekty we WoP 008-01.</p>
6.	8.9	<p>Stanowisko IZ:</p> <p>Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego:</p> <p>Z informacji otrzymanych od Beneficjenta wynika, iż refundacja wynagrodzenia opiekuna stażysty została dokonana przez przeoczenie (błąd). Naliczonego wynagrodzenia dla opiekuna stażysty, nie skojarzono w tym przypadku ze zwolnieniem lekarskim uczestnika projektu, do którego opiekun był przydzielony.</p>