



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA i Audytu Środków
Publicznych

Znak sprawy: 2601-ICE.52.30.2022.6

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr RPSW.10.01.00-26-0014/18
pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia
pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 23.05.2022 r. do 01.08.2022 r. w:

Gminie Miasto Kielce – Miejskim Urzędzie Pracy w Kielcach
ul. Karola Szymanowskiego 6, 25-361 Kielce
NIP: 6572805883

Kielce, 9 sierpnia 2022 r.

w zakresie:

nazwa projektu: „**Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)**”

numer projektu: **RPSW.10.01.00-26-0014/18**

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność:

RPSW.10.01.00-26-0014/18-007

RPSW.10.01.00-26-0014/18-007 – K 02

RPSW.10.01.00-26-0014/18-007 – K 03

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Beata Łozińska	główny ekspert skarbowy	23, 26, 27.05.2022 r.	02.06.2022 r.
Sylwia Bednarska-Jedynak	kontroler skarbowy	23, 26, 27.05.2022 r.	02.06.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹):**

Przedmiotowy projekt objęty był audytem operacji w I próbie w 2019 r., zakończonym wydaniem Podsumowania ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W badanym obszarze audytem objęto:

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” złożony w WUP w Kielcach przez Beneficjenta w dniu 07.03.2018 r., za pismem ZA.422.1.2018.RG z dnia 07.03.2018 r. oraz przekazany za pomocą Generatora wniosków LSI, zaktualizowany w dniu 07.08.2018 r.
2. Zarządzenie nr 7 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie realizacji przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach projektu pn.: „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” w ramach RPOWŚ, Oś priorytetowa 10 Otwarty rynek pracy, Działanie 10.1 Działania publicznych służb zatrudnienia na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia (projekty pozakonkursowe), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.
3. Zarządzenie nr 50 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 14 listopada 2018 r., w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 7 z dnia 18 stycznia 2018 r.
4. Pismo WUP w Kielcach znak: PRP-I.6321.14.2018.KSiw z dnia 21.03.2018 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie pod względem merytorycznym.
5. Kartę weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 (nr projektu RPSW.10.01.00-26-0014/18) sporządzoną w dniu 16.03.2018 r. przez oceniającego: Karolinę Siwiec wraz oświadczeniem o bezstronności z dnia 16.03.2018 r. oraz deklarację poufności z dnia 16.03.2018 r., zaakceptowaną przez Kierownika Wydziału Polityki Rynku Pracy - Waldemara Bujałę.
6. Kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, (nr projektu RPSW.10.01.00-26-0014/18) sporządzoną w dniu 16.03.2018 r. przez oceniającego: Karolinę Siwiec, wraz oświadczeniem o bezstronności z dnia 16.03.2018 r. oraz deklaracją poufności z dnia 16.03.2018 r., zaakceptowana przez Kierownika Wydziału Polityki Rynku Pracy - Waldemara Bujałę.
7. Pismo Beneficjenta znak: ZA.422.1.2018.RG z dnia 28.03.2018 r., informujące WUP w Kielcach o następujących rachunkach bankowych prowadzonych do realizacji projektu: rachunek podstawowy (do przekazywania środków pieniężnych) nr [REDAKTOWANE] prowadzony w ING Bank Śląski S.A., rachunek pomocniczy (do rozliczania projektu) nr [REDAKTOWANE] prowadzony w ING Bank Śląski S.A.
8. Umowę nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” w ramach działania 10.1 RPOWŚ na lata 2014-2020, zawartą w dniu 11.04.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – WUP w Kielcach a Gminą Miasto Kielce / MUP w Kielcach, w której określono: łączną wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu w kwocie 3.171.413,00 zł, obejmującą wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będących w dyspozycji:
 - województwa w kwocie 2.695.701,05 zł – dofinansowanie ze środków wspólnotowych, co stanowi 85 % wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - powiatu w kwocie 475.711,95 zł – dofinansowanie z wkładu krajowego, co stanowi 15 % wydatków kwalifikowalnych projektu,

okres realizacji projektu od 01.01.2018 r. do 30.04.2019 r.

9. Aneks nr 1 z dnia 15.10.2018 r. do Umowy nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-00.
10. Pismo WUP w Kielcach znak: PRP-I.6321.14.2018.PKut z dnia 03.10.2018 r., informujące Beneficjenta o zmianach w „Zaleceniach dotyczące rozliczenia podatku od towaru i usług (VAT) w przypadku udzielania wsparcia finansowego w ramach projektów EFS”, mających wpływ na zapisy, które znalazły się w aneksie wraz ze skorygowanym Aneksem nr 1 do umowy.
11. Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-004 za okres od 01.04.2018 r. do 30.09.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.869.638,08 zł, wraz z dokumentacją wspierającą,
12. Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.869.638,08 zł, wraz z dokumentacją wspierającą,
13. Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K01 z dnia 29.05.2019 r. za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. zatwierdzony w dniu 30.05.2019 r.: kwota korekty -13.000,00 zł,
14. Wniosek o płatność (końcowy) nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-008 za okres od 02.04.2019 r. do 30.04.2019 r.,
15. Pismo WUP w Kielcach znak: PRP-II.6481.14.2018.MRak z dnia 10.02.2020 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-008,
16. Pismo WUP w Kielcach znak PRP-I.6481.14.2018.MP z dnia 29.11.2021 r. informujące Beneficjenta o zamknięciu projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18.
17. Podsumowanie ustaleń znak: 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.,
18. Protokół znak: 2601-ICE.52.12.2019.13 z dnia 7 maja 2019 r.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Wydatki z wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-007 są tożsame z wydatkami ujętymi we Wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-004, który objęty był audytem, którego ustalenia opisane zostały w Podsumowaniu ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 09 maja 2019 r.

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” złożony w WUP w Kielcach przez Beneficjenta w dniu 07.03.2018 r., za pismem ZA.422.1.2018.RG z dnia 07.03.2018 r. oraz przekazany za pomocą Generatora wniosków LSI, zaktualizowany w dniu 07.08.2018 r.
2. Zarządzenie nr 7 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie realizacji przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach projektu pn.: „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” w ramach RPOWŚ, Oś priorytetowa 10 Otwarty rynek pracy, Działanie 10.1 Działania publicznych służb zatrudnienia na rzecz podniesienia aktywności zawodowej

- osób powyżej 29 roku życia (projekty pozakonkursowe), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.
3. Zarządzenie nr 50 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 14 listopada 2018 r., w sprawie zmian w zarządzeniu nr 7 z dnia 18 stycznia 2018 r.
 4. Umowę nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” w ramach działania 10.1 RPOWŚ na lata 2014-2020, zawartą w dniu 11.04.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – WUP w Kielcach a Gminą Miasto Kielce / MUP w Kielcach, w której określono: łączną wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu w kwocie 3.171.413,00 zł, obejmującą wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będących w dyspozycji:
 - województwa w kwocie 2.695.701,05 zł – dofinansowanie ze środków wspólnotowych, co stanowi 85 % wydatków kwalifikowalnych projektu,
 - powiatu w kwocie 475.711,95 zł – dofinansowanie z wkładu krajowego, co stanowi 15 % wydatków kwalifikowalnych projektu,okres realizacji projektu od 01.01.2018 r. do 30.04.2019 r.
 5. Aneks nr 1 z dnia 15.10.2018 r. do Umowy nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-00.
 6. Pismo WUP w Kielcach znak: PRP-I.6321.14.2018.PKut z dnia 03.10.2018 r., informujące Beneficjenta o zmianach w „Zaleceniach dotyczących rozliczenia podatku od towaru i usług (VAT) w przypadku udzielania wsparcia finansowego w ramach projektów EFS”, mających wpływ na zapisy, które znalazły się w aneksie (wraz ze skorygowanym Aneksem nr 1 do umowy).
 7. Karty obciążeń na projekcie RPSW.10.01.00-26-0014/18, w tym m.in. kwoty 7.000,00 zł (nr sprawy RPSW.IP.01-W0047/21/001 z dnia 10.11.2021) oraz kwoty 17.783,80 zł (nr sprawy RPSW.IP.01-W0067/19/001 z dnia 14.03.2019).
 8. Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-004 za okres od 01.04.2018 r. do 30.09.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.869.638,08 zł, wraz z dokumentacją wspierającą,
 9. Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.869.638,08 zł, wraz z dokumentacją wspierającą,
 10. Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSW.10.01.00-26-0014/18 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 znak: 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.,
 11. Roczne Zestawienie Wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 przekazane do Komisji Europejskiej w dniu 14.02.2020 r.

12. Korektę wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K01 z dnia 29.05.2019 r. za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. zatwierdzoną w dniu 30.05.2019 r.: kwota korekty -13.000,00 zł, wraz z:
- ✓ Kartą obciążenia nr RPSW.IP.01-W0046/19-001 z dnia 30.05.2019 r.,
13. Korektę wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K02 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. zatwierdzoną w dniu 30.05.2019 r.: kwota korekty -7.000,00 zł wraz z:
- ✓ Deklaracją wydatków Instytucji Pośredniczącej nr RPSW.IP.01-D07/21-01 za okres do 31.12.2021 złożona do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.01.2022, zatwierdzona w dniu 12.01.2022 r.
 - ✓ Deklaracją wydatków Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D12/21-01 za okres do 31.12.2021 złożona do Instytucji Certyfikującej w dniu 14.01.2022, zatwierdzona w dniu 22.03.2022 r.
 - ✓ Wnioskiem do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W07/21-01 o płatność okresową za okres do 31.01.2022 przekazany do KE przez Instytucję Certyfikującą w dniu 22.03.2022 r.
14. Korektę wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K03 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. zatwierdzoną w dniu 30.05.2019 r.: kwota korekty -17.783,80 zł wraz z:
- ✓ Deklaracją wydatków Instytucji Pośredniczącej nr RPSW.IP.01-D07/21-01 za okres do 31.12.2021 r. złożona do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.01.2022 r., zatwierdzona w dniu 12.01.2022 r.
 - ✓ Deklaracją wydatków Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D12/21-01 za okres do 31.12.2021 r. złożona do Instytucji Certyfikującej w dniu 14.01.2022 r., zatwierdzona w dniu 22.03.2022 r.
 - ✓ Wnioskiem do Komisji Europejskiej nr RPSW.IC.00-W07/21-01 o płatność okresową za okres do 31.01.2022 r. przekazany do KE przez Instytucję Certyfikującą w dniu 22.03.2022 r.
15. Dokumentację wspierającą dotyczącą wykazanej we wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K02 korekty wydatków w kwocie -7.000,00 zł oraz:
- Umowa o dofinansowanie działalności gospodarczej nr ZR.631.185.2018 z dnia 27.04.2018 r., zawarta pomiędzy Gminą Miasto Kielce / MUP w Kielcach a [REDACTED], ul. [REDACTED] kwota dofinansowania 20.000,00 zł, rozpoczęcie działalności do dnia 25.05.2018 r., trwałość 12 miesięcy, rozliczenie w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej, działalność rachunkowo-księgową,
 - Wyciąg bankowy nr 46 z dnia 04.05.2018 r. do rachunku w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wypłatę środków w wysokości 20.000,00 zł na podjęcie działalności gospodarczej, zgodnie z wypłatą nr WnDzGosOg/18/83/1 dla pani [REDACTED],

- Potwierdzenie wpływu środków w kwocie 20.000,00 zł na rachunek wnioskodawcy w dniu 07.05.2018 r.,
- Pismo wnioskodawcy z dnia 25.07.2018 r. – prośba o przesunięcie terminu rozliczenia środków do dnia 17.08.2018 r. wraz z adnotacją o wyrażeniu zgody przez MUP w Kielcach,
- Aneks z dnia 26.07.2018 r. do umowy o dofinansowanie... przedłużający termin rozliczenia do dnia 17.08.2018 r.,
- Formularz dotyczący rozliczenia otrzymanego dofinansowania... złożony w dniu 20.07.2018 r. na łączną kwotę 20.000,00 zł wraz z oświadczeniem o nie korzystaniu z prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony,
- Protokół oględzin 2601-ICE.52.12.2019.12 z dnia 24.04.2019 r. z przeprowadzonych w dniu 17.04.2019 r. oględzin rzeczowej realizacji projektu w odniesieniu do uczestnika projektu tj. [REDACTED]
[REDACTED] – do oględzin nie okazano samochodu osobowego marki [REDACTED]; [REDACTED]
- Pismo MUP w Kielcach znak: ZR.631.185.2018.RS z dnia 29.04.2019 r. przesłane do pani [REDACTED] celem wezwania ww. do złożenia wyjaśnień w związku z uniemożliwieniem zespołowi kontrolnemu dokonania weryfikacji w dniu 17.04.2019 r. wywiązania się z zapisów §7 ust 3 Umowy ZR.631.185.2018, Pismo znak: ZR.631.185.2018.KR z dnia 28.05.2019 r. Prezydenta Miasta Kielce wzywające do zwrotu przez panią [REDACTED] całości kwoty z tytułu dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej, na podstawie §8 ust. 1lit k umowy o dofinansowanie Nr ZR.631.185.2018 zawartej w dniu 27.04.2018,
- Pismo z dnia 06.06.2019 r. pani [REDACTED] przesłane do MUP w Kielcach w sprawie umożliwienia spłaty zadłużenia z tytułu dofinansowania działalności gospodarczej,
- Pismo MUP Kielce znak: FF.65.1180.2019.MZ z dnia 07.06.2019 r. dot. wezwania do doręczenia dokumentów uzasadniających złożony wniosek o rozłożenie na raty zadłużenia,
- Decyzja Prezydenta Miasta Kielce znak: FF.65.1180.2019.MZ z dnia 17.06.2019 r. dot. rozłożenia na raty zadłużenia pani [REDACTED] z tytułu postawionego do zwrotu dofinansowania działalności gospodarczej w łącznej wysokości 21.120,55 zł (18 rat spłaty zadłużenia),
- Zestawienie dekretów dla dokumentu księgowego PK 671/FP/19,
- Wyliczenie spłaty zadłużenia pani [REDACTED] wg stanu na dzień 31.10.2019 r.: pozostało do spłaty 17.520,55 zł,
- Wyliczenie spłaty zadłużenia pani [REDACTED] wg stanu na dzień 11.12.2019 r.: pozostało do spłaty 15.120,55 zł,

- Wniosek pani [REDAKTOWANE] złożone w dniu 09.12.2019 r. w MUP Kielce o zawieszenie jednej spłaty raty w miesiącu grudniu 2019 r. w związku z trudnym okresem finansowym w grudniu 2019r.,
- Decyzja Prezydenta Miasta Kielce znak: FF.65.1180.1.2019.MZ z dnia 20.12.2019 r. dotycząca odroczenia terminu spłaty raty zadłużenia w wysokości 1.200,00 zł na okres jednego miesiąca tj. do dnia 25 stycznia 2020 r.,
- Wyliczenie spłaty zadłużenia pani [REDAKTOWANE] wg stanu na dzień 06.11.2020 r.: pozostało do spłaty 7.920,55 zł,
- Wezwanie MUP Kielce znak: FF.65.1180.1.2020.MZ z dnia 06.11.2020 r. do zapłaty raty za miesiąc październik 2020 r. w wysokości 1.200,00 zł oraz zwrotu pozostałej należności w wysokości 7.920,55 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie,
- Pismo pani [REDAKTOWANE] złożone w MUP Kielce w dniu 23.11.2020 r. w odpowiedzi na otrzymane pismo z dnia 06.11.2020 r., w którym wyraża „czynny żal” , wskazując na trudną sytuację finansową związaną z pandemią koronawirusa oraz zobowiązuje się do spłaty pozostałej kwoty 7.920,55 zł w trzech ratach: listopad 2020 r.: 2.700,00 zł; grudzień 2020 r.: 2.610,00 zł; styczeń 2021 r.: 2.610,00 zł,
- Pismo MUP Kielce znak: FF.65.1180.1.2021.MZ z dnia 15.03.2021 r. zawiadamiające panią [REDAKTOWANE] o dokonanych w dniu 15 marca 2021 r. uzupełnieniu weksla in blanco w wysokości 2.804,63 zł (zadłużenie na dzień 6 kwietnia 2021 r.) wystawionego przez Panią [REDAKTOWANE] i złożonego do dyspozycji Urzędu,
- Weksel Nr 153/18 wystawiony dnia 15 marca 2021 r. na sumę wekslową 2.804,63 zł, z określonym na dzień 6 kwietnia 2021 r. terminem zapłaty,
- wyciąg bankowy nr 134 z dnia 12.07.2019 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDAKTOWANE], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDAKTOWANE],
- wyciąg bankowy nr 158 z dnia 16.08.2019 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDAKTOWANE] dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDAKTOWANE],
- wyciąg bankowy nr 192 z dnia 03.10.2019 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr [REDAKTOWANE], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDAKTOWANE],
- wyciąg bankowy nr 222 z dnia 18.11.2019 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDAKTOWANE], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDAKTOWANE],
- wyciąg bankowy nr 229 z dnia 27.11.2019 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDAKTOWANE], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDAKTOWANE],

- wyciąg bankowy nr 10 z dnia 16.01.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 40 z dnia 27.02.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 67 z dnia 06.04.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 128 z dnia 02.07.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 169 z dnia 28.08.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 190 z dnia 28.09.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 1.200,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 233 z dnia 27.11.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 2.700,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 256 z dnia 31.12.2020 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 2.700,00 zł, tytułem: rata spłata [REDACTED],
 - wyciąg bankowy nr 57 z dnia 22.03.2021 r. rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wpłatę kwoty 2.804,63 zł, tytułem: spłata końcowa pożyczki.
16. Dokumentację wspierającą dotyczącą wykazanej we wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K03 korekty wydatków w kwocie -17.783,80 zł oraz:
- Umowa nr ZR.630.14.2018 o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego zawarta w Kielcach dnia 27.02.2018 r., pomiędzy [REDACTED] – Prezesem Zarządu, reprezentującym [REDACTED], ul. [REDACTED] a Gminą Miasto Kielce – Miejskim Urzędem Pracy, na zrefundowanie kosztów utworzenia 1 stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, wydatków można dokonywać od 27.02.2018 r. do 30.03.2018 r., zatrudnienie bezrobotnego w terminie do 30.04.2018 r.,
 - Wyciąg bankowy nr 54 z dnia 17.05.2018 r. do rachunku w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDACTED], dokumentujący wypłatę środków

- w wysokości 20.000,00 zł, na doposażenie stanowiska pracy, zgodnie z wypłatą nr WnDop/18/0034/1 dla firmy [REDAKTOWANE],
- Formularz dotyczący rozliczenia poniesionych kosztów w ramach umowy nr ZR.630.14.2018 z dnia 27.02.2018 r. o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, sporządzony przez [REDAKTOWANE] w dniu 29.03.2018 r., na kwotę 20.000,00 zł,
 - Rozliczenie środków w kwocie 20.000,00 zł zgodnie z umową nr ZR.630.14.2018 z dnia 27.02.2018 r., zatwierdzone w dniu 04.04.2018 r. przez pracowników MUP w Kielcach,
 - Odpowiedź na skierowanie nr ZZ.5150.70.2018 dla [REDAKTOWANE], na stanowisku Inżynier inżynierii środowiska – oczyszczanie miast i gospodarka odpadami, w terminie od 30.04.2018 r.,
 - Pismo wnioskodawcy z dnia 11.05.2018 r. do MUP wraz z dokumentacją zatrudnionego pracownika,
 - Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 27.04.2018 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE] zamieszkałą: [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], od dnia 30.04.2018 r., rodzaj umówionej pracy: Inżynier inżynierii środowiska – oczyszczanie miast i gospodarka odpadami, w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - Świadectwo pracy z dnia 13.08.2018 r. [REDAKTOWANE] potwierdzające, że była zatrudniona w firmie [REDAKTOWANE] od 30.04.2018 r. – 10.08.2018 r., a rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło na mocy porozumienia stron (art.30.§1.pkt1.KP),
 - Wniosek z dnia 20.08.2018 r. [REDAKTOWANE] do MUP Kielce o wyrażenie zgody na uzupełnienie stanowiska pracy wraz z odrębną adnotacją MUP z dnia 21.08.2018 r. o wyrażeniu zgody,
 - Pismo wnioskodawcy z dnia 10.09.2018 r. skierowane do MUP o przedłużenie terminu zatrudnienia nowego pracownika do dnia 10.10.2018 r. wraz z odrębną adnotacją z dnia 11.09.2018 r. o wyrażeniu zgody,
 - Pismo wnioskodawcy z dnia 9.10.2018 r. skierowane do MUP o kolejne przedłużenie terminu zatrudnienia nowego pracownika wraz z odrębną adnotacją MUP z dnia 15.10.2018 r. i określonym terminem uzupełnienia stanowiska pracy do 12.11.2018 r.,
 - Pismo wnioskodawcy z dnia 9.11.2018 r. skierowane do MUP o kolejne przedłużenie terminu zatrudnienia nowego pracownika wraz z odrębną adnotacją MUP z dnia 14.11.2018 r. i określonym ostatecznym terminem uzupełnienia stanowiska pracy do 28.12.2018 r.,
 - Aneks z dnia 17.12.2018 r. do umowy nr ZR.630.14.2018 z dnia 27.02.2018 r.,
 - Pismo wnioskodawcy z dnia 02.01.2019 r. przesłane do MUP z prośbą o kolejny termin zatrudnienia nowego pracownika,

- Pismo znak: ZR.630.14.2018.ET z dnia 04.01.2019 r. w którym MUP informuje wnioskodawcę o niedotrzymaniu warunków umowy Nr ZR.630.14.2018 zawartej 27.02.2018 r. oraz o konieczności złożenia wyjaśnień,
- Wezwanie znak: ZR.630.14.2018.ET z dnia 18.01.2019 r. Prezydenta Miasta Kielce do zwrotu części refundacji tj. w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudnienia na utworzonym stanowisku pracy w kwocie 17.783,80 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi od dnia otrzymania środków,
- Pismo z dnia 08.02.2019 r. przesłane do MUP, w którym wnioskodawca zwraca się z prośbą o nie wycofywanie częściowej refundacji w kwocie 17.783,80 zł,
- Pismo MUP znak: ZR.630.14.2018.ET z dnia 22.02.2019 r. informujące o podtrzymaniu decyzji z dnia 18.01.2019 r.,
- Wyciąg bankowy nr 47 z dnia 11.03.2019 r. z rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDAKTOWANE], dokumentujący wpłatę kwoty 17.783,80 zł, tytułem zwrotu refundacji Nr ZR.630.14.2018 przez [REDAKTOWANE],
- Wyciąg bankowy nr 50 z dnia 14.03.2019 r. z rachunku MUP w Kielcach w ING Banku Śląskim S.A. nr: [REDAKTOWANE], dokumentujący wpłatę kwoty 746,23 zł, tytułem zwrotu odsetek od refundacji Nr ZR.630.14.2018 przez [REDAKTOWANE],

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy korekty wydatków kwalifikowalnych zadeklarowane w objętych audytem wnioskach o płatność:

- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- czy zostały uwzględnione w rejestrze obciążeń na projekcie,
- czy należności zostały odzyskane w całości,
- czy posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych Beneficjenta.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	

1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.10.01.00-26-0014/18-007 ^{*)}	1.869.638,08	403.208,63	0,00 ^{*)}	0,00 ^{*)}	4.6369
2	RPSW.10.01.00-26-0014/18-K02	-7.000,00	-1.509,63	-7.000,00	-1.509,63	4,6369
3	RPSW.10.01.00-26-0014/18-K03	-17.783,80	-3.835,28	-17.783,80	-3.835,28	4,6369

*) wydatki z Wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-007 objęte były audytem operacji w I próbie w 2019 r., zakończonym wydaniem Podsumowania ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.10.01.00-26-0014/18-007	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2	RPSW.10.01.00-26-0014/18-K02	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3	RPSW.10.01.00-26-0014/18-K03	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Ponadto audytem objęto:

- 1) korektę wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K02 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. zatwierdzoną w dniu 30.05.2019 r., kwota korekty -7.000,00 zł,
- 2) korektę wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K03 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. zatwierdzoną w dniu 30.05.2019 r., kwota korekty -17.783,80 zł,
- 3) Zarządzenie nr 53 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach,
- 4) Zarządzenie nr 56 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 28.12.2018 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach,
- 5) Zarządzenie nr 7 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 18.01.2018 r. w sprawie realizacji przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach projektu pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)”,

- 6) Zarządzenie nr 50 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 14.11.2018 r. w sprawie zmian w zarządzeniu nr 7 z dnia 18.01.2018 r.,
- 7) Wykaz kont służących do prowadzenia ewidencji środków finansowych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Projektu „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)”:
 - 101 – kasa,
 - 136 – rachunek bieżący jednostki,
 - 141 – środki pieniężne w drodze,
 - 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 225 – rozrachunki z budżetami,
 - 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
 - 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - 240 – pozostałe rozrachunki,
 - 245 – wpływy do wyjaśnienia,
 - 853 – fundusze celowe.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające dokonane korekty wydatków ujętych w badanych korektach wniosków o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- korekty wydatków są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

Obszar został objęty audytem operacji w I próbie w 2019 r., zakończonym wydaniem Podsumowania ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

Ponadto w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)” w ramach działania 10.1 RPOWŚ na lata 2014-2020, zawartą w dniu 11.04.2018 r., wymienioną w pkt I.1. ppkt 4. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- 2) Wniosek o płatność (końcowy) nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-008 za okres od 02.04.2019 r. do 30.04.2019 r. w zakresie wartości osiągniętych wskaźników,
- 3) Pismo WUP w Kielcach znak: PRP-II.6481.14.2018.MRak z dnia 10.02.2020 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-008,
- 4) Pismo WUP w Kielcach znak PRP-I.6481.14.2018.MP z dnia 29.11.2021 r. informujące Beneficjenta o zamknięciu projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/umowie określono weryfikowalne wskaźniki finansowe, produktu i rezultatu,
- projekt zrealizowany został zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie/umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014:

Obszar został objęty audytem operacji w I próbie w 2019 r., zakończonym wydaniem Podsumowania ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W związku z powyższym w trakcie niniejszego audytu sprawdzono, czy zaszły zmiany, które mogłyby mieć wpływ na ustalenia zawarte w ww. podsumowaniu ustaleń.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar został objęty audytem operacji w I próbie w 2019 r., zakończonym wydaniem Podsumowania ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W trakcie bieżącego audytu potwierdzono, że realizacja projektu została zakończona. W dniu 30.05.2019 r. Beneficjent złożył w IP końcowy wniosek o płatność, który w dniu 10.02.2020 r. został pozytywnie zweryfikowany, o czym Beneficjent został poinformowany przez IP pismem znak: PRP-II.6481.14.2018.MRak. W piśmie tym, Beneficjent został poinformowany, że z uwagi na nieodzyskanie wszystkich środków wykazanych w korektach, projekt nie został zamknięty.

Pismem znak: PRP-I.6481.14.2018.MP z dnia 29.11.2021 r. IP poinformowała Beneficjenta, iż w związku z otrzymaniem informacji o zwrocie środków w łącznej kwocie 21.404,63 zł oraz osiągnięciu minimalnego poziomu kryteriów efektywności zatrudnieniowej, dokonano zamknięcia projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)”

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Wydatki z wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-007 są tożsame z wydatkami ujętymi we Wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-004, który objęty był audytem, którego ustalenia opisane zostały w Podsumowaniu ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W trakcie bieżącego audytu potwierdzono, że korekty wydatków kwalifikowalnych zadeklarowane w objętych audytem wnioskach o płatność wynikają z dokumentacji wspierającej, zostały uwzględnione w rejestrze obciążeń na projekcie, należności zostały odzyskane w całości oraz posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych Beneficjenta.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014):

Wydatki z wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-007 są tożsame z wydatkami ujętymi we Wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26.0014/18-004, który objęty był audytem, którego ustalenia opisane zostały w Podsumowaniu ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W trakcie bieżącego audytu potwierdzono, że zadeklarowane przez Beneficjenta we wnioskach o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-K02 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r. oraz nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-K03 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r., korekty wydatków w kwocie -7.000,00 zł oraz w kwocie -17.783,80 zł,

zostały udokumentowane decyzjami, wezwaniami do zapłaty, dowodami zapłaty oraz innymi równoważnymi dokumentami wymienionymi w pkt I.1.15-16 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów źródłowych, potwierdzających dokonane korekty wydatków, ujętych w badanych korektach wniosków o płatność, które zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację. Korekty wydatków są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta. Ścieżka audytu została zachowana.

- 3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014):**

Obszar został objęty audytem operacji w I próbie w 2019 r., zakończonym wydaniem Podsumowania ustaleń nr 2601-ICE.52.12.2019.14 z dnia 9 maja 2019 r.

W trakcie bieżącego audytu potwierdzono, że we wniosku o dofinansowanie/umowie Beneficjent określił weryfikowalne wskaźniki finansowe, produktu i rezultatu, projekt zrealizowany został zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie/umowie (tj. bez opóźnień) oraz że osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania.

W dniu 30.05.2019 r. Beneficjent złożył w IP końcowy wniosek o płatność Nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-008 z którego wynika, że w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

Pismem znak: PRP-I.6481.14.2018.MP z dnia 29.11.2021 r. IP poinformowała Beneficjenta o zamknięciu projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)”.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014):**

Podczas bieżącego audytu potwierdzono, że objęte badaniem korekty wydatków, o które skorygowano wniosek o płatność do Komisji Europejskiej, zostały przez Beneficjenta:

1. korekta wydatku w wysokości -7.000,00 zł uznana jako wydatek niekwalifikowalny (wydatek lat ubiegłych podlegający zwrotowi na rachunek dysponenta Funduszu

- Pracy): zwrócona przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach na rachunek Ministerstw Pracy i Polityki Społecznej ul. Nowogrodzka 1/3/5,00-513 Warszawa: nr 24 1134 1017 0020 0967 0420 0006 w dniu 10.11.2021 r. w wysokości 21.404,63 zł (wyciąg bankowy MUP Kielce nr 222 z dnia 10.11.2021 r.) w tym kwota korekty w wysokości -7.000,00 zł, wynikająca z wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K02 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r.,
2. korekta wydatku w wysokości 17.783,80 zł, uznana jako wydatek niekwalifikowalny (wydatek roku bieżącego podlegający zwrotowi na rachunek bankowy projektu): zwrócona przez ██████████ na rachunek Funduszu Pracy Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach nr ██████████ w dniu 11.03.2019 r. w wysokości 17.783,80 zł (wyciąg nr 47 z dnia 11.03.2019 r.) wynikająca z wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K03 za okres od 01.04.2019 r. do 01.04.2019 r.

Pismem znak: PRP-I.6481.14.2018.MP z dnia 29.11.2021 r. IP poinformowała Beneficjenta o zamknięciu Projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/18 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce (IV)”

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.10.01.00-26-0014/18-007	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K02	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K03	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we			

wnioski o płatność	wniosku o płatność (PLN)	wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.10.01.00-26-0014/18-007	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K02	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
RPSW.10.01.00-26-0014/18-007-K03	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono ustaleń finansowych.

Zespół audytowy:

Beata Łozińska – główny ekspert skarbowy

Sylwia Bednarska-Jedynak – kontroler skarbowy