



Urząd Administracji Skarbowej
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.52.77.2022.4

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

Kielce, 31 października 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 2.09.2022 r. do 31.10.2022 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

| Imię i nazwisko | Stanowisko | Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP) |
|-----------------|--------------------------|---|
| Tomasz Tyrka | główny ekspert skarbowy | |
| Beata Szałach | starszy ekspert skarbowy | |

i dotyczył następujących projektów (nr i nazwa):

- 1) nr RPSW.01.02.00-26-0038/17 pn. „[REDAKTOWANE] - nowa generacja odlewów ze stopów magnezu na bazie recyklingu złomu obiegowego”;
- 2) nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 pn. „Rozwój działalności firmy [REDAKTOWANE] poprzez wprowadzenie do produkcji nowych innowacyjnych wyrobów”;
- 3) nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”;
- 4) nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”;
- 5) nr RPSW.04.05.00-26-0006/15 pn. „Zagospodarowanie Parku Miejskiego w Starachowicach”;
- 6) nr RPSW.06.01.00-26-0014/16 pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Piekoszów - II etap”;
- 7) nr RPSW.08.01.01-26-0014/19 pn. „Żłobek Gminny w Cedzynie”;
- 8) nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy”;
- 9) nr RPSW.08.03.03-26-0057/17 pn. „Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK”;
- 10) nr RPSW.08.05.03-26-0008/19 pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II”;
- 11) nr RPSW.09.02.01-26-0094/18 pn. „RAZEM TWORZYMY RODZINĘ – ROZWÓJ WYSOKIEJ JAKOŚCI USŁUG SPOŁECZNYCH W POWIECIE JĘDRZEJOWSKIM DLA RODZIN I OSÓB POTRZEBUJĄCYCH WSPARCIA”;
- 12) nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 pn. „Usługi społeczne dla rodziny”;

13) nr RPSW.09.03.01-26-0001/19 pn. [REDACTED]

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.01.02.00-26-0038/17 | RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 | -52 500,00 | -12 032,73 |
| 2 | RPSW.02.05.00-26-0159/17 | RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 | -515 000,00 | -115 305,39 |
| 3 | RPSW.03.02.00-26-0012/18 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 | -169 781,00 | -38 656,00 |
| 4 | RPSW.03.02.00-26-0012/18 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 | -161 752,88 | -35 600,94 |
| 5 | RPSW.03.02.00-26-0012/18 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 | -46 823,45 | -10 129,46 |
| 6 | RPSW.03.02.00-26-0012/18 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 | -10 990,55 | -2 377,62 |
| 7 | RPSW.03.02.00-26-0012/18 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 | -19 159,99 | -4 266,59 |
| 8 | RPSW.03.02.00-26-0012/18 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 | -99 738,03 | -22 209,91 |
| 9 | RPSW.03.03.00-26-0036/16 | RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 | -10 302,41 | -2 387,80 |
| 10 | RPSW.04.05.00-26-0006/15 | RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 | -428,81 | -97,76 |
| 11 | RPSW.06.01.00-26-0014/16 | RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 | -117 629,82 | -25 047,87 |
| 12 | RPSW.08.01.01-26-0014/19 | RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 | -857,88 | -182,68 |
| 13 | RPSW.08.01.01-26-0030/19 | RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 | -24 955,00 | -5 402,45 |
| 14 | RPSW.08.01.01-26-0030/19 | RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 | -26 565,00 | -5 656,70 |
| 15 | RPSW.08.03.03-26-0057/17 | RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 | -698,01 | -156,28 |
| 16 | RPSW.08.05.03-26-0008/19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 | -2 875,00 | -649,83 |
| 17 | RPSW.08.05.03-26-0008/19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-003 | -437,50 | -97,95 |
| 18 | RPSW.08.05.03-26-0008/19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 | -2 812,50 | -608,44 |
| 19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 | -250,00 | -55,41 |
| 20 | RPSW.08.05.03-26-0008/19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 | -1 875,00 | -399,26 |

| | | | | |
|----|--------------------------|------------------------------|---------|--------|
| 21 | RPSW.09.02.01-26-0094/18 | RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 | -47,68 | -10,31 |
| 22 | RPSW.09.02.01-26-0095/18 | RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 | -159,56 | -34,49 |
| 23 | RPSW.09.03.01-26-0001/19 | RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 | -98,05 | -21,20 |

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

W toku niniejszego audytu weryfikacją objęto kwoty korekt ujemnych w projektach wykazanych w ww. tabeli w pozycjach od nr 1 do nr 23. W treści protokołu badany audyt oznaczony jest numerem pozycji wynikającym z ww. wykazu.

I. Projekty współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

o projekt nr RPSW.01.02.00-26-0038/17

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 korekta -52 500,00 PLN

o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.01.02.00-26-0038/17 z 31.08.2017 r.; nr naboru RPSW.01.02.00-IZ.00-26-131/17; Beneficjent [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE];

o Umowa nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-00 o dofinansowanie projektu pn. [REDAKTOWANE] - nowa generacja odlewów ze stopów magnezu na bazie recyklingu złomu obiegowego" współfinansowanego ze środków EFRR w ramach Działania 1.2. „Badania i rozwój w sektorze świętokrzyskiej przedsiębiorczości”; oś priorytetowa 1 Innowacje i Nauka; zawarta 22.05.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; wartość projektu 4 906 021,85 PLN; dofinansowanie 2 866 254,00 PLN; wkład własny 2 039 767,85 PLN; okres realizacji od 2018-06-01 do 2019-11-30; zakończenie realizacji projektu zostało przedłużone do 31.03.2021 r. na podstawie aneksu nr RPSW RPSW.01.02.00-26-0038/17-00-04 zawartego 14.01.2021 r.;

o Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 z 2018-06-04; wniosek o zaliczkę; zatwierdzony 2018-06-05; za okres od 2018-06-01 do 2018-06-01; kwota wypłaty 350 000,00 PLN, data wypłaty 2018-06-12;

o Pismo znak EFRR-V.433.1.2.0038.01.2018.AD z 2018-06-05 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW, w którym poinformowano Beneficjenta, iż został zatwierdzony wniosek o płatność na kwotę do wypłaty w formie zaliczki w wysokości 350 000, 00 zł.

o Pismo znak EFRR.VI.433-RPO2-1.2-5-2018.RM z 2018-06-13 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW, w którym poinformowano Beneficjenta, że 12.06.2018 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku

Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 350 000,00 zł (nr identyfikacyjny zlecenia: 38400/2018/U2), środki stanowią płatność zaliczkową w ramach projektu. Ponadto, poinformowano o obowiązku rozliczenia ww. płatności zaliczkowej w terminie i w sposób określony w § 9 Umowy o dofinansowanie Projektu (wniosek o płatność rozliczający zaliczkę powinien wpłynąć do Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 najpóźniej w dniu 10.09.2018 r., pod rygorem sankcji odsetkowych).

- Karta zaliczki prowadzona dla projektu nr RPSW.01.02.00-26-0038/17 z której wynika, iż:
 - zaliczka nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001-T01 na kwotę 350 000,00 PLN została wypłacona 2018-06-12;
 - kwota 238.695,00 PLN z ww. zaliczki została rozliczona we wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-002;
 - kwota 58.805,00 PLN z ww. zaliczki została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie na podstawie dokumentu nr RPSW.IZ.00-W0061/19/001;
 - kwota 52.500,00 PLN z zaliczki nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001-T01 została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie na podstawie dokumentu nr RPSW.IZ.00-W0136/21/001;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/17-00 za okres do 2018-06-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2018-07-11; data zatwierdzenia 2018-07-25; kurs Euro 4,3631;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W13/17-00 za okres do 2018-06-30; data przekazania do KE 2018-07-25; data refundacji z KE 2018-08-24; kurs Euro 4,3631;
- Pismo z 7.07.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW do Beneficjenta, w którym Instytucja Zarządzająca poinformowała o konieczności zwrotu otrzymanych transz zaliczek wraz z odsetkami zgodnie z § 9 pkt 4 Umowy o dofinansowanie nr RPSW.01.02.00-26-0038/17. Beneficjent na dzień 07.07.2021 r. rozliczył zaliczkę w zatwierdzonych wnioskach o płatność w wysokości 297 500,00 zł. Zwrotu wypłaconych transz zaliczek, należy dokonać w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Zgodnie z umową o dofinansowanie § 8 pkt 16, Beneficjent winien złożyć wniosek końcowy do dnia zakończenia realizacji projektu tj. 31.03.2021 r. W ww. piśmie Instytucja Zarządzająca wezwała [REDAKTOWANE] do złożenia wniosku końcowego.
- Pismo Beneficjenta [REDAKTOWANE] z 15.07.2021 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW dotyczące projektu o numerze: RPSW.01.02.00-26-0038/17 w którym poinformowano, iż w nawiązaniu do ww. pisma (powołanego powyżej) oraz spotkania 12.07.2021 r. w Urzędzie Marszałkowskim z Panem Dyrektorem Jackiem Sułkiem oraz przedstawicielami Departamentu Inwestycji i Rozwoju przesyłamy potwierdzenie dokonania zwrotu zaliczki. Jednocześnie zwrócono się o podanie informacji w zakresie wysokości odsetek. Beneficjent poinformował, iż złożony został wniosek o wydłużenie projektu do dnia 30.09.2021 r. stąd nie został złożony wniosek o płatność końcową a rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy. Do ww. pisma załączone zostało potwierdzenie przelewu bankowego dokumentującego zwrot zaliczki, który został powołany poniżej;

- Potwierdzenie przelewu bankowego BNP PARIBAS Bank Polska SA (transakcja nr 225) z 2021-07-14 w zakresie zwrotu transz zaliczek przez [REDAKTOWANE] w łącznej kwocie 434 818,09 PLN dotyczących wniosków o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 i RPSW.01.02.00-26-0038/17-004 na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego nr [REDAKTOWANE] w Banku PKOBP O/1 Kielce;
- Wyciąg bankowy nr 99/2021 z dnia 15.07.2021 r. z potwierdzeniem wpływu zwróconej zaliczki przez Beneficjenta na rachunek bankowy nr [REDAKTOWANE] Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na kwotę 434 818,09 PLN.
- ❖ projekt RPSW.02.05.00-26-0159/17
poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta -515 000,00 PLN
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 z 2017-10-31; nr naboru RPSW.02.05.00-IZ.00-26-154/17; data zatwierdzenia 2018-06-26.
- Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-00 o dofinansowanie ww. projektu zawarta 2018-08-01 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWS na lata 2014-2020 a Beneficjentem [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]; Oś priorytetowa 2 Konkurencyjna gospodarka; Działanie 2.5 Wsparcie inwestycyjne sektora MŚP; projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 879 450,00 PLN; w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 715 000,00 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie UE na realizację projektu do kwoty nieprzekraczającej 507 650,00 PLN stanowiącej 71,00% całkowitych wydatków kwalifikowalnych; wkład własny Beneficjenta w kwocie 207 350,00 PLN stanowiącej 29,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu; wydatki niekwalifikowalne 164 450,00 PLN; okres realizacji od 2018-09-01 r. do 2019-08-31 r.; okres realizacji przedłużony 2021-04-30 r.
- Informacja pokontrolna 237/N/11/RPO/2021; znak KC-1.432.610.1.2021 z 22.11.2021 r. z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 pn. Rozwój działalności firmy [REDAKTOWANE] Z ustaleń zawartych w sekcji V. Rekomendacje i zalecenia pokontrolne wynika, iż:
 - W trakcie weryfikacji postępowania, którego przedmiotem był zakup fabrycznie nowej, nieuszkodzonej, wolnej od wad fizycznych i wad prawnych suwnicy ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 o dofinansowanie projektu z tytułu nie zastosowania się przez Beneficjenta do zapisów sekcji 6.5.2 pkt 20 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 -2020 z dnia 22 sierpnia 2019 r. poprzez zmianę terminu realizacji przedmiotu zamówienia.
 - Stwierdzono naruszenie § 25 ust. 1 pkt 2, w związku z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 pn.: „Rozwój działalności firmy [REDAKTOWANE] poprzez wprowadzenie do produkcji innowacyjnych wyrobów”, ponieważ w trakcie kontroli końcowej Beneficjent nie przedstawił dowodów na fakt wprowadzenia do produkcji i oferty pneumatycznej poduszki amortyzującej i wózka do holowania pojazdów. Tym samym nie zrealizował celu projektu jakim miało być wprowadzenie na rynek dwóch innowacyjnych produktów w postaci przygotowania do produkcji i wprowadzenia do

oferty przedsiębiorstwa poduszki amortyzującej, wzór użytkowy nr W 125714 oraz wózka do holowania, wzór użytkowy 126102. Co za tym idzie nie zrealizował wskaźników produktu. W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014 - 2020 na podstawie art. 143 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (Dz.U. z 2020 poz. 818 t.j.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 maja 2018 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2018 r., poz. 971) ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych.

- o Pismo znak KC-1.432.610.1.2021 z 04.02.2022 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego do [REDAKTOWANE] do którego załączona została Errata do ww. Informacji 237/N/11/RPO/2021; znak KC-1.432.610.1.2021. Z zapisów zawartych w ww. Erracie w części odnoszącej się do badanej kwoty ujemnej poinformowano, iż biorąc pod uwagę, iż w ramach projektu Beneficjent rozliczył już kwotę 515 000,00 zł, IZ RPOWŚ 2014-2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt. 8 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431 j.t. z późn. zm.) ustaliła wartość korekty finansowej w następujący sposób:

$$Wk = W\% \times Wkw \times Wś = 100\% \times 515\,000,00 \text{ PLN} \times 71\% = 365\,650,00 \text{ PLN}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wk - wartość korekty finansowej,

Wkw - wartość rozliczonych wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu (wydatek przedstawiony do refundacji we wnioskach o płatność od RPSW.02.05.00-26-0159/17-001 do RPSW.02.05.00-26-0159/17-007),

Wś - procentowa wartość współfinansowania UE;

W% - stawka procentowa wskazana z tytułu nie osiągnięcia celu projektu.

W związku ze stwierdzeniem więcej niż jednej nieprawidłowości gdzie wszystkie dotyczą 100% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu należy zastosować jedną korektę lub jedno pomniejszenie o najwyższej wartości. Biorąc pod uwagę powyższe, Instytucja Zarządzająca zaleca w związku z tym, że wydatek w wysokości 515 000,00 PLN został już rozliczony w uprzednio zatwierdzonych wnioskach o płatność, nałożenie stosownej korekty finansowej na wydatki kwalifikowalne w wysokości 515 000,00 PLN w tym dofinansowanie 365 650,00 PLN.

- o Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 z 2020-06-08; wniosek o refundację /sprawozdawczy; za okres od 2020-01-01 do 2020-03-13; data zatwierdzenia 2020-06-10; wydatki ogółem 783 387,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 515 000,00 PLN; dofinansowanie 365 650,00 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 365 650,00 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 149 350,00 PLN; suma 515 000,00 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w kategorii zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykazał dokument nr 1/11/2019 związany z ww. kwotą

- ujemną; nr księgowy 1/11/2019; data wystawienia 2019-11-05; data zapłaty 2019-12-03, 2020-03-13; umowa nr 3/U/11/2019, w nw. pozycjach:
- poz. 1 prasa krawędziowa; wydatki ogółem 340 710,00 PLN; wydatki kwalifikowane 220 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 156 200,00 PLN;
 - poz. 2 wycinarka plazmowa; wydatki ogółem 375 150,00 PLN; wydatki kwalifikowane 250 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 177 500,00 PLN;
 - poz. 3 aparat do spawania aluminium; wydatki ogółem 38 007,00 PLN; wydatki kwalifikowane 30 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 21 300,00 PLN;
 - poz. 4 aparat do spawania stali; wydatki ogółem 29 520,00 PLN; wydatki kwalifikowane 15 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 10 650,00 PLN;
- o Faktura nr 1/11/2019 z 2019-11-05 wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w Toruniu z tytułu dostawy ww. maszyn i urządzeń na ogółem wartość netto 636 900,00 PLN; VAT w kwocie 146 487,00 PLN; wartość brutto 783 387,00 PLN.
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/19-00 za okres do 2020-06-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-07-10; data zatwierdzenia 2020-07-29; kurs Euro 4,4664;
 - o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2021-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2021-05-06;
 - o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W12/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2020-07-29; data refundacji z KE 2020-08-13; kurs Euro 4,4664.
 - o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006-K 01 za okres od 2020-01-01 do 2020-03-13; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-02-03; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 783 387,00 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 515 000,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -515 000,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 0,00 PLN; dofinansowanie -365 650,00 PLN; źródło finansowania Korygowany wniosek 0,00; bieżący wniosek: środki wspólnotowe -365 650,00 PLN; prywatne -149 350,00 PLN. W ww. korekcie, w kategorii zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wymieniono dokument nr 1/11/2019; nr księgowy 1/11/2019; data wystawienia 2019-11-05; data zapłaty 2019-12-03, 2020-03-13; umowa nr 3/U/11/2019, w pozycjach:
 - poz. 1 prasa krawędziowa; kwota dokumentu brutto 783 387,00 PLN; wydatki kwalifikowane -220 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie/kwota dokumentu netto -156 200,00 PLN;
 - poz. 2 wycinarka plazmowa; kwota dokumentu brutto 783 387,00 PLN; wydatki kwalifikowane -250 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie/kwota dokumentu netto -177 500,00 PLN;
 - poz. 3 aparat do spawania aluminium; kwota dokumentu brutto 783 387,00 PLN; wydatki kwalifikowane -30 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie/kwota dokumentu netto -21 300,00 PLN;
 - poz. 4 aparat do spawania stali; kwota dokumentu brutto 783 387,00 PLN; wydatki kwalifikowane -15 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie/kwota dokumentu netto -10 650,00 PLN;

❖ projekt nr RPSW.03.02.00-26-0012/18

W ramach projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE” badaniem objęto kwoty sześciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez ww. Beneficjenta we wnioskach o płatność (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego Podsumowania ustaleń): nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 kwota ujemna **-169 781,00 PLN** (poz. 3); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 kwota **-161 752,88 PLN** (poz. 4); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 kwota **- 46 823,45 PLN** (poz. 5); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 kwota **-10 990,55 PLN** (poz. 6); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 kwota **-19 159,99 PLN** (poz. 7); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 kwota **- 99 738,03 PLN** (poz. 8). Dokumentację dotyczącą korygowanych kwot omówiono poniżej we wnioskach o płatność wymienionych w pozycjach od nr 3 do nr 8.

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 z 2018-12-11; nr naboru RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18; data zatwierdzenia 2019-06-17.
- Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 o dofinansowanie ww. projektu zawarta 2019-12-16 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANE]; Oś priorytetowa 3 Efektywna i zielona energia; Działanie 3.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach; projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 1 541 181,16 PLN; w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 1 252 992,81 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie UE na realizację projektu do kwoty 814 445,32 PLN stanowiącej 65% całkowitych wydatków kwalifikowalnych; wkład własny Beneficjenta 438 547,49 PLN; wydatki niekwalifikowalne 288 188,35 PLN; okres realizacji od 17.12.2018 r. do 31.12.2020 r.;
- Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-01 do ww. umowy o dofinansowanie zawarty 11 maja 2020 r. w związku ze zmianami zgłoszonymi przez Beneficjenta określający całkowitą wartość projektu 1 725 412,99 PLN, w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 1 252 992,81 PLN; współfinansowanie UE do kwoty 814 445,32 PLN stanowiącej 65% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, w tym wkład własny Beneficjenta w kwocie 438 547,49 PLN; wydatki niekwalifikowalne 472 420,18 PLN; okres realizacji od 17.12.2018 r. do 30.06.2021 r.
- Protokół nr 2601-ICE.52.87.2020.4 z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.01.2021 r. do 19.04.2021 r. w [REDAKTOWANE] przez pracowników Izby 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. Badaniem objęte zostały wnioski o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002; RPSW.03.02.00-26-0012/18-003; RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 oraz RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 złożone w trakcie realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18.
- Podsumowanie ustaleń nr 2601-ICE.52.87.2020.6 z 26 kwietnia 2021 r. dokonanych w projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej

- w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE". Z ustaleń zawartych w ww. podsumowaniu wynika, iż w trakcie audytu stwierdzono, że wydatki na kwotę 90 701,25 PLN nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności, w tym:
- WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 – wydatki niekwalifikowalne na kwotę 72.991,10 PLN dotyczące termomodernizacji dachu na budynku A2 udokumentowane fakturą nr 20/9/2020 z 18.09.2020 r. wystawioną przez wykonawcę [REDAKTOWANE] za roboty budowlane na kwotę ogółem netto 83 981,65 zł oraz protokołem nr 4 z dnia 18.09.2020 r. określającym szczegółowy zakres robót budowlanych;
 - WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 - wydatki niekwalifikowalne na kwotę 14.797,25 PLN dotyczące robót termomodernizacyjnych w budynku D udokumentowane fakturą nr 19/8/2020 z 24.08.2020 r. wystawioną przez ww. wykonawcę za roboty budowlane na kwotę ogółem netto 133 497,96 PLN oraz protokołem nr 3 z 24.08.2020 r. określającym szczegółowy zakres robót budowlanych;
 - WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 - wydatki niekwalifikowalne na kwotę 2 992,90 PLN dotyczące kosztów wymiany drzwi w budynku E3 udokumentowane fakturą nr 12/6/2020 z 18.06.2020 r. wystawioną przez ww. wykonawcę za roboty budowlane wg załączonego protokołu, na kwotę ogółem netto 103 969,47 PLN oraz protokołem nr 1 z dnia 17.06.2020 r.
- o Informacja pokontrolna Nr 35/N/111/RPO/2021 z 8.07.2021 r. sporządzona przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Oddział Kontroli EFRR z kontroli doraźnej projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE". Poinformowano, iż związku z tym, że budowa budynków zaliczana jest do wydatków niekwalifikowalnych, zgodnie z zapisami w § 6 pkt 3 lit. i Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18, Beneficjent zwrócił przyznane dofinansowanie na modernizację dachu w budynku A2 w wysokości 47 444,22 PLN (kwota wykazana we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004). Z ustaleń zawartych w części dotyczącej rekomendacji i zaleć pokontrolnych wynika, iż doszło do następujących nieprawidłowości skutkujących naruszeniem Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18, w ramach którego przedmiotowy projekt został przyjęty do dofinansowania:
- 1) w budynku D Beneficjent zamiast założonej w kosztorysie ofertowym Wykonawcy termomodernizacji murowanego budynku D (poz. od 83 do 97) wniósł z płyt warstwowych nowy budynek. Biorąc pod uwagę wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w ramach danego budynku D (z uwagi na to, że w ramach odrębnego postępowania IZ RPOWŚ dokonała pomniejszenia wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004) wzięto pod uwagę tylko wydatek przedstawiony we wniosku nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 oraz RPSW.03.02.00-26-0012/18-007) i kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 205 537,84 PLN. Biorąc pod uwagę montaż finansowy i 65 % poziom dofinansowania, obniżenie wartości dofinansowania wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 oraz RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 z tytułu wyżej wymienionego naruszenia wynosi $205\,537,84\text{ PLN} * 65\% = 133\,599,59\text{ PLN}$;

- 2) w budynku E1 dokonano ocieplenia ściany południowej w wyniku rozbudowy budynku. IZ RPOWŚ uwzględniając wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych na prace ociepleniowe na ścianie południowej budynku E, ustaliła kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 1 828,22 PLN. Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 65 % poziom dofinansowania, IZ RPOWŚ ustaliła, iż obniżenie wartości dofinansowania wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 z tytułu wyżej wymienionego naruszenia wynosi $1\ 828,22\ \text{PLN} * 65\% = 1\ 188,34\ \text{PLN}$.
- 3) w budynku E3 nie zostało wykute w murze oraz nie zostały wstawione przez Wykonawcę 1 okno. W ramach prac na budynku E3 rozliczono w projekcie wynagrodzenie Wykonawcy z tego tytułu w pełnej wysokości. Biorąc pod uwagę wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w związku z niezrealizowaniem ww. prac IZ RPOWŚ ustaliła kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 2 523,22 PLN. Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 65 % poziom dofinansowania, IZ RPOWŚ ustaliła, iż obniżenie wartości dofinansowania wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 poz. 2 z tytułu wyżej wymienionego naruszenia wynosi $2\ 523,22\ \text{PLN} * 65\% = 1\ 640,09\ \text{PLN}$.
- 4) w budynku E3 nie została ocieplona ściana północna budynku w zakładanym zakresie. W ramach prac na budynku rozliczono w projekcie wynagrodzenie Wykonawcy z tego tytułu w pełnej wysokości. Biorąc pod uwagę wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych na niezrealizowane ww. prace IZ RPOWŚ ustaliła kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 395,53 zł. Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 65 % poziom dofinansowania, obniżenie wartości dofinansowania wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 z tytułu wyżej wymienionego naruszenia wynosi $395,53\ \text{PLN} * 65\% = 257,09\ \text{zł}$.
Biorąc pod uwagę wszystkie stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym projekcie, IZ RPOWŚ 2014 -2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości **210 284,81 PLN**, w tym łączna kwota dofinansowania 136 685,11 PLN i zaleciła nałożenie stosownej korekty finansowej.
- o Karta nałożenia korekty dyferencyjnej.
 - o Aneks nr RPSW.03.02.00-26-012/18-02 do umowy nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-00 o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn.: „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn.: „Poprawa efektywności energetycznej w przedsiębiorstwie [REDAKTOWANE] zawarty 23.02.2022 r. Całkowita wartość Projektu wynosi 214 284,51 PLN; Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu wynoszą 174 215,05 PLN, w tym współfinansowanie UE do kwoty 113 239,78 PLN i stanowiącej 65% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu, w tym wkład własny Beneficjenta w kwocie 60 975,27 PLN; Beneficjent zobowiązuje się pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne w ramach Projektu w wysokości 40 069,46 PLN.
 - o Wstępne ustalenia administracyjne (załącznik nr KC.I.12 do IW IZ RPOWŚ) sporządzone 11.03.2022 r.; zatwierdzone przez Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w toku realizacji związanymi z naruszeniem Regulaminu konkursu nr RPSW.03.02.00-1Z.00-26-214/18. Poinformowano, iż podczas kontroli KAS dnia 2 marca 2021 r. oraz podczas kontroli IŻ w dniu 25 czerwca 2021 r. wykryto wykonanie projektu nie zgodnie z założeniami. Beneficjent wykonał część prac

niezgodnie z Wnioskiem Aplikacyjnym i audytami energetycznymi. W związku z tym po weryfikacji projektu za koszty kwalifikowalne w projekcie zostały uznane wyłącznie koszty prac które były pierwotnie uwzględnione w zakresie projektu i zostały wykonane zgodnie z założeniami i audytami energetycznymi. Pozostała część prac została z projektu wyłączona. Szkada finansowa z ww. tytułu wynosi 508 245, 90 PLN (EFRR 330 359, 83 PLN). Dokonując weryfikacji IZ przeanalizowała ograniczenie zakresu projektu i wpływ tego ograniczenia na wynik jego oceny na etapie wyboru do dofinansowania. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji ustalono, że ograniczenie zakresu projektu do opisanego powyżej jest możliwe do zaakceptowania.

Całkowita kwota nieprawidłowości wynosi: środki wspólnotowe (EFRR) 330 359, 83 PLN; Środki krajowe publiczne (budżet Państwa) 0,00; wkład własny beneficjenta (kwalifikowany) 177 886, 07 PLN; Całkowita kwota 508 245, 90 PLN. Wg danych w ww. ustaleniach kwota nieprawidłowości w poszczególnych WoP wynosi:

| Numer wniosku o płatność | Kwota nieprawidłowego wydatku | Numer deklaracji wydatków |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
| RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 | 169 781, 00 PLN (EFR 110 357, 64 PLN) | RPSW.1Z.OO-D01/20-OO |
| RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 | 161 752, 88 PLN (EFRR 105 139,37 PLN) | RPSW.1Z.OO-D02/20-01 |
| RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 | 46 823, 45 PLN (EFRR 30 435, 24 PLN) | RPSW.1Z.OO-D03/20-OO |
| RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 | 10 990, 55 PLN (EFRR 7 143, 85 PLN) | RPSW.1Z.OO-D03/20-OO |
| RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 | 19 159,99 PLN (EFRR 12 454, 01 PLN) | RPSW.1Z.OO-D05/20-OO |
| RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 | 99 738, 03 PLN (EFRR 64 829, 72 PLN) | RPSW.1Z.OO-D06/20-OO |

- o Pismo IZ RPSW znak IR-XIV.432.3.200.2022 z 28.03.2022 do [REDAKTOWANE] dotyczące projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 zatyt. Dofinansowanie wykorzystane z naruszeniem procedur w ramach umowy nr RPSW.03.02.00-26-0012/18. W piśmie poinformowano, iż w związku z uznaniem części wydatków za niekwalifikowalne w ramach umowy nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 Instytucja Zarządzająca informuje, że kwota w łącznej wysokości 330 359,83 PLN podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.
- o Potwierdzenie wykonania przelewu z 28.03.2022 r. przez [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy na kwotę ogółem 371 119,83 PLN tytułem RPSW.03.02.00-26-0012/18 zwrot dotacji należność główna 330 359,83 PLN, należne odsetki 40 760 PLN.

poz. 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 korekta -169 781,00 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002-02 z 2020-06-24; wniosek o refundację/sprawozdawczy; za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22; data zatwierdzenia 2020-07-31; wydatki ogółem 250 882,45 PLN; wydatki kwalifikowalne 203 969,47 PLN; dofinansowanie 132 580,15 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki

wspólnotowe 132 580,15 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 71 389,32 PLN; suma 203 969,47 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujące dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:

- poz. 1 nr 1/6/2020/ZAL; nr księgowy 1/FZP/06/20; data wystawienia 2020-06-04; data zapłaty 2020-06-05; zaliczka na roboty budowlane zgodnie z umową 02/05/2020 z dnia 25.05.2020; wydatki ogółem 123 000,00 PLN; wydatki kwalifikowane 100 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 65 000,00 PLN;

- poz. 2 nr 12/6/2020; nr księgowy 2/FZP/06/20; data wystawienia 2020-06-18; data zapłaty 2020-06-19; roboty budowlane wg załączonego protokołu; wydatki ogółem 127 882,45 PLN; wydatki kwalifikowane 103 969,47 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 67 580,15 PLN;

- Faktura nr 1/6/2020/ZAL zaliczka wystawiona 2020-06-04 przez [REDAKTOWANE] z tytułu zaliczki na roboty budowlane zgodnie z umową 02/05/2020 z dnia 25.05.2020; wartość brutto 123 000,00 PLN; podatek VAT 23 000,00 PLN; wartość netto 100 000,00 PLN;
- Faktura nr 12/6/2020 wystawiona 2020-06-18 przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu; wartość brutto 127 882,45 PLN; podatek VAT 23 912,98 PLN; wartość netto 103 969,47 PLN;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/20-00 za okres do 2020-07-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-08-14; data zatwierdzenia 2020-09-14; kurs Euro 4,3921;
- Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02; w części odnoszącej się do osi RPSW.03.00.00 wykazano nieprawidłowość na kwotę wydatków kwalifikowalnych 46 839,35 EUR w proj. nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; w części kwot wycofanych wykazano dokumenty następujące dotyczące projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002:
 - nr RPSW.IZ.00-W0081/21/003; kurs EURO 4,4907; wydatki kwalifikowalne 5 181,93 EUR; wkład publiczny/dofinansowanie 3 368,25 EURO; wydatki kwalifikowalne 23 270,48 PLN; wkład publiczny/dofinansowanie 15 125,81 PLN;
 - nr RPSW.IZ.00-W0081/21/002; kurs EURO 4,4907; wydatki kwalifikowalne 41 082,93 EUR; wkład publiczny/dofinansowanie 26 703,90 EURO; wydatki kwalifikowalne 184 491,11 PLN; wkład publiczny/dofinansowanie 119 919,21 PLN;
 - nr RPSW.IZ.00-W0081/21/001; kurs EURO 4,3921; wydatki kwalifikowalne 574,49 EUR; wkład publiczny/dofinansowanie 373,42 EURO; wydatki kwalifikowalne 2 523,22 PLN; wkład publiczny/dofinansowanie 1 640,09 PLN;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W01/20-00 za okres do 2020-07-31; data przekazania do KE 2020-09-14; data refundacji z KE 2020-10-13; kurs Euro 4,3921.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002-K03 za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-21; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 250 882,45 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 203 969,47 PLN; wydatki

uznane za kwalifikowalne -169 781,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 28 672,35 PLN; dofinansowanie -110 357,64 PLN; kwota refundacji 128 994,67 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -110 357,64 PLN; prywatne -59 423,36 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1 nr 1/6/2020/ZAL; nr księgowy 1/FZP/06/20; data wystawienia 2020-06-04; data zapłaty 2020-06-05; zaliczka na roboty budowlane zgodnie z umową 02/05/2020 z dnia 25.05.2020; wydatki kwalifikowane -100 000,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie - 65 000,00 PLN;

- poz. 2 nr 12/6/2020; nr księgowy 2/FZP/06/20; data wystawienia 2020-06-18; data zapłaty 2020-06-19; roboty budowlane wg załączonego protokołu; wydatki kwalifikowane - 69 781,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie -45 357,64 PLN. Poinformowano, iż korekta jest dokonana zgodnie z aneksem.

- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 z 2020-06-24; wniosek za okres od 2020-03-22 do 2020-06-22; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 203 969,47 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 28 672,35 PLN; dofinansowanie 18 637,03 PLN; po uwzględnieniu korekty wydatki ogółem 250 882,45 PLN; wydatki kwalifikowalne 28 672,35 PLN; dofinansowanie 18 637,03 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe 18 637,03 PLN; prywatne 10 035,32 PLN; suma 28 672,35 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność w części odnoszącej się do objętej weryfikacją kwoty ujemnej we wpisach w pozycjach nr 1 i nr 2 ujęto następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1 nr 1/6/2020/ZAL; nr księgowy 1/FZP/06/20; data wystawienia 2020-06-04; data zapłaty 2020-06-05; zaliczka na roboty budowlane zgodnie z umową 02/05/2020 z dnia 25.05.2020; kwota brutto 123 000,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 0,00; kwota dokumentu netto 100 000,00 PLN;

- poz. 2 nr 12/6/2020; nr księgowy 2/FZP/06/20; data wystawienia 2020-06-18; data zapłaty 2020-06-19; roboty budowlane wg załączonego protokołu; kwota brutto 127 882,45 PLN; wydatki kwalifikowane 28 672,35 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 18 637,03 PLN; Poinformowano, iż korekta jest dokonana zgodnie z aneksem.

poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 korekta -161 752,88 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 z 2020-08-11; wniosek o refundację /sprawozdawczy; za okres od 2020-06-23 do 2020-08-11; data zatwierdzenia 2020-08-12; wydatki ogółem 275 382,47 PLN; wydatki kwalifikowalne 223 888,19 PLN; dofinansowanie 145 527,32 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 145 527,32 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 78 360,87 PLN; suma 223 888,19 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- poz. 1 nr 17//2020; nr księgowy 1/FZP/07/20; data wystawienia 2020-07-17; data zapłaty 2020-07-20; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; wydatki ogółem 275 382,47 PLN; wydatki kwalifikowane 223 888,19 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 145 527,32 PLN;

- Faktura nr 17/7/2020 z 2020-07-17 wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu; wartość brutto 275 382,47 PLN; podatek VAT 51 494,28 PLN; wartość netto 223 888,19 PLN;
 - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/20-01 za okres do 2020-08-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-09-15; data zatwierdzenia 2020-10-08; kurs Euro 4,5435;
 - Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
 - Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/20-00 za okres do 2020-08-31; data przekazania do KE 2020-10-08; data refundacji z KE 2020-10-29; kurs Euro 4,5435.
 - Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003-K01 za okres od 2020-06-23 do 2020-08-11; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-21; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 275 382,47 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 223 888,19 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -161 752,88 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 62 135,31 PLN; dofinansowanie -105 139,37 PLN; dofinansowanie w korygowanym wniosku 40 387,95 PLN; kwota refundacji 145 527,32 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -105 139,37 PLN; prywatne -56 613,51 PLN; suma -161 752,88 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 17//2020; nr księgowy 1/FZP/07/20; data wystawienia 2020-07-17; data zapłaty 2020-07-20; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; wydatki kwalifikowane -161 752,88 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie -105 139,37 PLN;
- poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 korekta - 46 823,45 PLN**
- Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 z 2020-08-30; wniosek o refundację /sprawozdawczy; za okres od 2020-08-12 do 2020-08-30; data zatwierdzenia 2020-09-11; wydatki ogółem 164 202,49 PLN; wydatki kwalifikowalne 133 497,96 PLN; dofinansowanie 86 773,67 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 86 773,67 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 46 724,29 PLN; suma 133 497,96 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związany z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 19/8/2020; nr księgowy 1/FZP/08/20; data wystawienia 2020-08-24; data zapłaty 2020-08-24; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; wydatki ogółem 164 202,49 PLN; wydatki kwalifikowane 133 497,96 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 86 773,67 PLN;
 - Faktura nr 19/8/2020 z 2020-08-24 wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu; wartość brutto 164 202,49 PLN; podatek VAT 30 704,53 PLN; wartość netto 133 497,96 PLN;
 - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/20-00 za okres do 2020-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-10-15; data zatwierdzenia 2020-11-12; kurs Euro 4,6225;

- o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 2020-09-30; data przekazania do KE 2020-11-13; data refundacji z KE 2020-11-24; kurs Euro 4,6225.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004-K02 za okres od 2020-08-12 do 2020-08-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-21; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 164 202,49 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 133 497,96 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -46 823,45 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 71 877,26 PLN; dofinansowanie -30 435,24 PLN; dofinansowanie w korygowanym wniosku 46 720,22 PLN; kwota refundacji 77 155,46 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe - 30 435,24 PLN; prywatne -16 388,21 PLN; suma -46 823,45 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 19/8/2020; nr księgowy 1/FZP/08/20; data wystawienia 2020-08-24; data zapłaty 2020-08-24; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; wydatki ogółem 164 202,49 PLN; wydatki kwalifikowane -46 823,45 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie -30 435,24 PLN;

poz.6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 korekta - 10 990,55 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005-02 z 2020-09-24; wniosek o refundację/sprawozdawczy; za okres od 2020-08-31 do 2020-09-24; data zatwierdzenia 2020-09-24; wydatki ogółem 103 297,43 PLN; wydatki kwalifikowalne 83 981,65 PLN; dofinansowanie 54 588,07 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 54 588,07 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 29 393,58 PLN; suma 83 981,65 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związany z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 20/9/2020; nr księgowy 1/FZP/09/20; data wystawienia 2020-09-18; data zapłaty 2020-09-22; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; wydatki ogółem 103 297,43 PLN; wydatki kwalifikowane 83 981,65 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 54 588,07 PLN;
- o Faktura nr 20/9/2020 z 2020-09-18 wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu; wartość brutto 103 297,43 PLN; podatek VAT 19 315,78 PLN; wartość netto 83 981,65 PLN;
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/20-00 za okres do 2020-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-10-15; data zatwierdzenia 2020-11-12; kurs Euro 4,6225;
- o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 2020-09-30; data przekazania do KE 2020-11-13; data refundacji z KE 2020-11-24; kurs Euro 4,6225.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005-K02 za okres od 2020-08-31 do 2020-09-24; przyczyna korekty rejestracja

sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-21; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 103 297,43 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 83 981,65 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -10 990,55 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 0,00 PLN; dofinansowanie -7 143,85 PLN; dofinansowanie w korygowanym 0,00; kwota refundacji 7 143,85 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -7 143,85 PLN; prywatne -3 846,70 PLN; suma -10 990,55 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1 nr 20/9/2020; nr księgowy 1/FZP/09/20; data wystawienia 2020-09-18; data zapłaty 2020-09-22; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; kwota dokumentu brutto 0,00; wydatki kwalifikowane -10 990,55 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie -7 143,85 PLN;

poz.7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 korekta - 19 159,99 PLN

- Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 z 2020-11-15; wniosek o refundację/sprawozdawczy; za okres od 2020-09-25 do 2020-11-15; data zatwierdzenia 2020-11-19; wydatki ogółem 258 057,69 PLN; wydatki kwalifikowalne 209 803,00 PLN; dofinansowanie 136 371,95 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 136 371,95 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 73 431,05 PLN; suma 209 803,00 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związany z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 22/10/2020; nr księgowy 1/FZP/10/20; data wystawienia 2020-10-20; data zapłaty 2020-10-21; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; wydatki ogółem 258 057,69 PLN; wydatki kwalifikowane 209 803,00 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie 136 371,95 PLN;
- Faktura nr 22/10/2020 z 2020-10-20 wystawiona przez ██████████ za roboty budowlane wg załączonego protokołu; wartość brutto 258 057,69 PLN; podatek VAT 48 254,69 PLN; wartość netto 209 803,00 PLN;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D05/20-00 za okres do 2020-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania 2020-12-09; data wpływu 2020-12-11; data zatwierdzenia 2020-12-18; kurs Euro 4,4907;
- Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W05/20-00 za okres do 2020-11-30; data przekazania do KE 2020-12-18; data refundacji z KE 2021-02-02; kurs Euro 4,4907.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006-K02 za okres od 2020-09-25 do 2020-11-15; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-21; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 258 057,69 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 209 803,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -19 159,99 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 6 151,90 PLN; dofinansowanie -12 454,01 PLN; dofinansowanie w korygowanym 3 998,73 PLN; kwota refundacji 16 452,74 PLN; źródło finansowania (bieżący wniosek): środki wspólnotowe -12 454,01 PLN; prywatne -6 705,98 PLN; suma

-19 159,99 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1 nr 22/10/2020; nr księgowy 1/FZP/10/20; data wystawienia 2020-10-20; data zapłaty 2020-10-21; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; kwota dokumentu brutto 0,00; wydatki kwalifikowane -19 159,99 PLN; w tym Vat 0,00; dofinansowanie -12 454,01 PLN; korekta zgodnie z informacją pokontrolną nr 35/N/III/RPO/2021;

poz. 8) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 korekta - 99 738,03 PLN

- Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 z 2020-11-25; wniosek o refundację/sprawozdawczy; za okres od 2020-11-16 do 2020-11-25; data zatwierdzenia 2020-12-01; wydatki ogółem 157 915,69 PLN; wydatki kwalifikowalne 128 386,74 PLN; dofinansowanie 83 451,38 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 83 451,38 PLN; krajowe środki publiczne 0,00; środki prywatne 44 935,36 PLN; suma 128 386,74 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związany z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 23/11/2020; nr księgowy 1/FZP/11/20; data wystawienia 2020-11-20; data zapłaty 2020-11-23; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; kwota dokumentu brutto 157 915,69 PLN; wydatki kwalifikowane 128 386,74 PLN; w tym Vat 0,00; kwota netto 128 386,74 PLN; dofinansowanie 83 451,38 PLN;
- Faktura nr 23/11/2020 z 2020-11-20 wystawiona przez [REDAKTOWANE] za roboty budowlane wg załączonego protokołu; wartość brutto 157 915,69 PLN; podatek VAT 29 528,95 PLN; wartość netto 128 386,74 PLN;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D06/20-00 za okres do 2020-12-15 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-12-18; data zatwierdzenia 2020-12-29; kurs Euro 4,4907;
- Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W06/20-00 za okres do 2020-12-15; data przekazania do KE 2020-12-29; data refundacji z KE 2021-02-10; kurs Euro 4,4907.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007-K 02 za okres od 2020-11-16 do 2020-11-25; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-21; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 157 915,69 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 128 386,74 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -99 738,03 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 5 378,23 PLN; dofinansowanie -64 829,72 PLN; dofinansowanie w korygowanym 3 495,85 PLN; kwota refundacji 68 325,57 PLN; źródło finansowania (bieżący wniosek): środki wspólnotowe -64 829,72 PLN; prywatne -34 908,31 PLN; suma -99 738,03 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr 23/11/2020; nr księgowy 1/FZP/11/20; data wystawienia 2020-11-20; data zapłaty 2020-11-23; roboty budowlane i montażowe wg załączonego protokołu; kwota dokumentu brutto 0,00; wydatki kwalifikowane -99 738,03 PLN; w tym Vat 0,00;

dofinansowanie -64 829,72 PLN; korekta zgodnie z informacją pokontrolną nr 35/N/III/RPO/2021;

❖ Projekt nr RPSW.03.03.00-26-0036/16

poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta **-10 302,41 PLN**

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 z 2017-01-30; nr naboru RPSW. 03.03.00-IZ.00-26-075/16; data zatwierdzenia 2018-06-20.
- Umowa nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00 o dofinansowanie ww. projektu zawarta 2018-06-26 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWS na lata 2014-2020 a Beneficjentem Gminą Opatów; Oś priorytetowa 3 Efektywna i zielona energia; Działanie 3.3 Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym; projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 5 242 877,93 PLN; w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 4 200 135,59 PLN; w tym współfinansowanie UE do kwoty nieprzekraczającej 3 570 115,00 PLN stanowiącej 85,00% całkowitych wydatków kwalifikowalnych; wkład własny Beneficjenta w kwocie 630 020,59 PLN stanowiącej 15,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu; wydatki niekwalifikowalne 1 042 742,34 PLN; okres realizacji od 2016-12-14 do 2021-01-31 r.;
- Informacja pokontrolna Nr 43/N/III/RPO/2021 z 25.11.2021 r., znak KC-I.432.449.1.2021z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Oddział Kontroli EFRR w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego. W świetle ustaleń zawartych w części dotyczącej Rekomendacji i zaleceń pokontrolnych Beneficjent naruszył przepisy art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz § 2 ust. 2, § 3 ust. 1, § 22 ust. 1 umowy z dnia 26.06. 2018 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16. W myśl art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Beneficjent był zobowiązany do dokonywania wydatków zgodnie z procedurami określonymi w umowie międzynarodowej lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu. Ustalono, iż Beneficjent dokonał zmiany w projekcie, polegającej na zmniejszeniu zakresu rzeczowego projektu. Przedmiotowych zmian Beneficjent dokonał bez zgody Instytucji Zarządzającej, a więc z naruszeniem § 22 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu.

W związku z powyższym, IZ RPOWS 2014 - 2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 7 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt 8, art. 24 ust. 5 oraz ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 z późn. zm.) dokonała pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych, ujętych w złożonym przez Beneficjenta wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013, o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

Kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo stanowi kwota wydatków poniesiona przez Beneficjenta na wykonanie przedmiotowych posadzek, w wysokości wskazanej w kosztorysach ofertowych, tj.:

- w kosztorysie ofertowym Wykonawcy [REDAKTOWANE], w którym wykonanie przedmiotowej posadzki w budynkach Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie wyceniono na kwotę **10.302,41 PLN**,

- w kosztorysie ofertowym Wykonawcy [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] w którym wykonanie przedmiotowej posadzki w budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie wyceniono na kwotę **8 594,55 PLN**.

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy oraz 85% poziom dofinansowania, pomniejszenie wartości dofinansowania wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013 z tytułu w/w naruszenia wynosi $(10\,302,41\text{ PLN} + 8\,594,55\text{ PLN}) \times 85\% = 18\,896,96\text{ PLN} \times 85\% = 16\,062,42\text{ PLN}$;

W związku z powyższym, IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości 18 896,96 PLN, w tym kwota dofinansowania 16 062,42 PLN i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu.

- o Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego znak KC-I.432.449.1.2021 z 3.01.2022 r. do którego załączona została Errata do Informacji Pokontrolnej nr 43/N/III/RPO/2021 z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”. W rozdziale V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE dokonano następujących zmian:

- W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014 -2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 7 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt 8, art. 24 ust. 5 oraz ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 z późn. zm.) dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych, ujętych w złożonych przez Beneficjenta wnioskach o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 oraz RPSW.03.03.00-26-0036/16-013 o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

- Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy oraz 85% poziom dofinansowania, pomniejszenie wartości dofinansowania wydatków kwalifikowanych ujętych we wnioskach o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 oraz nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013 z tytułu w/w naruszenia wynosi $(10\,302,41\text{ PLN} + 8\,594,55\text{ PLN}) \times 85\% = 18\,896,96\text{ PLN} \times 85\% = 16\,062,42\text{ PLN}$

W związku z powyższym, IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości 18 896,96 PLN, w tym kwota dofinansowania 16 062,42 PLN i zaleca:

- zwrot części dofinansowania pobranego w związku ze złożonym przez Beneficjenta wnioskiem o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 w kwocie 8 757,05 PLN powiększonego o należne odsetki umowne, wyliczone zgodnie z § 10 ust. 1 umowy nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00, w terminie 14 dni od doręczenia niniejszej Informacji pokontrolnej,

- pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013 o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo w wysokości 8 594,55 PLN.

- o Wstępne ustalenia administracyjne z 17.12.2021 r. z których wynika, iż Beneficjent, nie realizując zakresu rzeczowego projektu w części dotyczącej posadzek które powinny być wykonane w toku realizowanego projektu, nie realizuje celów projektu określonych we wniosku o dofinansowanie. Tym samym narusza przepisy art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz § 2 ust. 2, § 3 ust. 1, § 22 ust. 1 umowy z dnia 26.06. 2018 r. o dofinansowanie projektu nr

RPSW.03.03.00-26-0036/16. W zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany niezgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”. Beneficjent nie wykonał posadzek wymienionych w załączniku nr 4 do wniosku o dofinansowanie pn. Kosztorys inwestorski. Zgodnie z w/w załącznikiem w ramach realizowanego projektu Beneficjent był zobowiązany w szczególności:

- do wykonania w budynku Samorządowego Zespołu nr 2 w Opatowie - posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW (z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych) o powierzchni 581,4 m²,

- do wykonania w budynku Urzędu Miasta w Opatowie - posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW (z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych) o powierzchni 581,4 m².

Całkowita kwota nieprawidłowości w PLN wynosi: Środki Wspólnoty 16 062,42 PLN; środki krajowe publiczne budżet państwa 0,00; wkład własny Beneficjenta kwalifikowany 2 834,54 PLN; całkowita kwota 18 896,96 PLN.

W przypadku wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 kwota nieprawidłowego wydatku wynosi 8 594 55 PLN;

- Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 z 2020-06-24; za okres od 2018-11-09 do 2018-12-24; data zatwierdzenia 2019-01-31; wydatki ogółem 2 148 933,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 2 019 927,88 PLN; dofinansowanie 1 716 938,57 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 1 716 938,57 PLN; krajowe środki publiczne 302 989,31 PLN; w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego 302 989,31 PLN; środki prywatne 0,00 PLN; suma 2 019 927,88 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujące dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 1 nr FA/7/10/2018/SGW; nr księgowy FI-2/1-4; numer kontraktu RMKG-XII.272.3.2018; data wystawienia 2018-10-26; data zapłaty 2018-11-30; termomodernizacja budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie; kwota dokumentu brutto 2 131 344,00 PLN; wydatki kwalifikowane 2 010 702,88 PLN; w tym Vat 375 985,09 PLN; dofinansowanie 1 709 097,32 PLN;
- Faktura nr FA/7/10/2018/ z 2018-10-26 wystawiona przez z siedzibą w ; termomodernizacja budynków Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie umowa nr RMKG-XII.272.3.2018 z 24.08.2018 r.; wartość netto 1 732 800,00 PLN; Vat w kwocie 398 544,00 PLN; wartość brutto 2 131 344,00 PLN;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D09/18-02 za okres do 2019-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2019-02-15; data zatwierdzenia 2019-03-27; kurs Euro 4,3146;
- Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/18-00 za okres do 2019-06-30; data przekazania do KE 2020-02-14; data zatwierdzenia przez KE 2020-05-26;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/18-00 za okres do 2019-01-31; data przekazania do KE 2019-03-29; data refundacji z KE 2019-04-17; kurs Euro 4,3146.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 -K01 za okres od 2018-11-09 do 2018-12-24; przyczyna korekty rejestracja

sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-01-28; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 2 148 933,00 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 2 019 927,88 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -10 302,41 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 2 009 625,47 PLN; dofinansowanie -8 757,05 PLN; dofinansowanie w korygowanym 1 708 181,52 PLN; źródło finansowania (bieżący wniosek): środki wspólnotowe -8 757,05 PLN; krajowe środki publiczne -1 545,36 PLN, w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego -1 545,36 PLN; prywatne 0,00; suma -10 302,41 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1 nr FA/7/10/2018/██████; nr księgowy FI-2/1-4; numer kontraktu RMKG-XII.272.3.2018; data wystawienia 2018-10-26; data zapłaty 2018-11-30; termomodernizacja budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie; kwota dokumentu brutto 2 131 344,00 PLN; wydatki kwalifikowane -10 302,41 PLN; w tym Vat -1 926,47 PLN; dofinansowanie -8 757,05 PLN;

- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004; za okres od 2018-11-09 do 2018-12-24; w którym wykazano dokument odnoszący się do objętej weryfikacją kwoty ujemnej:

- poz. 1 nr FA/7/10/2018/██████; nr księgowy FI-2/1-4; numer kontraktu RMKG-XII.272.3.2018; data wystawienia 2018-10-26; data zapłaty 2018-11-30; termomodernizacja budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie; wydatki kwalifikowane 2 000 400,47 PLN; w tym Vat 374 058,62 PLN; dofinansowanie 1 700 340,27 PLN;

❖ projekt nr RPSW.04.05.00-26-0006/15

poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 korekta -428,81 PLN

- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.04.05.00-26-0006/15 z 2016-01-19; nr naboru RPSW.04.05.00-IZ.00-26-012/15; data zatwierdzenia 2018-09-05.
- o Umowa nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-00 o dofinansowanie ww. projektu zawarta 2018-10-08 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem Gminą Starachowice; Oś priorytetowa 4 Dziedzictwo naturalne i kulturowe; Działanie 4.5 Ochrona i wykorzystanie obszarów cennych przyrodniczo; projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 3 586 304,73 PLN; w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 2 740 760,00 PLN; w tym współfinansowanie UE do kwoty nieprzekraczającej 1 626 092,91 PLN stanowiącej 59,33 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych; wkład własny Beneficjenta w kwocie 1 114 667,09 PLN stanowiącej 40,67 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu; wydatki niekwalifikowalne 845 544,73 PLN; okres realizacji od 2016-02-01 do 2018-12-31; okres przedłużony do 2020-12-31;
- o Pismo Beneficjenta z 10.12.2021 r. do Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego dotyczące projektu: „Zagospodarowanie Parku Miejskiego w Starachowicach ” (RPSW.04.05.0026-0006/15).

W ww. piśmie została wyrażona zgoda na potrącenie z końcowej płatności projektu kwoty dofinansowania UE wynoszącej 254,41 PLN ujętej we wniosku o płatność nr 2 (data przekazania płatności 02.09.2019 r.) wraz z odsetkami, w związku z niewłaściwym ujęciem kosztów kwalifikowalnych i rozliczeniem zaliczki. Wydatek dotyczy opracowania dokumentacji projektowej. Koszty te zawarte są w fakturze 03/07/2018 i przedstawiają się w następującej wysokości niewłaściwie ujęte jako koszty kwalifikowane 428,81 PLN; dofinansowanie UE 254,41 PLN.

- Pismo z 15.12.2021 r. Beneficjenta do Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego dotyczące ww. projektu. W ww. piśmie poproszono o wycofanie wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr 2, w związku z niewłaściwym ujęciem kosztów kwalifikowalnych i rozliczeniem zaliczki, dotyczących opracowania dokumentacji projektowej. Poinformowano, iż koszty te zawarte są w fakturze 3/07/2018 z dn. 16.07.2018 r. i przedstawiają się w następującej wysokości; wartość FV brutto 90 025,00 PLN zostały niewłaściwie ujęte jako koszty kwalifikowane wynoszą 428,81 PLN; dofinansowanie UE 254,41 PLN;
- Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 z 2019-05-17; za okres od 2018-12-01 do 2019-02-27; data zatwierdzenia 2019-08-22; wydatki ogółem 181 575,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 164 927,30 PLN; dofinansowanie 97 851,37 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 97 851,37 PLN; krajowe środki publiczne 67 075,93 PLN; w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego 67 075,93 PLN; środki prywatne 0,00 PLN; suma 164 927,30 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związane z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 5 faktura VAT 3/07/2018; nr księgowy W 15844/VIII/2018; data wystawienia 2018-07-16; data zapłaty 2018-08-23; opracowanie dokumentacji proj. pozostałych elementów wraz ze skutecznym zgłoszeniem zamiaru wyk. robót lub oraz oprac. przedmiarów, kosztorysów i STWIOR, dot. dokumentacji proj. kosztorys. dla inwestycji pn. "Zagospodarowanie Parku Miejskiego w Starachowicach" zgodnie z umową nr 30/ IRG/2017 i aneksami; wydatki ogółem 90 025,00 PLN; wydatki kwalifikowane 78 861,90 PLN; w tym Vat w kwocie 14 746,53 PLN; dofinansowanie 46 788,77 PLN;
- Faktura VAT 3/07/2018; data wystawienia 2018-07-16; wystawiona przez [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO]; opracowanie dokumentacji proj. pozostałych elementów wraz ze skutecznym zgłoszeniem zamiaru wyk. robót lub oraz oprac. przedmiarów, kosztorysów i STWIOR, dot. dokumentacji proj. kosztorys. dla inwestycji pn. "Zagospodarowanie Parku Miejskiego w Starachowicach" zgodnie z umową nr 30/ IRG/2017 i aneksami; wartość netto 73 191,06 PLN; VAT w kwocie 16 833,94 PLN; wartość brutto 90 025,00 PL;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 2019-08-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2019-09-13; data zatwierdzenia 2019-10-11; kurs Euro 4,3865;
- Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2021-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2021-05-06;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 2019-08-31; data przekazania do KE 2019-10-11; data refundacji z KE 2019-10-29; kurs Euro 4,3865.

- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002-K01 za okres od 2018-12-01 do 2019-02-27; przyczyna korekty rejestracja sprawy/ decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-01-17; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 181 575,00 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 164 927,30 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -428,81 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 164 498,49 PLN; dofinansowanie -254,41 PLN; dofinansowanie w korygowanym 139 823,71 PLN; źródło finansowania (bieżący wniosek): środki wspólnotowe -254,41 PLN; krajowe środki publiczne -174,40 PLN, w tym budżet jednostek samorządu -174,40 PLN; prywatne 0,00; suma -428,81 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:
 - poz. 1 faktura VAT 3/07/2018; nr księgowy W 15844/VIII/2018; data wystawienia 2018-07-16; data zapłaty 2018-08-23; opracowanie dokumentacji proj. pozostałych elementów wraz ze skutecznym zgłoszeniem zamiaru wyk. robót lub oraz oprac. przedmiarów, kosztorysów i STWIOR, dot. dokumentacji proj. kosztorys. dla inwestycji pn. "Zagospodarowanie Parku Miejskiego w Starachowicach" zgodnie z umową nr 30/ IRG/2017 i aneksami; kwota dokumentu brutto 0,00; wydatki kwalifikowane -428,81 PLN; w tym Vat w kwocie -80,18 PLN; dofinansowanie -254,41 PLN;
- ❖ Nr projektu RPSW.06.01.00-26-0014/16
 - poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 korekta -117 629,82 PLN**
 - Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.06.01.00-26-0014/16 z 2019-10-31; nr naboru RPSW.06.01.00-IZ.00-26-065/16; data zatwierdzenia 2020-04-03.
 - Umowa nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-00 o dofinansowanie ww. projektu zawarta 2020-04-23 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem Gminą Piekoszów; Oś priorytetowa 6 Rozwój miast; Działanie 6.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym- ZIT KOF; projekt pozakonkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 6 927 558,12 PLN; w tym całkowite wydatki kwalifikowalne 6 178 448,24 PLN; w tym współfinansowanie UE do kwoty nieprzekraczającej 5 251 681,00 PLN stanowiącej 85 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych; wkład własny Beneficjenta w kwocie 926 767,24 PLN stanowiącej 15 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu; wydatki niekwalifikowalne 749 109,88 PLN; okres realizacji od 2019-11-04 do 2021-12-31; okres przedłużony do 2022-10-31;
 - Wstępne ustalenia administracyjne z 1.03.2022 r. z których wynika, w dniu 19.04.2021 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004, w którym zadeklarował jako koszty kwalifikowane wydatki na osłony grzejnikowe, wykonane na dwóch obiektach tj. SP Rykoszyn oraz SP Brynica. W ww. WoP Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowanych m.in. wydatki na osłony grzejnikowe w wysokości 52 036,38 PLN na podstawie faktury nr 719 z dnia 22.12.2020 r. oraz faktury nr FK/57/2021 z 2.02.2021 r. na kwotę 65 593,44 PLN. Zgodnie z „wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020” pkt 6.2 „Ocena kwalifikowalności wydatku” oraz zgodnie z Regulaminem konkursu nr

- RPSW.06.01.00-IZ.00-26-265/16 § 15 pkt 3 „niekwalifikowalne są wszelkie inne prace mające charakter remontu, a nie ulepszenia termomodernizacyjnego”. Mając na uwadze powyższe, beneficjent przesłał w Korespondencji za pośrednictwem systemu SL wiadomość, w której wskazał wysokość niewłaściwie przedstawionych kosztów kwalifikowalnych do rozliczenia. IZ zaakceptowała wyliczenia Beneficjenta z 22.02.2022 r. dotyczące wydatków niekwalifikowanych. Ogółem wartość niekwalifikowalnych, które zostały rozliczone w ramach wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 wynosi 117 629,82 PLN. Ogółem wartość dofinansowania UE od wydatków niekwalifikowalnych wynosi 99 985,34 PLN. Całkowita kwota nieprawidłowości w PLN wynosi: Środki Wspólnoty 99 985,34 PLN; środki krajowe publiczne budżet państwa 0,00; wkład własny Beneficjenta kwalifikowany 17 644,48 PLN; całkowita kwota 117 629,82 PLN.
- Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 z 2021-05-20; za okres od 2021-01-22 do 2021-04-19; data zatwierdzenia 2021-10-13; wydatki ogółem 3 241 067,98 PLN; wydatki kwalifikowalne 2 907 117,60 PLN; dofinansowanie 2 471 049,96 PLN; źródło finansowania wydatki kwalifikowalne: środki wspólnotowe 2 471 049,96 PLN; krajowe środki publiczne 436 067,64 PLN; w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego 436 067,64 PLN; środki prywatne 0,00 PLN; suma 2 907 117,60 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał następujący dokument związane z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 1 faktura VAT nr 719; nr księgowy 18/FZ/FZ/6/12/2020/p.1-2; data wystawienia 2020-12-22; data zapłaty 2020-12-30; roboty termomodernizacyjne - SP Brynica; roboty budowlane - roboty budowlano-instalacyjne związane z termomodernizacją. K-ty niekw. to m.in.: instal. odgromowa, schody, balustrady, daszki zew., malowanie ścian, termomoder. części mieszkalnej w ZOPI Micigózd; numer kontraktu CRU.50.2020.IRO; wydatki ogółem 1 559 383,16 PLN; wydatki kwalifikowane 1 395 523,59 PLN; w tym Vat w kwocie 260 951,57 PLN; dofinansowanie 1 186 195,05 PLN; wartość kosztów niekwalifikowalnych dla budynku SP Brynica wg kosztorysu powykonawczego wynosi 163.859,57 PLN brutto;
 - poz. 2 faktura VAT nr FK/57/2021; nr księgowy FZ/5/4/02.2021/p.1; data wystawienia 2021-02-02; data zapłaty 2021-02-25; roboty budowlane - SP Rykoszyn; roboty budowlano-instalacyjne związane z termomodernizacją. K-ty niekw. to m.in.: instalacja odgromowa, schody, balustrady, daszki zew., malowanie ścian, termomodernizacja części mieszkalnej w ZOPI Micigózd; numer kontraktu CRU.51.2020.IRO; wydatki ogółem 1 660 159,81 PLN; wydatki kwalifikowane 1 495 450,26 PLN; w tym Vat w kwocie 279 637,04 PLN; dofinansowanie 1 271 132,72 PLN; całkowita wartość faktury 2 014 463,34 PLN brutto, w tym termomodernizacja 1 660 159,81 PLN brutto (kwalifikowalne 1 495 450,26 PLN; niekwalifikowalne 164 709,55 PLN) oraz remont sali gimnastycznej 354 303,53 PLN brutto;
 - Faktura VAT nr VAT nr 719; wystawiona 2020-12-22 przez ██████████ za wykonanie termomodernizacji budynku SP Brynica zgodnie z umową nr CRU.50.2020.IRO z 02.03.2020 r. i protokołem odbioru; wartość netto 1 267 791, 19 PLN; VAT 291 591, 97 PL; wartość brutto 1 559 383,16 PLN;
 - Faktura VAT nr VAT nr FK/57/2021; wystawiona 2021-02-02 przez ww. firmę za wykonanie 1) usługi budowlanej w zakresie termomodernizacji budynku SP Rykoszyn zgodnie z umową nr CRU.51.2020.IRO z 02.03.2020 r. i protokołem odbioru na wartość brutto

- 1 660 159,81 PLN; 2) usługi budowlanej prac naprawczych konstrukcyjno-budowlanych wraz z zapleczem przy SP Rykoszyn zgodnie z umową nr CRU.51.2020.IRO z 02.03.2020 r. na wartość brutto 354 303,53 PLN; ogółem wartość faktury netto 1 637 775,07 PLN; Vat 376 688,27 PLN; wartość brutto 2 014 463,34 PLN;
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/21-01 za okres do 2021-10-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-11-15; data zatwierdzenia 2021-12-10; kurs Euro 4,6962;
 - o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/21-00 za okres do 2021-10-31; data przekazania do KE 2021-12-10 ; data refundacji z KE 2021-12-23; kurs Euro 4,6962.
 - o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004-K01 za okres od 2021-01-22 do 2021-04-19; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-01; w informacjach finansowych wykazano: wydatki ogółem w korygowanym wniosku 3 241 067,98 PLN; wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 2 907 117,60 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -117 629,82 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 2 789 487,78 PLN; dofinansowanie -99 985,34 PLN; dofinansowanie w korygowanym 2 371 064,62 PLN; źródło finansowania (bieżący wniosek): środki wspólnotowe -99 985,34 PLN; krajowe środki publiczne -17 644,48 PLN, w tym budżet jednostek samorządu -17 644,48 PLN; prywatne 0,00; suma -117 629,82 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą ujemną:
 - poz. 1 faktura VAT nr 719; nr księgowy 18/FZ/FZ/6/12/2020/p.1-2; data wystawienia 2020-12-22; data zapłaty 2020-12-30; roboty termomodernizacyjne - SP Brynica; roboty budowlane - roboty budowlano-instalacyjne związane z termomodernizacją. K-ty niekw. to m.in.: instalacja odgromowa, schody, balustrady, daszki zew., malowanie ścian, termomodernizacja części mieszkalnej w ZOPI Micigózd; numer kontraktu CRU.50.2020.IRO; kwota dokumentu brutto 0,00; wydatki kwalifikowane -52 036,38 PLN;
w tym Vat w kwocie -9 730,38 PLN; dofinansowanie -44 230,92 PLN; wartość kosztów niekwalifikowalnych dla budynku SP Brynica wg kosztorysu powykonawczego wynosi 163.859,57 PLN brutto;
 - poz. 2 faktura VAT nr FK/57/2021; nr księgowy FZ/5/4/02.2021/p.1; data wystawienia 2021-02-02; data zapłaty 2021-02-25; roboty budowlane - SP Rykoszyn; roboty budowlano-instalacyjne związane z termomodernizacją. K-ty niekw. to m.in.: instalacja odgromowa, schody, balustrady, daszki zew., malowanie ścian, termomodernizacja części mieszkalnej w ZOPI Micigózd; numer kontraktu CRU.51.2020.IRO; kwota dokumentu brutto 0,00; wydatki kwalifikowane -65 593,44 PLN; w tym Vat w kwocie -12 265,44 PLN; dofinansowanie -55 754,42 PLN; całkowita wartość faktury 2 014 463,34 PLN brutto, w tym termomodernizacja 1 660 159,81 PLN brutto (kwalifikowalne 1 495 450,26 PLN; niekwalifikowalne 164 709,55 PLN) oraz remont sali gimnastycznej 354 303,53 PLN brutto;
 - o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004; za okres od 2021-01-22 do 2021-04-19; w którym wykazano dokument odnoszący się do objętej weryfikacją kwoty ujemnej:

- poz. 1 faktura VAT nr 719; nr księgowy 18/FZ/FZ/6/12/2020/p.1-2; data wystawienia 2020-12-22; data zapłaty 2020-12-30; roboty termomodernizacyjne - SP Brynica; numer kontraktu CRU.50.2020.IRO; kwota dokumentu brutto 1 559 383,16 PLN; wydatki kwalifikowane 1 343 487,21 PLN; w tym Vat w kwocie 251 221,19 PLN; dofinansowanie 1 141 964,13 PLN; wartość kosztów niekwalifikowalnych dla budynku SP Brynica wg kosztorysu powykonawczego wynosi 163.859,57 PLN brutto;
- poz. 2 faktura VAT nr FK/57/2021; nr księgowy FZ/5/4/02.2021/p.1; data wystawienia 2021-02-02; data zapłaty 2021-02-25; roboty budowlane - SP Rykoszyn; numer kontraktu CRU.51.2020.IRO; kwota dokumentu brutto 2 014 463,34 PLN; wydatki kwalifikowalne 1 429 856,82 PLN; w tym Vat w kwocie 267 371,60 PLN; dofinansowanie 1 215 378,30 PLN; całkowita wartość faktury 2 014 463,34 PLN brutto, w tym termomodernizacja 1 660 159,81 PLN brutto (kwalifikowalne 1 495 450,26 PLN; niekwalifikowalne 164 709,55 PLN) oraz remont sali gimnastycznej 354 303,53 PLN brutto;

II. Projekty współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego projekt nr RPSW.08.01.01-26-0014/19

poz. 12) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 korekta -857,88 PLN

- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.08.01.01-26-0014/19 z 22.05.2019 r.; nr naboru RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19; Beneficjent Gmina Górno, Górno nr 169, 26-008 Górno; Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-00 o dofinansowanie projektu pn. „Żłobek Gminny w Cedzynie”; zawarta 18.11.2019 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; projekt realizowany będzie przez Żłobek Gminny „Radosna Polanka Marii Skłodowskiej - Curie” w Radlinie; Oś priorytetowa RPSW.08.00.00. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo; Działanie RPSW.08.01.00. Równość mężczyzn i kobiet we wszystkich dziedzinach, w tym dostęp do zatrudnienia, rozwój kariery, godzenie życia zawodowego i prywatnego; Poddziałanie RPSW.08.01.01. Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 (projekty konkursowe); projekt wdrożeniowy; całkowita wartość projektu 1 846 408,80 PLN; dofinansowanie 1 568 758,80 PLN; wkład UE wynosi 1 568 758,80 PLN co stanowi 84,96% całkowitych wydatków kwalifikowalnych; wkład własny pieniężny 277 650,00 PLN co na dzień podpisania umowy stanowi 15,04% wydatków kwalifikowalnych projektu (w tym na dzień podpisania umowy środki z Budżetu Gminy Górno w kwocie 12 000,00 PLN; środki prywatne w kwocie 265 650,00 PLN); koszty pośrednie rozliczane ryczałem w wysokości 20% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich; okres realizacji od 2019-11-01 do 2021-10-31; zakończenie realizacji projektu zostało przedłużone do 28.02.2022 r.
- o Pismo znak ████████080.27.2021.SA z 5.10.2021 r. Beneficjenta - Gmina Górno/Zespół Żłobków w Gminie Górno do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Województwa Świętokrzyskiego, w którym zwrócono się z prośbą o wprowadzenie zmian w budżecie projektu, które wynikają z oszczędności w wynagrodzeniach personelu spowodowanych absencją chorobową w związku z wystąpieniem pandemii wirusem SARS-COV 2. W ww. piśmie podniesiono również, iż intendentka przebywa na zwolnieniu lekarskim (ciąża) w wyniku czego do końca projektu nie będzie wypłacane wynagrodzenie

na kwotę 9 348,00 PLN. Kwota ogółem planowanych oszczędności wynosi 126 787 PLN. W treści ww. pisma został przedstawiony wykaz oszczędności w projekcie „Żłobek Gminny w Cedzynie” z podziałem na kategorie kosztów i kwoty oszczędności. Wskazano również propozycję wykorzystania oszczędności.

- Pismo znak ZŻ.080.27.2021.SA z 11.10.2021 r. Beneficjenta do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Województwa Świętokrzyskiego, w którym zwrócono się z prośbą o wprowadzenie zmian w budżecie projektu, które wynikają z oszczędności w wynagrodzeniach personelu spowodowanych absencją chorobową w związku z wystąpieniem pandemii wirusem SARS-COV 2. Kwota ogółem planowanych oszczędności wynosi 126 162 PLN. W treści ww. pisma został przedstawiony wykaz oszczędności w projekcie „Żłobek Gminny w Cedzynie” z podziałem na kategorie kosztów i kwoty oszczędności. Beneficjent wskazał również propozycję wykorzystania oszczędności.
- Pismo znak EFS-I.433.1.203.2019 z 12 października 2021 r., w którym Instytucja Zarządzająca RPOWŚ na lata 2014-2020 wyraziła zgodę na dokonanie zmian, co wymaga zmodyfikowania zapisów we wniosku o dofinansowanie.
- Pismo znak 0.37.324.2022.RB z 12.09.2022 r. Beneficjenta do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w zakresie korekty wynagrodzenia [REDAKTOWANE] Poinformowano, iż wnioskiem z dnia 11.10.2021 r. zwrócono się do Instytucji Zarządzającej o wprowadzenie zmian w budżecie projektu, które wynikły z oszczędności wynagrodzenia personelu spowodowane absencją chorobową pracowników. Oszczędności wystąpiły również na stanowisku [REDAKTOWANE] W związku z tym, po uzyskaniu zgody IZ w piśmie z 12.10.2021 r. zmniejszono wynagrodzenie [REDAKTOWANE] o kwotę 9 348,00 PLN do kwoty 28 717,00 PLN. W trakcie rozliczania projektu okazało się, że faktyczne wynagrodzenie [REDAKTOWANE] wyniosło 28 801 PLN i przekroczyło planowany w tej pozycji budżet o 84,69 PLN (co stanowi mniej niż 1% kwoty planowanej). W ww. piśmie poinformowano, iż brakującą kwotę uzupełniono z innych pozycji w zadaniu. Zmniejszono pozycję 2.10 budżetu projektu o kwotę 630,20 PLN do kwoty 28 086,80 PLN i utworzono dodatkową pozycję nr 2.45 w wysokości 714,89 PLN (630,20 PLN i 84,69 PLN). W pozycji zwrotu i korekty zmniejszona została kwota wydatków we wniosku za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 a jednocześnie kwota została wykazana w pozycji 2.45 we wniosku za okres 01.01.2022 - 28.02.2022. Jak wyjaśniono łącznie w obu tych pozycjach kwota wydatków zaplanowana w budżecie szczegółowym projektu (pozycje 2.10 i 2.45) wyniosła 28 801,69 PLN i w tej kwocie została rozliczona.
- Wniosek o dofinansowanie projektu suma kontrolna 8927-7-8-26-45-0-646-0-12-10-27 (data wypełnienia 20.10.2021 r.), w którym w sekcji VI. Szczegółowy budżet projektu w pozycji 2.10. wynagrodzenie [REDAKTOWANE] ½ etatu wykazano łączną kwotę 28.717,00 PLN.
- Wniosek o dofinansowanie projektu suma kontrolna 8927-7-8-26-45-0-707-0-13-10-29 (data wypełnienia 9.02.2022 r.), w którym w sekcji VI. Szczegółowy budżet projektu w pozycji 2.10. wynagrodzenie [REDAKTOWANE] ½ etatu wykazano łączną kwotę 28.086,80 PLN. W pozycji 2.45 Wynagrodzenie [REDAKTOWANE] ½ etatu wykazano kwotę 714,89 PLN.
- Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010-02 z 2021-10-14; wniosek za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; data

zatwierdzenia 2021-11-17; wydatki kwalifikowalne na kwotę 171 725,48 PLN; w tym koszty bezpośrednie 143 104,57 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 28 620,91 PLN rozliczane stawką ryczałtową 20% (wg wyliczenia 143 104,57 x 20%); dofinansowanie 160 371,20 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 160 371,20 PLN; prywatne 11 354,28 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał dowód związany z kwotą ujemną w pozycjach od nr 2 do nr 4 ujęty oznaczony ID 000154 w postaci listy płac nr [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-07-27; wg zamieszczonego opisu dotyczy wynagrodzenia [REDAKTOWANE] za lipiec 2021 r., w tym:

- poz. 2 wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 1.148,67 PLN; wynagrodzenie za lipiec [REDAKTOWANE]; wg zamieszczonej informacji wynagrodzenie składa się z wypłaty na ROR w kwocie 1.096,47 PLN i potrąconej składki na PZU w kwocie 52,20 PLN; data zapłaty 2021-07-28;

- poz. 3 wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 396,38 PLN; składka ZUS za lipiec [REDAKTOWANE]; data zapłaty 2021-08-04;

- poz. 4 kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 37,00 PLN; podatek za lipiec [REDAKTOWANE]; data zapłaty 2021-08-04.

Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w pozycjach 2 - 4 wynoszą ogółem 316,41 PLN (wg wyliczenia 1 582,05 x 20%).

- o Lista płac nr [REDAKTOWANE]/07/21 oznaczona ID000154 prowadzona w Zespole Żłobków w Gminie Górno zatyt. „Lista intendent projekt [REDAKTOWANE] 07/21) – UP „nie nauczyciele”; data wypłaty 28.07.2021 r.; RP Projekt Cedzyna; RF 8”; w pozycji 1 wykazano wynagrodzenie pracownika [REDAKTOWANE].
- o Karta opisu do ww. listy płac z której wynika, iż wydatek dotyczy wynagrodzenia dla [REDAKTOWANE], który został poniesiony w związku z realizacją projektu „Żłobek Gminny w Cedzynie” na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-00 z 18.11.2019 r. w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego udokumentowanego; zadanie nr 2 Funkcjonowanie i utrzymanie żłobka; Pozycja kosztów 2.10. Wynagrodzenie [REDAKTOWANE] koszty bezpośrednie; kwota dokumentu 1582,05 PLN; wynagrodzenie 1148,67 PLN; składka ZUS 396,38 PLN; podatek 37,00 PLN.
- o Przelew bankowy z 28.07.2021 r. potwierdzający wypłatę wynagrodzenia dla [REDAKTOWANE] w kwocie 1.096,47 PLN wynikającej z ww. listy płac.
- o Informacja o pozytywnej weryfikacji znak EFS-I.433.1.79.2020 z 17 listopada 2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW, w którym poinformowano Beneficjenta Gminą Górno/Zespół Żłobków w Gminie Górno, iż wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010-01 rozliczający zaliczkę/sprawozdawczy za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30 został zweryfikowany pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym oraz został zatwierdzony. Zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 171 725,48 PLN.

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 2021-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-12-10; data zatwierdzenia 2021-12-23; kurs Euro 4,6962;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 2021-11-30; data przekazania do KE 2021-12-23; data refundacji z KE 2021-12-30; kurs Euro 4,6962.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010-K01 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-04-15; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 171 725,48 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -857,88 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 170 867,60 PLN; dofinansowanie 159 513,32 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -857,88 PLN; W ww. korekcie wymieniono dokument związany z wynagrodzeniem [REDAKTED] za lipiec:
 - listę płac [REDAKTED]/07/21; ID: 000154; data wystawienia 2021-07-27; data zapłaty 2021-07-28; kwota korekty -714,89 PLN; dofinansowanie -714,89 PLN;
 - koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00%; wydatki kwalifikowane w kwocie -142,99 PLN; dofinansowanie -142,99 PLN.
- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 z 2021-10-14; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; w którym wykazano wydatki kwalifikowalne 171 725,48 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 170 867,60 PLN; dofinansowanie 159 513,32 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 160 371,20 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 142 389,68 PLN; koszty pośrednie 28 477,92 PLN (wg wyliczenia 142 389,68 x 20%); źródło finansowania środki wspólnotowe 159 513,32 PLN; prywatne 11 354,28 PLN.

W ww. skorygowanym wniosku o płatność w części odnoszącej się do objętej weryfikacją kwoty ujemnej we wpisach w pozycjach od nr 2 do nr 4 wykazano Listę płac [REDAKTED]/07/21; ID: 000154; datę wystawienia 2021-07-27, w tym:

 - poz. 2 kwota dokumentu brutto 1 582,05 PLN; wydatki kwalifikowalne 433,78 PLN; dofinansowanie 433,78 PLN; wynagrodzenie za lipiec [REDAKTED]; data zapłaty 2021-07-28;
 - poz. 3 kwota dokumentu brutto 1 582,05 PLN; wydatki kwalifikowalne 396,38 PLN; dofinansowanie 396,38 PLN; składka ZUS za lipiec [REDAKTED]; data zapłaty 2021-08-04;
 - poz. 4 kwota dokumentu brutto 1 582,05 PLN; wydatki kwalifikowalne 37,00 PLN; dofinansowanie 37,00 PLN; podatek za lipiec [REDAKTED]; data zapłaty 2021-08-04;
- Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-012-02 z 2022-03-25; za okres od 2022-01-01 do 2022-02-28; rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; data zatwierdzenia 2022-04-15; wydatki kwalifikowalne na kwotę 319 266,78 PLN; w tym koszty bezpośrednie 266 055,65 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 53 211,13 PLN rozliczane stawką ryczałtową 20% (wg wyliczenia 266 055,65 x 20%); dofinansowanie 231 679,81 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objęte weryfikacją kwoty korekty ujemnej:

1) w części dotyczącej postępu finansowego/zestawienia wydatków:

- w poz. 102 Listę płac [REDACTED]/07/21; dowód księgowy oznaczony ID 000154; data wystawienia 2021-07-27; data zapłaty 2021-07-28; koszty personelu - Wynagrodzenie [REDACTED] 1/2 etatu; wydatki kwalifikowalne 714,89 PLN; dofinansowanie 714,89 PLN;
 - Koszty pośrednie w kwocie 142,97 PLN (wg wyliczenia 714,89 x 20%) dotyczące kosztów bezpośrednich udokumentowanych ww. listą płac, zostały uwzględnione w łącznej kwocie kosztów pośrednich wynoszących 53 211,13 PLN zadeklarowanych w ww. wniosku końcowym nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-012-02.
- 2) w części dotyczącej zwrotów i korekt:
- w poz. 1 kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010-02; Zadanie 2 Funkcjonowanie i utrzymanie żłobka; Koszty bezpośrednie personelu - Wynagrodzenie [REDACTED] 1/2 etatu; Listę płac [REDACTED]/07/21; wydatki kwalifikowalne na kwotę (-) 714,89 PLN; dofinansowanie (-) 714,89 PLN. We wpisie poinformowano, iż wydatek zostanie rozliczony w poz. 2,45 budżetu;
 - w poz. 14 kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010-02; koszty pośrednie; wydatki kwalifikowalne (-) 142,99 PLN; dofinansowanie (-) 142,99 PLN (wg wyliczenia 714,89 x 20%).
- o Informacja o pozytywnej weryfikacji znak EFS-I.433.1.79.2020 z 15 kwietnia 2022 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW, w którym poinformowano Beneficjenta Gminę Górno/Zespół Żłobków w Gminie Górno, iż wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-012-01 z 25.03.2022 r.; wniosek końcowy sprawozdawczy za okres od 2022-01-01 do 2022-02-28 został zweryfikowany pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym oraz został zatwierdzony.

❖ projekt nr RPSW.08.01.01-26-0030/19

W ramach projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” badaniem objęto kwoty dwóch korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta we wnioskach o płatność: nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 korekta ujemna - **24 955,00 PLN** i nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 korekta ujemna - **26 565,00 PLN**. Dokumentację dotyczącą korygowanych kwot omówiono poniżej w pozycjach 13 i 14.

poz. 13) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 korekta - 24 955,00 PLN

- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 z 2019-05-22; nr naboru RPSW.08.01.01-IZ.00-26-246/19; Beneficjent Miasto i Gmina Morawica, 26-026 Morawica.
- o Umowa nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-00 o dofinansowanie projektu pn. „Samorządowy żłobek w Morawicy” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-11-04 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.08.00.00.; Działanie RPSW.08.01.00.; Poddziałanie RPSW.08.01.01. Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 (projekty konkursowe); projekt wdrożeniowy; całkowita wartość projektu 2 968 627,72 PLN; co stanowi na dzień

podpisania umowy 84,93 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych; w tym płatność ze środków europejskich w kwocie 2 521 127,72 PLN, co stanowi 84,93 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.

- o Zarządzenie nr 8/2016 Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy z 30.06.2016 r. w sprawie zasad wynajmu i użyczania pomieszczeń w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy.
- o Decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Morawica znak: RG.6844.2.2021.KS z 05.03.2021 r., w której po rozpatrzeniu wniosku Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy, Żłobka Samorządowego w Morawicy oraz w związku ze zmianą stanu zagospodarowania nieruchomości gruntowej oznaczonej działką nr [REDAKTOWANO] pow. [REDAKTOWANO] ha i utworzeniem nowej jednostki budżetowej - Samorządowego Żłobka w Morawicy, ww. organ orzekł o:
 - oddaniu w trwały zarząd Zespołowi Placówek Oświatowych w Morawicy oraz Żłobkowi Samorządowemu w Morawicy nieruchomości gruntową zabudowaną, położoną w Morawicy oznaczoną działką nr [REDAKTOWANO] pow. [REDAKTOWANO] ha oraz działką nr [REDAKTOWANO] pow. 0,0800 ha, stanowiącą własność Miasta i Gminy Morawica, ujawnioną w księdze wieczystej [REDAKTOWANO] w częściach ułamkowych wynoszących.
 - 2592/2943 dla Zespołu Placówek Oświatowych w Morawicy z siedzibą przy ul. Szkolnej 4, 26-026 Morawica.
 - 351/2943 dla Żłobka Samorządowego w Morawicy z siedzibą przy ul. Szkolnej 4, 26-026 Morawica.

Na mocy ww. decyzji Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy oraz Samorządowy Żłobek w Morawicy zwolnione są z ponoszenia opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomością. Zarząd został ustalony na czas nieoznaczony. W celu prowadzenia zadań statutowych Zespół Placówek Oświatowych korzystał będzie z budynku szkoły i przedszkola oraz z pomieszczeń zlokalizowanych na pierwszym piętrze budynku żłobka. Natomiast Żłobek Samorządowy w Morawicy korzystał będzie z pomieszczeń zlokalizowanych na parterze budynku żłobka oraz z placu zabaw usytuowanego przy żłobku. Wszelkie umowy z dostawcami mediów (woda, kanalizacja sanitarna, energia, gaz, odbiór śmieci) zawierać będzie Zespół Placówek Oświatowych. Rozliczenie za poszczególne media pomiędzy jednostkami organizacyjnymi następować będzie w sposób określony przez te jednostki.

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 -03 z 2021-08-06; za okres od 2021-06-01 do 2021-06-30; data zatwierdzenia 2021-09-08; wniosek rozliczający zaliczkę; wydatki kwalifikowalne 158 595,50 PLN w tym koszty bezpośrednie 137 909,13 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 20 686,37 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15% (wg wyliczenia 137 909,13 x 15%); dofinansowanie 134 138,77 PLN; wkład rzeczowy 21 700,00 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 134 138,77 PLN; krajowe środki publiczne w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego 21 700,00 PLN; prywatne 2 756,73 PLN. W ww. WoP, w pozycji nr 46 Beneficjent wykazał dowód związany z kwotą korekty ujemnej, który został wymieniony poniżej:
 - Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek; nr księgowy Nk 002/06/2021; data wystawienia 2021-06-30; dofinansowanie 0,00 PLN; wg zamieszczonego opisu dotyczy udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w m-cach kwiecień-czerwiec 2021 r.; wkład własny - udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydaktyczne, zaplecze

kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokoju pielęgniarki, pokoju socjalnego - wkład własny niepieniężny; wkład rzeczowy na kwotę 21 700,00 PLN.

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej 15,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. WoP, w poz. 46 wynoszą ogółem 3 255,00 PLN (wg wyliczenia $21\ 700,00 \times 15\%$); koszty zostały ujęte w zbiorczej kwocie wydatków rozliczanych ryczałtowo.

- Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek z 30.06.2021 r. dotyczące wysokości wkładu własnego niepieniężnego, w którym Dyrektor Samorządowego Żłobka w Morawicy oświadczył, iż w okresie rozliczeniowym od 1.04.2021 r. do 30.06.2021 r., w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy udostępniono pomieszczenia na potrzeby organizacji i funkcjonowania samorządowego żłobka, prowadzonego w ramach projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19, w wymiarze 860 godzin. Do projektu wniesiono wkład własny niepieniężny w łącznej wysokości 21 700,00 PLN. W treści oświadczenia przedstawiono kalkulację w zakresie ustalenia wysokości wkładu własnego w poszczególnych miesiącach rozliczeniowych (stawka godzinowa 35,00 PLN x liczba godzin).
- Karta opisu do ww. Oświadczenia nr UP-03/2021/Żłobek z 30.06.2021 r. wystawiona w Samorządowym Żłobku w Morawicy (sprzedawca), w której wykazano wydatek brutto 21 700,00 zł; w tym kwalifikowalny w projekcie w kwocie: 21 700,00 zł, w tym VAT 0,00 zł; wkład własny niepieniężny.
- Nota obciążeniowa nr Nk 002/06/2021 z 30.06.2021 r. wystawiona przez Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy (wystawca) na rzecz Samorządowego Żłobka w Morawicy (odbiorcy); z tytułu obciążenia w związku z bieżącą działalnością Samorządowego Żłobka w Morawicy – Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek z 30.06.2021 r.; kwota obciążenia 21 700,00 PLN. W treści ww. noty obciążeniowej w części odnoszącej się do płatności poinformowano, iż ww. kwota stanowi wkład własny niepieniężny.
- Polecenie księgowania PK z 30.06.2021 r. dotyczące ww. noty obciążeniowej nr Nk 002 na kwotę 21 700,00 PLN.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/21-00 za okres do 2021-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-10-15; data zatwierdzenia 2021-11-15; kurs Euro 4,6192;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/21-00 za okres do 2021-09-30; data przekazania do KE 2021-11-15; data refundacji z KE 2021-12-07; kurs Euro 4,6192.
- Pismo Dyrektora Samorządowego Żłobka w Morawicy z 18.01.2022 r. z prośbą o zmianę kwalifikacji wkładu własnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu z niepieniężnego na pieniężny. W ww. piśmie wyjaśniono, iż w ramach pozycji rozliczane są koszty utrzymania i obsługi budynku, w którym mieści się żłobek. Koszty te rozliczane są na podstawie rzeczywiście rozliczonych dostaw i usług obsługi oraz eksploatacji budynku. Koszty obejmują: zakup energii elektrycznej, zakup gazu do ogrzewania pomieszczeń oraz grzania wody, zakup wody, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości stałych, obsługę obiektu w zakresie prac konserwacyjnych oraz dokonywania przeglądu sal, otwierania i zamykania obiektu, usuwania nieczystości stałych z obiektu oraz właściwe ich magazynowanie, odśnieżania dróg ewakuacyjnych, usługi telekomunikacyjne, ubezpieczenie budynku, przeglądy techniczne itp. Powierzchnia Zespołu Placówek

Oświatowych w Morawicy wraz z dobudowanym skrzydłem, w którym mieści się żłobek oraz przedszkole wynosi 5681,89 m². Powierzchnia żłobka wynosi 358,26 m². Żłobek stanowi tym samym 6,305% powierzchni całej nieruchomości (358,26/5681,89) x 100).

- Pismo Znak: EFS-1.433.1.223.2020 z 18 stycznia 2022 r., w którym Instytucja Zarządzająca RPO WŚ na lata 2014-2020 poinformowała, iż w nawiązaniu do pisma z 18.01.2022 r. wyraża zgodę na zmianę sposobu wniesienia wkładu własnego w projekcie. Powyższe wymaga aktualizacji wniosku o dofinansowanie projektu, zmiany harmonogramu płatności oraz aneksowania umowy.
- Wniosek o dofinansowanie projektu pn. Samorządowy Żłobek w Morawicy suma kontrolna 8991-5-5-14-22-0-259-0-8-8-18; data wypełnienia 2021-06-17; w którym w sekcji VI. Szczegółowy budżet projektu w pozycji 2.1. Udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydak., zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokoju pielęgniarki, pokoju socjalnego - wkład własny niepieniężny wykazano kwotę 181 912,50 PLN.
- Wniosek o dofinansowanie projektu pn. Samorządowy Żłobek w Morawicy; suma kontrolna 8991-5-5-14-22-0-308-0-12-8-20; data wypełnienia 2022-01-28; w którym w sekcji VI. Szczegółowy budżet projektu w pozycji 2.1. Udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydak., zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokoju pielęgniarki, pokoju socjalnego - wkład własny niepieniężny wykazano kwotę 0,00 PLN.
- Pismo znak EFS-1.433.1.223.2020 z 16 lutego 2022 r., w którym Instytucja Zarządzająca RPO WŚ na lata 2014-2020 poinformowała, iż wniosek o dofinansowanie suma kontrolna 8991-5-5-14-22-0-308-0-12-8-20; data wypełnienia 2022-01-28; jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym.
- Wg wyjaśnień IZ udzielonych ZA (mail z 20.09.2022 r.) kwota z budżetu z pozycji 2.1. została przesunięta do pozycji od 2.27. do poz. 2.37; zwiększyła wartość wydatków w poz. 2.15. oraz koszty pośrednie. Natomiast zmniejszeniu uległa wartość środków w poz. 2.14. Poinformowano, iż powyższe zmiany skutkowały zmniejszeniem wartości projektu, w tym wkładu własnego oraz dofinansowania projektu (aneks nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-02 z 16.02.2022 r.). Jednocześnie Beneficjent zachował dotychczasowy udział procentowy wkładu własnego tj. 15,07%.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.08.01.01-26-0030/19-006-K01 za okres od 2021-06-01 do 2021-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-28; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 164 690,73 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne - 24 955,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 133 640,50 PLN; dofinansowanie -3 255,00 PLN; dofinansowanie w korygowanym wniosku 130 883,77 PLN; źródło finansowania środki; wkład rzeczowy -21 700,00 PLN; źródło finansowania wspólnotowe -3 255,00 PLN; krajowe środki publiczne, w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego -21 700,00 PLN; Suma -24 955,00 PLN. W ww. korekcie wniosku o płatność wymieniono dokument związany z kwotą korekty ujemnej:
 - Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek; nr księgowy Nk 002/06/2021; data wystawienia 2021-06-30; dofinansowanie 0,00 PLN; wg zamieszczonego opisu dotyczy udostępnienia

pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w okresie kwiecień-czerwiec 2021 r.;
dofinansowanie 0,00 PLN; kwota korekty wydatków kwalifikowalnych -21 700,00 PLN;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00%;
wydatki kwalifikowane w kwocie -3 255,00 PLN; dofinansowanie -3 255,00 PLN.

- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 - 006 z 2021-08-06; za okres od 2021-06-01 do 2021-06-30; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 164 690,73 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 133 640,50 PLN; dofinansowanie 130 883,77 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 134 138,77 PLN; wkład rzeczowy 0,00; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 116 209,13 PLN; koszty pośrednie 17 431,37 PLN (wg wyliczenia 116 209,13 x 15,00%); źródło finansowania środki wspólnotowe 130 883,77 PLN; prywatne 2 756,73 PLN.

W ww. skorygowanym wniosku o płatność objęta weryfikacją kwota ujemna została ujęta w pozycji 46, w której wykazano: Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek; nr księgowy Nk 002/06/2021; za udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w okresie kwiecień-czerwiec 2021 r.; wartość brutto 21 700,00 PLN; data wystawienia 2021-06-30; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie 0,00;

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-008-02 z 2022-02-22; wniosek za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; data zatwierdzenia 2022-03-28; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wydatki kwalifikowalne na kwotę 271 851,75 PLN; w tym koszty bezpośrednie 236 392,83 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 35 458,92 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15,00% (wg wyliczenia 236 392,83 x 15,00%); dofinansowanie 222 868,39 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej w części dotyczącej zwrotów i korekt:

- w poz. 5 kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006- 03; Zadanie 2 Bieżąca działalność Samorządowego żłobka w Morawicy; nr dokumentu Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek; koszty bezpośrednie wkład własny - udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydaktyczne, zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokoju pielęgniarstwa, pokoju socjalnego - wkład własny niepieniężny; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowalne (-) 21 700,00 PLN.

- w poz. 12 kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006- 03; koszty pośrednie; wydatki kwalifikowalne (-) 3 255,00 PLN; dofinansowanie (-) 3 255,00 PLN (wg wyliczenia: 21 700,00 x 15,00%).

- o Przelew bankowy nr ref. 1/93/4450 z 2022-04-25 dokumentujący zwrot przez Gminę Morawica/Samorządowy Żłobek w Morawicy na rachunek bankowy projektu kosztów pośrednich za okres IV-VI 2021 r. w kwocie - 3 255,00 zł oraz za okres VII-IX 2021 r. w kwocie - 3 465,00 zł.

poz. 14) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 korekta -26 565,00 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007-02 z 2021-10-14; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-11-22; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wydatki kwalifikowalne 289 455,03 PLN w tym koszty bezpośrednie 251 700,03 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 37 755,00 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15% (wg wyliczenia 251 700,03 x 15%); dofinansowanie 249 266,21 PLN;

wkład rzeczowy 23 100,00 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 249 266,21 PLN; krajowe środki publiczne w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego 23 100,00 PLN; prywatne 17 088,82 PLN. W ww. WoP, w pozycji nr 66 Beneficjent dowód związany z kwotą korekty ujemnej, który został wymieniony poniżej:

- Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek; nr księgowy NK/003/09/2021; data wystawienia 2021-09-30; dofinansowanie 0,00 PLN; wg zamieszczonego opisu dotyczy udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w okresie lipiec - wrzesień 2021 r.; wkład własny - udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydak., zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokoju pielęgniarki, pokoju socjalnego - wkład własny niepieniężny; wkład rzeczowy na kwotę 23 100,00 PLN.
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej 15,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. WoP, w poz. 66 wynoszą ogółem 3 465,00 PLN (wg wyliczenia 23 100,00 x 15%); koszty zostały ujęte w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo.
- o Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek z 30.09.2021 r. dotyczące wysokości wkładu własnego niepieniężnego, w którym Dyrektor Samorządowego Żłobka w Morawicy oświadczył, iż w okresie rozliczeniowym od 1.07.2021 r. do 30.09.2021 r., w Zespole Placówek Oświatowych w Morawicy udostępniono pomieszczenia na potrzeby organizacji i funkcjonowania samorządowego żłobka, prowadzonego w ramach projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19, w wymiarze 860 godzin. Do projektu wniesiono wkład własny niepieniężny w łącznej wysokości 23 100,00 PLN.
- o Karta opisu do ww. Oświadczenia nr UP-04/2021/Żłobek z 30.09.2021 r. wystawiona w Samorządowym Żłobku w Morawicy (sprzedawca), w której wykazano wydatek brutto 23 100,00 zł; w tym kwalifikowalny w projekcie w kwocie: 23 100,00 zł, w tym VAT 0,00 zł; wkład własny niepieniężny.
- o Nota obciążeniowa nr NK/003/09/2021 z 30.09.2021 r. wystawiona przez Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy (wystawca) na rzecz Samorządowego Żłobka w Morawicy (odbiorcy); z tytułu obciążenia w związku z bieżącą działalnością Samorządowego Żłobka w Morawicy – Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek z 30.09.2021 r.; kwota obciążenia 23 100,00 PLN. W treści ww. noty obciążeniowej w części odnoszącej się do płatności poinformowano, iż ww. kwota stanowi wkład własny niepieniężny.
- o Polecenie księgowania PK z 30.09.2021 r. dotyczące ww. noty obciążeniowej nr Nk 003 na kwotę 23 100,00 PLN.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 2021-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-12-10; data zatwierdzenia 2021-12-23; kurs Euro 4,6962;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 2021-11-30; data przekazania do KE 2021-12-23; data refundacji z KE 2021-12-30; dotyczy ww. deklaracji skierowanej do IC; kurs Euro 4,6962.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku nr RPSW.08.01.01-26-0030/19 -007-K 01 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-28; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 289 455,03 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -26 565,00 PLN; wydatki uznane za

kwalifikowane w korygowanym wniosku 262 890,03 PLN; dofinansowanie -3 465,00 PLN; dofinansowanie w korygowanym wniosku 245 801,21 PLN; źródło dofinansowania środki; wkład rzeczowy -23 100,00 PLN; źródło finansowania wspólnotowe -3 465,00 PLN; krajowe środki publiczne, w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego -23 100,00 PLN; Suma -26 565,00 PLN. W ww. korekcie wniosku o płatność wymieniono dokument związany z kwotą korekty ujemnej:

- Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek; nr księgowy NK/003/09/2021; data wystawienia 2021-09-30; dofinansowanie 0,00 PLN; wg zamieszczonego opisu dotyczy udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w m-cach lipiec - wrzesień 2021 r.; dofinansowanie 0,00 PLN; kwota korekty wydatków kwalifikowalnych -23 100,00 PLN;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00%; wydatki kwalifikowane w kwocie -3 465,00 PLN; dofinansowanie -3 465,00 PLN.

- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 z 2021-10-14; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 289 455,03 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 262 890,03 PLN; dofinansowanie 245 801,21 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 249 266,21 PLN; wkład rzeczowy 0,00; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 228 600,03 PLN; koszty pośrednie 34 290,00 PLN (wg wyliczenia 228 600,03 x 15,00%); źródło finansowania środki wspólnotowe 245 801,21 PLN; prywatne 17 088,82 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność objęta weryfikacją kwota ujemna została ujęta w pozycji 66, w której wykazano:

- Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek; nr księgowy NK/003/09/2021; za udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu w m-cach lipiec - wrzesień 2021 r.; wartość brutto 23 100,00 PLN; data wystawienia 2021-09-30; wydatki kwalifikowalne/ dofinansowanie 0,00 PLN.

Dokumentacja związana z kwotą ujemną (-) 26 565,00 PLN została wymieniona i omówiona powyżej w niniejszym protokole w pkt. 13. Poniżej wymieniono wniosek rozliczeniowy, w którym Beneficjent zadeklarował korygowaną kwotę ujemną:

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-008-02 z 2022-02-22; za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; data zatwierdzenia 2022-03-28; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wydatki kwalifikowalne na kwotę 271 851,75 PLN; w tym koszty bezpośrednie 236 392,83 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 35 458,92 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15,00% (wg wyliczenia 236 392,83 x 15,00%); dofinansowanie 222 868,39 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej w części dotyczącej zwrotów i korekt:

- w poz. 6 kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007-02; Zadanie 2 Bieżąca działalność Samorządowego żłobka w Morawicy; nr dokumentu Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek; koszty bezpośrednie wkład własny - udostępnienie pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu (2 sale dydaktyczne, zaplecze kuchenne, łazienki, szatnie, korytarze, pokoju pielęgniarki, pokoju socjalnego - wkład własny niepieniężny; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowalne (-) 23 100,00 PLN.

- w poz. 13 kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007- 02; koszty pośrednie; wydatki kwalifikowalne (-) 3 465,00 PLN; dofinansowanie (-) 3 465,00 PLN (wg wyliczenia: 23 100,00 x 15,00%).

❖ projekt nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008

poz. 15) Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 korekta - 698,01 PLN

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17 z 2018-01-19; nr naboru RPSW.08.03.03-IZ.00-26-167/17; Beneficjent Gmina Rytwiany, ul. Staszowska; 28-236 Rytwiany.
- Umowa nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-00 o dofinansowanie projektu pn. „Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2018-08-23 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.08.00.00.; Działanie RPSW.08.03.00. Zwiększenie dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej oraz kształcenia podstawowego, gimnazjalnego i ponadgimnazjalnego; Poddziałanie RPSW.08.03.03. Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK (projekty konkursowe); całkowita wartość projektu 635 655,15 PLN stanowiąca na dzień podpisania umowy 88,50% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 25,00% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
- Informacja pokontrolna nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-001 z 10.03.2020 r. sporządzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji znak sprawy KC-II.432.4.2020. Weryfikacją objęto przeprowadzone przez Beneficjenta zamówienie z zastosowaniem procedury zasady konkurencyjności. Postępowanie dotyczyło zakupu usługi szkoleniowej obejmującej zorganizowanie i przeprowadzenie zajęć z programowania, zajęć z robotyki oraz warsztatów z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni w ramach projektu „Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK”. Ustalono, iż zostało przeprowadzone z naruszeniem procedur wynikających z pkt 10 rozdziału 6 sekcji 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. Wyznaczony w ogłoszeniu termin składania ofert wynosił 6 dni i był o jeden dzień krótszy od 7-dniowego terminu wymaganego w ww. przepisach. W postępowaniu uczestniczyli dwaj Wykonawcy, którzy złożyli po 2 oferty na każdą część zamówienia, które spełniały warunki udziału w postępowaniu. W wyniku ww. postępowania Beneficjent zawarł umowy z dwoma wykonawcami: [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] Instytucja Zarządzająca mając na względzie nieznaczny stopień i wagę stwierdzonej ww. nieprawidłowości indywidualnej, którego przedmiotem był zakup ww. usługi szkoleniowej określił korektę finansową w wysokości 2% wartości zamówienia.
- Errata do Informacji pokontrolnej nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-001 z kontroli projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17 pn. „Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK”; znak KC-II.432.4.2020 z 6.05.2020 r.
- Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008-02 z 2020-04-08; za okres od 2020-01-01 do 2020-03-31; data zatwierdzenia 2020-05-05; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wydatki kwalifikowalne 47 042,61 PLN w tym koszty bezpośrednio

37 634,09 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 9 408,52 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 37 634,09 x 25%); dofinansowanie 38 633,34 PLN; w tym koszty bezpośrednie dofinansowanie 32 074,09 PLN; wkład rzeczowy 5 560,00 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 6 559,25 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 37 105,47 PLN; krajowe środki publiczne 9 937,14 PLN w tym budżet państwa 1 527,87 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 8 409,27 PLN.

W ww. WoP Beneficjent wykazał następujące dokumenty związane z kwotą ujemną:

- o Faktura VAT nr 0110/2019/21 z 18.12.2019; nr księgowy/ewidencyjny FA00027; wystawiona przez [REDAKTOWANO] przy ul. [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] (wystawca) dla Gminy Rytwiany; na kwotę brutto 1 920,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 1 881,60 PLN; dofinansowanie 1 881,60 PLN; data zapłaty 2020-01-09; wpisy w pozycjach 1 i 7;
 - poz. 1 zajęcia z programowania (12 godz.). Warsztaty z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni (4 godz.); wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 940,80 PLN; dofinansowanie 940,80 PLN, w tym:
 - a) Inne - Zajęcia z programowania - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 5 grupach, 2x10 os, 3 x12 os) 80h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowane 705,60 PLN; dofinansowanie 705,60 PLN;
 - b) Inne - Warsztaty w zakresie zachowania bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni wynagrodzenie prowadzącego, 8h/1grupę, 5 grup faktura; wydatki kwalifikowane 235,20 PLN; dofinansowanie 235,20 PLN;
 - poz. 7 zajęcia z programowania (16 godz.); Inne - zajęcia z programowania - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 4 grupach, 1gr = 10 os) 100h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 940,80 PLN; dofinansowanie 940,80 PLN; We wpisie poinformowano, iż faktura za zajęcia przeprowadzone w grudniu 2019 r., po 60,00 PLN za godz. 60 PLN dzięki oszczędności z kontraktu nr OR.042.5.2018.MZ;
 - Karta opisu do ww. faktury nr 0110/2019/21 z 18.12.2019 r. z której wynika, iż wydatek dotyczy wypłaty wynagrodzenia za przeprowadzone w grudniu 2019 r. zajęcia z programowania dla uczniów w ww. szkołach w ramach projektu pn.: „Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK”.
Kwota 1920,00 PLN stanowi koszt kwalifikowalny (w 100%) i jest wydatkiem bieżącym.
Źródło finansowania wydatku: środki wspólnotowe 1844,07 PLN; krajowe środki publiczne- budżet państwa 75,93 PLN.
 - Potwierdzenie zapłaty przez Urząd Gminy w Rytwianach za fakturę nr 0110/2019/2; przelew 2020-01-09 na kwotę 1 920,00 PLN.
- o Faktura VAT nr 6/01/2020 z 2020-01-31; nr księgowy/ewidencyjny FA00001; wystawiona przez [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO] dla Gminy Rytwiany; na kwotę brutto 2 860,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 2 640,04 PLN; dofinansowanie 2 640,04 PLN; data zapłaty 2020-01-29; wpisy w pozycjach 2 i 8;
 - poz. 2 Zajęcia z robotyki (20 godz. Zajęć; po 65,00zł za godz.); Inne - zajęcia z robotyki; wynagrodzenie prowadzącego (zajęcia w 5 grupach, 2x10 os, 3 x12 os) 80h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 274,00 PLN; dofinansowanie 1 274,00 PLN;
 - poz. 8 Zajęcia z robotyki (24 godz. po 65,00 PLN za godz., dofinansowanie 58,08 PLN za godz.); Inne - zajęcia z robotyki - wynagrodzenie prowadzącego (zajęcia w 4 grupach, 1 gr =

- 10 os) 100h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 366,04 PLN; dofinansowanie 1 366,04 PLN; Pozostała kwota 106,54 PLN płatna ze środków własnych.
- Karta opisu do ww. faktury z której wynika, iż wydatek dotyczy wypłaty wynagrodzenia za przeprowadzone 44 godziny zajęć z robotyki dla uczniów z ZSP w Strzegomiu 20 godz. oraz uczniów ZPO w Sichowie Dużym 24 godz.
Kwota 2 693,92 PLN stanowi koszt kwalifikowalny (w 100%) i jest wydatkiem bieżącym.
Źródło finansowania wydatku: środki wspólnotowe 2 587,38 PLN; krajowe środki publiczne - budżet państwa 106,54 PLN; pozostała kwota 166,08 PLN płatna ze środków własnych.
 - Potwierdzenie zapłaty przez Urząd Gminy w Rytwianach za fakturę nr 6/01/2020; przelew 2020-01-29 na kwotę 2 860,00 PLN.
 - o Faktura VAT nr 0010/2020/21 z 31.01.2020; nr księgowy/ewidencyjny FA00002; wystawiona przez [REDAKTOR] przy ul. [REDAKTOR] [REDAKTOR] (wystawca) dla Gminy Rytwiany; na kwotę brutto 5 040,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 4 556,41 PLN; dofinansowanie 4 556,41 PLN; data zapłaty 2020-02-20; wpisy w pozycjach 4 i 11;
 - poz. 4 zajęcia z programowania (24 godz.); Inne - zajęcia z programowania - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 5 grupach, 2x10 os, 3 x 12 os) 80 h/1gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 301,83 PLN; dofinansowanie 1 301,83 PLN; We wpisie poinformowano, iż różnica 111,60 PLN między kwotą zawartą we wniosku o dofinansowanie a rzeczywiście poniesioną płatna ze środków własnych;
 - poz. 11 zajęcia z programowania (60 godz.); Inne - Zajęcia z programowania - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 4 grupach, 1 gr=10 os) 100h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 3 254,58 PLN; dofinansowanie 3 254,58 PLN; We wpisie poinformowano, iż różnica 279,00 PLN między kwotą zawartą we wniosku o dofinansowanie a rzeczywiście poniesioną płatna ze środków własnych.
 - Karta opisu do ww. faktury z której wynika, iż wydatek dotyczy wypłaty wynagrodzenia za zajęcia z programowania dla uczniów w szkole ZPO w Sichowie Dużym 60 godz. oraz ZSP w Strzegomiu 24 godz.
Kwota 4 649,40 zł stanowi koszt kwalifikowalny (w 100%) i jest wydatkiem bieżącym.
Źródło finansowania wydatku: środki wspólnotowe 4465,53 PLN; krajowe środki publiczne - budżet państwa 183,87 PLN; pozostała kwota 390,60 PLN płatna ze środków własnych.
 - Potwierdzenie zapłaty przez Urząd Gminy w Rytwianach za fakturę nr 0010/2020/21; przelew 2020-02-20 na kwotę 5 040,00 PLN.
 - o Faktura VAT nr 5/02/2020 z 2020-02-05; nr księgowy/ewidencyjny FA00003; wystawiona przez [REDAKTOR] w [REDAKTOR] dla Gminy Rytwiany; na kwotę brutto 5 980,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 5 236,49 PLN; dofinansowanie 5 236,49 PLN; data zapłaty 2020-03-04; wpisy w pozycjach 5 i 12;
 - poz. 5 Zajęcia z robotyki (76 godz.); Inne - Zajęcia z robotyki wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 5 grupach, 2x10 os, 3 x12 os) 80h/1gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 4 325,80 PLN; dofinansowanie 4 325,80 PLN; We wpisie poinformowano, iż różnica 525,92 PLN między kwotą zawartą we wniosku o dofinansowanie a rzeczywiście poniesioną płatna ze środków własnych;
 - poz. 12 Zajęcia z robotyki (16 godz.); Inne - Zajęcia z robotyki - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 4 grupach, 1gr=10os) 100h/1gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 910,69 PLN; dofinansowanie 910,69 PLN; We wpisie poinformowano, iż różnica

110,72 PLN między kwotą zawartą we wniosku o dofinansowanie a rzeczywiście poniesioną płatną ze środków własnych.

- Karta opisu do ww. faktury z której wynika, iż wydatek dotyczy wypłaty wynagrodzenia za przeprowadzone 92 godziny zajęć z [REDAKTOWANE] dla uczniów z ZSP w Strzegomiu 76 godz. oraz uczniów ZPO w Sichowie Dużym 16 godz.

Kwota 5 343,36 PLN stanowi koszt kwalifikowalny (w 100%) i jest wydatkiem bieżącym.

Źródło finansowania wydatku: środki wspólnotowe 5132,04 PLN; krajowe środki publiczne - budżet państwa 211,32 PLN; pozostała kwota 636,64 PLN płatna ze środków własnych.

- Potwierdzenie zapłaty przez Urząd Gminy w Rytwianach za fakturę nr 5/02/2020; przelew 2020-03-04 na kwotę 5 980,00 PLN.
- o Faktura VAT nr 0025/2020/21 z 2020-02-29; nr księgowy/ewidencyjny FA00004; wystawiona przez [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] (wystawca) dla Gminy Rytwiany; na kwotę brutto 2 880,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 2 562,04 PLN; dofinansowanie 2 562,04 PLN; data zapłaty 2020-03-16; wpis w pozycji 15:

- Inne - zajęcia z programowania - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 4 grupach, 1gr=10 os) 100h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 735,78 PLN; dofinansowanie 1 735,78 PLN;
- Inne - Warsztaty w zakresie zachowania bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni - wynagrodzenie prowadzącego 8h/1 grupę, 4 grupy, faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 826,26 PLN; dofinansowanie 826,26 PLN;

We wpisie poinformowano, iż różnica 265,68 PLN między kwotą zawartą we wniosku o dofinansowanie a rzeczywiście poniesioną płatną ze środków własnych.

- Karta opisu do ww. faktury z której wynika, iż wydatek dotyczy wypłaty wynagrodzenia za przeprowadzone w lutym 2020 r zajęcia z programowania (32 godz.) oraz warsztatów z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni (16 godz.) dla uczniów w szkole ZPO w Sichowie Dużym. Kwota 2 614,32 PLN stanowi koszt kwalifikowalny (w 100%) i jest wydatkiem bieżącym. Źródło finansowania wydatku: środki wspólnotowe 2510,93 PLN; krajowe środki publiczne - budżet państwa 103,39 PLN; pozostała kwota 265,68 PLN płatna ze środków własnych.
- Potwierdzenie zapłaty przez Urząd Gminy w Rytwianach za fakturę 0025/2020/21; przelew 2020-03-16 na kwotę 2 880,00 PLN.

- o Faktura VAT nr 4/03/2020 z 2020-03-05; nr księgowy/ewidencyjny FA00005; wystawiona przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] dla Gminy Rytwiany; na kwotę brutto 1 560,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 1 366,04 PLN; dofinansowanie 1 366,04 PLN; data zapłaty 2020-03-24; wpis w pozycji 16;

- inne - Zajęcia z [REDAKTOWANE] - wynagrodzenie prowadzącego, (zajęcia w 4 grupach, 1 gr=10 os) 100h/1 gr faktura; wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 366,04 PLN; dofinansowanie 1 366,04 PLN;

We wpisie poinformowano, iż różnica 166,08 PLN między kwotą zawartą we wniosku o dofinansowanie a rzeczywiście poniesioną płatną ze środków własnych.

- Karta opisu do ww. faktury z której wynika, iż wydatek dotyczy wypłaty wynagrodzenia za przeprowadzone 24 godzin zajęć z [REDAKTOWANE] dla uczniów ZPO w Sichowie Dużym.

Kwota 1 393,92 PLN stanowi koszt kwalifikowalny (w 100%) i jest wydatkiem bieżącym.

Źródło finansowania wydatku: środki wspólnotowe 1 338,79 PLN; krajowe środki publiczne - budżet państwa 55,13 PLN; pozostała kwota 166,08 PLN płatna ze środków własnych.

- Potwierdzenie zapłaty przez Urząd Gminy w Rytwianach za fakturę nr 4/03/2020; przelew 2020-03-24 na kwotę 1 560,00 PLN.
- o Informacja o pozytywnej weryfikacji znak EFS-1.433.I.290.2019 z 04.05.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW, w którym poinformowano, iż wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008-01 z 8 kwietnia 2020 r. sprawozdawczo-rozliczeniowy za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. został zweryfikowany pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym. Zatwierdzono wydatki kwalifikowalne na kwotę 47 042,61 PLN. Z zamieszczonego w ww. informacji szczegółowego rozliczenia wydatków we wniosku o płatność wynika, iż:
 - kwota wydatków rozliczanych wnioskiem o płatność wynosi 47 507,99 PLN;
 - kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne wynosi 47 042,61 PLN;
 - kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne 465,38 PLNPoinformowano, iż w bieżącym wniosku o płatność w pozycjach 1, 2, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 15 oraz 16 Zestawienia dokumentów przedstawiono wydatki związane z przeprowadzeniem szkoleń w odniesieniu do których została zastosowana korekta 2%. W związku z powyższym wydatki w kwocie 465,38 PLN uznano za niekwalifikowalne (w tym koszty bezpośrednie 372,30 PLN; koszty pośrednie 93,08 PLN; wkład własny w kosztach pośrednich 28,18 PLN). W treści ww. informacji Beneficjent został wezwany do zwrotu na konto projektu kwoty dofinansowania w wysokości 437,20 PLN. Wyjaśniono, iż skorygowano wartości przedstawione w tabelach: Zestawienie dokumentów; Wydatki rozliczane ryczałtowo; Źródła finansowania oraz Rozliczenie zaliczek, powyższe wiąże się z utworzeniem kolejnej wersji wniosku o płatność o numerze: RPSW.08.03.03-260057/17-008-02. Powyższe wiąże się z utworzeniem kolejnej wersji wniosku o płatność o numerze: RPSW.08.03.03-260057/17-008-02.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D20/19-01 za okres do 2020-05-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-06-15; data zatwierdzenia 2020-07-08; kurs Euro 4,4664;
- o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2021-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2021-05-06;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 2020-05-31; data przekazania do KE 2020-07-08; data refundacji z KE 2020-07-22; kurs Euro 4,4664.
- o Informacja pokontrolna nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-002 z 27.08.2020 r. sporządzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji znak sprawy KC-II.432.91.2020. Z ustaleń zawartych w sekcji 11 Ustalenia kontroli pkt 13 wynika, iż weryfikacją objęto wydatki zadeklarowane w kontrolowanym zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 związane z ww. postępowaniem, które zostały udokumentowane:
 - Fakturą VAT nr 0110/2019/21 z dnia 18.12.2019 r. na kwotę 1 920,00 PLN brutto (wydatek kwalifikowalny w kwocie 1 920,00 PLN rozliczony we wniosku o płatność w kwocie 1 881 PLN; uwzględniał korektę finansową w wysokości 2%).
 - Fakturą VAT nr 6/01/2020 z dnia 13.01.2020 r. na kwotę 2 860,00 PLN brutto (wydatek kwalifikowalny w kwocie 2 693,92 PLN rozliczony we wniosku o płatność w kwocie 2 640,04 PLN; uwzględniał korektę finansową w wysokości 2%).

- Fakturą VAT nr 00/10/2020/21 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 5 040,00 PLN brutto (wydatek kwalifikowalny w kwocie 4 649,40 PLN rozliczony we wniosku o płatność w kwocie 4 556,41 PLN; uwzględnił korektę finansową w wysokości 2%).
- Fakturą VAT nr 5/02/2020 z dnia 05.02.2020 r. na kwotę 5 980,00 PLN brutto (wydatek kwalifikowalny w kwocie 5 343,36 PLN rozliczony we wniosku o płatność w kwocie 5 236,49 PLN; uwzględnił korektę finansową w wysokości 2%).
- Fakturą VAT nr 0025/2020/21 z dnia 29.02.2020 r. na kwotę 2 880,00 PLN brutto (wydatek kwalifikowalny w kwocie 2 614,32 PLN rozliczony we wniosku o płatność w kwocie 2 562,04 PLN; uwzględnił korektę finansową w wysokości 2%).
- Fakturą VAT nr 4/03/2020 z dnia 05.03.2020 r. na kwotę 1 560,00 PLN brutto (wydatek kwalifikowalny w kwocie 1 393,92 PLN rozliczony we wniosku o płatność w kwocie 1 366,04 PLN; uwzględnił korektę finansową w wysokości 2%).

W wyniku weryfikacji dokumentacji merytorycznej oraz finansowo-księgowej projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17 pn. „Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK” ustalono, że Beneficjent co do zasady prawidłowo wykonywał zadania związane z realizacją projektu.

- o Wstępne roczne sprawozdanie z kontroli za okres od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 r. znak DAS2.9011.31.2020.2ASQB ze stycznia 2021 r. wydane przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach. Instytucja Audytowa stwierdziła zasadność zwiększenia z 2% do 5% uprzednio nałożonej korekty finansowej przez Instytucję Zarządzającą.
- o Ostateczna informacja pokontrolna nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-005 z 14.04.2021 r.; znak sprawy KC-11.432.14.2021; Z ustaleń kontroli wynika, iż w toku objętego badaniem postępowania realizowanego z wykorzystaniem zasady konkurencyjności Beneficjent skrócił termin składania ofert z 7 do 6 dni. Termin składania ofert został określony w punkcie 10 rozdziału 6 sekcji 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r.

Nieuprawnione skrócenie terminu składania ofert było niezgodne z zapisami 26 ust. 1 zawartej Umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-00 i w konsekwencji naruszało procedury, o których mowa w art. 184 Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. W myśl pkt 4 Wytycznych dotyczących korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez UE w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych, które stanowią załącznik do Decyzji KE^{C(2019)3452} z dnia 14 maja 2019 r., 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 wyniosło 1 dzień, tj. 14,29 % minimalnego okresu) wysokość korekty winna być określona na poziomie 5 % bez możliwości jej obniżania.

Ustalenia kontroli wykazały, że w okresie realizacji projektu Beneficjent rozliczał wydatki w ramach obłożonego korektą finansową postępowania w siedmiu zatwierdzonych wnioskach o płatność o numerach: RPSW.08.03.03-26-0057/17-003-03; RPSW.08.03.03-26-0057/17-004-02; RPSW.08.03.03-26-0057/17-005-02; RPSW.08.03.03-26-0057/17-006-02; RPSW.08.03.03-26-0057/17-007-02; RPSW.08.03.03-26-0057/17-008-02 oraz RPSW.08.03.03-26-0057/17-009-02.

Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne w związku z określoną 5 % wartością korekty wynosi 5 788,36 PLN, w tym w ramach kosztów bezpośrednich 4 929,26

PLN i kosztów pośrednich 859,10 PLN. Z powyższej kwoty do dnia kontroli Beneficjent zwrócił 2 281,06 PLN wraz z należnymi odsetkami w kwocie 165,00 PLN. Zatem pozostała do zwrotu kwota wynosi 3 507,30 PLN.

Obliczenie ww. kwoty szczegółowo wykazane informacji pokontrolnej. Według danych zaprezentowanych w ww. ostatecznej informacji pokontrolnej kwota korekty dotycząca WoP nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008-02 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.:

- kwota brutto wydatków wykazana na dokumentach finansowych (fakturach): 20 240,00 PLN,
 - podstawa korekty (wydatki kwalifikowalne): 18 614,92 PLN,
 - korekta w kosztach bezpośrednich: $18\ 614,92\ \text{PLN} * 5\% = 930,75\ \text{PLN}$,
 - korekta w kosztach pośrednich: $18\ 614,92\ \text{PLN} * 25\% * 0,69716 * 5\% = 162,20\ \text{PLN}$,
 - kwota korekty: $930,75\ \text{PLN} + 162,20\ \text{PLN} = 1\ 092,95\ \text{PLN}$,
 - kwota korekty zastosowanej uprzednio przez IZ: 437,20 PLN,
 - różnica (zwiększenie korekty): $1\ 092,95\ \text{PLN} - 437,20\ \text{PLN} = 655,75\ \text{PLN}$.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008-K 01 za okres od 2020-01-01 do 2020-03-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-06-15; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 47 507,99 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -698,01 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 46 344,60 PLN; dofinansowanie -655,73 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 37 977,61 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -629,80 PLN; krajowe środki publiczne -68,21 PLN, w tym: budżet państwa -25,93 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego -42,28 PLN.
- W ww. korekcie WoP wymienione zostały następujące dokumenty:
- a) koszty bezpośrednie na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych -558,44 PLN; dofinansowanie -558,44 PLN;
- Faktura VAT nr 0110/2019/21 z 18.12.2019; nr księgowy/ewidencyjny FA00027; wpisy w pozycjach 1 i 10;
 - poz. 1 zajęcia z programowania (12 godz.); warsztaty z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni (4 godz.); wydatki kwalifikowalne -28,80 PLN; dofinansowanie -28,80 PLN;
 - poz. 10 zajęcia z programowania (16 godz.); wydatki kwalifikowalne -28,80 PLN; dofinansowanie -28,80 PLN;
 - Faktura VAT nr 6/01/2020 z 2020-01-31; nr księgowy/ewidencyjny FA00001; wpisy w pozycjach 2 i 3;
 - poz. 2 zajęcia z robotyki (20 godz. zajęć po 65,00 PLN za godz.); wydatki kwalifikowalne -39,00 PLN; dofinansowanie -39,00 PLN;
 - poz. 3 zajęcia z robotyki (24 godz. po 65,00 PLN za godz.); wydatki kwalifikowalne -41,82 PLN; dofinansowanie -41,82 PLN;
 - Faktura VAT nr 0010/2020/21 z 31.01.2020; nr księgowy/ewidencyjny FA00002; wpisy w pozycjach 4 i 5
 - poz. 4 zajęcia z programowania (24 godz.); wydatki kwalifikowalne -39,86 PLN; dofinansowanie -39,86 PLN;
 - poz. 5 zajęcia z programowania (60 godz.); wydatki kwalifikowalne -99,62 PLN; dofinansowanie -99,62 PLN;

- Faktura VAT nr 5/02/2020 z 2020-02-05; nr księgowy/ewidencyjny FA00003; wpisy w pozycjach 6 i 7
 - poz. 6 zajęcia z robotyki (76 godz.); wydatki kwalifikowalne - 132,42 PLN; dofinansowanie -132,42 PLN;
 - poz. 7 zajęcia z robotyki (16 godz.); wydatki kwalifikowalne -27,88 PLN; dofinansowanie -27,88 PLN;
- Faktura VAT nr 0025/2020/21 z 2020-02-29; nr księgowy/ewidencyjny FA00004; wpis w pozycji 8; zajęcia z programowania 32 godz. i warsztaty z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni 16 godz.; wydatki kwalifikowalne -78,42 PLN; dofinansowanie -78,42 PLN;
- Faktura VAT nr 4/03/2020 z 2020-03-05; nr księgowy/ewidencyjny FA00005; wpis w pozycji 9; zajęcia z robotyki (24 godz.); wydatki kwalifikowalne -41,82 PLN; dofinansowanie -41,82 PLN;
- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% w kwocie -139,57 PLN; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie -97,29 PLN.
- Potwierdzenie wykonania przelewu 1.07.2021 r. na kwotę 4084,96 PLN (w tym 3472,96 PLN plus odsetki 612,00 PLN) przez Urząd Gminy w Rytwianach na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach w związku z nieprawidłowościami w projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0057/17.
- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008; wniosek za okres od 2020-01-01 do 2020-03-31; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 47507,99 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 46 344,60 PLN; dofinansowanie 37 977,61 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 37 075,65 PLN/dofinansowanie 31 515,65 PLN; koszty pośrednie 9 268,95 PLN (wg wyliczenia 37 075,65 x 25%)/dofinansowanie 6 461,96 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe 36 475,67 PLN; krajowe środki publiczne 9 868,93 PLN, w tym budżet państwa 1 501,94 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 8 366,99 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność, we wpisach odnoszących się do objętej weryfikacją kwoty ujemnej, wykazano następujące dokumenty:
- Faktura VAT nr 0110/2019/21 z 18.12.2019; nr księgowy/ewidencyjny FA00027; wpisy w pozycjach 1 i 7;
 - poz. 1 zajęcia z programowania (12 godz.); warsztaty z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni (4 godz.); kwota brutto 1 920,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 912,00 PLN; dofinansowanie 912,00 PLN;
 - poz. 7 zajęcia z programowania (16 godz.); kwota brutto 1 920,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 912,00 PLN; dofinansowanie 912,00 PLN;
- Faktura VAT nr 6/01/2020 z 2020-01-31; nr księgowy/ewidencyjny FA00001; wpisy w pozycjach 2 i 8;
 - poz. 2 zajęcia z robotyki (20 godz. zajęć po 65,00 PLN za godz.); kwota brutto 2 860,00 PLN wydatki kwalifikowalne 1 235,00 PLN; dofinansowanie 1 235,00 PLN;
 - poz. 8 zajęcia z robotyki (24 godz. po 65,00 PLN za godz., dofinansowanie 58,08 PLN za godz.); kwota brutto 2 860,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 1 324,22 PLN; dofinansowanie 1 324,22 PLN;

- Faktura VAT nr 0010/2020/21 z 31.01.2020; nr księgowy/ewidencyjny FA00002; wpisy w pozycjach 4 i 11
 - poz. 4 zajęcia z programowania (24 godz.); kwota brutto 5 040,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 1 261,97 PLN; dofinansowanie 1 261,97 PLN;
 - poz. 11 zajęcia z programowania (60 godz.); kwota brutto 5 040,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 3 154,96 PLN; dofinansowanie 3 154,96 PLN;
 - Faktura VAT nr 5/02/2020 z 2020-02-05; nr księgowy/ewidencyjny FA00003; wpisy w pozycjach 5 i 12
 - poz. 5 zajęcia z robotyki (76 godz.); kwota brutto 5 980,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 4 193,38 PLN; dofinansowanie 4 193,38 PLN;
 - poz. 12 zajęcia z robotyki (16 godz.); kwota brutto 5 980,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 882,81 PLN; dofinansowanie 882,81 PLN;
 - Faktura VAT nr 0025/2020/21 z 2020-02-29; nr księgowy/ewidencyjny FA00004; wpis w pozycji 15; zajęcia z programowania 32 godz. i warsztaty z bezpieczeństwa w cyberprzestrzeni 16 godz.; kwota brutto 2 880,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 2 483,62 PLN; dofinansowanie 2 483,62 PLN;
 - Faktura VAT nr 4/03/2020 z 2020-03-05; nr księgowy/ewidencyjny FA00005; wpis w pozycji 16; zajęcia z robotyki (24 godz.); kwota brutto 1 560,00 PLN; wydatki kwalifikowalne 1 324,22 PLN; dofinansowanie 1 324,22 PLN;
 - Wstępne sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 RPOWŚ na lata 2014-2020 znak DAS2.9011.13.2021.5.ACMA z listopada 2021 r. wydane przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach. Z Ustalenia 5 wynika, iż w wyniku kontroli na miejscu projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17 IZ ustaliła, że Beneficjent przeprowadzając postępowanie, którego przedmiotem był 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 wg zasady konkurencyjności opisanej w sekcji 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, skrócił termin składania ofert o 1 dzień. W związku z powyższym, IZ ustaliła korektę finansową w wysokości 2% wartości zamówienia. Ustalenie IZ było weryfikowane przez IA na II etapie audytu systemu za rok obrachunkowy 2019/2020. IA ustaliła, że do ww. postępowania należy zastosować stawkę korekty w wysokości 5%. W związku z ustaleniem IA, IZ zwiększyła wysokość korekty dotyczącej zamówienia z 2% do 5%. W trakcie niniejszego audytu systemu IA stwierdziła, że dodatkowa korekta dotycząca wniosków o płatność od nr 003 do nr 008 jest prawidłowa.
- ❖ projekt nr RPSW.08.05.03-26-0008/19
- W ramach ww. projektu pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II” badaniem objęto kwoty pięciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] we wnioskach o płatność: nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 korekta - **2 875,00 PLN**; nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003 korekta **-437,50 PLN**; nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 korekta **-2 812,50 PLN**; nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 korekta **-250,00 PLN**; nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 korekta **-1 875,00 PLN**. Dokumentację dotyczącą

korygowanych kwot omówiono poniżej we wnioskach o płatność wymienionych w pozycjach 16 i 20.

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19 z 2019-04-19; nr naboru RPSW.08.05.03-IZ.00-26-240/19.
- Umowa nr RPSW.08.05.03-26-0008/19 o dofinansowanie projektu pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-10-25 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa 8 Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo; Działanie 8.5 Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego i kształcenia ustawicznego; Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i poza formalna osób dorosłych; projekt konkursowy; projekt wdrożeniowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 1 022 175,00 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 885 775,00 PLN i stanowiącej na dzień podpisania niniejszej Umowy 86,66% określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.
- Pismo znak DN/DF/0371/02/2022 z 28.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19 pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II” z prośbą o możliwość zmiany w pozycji 1.1. dotyczącej wkładu własnego w Budżecie projektu poprzez jej wyzerowanie. Beneficjent uzasadnił powyższe, iż zachodzi podejrzenie, że wydatki w ramach wkładu własnego mogą być niekwalifikowalnymi. Wyjaśniono, iż lokal w którym odbywały się zajęcia był współfinansowany ze środków zewnętrznych. Beneficjent poinformował, iż zamierza wnieść wkład własny w ramach kosztów pośrednich.
- Pismo znak EFS-1.433.1.161.2019 z 2 marca 2022 r., w którym Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS w nawiązaniu do ww. pisma, wyraził zgodę na proponowane zmiany w budżecie projektu. IZ poinformowała, iż powyższe wymaga modyfikacji zapisów wniosku o dofinansowanie oraz aneksowania umowy o dofinansowanie projektu. W związku ze zmianą rodzaju wkładu własnego, dotychczas rozliczony wkład rzeczowy w kwocie 6 600,00 PLN, IZ uznaje za niekwalifikowalne wraz z proporcjonalną wysokością kosztów pośrednich w kwocie 1 650,00 PLN. Poinformowano, iż kwotę kosztów pośrednich należy zwrócić na konto projektu w terminie 14 dni kalendarzowych i przesać wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie wpłaty środków w systemie SL2014.
- Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II” suma kontrolna 8562-11-10-61-52-0-309-0-15-14-20; data wypełnienia 2021-11-22; w którym w sekcji VI. Szczegółowy budżet projektu w kosztach bezpośrednich dotyczących Zadania nr 1 Indywidualnie zdiagnozowanie zapotrzebowania w zakresie podnoszenia umiejętności, kompetencji oraz uzyskiwania kwalifikacji zawodowych w pozycji 1.1. Użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. x 4h) wykazane zostały koszty na łączną kwotę 7 500,00 PLN. Z zakresu finansowego wynika, iż powyższe koszty stanowią wkład własny Beneficjenta; wkład niepieniężny; udział

0,72%. Wg danych w sekcji Zakres finansowy wydatki finansowane w ramach Zadania 1 wkładem własnym wynoszą 33 015,00 PLN.

- o Wniosek o dofinansowanie ww. projektu suma kontrolna 8562-11-11-62-53-0-319-0-18-14-21; data wypełnienia 2022-03-14 w którym w sekcji VI. Szczegółowy budżet projektu w kosztach bezpośrednich dotyczących Zadania nr 1 Indywidualne zdiagnozowanie zapotrzebowania w zakresie podnoszenia umiejętności, kompetencji oraz uzyskiwania kwalifikacji zawodowych w pozycji 1.1. Użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. x 4h) wykazane zostały koszty wykazano kwotę 0,00 PLN.

Wg danych w sekcji Zakres finansowy wydatki finansowane w ramach Zadania 1 wkładem własnym wynoszą 25 515,00 PLN.

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-010-02 z 2022-03-01; za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; data zatwierdzenia 2022-03-29; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wydatki kwalifikowalne na kwotę 502,50 PLN; w tym koszty bezpośrednie 402,00 PLN; dofinansowanie 0,00 oraz koszty pośrednie w wysokości 100,50 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 402,00 x 25,00%); dofinansowanie 100,50 PLN. W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej w części dotyczącej zwrotów i korekt ujęto wydatki kwalifikowalne na kwotę ogółem (-) 8 250,00 PLN; w tym koszty bezpośrednie 6 600,00 PLN; dofinansowanie 0,00; koszty pośrednie -1 650,00 PLN; dofinansowanie -1 650,00 PLN; korekta zgodnie z pismem DN/DF/0371/02/2022 z dnia 28.02.2022; wkład własny - Użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. X 4 h.); wkład rzeczowy; korekta dotyczy wydatków w ramach Zadania 1 INDYWIDUALNE ZDIAGNOZOWANIE ZAPOTRZEBOWANIA W ZAKRESIE PODNOSZENIA UMIEJĘTNOŚCI, KOMPETENCJI ORAZ UZYSKIWANIA KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH, które zostały ujęte:
 - w poz. 1 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002- 04; nr dokumentu 1/USM11i12; wydatki kwalifikowalne (-) 2 300,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - w poz. 2 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002- 04; koszty pośrednie (-) 25,00%; wydatki kwalifikowalne (-) 575,00 PLN; dofinansowanie (-) 575,00 PLN;
 - w poz. 3 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 003-02; nr dokumentu 1/01/2020; wydatki kwalifikowalne (-) 100,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - w poz. 4 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 003-02; nr dokumentu 1/03/2020; wydatki kwalifikowalne (-) 250,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - w poz. 5 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003-02; koszty pośrednie (-) 25,00%; wydatki kwalifikowalne (-) 87,50 PLN; dofinansowanie (-) 87,50 PLN;
 - w poz. 6 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 004- 04; nr dokumentu 1/05/2020; wydatki kwalifikowalne (-) 2 250,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - w poz. 7 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 004- 04; koszty pośrednie (-) 25,00%; wydatki kwalifikowalne (-) 562,50 PLN; dofinansowanie (-) 562,50 PLN;
 - w poz. 8 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005-03; nr dokumentu 01/09/2020; wydatki kwalifikowalne (-) 200,00 PLN; dofinansowanie 0,00;

- w poz. 9 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005-03; koszty pośrednie (-) 25,00%; wydatki kwalifikowalne (-) 50,00 PLN; dofinansowanie (-) 50,00 PLN;
- w poz. 10 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009-02; nr dokumentu PK05/2021/08/0009; wydatki kwalifikowalne (-) 1 500,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- w poz. 11 kwota korekty ujemnej dotycząca WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009-02; koszty pośrednie (-) 25,00%; wydatki kwalifikowalne (-) 375,00 PLN; dofinansowanie (-) 375,00 PLN;
- o Wyciąg bankowy nr 42/2022 za okres 6.04.2022 - 8.04.2022; przelew z 8.04.2022 r. - zwrot kwoty 8 130,90 PLN przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

poz. 16) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 korekta - 2 875,00 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 z 2020-03-11; za okres od 2019-10-01 do 2019-12-31; data zatwierdzenia 2020-04-08; wydatki kwalifikowalne 31 600,53 PLN w tym koszty bezpośrednie 25 280,42 PLN (w tym VAT 347,80 PLN) oraz koszty pośrednie w wysokości 6 320,11 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 25 280,42 x 25%); dofinansowanie 23 637,33 PLN; w tym koszty bezpośrednie dofinansowanie 17 317,22 PLN; wkład rzeczowy 2 300,00 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 6 320,11 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 23 185,64 PLN; krajowe środki publiczne 451,69 PLN w tym budżet państwa 451,69 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00; środki prywatne 7 963,20 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 1 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- nr 1/USM11i12; data wystawienia 2019-12-31; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe 92 godziny razem w miesiącach listopadzie i grudniu 2019 (23 UP x 4 godz.); wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. X 4 h.; wkład własny niefinansowy użyczenie sal na ogółem 92 godziny; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane 2 300,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą 575,00 PLN (wg wyliczenia 2 300,00 x 25%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
- o Dokument Nr: 1/USM11 z 2.12.2019 r. zatyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego” Projekt „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - II etap”, w którym poinformowano, iż w listopadzie 2019 r. w ramach projektu w salach użyczonych przez [REDAKTOWANE] odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe w wymiarze 44 godzin. Do ww. dokumentu zostały załączone oświadczenia z 2.12.2019 r. złożone przez 6 osób, które przeprowadziły ww. spotkania. W treści oświadczeń poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- o Dokument Nr: 1/USM12 z 2.01.2020 r. zatyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w grudniu 2019 r. w ramach projektu w salach użyczonych

- przez [REDAKTOWANE] odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe w wymiarze 92 godzin. Do ww. dokumentu zostały załączone oświadczenia z 2.01.2020 r. złożone przez 6 osób, które przeprowadziły ww. spotkania. W treści oświadczeń poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- o Polecenie księgowania PK 05/2020/07/0025 z 31.07.2020 r. wystawione w [REDAKTOWANE], w którym wykazano wkład własny na kwotę 3.400,00 PLN dotyczący kosztów użyczenia sali za listopad i grudzień 2020 r. W świetle powołanych poniżej wyjaśnień Beneficjenta, we WoP rozliczono wyłącznie koszty użyczenia sal za grudzień 2020 r. udokumentowane dowodem nr 1/USM12 (w którym wykazano 92 godziny; $92 \times 25,00 \text{ PLN} = 2300,00 \text{ PLN}$).
 - o Wyjaśnienie Beneficjenta z 7.10.2022 r., w którym poinformowano, iż w pozycji 1 ww. WoP mylnie wpisano dokument Nr: 1/USM11i12 z tytułu użyczenia sali na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje w ilości 92 godziny razem w miesiącach listopadzie i grudniu 2019 (23 UP x 4 godz.). Poinformowano, iż użyczenie sal dotyczyło wyłącznie grudnia i w związku z powyższym w ww. pozycji winien być wykazany dokument Nr: 1/USM12.
 - o Oświadczenie Beneficjenta z 7.10.2022 r. w zakresie wkładu własnego wykazanego w pozycji 1.1. budżetu projektu - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4h) w którym wyjaśniono, że wykazany we wnioskach o płatność wkład własny za poszczególne okresy był wyliczany na podstawie iloczynu doradztwa identyfikującego predyspozycje zawodowe uczestników projektu i stawki godzinowej za wynajęcie Sali wynoszącej 25,00 PLN.
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D18/19-01 za okres do 2020-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-05-14; data zatwierdzenia 2020-06-09; kurs Euro 4,4242;
 - o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2021-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2021-05-06;
 - o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/19-00 za okres do 2020-04-30; data przekazania do KE 2020-06-09; data refundacji z KE 2020-06-25; kurs Euro 4,4242.
 - o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 -K 01 za okres od 2019-10-01 do 2019-12-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-29; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 31 600,53 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -2 875,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 28 725,53 PLN; dofinansowanie -575,00 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 23 062,33 PLN; wkład rzeczowy -2 300,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -562,95 PLN; krajowe środki publiczne -12,05 PLN, w tym: budżet państwa -12,05 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00; prywatne -2 300,00 PLN; suma -2 875,00 PLN;
W ww. korekcie WoP, w poz. 1 wymieniony został dokument:
 - nr 1/USM11i12; nr księgowy lub ewidencyjny 1/USM11i12; data wystawienia 2019-12-31; dofinansowanie 0,00 PLN; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje - 92 godziny razem w miesiącach listopadzie i grudniu 2019 (23 UP x 4 godz.) zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74

- os. x 4 h.); wkład własny niefinansowy użyczenie sal na ogółem 92 godzin; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane - 2 300,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -575,00 PLN; dofinansowanie -575,00 PLN.
 - o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002; za okres od 2019-10-01 do 2019-12-31; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 31 600,53 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 28 725,53 PLN; dofinansowanie 23 062,33 PLN; wkład rzeczowy 0,00 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 22 980,42 PLN; dofinansowanie 17 317,22 PLN; koszty pośrednie 5 745,11 PLN (wg wyliczenia 22 980,42 x 25%)/dofinansowanie 5 745,11 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 22 622,69 PLN; krajowe środki publiczne 439,64 PLN, w tym budżet państwa 439,64 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00; prywatne 5 663,20 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji 1, w której wykazano:
 - nr 1/USM11i12; nr księgowy lub ewidencyjny 1/USM11i12; data wystawienia 2019-12-31; dofinansowanie 0,00 PLN; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje - 92 godziny razem w miesiącach listopadzie i grudniu 2019 (23 UP x 4 godz.) zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład własny niefinansowy użyczenie sal na ogółem 92 godziny; kwota brutto 2 300,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN; dofinansowanie 0,00;

poz. 17) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003 korekta - 437,50 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 003 z 2020-05-19; za okres od 2020-01-01 do 2020-03-31; data zatwierdzenia 2020-06-15; wydatki kwalifikowalne 262 512,78 PLN w tym koszty bezpośrednie 210 010,22 PLN (w tym VAT 1 704,76 PLN) oraz koszty pośrednie w wysokości 52 502,56 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 210 010,22 x 25%); dofinansowanie 243 692,82 PLN; w tym koszty bezpośrednie dofinansowanie 191 190,26 PLN; wkład rzeczowy 350,00,00 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 52 502,56 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 239 036,10 PLN; krajowe środki publiczne 4 656,72 PLN w tym budżet państwa 4 656,72 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; środki prywatne 18 819,96 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w pozycjach nr 7 i 8 wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
 - poz. 7 nr 1/01/2020; data wystawienia 2020-01-31; użyczenie sali na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu styczniu 2020; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal na 4 godziny w miesiącu styczniu 2020; wydatki kwalifikowane 100,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w poz. 7 wynoszą 25,00 PLN (wg wyliczenia 100,00 x 25%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
 - poz. 8 nr 1/03/2020; data wystawienia 2020-03-31; użyczenie sal na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal na 10 godzin doradztwa w miesiącu marcu; wydatki kwalifikowane 250,00 PLN; dofinansowanie 0,00;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w poz. 8 wynoszą 62,50 PLN (wg wyliczenia 250,00 x 25%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
- o Dokument Nr: 1/01/2020 z 3.02.2020 r. z tyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w styczniu w ramach projektu w salach użyczonych przez [REDAKTOWANO] odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe w wymiarze 4 godzin. Do ww. dokumentu zostało załączone oświadczenie z 3.02.2020 r. złożone przez osobę, która przeprowadziła ww. spotkania. W treści oświadczenia poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- o Dokument Nr: 1/03/2020 z 31.03.2020 r. z tyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w ramach w marcu w ramach projektu w salach użyczonych przez [REDAKTOWANO] odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe w wymiarze 10 godzin. Do ww. dokumentu zostały załączone dwa oświadczenia z 31.03.2020 r. złożone przez osoby, które przeprowadziły spotkania. W treści oświadczeń poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- o Polecenie księgowania PK05/2020/07/0025 z 31.07.2020 r. wystawione w [REDAKTOWANO], w którym wykazano wkład własny na kwotę 100,00 PLN dotyczący kosztów użyczenia sali za 01.2020 oraz na kwotę 250,00 PLN tytułem użyczenia sali za 03.2020 r.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D22/19-01 za okres do 2020-06-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-07-09; data zatwierdzenia 2020-07-28; kurs Euro 4,4664;
- o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2021-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2021-05-06;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 2020-06-30; data przekazania do KE 2020-07-29; data refundacji z KE 2020-08-07; kurs Euro 4,4664.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003-K 01 za okres od 2020-01-01 do 2020-03-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-29; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 262 512,78 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -437,50 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 262 075,28 PLN; dofinansowanie -87,50 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 243 605,32 PLN; wkład rzeczowy -350,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -85,67 PLN; krajowe środki publiczne -1,83 PLN, w tym: budżet państwa -1,83 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; prywatne -350,00 PLN; suma - 350,00 PLN;
W ww. korekcie WoP, w pozycjach 1 i 2 wymienione zostały następujące dokumenty:
 - poz. 1 nr 1/01/2020; data wystawienia 2020-01-31; użyczenie sali na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu styczniu 2020; użyczenie sal na 4 godziny w miesiącu styczniu 2020; wydatki kwalifikowane -100,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - poz. 2 nr 1/03/2020; data wystawienia 2020-03-31; użyczenie sal na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; użyczenie sal na 10 godzin doradztwa w miesiącu marcu; wydatki kwalifikowane -250,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - razem wydatki kwalifikowalne -350,00 PLN; dofinansowanie 0,00;

- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -87,50 PLN; dofinansowanie -87,50 PLN.
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003; za okres od 2020-01-01 do 2020-03-31, w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 262 512,78 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 262 075,28 PLN; dofinansowanie 243 605,32 PLN; wkład rzeczowy 0,00; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 209 660,22 PLN; dofinansowanie 191 190,26 PLN; koszty pośrednie 52 415,06 PLN (wg wyliczenia 209 660,22 x 25%)/dofinansowanie 52 415,06 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 238 950,43 PLN; krajowe środki publiczne 4 654,89 PLN, w tym budżet państwa 4 654,89 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; prywatne 18 469,96 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte w pozycjach 7 i 8, w których wykazano:
 - poz. 7 nr 1/01/2020; data wystawienia 2020-01-31; użyczenie sali na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu styczniu 2020; użyczenie sal na 4 godziny w miesiącu styczniu 2020; kwota brutto 100,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00; dofinansowanie 0,00;
 - poz. 8 nr 1/03/2020; data wystawienia 2020-03-31; użyczenie sal na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; użyczenie sal na 10 godzin doradztwa w miesiącu marcu; kwota brutto 250,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00; dofinansowanie 0,00.

poz. 18) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 korekta -2 812,50 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 z 2020-08-31; za okres od 2020-04-01 do 2020-06-30; data zatwierdzenia 2020-09-25; wydatki kwalifikowalne 166 907,18 PLN w tym koszty bezpośrednie 133 525,74 PLN (w tym VAT 841,31 PLN) oraz koszty pośrednie w wysokości 33 381,44 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 133 525,74 x 25%); dofinansowanie 130 594,45 PLN; w tym koszty bezpośrednie dofinansowanie 97 213,01 PLN; wkład rzeczowy 2 250,00 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 33 381,44 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 127 364,86 PLN; krajowe środki publiczne 3 229,59 PLN w tym budżet państwa 3 229,59 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; środki prywatne 36 312,73 PLN.
W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 6 wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
 - nr 1/05/2020; data wystawienia 2020-05-29; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal w miesiącu maju 2020 na ogółem 90 godzin; wydatki kwalifikowane 2 250,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w poz. 6 wynoszą 562,50 PLN (wg wyliczenia 2 250,00 x 25%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
- o Dokument Nr: 1/05/2020 z 1.06.2020 r. zatyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w maju w ramach projektu w salach użyczonych przez ██████████ odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe w wymiarze 90 godzin. Do ww. dokumentu zostało załączonych 6 oświadczeń

- z 1.06.2020 r. złożonych przez osoby, która przeprowadziły spotkania. W treści oświadczeń poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- o Polecenie księgowania nr PK05/2020/08/0009 z 12.08.2020 r. na kwotę 2.250,00 PLN wystawione w [REDAKTOWANE] tytułem doksięgowania wkładu własnego związanego z użyczeniem sali w miesiącu 05.2020.
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D06/20-01 za okres do 2020-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-10-15; data zatwierdzenia 2020-11-05; kurs Euro 4,6225;
 - o Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
 - o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 2020-09-30; data przekazania do KE 2020-11-06; data refundacji z KE 2020-11-25; kurs Euro 4,6225.
 - o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004-K 01 za okres od 2020-04-01 do 2020-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-29; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 166 907,18 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -2 812,50 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 164 094,68 PLN; dofinansowanie - 562,50 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 130 031,95 PLN; wkład rzeczowy -2 250,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -550,71 PLN; krajowe środki publiczne -11,79 PLN, w tym: budżet państwa -11,79 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; prywatne -2 250,00 PLN; suma -2 812,50 PLN;
W ww. korekcie WoP, w pozycji 1 wymieniony został dokument:
 - nr 1/05/2020; data wystawienia 2020-05-29; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal w miesiącu maju 2020 na ogółem 90 godziny; wydatki kwalifikowane -2 250,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -562,50 PLN; dofinansowanie -562,50 PLN.
 - o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004; za okres od 2020-04-01 do 2020-06-30, w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 166 907,18 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 164 094,68 PLN; dofinansowanie 130 031,95 PLN; wkład rzeczowy 0,00; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednio wynoszą 131 275,74 PLN; dofinansowanie 97 213,01 PLN; koszty pośrednie 32 818,94 PLN (wg wyliczenia 131 275,74 x 25%)/dofinansowanie 32 818,94 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 126 814,15 PLN; krajowe środki publiczne 3 217,80 PLN, w tym budżet państwa 3 217,80 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; prywatne 34 062,73 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji nr 6:
 - nr 1/05/2020; data wystawienia 2020-05-29; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal w miesiącu maju 2020 na ogółem 90 godziny; kwota brutto 2 250,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN; dofinansowanie 0,00;

poz. 19) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 korekta - 250,00 PLN

- Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005-03 z 2020-12-18; za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30; data zatwierdzenia 2021-01-05; wydatki kwalifikowalne 60 811,96 PLN w tym koszty bezpośrednie 48 649,57 PLN (w tym VAT 1 513,40 PLN) oraz koszty pośrednie w wysokości 12 162,39 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 48 649,57 x 25%); dofinansowanie ogółem 38 828,56 PLN; w tym koszty bezpośrednie dofinansowanie 26 666,17 PLN; wkład rzeczowy 200,00 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 12 162,39 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 38 014,96 PLN; krajowe środki publiczne 813,60 PLN w tym budżet państwa 813,60 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; środki prywatne 21 983,40 PLN.
W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 8 wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
- nr 01/09/2020; data wystawienia 2020-10-01; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu wrześniu 2020 r.; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.) wkład rzeczowy; 8 godzin w miesiącu wrześniu 2020; wydatki kwalifikowane 200,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w poz. 8 wynoszą 50,00 PLN (wg wyliczenia 200,00 x 25%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
- Dokument Nr: 01/09/2020 z 1.10.2020 r. zatyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż we wrześniu w ramach projektu w salach użyczonych przez MPK Sp. z o.o. w Kielcach odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe w wymiarze 8 godzin. Do ww. dokumentu zostały załączone dwa oświadczenia z 30.09.2020 r. złożone przez osoby, która przeprowadziły spotkania. W treści poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- Polecenie księgowania nr PK05/2020/09/0010 z 30.09.2020 r. na kwotę 200,00 PLN wystawione w [REDAKTOWANE] tytułem doksięgowania wkładu własnego związanego z użyczeniem sali w miesiącu IX.2020.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/20-00 za okres do 2021-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-02-12; data zatwierdzenia 2021-03-12; kurs Euro 4,5122;
- Roczne Zestawienie Wydatków nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2022-02-15; data zatwierdzenia przez KE 2022-05-02;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W08/20-00 za okres do 2021-01-31; data przekazania do KE 2021-03-12; data refundacji z KE 2021-04-09; kurs Euro 4,5122.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005-K01 za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-29; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 60 811,96 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -250,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 59 954,85 PLN; dofinansowanie -50,00 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 38 171,45 PLN; wkład rzeczowy -200,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -48,95 PLN; krajowe środki publiczne -1,05 PLN, w tym: budżet państwa -1,05 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; prywatne -200,00 PLN; suma -250,00 PLN;

W ww. korekcie WoP, w pozycji 1 wymieniony został dokument:

- nr 01/09/2020; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu wrześniu 2020 r.; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.) wkład rzeczowy; 8 godzin w miesiącu wrześniu 2020; wydatki kwalifikowane -200,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -50,00 PLN; dofinansowanie -50,00 PLN.
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005; za okres od 2020-07-01 do 2020-09-30, w którym dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji nr 8:
 - nr 01/09/2020; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu wrześniu 2020 r.; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.) wkład rzeczowy; 8 godzin w miesiącu wrześniu 2020; kwota brutto 200,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00; dofinansowanie 0,00;

poz. 20) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 korekta -1 875,00 PLN

- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009-02 z 2021-10-07; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-11-08; wydatki kwalifikowalne 2 377,50 PLN w tym koszty bezpośrednie 1 902,00 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 475,50 PLN rozliczane stawką ryczałtową 25,00% (wg wyliczenia 1 902,00 x 25%); dofinansowanie ogółem 475,50 PLN; w tym koszty bezpośrednie dofinansowanie 0,00; wkład rzeczowy 1 500,00 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 475,50 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 465,54 PLN; krajowe środki publiczne 9,96 PLN w tym budżet państwa 9,96 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; środki prywatne 1 902,00 PLN; suma 2 377,50 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 1 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:
 - nr PK05/2021/08/0009; data wystawienia 2021-08-23; użyczenie sali w październiku 2020, listopadzie 2020, maju 2020; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; październik 2020 w wymiarze 48 godzin, listopad 2020 w wymiarze 8 godzin, maj 2020 w wymiarze 4 godziny; wydatki kwalifikowane 1 500,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
 - koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w poz. 1 wynoszą 375,00 PLN (wg wyliczenia 1 500,00 x 25%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
- o Polecenie księgowania nr PK05/2021/08/0009 z 23.08.2021 r. na kwotę 1 500,00 PLN wystawione w [REDAKTOWANE] tytułem doksiewowania wkładu własnego związanego z użyczeniem sali (wg odręcznej dekretacji za 60 godz. x 25,00 PLN).
- o Dokument Nr: 01/10/2020 z 12.08.2021 r. zatył. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w sierpniu 2021 r. dostarczono oświadczenia, iż w ramach projektu w salach użyczonych przez MPK Sp. z o.o. w Kielcach odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe. W związku z powyższym do października należy doksiewować 48 godzin;
- o Dokument nr 01/11/2020 z 12.08.2021 r. zatył. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w sierpniu 2021 r. dostarczono oświadczenia, iż w ramach

projektu w salach użyczonych przez [REDAKTOWANE] odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe. W związku z powyższym do listopada należy dokończyć 8 godzin;

- o Dokument nr 02/05/2020 z 12.08.2021 r. zatył. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, w którym poinformowano, iż w sierpniu 2021 r. dostarczono oświadczenia, iż w ramach projektu w salach użyczonych przez [REDAKTOWANE] odbyły się spotkania identyfikujące predyspozycje zawodowe. W związku z powyższym do maja należy dokończyć 4 godziny;
- o Do ww. dokumentu zostały załączone oświadczenia złożone przez cztery osoby, które przeprowadziły spotkania. W treści poinformowano o wymiarze godzinowym przeprowadzonych spotkań.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 2021-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-12-10; data zatwierdzenia 2021-12-23; kurs Euro 4,6962;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 2021-11-30; data przekazania do KE 2021-12-23; data refundacji z KE 2021-12-30; kurs Euro 4,6962.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009-K01 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-29; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 2 377,50 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -1 875,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 502,50 PLN; dofinansowanie -375,00 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 100,50 PLN; wkład rzeczowy -1 500,00 PLN; źródło dofinansowania środki wspólnotowe -367,14 PLN; krajowe środki publiczne -7,86 PLN, w tym: budżet państwa -7,86 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; prywatne -1 500,00 PLN; suma -1 875,00 PLN;

W ww. korekcie WoP, w pozycji 1 wymieniony został dokument:

- nr PK05/2021/08/0009; data wystawienia 2021-08-23; użyczenie sali w październiku 2020, listopadzie 2020, maju 2020; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; październik 2020 w wymiarze 48 godzin, listopad 2020 w wymiarze 8 godzin, maj 2020 w wymiarze 4 godziny; wydatki kwalifikowane - 1 500,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 25,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -375,00 PLN; dofinansowanie -375,00 PLN.
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30 w którym dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji nr 1:
 - nr PK05/2021/08/0009; data wystawienia 2021-08-23; użyczenie sali w październiku 2020, listopadzie 2020, maju 2020; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; październik 2020 w wymiarze 48 godzin, listopad 2020 w wymiarze 8 godzin, maj 2020 w wymiarze 4 godziny; kwota brutto 1 500,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00; dofinansowanie 0,00;

❖ projekt nr RPSW.09.02.01-26-0094/18

poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 korekta -47,68 PLN

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-00 z 2019-01-14; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-228/18.
- Umowa nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „RAZEM TWORZYMY RODZINĘ – ROZWÓJ WYSOKIEJ JAKOŚCI USŁUG SPOŁECZNYCH W POWIECIE JĘDRZEJOWSKIM DLA RODZIN I OSÓB POTRZEBUJĄCYCH WSPARCIA” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-08-29 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Powiatem Jędrzejowskim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Jędrzejowie; Oś priorytetowa 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych; Poddziałanie 9.2.1. Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty pozakonkursowe dla PCPR); projekt pozakonkursowy; projekt wdrożeniowy; projekt partnerski; projekt będzie realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Jędrzejów ul. Okrzei 49B, 28-300 Jędrzejów; Partner nr 1 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oksie, ul. Włoszczowska 22A, 28-363 Oksa; Partner nr 2 [REDAKTED] i [REDAKTED], ul. [REDAKTED] okres realizacji projektu od 2019-10-01 do 2021-09-30 (24 m-ce); całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 2 136 742,93 PLN. IZ przyznała Beneficjentowi dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1 959 645,38 PLN i stanowiącej na dzień podpisania niniejszej umowy 91,71% określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 z 2021-07-27; za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; data zatwierdzenia 2021-08-26; wniosek rozliczający zaliczkę; wydatki kwalifikowalne 220 050,43 PLN w tym koszty bezpośrednie 191 348,20 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 28 702,23 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15% (wg wyliczenia 191 348,20 x 15%); dofinansowanie ogółem 193 206,30 PLN; wkład rzeczowy 14 700,00 PLN; koszty bezpośrednie dofinansowanie 168 904,27 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 24 302,03 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 178 965,00 PLN; krajowe środki publiczne 25 241,50 PLN w tym budżet państwa 14 241,30 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 11 000,20 PLN; środki prywatne 15 843,93 PLN; suma 220 050,43 PLN. W ww. WoP, w pozycjach nr 19 i 21 Beneficjent wykazał dowody związane z kwotą korekty ujemnej, które zostały wymienione poniżej:
 - poz. 19 lista płac nr 48/2021-04; nr księgowy 24; data wystawienia 2021-04-28; data zapłaty 2021-04-30; wynagrodzenie za m-c kwiecień [REDAKTED]; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTED] umowa o pracę; wydatki kwalifikowane 5 308,77 PLN; dofinansowanie 5 308,77 PLN;
 - poz. 21 lista płac nr 68/2021-05; nr księgowy 32; data wystawienia 2021-05-28; data zapłaty 2021-05-31; wynagrodzenie za m-c maj [REDAKTED]; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTED] umowa o pracę; wydatki kwalifikowane 5 308,77 PLN; dofinansowanie 5 308,77 PLN;
- Podsumowanie listy płac nr 48/2021-04 za m-c 2021-04; data wypłaty 2021-04-30 dla dwóch pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Oksie, w którym wykazano następujące dane:

- | | |
|--|-------------|
| - Ilość osób | 2 |
| - Pełny etat | 0 |
| - Wynagrodzenie brutto (bez zasiłków): | 4410,00 PLN |
| - Razem ZUS prac: | 604,62 PLN |
| - Razem składki ZUS: | 1395,34 PLN |
| - Składki na ubezpiecz. zdrowotne: | 342,49 PLN |
| - Fundusz pracy: | 108,05 PLN |
| - Fundusz emerytur pomostowych: | 0,00 |
| - Kw. ZUS do przeł: | 1845,88 PLN |
| - Całkowity koszt pracodawcy: | 5308,77 PLN |
- W ww. podsumowaniu listy płac wykazano składkę wypadkową wynoszącą 73,65 PLN (wg wyliczenia $4\,410,00 \times 1,67\%$).
 - Wyciąg bankowy nr 11/2021 z 30.04.2021 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzenia za kwiecień 2021 r. dla dwóch pracowników; zapłatę składek ubezpieczeniowych za kwiecień 2021 r. na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach; zapłatę zaliczek na podatek dochodowy odo osób fizycznych PIT-4 na rachunek bankowy urzędu skarbowego.
 - Podsumowanie listy płac nr 68/2021-05 za miesiąc 2021-05; data wypłaty 2021-05-31 dla dwóch pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Oksie, w którym wykazano następujące dane:

| | |
|--|-------------|
| - Ilość osób | 2 |
| - Pełny etat | 0 |
| - Wynagrodzenie brutto (bez zasiłków): | 4410,00 PLN |
| - Razem ZUS prac: | 604,62 PLN |
| - Razem składki ZUS: | 1395,34 PLN |
| - Składki na ubezpiecz. zdrowotne: | 342,49 PLN |
| - Fundusz pracy: | 108,05 PLN |
| - Fundusz emerytur pomostowych: | 0,00 |
| - Kw. ZUS do przeł: | 1845,88 PLN |
| - Całkowity koszt pracodawcy: | 5308,77 PLN |
 - W ww. podsumowaniu listy płac wykazano składkę wypadkową wynoszącą 73,65 PLN (wg wyliczenia $4\,410,00 \times 1,67\%$).
 - Wyciąg bankowy nr 16/2021 z 31.05.2021 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzenia za maj 2021 r. dla dwóch pracowników; zapłatę składek ubezpieczeniowych za maj 2021 r. na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach; zapłatę zaliczek na podatek dochodowy odo osób fizycznych PIT-4 za maj 2021 r. na rachunek bankowy urzędu skarbowego.
 - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-01 za okres do 2021-08-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-09-15; data zatwierdzenia 2021-10-12; kurs Euro 4,6260;
 - Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 2021-08-31; data przekazania do KE 2021-10-12; data refundacji z KE 2021-10-28; kurs Euro 4,6260.
 - Informacja o stopie procentowej składki ZUS dla płatnika GOPS w Oksie z której wynika, iż w okresie od 2021-04-01 do 2022-03-31 wysokość stopy na ubezpieczenie wypadkowe wynosi 1,2%.

- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009-K01 za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-12-01; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 222 488,21 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -47,68 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 220 002,75 PLN; dofinansowanie -46,73 PLN; dofinansowanie korygowany wniosek 193 159,57 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -43,29 PLN; krajowe środki publiczne -4,39 PLN, w tym: budżet państwa -3,44 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego -0,95 PLN; suma -47,68 PLN;
W ww. korekcie WoP, w pozycjach nr 1 i nr 2 wymienione zostały dokumenty:
 - poz. 1 lista płac nr 48/2021-04; nr księgowy 24; wystawca NIP 6561857623; data wystawienia 2021-04-28; data zapłaty 2021-04-30; wynagrodzenie za m-c kwiecień - [REDAKTION]; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTION] umowa o pracę; składki ubezpieczeniowe ZUS, składka zdrowotna, Fundusz Pracy 1845,88 PLN; podatek od osób fizycznych 163,00 PLN; wydatki kwalifikowane -20,73 PLN; dofinansowanie -20,73 PLN;
 - poz. 2 lista płac nr 68/2021-05; nr księgowy 32; wystawca NIP 6561857623; data wystawienia 2021-05-28; data zapłaty 2021-05-31; wynagrodzenie za m-c maj - [REDAKTION]; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTION] umowa o pracę; składki ubezpieczeniowe ZUS, składka zdrowotna, Fundusz Pracy 1845,88 PLN; podatek od osób fizycznych 163,00 PLN; wydatki kwalifikowane -20,73 PLN; dofinansowanie -20,73 PLN;
 - koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -6,22 PLN; dofinansowanie -6,22 PLN.
- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009; za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30, w którym dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte w pozycjach nr 19 i nr 21:
 - poz. 19 lista płac nr 48/2021-04; nr księgowy 24; wystawca NIP 6561857623; data wystawienia 2021-04-28; data zapłaty 2021-04-30; wynagrodzenie za m-c kwiecień - [REDAKTION]; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTION] umowa o pracę; składki ubezpieczeniowe ZUS, składka zdrowotna, Fundusz Pracy 1845,88 PLN; podatek od osób fizycznych 163,00 PLN; kwota brutto 5 308,77 PLN; wydatki kwalifikowane 5 288,04 PLN; dofinansowanie 5 288,04 PLN;
 - poz. 21 lista płac nr 68/2021-05; nr księgowy 32; wystawca NIP 6561857623; data wystawienia 2021-05-28; data zapłaty 2021-05-31; wynagrodzenie za m-c maj - [REDAKTION]; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTION] umowa o pracę; składki ubezpieczeniowe ZUS, składka zdrowotna, Fundusz Pracy 1845,88 PLN; podatek od osób fizycznych 163,00 PLN; kwota brutto 5 308,77 PLN; wydatki kwalifikowane 5 288,04 PLN; dofinansowanie 5 288,04 PLN;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-010 z 2021-10-27; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-12-01; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; wydatki kwalifikowalne na kwotę 323 826,58 PLN; w tym koszty bezpośrednie 281 588,33 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 42 238,25 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15,00% (wg wyliczenia 323 826,58 x 15,00%); dofinansowanie 302 566,40 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009-02; Zadanie 2

Profilaktyka społeczna dzieci i rodzin w ramach funkcjonowania świetlicy środowiskowe; w części dotyczącej zwrotów i korekt w pozycjach nr: 1; 9 i 10:

- poz. 1 koszty pośrednie; korekta -15,00%; wydatki kwalifikowane -6,22 PLN; dofinansowanie 6,22 PLN;

- poz. 9 Lista płac 48/2021-04; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTED]
[REDAKTED] umowa o pracę; zwrot składki wypadkowej za miesiąc kwiecień 2021 (zmniejszenie składki wypadkowej z 1,67 % na 1,20 %; wydatki kwalifikowane -20,73 PLN; dofinansowanie -20,73 PLN;

- poz. 10 Lista płac 68/2021-05; koszty personelu - wynagrodzenie [REDAKTED]
[REDAKTED] umowa o pracę; zwrot składki wypadkowej za miesiąc maj 2021 (zmniejszenie składki wypadkowej z 1,67 % na 1,20 %; wydatki kwalifikowane -20,73 PLN; dofinansowanie -20,73 PLN;

- o Potwierdzenie wykonania przelewu z 28.10.2021 r. przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie na rachunek bankowy IZ właściwy do zwrotów RPOWŚ dla EFS tytułem zwrotu środków na koniec realizacji projektu nr umowy RPSW.09.02.01-26-0094/18 na kwotę ogółem 212 359,13 PLN. Wg karty obciążenia dla ww. projektu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0130/21/002 z 2021-10-28 dokonano zwrotu dofinansowania na kwotę 46,73 PLN.

❖ projekt nr RPSW.09.02.01-26-0095/18

poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 korekta - 159,56 PLN

- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-00 z 2019-01-14; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-228/18.
- o Umowa nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Usługi społeczne dla rodziny” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-09-24 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Powiatem Starachowickim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach; Oś priorytetowa 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych; Poddziałanie 9.2.1. Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty pozakonkursowy); projekt wdrożeniowy; projekt partnerski; projekt będzie realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach, projekt realizowany w partnerstwie: Partner nr 1 [REDAKTED]; Partner nr 2 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowie; Partner nr 3 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu; Partner nr 4 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Starachowicach; okres realizacji projektu od 2019-06-01 do 2022-08-31; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 3 464 316,09 PLN. IZ przyznała Beneficjentowi dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 3 204 453,51 PLN i stanowiącej na dzień podpisania niniejszej umowy 92,5 % określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 15% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich. Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 z 2021-07-21; wniosek za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; data zatwierdzenia 2021-08-03; wydatki kwalifikowalne 622 032,68 PLN w tym koszty bezpośrednie 540 897,98 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 81 134,70 PLN rozliczane

stawką ryczałtową 15% (wg wyliczenia 540 897,98 x 15%); dofinansowanie ogółem 596 275,87 PLN; wkład rzeczowy 11 767,71 PLN; koszty bezpośrednio dofinansowanie 515 141,17 PLN; koszty pośrednie dofinansowanie 81 134,70 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 547 935,82 PLN; krajowe środki publiczne 62 279,15 PLN w tym budżet państwa 52 225,17 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 10 053,98 PLN; środki prywatne 11 817,71 PLN; suma 622 032,68 PLN. W ww. WoP, w pozycjach nr 11 i 17 Beneficjent wykazał dowody związane z kwotą korekty ujemnej, które zostały wymienione poniżej:

- poz. 11 faktura nr FV-000136/2021; nr księgowy 73; wystawca NIP: 6641810115; data wystawienia 2021-05-04; data zapłaty 2021-05-05; opłata za mieszkanie wspomagane; inne koszt wynajmu lokalu na mieszkanie wspomagane na pobyt czasowy wg stawek STBS wraz z mediami; wydatki kwalifikowane 1 157,24 PLN; w tym VAT 35,40 PLN; dofinansowanie 1 157,24 PLN;

- poz. 17 FV-000165/2021; nr księgowy 89; wystawca NIP: 6641810115; data wystawienia 2021-06-01; data zapłaty 2021-06-02; opłata za mieszkanie wspomagane; inne koszt wynajmu lokalu na mieszkanie wspomagane na pobyt czasowy wg stawek STBS wraz z mediami; wydatki kwalifikowane 1 157,24 PLN; w tym VAT 35,40 PLN; dofinansowanie 1 157,24 PLN;

- o Umowa najmu z 03.04.2019 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANO]

w [REDAKTOWANO]

(Wynajmującym) a Powiatem Starachowickim reprezentowanym przez Dyrektora PCPR w Starachowicach (Najemcą). Na mocy ww. umowy Wynajmujący przekazał lokal mieszkalny nr 25 0 powierzchni użytkowej 59,10m² wraz z pomieszczeniem przynależnym w budynku mieszkalnym na Al. [REDAKTOWANO] w [REDAKTOWANO] w celu prowadzenia w nim mieszkania chronionego zgodnie z art. 30a ustawy o niektórych formach popierania budownictwa. Najemca został zobowiązany do ponoszenia opłat na podstawie faktury wystawianej przez Wynajmującego z tytułu miesięcznego czynszu najmu, z góry do 10-tego każdego miesiąca. Opłaty za lokal ustalane są według stawki „czynszu wolnego” obowiązującego w zasobach STBS a opłaty za media według cen stosowanych przez dostawców mediów i prognozy lub ich zużycia w poprzednich okresach rozliczeniowych.

- o Faktura nr FV-000136/2021 z 04.05.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO]

ul. [REDAKTOWANO]

dla Powiatu Starachowickiego (nabywca); Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach (odbiorca) z tytułu opłat z tytułu opłat naliczonych za maj 2021 r. za czynsz, wywóz śmieci; centralne ogrzewanie; zimną wodę, odprowadzanie ścieków; pogrzanie wody na wartość ogółem: netto 1 121,84 PLN; VAT 35,40 PLN; brutto 1 157,24 PLN.

- o Wyciąg z rachunku bankowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach potwierdzający przelew 5.05.2021 r. na kwotę 1 157,24 PLN za ww. fakturę.

- o Faktura nr FV-000165/2021 z 1.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO]

ul. [REDAKTOWANO]

dla Powiatu Starachowickiego (nabywca); Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach (odbiorca) z tytułu opłat naliczonych za czerwiec 2021 r. za czynsz, wywóz śmieci; centralne ogrzewanie; zimną wodę, odprowadzanie ścieków; pogrzanie wody na wartość ogółem: netto 1 121,84 PLN; VAT 35,40 PLN; brutto 1 157,24 PLN.

- Potwierdzenie przelewu z 2.06.2021 r. na kwotę 1 157,24 PLN przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach za ww. fakturę.
- Faktura nr ROZ(f)-000020/2021 z 12.07.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] dla Powiatu Starachowickiego (nabywca); Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach (odbiorca) w związku z rozliczeniem za I półr. 2021 r. kosztów zużycia zimnej wody i odprowadzania ścieków na kwotę do zapłaty 59,14 PLN, w tym netto 54,76 PLN; VAT 4,38 PLN.
- Wyciąg z rachunku bankowego projektu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach potwierdzający zapłatę 28.07.2021 r. na kwotę 59,14 PLN tytułem zapłaty za ww. fakturę (obciążenie rachunku).
- Faktura nr ROZ(f)-000044/2021 z 12.07.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] dla Powiatu Starachowickiego (nabywca); Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach (odbiorca) w związku z rozliczeniem za I półr. 2021 r. kosztów podgrzewania wody na kwotę do zwrotu 44,62 PLN, w tym netto 36,28 PLN; VAT w kwocie 8,34 PLN.
- Faktura nr ROZ(f)-000068/2021 z 12.07.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] dla Powiatu Starachowickiego (nabywca); Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach (odbiorca) w związku z rozliczeniem za okres 1.07.2020 r. do 30.06.2021 r. kosztów centralnego ogrzewania na kwotę do zwrotu 153,27 PLN, w tym netto 124,61 PLN; VAT 28,66 PLN.
- Wyciąg z rachunku bankowego projektu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach potwierdzający wpływ na rachunek projektu 21.07.2021 r. kwoty 197,89 PLN od [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] za ww. faktury nr ROZ(f)-000044/2021 i nr ROZ(f)-000068/2021.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-01 za okres do 2021-08-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-09-15; data zatwierdzenia 2021-10-12; kurs Euro 4,6260;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 2021-08-31; data przekazania do KE 2021-10-12; data refundacji z KE 2021-10-28; kurs Euro 2021-10-28.
- Wyjaśnienia Beneficjenta z 13.10.2022 r., w których wymieniono faktury wystawione przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] dla Powiatu Starachowickiego/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach z tytułu rozliczenia kosztów zużycia zimnej wody i odprowadzania ścieków; kosztów centralnego ogrzewania; podgrzewania wody w związku z najmem lokalu mieszkalnego. W ww. piśmie przedstawiono kalkulację w części odnoszącej się do korekty kosztów bezpośrednich.
- Potwierdzenie przelewu bankowego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach w dniu 21.10.2021 r. na rachunek bankowy projektu kwoty 20,81 PLN tytułem zwrotu kosztów pośrednich.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009-K01 za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-11-23; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku

622 032,68 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -159,56 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 621 873,12 PLN; dofinansowanie -159,56 PLN; korygowany wniosek wkład rzeczowy 11 767,71 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -146,62 PLN; krajowe środki publiczne -12,94 PLN, w tym: budżet państwa -12,94 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00; suma -159,56 PLN;

W ww. korekcie WoP, w pozycjach nr 1 i nr 2 wymienione zostały dokumenty:

- poz. 1 FV-000165/2021; nr księgowy 89; wystawca NIP: 6641810115; data wystawienia 2021-06-01; data zapłaty 2021-06-02; opłata za mieszkanie wspomagane; inne koszt wynajmu lokalu na mieszkanie wspomagane na pobyt czasowy wg stawek STBS wraz z mediami; wydatki kwalifikowane -112,88 PLN; w tym VAT w kwocie -27,78 PLN; dofinansowanie -112,88 PLN;

- poz. 2 faktura nr FV-000136/2021; nr księgowy 73; wystawca NIP: 6641810115; data wystawienia 2021-05-04; data zapłaty 2021-05-05; opłata za mieszkanie wspomagane; inne koszt wynajmu lokalu na mieszkanie wspomagane na pobyt czasowy wg stawek STBS wraz z mediami; wydatki kwalifikowane -25,87 PLN; w tym VAT w kwocie -4,84 PLN; dofinansowanie -25,87 PLN;

- ogółem wydatki kwalifikowalne -138,75 PLN; w tym VAT w kwocie -32,62 PLN; dofinansowanie 138,75 PLN;

- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -20,81 PLN; dofinansowanie -20,81 PLN.

- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009; za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30, w którym dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte w pozycjach nr 11 i 17:

- poz. 11 FV-000136/2021; nr księgowy 73; wystawca NIP: 6641810115; data wystawienia 2021-05-04; data zapłaty 2021-05-05; opłata za mieszkanie wspomagane; kwota brutto 1 157,24 PLN; wydatki kwalifikowane 1 131,37 PLN; w tym VAT w kwocie 30,56 PLN; dofinansowanie 1 131,37 PLN;

- poz. 17 FV-000165/2021; nr księgowy 89; wystawca NIP: 6641810115; data wystawienia 2021-06-01; data zapłaty 2021-06-02; opłata za mieszkanie wspomagane; kwota brutto 1 157,24 PLN; wydatki kwalifikowane 1 044,36 PLN; w tym VAT 7,62 PLN; dofinansowanie 1 044,36 PLN;

- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-010-02 z 2021-10-20; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-11-23; wydatki kwalifikowalne na kwotę 353 268,04 PLN; w tym koszty bezpośrednie 307 189,60 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 46 078,44 PLN rozliczane stawką ryczałtową 15,00% (wg wyliczenia 307 189,60 x 15,00%); dofinansowanie 333 271,08 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009- 02; Zadanie 1 Usamodzielnianie w ramach mieszkalnictwa wspomagane; inne - Koszt wynajmu lokalu na mieszkanie wspomagane na pobyt czasowy wg stawek STBS wraz z mediami; w części dotyczącej zwrotów i korekt w pozycjach od nr 1 do nr 6: ogółem wydatki kwalifikowane -159,56 PLN, w tym koszty bezpośrednie -138,75 PLN; koszty pośrednie -20,81 PLN; w tym:

- poz. 1 koszty pośrednie; korekta -15,00%; wydatki kwalifikowane -20,81 PLN; dofinansowanie -20,81 PLN;

faktura FV-000136/2021

- poz. 3 korekta w związku z rozliczeniem centralnego ogrzewania w mieszk. wspomaganym
- faktura rozliczeniowa nr ROZ (f)-000068/2021, VAT w kwocie -4,35 PLN; Rozliczenie za okres 01.07.2020-30.06.2021r.; wydatki kwalifikowane -23,25 PLN; dofinansowanie -23,25 PLN;
- poz. 5 korekta w związku z rozliczeniem kosztów podgrzania wody w mieszk. wspomaganym - faktura rozliczeniowa nr ROZ(f)- 000044/2021, VAT -0,49 PLN. Rozliczenie za I półrocze 2021r.; wydatki kwalifikowane -2,62 PLN; dofinansowanie -2,62 PLN;
FV-000165/2021
- poz. 2 korekta w związku z rozliczeniem centralnego ogrzewania w mieszk. wspomaganym
- faktura rozliczeniowa nr ROZ (f)-000068/2021, VAT w kwocie -24,31 PLN. Rozliczenie za okres 01.07.2020-30.06.2021r.; wydatki kwalifikowane -130,02 PLN; dofinansowanie -130,02 PLN;
- poz. 4 korekta w związku z rozliczeniem podgrzania wody w mieszk. wspomaganym - faktura rozliczeniowa nr ROZ(f)- 000044/2021, VAT -7,85 PLN. Rozliczenie za I półrocze 2021r.; wydatki kwalifikowane -42,00 PLN; dofinansowanie -42,00 PLN;
- poz. 6 korekta w związku z rozliczeniem zimnej wody i odprowadzenia ścieków w mieszk. wspomaganym - faktura rozliczeniowa nr ROZ(f)-000020/2021, VAT w kwocie 4,38 PLN. Rozliczenie za I półrocze 2021r.; wydatki kwalifikowane 59,14 PLN; dofinansowanie 59,14 PLN;

❖ projekt nr RPSW.09.03.01-26-0001/19

poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 korekta - 98,05 PLN

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.03.01-26-0001/19 z 2019-04-05; nr naboru RPSW.09.03.01-IZ.00-26-237/19.
- Umowa nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-00 o dofinansowanie projektu pn. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-09-26 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] jako Beneficjentem; Oś priorytetowa 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie 9.3.00. Wspieranie ekonomii i przedsiębiorczości społecznej w celu ułatwienia dostępu do zatrudnienia; Poddziałanie 9.3.1. Wsparcie sektora ekonomii społecznej (projekty konkursowe); projekt partnerski; Partner nr 1 [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]; Partner nr 2 [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] okres realizacji projektu od 2019-09-01 do 2023-06-30; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 14 502 801,10 PLN PLN. IZ przyznała Beneficjentowi dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 14 074 745,10 PLN i stanowiącej na dzień podpisania niniejszej umowy 97,05% określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Koszty pośrednie projektu rozliczane ryczałtem zdefiniowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, stanowią 10% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 z 2021-07-13; za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31; data zatwierdzenia 2021-08-13; wydatki kwalifikowalne 940 435,84 PLN w tym koszty bezpośrednie 749 841,67 PLN oraz koszty pośrednie w wysokości 105 100,00 PLN rozliczane ryczałtowo stawką jednostkową na utworzenie miejsca pracy

w przedsiębiorstwie społecznym; 21 020,00 PLN wysokość stawki; 5,00 liczba stawek oraz koszty pośrednie w wysokości 85 494,17 PLN wg stawki ryczałtowej 10%; dofinansowanie ogółem 939 035,84 PLN; koszty bezpośrednie dofinansowanie 748 441,67 PLN; koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo stawką jednostkową dofinansowanie 105 100,00 PLN; koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo stawką ryczałtową wynoszącą 10% dofinansowanie 85 494,17 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 823 469,55 PLN; krajowe środki publiczne 115 566,29 PLN w tym budżet państwa 115 566,29 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,0; środki prywatne 1 400,00 PLN; suma 940 435,84 PLN. W ww. WoP, w pozycjach nr 181, 184 i 185 Beneficjent wykazał dowody związane z kwotą korekty ujemnej, które zostały wymienione poniżej:

- poz. 181 UMOWA NR 8/2021/MIKROGRANTY; nr księgowy PK/UM/21/000004; wystawca NIP: [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-02-26; Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; wydatki kwalifikowane 5 000,00 PLN; w tym VAT 0,0; dofinansowanie 5 000,00 PLN;
- o Wniosek o udzielenie mikrograntu w ramach projektu [REDAKTOWANE]; nr wniosku MIKROGRANTY 8/2020 z 13.12.2020 r. złożony przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]; okres realizacji inicjatywy 2.04.2021 r. do 30.07.2021 r.; w części dotyczącej wydatków finansowanych w ramach ww. mikrograntu wymieniona została brama startowa (zestaw z nadrukiem) na wartość netto 4 065,04 PLN; wartość brutto 5 000,00 PLN.
- o Umowa o udzielenie mikrograntu nr 8/2021/MGRANTY zawarta 4.02.2021 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] zwanym „Grantodawcą/Organizatorem” a [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] zwanym Grantobiorcą/Beneficjentem pomocy; Wsparcie finansowe w ramach ww. umowy realizowane jest w ramach projektu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Organizator pełni rolę Partnera. Wsparcie finansowe w postaci mikrograntu jest objęte regułami pomocy de minimis. W świetle ww. umowy Grantodawca udziela Grantobiorcy pomocy finansowej w postaci mikrograntu w łącznej wysokości 5 000,00 PLN. Grantodawca zobowiązał się do wypłaty środków finansowych w jednej transzy w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszej umowy o udzielenie mikrograntu na rachunek bankowy Beneficjenta pomocy. Okres wydatkowania dotacji 2.04.2021 r. do 30.07.2021 r. Beneficjent został zobowiązany do złożenia rozliczenia otrzymanych środków na podstawie „Sprawozdania z realizacji inicjatywy” w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od terminu zakończenia inicjatywy. Rozliczenie to obejmuje: a) rozliczenie finansowe potwierdzające wydatkowanie otrzymanych środków finansowych zgodnie z zatwierdzonym Wnioskiem o udzielenie mikrograntu na podstawie dokumentów potwierdzających realizację inicjatywy: faktur, rachunków, umów cywilnoprawnych, umów zlecenia, umów o nieodpłatnym świadczeniu usług, ewentualnych umów wolontariackich wraz z kartami czasu pracy, wyciągów bankowych, certyfikatów/zaświadczeń itp.; b) rozliczenie rzeczowe potwierdzające zrealizowanie działań/zadań oraz osiągnięcie produktów i rezultatów zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o udzielenie mikrograntu na podstawie dokumentów rzeczowych np. dokumentacji zdjęciowej, protokoły odbioru usługi/materiału, produkty będące efektem zrealizowanych działań szkoleniowych/warsztatowych itp.

- Przelew bankowy. dokumentujący wypłatę grantu 26.02.2021 r. w wysokości 5 000,00 PLN przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE].
- Polecenie księgowania nr [REDAKTOWANE]/21/000004; data 04.02.2021 r.; okres 2021/02 kwota 5 000,00 PLN; mikrogrant [REDAKTOWANE]
- Załącznik nr 8 do Regulaminu MIKROGRANTÓW - przedsięwzięcie na rzecz ekonomii społecznej SPRAWOZDANIE z REALIZACJI INICJATYWY w ramach projektu [REDAKTOWANE]; nr wniosku 8/2020 z 7.08.2021 r.; wnioskodawca [REDAKTOWANE]. W części c. ROZLICZENIE FINANSOWE wykazano wydatek finansowany w ramach środków pochodzących w postaci bramy startowej na wartość netto 4 000,00 PLN; wartość brutto 4 920,00 PLN; Finansowanie z mikrograntu na kwotę 4 920,00 PLN; budżet inicjatywy/wysokość dofinansowania 5 000,00 PLN; wysokość dofinansowania na realizację 4 920,00 PLN; niewykorzystana kwota dofinansowania 80,00 PLN.
- Faktura [REDAKTOWANE] nr [REDAKTOWANE]/31/2021/03 z 9.03.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]; Brama stalowa slim wielokąt mała na wartość netto 4 000,00 PLN; podatek VAT 920,00 PLN; wartość brutto 4 920,00 PLN. Przelew bankowy potwierdzający zapłatę za ww. fakturę przez [REDAKTOWANE] na rzecz ww. wystawcy 10.03.2021 r. na kwotę 4 920,00 PLN.
- Przelew bankowy dokumentujący zwrot 18.08.2021 r. niewykorzystanych środków z mikrograntu na kwotę 80,00 PLN przez [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy [REDAKTOWANE] - poz. 184 UMOWA NR 16/2021/MIKROGRANTY; nr księgowy [REDAKTOWANE] 21/000007; wystawca NIP: [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-02-17; Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; wydatki kwalifikowane 5 000,00 PLN; w tym VAT 0,0; dofinansowanie 5 000,00 PLN;
- Wniosek o udzielenie mikrograntu w ramach projektu [REDAKTOWANE]; nr wniosku MIKROGRANTY 16/2020 z 14.12.2020 r. złożony przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE]; okres realizacji inicjatywy 01.03.2021 r. do 30.06.2021 r.; w części dotyczącej wydatków finansowanych w ramach ww. mikrograntu wymienione zostały następujące wydatki: blender na wartość brutto 300,00 PLN; wyciskarka do soków na wartość brutto 300,00 PLN; robot wielofunkcyjny na wartość brutto 800,00 PLN; termoboksy (2 szt.) na wartość brutto 300,00 PLN; waga kuchenna na wartość brutto 50,00 PLN; drobny sprzęt (np. formy do pieczenia, patelnie) na wartość brutto na wartość brutto 250,00 PLN; pojemniki jednorazowe (eko) na wartość brutto 500,00 PLN; produkty spożywcze na wartość brutto 1 500,00 PLN; wynagrodzenie specjalisty na wartość brutto 500,00 PLN; obsługa formalno-rachunkowa na wartość brutto 500,00 PLN; wnioskowana kwota mikrograntu 5 000,00 PLN.
- Wniosek o dokonanie przesunięć pomiędzy ww. wydatkami w związku z powstałymi oszczędnościami: Poz. 2 „Wyciskarka do soków” kwota 43,98 zł do poz. 8 "Produkty spożywcze"; Poz. 9 "Wynagrodzenie specjalisty" kwota 500,00 zł do poz. 8 "Produkty spożywcze"; poz. 4 „Termoboksy (2 szt.)” kwota 120,05 zł do poz. 6 "Drobny sprzęt"; poz. 5 „Waga kuchenna” kwota 26,41 zł do poz. 6 "Drobny sprzęt". Po zmianach budżet inicjatywy przedstawia się następująco: blender na wartość brutto 300,00 PLN; wyciskarka

do soków na wartość brutto 256,02 PLN; robot wielofunkcyjny na wartość brutto 800,00 PLN; termoboksy (2 szt.) na wartość brutto 179,95 PLN; waga kuchenna na wartość brutto 23,59 PLN; drobny sprzęt (np. formy do pieczenia, patelnie) na wartość brutto na wartość brutto 396,46 PLN; pojemniki jednorazowe (eko) na wartość brutto 500,00 PLN; produkty spożywcze na wartość brutto 2 043,98 PLN; wynagrodzenie specjalisty 0,00; obsługa formalno-rachunkowa na wartość brutto 500,00 PLN; wnioskowana kwota mikrograntu 5 000,00 PLN.

- o Umowa o udzielenie mikrograntu nr 16/2021/MGRANTY zawarta 4.02.2021 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] zwanym „Grantodawcą/Organizatorem” a [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE], zwanym Grantobiorcą/Beneficjentem pomocy; Wsparcie finansowe w ramach ww. umowy realizowane jest w ramach projektu [REDAKTOWANE]. Organizator pełni rolę Partnera. Wsparcie finansowe w postaci mikrograntu jest objęte regułami pomocy de minimis. W świetle ww. umowy Grantodawca udziela Grantobiorcy pomocy finansowej w postaci mikrograntu w łącznej wysokości 5 000,00 PLN. Grantodawca zobowiązał się do wypłaty środków finansowych w jednej transzy w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszej umowy o udzielenie mikrograntu na rachunek bankowy Beneficjenta pomocy. Okres wydatkowania dotacji 01.03.2021 r. do 30.06.2021 r. Beneficjent został zobowiązany do złożenia rozliczenia otrzymanych środków na podstawie „Sprawozdania z realizacji inicjatywy” w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od terminu zakończenia inicjatywy. Rozliczenie to obejmuje: a) rozliczenie finansowe potwierdzające wydatkowanie otrzymanych środków finansowych zgodnie z zatwierdzonym Wnioskiem o udzielenie mikrograntu na podstawie dokumentów potwierdzających realizację inicjatywy: faktur, rachunków, umów cywilnoprawnych, umów zlecenia, umów o nieodpłatnym świadczeniu usług, ewentualnych umów wolontariackich wraz z kartami czasu pracy, wyciągów bankowych, certyfikatów/zaświadczeń itp.; b) rozliczenie rzeczowe potwierdzające zrealizowanie działań/zadań oraz osiągnięcie produktów i rezultatów zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o udzielenie mikrograntu na podstawie dokumentów rzeczowych np. dokumentacji zdjęciowej, protokoły odbioru usługi/materiału, produkty będące efektem zrealizowanych działań szkoleniowych/warsztatowych itp.
- o Przelew bankowy dokumentujący wypłatę grantu 17.02.2021 r. w wysokości 5 000,00 PLN przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE].
- o Polecenie księgowania [REDAKTOWANE] nr PK/UM/21/000007; data 04.02.2021 r.; okres 2021/02 kwota 5 000,00 PLN; mikrogrant [REDAKTOWANE].
- o Załącznik nr 8 do Regulaminu MIKROGRANTÓW - przedsięwzięcie na rzecz ekonomii społecznej SPRAWOZDANIE z REALIZACJI INICJATYWY w ramach projektu [REDAKTOWANE]; nr wniosku 16/2021/2020; data złożenia 14.07.2021 r.; wnioskodawca [REDAKTOWANE]. W części c. ROZLICZENIE FINANSOWE w pozycjach od nr 1 do nr 14 wykazano wydatki finansowane w ramach środków pochodzących z grantu na kwotę brutto ogółem 4 994,03 PLN; finansowane z mikrograntu 4 992,86 PLN; budżet inicjatywy/wysokość dofinansowania 5 000,00 PLN; wkład własny 1,77 PLN; wysokość dofinansowania na realizację 4 992,86 PLN; niewykorzystana kwota dofinansowania 7,14 PLN.

- o Dokumentacja potwierdzająca poniesienie wydatków przez [REDAKTOWANE] sfinansowanych ze środków pochodzących z ww. grantu: Faktura VAT nr 2/0203/06/2021/M1 z 2021-06-14 wystawiona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] blender na wartość brutto 320,99 PLN; potwierdzenie przelewu 17.06.2021 r. na kwotę 320,99 PLN; faktura VAT nr FV 2/0343/06/2021/M1 z 2021-06-22 wystawiona przez ww. spółkę na kwotę 1 176,95 PLN; potwierdzenie przelewu 28.06.2021 r. na kwotę 1 176,95 PLN; faktura VAT nr F2/0202/06/2021/M1 z 2021-06-14 wystawiona przez ww. spółkę na kwotę 651,62 PLN; potwierdzenie przelewu 17.06.2021 r. na kwotę 651,62 PLN; faktura nr VAT 548B/MAG/2021 z 2021-06-09 wystawiona przez [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] na kwotę 499,37 PLN; potwierdzenie przelewu 17.06.2021 r. na kwotę 499,37 PLN; faktura nr F/000295/21 z 29.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] na kwotę 92,92 PLN (artykuły spożywcze); potwierdzenie przelewu 30.06.2021 r. na kwotę 92,92 PLN; faktura nr 427/[REDAKTOWANE]/06/2021 z 18.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], gm. [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 640,43 PLN (artykuły spożywcze); potwierdzenie przelewu 17.06.2021 r. na kwotę 640,43 PLN; faktura nr 00020/21/[REDAKTOWANE] 71 z 22.06.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE] na kwotę 40,12 PLN; potwierdzenie przelewu 17.06.2021 r. na kwotę 40,12 PLN; faktura VAT nr 1878/01786/260621/01 wystawiona przez [REDAKTOWANE] na kwotę 196,50 PLN (paragon oznaczony NIP nabywcy [REDAKTOWANE]); potwierdzenie przelewu z tytułu zwrotu kwoty 236,62 PLN na rachunek bankowy osoby [REDAKTOWANE] ze [REDAKTOWANE] z tytułu zapłaty za faktury nr 00020/21/FVSS71 i nr 1878/01786/260621/01; faktury wystawione przez [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE]: faktura nr 16/2021 z 29.06.2021 r. na kwotę 265,15 PLN; nr 17/2021 z 29.06.2021 r. na kwotę 448,59 PLN; faktura nr 18/2021 z 29.06.2021 r. na kwotę 160,64 PLN; potwierdzenie przelewu 30.06.2021 r. na kwotę 874,39 PLN; faktura nr 15/06/2027 z 2021-06-30 wystawiona przez [REDAKTOWANE] na kwotę 500,00 PLN; potwierdzenie przelewu 30.06.2021 r. na kwotę 500,00 PLN.
- o Przelew bankowy dokumentujący zwrot 19.07.2021 r. niewykorzystanych środków z mikrograntu na kwotę 7,14 PLN przez [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy [REDAKTOWANE] (umowa nr 16/2021/MGRANTY zawarta 4.02.2021 r.).
 - poz. 185 PK/UM/21/000008; nr księgowy UMOWA NR 15/2021/MIKROGRANT; wystawca NIP: [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-02-24; data zapłaty 2021-03-08; Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE] I [REDAKTOWANE]; Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE] wydatki kwalifikowane 5 000,00 PLN; w tym VAT 0,0; dofinansowanie 5 000,00 PLN;
 - Wniosek o udzielenie mikrograntu w ramach projektu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]; nr wniosku MIKROGRANTY 15/2020 z 14.12.2020 r. złożony przez [REDAKTOWANE] utworzenia [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] (zwanego dalej [REDAKTOWANE]); okres realizacji inicjatywy od 1.02.2021 r. do 31.08.2021 r.; w części dotyczącej wydatków finansowanych w ramach ww. mikrograntu wymienione zostały następujące wydatki: projektor multimedialny (1 szt.) na wartość brutto 3 000,00 PLN; przenośny ekran ręcznie zwijany na statywie z trójnogiem (1 szt.) na wartość brutto 350,00 PLN; zewnętrzny napęd płyt CD i DVD (1 szt.) na wartość brutto 150,00 PLN; „Odporni Mentalnie” innowacyjny w Polsce zestaw gier (1 szt.) na wartość

- brutto 350,00 PLN; zakup narzędzi psychometrycznych kwestionariusz uzdolnień przedsiębiorczych (KUP 20 szt.) na wartość brutto 460,00 PLN; materiały biurowe 1 komplet (m.in. papier, toner/tusz do drukarki, papier do flipcharta, flamastry) na wartość brutto 340,00 PLN; flipchart magnetyczny mobilny na kółkach (1 szt.) na wartość brutto 350,00 PLN; wnioskowana kwota mikrograntu 5 000,00 PLN.
- o Oświadczenie z 29.12.2020 r. złożone przez członków Grupy Inicjatywnej w którym poinformowano, iż wniosek o udzielenie mikrograntu został zmieniony w polu dotyczącym okresu realizacji inicjatywy [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]. Nie wprowadzono żadnych innych zmian. Wg załączonego Wniosku o udzielenie mikrograntu w ramach projektu [REDAKTOWANE]; nr wniosku MIKROGRANTY 15/2020 z 14.12.2020 r. złożonego przez [REDAKTOWANE] utworzenia [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] (zwanego dalej [REDAKTOWANE]); okres realizacji inicjatywy od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r.;
 - o Pismo znak [REDAKTOWANE]/1/2021 z 29.03.2021 r. do Prezesa [REDAKTOWANE] w którym Prezes [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] poinformował o wygospodarowaniu oszczędności na kwotę 876,95 PLN oraz o propozycji wydatkowania ww. kwoty.
 - o Umowa o udzielenie mikrograntu nr 15/2021/MGRANTY zawarta 24.02.2021 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] zwanym „Grantodawcą/Organizatorem” a [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] zwanym Grantobiorcą/Beneficjentem pomocy; Wsparcie finansowe w ramach ww. umowy realizowane jest w ramach projektu [REDAKTOWANE]. Organizator pełni rolę Partnera. Wsparcie finansowe w postaci mikrograntu jest objęte regułami pomocy de minimis. W świetle ww. umowy Grantodawca udziela Grantobiorcy pomocy finansowej w postaci mikrograntu w łącznej wysokości 5 000,00 PLN. Grantodawca zobowiązał się do wypłaty środków finansowych w jednej transzy w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszej umowy o udzielenie mikrograntu na rachunek bankowy Beneficjenta pomocy. Okres wydatkowania dotacji 2021.03.01 do 2021.08.30. Beneficjent został zobowiązany do złożenia rozliczenia otrzymanych środków na podstawie „Sprawozdania z realizacji inicjatywy” w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od terminu zakończenia inicjatywy. Rozliczenie to obejmuje: a) rozliczenie finansowe potwierdzające wydatkowanie otrzymanych środków finansowych zgodnie z zatwierdzonym Wnioskiem o udzielenie mikrograntu na podstawie dokumentów potwierdzających realizację inicjatywy: faktur, rachunków, umów cywilnoprawnych, umów zlecenia, umów o nieodpłatnym świadczeniu usług, ewentualnych umów wolontariackich wraz z kartami czasu pracy, wyciągów bankowych, certyfikatów/zaświadczeń itp.; b) rozliczenie rzeczowe potwierdzające zrealizowanie działań/zadań oraz osiągnięcie produktów i rezultatów zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o udzielenie mikrograntu na podstawie dokumentów rzeczowych np. dokumentacji zdjęciowej, protokoły odbioru usługi/materiału, produkty będące efektem zrealizowanych działań szkoleniowych/warsztatowych itp.
 - o Przelew bankowy. dokumentujący wypłatę grantu 08.03.2021 r. w wysokości 5 000,00 PLN przez [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE]

- o Polecenie księgowania nr PK/UM/21/000008; data 24.02.2021 r.; okres 2021/02 kwota 5 000,00 PLN; mikrogrant [REDACTED].
- o Załącznik nr 8 do Regulaminu MIKROGRANTÓW - przedsięwzięcie na rzecz ekonomii społecznej SPRAWOZDANIE z REALIZACJI INICJATYWY w ramach projektu [REDACTED]; nr wniosku 15/2020; data złożenia 10.09.2021 r.; wnioskodawca [REDACTED]. W części c. ROZLICZENIE FINANSOWE w pozycjach od nr 1 do nr 17 wykazano wydatki finansowane w ramach środków pochodzących z grantu na kwotę brutto ogółem 5002,65 PLN; finansowane z mikrograntu 4 998,00 PLN; niewykorzystana kwota dofinansowania 2,00 PLN. Do ww. wniosku załączono dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków.
- o Przelew bankowy dokumentujący zwrot 13.09.2021 r. niewykorzystanych środków z mikrograntu na kwotę 2,00 PLN przez [REDACTED], [REDACTED] i [REDACTED] z siedzibą w [REDACTED] na rachunek bankowy [REDACTED] (umowa nr 15/2021/MGRANTY zawarta 24.02.2021 r.).
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/21-01 za okres do 2021-08-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-09-15; data zatwierdzenia 2021-10-12; kurs Euro 4,6260;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/21-00 za okres do 2021-08-31; data przekazania do KE 2021-10-12; data refundacji z KE 2021-10-28; kurs Euro 4,6260.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009-K02 za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-08-13; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych w korygowanym wniosku 940 439,64 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -98,05 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane w korygowanym wniosku 934 837,79 PLN; dofinansowanie -98,05 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -85,98 PLN; krajowe środki publiczne -12,07 PLN, w tym: budżet państwa -12,07 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; suma -98,05 PLN; W ww. korekcie WoP, w pozycjach od nr 1 do nr 3 wymienione zostały dokumenty:
 - poz. 1 UMOWA NR 16/2021/MIKROGRANTY; nr księgowy PK/UM/21/000007; wystawca NIP: [REDACTED]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-02-17; Mikrogranty na ekonomizację [REDACTED]; wydatki kwalifikowane -7,14 PLN; dofinansowanie -7,14 PLN; brak VAT;
 - poz. 2 UMOWA NR 15/2021/MIKROGRANTY; nr księgowy PK/UM/21/000008; wystawca NIP: [REDACTED]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-03-08; Mikrogranty na ekonomizację [REDACTED]; wydatki kwalifikowane -2,00 PLN; dofinansowanie -2,00 PLN; brak VAT;
 - poz. 3 UMOWA NR 8/2021/MIKROGRANT; nr księgowy PK/UM/21/000004; wystawca NIP: [REDACTED]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-02-26; Mikrogranty na ekonomizację [REDACTED] wydatki kwalifikowane -80,00 PLN; dofinansowanie -80,00 PLN; brak VAT;
- ogółem wydatki kwalifikowalne -89,14 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -89,14 PLN;

- koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 10,00% wydatki kwalifikowane w kwocie -8,91 PLN; dofinansowanie -8,91 PLN.
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność RPSW.09.03.01-26-0001/19-009; za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31, w którym dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte w pozycjach nr 181, 184 i 185:
 - poz. 181 UMOWA NR 8/2021/MIKROGRANTY; nr księgowy PK/UM/21/000004; wystawca NIP: [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-02-26; Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE] kwota brutto 5 000,00 PLN; wydatki kwalifikowane 4 920,00 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie 4 920,00 PLN;
 - poz. 184 UMOWA NR 16/2021/MIKROGRANTY; nr księgowy PK/UM/21/000007; wystawca NIP: [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-02-04; data zapłaty 2021-02-17; Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE] kwota brutto 5 000,00 PLN; wydatki kwalifikowane 4 992,86 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie 4 992,86 PLN;
 - poz. 185 PK/UM/21/000008; nr księgowy UMOWA NR 15/2021/MIKROGRANT; wystawca NIP: [REDAKTOWANE]; data wystawienia 2021-02-24; data zapłaty 2021-03-08; Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE]; Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE] kwota brutto 5 000,00 PLN; wydatki kwalifikowane 4 998,00 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie 4 998,00 PLN;
- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-011-02 z 2021-10-28; wniosek za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-12-01; wydatki kwalifikowalne na kwotę 1 159 797,40 PLN; w tym koszty bezpośrednie 612 941,27 PLN; koszty pośrednie rozliczane wg stawki jednostkowej w wysokości 441 420,00 PLN (wysokość stawki 21 020,00 PLN x 21,00 liczba stawek); rozliczane stawką ryczałtową 10,00% w wysokości 105 436,13 PLN; dofinansowanie 1 154 697,40 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP RPSW.09.03.01-26-0001/19-009-02; Zadanie 4 Usługi rozwojowe dla [REDAKTOWANE] Inne - Mikrogranty na ekonomizację [REDAKTOWANE] w części dotyczącej zwrotów i korekt w pozycjach od nr 1 do nr 4; ogółem wydatki kwalifikowane -98,05 PLN, w tym koszty bezpośrednie -89,14 PLN; koszty pośrednie -8,91 PLN; w tym:
 - poz. 1 UMOWA NR 16/2021/MIKROGRANTY; ZWROT NIEWYKORZYSTANEGO MIKROGRANTU; wydatki kwalifikowane -7,14 PLN; dofinansowanie -7,14 PLN;
 - poz. 2 UMOWA NR 15/2021/MIKROGRANTY; ZWROT NIEWYKORZYSTANEGO MIKROGRANTU; wydatki kwalifikowane -2,00 PLN; dofinansowanie -2,00 PLN;
 - poz. 3 UMOWA NR 8/2021/MIKROGRANTY; ZWROT NIEWYKORZYSTANEGO MIKROGRANTU; wydatki kwalifikowane -80,00 PLN; dofinansowanie -80,00 PLN;
 - poz. 4 koszty pośrednie; korekta -10,00% z tytułu zwrotu mikrodotacji; wydatki kwalifikowane -8,91 PLN; dofinansowanie -8,91 PLN;
- o Przelew bankowy z 30.11.2021 r. dokumentujący zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 98,05 PLN (w tym koszty pośrednie 8,91 PLN) przez [REDAKTOWANE] w związku z ww. umowami na rachunek bankowy projektu pn. [REDAKTOWANE]

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:

poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta **-515 000,00 PLN**

- Wezwanie znak IR-XIV.432.2.239.2022 z 7.04.2022 r. w którym Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wezwał Beneficjenta do zwrotu wykorzystanych z naruszeniem procedur wskazanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.02.00-26-0159/17 środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w łącznej kwocie **431.650,00 PLN** wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w sposób wskazany w treści ww. wezwania w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego wezwania. W ww. wezwaniu, w części dotyczącej objętej weryfikacją kwoty ujemnej wynikającej z WoP nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 poinformowano, iż:

a) Kwota dofinansowania z EFRR w wysokości **365 502,50 PLN** oraz odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczone od tej kwoty od dnia przekazania środków (tj. od dnia przekazania płatności zaliczkowej 3.12.2019 r.) do dnia zwrotu ww. środków podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

b) Kwota dofinansowania z EFRR w wysokości **147,50 PLN** oraz odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczone od tej kwoty od dnia przekazania środków (tj. od dnia przekazania płatności refundacyjnej 24.06.2020 r.) do dnia zwrotu ww. środków podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

- Zawiadomienie znak IR-XIV.432.2.239.2022 z 20.06.2022 r. w którym Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 na podstawie art. 10 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, z późn. zm.), art. 207 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), w związku z prowadzoną sprawą w ramach umowy o dofinansowanie nr RPSW.02.02.00-26-0159/17, zawiadamia o możliwości zapoznania się z aktami sprawy w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

- Zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego znak IR-XIV.432.2.239.2022 z 16.05.2022 r. w którym Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 na podstawie art. 61 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, z późn. zm.), art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zawiadamia iż zostało wszczęte z urzędu postępowanie administracyjne w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu i terminu, od którego nalicza się odsetki, oraz sposobu zwrotu środków w formie decyzji w sprawie zwrotu środków przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]

- DECYZJA nr 177/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 lipca 2022 r. znak IR-XIV.432.2.239.2022 wydana na podstawie art. 60 pkt 6, art. 61 ust.1 pkt 2 lit. a, art. 67 ust.1 oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 i art. 207 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), art. 104 oraz art. 107 § 1-3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021

r. poz. 735, z późn. zm.), art. 6 i art. 9 ust.1 pkt 2 oraz art. 9 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.), art. 41 ust. 2 pkt 4 oraz art. 46 ust.2a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 547, z późn. zm.); w sprawie wszczętej z urzędu w przedmiocie określenia [REDAKTOWANE], nr KRS [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE], przypadającej do zwrotu kwoty dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, udzielonego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00- 26-0159/17-00, terminu od którego nalicza się odsetki oraz sposobu zwrotu środków. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020:

1) określa [REDAKTOWANE] przypadającą do zwrotu kwotę środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (zwanego dalej „EFRR”) w łącznej wysokości **431 650,00 PLN** z tytułu zwrotu całości dofinansowania przekazanego na podstawie umowy nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-00 o dofinansowanie Projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

2) określa, że odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych nalicza się od kwoty przekazanej z EFRR we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-003 w wysokości 365 502,50 PLN, od dnia przekazania ww. środków EFRR tj. od dnia 03.12.2019 r., aż do dnia całkowitej zapłaty należności głównej (w okresie odsetkowym należy uwzględnić zarówno dzień przekazania jak i dzień obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta);

3) określa, że odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych nalicza się od kwoty przekazanej z EFRR we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 w wysokości 147,50 PLN, od dnia przekazania ww. środków EFRR tj. od dnia 24.06.2020 r., aż do dnia całkowitej zapłaty należności głównej (w okresie odsetkowym należy uwzględnić zarówno dzień przekazania jak i dzień obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta);

4) określa, że odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych nalicza się od kwoty przekazanej z EFRR we wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-007 w wysokości 66 000,00 PLN od dnia 27.04.2020 r., aż do dnia całkowitej zapłaty należności głównej (w okresie odsetkowym należy uwzględnić zarówno dzień przekazania jak i dzień obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta);

5) określa, że zwrot następuje poprzez dokonanie przez [REDAKTOWANE] wpłaty należności o której mowa w pkt 1, wraz z odsetkami, o których mowa w pkt 2, 3 i 4, w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, wskazany w uzasadnieniu decyzji.

- Potwierdzenie odbioru ww. decyzji przez pełnomocnika 12.08.2022 r.
- Pismo znak IR-V.432.2.29.2022 z 20.10.2022 r. Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju do Ministerstwa Finansów wraz z załączonym wnioskiem o umieszczenie

Beneficjenta w Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

poz. 3) do poz. 8) W ramach projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE” badaniem objęto kwoty sześciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez ww. Beneficjenta we wnioskach o płatność (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego Podsumowania ustaleń): nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 korekta **-169 781,00 PLN** (poz. 3); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 korekta **-161 752,88 PLN** (poz. 4); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 korekta **-46 823,45 PLN** (poz. 5); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 korekta **-10 990,55 PLN** (poz. 6); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 korekta **-19 159,99 PLN** (poz. 7); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-0067 korekta **-99 738,03 PLN** (poz. 8).

- Informacja pokontrolna Nr 35/N/111/RPO/2021 z 8.07.2021 r. sporządzona przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Oddział Kontroli EFRR Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z kontroli doraźnej projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE”. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż doszło do naruszenia podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. k Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, ponieważ Beneficjent zamiast założonej w kosztorysie ofertowym Wykonawcy termomodernizacji murowanego budynku D (poz. od 83 do 97) wznosił z płyt warstwowych nowy budynek. W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014 - 2020 na podstawie art. 143 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (Dz.U. z 2020 poz. 818 tj.) oraz pkt 3 lit. e) podrozdziału 6.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 ustaliła wzięwszy pod uwagę wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

- Pismo IZ RPSW znak IR-XIV.432.3.200.2022 z 28.03.2022 do [REDAKTOWANE] dotyczące projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 zatyt. Dofinansowanie wykorzystane z naruszeniem procedur w ramach umowy nr RPSW.03.02.00-26-0012/18. W piśmie poinformowano, iż w związku z uznaniem części wydatków za niekwalifikowalne w ramach umowy nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 Instytucja Zarządzająca informuje, że kwota w łącznej wysokości 330 359,83 PLN podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta **-10 302,41 PLN**

- Pismo Beneficjenta z 31.01.2022 r., w którym poinformowano, iż Gmina Opatów wyraża zgodę na potrącenie należnej kwoty wraz z odsetkami w kolejnej płatności refundacyjnej,

dotyczy projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”.

- Pismo znak IR.XIV.432.3.79.2022 z 2022-02-17 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW dotyczącego płatności dofinansowania wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013, w którym Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 poinformowała Beneficjenta, że 15.02.2022 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie: 554 649,97 PLN (nr identyfikacyjny zlecenia: 7424/2022/U2), środki zostały przekazane zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział: 758, Rozdział: 75863, § 6257) i stanowią końcową płatność refundacyjną w ramach projektu. Jednocześnie Instytucja Zarządzająca informuje, iż zatwierdzona do wypłaty we wniosku o płatność końcową kwota refundacji w wysokości 565 639,02 PLN została pomniejszona za zgodą Beneficjenta z 31.01.2022 r. o należną kwotę w wysokości 8 757,05 PLN oraz należne odsetki w wysokości 2 232,00 PLN.

poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 korekta **-428,81 PLN**

- Pismo Beneficjenta z 10.12.2021 r. do Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego dotyczące projektu: „Zagospodarowanie Parku Miejskiego w Starachowicach ” (RPSW.04.05.0026-0006/15).

W ww. piśmie została wyrażona zgoda na potrącenie z końcowej płatności projektu kwoty dofinansowania UE 254,41 PLN ujętej we wniosku o płatność nr 2 (data przekazania płatności 02.09.2019 r.) wraz z odsetkami, w związku z niewłaściwym ujęciem kosztów kwalifikowalnych i rozliczeniem zaliczki. Wydatek dotyczy opracowania dokumentacji projektowej. Koszty te zawarte są w fakturze 03/07/2018 i przedstawiają się w następującej wysokości niewłaściwie ujęte jako koszty kwalifikowane 428,81 PLN; dofinansowanie UE 254,41 PLN.

- Pismo z 15.12.2021 r. Beneficjenta do Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego dotyczące ww. projektu. W ww. piśmie poproszono o wycofanie wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr 2, w związku z niewłaściwym ujęciem kosztów kwalifikowalnych i rozliczeniem zaliczki, dotyczących opracowania dokumentacji projektowej. Poinformowano, iż koszty te zawarte są w fakturze 3/07/2018 z dn. 16.07.2018 r. i przedstawiają się w następującej wysokości; wartość FV brutto 90 025,00 PLN zostały niewłaściwie ujęte jako koszty kwalifikowane wynoszą 428,81 PLN; dofinansowanie UE 254,41 PLN;

poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 korekta **-117 629,82 PLN**

- Wezwanie znak IR-XIV.432.6.55.2022 z 3.03.2022 r. Zarządu Województwa Świętokrzyskiego do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami dotyczące środków dofinansowania pobranych nienależnie w ramach Umowy o dofinansowanie nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-00. W ww. wezwaniu w związku ze stwierdzeniem przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wydatków niekwalifikowalnych rozliczonych przez Beneficjenta Gminę Piekoszów w ramach projektu nr RPSW.06.01.0026-0014/16, Instytucja Zarządzająca RPOWŚ na lata 2014-2020 poinformowała, że kwota w łącznej wysokości 99 985,34 PLN stanowi dofinansowanie pobrane nienależnie zgodnie z art. 207

ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Wobec powyższego, zgodnie z zapisami art. 207 ust. 8 ustawy o finansach publicznych, Instytucja Zarządzająca RPOWŚ na lata 2014-2020 Beneficjent został wezwany do zwrotu pobranego nienależnie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w wysokości: 99 985,34 PLN wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych obliczonymi w sposób wskazany poniżej lub do wyrażenia pisemnej zgody na dokonanie pomniejszenia kolejnych płatności środków na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego wezwania. Jednocześnie, zgodnie z treścią art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych po bezskutecznym upływie ww. terminu wskazanego w przedmiotowym wezwaniu, Instytucja Zarządzająca RPOWŚ na lata 2014-2020 wyda decyzję określającą kwotę środków przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki oraz sposób zwrotu środków. Wyliczenie należności:

1. Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004

Kwota dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 99 985,34 PLN oraz odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczone od dnia przekazania środków dofinansowania (tj. od dnia 26.10.2021 r.) do dnia zwrotu ww. środków (w okresie odsetkowym należy uwzględnić zarówno dzień przekazania jak i dzień obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta), podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. W przypadku gdy kwota dokonanego zwrotu nie wystarczałaby na pokrycie ww. kwot należności, pozostała do zapłaty kwota dofinansowania oraz dalsze należne odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zostaną naliczone przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ na lata 2014-2020 zgodnie z zapisami art. 55 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021, poz. 1540 z późn. zm.) tj. kontynuowana będzie procedura odzyskiwania ww. środków.

- Pismo znak IRO.042.L1.2022.MKG z 11.03.2022 r. w którym Beneficjent, w odpowiedzi na ww. wezwanie, wyraził zgodę na dokonanie pomniejszenia kolejnych płatności środków na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami tytułem środków finansowych, o których mowa powyżej.

- Pismo znak IR-XIV.432.6.55.2022 z 2022-03-31 IZ RPSW do Beneficjenta w zakresie płatności wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-006. Instytucja Zarządzająca informuje, że kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty w ww. wniosku o płatność została pomniejszona o środki dofinansowania w wysokości 99 985,34 PLN, w związku z uznaniem tych środków za niekwalifikowalne w ramach projektu. W dniu 18.03.2022 r. do Instytucji Zarządzającej wpłynęła zgoda Beneficjenta na dokonanie pomniejszenia płatności refundacyjnej o kwotę korekty oraz należnych odsetek. Odsetki od kwoty 99 985,34 PLN liczone od dnia wypłaty środków tj. od dnia 26.10.2021 r. do dnia wpływu pisma wyrażającego zgodę na przedmiotowe pomniejszenie wynoszą 3 249,00 PLN.

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

Dokumentacja objęta badaniem w ww. zakresie została wymieniona i omówiona w części A w punktach I.1-3 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W objętych weryfikacją korektach ujemnych stwierdzono, iż na projekcie nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 realizowanym przez Beneficjenta Gminę Rytwiany nałożona została korekta finansowa przez Instytucję Zarządzającą w wysokości 2%. W wyniku weryfikacji Instytucji Audytowej korekta finansowa została ustalona w wysokości 5%. Powyższe dotyczy WoP nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 i korekty na kwotę **-698,01 PLN** (poz. 15 wykazu).

poz. 15) Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 korekta -698,01 PLN

Obliczenie kwoty korekty finansowej zostało przeprowadzone przez Instytucję Zarządzającą w Ostatecznej informacji pokontrolnej nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-005 z 14.04.2021 r.; znak sprawy KC-11.432.14.2021. Według danych zaprezentowanych w ww. dokumencie kwota korekty dotycząca WoP nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008-02 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r., została obliczona następująco:

- kwota brutto wydatków wykazana na dokumentach finansowych (fakturach): 20 240,00 PLN,
- podstawa korekty (wydatki kwalifikowalne): 18 614,92 PLN,
- korekta w kosztach bezpośrednich: 18 614,92 PLN * 5% = 930,75 PLN,
- korekta w kosztach pośrednich: 18 614,92 PLN * 25% * 0,69716 * 5% = 162,20 PLN,
- kwota korekty: 930,75 PLN + 162,20 PLN = 1 092,95 PLN,
- kwota korekty zastosowanej uprzednio przez IZ: 437,20 PLN,
- różnica (zwiększenie korekty): 1 092,95 PLN - 437,20 PLN = 655,75 PLN.

Prawidłowość wyliczonej korekty została potwierdzona przez Instytucję Audytową we Wstępnym sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 RPOWŚ na lata 2014-2020 znak DAS2.9011.13.2021.5.ACMA z listopada 2021 r.

Korektę ujemną na łączną kwotę (-) 698,01 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 558,44 PLN (wg wyliczenia 18 614,92 x 3%);
- koszty pośrednie (-) 139,61 PLN (wg wyliczenia 4 653,73 PLN x 3%).

W przypadku korekt finansowych związanych z zastosowaniem przez Instytucję Zarządzającą metody dyferencyjnej, wartości korekt zostały wyliczone następująco:

poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta -515 000,00 PLN

IZ ustaliła wartość korekty finansowej w następujący sposób:

$$Wk = W\% \times Wkw \times Wś = 100\% \times 515\ 000,00 \text{ PLN} \times 71\% = 365\ 650,00 \text{ PLN}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wk - wartość korekty finansowej,

Wkw - wartość rozliczonych wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu (wydatek przedstawiony do refundacji we wnioskach o płatność od RPSW.02.05.00-26-0159/17-001 do RPSW.02.05.00-26-0159/17-007),

Wś - procentowa wartość współfinansowania UE;

W% - stawka procentowa wskazana z tytułu nie osiągnięcia celu projektu.

poz. 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 korekta -169 781,00 PLN

- Faktura Vat nr 1/6/2020/ZAL i Faktura Vat 12/6/2020 koszty kwalifikowalne wynikające z tych faktur wynoszą 203 969, 47 PLN
- korekta wynikająca z ustaleń Instytucji Audytowej KAS -2 992, 90 PLN;
- korekta wynikająca z kontroli doraźnej IZ -2 523, 22 PLN;
- koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu ww. korekt wynoszą 198 453, 35 PLN, wg wyliczenia 203 969, 47 – 2 992,90 – 2 523,22;
- koszty kwalifikowalne 198 453, 35 PLN - 28 672, 35(koszt kwalifikowalny po podpisaniu aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie) = 169 781,00 PLN

poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 korekta -161 752,88 PLN

- Faktura Vat nr 17/7/2020 koszt kwalifikowalny wynikający z tej faktury przed podpisaniem aneksu nr 2 wynosił 223 888, 19 PLN;
- Zgodnie z załączonym do wniosku o płatność nr 003 protokołem odbioru nr 2 z 17.07.2020 r. Beneficjent rozliczał w ramach przedmiotowej faktury min. roboty do budynku A1 w wysokości 35 778, 25 PLN i budynku E2 w wysokości 26 357, 06 PLN. Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2 do umowy o dofinansowanie, pozostałe pozycje z protokołu odbioru stanowią koszt niekwalifikowalny. Wyliczenia kosztów niekwalifikowalnych w ramach w/w faktury wynoszą:

223 888, 19 PLN wartość ogółem faktury
- 35 778, 25 PLN wartość wydatków kwalifikowalnych budynek A1
- 26 357, 06 PLN wartość wydatków kwalifikowalnych budynek E2
161 752, 88 PLN koszt niekwalifikowalny

poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 korekta - 46 823,45 PLN

- Faktura Vat nr 19/8/2020 koszt kwalifikowalny wynikający pierwotnie z tej faktury wynosił 133 497, 96 PLN (przed podpisaniem aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie);
- korekta wynikająca z ustaleń Instytucji Audytowej KAS -14 797, 25 PLN;
- koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu ww. korekt wynoszą 118 700, 71 PLN, wg wyliczenia 133 497, 96 – 14 797, 25.

Ze względu na to, iż przyznana wartość wydatków kwalifikowalnych dla budynku A1 w podpisanym aneksie nr 2 wynosiła 136 327,86 PLN. We WoP nr 003 zakwalifikowano wydatki kwalifikowalne na kwotę 64 450,60 PLN (28 672, 35 +35 778, 25), pozostało do rozliczenia 71 877,26 PLN (136 327,86 – 64 450,60) w ramach wydatków kwalifikowalnych dotyczących budynku A1. Pozostałe pozycje w ramach faktury stanowiły koszt niekwalifikowalny. Wyliczenie korekty :

118 700, 71 PLN wartość kwalifikowalna po ustaleniach Instytucji Audytowej KAS
- 71 877, 26 PLN wartość wydatków kwalifikowalnych wg aneksu nr 2
46 823, 45 PLN koszt niekwalifikowalny w ww. fakturze nr 19/8/2020

poz.6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 korekta - 10 990,55 PLN

- Faktura Vat nr 20/9/2020 koszt kwalifikowalny wynikający pierwotnie z tej faktury wynosił 83 981,65 PLN;
- korekta wynikająca z ustaleń Instytucji Audytowej KAS -72 991,10 PLN;
- koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu ww. korekty wynoszą 10 990, 55 PLN, wg wyliczenia 83 981, 65 – 72 991, 10.

W/w faktura dotyczyła tylko wydatków do budynku A2 (protokół odbioru nr 4 z 18.09.2020 r.), który po podpisaniu aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie został

uznany za koszt niekwalifikowalny w projekcie. Tak więc wydatki w kwocie 10 990, 55 PLN stanowią wydatek niekwalifikowalny.

poz. 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 korekta - **19 159,99 PLN**

- Faktura Vat nr 22/10/2020 koszt kwalifikowalny wynikający z tej faktury pierwotnie wynosił 209 803, 00 PLN;
- korekta wynikająca z ustaleń w ramach kontroli doraźnej IZ wynosi 184 491, 11 PLN;
- koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu ww. korekty wynoszą 25 311, 89 PLN, wg wyliczenia 209 803, 00 – 184 491, 11.

Biorąc pod uwagę, iż wartość wszystkich robót dot. termomodernizacji budynku E2 wg aneksu nr 2 wynosi 32 508,96 PLN to Beneficjent mógł rozliczyć z ww. faktury wydatki kwalifikowalne w wysokości 6 151, 90 PLN (32 508,96 - 26 357,06) kwota wydatków kwalifikowalnych rozliczona już we wniosku nr 003). Pozostałe pozycje w fakturze stanowią wydatek niekwalifikowalny. Wyliczenie korekty:

25 311, 89 PLN koszt kwalifikowalny po korekcie z kontroli doraźnej

- 6 151, 90 PLN wydatki kwalifikowalne w aneksu nr 2

19 159, 99 PLN koszt niekwalifikowalny

poz. 8) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 korekta - **99 738,03 PLN**

- Faktura Vat nr 23/11/2020 koszt kwalifikowalny wynikający z tej faktury pierwotnie wynosił 128 386, 74 PLN;
- korekta wynikająca z ustaleń w ramach kontroli doraźnej IZ wynosi 23 270, 48 PLN;
- koszty kwalifikowalne po uwzględnieniu ww. korekty wynoszą 105 116, 26 PLN, wg wyliczenia 128 386, 74 - 23 270, 48. Po podpisaniu aneksu nr 2 w w/w fakturze wydatkiem kwalifikowalnym mógł być tylko koszt pompy ciepła w wys. 5 378,23 PLN.

Wyliczenie korekty:

105 116, 26 PLN wydatek kwalifikowalny po kontroli doraźnej

- 5 378, 23 PLN

99 738, 03 PLN koszt niekwalifikowalny

poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta -**10 302,41 PLN**

Kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo stanowi kwota wydatków poniesiona przez Beneficjenta na wykonanie przedmiotowych posadzek, w wysokości wskazanej w kosztorysach ofertowych. W kosztorysie ofertowym Wykonawcy

wykonanie przedmiotowej posadzki w budynkach Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie wyceniono na kwotę **10.302,41 PLN**.

Wartość pozostałych korekt ujemnych została wyliczona przez Instytucję Zarządzającą następująco:

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 korekta -**52 500,00 PLN**

Wartość korekty ujemnej na kwotę 52 500,00 PLN została wyliczona następująco:

350 000,00 PL wypłacona zaliczka nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001-T01;

- (-) 238 695,00 PLN zaliczka rozliczona we wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-002

- (-) zwrócona zaliczka na kwotę 58 805,00 PLN; wg zapisów w karcie zaliczki; rejestr obciążeń na projekcie nr dokumentu RPSW.IZ.00-W0061/19/001.

poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 korekta -**428,81 PLN**

Kwota korekty dotyczy wydatków niekwalifikowalnych zgłoszonych przez Beneficjenta Gminę Starachowice w piśmie znak PF.042.2.2019.GE.31 z dnia 15.12.2021 r. W piśmie poinformowano o nieprawidłowym ujęciu kosztów kwalifikowanych i rozliczeniem zaliczki, dotyczących opracowania dokumentacji projektowej. Koszty te zostały rozliczone we wniosku o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 na podstawie faktury nr 3/07/2018 z dnia 16.07.2018 r. w wysokości 428,81 PLN wydatków kwalifikowanych, w tym dofinansowanie 254,41 PLN.

poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 korekta **-117 629,82 PLN**
Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowanych m.in. wydatki na osłony grzejnikowe w wysokości 52 036,38 PLN wykazane w fakturze nr 719 z dnia 22.12.2020 r. oraz w fakturze nr FK/57/2021 z 02.02.2021 r. na kwotę 65 593,44 PLN. Zgodnie z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020” pkt. 6.2 „Ocena kwalifikowalności wydatku” oraz zgodnie z Regulaminem konkursu nr RPSW.06.01.00-IZ.00-26-265/16 § 15 pkt 3 „niekwalifikowalne są wszelkie inne prace mające charakter remontu, a nie ulepszenia termomodernizacyjnego”.

poz. 12) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 korekta **-857,88 PLN**
Korekta ujemna na ww. kwotę dotyczy przesunięcia środków ujętych w budżecie projektu. Beneficjent dokonał zmniejszenia o kwotę 630,20 PLN wydatków w pozycji 2.10. Wynagrodzenie intendenta/teki/dietetyka/czki ½ etatu z kwoty 28 717,00 PLN na kwotę 28 086,80 PLN. Kwota 630,20 PLN wraz z kwotą 84,69 PLN (uzupełnioną z innych pozycji w zadaniu) została przesunięta do nowo utworzonej w budżecie projektu pozycji nr 2.45. Wynagrodzenie intendenci/dietetyczki ½ etatu, w której wykazano kwotę 714,89 PLN. Korektę ujemną na kwotę (-) 857,88 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 714,89 PLN
- koszty pośrednie (-) 142,99 PLN (wg wyliczenia 714,89 x 20%).

poz. 13) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 korekta **-24 955,00 PLN**
Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Korygowany wydatek kwalifikowalny został udokumentowany notą obciążeniową nr Nk 002/06/2021 z 30.06.2021 r. wystawioną przez Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy (wystawcę) na rzecz Samorządowego Żłobka w Morawicy (odbiorcy); z tytułu obciążenia w związku z bieżącą działalnością Samorządowego Żłobka w Morawicy – Oświadczenie nr UP-03/2021/Żłobek z 30.06.2021 r.; kwota obciążenia 21 700,00 PLN. W treści ww. noty, w części odnoszącej się do płatności poinformowano, iż ww. kwota stanowi wkład własny niepieniężny. Korektę ujemną na kwotę (-) 24 955,00 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 21 700,00 PLN
- koszty pośrednie (-) 3 255,00 PLN (wg wyliczenia: 21 700,00 x 15,00%).

poz. 14) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 korekta **-26 565,00 PLN**
Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego Beneficjenta na pieniężny. Korygowany wydatek kwalifikowalny został udokumentowany notą obciążeniową nr NK/003/09/2021 z 30.09.2021 r. wystawioną przez Zespół Placówek Oświatowych w Morawicy (wystawcę) na rzecz Samorządowego Żłobka w Morawicy (odbiorcy); z tytułu obciążenia w związku z bieżącą działalnością Samorządowego Żłobka w Morawicy - Oświadczenie nr UP-04/2021/Żłobek z 30.09.2021 r.; kwota obciążenia

23 100,00 PLN. W treści ww. noty, w części odnoszącej się do płatności poinformowano, iż ww. kwota stanowi wkład własny niepieniężny.

Korektę ujemną na kwotę (-) 26 565,00 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 23 100,00 PLN
- koszty pośrednie (-) 3 465,00 PLN (wg wyliczenia: 23 100,00 x 15,00%).

poz. 16) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 korekta - 2 875,00 PLN

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Korygowany wydatek kwalifikowalny został udokumentowany dowodem zatył. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego” nr 1/USM11i12; nr księgowy lub ewidencyjny 1/USM11i12; data wystawienia 2019-12-31; z tytułu użyczenia sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje 92 godziny razem w miesiącach listopadzie i grudniu 2019 (23 UP x 4 godz.) zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład własny niefinansowy użyczenie sal na ogółem 92 godziny; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane 2 300,00 PLN (wg wyliczenia 92 godz. x 25,00 PLN stawka za godzinę);

Korektę ujemną na kwotę (-) 2 875,00 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 2 300,00 PLN
- koszty pośrednie (-) 575,00 PLN (wg wyliczenia 2 300,00 x 25,00%).

poz. 17) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 003 korekta -437,50 PLN

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Korygowane wydatki kwalifikowalne zostały udokumentowane dowodami zatył. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, które zostały wymienione poniżej:

- nr 1/01/2020; data wystawienia 2020-01-31; użyczenie sali na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu styczniu 2020; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal na 4 godziny w miesiącu styczniu 2020; wydatki kwalifikowane 100,00 PLN (wg wyliczenia 4 godz. x 25,00 PLN stawka za godzinę);
- nr 1/03/2020; data wystawienia 2020-03-31; użyczenie sal na przeprowadzenie spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal na 10 godzin doradztwa w miesiącu marcu; wydatki kwalifikowane 250,00 PLN (wg wyliczenia 10 godz. x 25,00 PLN stawka za godzinę);

Korektę ujemną na kwotę (-) 437,50 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 350,00 PLN (100,00 + 250,00)
- koszty pośrednie (-) 87,50 PLN (wg wyliczenia 350,00 x 25,00%).

poz. 18) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 korekta -2 812,50 PLN

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Korygowany wydatek kwalifikowalny został udokumentowany dowodem zatył. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, który wymieniono poniżej:

- nr 1/05/2020; data wystawienia 2020-05-29; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; użyczenie sal w miesiącu maju 2020 na ogółem 90 godziny; wydatki kwalifikowane 2 250,00 PLN;

Korektę ujemną na kwotę (-) 2 812,50 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 2 250,00 PLN;
- koszty pośrednie (-) 562,50 PLN (wg wyliczenia 2 250,00 x 25,00%).

poz. 19) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 korekta - **250,00 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Korygowany wydatek kwalifikowalny został udokumentowany dowodem zatyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, który wymieniono poniżej:

- nr 01/09/2020; data wystawienia 2020-10-01; użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe w miesiącu wrześniu 2020 r.; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (74 os. x 4 h.) wkład rzeczowy; 8 godzin w miesiącu wrześniu 2020; wydatki kwalifikowane 200,00 PLN;

Korektę ujemną na kwotę (-) 250,00 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 200,00 PLN;
- koszty pośrednie (-) 50,00 PLN (wg wyliczenia 200,00 x 25,00%).

poz. 20) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 korekta -**1 875,00 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Korygowany wydatek kwalifikowalny został udokumentowany dowodem zatyt. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, który wymieniono poniżej:

- nr PK05/2021/08/0009; data wystawienia 2021-08-23; użyczenie sali w październiku 2020, listopadzie 2020, maju 2020; wkład własny - użyczenie sal na cykl spotkań identyfikujących predyspozycje zawodowe (75 os. x 4 h.); wkład rzeczowy; październik 2020 w wymiarze 48 godzin, listopad 2020 w wymiarze 8 godzin, maj 2020 w wymiarze 4 godziny; wydatki kwalifikowane 1 500,00 PLN; dofinansowanie 0,00;

- Polecenie księgowania nr PK05/2021/08/0009 z 23.08.2021 r. na kwotę 1 500,00 PLN wystawione w [REDAKTOWANE] tytułem doksięgowania wkładu własnego związanego z użyczeniem sali (wg odręcznej dekretacji za 60 godz. x 25,00 PLN).

Korektę ujemną na kwotę (-) 1 875,00 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 1 500,00 PLN;
- koszty pośrednie (-) 375,00 PLN (wg wyliczenia 1500,00 x 25,00%).

poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 korekta -**47,68 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zawyżenia kosztów projektu w związku z naliczeniem przez Partnera - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oksie składki wypadkowej w wysokości 1,67% od wypłaconych wynagrodzeń za kwiecień i maj 2021 r. dla dwóch pracowników – wychowawców zatrudnionych na umowę o pracę w wymiarze 3/4 etatu. Wg informacji o stopie procentowej składki ZUS dla płatnika GOPS w Oksie w okresie od 2021-04-01 do 2022-03-31 wysokość stopy na ubezpieczenie wypadkowe wynosiła 1,2. Korektę ujemną na kwotę 47,68 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 41,46 PLN
- LP nr 48/2021-04 za miesiąc 2021-04 korekta -20,73 PLN, wg wyliczenia (52,92 PLN -73,65 PLN):
 - składka wypadkowa w ww. LP w kwocie 73,65 PLN (4 410,00 PLN x 1,67%),
 - należna składka wypadkowa wg stopy 1,2% na kwotę 52,92 PLN (4410,00 PLN x 1,2%)
- LP nr 68/2021-05 za miesiąc 2021-05 korekta -20,73 PLN wg wyliczenia (52,92 PLN -73,65 PLN):
 - składka wypadkowa w ww. LP w kwocie 73,65 PLN (4 410,00 PLN x 1,67%),

- należna składka wypadkowa wg stopy 1,2% na kwotę 52,92 PLN (4410,00 PLN x 1,2%);
- koszty pośrednie (-) 6,22 PLN, wg wyliczenia -41,46 PLN x 15,00%.

poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 korekta -159,56 PLN

Korekta ujemna dotyczy kwot wynikających z faktur otrzymanych przez Beneficjenta od

w [REDAKTOWANE] w związku z umową najmu lokalu mieszkalnego zawartą 3.04.2019 r. Faktury wystawione zostały przez Wynajmującego z tytułu rozliczenia kosztów zużycia zimnej wody i odprowadzania ścieków; kosztów centralnego ogrzewania oraz podgrzewania wody. Kwoty wynikające z faktur wynoszą:

- faktura nr ROZ(f)-000068/2021 z 12.07.2021 r. z tytułu rozliczenia za I półr. 2021 r. kosztów podgrzewania wody kwota do zwrotu 44,62 PLN,
- faktura nr ROZ(f)-000068/2021 z 12.07.2021 r. z tytułu rozliczenia za okres 1.07.2020 r. do 30.06.2021 r. kosztów centralnego ogrzewania kwota do zwrotu 153,27 PLN;
- faktura nr ROZ(f)-000020/2021 z 12.07.2021 r. w związku z rozliczeniem za I półr. 2021 r. kosztów zużycia zimnej wody i odprowadzania ścieków do zapłaty kwota 59,14 PLN.

Po uwzględnieniu kwot do zwrotu i do zapłaty wynikających z ww. faktur, rozliczenie kosztów Beneficjenta z tytułu ww. kosztów zaliczonych do kosztów projektu i rozliczonych we WoP nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 w pozycjach nr 11 i 12, przedstawia się następująco:

- kwoty do zwrotu dla Beneficjenta 153,27 PLN + 44,62 PLN = 197,89 PLN
- kwota do zapłaty przez Beneficjenta 59,14 PLN

Wynik rozliczeń 138,75 PLN (wg wyliczenia 197,89 PLN - 59,14 PLN)

Korektę ujemną na kwotę (-) 159,56 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 138,75 PLN;
- koszty pośrednie (-) 20,81 PLN (wg wyliczenia 138,75 x 15,00%).

poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 korekta -98,05 PLN

Korekta ujemna dotyczy zwróconych przez trzech Grantobiorców niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych w związku z zawartymi umowami o udzielenie grantu. Wartość przyznanego grantu wynosiła 5 000,00 PLN. Wg rozliczenia finansowego dokonanego w Załączniku nr 8 do Regulaminu MIKROGRANTÓW - przedsięwzięcie na rzecz ekonomii społecznej SPRAWOZDANIE z REALIZACJI INICJATYWY w ramach projektu [REDAKTOWANE], kwoty grantów do zwrotu

wynoszą:

- umowa nr 8/2021/MGRANTY zawarta 4.02.2021 r.; PK/UM/21/000004; kwota do zwrotu 80,00 PLN, wg wyliczenia 5 000,00 PLN (wartość mikrograntu) – 4 920,00 PLN (udokumentowane koszty poniesione w związku z realizacją finansowanego działania/zadania);
- umowa nr 16/2021/MIKROGRANTY zawarta 4.02.2021 r.; PK/UM/21/000007; kwota do zwrotu 7,14 PLN, wg wyliczenia 5 000,00 PLN (wartość mikrograntu) – 4 992,86 PLN (udokumentowane koszty poniesione w związku z realizacją finansowanego działania/zadania);
- umowa nr 15/2021/MIKROGRANTY zawarta 24.02.2021 r.; PK/UM/21/000008; kwota do zwrotu 2,00 PLN, wg wyliczenia 5 000,00 PLN (wartość mikrograntu) – 4 998,00 PLN (udokumentowane koszty poniesione w związku z realizacją finansowanego działania/zadania);

Korektę ujemną na kwotę (-) 98,05 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 89,14 PLN;
- koszty pośrednie (-) 8,91 PLN (wg wyliczenia 89,14 x 10,00%).

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

W celu ustalenia, czy objęte próbą wartości ujemne stanowią podstawy do naliczenia odsetek karnych badaniem objęto dokumentację wymienioną i omówioną w części A w punktach 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń. Weryfikacją objęto również zapisy w kartach obciążenia na projekcie wymienionych powołanych poniżej w pkt 5.

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:

- dokumentację wymienioną w niniejszym Podsumowaniu ustaleń w części A pkt 1-3;
- karty obciążeń i karty obciążeń na projekcie, które wymieniono poniżej.

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 korekta -52 500,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.01.02.00-26-0038/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0136/21/001; data sprawy 2021-07-14; kwota wycofana; zwrot zaliczki; Beneficjent zwrócił zaliczkę certyfikowaną na konto IZ z dnia 14.07.2021 w kwocie 52 500, 00 zł; nr dokumentu RPSW.01.02.00-26-0038/17-001-T01; wydatki kwalifikowalne 52 500,00 PLN; wkład publiczny 52 500,00 PLN; dofinansowanie 52 500,00 PLN.

- Karta obciążeń na projekcie, w której wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0136/21/001 z 2021-07-14; nr zaliczki RPSW.01.02.00-26-0038/17-001-T01; wydatki kwalifikowalne 52 500,00 PLN; wkład publiczny 52 500,00 PLN; dofinansowanie 52 500,00 PLN; kwotę odzyskaną 52 500,00 PLN; datę odzyskania 2021-07-14;

poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta -515 000,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0009/22/001; data sprawy 2022-01-31; kwota wycofana; podstawa decyzji o zwrocie - nieprawidłowość; niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do OLAF; nr ERDF/PL/Z13/2022/104628; przyczyna obciążenia nieosiągnięcie celów projektu; sposób wykrycia nieprawidłowości kontrola na miejscu; numer kontroli RPSW.02.05.00-26-0159/17-002; w wyniku kontroli końcowej stwierdzono nieosiągnięcie celów projektu przez Beneficjenta; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.02.05.00-26-0159/17-006; do wycofania z RZW nie; wydatki kwalifikowalne 515 000,00 PLN; wkład publiczny 365 650,00 PLN; dofinansowanie 365 650,00 PLN; W treści karty obciążenia figuruje informacja: W wyniku przeprowadzonej kontroli końcowej Instytucja Zarządzająca stwierdziła naruszenie przez Beneficjenta treści § 25 ust. 1 pkt 2, w związku z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie projektu, ponieważ w trakcie kontroli końcowej Beneficjent nie

przedstawił dowodów na fakt wprowadzenia do produkcji i oferty pneumatycznej poduszki amortyzującej i wózka do holowania pojazdów, tym samym nie zrealizował celu projektu jakim miało być wprowadzenie na rynek dwóch innowacyjnych produktów w postaci przygotowania do produkcji i wprowadzenia do oferty przedsiębiorstwa poduszki amortyzującej, wzór użytkowy nr W 125714 oraz wózka do holowania, wzór użytkowy 126102. Co za tym idzie, Beneficjent nie zrealizował założonych wskaźników produktu (CI 29 i CI 28), dodatkowo podczas oględzin w miejscu realizacji projektu nie stwierdzono, że Beneficjent prowadzi choćby przygotowania do produkcji pneumatycznych poduszek amortyzujących i wózków do holowania pojazdów. W związku z czym nałożono korektę finansową w wymiarze 100% wydatków. W dniu 31.01.2022 r. Instytucja Zarządzająca sporządziła skorygowany i zawierający prawidłowe kwoty Załącznik nr IR-XIV.4 do Instrukcji Wykonawczej stanowiący podstawę do zarejestrowania sprawy w systemie SL. Nieprawidłowości nadano nr RPSW/2022/Z13/N/00001 i zostanie ona zgłoszona w Raporcie do KE za I kwartał 2022 r.

- Karta obciążeń na projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0159/17, w której poinformowano, iż **pozostało do odzyskania 365 650,00 PLN**; wykazano nr sprawy RPSW.IZ.00-W0009/22/001 z 2022-01-31; nr dokumentu RPSW.02.05.00-26-0159/17-006; wydatki kwalifikowalne 515 000,00 PLN; wkład publiczny 365 650,00 PLN; dofinansowanie 365 650,00 PLN;

poz. 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 korekta -169 781,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/001; data sprawy 2022-03-18; kwota do odzyskania; podstawa decyzji o zwrocie - nieprawidłowość; Niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104004; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.03.02.00-26-0012/18-002; wydatki kwalifikowalne 169 781,00 PLN; wkład publiczny 110 357,64 PLN; dofinansowanie 110 357,64 PLN; Poinformowano, iż w dniu 18.03.2022 r. do OP wpłynęło Zgłoszenie kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie. Kwota wydatku uznana za niekwalifikowalny wynosi 508 245,90 PLN, w tym dofinansowanie EFRR 330 359,83 PLN. Nr nieprawidłowości RPSW/2022/Z13/N/00022. Powyższe dotyczą ograniczenia rzeczowego projektu W dniu 28.03.2022 r. Beneficjent dokonał zwrotu ww. kwoty dofinansowania wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej.

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/001; data sprawy 2022-03-18; wydatki kwalifikowalne 169 781,00 PLN; wkład publiczny 110 357,64 PLN; dofinansowanie 110 357,64 PLN; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument; datę odzyskania 2022-03-28; wydatki kwalifikowalne 169 781,00 PLN; wkład publiczny 110 357,64 PLN; dofinansowanie 110 357,64 PLN; odsetki umowne 14 555,00 PLN; odsetki karne 0,00;

poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 korekta -161 752,88 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/002; data sprawy 2022-03-18; kwota do odzyskania; podstawa decyzji o zwrocie – nieprawidłowość; Niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do

OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104004; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.03.02.00-26-0012/18-003; wydatki kwalifikowalne 161 752,88 PLN; wkład publiczny 105 139,37 PLN; dofinansowanie 105 139,37 PLN; W treści figuruje zapis dotyczący informacji z 18.03.2022 r. o zgłoszeniu kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (powołany w ww. WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002);

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/002; data sprawy 2022-03-18; wydatki kwalifikowalne 161 752,88 PLN; wkład publiczny 105 139,37 PLN; dofinansowanie 105 139,37 PLN; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument; datę odzyskania 2022-03-28; wydatki kwalifikowalne 161 752,88 PLN; wkład publiczny 105 139,37 PLN; dofinansowanie 105 139,37 PLN; odsetki umowne 13 521,00 PLN; odsetki karne 0,00;

poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 korekta -46 823,45 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/003; data sprawy 2022-03-18; kwota do odzyskania; podstawa decyzji o zwrocie – nieprawidłowość; Niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104004; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.03.02.00-26-0012/18-004; wydatki kwalifikowalne 46 823,45 PLN; wkład publiczny 30 435,24 PLN; dofinansowanie 30 435,24 PLN; W treści figuruje zapis dotyczący informacji z 18.03.2022 r. o zgłoszeniu kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (powołany w ww. WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002);

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/003; data sprawy 2022-03-18; wydatki kwalifikowalne 46 823,45 PLN; wkład publiczny 30 435,24 PLN; dofinansowanie 30 435,24 PLN; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument; datę odzyskania 2022-03-28; wydatki kwalifikowalne 46 823,45 PLN; wkład publiczny 30 435,24 PLN; dofinansowanie 30 435,24 PLN; odsetki umowne 3 734,00 PLN; odsetki karne 0,00;

poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 korekta -10 990,55 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/004; data sprawy 2022-03-18; kwota do odzyskania; podstawa decyzji o zwrocie – nieprawidłowość; Niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104004; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.03.02.00-26-0012/18-005; wydatki kwalifikowalne 10 990,55 PLN; wkład publiczny 7 143,85 PLN; dofinansowanie 7 143,85 PLN; W treści figuruje zapis dotyczący informacji z 18.03.2022 r. o zgłoszeniu kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (powołany w ww. WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002);

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/004; data sprawy 2022-03-18; wydatki kwalifikowalne 10 990,55 PLN; wkład publiczny 7 143,85 PLN; dofinansowanie 7 143,85 PLN; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument; datę odzyskania 2022-03-28; wydatki kwalifikowalne 10 990,55 PLN; wkład publiczny 7 143,85 PLN; dofinansowanie 7 143,85 PLN; odsetki umowne 856,00 PLN; odsetki karne 0,00;

poz. 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 korekta -19 159,99 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/005; data sprawy 2022-03-18; kwota do odzyskania; podstawa decyzji o zwrocie – nieprawidłowość; Niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104004; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.03.02.00-26-0012/18-006; wydatki kwalifikowalne 19 159,99 PLN; wkład publiczny 12 454,01 PLN; dofinansowanie 12 454,01 PLN; W treści figuruje zapis dotyczący informacji z 18.03.2022 r. o zgłoszeniu kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (powołany w ww. WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002);

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/005; data sprawy 2022-03-18; wydatki kwalifikowalne 19 159,99 PLN; wkład publiczny 12 454,01 PLN; dofinansowanie 12 454,01 PLN; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument; datę odzyskania 2022-03-28; wydatki kwalifikowalne 19 159,99 PLN; wkład publiczny 12 454,01 PLN; dofinansowanie 12 454,01 PLN; odsetki umowne 1 334,00 PLN; odsetki karne 0,00;

poz. 8) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 korekta -99 738,03 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/006; data sprawy 2022-03-18; kwota do odzyskania; podstawa decyzji o zwrocie – nieprawidłowość; Niezachowanie trwałości projektu; raportowanie do OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104004; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.03.02.00-26-0012/18-007; wydatki kwalifikowalne 99 738,03 PLN; wkład publiczny 64 829,72 PLN; dofinansowanie 64 829,72 PLN; W treści figuruje zapis dotyczący informacji z 18.03.2022 r. o zgłoszeniu kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (powołany w ww. WoP nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002);

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-O0028/22/006; data sprawy 2022-03-18; wydatki kwalifikowalne 99 738,03 PLN; wkład publiczny 64 829,72 PLN; dofinansowanie 64 829,72 PLN; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument; datę odzyskania 2022-03-28; wydatki kwalifikowalne 99 738,03 PLN; wkład publiczny 64 829,72 PLN; dofinansowanie 64 829,72 PLN; odsetki umowne 6 760,00 PLN; odsetki karne 0,00;

poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta -10 302,41 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004; nr sprawy RPSW.IZ.00-00007/22/001; data sprawy 2022-01-25; kwota do odzyskania; przyczyna

obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości kontrola na miejscu; numer kontroli RPSW.03.03.00-26-0036/16-002; nr dokumentu którego dotyczy RPSW.03.03.00-26-0036/16-004; do wycofania z RZW nie; wydatki kwalifikowalne 10 302,41 PLN; wkład publiczny 10 302,41 PLN; dofinansowanie 8 757,05 PLN; W treści karty obciążenia figuruje informacja: Naruszenie art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz § 2 ust. 2, § 3 ust.1 § 22 ust. 1 umowy z dnia 26.06.2018 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16. W związku z brakiem realizacji projektu w zakresie rzeczowym w sposób zgodny z umową i wnioskiem o dofinansowanie, IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości 10 302,41 PLN, w tym kwota dofinansowania 8 757,05 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-00007/22/001; data sprawy 2022-01-25; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-00007/22/001; datę odzyskania 2022-01-31; wydatki kwalifikowalne 10 302,41 PLN; wkład publiczny 10 302,41 PLN; dofinansowanie 8 757,05 PLN; odsetki umowne 2 232,00 PLN;

poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 korekta -428,81 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.04.05.00-26-0006/15; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0003/22/001; data sprawy 2022-01-17; kwota do odzyskania; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; nr dokumentu którego dotyczy RPSW.04.05.00-26-0006/15-002; do wycofania z RZW nie; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; numer kontroli brak; rozliczenie we wniosku wydatku niekwalifikowalnego dotyczącego opracowania dokumentacji projektowej co stanowi naruszenie art. 207 upf. nieprawidłowości nadano nr RPSW/2022/Z13/N/00003; wydatki kwalifikowalne 428,81 PLN; wkład publiczny 428,81 PLN; dofinansowanie 254,41 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument RPSW.IZ.00-W0003/22/001; data sprawy 2022-01-17; pozostało do odzyskania 254,41 PLN; nr dokument RPSW.04.05.00-26-0006/15-002; wydatki kwalifikowalne 428,81 PLN; wkład publiczny 428,81 PLN; dofinansowanie 254,41 PLN;

poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 korekta -117 629,82 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.06.01.00-26-0014/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0022/22/001; data sprawy 2022-03-01; kwota wycofana; podstawa decyzji o zwrocie – nieprawidłowość; raportowanie do OLAF; nr raportu ERDF/PL/Z13/2022/104630; przyczyna obciążenia wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości weryfikacja administracyjna; niezgodność wydatku z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz regulaminem konkursu nr RPSW.06.01.00-IZ.00-26-265/16 - paragraf 15 pkt 3; numer kontroli brak; do wycofania z RZW; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.01.00-26-0014/16-004; wydatki kwalifikowalne 117 629,82 PLN; wkład publiczny 117 629,82 PLN; dofinansowanie 99 985,34 PLN; W dniu 02.03.2022 r. do OP wpłynęło „Zgłoszenie kwot podlegających procedurze odzyskania/wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie. Kwota wydatku uznanego za niekwalifikowalny wynosi 117 629,82 PLN, w tym dofinansowanie 99 985,34 PLN. Nr nieprawidłowości RPSW/2022/Z13/N/00020. Powyższe wydatki zostały poniesione niezgodnie z wytycznymi kwalifikowalności wydatków oraz niezgodnie z regulaminem konkursu i zostały wykryte przez Instytucję Zarządzającą w wyniku kontroli administracyjnej. W dniu 18.03.2022 r. do Instytucji Zarządzającej wpłynęła zgoda

Beneficjenta na dokonanie pomniejszenia płatności refundacyjnej o kwotę korekty wraz z należnymi odsetkami;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0022/22/001; data sprawy 2022-03-01; pozostało do odzyskania 0,00 PLN; data odzyskania 2022-03-29; nr dokumentu RPSW.06.01.00-26-0014/16-004; wydatki kwalifikowalne 117 629,82 PLN; wkład publiczny 117 629,82 PLN; dofinansowanie 99 985,34 PLN; odsetki umowne 3 249,00 PLN;

poz. 12) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 korekta -857,88 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.01.01-26-0014/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0051/22/001; data sprawy 2022-05-10; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca rozliczenia wydatków wraz z kosztami pośrednimi. Korekta techniczna - przesunięcie kwot między pozycjami; Projekt rozliczony w 100%; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.08.01.01-26-0014/19-010; wydatki kwalifikowalne 857,88 PLN; wkład publiczny 857,88 PLN; dofinansowanie 857,88 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0051/22/001.

poz. 13) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 korekta -24 955,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0034/22/001; data sprawy 2022-03-28; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.08.01.01-26-0030/19-006; wydatki kwalifikowalne 24 955,00 PLN; wkład publiczny 24 955,00 PLN; dofinansowanie 3 255,00 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0034/22/001; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0034/22/001; datę odzyskania 2022-04-25; wydatki kwalifikowalne 24 955,00 PLN; wkład publiczny 24 955,00 PLN; dofinansowanie 3 255,00 PLN;

poz. 14) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 korekta -26 565,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.01.01-26-0030/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0034/22/002; data sprawy 2022-03-28; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.08.01.01-26-0030/19-007; wydatki kwalifikowalne 26 565,00 PLN; wkład publiczny 26 565,00 PLN; dofinansowanie 3 465,00 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0034/22/002; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0034/22/002; datę odzyskania 2022-04-25; wydatki kwalifikowalne 26 565,00 PLN; wkład publiczny 26 565,00 PLN; dofinansowanie 3 465,00 PLN;

poz. 15) Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 korekta - 698,01 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/21/006; data sprawy 2021-06-29; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: nieprawidłowość; przyczyna obciążenia - wydatki niekwalifikowalne; sposób wykrycia nieprawidłowości - kontrola na miejscu; nr kontroli RPSW.08.03.03-26-0057/17-005; nieprawidłowość stwierdzona w trakcie kontroli doraźnej po zaleceniach KAS; nr dokumentu RPSW.08.03.03-26-0057/17-008; wydatki kwalifikowalne 698,01 PLN; wkład publiczny 698,01 PLN; dofinansowanie 655,73 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0007/21/006; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0007/21/006; datę odzyskania 2021-07-01; wydatki kwalifikowalne 698,01 PLN; wkład publiczny 698,01 PLN; dofinansowanie 655,73 PLN;
- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/21/006; data odzyskania 2021-07-01; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2021-07-01; wydatki kwalifikowalne 698,01 PLN; wkład publiczny 698,01 PLN; dofinansowanie 655,73 PLN; odsetki umowne 97,00 PLN.

poz. 16) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 korekta -2 875,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0036/22/001; data sprawy 2022-03-23; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.08.05.03-26-0008/19-002; wydatki kwalifikowalne 2 875,00 PLN; wkład publiczny 575,00 PLN; dofinansowanie 575,00 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/001; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/001; datę odzyskania 2022-03-23; wydatki kwalifikowalne 2 875,00 PLN; wkład publiczny 575,00 PLN; dofinansowanie 575,00 PLN;

poz. 17) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19- 003 korekta -437,50 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19; nr RPSW.IZ.00-W0036/22/002; data sprawy 2022-03-23; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.08.05.03-26-0008/19-003; wydatki kwalifikowalne 437,50 PLN; wkład publiczny 87,50 PLN; dofinansowanie 87,50 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/002; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/002; datę odzyskania 2022-03-23; wydatki kwalifikowalne 437,50 PLN; wkład publiczny 87,50 PLN; dofinansowanie 87,50 PLN;

poz. 18) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 korekta -2 812,50 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0036/22/003; data sprawy 2022-03-23; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.08.05.03-26-0008/19-004; wydatki kwalifikowalne 2 812,50 PLN; wkład publiczny 562,50 PLN; dofinansowanie 562,50 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/003; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/003; datę odzyskania 2022-03-23; wydatki kwalifikowalne 2 812,50 PLN; wkład publiczny 562,50 PLN; dofinansowanie 562,50 PLN;

poz. 19) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 korekta -250,00 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0036/22/004; data sprawy 2022-03-23; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.08.05.03-26-0008/19-005; wydatki kwalifikowalne 250,00 PLN; wkład publiczny 50,00 PLN; dofinansowanie 50,00 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/004; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/004; datę odzyskania 2022-03-23; wydatki kwalifikowalne 250,00 PLN; wkład publiczny 50,00 PLN; dofinansowanie 50,00 PLN;
- poz. 20) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 korekta -1 875,00 PLN**
- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0036/22/005; data sprawy 2022-03-23; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.08.05.03-26-0008/19-009; wydatki kwalifikowalne 1 875,00 PLN; wkład publiczny 375,00 PLN; dofinansowanie 375,00 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/005; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/005; datę odzyskania 2022-03-23; wydatki kwalifikowalne 1 875,00 PLN; wkład publiczny 375,00 PLN; dofinansowanie 375,00 PLN;
- poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 korekta -47,68 PLN**
- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0094/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0130/21/002; data sprawy 2021-10-28; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa dotycząca zmniejszenia składki wypadkowej (ZUS) z 1,67% na 1,20%); nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0094/18-009; wydatki kwalifikowalne 47,68 PLN; wkład publiczny 47,68 PLN; dofinansowanie 46,73 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0130/21/002; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0130/21/002; datę odzyskania 2021-10-28; wydatki kwalifikowalne 47,68 PLN; wkład publiczny 47,68 PLN; dofinansowanie 46,73 PLN;
- poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 korekta -159,56 PLN**
- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0095/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0119/21/001; data sprawy 2021-07-21; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa dotycząca błędnie rozliczonych kosztów najmu lokalu; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0095/18-009; wydatki kwalifikowalne 159,56 PLN; wkład publiczny 159,56 PLN; dofinansowanie 159,56 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0119/21/001; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0119/21/001; datę odzyskania 2021-07-21; wydatki kwalifikowalne 159,56 PLN; wkład publiczny 159,56 PLN; dofinansowanie 159,56 PLN;
- poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 korekta -98,05 PLN**
- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.03.01-26-0001/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0125/21/001; data sprawy 2021-11-30; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków); nr dokumentu RPSW.09.03.01-26-0001/19-009; wydatki kwalifikowalne 98,05 PLN; wkład publiczny 98,05 PLN; dofinansowanie 98,05 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.IZ.00-W0125/21/001; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0125/21/001; datę odzyskania 2021-11-30; wydatki kwalifikowalne 98,05 PLN; wkład publiczny 98,05 PLN; dofinansowanie 98,05 PLN;

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną i omówioną w niniejszym Podsumowaniu ustaleń w części A punktach 1, 2 i 3;
- zapisy w rejestrach obciążeń na projekcie wymienione powyżej w pkt 5;
- deklaracje wydatków i wnioski do KE, które wymieniono i omówiono poniżej w pkt 7.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?

W badanym obszarze audytem objęto:

- deklaracje wydatków i wnioski do KE w których zadeklarowane zostały kwoty wycofane.

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 korekta **-52 500,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/21-01 za okres do 2022-06-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-07-11; data zatwierdzenia 2022-07-22; kurs Euro 4,6869;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W13/21-00 (ostateczny wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-06-30; data przekazania do KE 2022-07-29.

poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta **-515 000,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D09/21-00 za okres do 2022-02-28 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-03-15; data zatwierdzenia 2022-04-14; kurs Euro 4,6679;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/21-00 (wniosek o płatność okresową) za okres 2022-04-15; data przekazania do KE 2022-04-15.

poz. 3 do poz. 8) W ramach projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 badaniem objęto kwoty sześciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta we WoP (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego Podsumowania ustaleń): nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 korekta - **169 781,00 PLN** (poz. 3); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 korekta **-161 752,88 PLN** (poz. 4); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 korekta **-46 823,45 PLN** (poz. 5); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 korekta **-10 990,55 PLN** (poz. 6); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 korekta - **19 159,99 PLN** (poz. 7); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-0067 korekta **-99 738,03 PLN** (poz. 8) zostały ujęte w deklaracji wydatków oraz we wniosku do KE, które zostały wymienione poniżej:

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D11/21-00 za okres do 2022-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-05-16; data zatwierdzenia 2022-06-20; kurs Euro 4,5855; W ww. deklaracji w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokumenty dotyczące projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18.
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W11/21-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-04-30; data przekazania do KE 2022-06-20.

poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta **-10 302,41 PLN**

- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 2022-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-02-15; data zatwierdzenia 2022-03-16; kurs Euro 4,6369;

- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W08/21-00 (ostateczny wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-01-31; data przekazania do KE 2022-03-16;
poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 korekta **-428,81 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 2022-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-02-15; data zatwierdzenia 2022-03-16; kurs Euro 4,6369;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W08/21-00 (ostateczny wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-01-31; data przekazania do KE 2022-03-16;
poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 korekta **-117 629,82 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-01 za okres do 2022-03-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-04-14; data zatwierdzenia 2022-05-16; kurs Euro 4,6891;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/21-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-03-31; data przekazania do KE 2022-05-16;
poz. 12) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 korekta **- 857,88 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D19/21-00 za okres do 2022-05-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-06-15; data zatwierdzenia 2022-07-08; kurs Euro 4,6869;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W11/21-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-05-31; data przekazania do KE 2022-07-08.
poz. 13) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 korekta **-24 955,00 PLN**
poz. 14) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 korekta **-26 565,00 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D18/21-01 za okres do 2022-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-05-16; data zatwierdzenia 2022-06-14; kurs Euro 4,5855;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/21-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-04-30; data przekazania do KE 2022-06-14.
poz. 15) Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 korekta **(-) 698,01 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D01/21-01 za okres do 2021-07-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-08-16; data zatwierdzenia 2021-09-14; kurs Euro 4,5678;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W01/21-00 za okres do 2021-07-31; data przekazania do KE 2021-09-14.
poz. 16) - poz. 20) W ramach projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19 pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II” badaniem objęto kwoty pięciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] we wnioskach o płatność (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego protokołu); WoP nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 korekta **-2 875,00 PLN** (poz. 16); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003 korekta **-437,50 PLN** (poz. 17); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 korekta **-2 812,50 PLN** (poz. 18); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 korekta **-1 875,00 PLN** (poz. 20) zostały ujęte w deklaracji wydatków i wniosku do KE, które zostały wymienione poniżej:

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D16/21-01 za okres do 2022-03-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-04-14; data zatwierdzenia 2022-05-17; kurs Euro 4,6891; W ww. deklaracji w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano dokumenty:
- nr RPSW.IZ.00-W0036/22/001; nr projektu RPSW.08.05.03-26-0008/19; wydatki kwalifikowalne 2 875,00; wkład publiczny 575,00; dofinansowanie 575,00;
- nr RPSW.IZ.00-W0036/22/002; ww. nr projektu; wydatki kwalifikowalne 437,50; wkład publiczny 87,50; dofinansowanie 87,50;
- nr RPSW.IZ.00-W0036/22/003; ww. nr projektu; wydatki kwalifikowalne 2 812,50; wkład publiczny 562,50; dofinansowanie 562,50;
- nr RPSW.IZ.00-W0036/22/005; ww. nr projektu; wydatki kwalifikowalne 1 875,00; wkład publiczny 375,00; dofinansowanie 375,00;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/21-00 za okres do 2022-03-31; data przekazania do KE 2022-05-17.

poz. 19) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 korekta -250,00 PLN

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D18/21-01 za okres do 2022-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-05-16; data zatwierdzenia 2022-06-14; kurs Euro 4,5855; W ww. deklaracji w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0036/22/004; nr projektu RPSW.08.05.03-26-0008/19; wydatki kwalifikowalne 250,00; wkład publiczny 50,00; dofinansowanie 50,00;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/21-00 za okres do 2022-04-30; data przekazania do KE 2022-06-14.

poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 korekta -47,68 PLN

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D14/21-01 za okres do 2022-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-02-15; data zatwierdzenia 2022-03-22; kurs Euro 4,6369;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W07/21-01 za okres do 2022-01-31; data przekazania do KE 2022-03-22.

poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 korekta -159,56 PLN

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/21-01 za okres do 2021-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-12-10; data zatwierdzenia 2022-03-22; kurs Euro 4,6962;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W05/21-00 za okres do 2021-11-30; data przekazania do KE 2021-12-23.

poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 korekta -98,05 PLN

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-01 za okres do 2021-12-15 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-12-20; data zatwierdzenia 2022-01-11; kurs Euro 4,5960;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W06/21-00 za okres do 2021-12-15; data przekazania do KE 2022-01-11.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wydruki z ewidencji księgowej Instytucji Zarządzającej dotyczące kwot dofinansowania w przypadkach, w których Beneficjenci dokonali zwrotu i środki fizycznie wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

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

Dokumentacja objęta badaniem w ww. zakresie została wymieniona i omówiona w części A punkt 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń. Informacje stanowiące podstawę do wszczęcia postępowania mającego na celu ustalenie kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków dofinansowania zidentyfikowano w następujących dokumentach źródłowych:

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 korekta -52.500,00 PLN

Pismo z 7.07.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW do Beneficjenta, w którym Instytucja Zarządzająca poinformowała o konieczności zwrotu otrzymanych transz zaliczek wraz z odsetkami zgodnie z § 9 pkt 4 Umowy o dofinansowanie nr RPSW.01.02.00-26-0038/17. Beneficjent na dzień 07.07.2021 r. rozliczył zaliczkę w zatwierdzonych wnioskach o płatność w wysokości 297 500,00 PLN. Zwrotu wypłaconych transz zaliczek, należy dokonać w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Zgodnie z umową o dofinansowanie § 8 pkt 16. W ww. piśmie Instytucja Zarządzająca wezwała [REDAKTOWANE] do złożenia wniosku końcowego.

poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta -515 000,00 PLN

Informacja pokontrolna 237/N/11/RPO/2021; znak KC-1.432.610.1.2021 z 22.11.2021 r. z kontroli końcowej projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17. W trakcie weryfikacji postępowania, którego przedmiotem był zakup fabrycznie nowej, nieuszkodzonej, wolnej od wad fizycznych i wad prawnych suwnicy ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 o dofinansowanie projektu z tytułu nie zastosowania się przez Beneficjenta do zapisów sekcji 6.5.2 pkt 20 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 -2020 z dnia 22 sierpnia 2019 r. poprzez zmianę terminu realizacji przedmiotu zamówienia. Stwierdzono naruszenie § 25 ust. 1 pkt 2, w związku z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 pn.: „Rozwój działalności [REDAKTOWANE] poprzez wprowadzenie do produkcji innowacyjnych wyrobów”, ponieważ w trakcie kontroli końcowej Beneficjent nie przedstawił dowodów na fakt wprowadzenia do produkcji i oferty pneumatycznej poduszki amortyzującej i wózka do holowania pojazdów.

Tym samym nie zrealizował celu projektu jakim miało być wprowadzenie na rynek dwóch innowacyjnych produktów. Nie zrealizował wskaźników produktu.

poz. 3 do poz. 8) W ramach projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w [REDAKTOWANE] poprzez termomodernizację budynków produkcyjnych i administracyjnych oraz montaż instalacji OZE” badaniem objęto kwoty sześciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez ww. Beneficjenta we wnioskach o płatność (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego protokołu): nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 kwota ujemna **-169 781,00 PLN** (poz. 3); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 kwota **-161 752,88 PLN** (poz. 4); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 kwota **- 46 823,45 PLN** (poz. 5); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 kwota **-10 990,55 PLN** (poz. 6); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 kwota **-19 159,99 PLN** (poz. 7); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 kwota **- 99 738,03 PLN** (poz. 8).

- Protokół nr 2601-ICE.52.87.2020.4 z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.01.2021 r. do 19.04.2021 r. w [REDAKTOWANE] przez pracowników Izby 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;

- Podsumowanie ustaleń nr 2601-ICE.52.87.2020.6 z 26 kwietnia 2021 r. dokonanych w ww. projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 pn. „Poprawa efektywności energetycznej”. Z ustaleń zawartych w ww. podsumowaniu wynika, iż w trakcie audytu stwierdzono, że wydatki na kwotę 90 701,25 PLN nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności.

- Informacja pokontrolna Nr 35/N/111/RPO/2021 z 8.07.2021 r. sporządzona przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Oddział Kontroli EFRR z kontroli doraźnej projektu nr RPSW.03.02.00-26-0012/18. Z ustaleń zawartych w części dotyczącej rekomendacji i zalec pokontrolnych wynika, iż doszło do następujących nieprawidłowości skutkujących naruszeniem Regulaminu konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18.

poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta **-10 302,41 PLN**

Informacja pokontrolna Nr 43/N/III/RPO/2021 z 25.11.2021 r., znak KC-I.432.449.1.2021 z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 przez pracowników Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Oddział Kontroli EFRR w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego.

poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 korekta **-428,81 PLN**

Pismo z 15.12.2021 r. do Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego dotyczące ww. projektu. W ww. piśmie Beneficjent poprosił o wycofanie wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność nr 2, w związku z niewłaściwym ujęciem kosztów kwalifikowalnych i rozliczeniem zaliczki, dotyczących opracowania dokumentacji projektowej. Poinformowano, iż koszty te zawarte są w fakturze 3/07/2018 z dn. 16.07.2018 r. i przedstawiają się w następującej wysokości; wartość FV brutto 90 025,00 PLN zostały niewłaściwie ujęte jako koszty kwalifikowane wynoszą 428,81 PLN; dofinansowanie UE 254,41 PLN;

poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 korekta **-117 629,82 PLN**

Wstępne ustalenia administracyjne w których poinformowano, iż w dniu 19.04.2021r. Beneficjent złożył wniosek o płatność RPSW.06.01.00-26-0014/16-004, w którym

przedstawił jako koszty kwalifikowane wydatki na osłony grzejnikowe wykonane na dwóch obiektach tj. SP Rykoszyn oraz SP Brynica. W przedmiotowym wniosku o płatność Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowanych m.in. wydatki na osłony grzejnikowe w wysokości 52 036,38 PLN postawie faktury nr 719 z 22.12.2020 r. oraz faktury nr FK/57/2021 z 02.02.2021 r. na kwotę 65 593,44 PLN. Zgodnie z „wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020” pkt. 6.2 „Ocena kwalifikowalności wydatku” oraz zgodnie z Regulaminem konkursu nr RPSW.06.01.00-IZ.00-26-265/16 § 15 pkt 3 „niekwalifikowalne są wszelkie inne prace mające charakter remontu, a nie ulepszenia termomodernizacyjnego”.

poz. 12) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 korekta -857,88 PLN

Korekta została zainicjowana i zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku końcowym nr RPSW.08.01.01-26-0014/19-012-02 z 2022-03-25; wniosek za okres od 2022-01-01 do 2022-02-28; Korekta została poprzedzona złożeniem przez Beneficjenta pism: znak ██████████080.27.2021 ██████████ z 5.10.2021 r. i znak ██████████080.27.2021 ██████████ z 11.10.2021 r. do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Województwa Świętokrzyskiego. W ww. pismach zawnioskowano o wprowadzenie zmian w budżecie projektu, które wynikają z oszczędności w wynagrodzeniach personelu. W piśmie znak EFS-1.433.1.203.2019 z 12 października 2021 r. Instytucja Zarządzająca RPOWS na lata 2014-2020 wyraziła zgodę na dokonanie zmian, co wymagało zmodyfikowania zapisów we wniosku o dofinansowanie. Informacjami o wszczęcie

poz. 13) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 korekta -24 955,00 PLN

Korekta została zainicjowana i zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-008-02 z 2022-02-22; wniosek za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; Korekta została poprzedzona pismem z 18.01.2022 r. Dyrektora Samorządowego Żłobka w Morawicy do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Województwa Świętokrzyskiego. W ww. piśmie zwrócono się z prośbą o zmianę kwalifikacji wkładu własnego w postaci udostępnienia pomieszczeń do bieżącej realizacji projektu z niepieniężnego na pieniężny. W piśmie znak: EFS-1.433.1.223.2020 z 18 stycznia 2022 r. Instytucja Zarządzająca poinformowała, iż w nawiązaniu do ww. pisma z 18.01.2022 r. wyraża zgodę na zmianę sposobu wniesienia wkładu własnego w projekcie. Powyższe wymagało aktualizacji wniosku o dofinansowanie projektu, zmiany harmonogramu płatności oraz aneksowania umowy. Zmiany w ww. zakresie zostały uwzględnione w zaktualizowanym wniosku o dofinansowanie projektu (suma kontrolna 8991-5-5-14-22-0-308-0-12-8-20); data wypełnienia 2022-01-28;

poz. 14) Wniosek o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 korekta -26 565,00 PLN

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.08.01.01-26-0030/19-008-02 z 2022-02-22; wniosek za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31;

poz. 15) Wniosek o płatność nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 korekta -698,01 PLN

Korekta finansowa w wysokości 5% (nałożona przez IZ korekta wynosząca 2% została zwiększona przez IA na 5%) związana jest z nieprawidłowościami stwierdzonymi przez Instytucję Zarządzającą w zakresie przeprowadzonego przez Beneficjenta zamówienia z zastosowaniem procedury konkurencyjności. W odniesieniu do ww. korekty nie wystawiano dokumentów, o których w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

poz. 16) do poz. 20) W ramach projektu nr RPSW.08.05.03-26-0008/19 pn. „Kierowca kategorii D zawód pilnie poszukiwany - etap II” badaniem objęto kwoty pięciu korekt

ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] we wnioskach o płatność (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego protokołu): nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 korekta **-2 875,00 PLN** (poz. 16); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-003 korekta **-437,50 PLN** (poz. 17); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 korekta **-2 812,50 PLN** (poz. 18); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 korekta **-250,00 PLN** (poz. 19); nr RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 korekta **-1 875,00 PLN** (poz. 20).

Korekta została zainicjowana przez Beneficjenta. W piśmie znak DN/DF/0371/02/2022 z 28.02.2022 r. skierowanym do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego zwrócono się z prośbą o zgodę na dokonanie zmiany w pozycji 1.1. dotyczącej wkładu własnego w Budżecie projektu poprzez jej wyzerowanie. Beneficjent wskazała okoliczności uzasadniające przeprowadzenie powyższej zmiany.

W piśmie znak EFS-1.433.1.161.2019 z 2 marca 2022 r. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS w nawiązaniu do ww. pisma, wyraził zgodę na proponowane zmiany w budżecie projektu. IZ poinformowała, iż powyższe wymaga modyfikacji zapisów we wniosku o dofinansowanie oraz aneksowania umowy o dofinansowanie projektu. W związku ze zmianą rodzaju wkładu własnego, dotychczas rozliczony wkład rzeczowy w kwocie 6 600,00 PLN, IZ uznaje za niekwalifikowalne wraz z proporcjonalną wysokością kosztów pośrednich w kwocie 1 650,00 PLN. Beneficjent został poinformowany, iż kwotę kosztów pośrednich należy zwrócić na konto projektu w terminie 14 dni kalendarzowych i przesłać wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie wpłaty środków w systemie SL2014.

poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 korekta **-47,68 PLN**

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0094/18-010 z 2021-10-27; wniosek za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-12-01; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; korekta została wykazana w części dotyczącej zwrotów i korekt;

poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 korekta **-159,56 PLN**

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-010-02 z 2021-10-20; wniosek za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-11-23; korekta została wykazana w części dotyczącej zwrotów i korekt;

poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 korekta **-98,05 PLN**

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.09.03.01-26-0001/19-011-02 z 2021-10-28; wniosek za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-12-01; korekta została wykazana w części dotyczącej zwrotów i korekt.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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

Dokumentacja objęta badaniem w ww. zakresie została wymieniona i omówiona w części A pkt 2 niniejszego Podsumowania ustaleń.

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

W toku audytu zweryfikowany został sposób ustalenia kwot wydatków niekwalifikowalnych, w tym uzasadnienie zastosowanej metody, podstawa ustalenia oraz sposób wyliczenia kwot. W odniesieniu do korekt wynikających z nieprzestrzegania przez Beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności zbadane dokumenty i przeprowadzone czynności omówiono w części A pkt I.1-3 niniejszego Podsumowania ustaleń. W toku audytu dokonano analizy rodzaju nieprawidłowości stwierdzonej przez Instytucję Zarządzającą, wskaźnika procentowego zastosowanego przez IZ przy naliczeniu korekty, podstawy zastosowania wskaźnika w przyjętej przez IZ wysokości.

W objętych weryfikacją kwotach ujemnych stwierdzono, iż w trakcie realizacji projektu nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 przez Beneficjenta Gminę Rytwiany nałożona została korekta finansowa przez Instytucję Zarządzającą w wysokości 2%. W wyniku weryfikacji Instytucji Audytowej korekta finansowa w odniesieniu do typu/kategorii nieprawidłowości została ustalona w wysokości 5%. Powyższe dotyczy WoP nr RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 i korekty na kwotę **-698,01 PLN** (wymienionej w poz. 15 wykazu na str. 3-4). Prawidłowość wyliczonej korekty została potwierdzona przez Instytucję Audytową we Wstępnym sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 RPOWŚ na lata 2014-2020 znak DAS2.9011.13.2021.5.ACMA z listopada 2021 r. Wartość korekty obliczona z wykorzystaniem wskaźnika procentowego została prawidłowo wyliczona.

Instytucja Zarządzająca zastosowała również metodę dyferencyjną w odniesieniu do nieprawidłowości stwierdzonych w toku przeprowadzonych kontroli doraźnych następujących projektów:

- projekt nr RPSW.02.05.00-26-0159/17 realizowany przez Beneficjenta [REDAKTOWANE]; WoP nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 korekta na kwotę **-515 000,00 PLN** (poz. 2 wykazu);
- projekt nr RPSW.03.02.00-26-0012/18 realizowany przez Beneficjenta - [REDAKTOWANE] prowadzącego działalność gospodarczą pod [REDAKTOWANE]. W toku niniejszego audytu badaniem objęto kwoty sześciu korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi we wnioskach o płatność (które zostały wykazane w tabeli zamieszczonej na stronach 3-4 niniejszego Podsumowania ustaleń): nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 korekta **-169 781,00 PLN** (poz. 3); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 korekta **-161 752,88 PLN** (poz. 4); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 korekta **-46 823,45 PLN** (poz. 5); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 korekta **-10 990,55 PLN** (poz. 6); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 korekta **-19 159,99 PLN** (poz. 7); nr RPSW.03.02.00-26-0012/18-0067 korekta **-99 738,03 PLN** (poz. 8);
- projekt nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 realizowany przez Beneficjenta Gminę Opatów; WoP nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 korekta na kwotę **-10 302,41 PLN** (poz. 9). Zastosowanie przez IZ metody dyferencyjnej było uzasadnione specyfiką ustalenia. Wysokość korekty została prawidłowo wyliczona przez IZ. Zidentyfikowana nieprawidłowość (inna niż wynikająca z nieprzestrzegania przez zamawiających/ beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych) nie jest

podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IZ.

W odniesieniu do pozostałych korekt opis metody wyliczenia wartości korekty został przedstawiony w niniejszym Podsumowaniu ustaleń w części A pkt 3.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego

Przeprowadzona w trakcie niniejszego audytu weryfikacja korygowanych kwot ujemnych wykazała, iż objęte próbą wartości ujemne nie stanowią podstawy do naliczenia odsetek karnych. W przypadku decyzji nr 177/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 lipca 2022 r. znak IR-XIV.432.2.239.2022 wydanej na podstawie art. 60 pkt 6, art. 61 ust.1 pkt 2 lit. a, art. 67 ust.1 oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 i art. 207 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), art. 104 oraz art. 107 § 1-3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, z późn. zm.), art. 6 i art. 9 ust.1 pkt 2 oraz art. 9 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.), art. 41 ust. 2 pkt 4 oraz art. 46 ust.2a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 547, z późn. zm.); w sprawie wszczętej z urzędu w przedmiocie określenia [REDAKTOWANE] przypadającej do zwrotu kwoty dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, udzielonego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-00 kwota dofinansowania nie została odzyskana. W związku z powyższym odsetki karne nie zostały naliczone.

5) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ/IP w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe (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)

Karty obciążeń na projekcie zostały utworzone w systemie SL2014 w każdym badanym przypadku. Wprowadzone dane, zgodne ze stanem faktycznym, pozwalają na zidentyfikowanie badanych kwot i przyporządkowanie ich do odpowiednich wniosków o płatność. Zarejestrowane kwoty obejmują wartość wydatków kwalifikowalnych poddanych korekcie, wysokość wkładu publicznego, wysokość dofinansowania oraz odsetek – jeżeli wystąpiły – w podziale na umowne. W odniesieniu do weryfikowanych kwot korekt nie były naliczane odsetki karne.

6) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi

Na podstawie zapisów w rejestrach obciążeń na projekcie oraz deklaracji wydatków złożonych przez IZ stwierdzono, iż przedmiotowe kwoty zostały w każdym badanym przypadku ujęte w rejestrach kwot wycofanych/odzyskanych w wysokości odpowiadającej kwotom wprowadzonym do rejestrów obciążeń na projektach.

Spośród objętych weryfikacją korygowanych kwot ujemnych jedynie w przypadku korekty ujemnej wynoszącej -515 000,00 PLN wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0159/17-006 zostało wszczęte postępowanie administracyjne wobec Beneficjenta [REDAKTOWANE]. W wyniku tego postępowania została wydana decyzja nr 177/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 lipca 2022 r. znak IR-XIV.432.2.239.2022 określająca przypadającą do zwrotu kwotę środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kwota dofinansowania wynosząca łącznie 365 650,00 PLN nie została odzyskana. Powyższe zostało potwierdzone zapisami w karcie obciążenia prowadzonej przez IZ dla ww. projektu.

7) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

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

| L.p. | Numer wniosku o płatność | Kwota korekty w PLN | Numer sprawy/data | Kurs euro wydatku /korekty | Numer wniosku do KE | Kwota korekty w EUR |
|------|------------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------|
| 1 | RPSW.01.02.00-26-0038/17-001 | - 52 500,00 | RPSW.IZ.00-W0136/21/001; 2021-07-14 | 4,3631 | RPSW.IC.00-W13/21-00; 2022-07-29 | - 12 032,73 |
| 2 | RPSW.02.05.00-26-0159/17 | -515 000,00 | RPSW.IZ.00-W0009/22/001; 2022-01-31 | 4,4664 | RPSW.IC.00-W09/21-00; 2022-04-15 | -115 305,39 |
| 3 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-002 | -169 781,00 | RPSW.IZ.00-O0028/22/001; 2022-03-18 | 4,3921 | RPSW.IC.00-W11/21-00; 2022-06-20 | - 38 656,00 |
| 4 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-003 | -161 752,88 | RPSW.IZ.00-O0028/22/002; 2022-03-18 | 4,5435 | RPSW.IC.00-W11/21-00; 2022-06-20 | -35 600,94 |
| 5 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-004 | -46 823,45 | RPSW.IZ.00-O0028/22/003; 2022-03-18 | 4,6225 | RPSW.IC.00-W11/21-00; 2022-06-20 | -10 129,46 |

| | | | | | | | |
|----|------------------------------|-------------|--------------------------|--------|------------|------------|------------|
| 6 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-005 | -10 990,55 | RPSW.IZ.00-00028/22/004; | 4,6225 | W11/21-00; | 2022-06-20 | -2 377,62 |
| 7 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-006 | -19 159,99 | RPSW.IZ.00-00028/22/005; | 4,4907 | W11/21-00; | 2022-06-20 | -4 266,59 |
| 8 | RPSW.03.02.00-26-0012/18-007 | -99 738,03 | RPSW.IZ.00-00028/22/006; | 4,4907 | W11/21-00; | 2022-06-20 | -22 209,91 |
| 9 | RPSW.03.03.00-26-0036/16-004 | -10 302,41 | RPSW.IZ.00-00007/22/001; | 4,3146 | W08/21-00; | 2022-03-16 | -2 387,80 |
| 10 | RPSW.04.05.00-26-0006/15-002 | -428,81 | RPSW.IZ.00-00003/22/001; | 4,3865 | W08/21-00; | 2022-03-16 | -97,76 |
| 11 | RPSW.06.01.00-26-0014/16-004 | -117 629,82 | RPSW.IZ.00-00022/22/001; | 4,6962 | W10/21-00; | 2022-05-16 | -25 047,87 |
| 12 | RPSW.08.01.01-26-0014/19-010 | - 857,88 | RPSW.IZ.00-00051/22/001; | 4,6962 | W11/21-00; | 2022-07-08 | - 182,68 |
| 13 | RPSW.08.01.01-26-0030/19-006 | - 24 955,00 | RPSW.IZ.00-00034/22/001; | 4,6192 | W10/21-00; | 2022-06-14 | - 5 402,45 |
| 14 | RPSW.08.01.01-26-0030/19-007 | -26 565,00 | RPSW.IZ.00-00034/22/002; | 4,6962 | W10/21-00; | 2022-06-14 | - 5 656,70 |
| 15 | RPSW.08.03.03-26-0057/17-008 | -698,01 | RPSW.IZ.00-00007/21/006; | 4,4664 | W01/21-00; | 2021-09-14 | - 156,28 |
| 16 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-002 | - 2 875,00 | RPSW.IZ.00-00036/22/001; | 4,4242 | W09/21-00; | 2022-05-17 | - 649,83 |
| 17 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-003 | - 437,50 | RPSW.IZ.00-00036/22/002; | 4,4664 | W09/21-00; | 2022-05-17 | -97,95 |
| 18 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-004 | - 2 812,50 | RPSW.IZ.00-00036/22/003; | 4,6225 | W09/21-00; | 2022-05-17 | -608,44 |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|------------|--|--------|-------------------------------------|---------|
| 19 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-005 | - 250,00 | RPSW.IZ.00-W0036/22/004; 2022-03-23 | 4,5122 | RPSW.IC.00-W10/21-00; 2022-06-14 | -55,41 |
| 20 | RPSW.08.05.03-26-0008/19-009 | - 1 875,00 | RPSW.IZ.00-W0036/22/005; 2022-03-23 | 4,6962 | RPSW.IC.00-W09/21-00; 2022-05-17 | -399,26 |
| 21 | RPSW.09.02.01-26-0094/18-009 | -47,68 | RPSW.IZ.00-W0130/21/002; 2021-10-28 | 4,6260 | RPSW.IC.00-W07/21-01; 2022-03-22 | -10,31 |
| 22 | RPSW.09.02.01-26-0095/18-009 | - 159,56 | RPSW.IZ.00-W0119/21/001; 2021-07-21 | 4,6260 | RPSW.IC.00-W05/21-00; 2021-12-23 | -34,49 |
| 23 | RPSW.09.03.01-26-0001/19-009 | -98,05 | RPSW.IZ.00-W0125/21/001; 2021-11-30 | 4,6260 | RPSW.IC.00-W06/21-00; 2022-01-11 | - 21,20 |

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 Instytucji Zarządzającej w przypadkach, w których Beneficjenci dokonali zwrotu i środki fizycznie wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

W przypadkach, w których środki zostały zwrócone na rachunek bankowy projektu Beneficjenta 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 IZ.

Zespół audytowy:

Tomasz Tyrka - główny ekspert skarbowy

GŁÓWNY EKSPERT SKARBOWY
Tomasz Tyrka

Beata Szałach - starszy ekspert skarbowy

STARSZY EKSPERT SKARBOWY
Beata Szałach