



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

Znak Sprawy 2601-ICE[I].521.29.2023.4

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

Kielce, 31 października 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 14.09.2023 r. do 31.10.2023 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Grzegorz Kita	Główny ekspert skarbowy	nie przeprowadzano
Paweł Kiełb	Główny ekspert skarbowy	nie przeprowadzano
Beata Szałach	Starszy ekspert skarbowy	nie przeprowadzano

i dotyczył następujących projektów (nr i nazwa):

- nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 pn. „Recykling odpadów przemysłu cementowego źródłem soli potasowych”;
- nr RPSW.02.05.00-26-0622/16 pn. „Wzrost konkurencyjności firm poprzez wytworzenie innowacyjnych produktów przeznaczonych na rynek motoryzacyjny w oparciu o zakup maszyn i urządzeń, wartości materialnych i prawnych oraz wzrost zatrudnienia w celu utworzenia nowej linii technologicznej”;
- nr RPSW.03.01.00-26-0071/17 pn. „Budowa elektrowni fotowoltaicznej - urządzeń infrastruktury technicznej o maksymalnej mocy produkowanej energii elektrycznej do 1 MW wraz z infrastrukturą towarzyszącą realizowanego na działce o nr ewid. o b ręb [REDAKTOWANE] w miejscowości - gmina -”;
- nr RPSW.03.02.00-26-0001/18 pn. „Podniesienie efektywności energetycznej poprzez przeprowadzenie termomodernizacji budynku administracyjnego i produkcyjnego oraz pozyskiwanie energii z mikroinstalacji fotowoltaicznej”;
- nr RPSW.03.04.00-26-0054/18 pn. „Budowa ścieżek rowerowych na terenie miasta Morawica”;
- nr RPSW.04.02.00-26-0001/17 pn. „Modernizacja sortowni - części mechanicznej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów w [REDAKTOWANE]”;
- nr RPSW.04.02.00-26-0004/19 pn. „Doposażenie instalacji przetwarzania odpadów w urządzenie do rozdrabniania odpadów wielkogabarytowych w [REDAKTOWANE] w -”;
- nr RPSW.06.05.00-26-0012/16 „Kompleksowa rewitalizacja centrum Włoszczowy - ukształtowanie estetycznej i funkcjonalnej przestrzeni publicznej, wpływającej na rozwój aktywności społecznej, rekreacji oraz przedsiębiorczości mieszkańców”;
- nr RPSW.08.05.01-26-0007/20 pn. „Rozwijanie umiejętności zawodowych uczniów klas patronackich MPK w Technikum w Powiatowym Zespole Szkół w Chmielniku”;

- nr RPSW.09.01.00-26-0019/18 pn. „Akcja Aktywizacja”;
- nr RPSW.09.01.00-26-0031/18 pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”;
- nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 pn. „PLACÓWKI WSPARCIA DZIENNEGO W GMINIE ŁOPUSZNO”;
- nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”;
- nr RPSW.09.02.01-26-0083/18 pn. „NOWA JAKOŚĆ CODZIENNOŚCI, rozwój usług społecznych w regionie świętokrzyskim: wsparcie środowiskowe osób niesamodzielnych i niepełnosprawnych, rodzinne domy pomocy i mieszkalnictwo wspomagane”;
- nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 pn. „Usługi społeczne dla rodziny.”;
- nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 pn. „Projekt wsparcia opiekuńczo-dydaktycznego w nowo utworzonych świetlicach środowiskowych w gminach Bodzentyn i Piekoszów.”;
- nr RPSW.11.02.00-26-0002/22 pn. „Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ”;

realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. W toku niniejszego audytu weryfikacją objęto kwoty korekt ujemnych w projektach współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, które zostały wymienione w tabeli poniżej:

Lp.	Numer Projektu	Numer wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowalnych (korekty) PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych (korekty) EUR
1	RPSW.01.02.00-26-0039/17	RPSW.01.02.00-26-039/17-004	-1 674 942,57	-382 328,42
2	RPSW.01.02.00-26-0039/17	RPSW.01.02.00-26-0039/17-005	-236 976,85	-53 057,69
3	RPSW.01.02.00-26-0039/17	RPSW.01.02.00-26-0039/17-006	-124 088,31	-26 475,56
4	RPSW.02.05.00-26-0622/16	RPSW.02.05.00-26-0622/16-003	-24 534,59	-5 819,26
5	RPSW.02.05.00-26-0622/16	RPSW.02.05.00-26-0622/16-005	-89 760,90	-20 982,47
6	RPSW.02.05.00-26-0622/16	RPSW.02.05.00-26-0622/16-006	-213 645,56	-49 782,26
7	RPSW.03.01.00-26-0071/17	RPSW.03.01.00-26-0071/17-004	-597 125,00	-140 074,83
8	RPSW.03.01.00-26-0071/17	RPSW.03.01.00-26-0071/17-007	0,00	00,0
9	RPSW.03.01.00-26-0071/17	RPSW.03.01.00-26-0071/17-007	-104 162,50	-23 543,8
10	RPSW.03.02.00-26-0001/18	RPSW.03.02.00-26-0001/18-002	-1 988,76	-449,52
11	RPSW.03.04.00-26-0054/18	RPSW.03.04.00-26-0054/18-004	-14 612,40	-3 117,71
12	RPSW.04.02.00-26-0001/17	RPSW.04.02.00-26-0001/17-004	-104 855,00	-23 700,33
13	RPSW.04.02.00-26-0001/17	RPSW.04.02.00-26-0001/17-006	-248 680,35	-56 209,11
14	RPSW.04.02.00-26-0001/17	RPSW.04.02.00-26-0001/17-008	-475 603,50	-107 500,45
15	RPSW.04.02.00-26-0001/17	RPSW.04.02.00-26-0001/17-010	-179 849,80	-40 651,37

16	RPSW.04.02.00-26-0001/17	RPSW.04.02.00-26-0001/17-011	-675 989,76	-151350,03
17	RPSW.04.02.00-26-0004/19	RPSW.04.02.00-26-0004/19-008	-385 535,00	-83 994,55
18	RPSW.06.05.00-26-0012/16	RPSW.06.05.00-26-0012/16-005	-11652,84	-2 733,55
19	RPSW.06.05.00-26-0012/16	RPSW.06.05.00-26-0012/16-007	-124 197,52	-2 8741,44
20	RPSW.06.05.00-26-0012/16	RPSW.06.05.00-26-0012/16-011	-88 632,24	-20 511,02
21	RPSW.06.05.00-26-0012/16	RPSW.06.05.00-26-0012/16-017	-74 657,86	-17 312,37
22	RPSW.06.05.00-26-0012/16	RPSW.06.05.00-26-0012/16-021	-29 847,72	-6 746,47
23	RPSW.06.05.00-26-0012/16	RPSW.06.05.00-26-0012/16-028	-40 790,04	-9 132,64
24	RPSW.08.05.01-26-0007/20	RPSW.08.05.01-26-0007/20-006	-13 259,04	-2 827,63
25	RPSW.09.01.00-26-0019/18	RPSW.09.01.00-26-0019/18-008	-2 576,00	-553,00
26	RPSW.09.01.00-26-0031/18	RPSW.09.01.00-26-0031/18-003	-4 776,00	-1 051,01
27	RPSW.09.02.01-26-0047/20	RPSW.09.02.01-26-0047/20-004	-3 686,40	-784,98
28	RPSW.09.02.01-26-0058/20	RPSW.09.02.01-26-0058/20-002	-6 647,76	-1446,42
29	RPSW.09.02.01-26-0083/18	RPSW.09.02.01-26-0083/18-009	-1,20	-0,26
30	RPSW.09.02.01-26-0083/18	RPSW.09.02.01-26-0083/18-010	-0,67	-0,14
31	RPSW.09.02.01-26-0095/18	RPSW.09.02.01-26-0095/18-008	-414,00	-91,61
32	RPSW.09.02.01-26-0132/19	RPSW.09.02.01-26-0132/19-005	-4 806,00	-1 063,44
33	RPSW.09.02.01-26-0132/19	RPSW.09.02.01-26-0132/19-006	-11421,00	-2 468,87
34	RPSW.09.02.01-26-0132/19	RPSW.09.02.01-26-0132/19-007	-4 293,00	-914,14
35	RPSW.11.02.00-26-0002/22	RPSW.11.02.00-26-0002/22-002	-2 324,00	-495,85

W treści niniejszego Podsumowania ustaleń badana korekta finansowa oznaczona jest numerem pozycji wynikającym z ww. wykazu.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

**I. Projekty współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego projekt nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 (poz. 1-3)**

- o Karta umowy o dofinansowanie nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-00.
- o Upoważnienie nr 26/N/I/RPO/2021 do przeprowadzenia kontroli na miejscu (doraźnej) z dnia 27.07.2021 r.
- o Notatka służbowa z dnia 30.07.2021 r. dotycząca braku możliwości przeprowadzenia kontroli z uwagi na nieobecność personelu projektu.

- o Pismo Beneficjenta z dnia 05.08.2021 r. z prośbą o wyznaczenie terminu kontroli po 1 września 2021 r. z uwagi na nieobecność w miejscu realizacji projektu personelu projektu w okresie wakacyjnym.
- o Upoważnienie nr 26/N/I/RPO/2021 do przeprowadzenia kontroli na miejscu (doraźnej) z dnia 08.09.2021 r..
- o Notatka służbowa z dnia 13.09.2021 r. dotycząca braku możliwości przeprowadzenia kontroli z uwagi na nieobecność personelu projektu.
- o Upoważnienie nr 26/N/I/RPO/2021 do przeprowadzenia kontroli na miejscu (doraźnej) z dnia 22.09.2021 r. (zwrot przez pocztę - przesyłka nieodebrana).
- o Upoważnienie nr 30/N/I/RPO/2021 do przeprowadzenia kontroli na miejscu (doraźnej) z dnia 20.10.2021 r.
- o Protokół z czynności oględzin przeprowadzonych w dniu 29.10.2021 r.
- o Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.10.2021 r.
- o Informacja Pokontrolna nr 30/N/I/RPO/2021 z dnia 13.01.2022 r., (KC-1.432.448.1.2021) przesłana do Beneficjenta za pismem z dnia 13.01.2021 r. znak: KC-1.432.448.1.2021 - nie podpisana przez Beneficjenta.
- o Pismo Beneficjenta z dnia 15.02.2022 r. zawierające Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej.
- o Pismo IZ znak: KC-1.432.448.1.2021 z dnia 04.03.2022 r., informujące Beneficjenta o nieuwzględnieniu zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej z i przesłaniu niezmienionej w treści ostatecznej informacji pokontrolnej,
- o Karta kontroli nr RPSW.01.02.01-26-0039/17-003 wygenerowana z systemu SL2014, zawierająca informacje o wyniku kontroli doraźnej realizacji projektu (na miejscu).
- o Karta kontroli nr RPSW.01.02.01-26-0039/17-004 wygenerowana z systemu SL2014, zawierająca informacje o wyniku kontroli doraźnej po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu).
- o Informacja pokontrolna nr 14/N/I/RPO/2022 z dnia 18.01.2023 r. (wraz z poprawioną wersją z dnia 28.07.2023 r.).
- o Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (załącznik nr IR-XIV.4 do IW IZ RPOWŚ) sporządzone w dniu 21.06.2023 r., zatwierdzone w dniu 29.06.2023 r.
- o Skorygowane Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (załącznik nr IR-XIV.4 do IW IZ RPOWŚ) sporządzone w dniu 22.08.2023 r., zatwierdzone w dniu 28.08.2023 r.
- o Pismo znak: IR-XIV.432.1.6.2022 z dnia 12.09.2023 r. pt. „Wezwanie do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami”.

**poz.** 1) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 za okres od 2018-06-06 do 2018-09-24 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.674.942,57 zł.

- poz. 2)** Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005 za okres od 2018-09-25 do 2020-01-15 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 236.976,85zł,
- o Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 za okres do dnia 31.07.2019 r., przekazana do IC w dniu 14.08.2019 r., zatwierdzona w dniu 13.09.2019 r.
  - o Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W01/19-00 za okres do dnia 31.07.2019 r., przekazany przez IC do KE w dniu 13.09.2019 r.
  - o Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres od 01.07.2019 r. do dnia 30.06.2020 r.
  - o Rejestr obciążeń na projekcie nr sprawy RPSW.IZ.00-W0073/23/001 utworzony w dniu 29.06.2023 r.
  - o Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004-K01, zatwierdzonej w dniu 29.06.2023 r.
  - o Rejestr obciążeń na projekcie nr sprawy RPSW.IZ.00-W0073/23/002 utworzony w dniu 29.06.2023 r.
  - o Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005-K02, zatwierdzonej w dniu 29.06.2023 r.
- poz. 3)** Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 za okres od 2020-01-16 do 2020-07-15 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 124 088,31 zł.,
- o Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D03/20-00 za okres do dnia 30.09.2020 r., przekazana do IC w dniu 15.10.2020 r., zatwierdzona w dniu 12.11.2020 r.
  - o Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do dnia 30.09.2020 r., przekazany przez IC do KE w dniu 13.11.2020 r.
  - o Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.
  - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D12/21-00 za okres do 31.05.2022 r., przekazana do IC w dniu 15.06.2022 r.
  - o Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W12/21-00 za okres do 31.05.2022 r., przekazany do KE w dniu 11.07.2022 r.
  - o Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/21-00 za okres od 01.07.2021 r. do dnia 30.06.2022 r.
  - o Rejestr obciążeń na projekcie nr sprawy RPSW.IZ.00-W0073/23/003 utworzony w dniu 29.06.2023 r.
  - o Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006-K02 zatwierdzona 29.06.2023 r.
  - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D13/22-00 za okres do dnia 30.06.2023 r., przekazana do IC w dniu 10.07.2023 r.
  - o Ostateczny wniosek o płatność okresową za okres do dnia 30.06.2023 r., nr RPSW.IC.00-W11/22-00, przekazany do KE w dniu 20.07.2023 r.

**Projekt nr RPSW.02.05.00-26-0622/16 (poz. 4-6):**

- o Pismo Beneficjenta z dnia 06.05.2021 r. dot. sprawozdania z trwałości projektu oraz informujące o zmianie właściciela akcji Beneficjenta.
- o Informacja Pokontrolna nr 283/N/II/RPO/2020 (pismo znak: KC-I.432.724.1.2021 z dnia 27.12.2021 r. z kontroli doraźnej w okresie trwałości projektu.
- o Dokument pt. „Zgłoszenie kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (zał. Nr IR.XIV.4 do IW IZ) z dnia 24.01.2022 r.
- o Dokument pt. „Zgłoszenie kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (zał. Nr IR.XIV.4 do IW IZ) - korekta zgłoszenia z dnia 01.03.2022 r.
- o Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 29.03.2022 r. „Wezwanie" do zwrotu wykorzystanego z naruszeniem procedur dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 183.527,07 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych (...).
- o Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 20.04.2022 r. „Zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu i terminu od którego nalicza się odsetki oraz sposobu zwrotu(...).
- o Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 12.05.2022 r. „Zawiadomienie o przygotowaniu materiału dowodowego do wydania decyzji w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu i terminu od którego nalicza się odsetki oraz sposobu zwrotu(...) oraz możliwości zapoznania się przez stronę z aktami sprawy.
- o Pismo Beneficjenta z dnia 18.05.2023 r. z wyjaśnieniami oraz załączonym wnioskiem skierowanym do Rzecznika Funduszy Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 29.04.2022 r. oraz stanowiskiem Rzecznika z dnia 12.05.2022 r. (id. 2032094).
- o Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 13.06.2022 r. „Zawiadomienie o braku możliwości załatwienia sprawy w terminie i wyznaczające nowy termin na dzień 31.08.2022 r.
- o Decyzja nr 182/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.08.2022 r. w sprawie określenia Beneficjentowi: [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], [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.02.05.00-26-0622/16-00, terminu od którego nalicza się odsetki za zwłokę oraz sposobu zwrotu środków (...) w łącznej wysokości 183 527,07 PLN.
- o Postanowienie nr 199/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26.10.2022 r. w sprawie sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej w decyzji nr 182/22.
- o Wniosek Beneficjenta o ponowne rozpatrzenie sprawy z dnia 20.09.2022 r.

- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 17.10.2022 r. „Zawiadomienie o przygotowaniu materiału dowodowego niezbędnego do ponownego rozpatrzenie sprawy w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu i terminu od którego nalicza się odsetki oraz sposobu zwrotu (...) oraz możliwości zapoznania się przez stronę z aktami sprawy.
- Decyzja nr 210/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.12.2022 r. w sprawie utrzymania w mocy decyzji Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 182/22 z dnia 24.08.2022 r. w sprawie określenia Beneficjentowi: [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE], [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.02.05.00-26-0622/16-00, terminu od którego nalicza się odsetki za zwłokę oraz sposobu zwrotu środków (...) w łącznej wysokości 183 527,07 PLN.
- Pismo Beneficjenta z dnia 21.12.2022 r. informujące o podtrzymaniu zastrzeżeń co do rozstrzygnięcia sprawy oraz zamiarze zaskarżenia decyzji nr 210/22 do sądu administracyjnego, a także o dokonaniu wpłaty kwoty 183.527.07 PLN wraz z odsetkami, tj. łącznie kwoty 254.897,07 PLN,
- Wyciąg bankowy nr 130/22 za okres od 21.12.2022 r. do 21.12.2022 r. z rachunku IZ, potwierdzający wpływ kwoty 254.897,07 PLN od [REDAKTOWANE]
- Dokument pt. Informacja dotycząca środków zwróconych przez Beneficjenta RPOWŚ 2014-2020 z dnia 27.12.2020 r.
- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 27.12.2022 r. Dyspozycja przekazania środków finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – dot. przekazania odsetek umownych w kwocie 71.370,00 PLN z rachunku Rachunek RPOWŚ 2014-2020 Osie Priorytetowe 1-7 na rachunek budżetu ogólnego – RPOWŚ 2014-2020 – EFRR wg klasyfikacji budżetowej: Dział: 758, Rozdział: 75863, paragraf: 0909.
- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 27.12.2022 r. Dyspozycja przekazania środków finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – dot. przekazania odsetek umownych w kwocie 71.370,00 PLN z rachunku budżetu ogólnego – RPOWŚ 2014-2020 – EFRR na rachunek „Fundusz Rozwoju Regionalnego” wg klasyfikacji budżetowej: Dział: 758, Rozdział: 75863, paragraf: 4569.
- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 13.01.2023 r. informujące Beneficjenta o pokryciu przez dokonaną kwotą należności głównej wraz z odsetkami.  
**poz. 4)** Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-003 za okres od 2017-09-08 do 2017-10-20, zatwierdzony w dniu 2018-02-14 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 94 436,45 PLN oraz dofinansowanie 52 849,88 PLN,
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/17 za okres do 31.03.2018 r. przekazana do IC w dniu 13.04.2018 r., zatwierdzona 08.05.2018 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/17 za okres do 31.03.2018 r. przekazany do KE w dniu 09.05.2018 r.



- Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/17-00 za okres od 01.07.2017 r. do dnia 30.06.2018 r., przekazane do KE w dniu 15.02.2019 r.
- Rejestr obciążeń na projekcie nr sprawy RPSW.IZ.00-O0008/22/001 utworzony 04.03.2022 r.
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-003-K01 zatwierdzonej w dniu 28.01.2022 r.
- Karta zwrotu kwoty 13.730,40 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 24.534,59 PLN), dokonanego w dniu 21.12.2022 r., nr sprawy RPSW.IZ.00-O0008/22/001, utworzona w dniu 27.12.2022 r.  
**poz. 5)** Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-005 za okres od 2018-03-27 do 2018-06-19, zatwierdzony 2018-09-24 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 345.500,00 PLN oraz dofinansowanie 193 353,67 PLN,
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/18-00 za okres do 30.09.2018 r., przekazana do IC w dniu 12.10.2018 r., zatwierdzona w dniu 24.10.2018 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W03/18-00 za okres do 30.09.2018 r., przekazany do KE w dniu 24.10.2018 r.
- Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/18-00 za okres od 01.07.2018 r. do dnia 30.06.2019 r., przekazane do KE w dniu 14.02.2020 r.
- Rejestr obciążeń na projekcie nr sprawy RPSW.IZ.00-O0008/22/002 utworzony w dniu 07.03.2022 r.,
- Karta zwrotu kwoty 50.233,28 PLN (wydatki kwalifikowalne 89.760,90 PLN) dokonanego w dniu 21.12.2022 r., nr sprawy RPSW.IZ.00-O0008/22/002, utworzona 27.12.2022 r.
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-005-K03, zatwierdzona 31.01.2022 r.  
**poz. 6)** Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-006 za okres od 2018-06-20 do 2018-09-27, zatwierdzony w dniu 2018-11-23 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 822 346,25 PLN oraz dofinansowanie 460 213,21 PLN,
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 za okres do 04.12.2018 r., przekazana do IC w dniu 11.12.2018 r., zatwierdzona 14.12.2018 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W07/18-00 za okres do 04.12.2018 r., przekazany do KE w dniu 14.12.2018 r.
- Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/18-00 za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r., przekazane do KE w dniu 14.02.2020 r.
- Rejestr obciążeń na projekcie nr sprawy RPSW.IZ.00-O0008/22/002 utworzony w dniu 07.03.2022 r.

- Karta zwrotu kwoty 119.563,39 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 213 645,56 PLN) dokonanego w dniu 21.12.2022 r., nr sprawy RPSW.IZ.00-O0008/22/002, utworzona 27.12.2022 r.
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-006-K02, zatwierdzonej w dniu 28.01.2022 r.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D10/22-00 za okres do dnia 30.04.2023 r., przekazana do IC w dniu 22.05.2023 r.
- Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 30.04.2023 r., nr RPSW.IC.00-W09/22-00, przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.

❖ **Projekt nr RPSW.03.01.00-26-0071/17 (poz. 7-9)**

- Karta umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0071/17 pn. Budowa elektrowni fotowoltaicznej - urządzeń infrastruktury technicznej o maksymalnej mocy produkowanej energii elektrycznej do 1 MW wraz z infrastrukturą towarzyszącą realizowanego na działce o nr ewid. [REDAKTED] obręb [REDAKTED] w miejscowości [REDAKTED], gmina [REDAKTED].

**poz. 7)** Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-004 za okres od 2019-05-16 do 2019-06-06 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2 388 500,00 PLN oraz dofinansowanie 1.527 445,77 PLN; zatwierdzony dnia 2019-09-18.

- Umowa zawarta w dniu 05.04.2019 r. pomiędzy [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED] oraz [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED].
- Faktura nr 01/06/2019 z dnia 03.06.2019 r., wystawiona przez [REDAKTED] za wykonanie robót budowlanych dot. budowy elektrowni PV, na kwotę netto 2 815 000,00 PLN, VAT 647 450 PLN, brutto 3 462 450,00 PLN.
- Potwierdzenie przelewu kwoty 3.040.200,00 PLN z dnia 03.06.2019 r. na rzecz [REDAKTED].
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/19 za okres do dnia 30.09.2019 r., przekazana do IC w dniu 15.10.2019 r., zatwierdzona w dniu 20.11.2019 r.
- Wniosek o płatność okresową RPSW.IC.00-W03/19 za okres do 31.10.2019 r., przekazany do KE w dniu 29.11.2019 r.
- Rejestr obciążeń na projekcie nr RPSW.IZ.00-W0017/23/001 utworzony 27.02.2023 r.
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-004-K01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -597.125,00 PLN oraz dofinansowanie -381.861,44 PLN,  
**poz. 8-9)** Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 za okres od 2019-12-07 do 2019-12-31 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 416.650,00 PLN oraz dofinansowanie 266 447,66 PLN, zatwierdzony dnia 2020-03-17.
- Ww. faktura nr 01/06/2019 z dnia 03.06.2019 r.
- Potwierdzenie przelewu kwoty 422.250,00 PLN z dnia 13.12.2019 r. na rzecz [REDAKTED].

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/19 za okres do dnia 31.03.2020 r., przekazana do IC w dniu 15.04.2020 r., zatwierdzona w dniu 03.06.2020 r.
  - Wniosek o płatność okresową RPSW.IC.00-W09/19 za okres do 31.03.2020 r., przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.
  - Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r., przekazane do KE 15.02.2021 r.
  - Pismo IZ znak: KC-I.432-490.1.2022 z dnia 17.01.2022 r. dot. przekazania informacji pokontrolnej z kontroli doraźnej, przeprowadzonej po zakończeniu realizacji projektu.
  - Informacja pokontrolna nr 65/N/III/RPO/2022 (pismo znak: KC-I.432.490.1.2022 z dnia 17.01.2023 r.
  - Pismo znak: IR-XIV.432.3.10.2022 z dnia 01.03.2023 r. oraz z dnia 27.03.2023 r. pt. Wezwanie do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami.
  - Pismo IZ znak: KC-I.432.490.1.2022 z dnia 07.06.2023 r., informujące o odstąpieniu od zarzutu naruszenia § 12 umowy o dofinansowanie oraz sekcji 6.5.2 pkt 22 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.
  - Rejestr obciążeń na projekcie nr RPSW.IZ.00-W0017/23/003 utworzony 27.02.2023 r.
  - Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007-K02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 0,00 PLN oraz dofinansowanie -0, 01 PLN.
  - Rejestr obciążeń na projekcie nr RPSW.IZ.00-W0017/23/002 utworzony 27.02.2023 r.
  - Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007-K01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -104.162,50 PLN oraz dofinansowanie -66 611,91 PLN.
  - Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D12/22-00 za okres do 31.05.2023 r., przekazana do IC w dniu 15.06.2023 r., zatwierdzona w dniu 29.06.2023 r.
  - Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 31.05.2023 r., przekazany do KE w dniu 29.06.2023 r.
  - Informacja pokontrolna (ostateczna) nr 65/N/III/RPO/2022 (pismo znak: KC-I.432.490.1.2022 z dnia 07.06.2023 r.
  - Pismo Pełnomocnika Beneficjenta z dnia 20.07.2023 r. w sprawie zwrotu Informacji pokontrolnej z dnia 07.06.2023 r.
  - Pismo IZ znak: KC-I.432.490.1.2022 z dnia 14.08.2023 r. informujące Beneficjenta, że Informacja pokontrolna z dnia 07.06.2023 r. jest ostateczną informacją pokontrolną, od której nie przysługuje odwołanie.
- ❖ **Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0001/18 (poz. 10)**
- Informacja Pokontrolna nr 37/N/III/RPO/2022 (pismo znak: KC-I.432.325.1.2022 z dnia 20.07.2022 r. z kontroli doraźnej w okresie trwałości projektu.

- Wyciąg bankowy nr 79/22 za okres od 06.08.2022 r. do 09.08.2022 r. z rachunku IZ, potwierdzający wpływ kwoty 8.414,72 PLN od [REDACTED].
- Pismo Beneficjenta z dnia 10.08.2022 r., informujące IZ o dokonaniu zwrotu kwoty 8 116,72 PLN oraz odsetek w kwocie 298,00 PLN, wraz z potwierdzeniem przelewu kwoty 8 414,72 PLN na rachunek bankowy IZ.
- Pismo IZ z dnia 23.08.2022 r. przekazane za pośrednictwem SL2014, dot. wskazania podstawy przelewu z 09.08.2022 r.
- Pismo Beneficjenta przekazane za pośrednictwem SL2014 dot. dokonanego zwrotu środków.
- Errata do Informacji pokontrolnej nr 37/N/III/2022 przekazana za pismem znak: KC-I.432.325.1.2022 z dnia 31.08.2022 r.
- Dokument pt. „Zgłoszenie kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie (zał. Nr IR.XIV.4 do IW IZ) z dnia 05.09.2022 r.
- Notatka służbowa z dnia 15.09.2022 r. dot. rozliczenia wpłaty dokonanej przez Beneficjenta w dniu 09.08.2022 r.
- Pismo IZ z dnia 16.09.2022 r. przekazane za pośrednictwem SL2014 informujące o rozliczeniu kwoty zwrotu w przyporządkowaniu do poszczególnych wniosków o płatność, których dotyczyła korekta oraz o pozostającej do odzyskania kwoty 623,67 PLN, dot. wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-013.
- Pismo Departamentu Inwestycji i Rozwoju UMWŚ znak: IR-XIV.432.3.171.2022 z dnia 20.09.2022 r. skierowane do Skarbnika Województwa w sprawie przekazania dokumentu pt. Informacja dotycząca środków zwróconych przez Beneficjenta RPOWŚ 2014-2020.
- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.3.171.2022 z dnia 20.09.2022 r. Dyspozycja przekazania środków finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dot. przekazania odsetek umownych w kwocie 924,10 PLN z rachunku budżetu ogólnego – RPOWŚ 2014-2020 – EFRR na rachunek „Fundusz Rozwoju Regionalnego” wg klasyfikacji budżetowej: Dział: 758, Rozdział: 75863, paragraf: 4569.
- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.3.171.2022 z dnia 20.09.2022 r. Dyspozycja przekazania środków finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – dot. przekazania odsetek umownych w kwocie 924,10 PLN z rachunku Rachunek RPOWŚ 2014-2020 Osie Priorytetowe 1-7 na rachunek budżetu ogólnego – RPOWŚ 2014-2020 – EFRR wg klasyfikacji budżetowej: Dział: 758, Rozdział: 75863, paragraf: 0909.
- Pismo Departamentu Inwestycji i Rozwoju UMWŚ znak: IR-XIV.432.3.171.2022 z dnia 27.09.2022 r. skierowane do Skarbnika Województwa w sprawie przekazania dokumentu pt. Informacja dotycząca środków zwróconych przez Beneficjenta RPOWŚ 2014-2020 – dot. kwoty 657,26 PLN.
- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.3.171.2022 z 27.09.2022 r. Dyspozycja przekazania środków finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dot. przekazania odsetek umownych w kwocie 33,59

PLN z rachunku budżetu ogólnego – RPOWŚ 2014-2020 – EFRR na rachunek „Fundusz Rozwoju Regionalnego” wg klasyfikacji budżetowej: Dział: 758, Rozdział: 75863, paragraf: 4569.

- Pismo IZ znak: IR-XIV-432.3.171.2022 z dnia 20.09.2022 r. Dyspozycja przekazania środków finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – dot. przekazania odsetek umownych w kwocie 33,59 PLN z rachunku Rachunek RPOWŚ 2014-2020 Osie Priorytetowe 1-7 na rachunek budżetu ogólnego – RPOWŚ 2014-2020 – EFRR wg klasyfikacji budżetowej: Dział: 758, Rozdział: 75863, paragraf: 0909.
- Pismo Beneficjenta przekazane za pośrednictwem SL2014 w dniu 26.09.2022 r. dot. rozliczenia dokonanego zwrotu środków, wraz z potwierdzeniem przelewów z 19 i 21.09.2022 r.
- Notatka służbowa z dnia 27.09.2022 r. dot. rozliczenia wpłaty dokonanej przez Beneficjenta 19 i 21.09.2022 r.
- Pismo IZ z dnia 03.10.2022 r. przekazane za pośrednictwem SL2014 informujące o rozliczeniu kwoty zwrotu dokonanego 19 i 21.09.2022 r.
- Wyciąg bankowy nr 89/22 za okres od 17.09.2022 r. do 20.09.2022 r. z rachunku IZ, potwierdzający wpływ 20.09.2022 r. kwoty 649,73 PLN od ██████████
- Wyciąg bankowy nr 91/22 za okres od 22.09.2022 r. do 22.09.2022 r. z rachunku IZ, potwierdzający wpływ 22.09.2022 r. kwoty 7,53 PLN od ██████████
- Karta płatności dofinansowania w projekcie nr RPSW.03.02.00-26-0001/18.
- Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-002 za okres od 2019-12-28 do 2020-01-09 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 408 519,40 PLN oraz dofinansowanie w kwocie 224 685,67 PLN, zatwierdzony 2020-04-07.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D11/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazana do IC w dniu 14.05.2020 r., zatwierdzona 25.06.2020 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazany do KE w dniu 25.06.2020 r.
- Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/19-00 za okres od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r., przekazane do KE w dniu 15.02.2021 r.
- Rejestr obciążeń na projekcie nr RPSW.IZ.00-W0102/22/001 utworzony 05.09.2022 r.
- Karta zwrotu w projekcie nr RPSW. 03.02.00-26-0001/18; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0102/22/001 utworzona w dniu 05.09.2022 r., kwota zwrotu: 1.093,81 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 1 988,76 PLN).
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-001-K01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -1 988,76 PLN oraz dofinansowanie -1 093,81 PLN,
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/22-00 za okres do 30.09.2022 r., przekazana do IC w dniu 14.10.2022 r., zatwierdzona 14.11.2022 r.

- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W03/22-01 za okres do 30.09.2022 r., przekazany do KE w dniu 14.11.2022 r.

❖ **projekt nr RPSW.03.04.00-26-0054/18 (poz. 11):**

- Oferta z dnia 20.02.2020 r. wykonawcy [REDAKTOWANE], prowadzącego działalność pn. [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] złożona w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w zadaniu pn. Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Morawica – Budowa ul. Wspólnej w Morawicy.
- Umowa nr 279/2020 zawarta w dniu 16.06.2020 r. pomiędzy Gminą Morawica oraz [REDAKTOWANE], prowadzącym działalność pn. [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], na wykonanie Budowy ścieżek rowerowych na terenie Miasta Morawica – Budowa ul. Wspólnej w Morawicy.
- Pismo Beneficjenta znak: IN.041.1.2019.EM z dnia 24.06.2022 r. dot. zmian w zakresie rzeczowym i finansowym zadania
- Protokół konieczności z dnia 20.10.2020 r., wraz z kosztorysem robót zaniechanych i dodatkowych.
- Aneks nr 1 do umowy nr 279/2020 z dnia 16.06.2020 r., zawarty w dniu 26.10.2020 r.
- Harmonogram rzeczowo-finansowy.
- Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004, wraz z dokumentacją wspierającą, w tym: faktura nr FS-3/11/20 z dnia 12.11.2020 r., załącznik nr 1 do faktury – Protokół przerobowy do umowy nr 279/2020
- Karta oceny wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 z 27.06.2022 r.
- Pismo Beneficjenta znak: IN.041.1.2019.EM z dnia 19.01.2023 r. dot. weryfikacji wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych we wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 oraz o zwrocie nienależnie pobranego dofinansowania.
- Pismo IZ znak: IR-XIV.432.3.2022 z dnia 07.07.2022 r. informujące Beneficjenta o dokonaniu płatności w kwocie 174.450,04 PLN wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26.0054/18-004.
- Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności w kwocie 156.086,88 PLN z dnia 29.06.2022 r., wraz z listą sprawdzającą.
- Zlecenie płatności nr 45933/2022/U2 z dnia 29.06.2022 r., dot. kwoty dofinansowania z EFRR w kwocie 156.086,88 PLN.
- Dyspozycja wystawienia zlecenia wypłaty współfinansowania krajowego w kwocie 18 363,13 PLN z dnia 29.06.2022 r., wraz z listą sprawdzającą.
- Wyciąg bankowy z rachunku IZ „RPOWŚ 2014-2020 1-7” nr 52/2022 z dnia 06.07.2022 r., prowadzonego przez PKO BP S.A. potwierdzający dokonanie płatności ze środków programu kwoty 18 363,13 PLN.

- Wyciąg bankowy nr 6/2023 z dnia 19.01.2023 r. z rachunku IZ pn. „EFRR 2014-20 - zwroty” potwierdzający wpłatę w dniu 19.01.2023 r. kwoty 15.105,78 PLN przez Beneficjenta – Miasto i Gmina Morawica.
- Pismo IZ znak: IR-XIV.432.3.249.2022 z dnia 13.02.2023 r. skierowane do Skarbnika Województwa dot. kwot zwróconych w styczniu 2023 r. z prośbą o przekazanie zwróconej przez Beneficjenta kwoty 15.105,78 PLN w podziale na:
  - kwota 12 420,54 PLN na rachunek Ministra Finansów - środki EFRR prowadzony w BGK wg klasyfikacji budżetowej: 758/75863/§ 6257,
  - kwota 1 461,24 PLN na rachunek Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej – środki budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej 758/75863/§ 6669,
  - Kwota 1 224,00 PLN na rachunek Funduszu Rozwoju Regionalnego – odsetki liczone jak od zaległości podatkowych wg klasyfikacji budżetowej 758/75863/§ 0909 (dochody) oraz 758/75863/§ 4569 (wydatki).
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie z dnia 16.02.2023 r.
- Dane wygenerowane z systemu SL2014:
  - karta umowy o dofinansowanie projektu,
  - karta obciążeń na projekcie,
  - karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0014/23/001,
  - karta zwrotu kwoty 13 881,78 PLN.

❖ **projekt nr RPSW.04.02.00-26-0001/17 (poz. 12-16)**

- Notatka służbowa Dyrektora Departamentu Inwestycji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 27.01.2023 r. z której wynika, iż pracownik Departamentu Inwestycji i Rozwoju zgłosił fakt pełnienia członka w organach Beneficjenta - w Radzie Nadzorczej. W związku z powyższym, weryfikacja poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi oraz dodatkowe czynności wyjaśniające, które będą prowadzone przez Wieloosobowe stanowisko ds. ochrony danych w Biurze radców Prawnych UMWŚ, wymagają zastosowania szczególnych działań w celu zmniejszenia ryzyka niekwalifikowalności wydatków dotyczących projektów realizowanych przez ww. Beneficjenta:

a) w przypadku projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17 należy nałożyć korektę finansową we wnioskach o płatność:

- RPSW.04.02.00-26-0001/17- 004 -K 01 na kwotę 104 855,00 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17- 006 -K 01 na kwotę 248 680,35 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17- 008 -K 01 na kwotę 475 603,50 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17- 010 -K 01 na kwotę 179 849,80 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17- 011 -K 01 na kwotę 675 989,76 PLN;

Ww. korekty należy ująć w Centralnym Systemie Informatycznym SL2014 w ROP obciążenia na przedmiotowym projekcie w dacie sprawy 27.01.2023 r. na łączną kwotę 1 684 978,41 PLN, w tym dofinansowanie 1 432 231,65 PLN.

- o Dane wygenerowane z systemu SL2014:

- karta umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-00 z 09.04.2018 r.,
- karta aneksu umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-03 z 06.03.2020 r.

**poz.12)** Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-004-K01 za okres od 2019-01-23 do 2019-04-09 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 104 855,00 PLN oraz dofinansowanie 89 126,75 PLN, zatwierdzonej w dniu 12.03.2020 r.,

- o Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/19-00, przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.
- o Karta obciążeń na projekcie.
- o Karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/001, utworzona w dniu 27.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych -104 855,00 PLN, dofinansowanie -89 126,75 PLN
- o Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-004-K02, na kwotę wydatków kwalifikowalnych -104 855,00 PLN; dofinansowanie -89.126,75 PLN zatwierdzonej 27.01.2023 r.

**poz.13)** Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-006-K01 za okres od 2019-06-14 do 2019-07-04 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 248.680,35 PLN oraz dofinansowanie 211.378,30 PLN, zatwierdzonej w dniu 12.03.2020 r.

- o Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/19-00, przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.
- o Karta obciążeń na projekcie.
- o Karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/002, utworzona 27.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych -248 680,35 PLN, dofinansowanie -211 378,30 PLN.
- o Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-006-K03 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -248 680,35 PLN, dofinansowanie -211 378,30 PLN, zatwierdzonej 27.01.2023 r.

**poz. 14)** Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-008-K01 za okres od 2019-07-16 do 2019-08-13 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 475.603,50 PLN oraz dofinansowanie 404 262,97 PLN, zatwierdzonej w dniu 12.03.2020 r.

- o Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/19-00, przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.
- o Karta obciążeń na projekcie.
- o Karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/003, utworzona w dniu 27.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych -475 603,50 PLN oraz dofinansowanie -404 262,97 PLN.



- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-008-K02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -475 603,50 PLN oraz dofinansowanie -404 262,97 PLN, zatwierdzonej w dniu 27.01.2023 r.

**poz. 15)** Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-010-K01 za okres od 2019-08-21 do 2019-10-18 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 179.849,80 PLN oraz dofinansowanie 152.872,34 PLN, zatwierdzonej w dniu 12.03.2020 r.

- Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/19-00, przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.
- Karta obciążeń na projekcie.
- Karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/004, utworzona w dniu 27.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych -179 849,80 PLN oraz dofinansowanie -152 872,34 PLN.
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-010-K02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -179.849,80 PLN oraz dofinansowanie -152.872,34 PLN, zatwierdzonej 27.01.2023 r.

**poz. 16)** Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-011 za okres od 2019-10-19 do 2020-03-20 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 675 989,76 PLN oraz dofinansowanie 574 591,29 PLN, zatwierdzonej w dniu 12.03.2020 r.

- Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.05.2020 r. RPSW.IC.00-W11/19-00, przekazany do KE w dniu 14.07.2020 r.
- Karta obciążeń na projekcie.
- Karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/005, utworzona 27.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych -675 989,76 PLN oraz dofinansowanie -574 591,29 PLN.
- Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-011-K02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych -675 989,76 PLN oraz dofinansowanie -574 591,29 PLN, zatwierdzonej w dniu 27.01.2023 r.
- Deklaracja wydatków IZ za okres do dnia 31.01.2023 r., nr RPSW.IZ.00-D07/22-01, przekazana do IC w dniu 13.02.2023 r.
- Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.01.2020 r. nr RPSW.IC.00-W06/22-00, przekazany do KE w dniu 24.02.2023 r.

❖ **projekt nr RPSW.04.02.00-26-0004/19 (poz. 17)**

- Notatka służbowa Dyrektora Departamentu Inwestycji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 27.01.2023 r. z której wynika, iż pracownik Departamentu Inwestycji i Rozwoju zgłosił fakt pełnienia członka w organach Beneficjenta - w Radzie Nadzorczej. W związku z powyższym, weryfikacja poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi oraz dodatkowe czynności wyjaśniające, które będą prowadzone przez Wieloosobowe stanowisko ds. ochrony danych w Biurze radców Prawnych UMWŚ, wymagają zastosowania szczególnych działań w celu zmniejszenia ryzyka niekwalifikowalności wydatków dotyczących projektów realizowanych przez ww. Beneficjenta: (...)

b) w przypadku projektu nr RPSW.04.02.00-26-0004/19 skorygowanie wydatków kwalifikowalnych w kwocie 1 467 881, 89 PLN poprzez wyłączenie z Roczego zestawienia wydatków za rok obrachunkowy 2021/2022.

- o Dane wygenerowane z systemu SL2014:
- Karta umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.02.00-26-0004/19-00 z dnia 26.10.2020 r., wraz z aneksami.

**(poz.17)** Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0004/19-008-K01 za okres od 2022-02-18 do 2022-03-15 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 385.535,00 PLN oraz dofinansowanie 327.704,75 PLN, zatwierdzony w dniu 24.05.2022 r.,

- o Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/22-00, przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.,
- o Karta obciążeń na projekcie,
- o Karta obciążenia nr sprawy RPSW.IZ.00-W0074/23/001, utworzona w dniu 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych -385.535,00 PLN, dofinansowanie -327.704,75 PLN
- o Karta korekty wniosku o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0004/19-008-K01, na kwotę wydatków kwalifikowalnych -385.535,00 PLN, dofinansowanie
- o -327.704,75 PLN zatwierdzonej w dniu 30.06.2023 r.,
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D13/22-00 za okres do dnia 30.06.2023 r., przekazana do IC w dniu 10.07.2023 r.,
- o Ostateczny wniosek o płatność okresową za okres do dnia 30.06.2023 r., nr RPSW.IC.00-W11/22-00, przekazany do KE w dniu 20.07.2023 r.

❖ projekt nr RPSW.06.05.00-26-0012/16

- o Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.06.05.00-26-0012/16 z 2017-06-30; nr naboru RPSW.06.05.00-IZ.00-26-072/16; Beneficjent Gmina Włoszczowa;
- o Umowa nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-00 o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16 „Kompleksowa rewitalizacja centrum Włoszczowy - ukształtowanie estetycznej i funkcjonalnej przestrzeni publicznej, wpływającej na rozwój aktywności społecznej, rekreacji oraz przedsiębiorczości mieszkańców” zawarta 16.03.2018 r. pomiędzy Zarządem Województwa Świętokrzyskiego pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem Gminą Włoszczowa; okres realizacji projektu od 2014-12-29 do 2022-03-31; inne podmioty zaangażowane w realizację projektu: Powiat Włoszczowski; [redacted]; [redacted] (wraz z aneksami).
- o Umowa Partnerstwa w sprawie przygotowania i wspólnej realizacji ww. projektu współfinansowanego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 - Działanie 6.5. „Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich” zawarta 26.06.2017 r. pomiędzy Gminą Włoszczowa - Liderem a Partnerami: [redacted] (Partner nr 1); [redacted] (Partner nr 2); Domem Kultury we Włoszczowie (Partner nr 3); Powiatem Włoszczowskim (Partner nr 4).

W załączniku nr 1 do ww. umowy został określony zakres zadań, podmiot odpowiedzialny, kwota wydatków kwalifikowalnych, wysokość dofinansowania oraz wkład własny.

- o Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (z datą sporządzenia 2021-10-29).

W ramach ww. projektu badaniem objęto kwoty sześciu korekt finansowych ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez ww. Beneficjenta we wnioskach o płatność, które zostały wymienione w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w tabeli zamieszczonej na str. 2-3): nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 kwota -11 652,84 (poz. 18); nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 kwota ujemna -124 197,52 PLN (poz. 19); nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 kwota -88 632,24 PLN (poz. 20); nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 kwota -74 657,86 PLN (poz. 21); nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 kwota -29 847,72 PLN (poz. 22) oraz nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 kwota -40 790,04 PLN (poz. 23). Dokumentację dotyczącą korygowanych kwot omówiono poniżej we wnioskach o płatność wymienionych w pozycjach od nr 18 do nr 23.

**poz. 18) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 korekta -11 652,84 PLN**

- o Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 z 2019-06-12; wniosek o refundację; za okres od 2019-03-14 do 2019-05-15; data zatwierdzenia 2019-08-22; wydatki kwalifikowalne 2 016 678,11 PLN; dofinansowanie 1 502 936,79 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 1 306 003,98 PLN; krajowe środki publiczne 689 264,82 PLN, w tym: budżet państwa 196 932,81 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 9 480,12 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym 482 851,89 PLN; prywatne 21 409,31 PLN. Informacje o wypłacie refundacji: 2019-09-23 na kwotę: 1 306 003,98 PLN i 193 219,47 PLN oraz 2019-10-10 na kwotę 3 713,34 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w ramach Zadania 12 Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa po przemysł. bud. był. magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp., następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną:

a) w pozycji 21 - faktura nr FV/2018/9/7; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/09/2018/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 1 045,50 PLN (2 x 522,75 PLN); wydatki kwalifikowalne 850,00 PLN (2 x 425,00 PLN); dofinansowanie 465,67 PLN (276,25 + 189,42); data wystawienia 2018-09-11; data zapłaty 2018-09-17; promocja projektu - jednostronna tablica informacyjna (umowa z dn. 11.09.2018);

- dokumentacja wspierająca: faktura nr FV/2018/9/7 wystawiona 11.09.2018 r. przez [REDAKTURA]; protokół odbioru tablicy informacyjnej z 11.09.2018 r.; polecenie przelewu z 2018-09-17;

b) w pozycji 22 - faktura nr 14/04/2019/W; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/04/2019/inwestycje; kwota dokumentu brutto 57 195,00 PLN (2 x 28 597,50 PLN); wydatki kwalifikowalne 46 500,00 PLN (2 x 23 250,00 PLN); dofinansowanie 25 475,02 PLN (10 362,52 + 15 112,50); data wystawienia 2019-04-04; data zapłaty 2019-04-09; dokumentacja projektowo-kosztorysowa (umowa z dn. 15.05.2018);

- dokumentacja wspierająca: faktura nr 14/04/2019/W wystawiona 2019-04-04 przez firmę [REDAKTURA] protokoły zdawczo-odbiorcze z wykonania kompletnej dokumentacji projektowej przebudowy, rozbudowy, nadbudowy;

nr 1 z 30.05.2018 r.; nr 2 z 14.06.2018 r.; nr 3 z 31.08.2018 r. oraz nr 4 z 15.11.2018 r.; polecenie przelewu z 2019-04-09.

- Zlecenie płatności nr 71026/2019/U2 wystawione przez IZ RPOWŚ na rzecz spółki [REDAKTOWANE] tytułem refundacji poniesionych wydatków na kwotę 25 940,60 PLN; data płatności 23.09.2019 r.
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D03/19-00 za okres do 2019-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2019-10-15; data zatwierdzenia 2019-11-20; kurs Euro 4,2629.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/19-00 za okres do 2019-10-31; data przekazania do KE 2019-11-29; data refundacji z KE 2019-12-16; kurs Euro 4,2629.
- Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 3.06.2022 r. do IZ RPOWŚ z wnioskiem złożonym w imieniu Partnera spółki [REDAKTOWANE] o zajęcie stanowiska w sprawie możliwości wprowadzenia zmiany w przeznaczeniu i sposobie wykorzystania części budynku o powierzchni 317,09 m<sup>2</sup> poprzez zmniejszenie powierzchni przeznaczonej pierwotnie na cele użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej. Zgodnie z zakresem rzeczowym zadania około 650 m<sup>2</sup> miało być przeznaczone na działalność gospodarczą i około 650 m<sup>2</sup> na cele użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej.
- Stanowisko IZ RPOWŚ znak IR-VIII.432.8.12.2019 z 10.06.2022 r., w związku z ww. pismem znak FIP.041.2.2017.JP.6, w którym poinformowano, iż zmniejszenie powierzchni na cele użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej o 317,09 m<sup>2</sup> na funkcje działalności gospodarczej jest możliwe pod warunkiem zachowania celów i funkcji społeczno - publicznych i kulturalnych określonych w projekcie. Powyższe wiąże się z koniecznością zwrotu całościowego dofinansowania z projektu wraz z odsetkami za każdy m<sup>2</sup> powierzchni zmieniającej funkcję użytkową ze społeczno-publicznej i kulturalnej na związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 19.07.2022 r. do IZ RPOWŚ, w odpowiedzi na ww. pismo znak IR-VIII.432.8.12.2019 z 10.06.2022 r., wraz z wnioskiem o określenie kwoty do zwrotu części dofinansowania oraz wysokości odsetek w związku z możliwością prowadzenia działalności gospodarczej w części budynku o powierzchni 317,09 m<sup>2</sup> (całkowita powierzchnia piętra wynosi 644,19 m<sup>2</sup>, w tym powierzchnia podstawowa 511,68 m<sup>2</sup> oraz powierzchnia pomocnicza 132,51 m<sup>2</sup>), planowanej pierwotnie do przeznaczenia na funkcje społeczno-publiczne i kulturalne.
- Pismo IZ RPOWŚ znak IR-VIII.432.8.12.2019 z 20.07.2022 r., w związku z ww. pismem znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 19.07.2022 r., w którym Beneficjent został poinformowany o konieczności przeanalizowania kosztów dotyczących „Zadania 12 Rozbud., nadbud. i przebud. przemysł. bud. był. magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp.” jako związanego ze zgłoszoną zmianą oraz przedłożenia zestawienia wskazującego nr wniosku o płatność oraz dane dokumentów objętych pomniejszeniem.
- Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 1.08.2022 r., w odpowiedzi na ww. pismo znak IR-VIII.432.8.12.2019 z 20.07.2022 r., w którym przedstawił IZ RPOWŚ przyjętą metodologię wyliczenia kosztów niekwalifikowalnych jako procentowy udział powierzchni

przeznaczonej do wyłączenia na cele gospodarcze z celów użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej wynoszącej 317,09 m<sup>2</sup> w zaplanowanej pierwotnie w zakresie rzeczowym projektu powierzchni całkowitej przeznaczonej pod te funkcje tj. 650 m<sup>2</sup>, wg wyliczenia: 650 m<sup>2</sup> stanowi 50%; 317,09 m<sup>2</sup> stanowi 24,39%.

Wg Beneficjenta 24,39% kosztów kwalifikowalnych projektu zostało przeniesionych do kosztów niekwalifikowalnych. W związku z powyższym Beneficjent zwrócił się z prośbą o wyliczenie odsetek. Integralna część ww. pisma stanowi załącznik nr 1 pn. „Zestawienie [REDAKTOWANE]”.

- o Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 9.09.2022 r. do IZ RPOWŚ, w odpowiedzi na ww. pismo IZ RPOWŚ znak IR-VIII.432.8.12.2019 z 20.07.2022 r., przedłożono zestawienie o którym mowa we wskazanym piśmie. W piśmie poinformowano, iż przyjęta metodologia wyliczenia kosztów niekwalifikowalnych to procentowy udział powierzchni przeznaczonej do wyłączenia na cele gospodarcze z celów użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej wynoszącej 317,09 m<sup>2</sup> w zaplanowanej pierwotnie w zakresie rzeczowym projektu powierzchni całkowitej przeznaczonej pod te funkcje tj. 644,19 m<sup>2</sup>, wg wyliczenia:

644,19 m<sup>2</sup> stanowi 100%; 317,09 m<sup>2</sup> co stanowi 49,22%.

Powyższe oznacza, iż 49,22% kosztów kwalifikowalnych projektu zostało przeniesionych do kosztów niekwalifikowalnych.

- o Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 9.09.2022 r. do IZ RPOWŚ, w odpowiedzi na ww. pismo IZ RPOWŚ znak IR-VIII.432.8.12.2019 z 20.07.2022 r., przedłożono zestawienie o którym mowa we wskazanym piśmie. Beneficjent zwrócił się z prośbą o wyliczenie wysokości odsetek do zwrotu.
- o Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 19.09.2022 r. do IZ RPOWŚ, w którym zgodnie z pismem znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 9.09.2022 r., Beneficjent w imieniu Partnera projektu spółki [REDAKTOWANE], zwrócił się z prośbą o pomniejszenie dofinansowania we wnioskach o płatność wymienionych w ww. zestawieniu.
- o Pismo IZ RPOWŚ z 2022-09-20, w którym Beneficjent został poinformowany, iż kwota do zwrotu wyliczona na dzień 21.09.2022 r. wynosi 665 465,03 PLN, w tym dofinansowanie z EFRR wynosi 584 133,03 PLN i odsetki 81 332,00 PLN. W treści wymieniony został rachunek bankowy nr 86 1020 2629 0000 9402 0342 7457 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego prowadzony w PKO Bank Polski SA, na który należy dokonać zwrotu.
- o Wyciąg bankowy nr 90/2022 z 21.09.2022 r. dokumentujący wpłatę 21.09.2022 r. na kwotę 665 465,03 PLN tytułem zwrotu EFRR i odsetek dotyczącego projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16.
- o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16- 005 -K 01 za okres od 2019-03-14 do 2019-05-15; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-26; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -11 652,84 PLN; dofinansowanie -7 574,35 PLN; kwota refundacji -7 574,35 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -7 574,35 PLN; prywatne -4 078,49 PLN; suma -11 652,84 PLN; korygowany

wniosek: środki wspólnotowe 1 298 429,63 PLN; krajowe środki publiczne 689 264,82 PLN; budżet państwa 196 932,81 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 9 480,12 PLN; inne krajowe środki publiczne 482 851,89 PLN, w tym prywatne 17 330,82 PLN; suma 2 005 025,27 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1: faktura nr FV/2018/9/7; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/09/2018/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -209,19 PLN; dofinansowanie -135,98 PLN; data wystawienia 2018-09-11; data zapłaty 2018-09-17; promocja projektu - jednostronna tablica informacyjna (umowa z dn. 11.09.2018);

- poz. 2 - faktura nr 14/04/2019/W; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/04/2019/inwestycje; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -11 443,65 PLN; dofinansowanie -7 438,37 PLN; data wystawienia 2019-04-04; data zapłaty 2019-04-09; dokumentacja projektowo-kosztorysowa (umowa z dn. 15.05.2018).

**poz. 19) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 korekta -124 197,52 PLN**

- o Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 z 2019-09-17; wniosek o refundację; za okres od 2019-05-21 do 2019-08-13; data zatwierdzenia 2019-11-19; wydatki kwalifikowalne 700 028,00 PLN; dofinansowanie 423 003,41 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 403 466,89 PLN; krajowe środki publiczne 68 377,81 PLN, w tym: budżet państwa 19 536,52 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,00 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym 48 841,29 PLN; prywatne 228 183,30 PLN. Informacje o wypłacie refundacji: 2019-12-03 na kwotę 403 466,89 PLN i 19 536,52 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w ramach Zadania 12 Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa po przemysł. bud. był. magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp., następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną dotyczącą robót budowlanych w zakresie infrastruktury społeczno-publicznej i kulturalnej (umowa z 15.03.2019):

a) poz. 4 roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 105/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/3/06/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 41 189,78 PLN; wydatki kwalifikowalne 33 487,63 PLN; dofinansowanie 21 766,96 PLN; data wystawienia 2019-06-04; data zapłaty 2019-06-18;

b) poz. 5 roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 105/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/3/06/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 41 189,78 PLN; wydatki kwalifikowalne 33 487,63 PLN; dofinansowanie 21 766,96 PLN; data wystawienia 2019-06-04; data zapłaty 2019-06-18;

- dokumentacja wspierająca dotycząca poz. 4-5: faktura nr 105/2019 wystawiona 2019-06-04 przez ██████████; ul. ██████████; ██████████ Włoszczowa na wartość netto 133 950,52 PLN; VAT w kwocie 30 808,62 PLN; wartość brutto 164 759,14 PLN; polecenie przelewu zapłaty na rzecz ww. kontrahenta z 2019-06-18 na kwotę 164 759,14 PLN;

c) poz. 7 roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 145/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/08/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto

113 994,03 PLN; wydatki kwalifikowalne 92 678,07 PLN; dofinansowanie 60 240,75 PLN; data wystawienia 2019-08-05; data zapłaty 2019-08-08;

d) poz. 8 roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 145/2019 faktura nr 145/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/08/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 113 994,03 PLN; wydatki kwalifikowalne 92 678,08 PLN; dofinansowanie 60 240,75 PLN; data wystawienia 2019-08-05; data zapłaty 2019-08-08;

- dokumentacja wspierająca dotycząca poz. 7-8: faktura nr 145/2019 wystawiona 2019-08-05 przez [REDAKTOWANE]; ul. [REDAKTOWANE]; [REDAKTOWANE] na wartość netto 370 712,30 PLN; VAT w kwocie 85 263,83 PLN; wartość brutto 455 976,13 PLN; protokół odbioru częściowego nr 2 wykonanych robót w okresie 1.06.2019 r. - 5.08.2019 r. sporządzony 5.08.2019 r.; polecenie przelewu zapłaty na rzecz ww. kontrahenta z 2019-08-08 na kwotę 455 976,13 PLN.

- Zlecenie płatności nr 93854/2019/U2 wystawione przez IZ RPOWŚ na rzecz spółki [REDAKTOWANE] tytułem refundacji poniesionych wydatków na kwotę 276 479,52 PLN; data płatności 2019-12-03.
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D05/19-00 za okres do 2019-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania 2019-12-11; data wpływu 2019-12-12; data zatwierdzenia 2019-12-20; kurs Euro 4,3212.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/19-00 za okres do 2019-11-30; data przekazania do KE 2019-12-20; data refundacji z KE 2019-12-31; kurs Euro 4,3212.
- Dokumentacja związana z objętą weryfikacją kwotą korekty finansowej ujemnej oraz wyciąg bankowy nr 90/2022 z 21.09.2022 r. dokumentujący zwrot kwoty nienależnie pobranej przez Partnera projektu zostały powołane powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).
- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007-K 01 za okres od 2019-05-21 do 2019-08-13; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-26; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -124 197,52 PLN; dofinansowanie -80 728,40 PLN; kwota refundacji -80 728,40 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -80 728,40 PLN; prywatne -43 469,12 PLN; suma -124 197,52 PLN; korygowany wniosek: środki wspólnotowe 322 738,49 PLN; krajowe środki publiczne w tym 68 377,81 PLN; budżet państwa 19 536,52 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 0,0 PLN; inne krajowe środki publiczne 48 841,29 PLN, w tym prywatne 184 714,18 PLN; suma 575 830,48 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:

a) poz. 4 - faktura nr 105/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/3/06/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -16 482,61 PLN; dofinansowanie -10 713,70 PLN; data wystawienia 2019-06-04; data zapłaty 2019-06-18; roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej (umowa z 15.03.2019);

b) poz. 5 - faktura nr 105/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/3/06/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -16 482,61 PLN;

dofinansowanie -10 713,70 PLN; data wystawienia 2019-06-04; data zapłaty 2019-06-18; roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej (umowa z 15.03.2019);

c) poz. 7 - faktura nr 145/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/08/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -45 616,15 PLN; dofinansowanie -29 650,50 PLN; data wystawienia 2019-08-05; data zapłaty 2019-08-08; roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej (umowa z 15.03.2019);

d) poz. 8 - faktura nr 145/2019 faktura nr 145/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/08/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -45 616,15 PLN; dofinansowanie -29 650,50 PLN; data wystawienia 2019-08-05; data zapłaty 2019-08-08; roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej (umowa z 15.03.2019).

**poz. 20) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 korekta -88 632,24 PLN**

- Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 z 2019-11-29; wniosek o refundację; za okres od 2019-10-29 do 2019-11-19; data zatwierdzenia 2019-12-05; wydatki kwalifikowalne 2 181 153,13 PLN; dofinansowanie 1 563 061,08 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 1 380 960,49 PLN; krajowe środki publiczne 637 352,06 PLN, w tym: budżet państwa 182 100,59 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 455 251,47 PLN; inne krajowe środki publiczne 0,00 PLN; prywatne 162 840,58 PLN. Informacje o wypłacie refundacji: 2019-12-16 na kwotę 1 380 960,49 PLN oraz 2019-12-19 na kwotę 182 100,59 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w pozycji 6 w ramach Zadania 12 Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa po przemysł. bud. był. Magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp., następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną dotyczącą robót budowlanych w zakresie infrastruktury społeczno-publicznej i kulturalnej (umowa z 15.03.2019):

a) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 208/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/10/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 110 745,28 PLN; wydatki kwalifikowalne 90 036,81 PLN; dofinansowanie 58 523,93 PLN; data wystawienia 2019-10-07; data zapłaty 2019-10-15;

b) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 208/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/10/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 110 745,28 PLN; wydatki kwalifikowalne 90 036,81 PLN; dofinansowanie 58 523,93 PLN; data wystawienia 2019-10-07; data zapłaty 2019-10-15;

- dokumentacja wspierająca dotycząca poz. 6: faktura nr 208/2019 wystawiona 2019-10-07 przez firmę [REDAKTOWANE] na wartość netto 360 147,24 PLN; VAT w kwocie 82 833,87 PLN; wartość brutto 442 981,11 PLN; protokół odbioru częściowego nr 3 wykonanych robót w okresie 6.08.2019 r. - 7.10.2019 r. sporządzony 7.10.2019 r.; polecenie przelewu zapłaty na rzecz ww. kontrahenta z 2019-10-15 na kwotę 442 981,11 PLN.



- Zlecenie płatności nr 100831/2019/U2 wystawione przez IZ RPOWŚ na rzecz spółki [REDAKTOWANE] tytułem refundacji poniesionych wydatków na kwotę 197 306,67 PLN; data płatności 2019-12-16.
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D06/19-00 za okres do 2019-12-20 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania 2019-12-20; data wpływu 2019-12-23; data zatwierdzenia 2019-12-30; kurs Euro 4,3212.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W05/19-00 za okres do 2019-12-20; data przekazania do KE 2019-12-31; data refundacji z KE 2020-02-03; kurs Euro 4,3212.
- Dokumentacja związana z objętą weryfikacją kwotą korekty finansowej ujemnej oraz wyciąg bankowy nr 90/2022 z 21.09.2022 r. dokumentujący zwrot kwoty nienależnie pobranej przez Partnera projektu zostały powołane powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).
- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.06.05.00-26-0012/16-011-K01 za okres od 2019-10-29 do 2019-11-19; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-26; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -88 632,24 PLN; dofinansowanie -57 610,96 PLN; kwota refundacji -57 610,96 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -57 610,96 PLN; prywatne -31 021,28 PLN; suma -88 632,24 PLN; korygowany wniosek: środki wspólnotowe 1 323 349,53 PLN; krajowe środki publiczne w tym 637 352,06 PLN; budżet państwa 182 100,59 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 455 251,47 PLN; inne krajowe środki publiczne 0,00 PLN, w tym prywatne 131 819,30 PLN; suma 2 092 520,89 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:
  - faktura nr 208/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/10/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -88 632,24 PLN; dofinansowanie -57 610,96 PLN; data wystawienia 2019-10-07; data zapłaty 2019-10-15.

**poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 korekta -74 657,86 PLN**

- Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 z 2020-01-21; wniosek o refundację; za okres od 2020-01-09 do 2020-01-21; data zatwierdzenia 2020-01-23; wydatki kwalifikowalne 303 363,87 PLN; dofinansowanie 166 197,90 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 166 197,90 PLN; prywatne 137 165,97 PLN. Informacje o wypłacie refundacji 2020-02-05 na kwotę 166 197,90 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w poz. 1 w ramach Zadania 12 Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa po przemysł. bud. był. Magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp., następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną dotyczącą robót budowlanych w zakresie infrastruktury społeczno-publicznej i kulturalnej (umowa z 15.03.2019):
  - a) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 238/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 93 284,40 PLN; wydatki kwalifikowalne 75 840,97 PLN; dofinansowanie 49 296,63 PLN; data wystawienia 2019-12-10; data zapłaty 2019-12-16;

b) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 238/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 93 284,39 PLN; wydatki kwalifikowalne 75 840,97 PLN; dofinansowanie 49 296,63 PLN; data wystawienia 2019-12-10; data zapłaty 2019-12-16;

- dokumentacja wspierająca dotycząca: faktura nr 238/2019 wystawiona 2019-12-10 przez firmę [REDAKTOWANE] na wartość netto 303 363,87 PLN; VAT w kwocie 69 773,69 PLN; wartość brutto 373 137,56 PLN; protokół odbioru częściowego nr 4 wykonanych robót w okresie 8.10.2019 r. - 10.12.2019 r. sporządzony 10.12.2019 r.; wyciąg z Dziennika budowy nr 106 2019 (tom II) str. 13-20; polecenie przelewu zapłaty na rzecz ww. kontrahenta z 2019-12-16 na kwotę 373 137,56 PLN.

- Zlecenie płatności nr 4809/2020/U2 wystawione przez IZ RPOWŚ na rzecz spółki [REDAKTOWANE] tytułem refundacji poniesionych wydatków na kwotę 166 197,90 PLN; data płatności 2020-02-05.
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D08/19-00 za okres do 2020-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-02-14; data zatwierdzenia 2020-03-11; kurs Euro 4,3124.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W07/19-00 za okres do 2020-01-31; data przekazania do KE 2020-03-11; data refundacji z KE 2020-04-23; kurs Euro 4,3124.
- Dokumentacja związana z objętą weryfikacją kwotą korekty finansowej ujemnej oraz wyciąg bankowy nr 90/2022 z 21.09.2022 r. dokumentujący zwrot kwoty nienależnie pobranej przez Partnera projektu zostały powołane powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).
- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.06.05.00-26-0012/16-017-K01 za okres od 2020-01-09 do 2020-01-21; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-26; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -74 657,86 PLN; dofinansowanie -48 527,60 PLN; kwota refundacji -48 527,60 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -48 527,60 PLN; prywatne -26 130,26 PLN; suma -74 657,86 PLN; korygowany wniosek: środki wspólnotowe 117 670,30 PLN; prywatne 111 035,71 PLN; suma 228 706,01 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:
  - faktura nr 238/2019; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/2019/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -74 657,86 PLN; dofinansowanie -48 527,60 PLN; data wystawienia 2019-12-10; data zapłaty 2019-12-16.

**poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 korekta -29 847,72 PLN**

- Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 z 2020-03-05; wniosek o refundację; za okres od 2020-02-25 do 2020-03-02; data zatwierdzenia 2020-03-05; wydatki kwalifikowalne 121 282,87 PLN; dofinansowanie 66 444,82 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 66 444,82 PLN; prywatne 54 838,05 PLN. Informacje o wypłacie refundacji 2020-03-18 na kwotę 66 444,82 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w poz. 1 w ramach Zadania 12 Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa po przemysł.

bud. był. Magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp., następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną dotyczącą robót budowlanych w zakresie infrastruktury społeczno-publicznej i kulturalnej (umowa z 15.03.2019):

a) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 24/2020; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/02/2020/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 37 294,49 PLN; wydatki kwalifikowalne 30 320,72 PLN; dofinansowanie 19 708,46 PLN; data wystawienia 2020-02-12; data zapłaty 2020-02-17;

b) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 24/2020; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/02/2020/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 37 294,48 PLN; wydatki kwalifikowalne 30 320,72 PLN; dofinansowanie 19 708,47 PLN; data wystawienia 2020-02-12; data zapłaty 2020-02-17;

- dokumentacja wspierająca dotycząca: faktura nr 24/2020 wystawiona 12.02.2020 r. przez firmę [REDAKTOWANE] na wartość netto 121 282,87 PLN; VAT w kwocie 27 895,06 PLN; wartość brutto 149 177,93 PLN; protokół odbioru częściowego nr 5 wykonanych robót w okresie 11.12.2019 r. - 12.02.2020 r. sporządzony 12.02.2020 r.; wyciąg z Dziennika budowy nr 106 2019 (tom II) str. 21 i 22; polecenie przelewu zapłaty na rzecz ww. kontrahenta z 2020-02-17 na kwotę 149 177,93 PLN.

- Zlecenie płatności nr 16961/2020/U2 wystawione przez IZ RPOWŚ na rzecz spółki [REDAKTOWANE] tytułem refundacji poniesionych wydatków na kwotę 66 444,82 PLN; data płatności 2020-03-18.
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D08/19-00 za okres do 2020-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-02-14; data zatwierdzenia 2020-03-11; kurs Euro 4,3124.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W07/19-00 za okres do 2020-01-31; data przekazania do KE 2020-03-11; data refundacji z KE 2020-04-23; kurs Euro 4,3124.
- Dokumentacja związana z objętą weryfikacją kwotą korekty finansowej ujemnej oraz wyciąg bankowy nr 90/2022 z 21.09.2022 r. dokumentujący zwrot kwoty nienależnie pobranej przez Partnera projektu zostały powołane powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).
- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.06.05.00-26-0012/16-021-K01 za okres od 2020-02-25 do 2020-03-02; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-26; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -29 847,72 PLN; dofinansowanie -19 401,01 PLN; kwota refundacji -19 401,01 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -19 401,01 PLN; prywatne -10 446,71 PLN; suma -29 847,72 PLN; korygowany wniosek: środki wspólnotowe 47 043,81 PLN; prywatne 44 391,34 PLN; suma 91 435,15 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:
  - faktura nr 24/2020; nr księgowy lub ewidencyjny ID/1/02/2020/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -29 847,72 PLN; dofinansowanie -19 401,01 PLN; data wystawienia 2020-02-12; data zapłaty 2020-02-17.

**poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 korekta -40 790,04 PLN**

- Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 z 2020-05-27; wniosek o refundację; za okres od 2020-05-26 do 2020-05-27; data zatwierdzenia 2020-05-29; wydatki kwalifikowalne 165 745,80 PLN; dofinansowanie 90 803,83 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 90 803,83 PLN; prywatne 74 941,97 PLN. Informacje o wypłacie refundacji 2020-06-09 na kwotę 90 803,83 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w poz. 1 w ramach Zadania 12 Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa po przemysł. bud. był. Magazynu z uzupeł. o f. użytecz. społ.-publ. i gosp., następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną dotyczącą robót budowlanych w zakresie infrastruktury społeczno-publicznej i kulturalnej (umowa z 15.03.2019):
  - a) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 88/2020; nr księgowy lub ewidencyjny ID/2/04/2020/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 50 966,83 PLN; wydatki kwalifikowalne 41 436,45 PLN; dofinansowanie 26 933,69 PLN; data wystawienia 2020-04-15; data zapłaty 2020-04-16;
  - b) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 88/2020; nr księgowy lub ewidencyjny ID/2/04/2020/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 50 966,83 PLN; wydatki kwalifikowalne 41 436,45 PLN; dofinansowanie 26 933,69 PLN; data wystawienia 2020-04-15; data zapłaty 2020-04-16;- dokumentacja wspierająca dotycząca: faktura nr 88/2020 wystawiona 2020-04-15 przez firmę [REDAKTOWANE] na wartość netto 165 745,80 PLN; VAT w kwocie 38 121,53 PLN; wartość brutto 203 867,33 PLN; protokół odbioru częściowego nr 6 wykonanych robót w okresie 13.02.2020 r. - 15.05.2020 r. sporządzony 15.05.2020 r.; wyciąg z Dziennika budowy nr 106 2019 (tom II) str. 23; polecenie przelewu zapłaty na rzecz ww. kontrahenta z 2020-04-16 na kwotę 203 867,33 PLN.
- Zlecenie płatności nr 41004/2020/U2 wystawione przez IZ RPOWŚ na rzecz spółki EUROPLUS tytułem refundacji poniesionych wydatków na kwotę 90 803,83 PLN; data płatności 2020-06-09.
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 2020-05-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania 2020-06-15; data wpływu 2020-06-16; data zatwierdzenia 2020-07-14; kurs Euro 4,4664.
- Wniosek do KE RPSW.IC.00-W11/19-00 za okres do 2020-05-31; data przekazania do KE 2020-07-14; data refundacji z KE 2020-08-12; kurs Euro 4,4664.
- Dokumentacja związana z objętą weryfikacją kwotą korekty finansowej ujemnej oraz wyciąg bankowy nr 90/2022 z 21.09.2022 r. dokumentujący zwrot kwoty nienależnie pobranej przez Partnera projektu zostały powołane powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).
- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.06.05.00-26-0012/16-028-K01 za okres od 2020-05-26 do 2020-05-27; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-26; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -40 790,04 PLN; dofinansowanie -26 513,52 PLN; kwota refundacji -26 513,52 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -26 513,52 PLN; prywatne -14 276,52 PLN; suma -40 790,04 PLN;

korygowany wniosek: środki wspólnotowe 64 290,31 PLN; prywatne 60 665,45 PLN; suma 124 955,76 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:

- faktura nr 88/2020; nr księgowy lub ewidencyjny ID/2/04/2020/INWESTYCJA; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -40 790,04 PLN; dofinansowanie -26 513,52 PLN; data wystawienia 2020-04-15; data zapłaty 2020-04-16.

## II. Projekty współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

### ❖ projekt nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006

**poz. 24)** Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 korekta **-13 259,04 PLN**

- W ramach ww. projektu pn. „Rozwijanie umiejętności zawodowych uczniów klas patronackich MPK w Technikum w Powiatowym Zespole Szkół w Chmielniku” badaniem objęto kwotę korekty ujemnej związanej z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] we wniosku o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 korekta -13 259,04 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowanych kwot omówiono poniżej;
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.08.05.01-26-0007/20 z dnia 2020-10-21; nr naboru RPSW.08.05.01-IZ.00-26-317/20.
- Umowa nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-00 o dofinansowanie projektu pn. „Rozwijanie umiejętności zawodowych uczniów klas patronackich MPK Kielce w Technikum w Powiatowym Zespole Szkół w Chmielniku” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2020-12-30 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. Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo; Działanie RPSW.08.05.00. Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego i kształcenia ustawicznego RPSW.08.05.01. Podniesienie jakości kształcenia zawodowego oraz wsparcie na rzecz tworzenia i rozwoju CKZiU (projekty konkursowe); projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 1 251 982,90 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1 129 822,90 PLN, wkład UE 1 064 185,46 PLN; wraz z aneksami;
- Pismo nr KC-II.432.55.2022; Informacja Pokontrolna nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-002 z dnia 16.12.2022 r. stwierdzająca błąd rozliczenia na podstawie Faktury VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę netto 11 049,20 PLN brutto 11 933,14 PLN, z tytułu dowozu uczniów - błędnie rozliczona jako wkład własny;
- Pismo znak: EFS-I.433.1.3.2021 z dnia 23 stycznia 2023 r. Informacja o negatywnej weryfikacji wniosku o płatność;
- Pismo znak: EFS-I.433.1.3.2021 z dnia 27 lutego 2023 r. Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność; Uwagi; błędnie rozliczona Faktura VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r. z tytułu dowozu uczniów jako wkład własny zadanie 4, a powinna być wykazana w zadaniu 1, Inne koszty;
- Faktura VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r.; sprzedawca [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]; nabywca [REDAKTOWANE]; tytułem „Usługa

transportowa, Dowóz uczniów z Chmielnika do Kielc i z Kielc do Chmielnika w roku 2021/2022”; na kwotę netto 11.049,20 VAT 883,94;

- o Oświadczenie Beneficjenta ws. Kwalifikowalności podatku VAT;
- o Ewidencja księgowa konto 763-06-01 wniosku o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 [REDACTED];
- o Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 z data wpływu 2022-03-10; za okres od 2021-12-01 do 2021-12-31; data zatwierdzenia 2022-03-24; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 177 020,40 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane 177 020,40 PLN; w tym dofinansowanie 165 971,20 kwota rozliczonej zaliczki 165 971,20 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 156 329,05 PLN; Krajowe środki publiczne 9 642,15 PLN w tym: budżet państwa 9 642,15 PLN; Prywatne 11 049,20 PLN; Suma 177 020,40 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 29 503,40 PLN, dofinansowanie 29 503,40 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 12 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- nr dokumentu 2021-09/05; nr księgowy dokumentu ZP1/2021/09/0003; data wystawienia 2021-09-30; Usługa transportowa "Dowóz uczniów z Chmielnika do Kielc i z Kielc do Chmielnika"; wydatki kwalifikowane 11 049,20 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich wynoszą 2 209,84 PLN (wg wyliczenia 11 049,20 x 20%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- o 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;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/21-00 za okres do 2022-03-31; data przekazania do KE 2022-05-17; data refundacji z KE 2022-07-05; kurs Euro 4,6891.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20 - 006 -K 01 za okres od 2021-12-01 do 2021-12-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2023-02-28; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -13 259,04 PLN; dofinansowanie -2 209,84 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -2 081,46 PLN; krajowe środki publiczne -128,38 PLN, w tym: budżet państwa -128,38 PLN, Prywatne -11 049,20 PLN; suma -13 259,04 PLN;

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

- nr dokumentu 2021-09/05; nr księgowy dokumentu ZP1/2021/09/0003; data wystawienia 2021-09-30; Usługa transportowa "Dowóz uczniów z Chmielnika do Kielc i z Kielc do Chmielnika"; wydatki kwalifikowane -11 049,20 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -2 209,84 PLN (wg wyliczenia 11 049,20 x 20%).

- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20 - 006; za okres od 2021-12-01 do 2021-12-31; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 177 020,40 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 163 761,36 PLN; dofinansowanie 163 761,36 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 165 971,20 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 136 467,80 PLN; dofinansowanie 136 467,80 PLN; koszty pośrednie 27 293,56 PLN (wg wyliczenia 136 467,80 x 20%/dofinansowanie 27 293,56 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 154 247,59 PLN; krajowe środki publiczne 9 513,77 PLN, w tym budżet państwa 9 513,77 PLN; suma 163 761,36 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 12 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu 2021-09/05; nr księgowy dokumentu ZP1/2021/09/0003; data wystawienia 2021-09-30; Usługa transportowa "Dowóz uczniów z Chmielnika do Kielc i z Kielc do Chmielnika"; wydatki kwalifikowane 11 933,14 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-010-02 z data wpływu 2023-02-01; za okres od 2022-07-01 do 2022-08-31; data zatwierdzenia 2023-02-28; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 131 148,13 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane 131 148,13 PLN; w tym dofinansowanie 103 564,22 PLN kwota rozliczonej zaliczki 103 564,22 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 97 547,62 PLN; Krajowe środki publiczne 6 016,60 PLN w tym: budżet państwa 6 016,60 PLN; Prywatne 27 583,91 PLN; Suma 131 148,13 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 21 858,02 PLN, dofinansowanie 21 858,02 PLN.  
W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:
  - w poz. 1; Wkład własny - Koszty dojazdu na staże wszystkich stażystów 60 os. [usługa transport.-łącznie 11200 km x 6 zł] wkład rzeczowy; Zadanie 4 Organizacja staży dla uczniów; wydatki kwalifikowane -11.049,20 PLN; dofinansowanie 0,00 rozliczony w ramach wniosku o płatność RPSW.08.05.01-26-0007/20-006-03;
  - w poz. 2, Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -2 209,84 PLN; dofinansowania - 2 209,84 PLN; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.08.05.01-26-0007/20-006-03;
- Wyciąg bankowy nr transakcji 27710501200120457 z dnia 28.09.2022r. kwoty dofinansowania nr RPSW.08.05.01-26-0007/20 na kwotę 185.445,65 PLN przez Beneficjenta [redacted] na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego;
- Wyciąg bankowy nr transakcji 2771050030012 6316 z dnia 28.09.2022r. kwoty dofinansowania nr RPSW.08.05.01-26-0007/20 na kwotę 11.438,02 PLN przez Beneficjenta [redacted] na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego;

❖ **projekt nr RPSW.09.01.00-26-0019/18**

**poz. 25) Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008 korekta -2 576,00 PLN**

- W ramach ww. projektu pn. „Akcja Aktywizacja” badaniem objęto kwotę korekty ujemnej związanej z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta Gmina Ostrowiec Świętokrzyski/Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim we wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008 korekta -2 576,00 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowanej kwoty omówiono poniżej;
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.01.00-26-0019/18 z 2019-01-14; nr naboru RPSW.09.01.00-IZ.00-26-225/18.
- Umowa nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Akcja Aktywizacja” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-05-24 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.09.00.00. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie RPSW.09.01.00. Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe); projekt pozakonkursowy; wydatki kwalifikowane projektu na dzień podpisania umowy 3 999 141,15 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 3 397 109,15 PLN, wkład UE 3 397 109,15 PLN, wraz z aneksami;
- Wyjaśnienie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski/Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 21-09-2023, do projektu RPSW.09.01.00-26-0019/18 zamieszczone w SL2014, dla korekty finansowej 2.576 PLN, z powodu ujęcia wydatku w dwóch pozycjach WoP RPSW.09.01.00-26-0019/18-008;
- Informacja o negatywnej weryfikacji wniosku o płatność pismo znak: EFS-I.433.2.57.2019 z dnia 3 marca 2022 r.;
- Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność RPSW.09.01.00-26-0019/18-012-02, oraz rozliczeniu ostatecznym przez Beneficjenta z IZ, pismo znak: EFS-I.433.2.57.2019 z dnia 11 kwietnia 2022 r.;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18 – 008 z data wpływu 2021-01-25; za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; data zatwierdzenia 2021-02-25; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 446 887,22 PLN; w tym dofinansowanie 378 430,98 PLN; kwota udzielonej zaliczki 685 165,84 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 378 430,98 PLN; wkład rzeczowy 18 980,00 PLN; COVID-19 29 060,40 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 378 430,98 PLN; Krajowe środki publiczne 49 476,24 PLN w tym: budżet państwa 42 146,11 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 7 330,13 PLN; Prywatne 18 980,00 PLN; Suma 446 887,22 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 15% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 58 289,64 PLN, dofinansowanie 58 289,64 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 97 i 212 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu FVZ 474/2020 FAKTURA nr 30.10.2020; data wystawienia 2020-10-22; 1.8 Koszt wynagrodzenia [REDAKTOWANE] grup i społeczności lokalnej (osoby bezdomne) - [REDAKTOWANE] w mscu października 2020 r.; wydatki kwalifikowane [REDAKTOWANE] PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 2 240,00 PLN;



- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00% dla ww. kosztu bezpośredniego wynoszą 336,00 PLN (wg wyliczenia  $2\ 240,00 \times 15\%$ ). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D14/20-01 za okres do 2021-02-28 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-03-15; data zatwierdzenia 2021-04-14; kurs Euro 4,6582;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/20-00 za okres do 2021-02-28; data przekazania do KE 2021-04-14; data refundacji z KE 2021-05-05; kurs Euro 4,6582.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18 - 008 -K 01 za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-02-25; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -2 576,00 PLN; dofinansowanie -2 576,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -2 576,00 PLN; krajowe środki publiczne 0,00 PLN; suma -2 576,00 PLN; W ww. korekcie WoP, w poz. 1 wymieniony został dokument FAKTURA nr 30.10.2020; nr księgowy dokumentu FVZ 474/2020; data wystawienia 2020-10-22; 1.8 Koszt wynagrodzenia [redacted] grup i społeczności lokalnej (osoby bezdomne ) - [redacted] w mscu października 2020 r.; wydatki kwalifikowane [redacted] w tym VAT 0,00; dofinansowanie -2 240,00 PLN;

Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -336,00 PLN (wg wyliczenia  $2\ 240,00 \times 15\%$ ).

- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18 - 008; za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; w którym Beneficjent wykazał, w pozycji nr 97 i 212 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu FVZ 474/2020 FAKTURA nr 30.10.2020; data wystawienia 2020-10-22; 1.8 Koszt wynagrodzenia [redacted] grup i społeczności lokalnej (osoby bezdomne ) - [redacted] w mscu października 2020 r.; wydatki kwalifikowane [redacted] w tym VAT 0,00; dofinansowanie 2 240,00 PLN;
- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-012-03 z data wpływu 2022-03-16; za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; data zatwierdzenia 2022-04-12; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 543 109,00 PLN; w tym dofinansowanie 498 131,83 PLN kwota rozliczonej zaliczki 498 131,83 PLN; wkład rzeczowy 25 350,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 498 131,83 PLN; Krajowe środki publiczne 19 627,17 PLN w tym: budżet państwa 19 430,13 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 197,04 PLN; Prywatne 25 350,00 PLN; Suma 543 109,00 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 15% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 70 840,30 PLN, dofinansowanie 70 840,30 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- w poz. 1, Korekta kosztów pośrednich, rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00% dla kosztów bezpośrednich, Pomyłka w zakwalifikowaniu kategorii kosztu. Prawidłowo dokument dotyczy wynagrodzenia lidera ds. Debat Społecznych;

wydatki kwalifikowane 336,00 PLN; dofinansowania -336,00 PLN; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0019/18-008-02;

- w poz. 3, Inne - Koszt wynagrodzenia [REDAKTED] grup i społeczności lokalnej; Pomyłka w zakwalifikowaniu kategorii kosztu. Prawidłowo dokument dotyczy wynagrodzenia lidera ds Debat Społecznych; wydatki kwalifikowane [REDAKTED]; dofinansowanie -2 240,00 PLN rozliczony w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0019/18-008-02;
- o Wyciąg bankowy nr 19/2022 z dnia 27.01.2022, tyt. Zwrot środków dofinansowania koszty bezpośrednie i koszty pośrednie, umowa nr RPSW.09.01.00-26-0019/18 na kwotę 32 561,21 PLN przez Beneficjenta Gminę Ostrowiec Św. na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego;

#### ❖ projekt nr RPSW.09.01.00-26-0031/18

**poz. 26) Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta -4 776,00 PLN**

- o W ramach ww. projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro” badaniem objęto kwotę korekty ujemnej związanej z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta Gmina Pacanów/Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacanowie we wniosku o płatność: nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta -4 776,00 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowaną kwotę omówiono poniżej;
- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.01.00-26-0031/18 z 2019-01-14; nr naboru RPSW.09.01.00-IZ.00-26-227/18;
- o Umowa nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2019-08-20 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.09.00.00. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie RPSW.09.01.00. Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe); projekt pozakonkursowy; wydatki kwalifikowane projektu na dzień podpisania umowy 1 298 050,87 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1 100 834,41 PLN, wkład UE 1 100 834,41 PLN, wraz z aneksami;
- o Pismo znak: KC-II.432.48.2020 z dnia 16.03.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, przesyłające Ostateczną Informację pokontrolną nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-001 z kontroli projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”, stwierdzająca m.in. naruszenia w zastosowaniu zasad konkurencyjności, z naliczeniem korekty do wniosków o płatność RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 i RPSW.09.01.00-26-0031/18-007 na łączną kwotę 9.552,00 PLN (2x4776,00);
- o Pismo EFS-III.433.18.2021, Decyzja Nr 122/21 z dnia 13 października 2021 r., Zarządu Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej, określająca Gminie Pacanów zwrot otrzymanego dofinansowania ze środków UE w kwocie 28 387,00 PLN, którą otrzymała na podstawie umowy nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-00 z dnia 20 sierpnia 2019 r. o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”.

- Pismo znak: EFS-I.433.2.44.2019 z dnia 13.12.2022 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Wdrażania EFS informujące Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacanowie w sprawie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-00 pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro” o ostatecznym rozliczeniu projektu w związku z dokonany zwrotem należności głównej 28 387,00 PLN wraz z odsetkami ;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18 - 003 z data wpływu 2020-01-23; za okres od 2019-09-01 do 2019-10-31; data zatwierdzenia 2020-02-19; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 129 246,48 PLN; w tym dofinansowanie 106 026,82 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 106 026,82 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 106 026,82 PLN; Krajowe środki publiczne 23 219,66 PLN w tym: budżet jednostek samorządu terytorialnego 23 219,66 PLN; Suma 129 246,48 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 21 541,08 PLN, dofinansowanie 21 541,08 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 55 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu Fa Vat 1/8/2019 poz. 2; data wystawienia 2019-08-26; Koszt organizacji półkolonii Wakacje 2019; wydatki kwalifikowane 39 800,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 39 800,00 PLN; Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla ww. kosztu bezpośredniego wynoszą 7 960,00 PLN (wg wyliczenia 39 800,00 x 20%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D16/19-01 za okres do 2020-02-29 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-03-16; data zatwierdzenia 2020-04-14; kurs Euro 4,5442;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W08/19-00 za okres do 2020-03-31; data przekazania do KE 2020-05-13; data refundacji z KE 2020-05-27; kurs Euro 4,5442.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18 - 003 -K 01 za okres od 2019-09-01 do 2019-10-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-04-12; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -4 776,00 PLN; dofinansowanie -4 776,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -4 776,00 PLN; krajowe środki publiczne 0,00 PLN; suma -4 776,00 PLN; W ww. korekcie WoP, w poz. 1 wymieniony został dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu Fa Vat 1/8/2019 poz. 2; data wystawienia 2019-08-26; Koszt organizacji półkolonii Wakacje 2019; wydatki kwalifikowane -3 980,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie -3 980,00 PLN; Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla ww. kosztu bezpośredniego wynoszą -796,00 PLN (wg wyliczenia 3 980,00 x 20%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18 - 003; za okres od 2019-09-01 do 2019-10-31; w którym Beneficjent, w pozycji nr 55 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu Fa Vat 1/8/2019 poz. 2; data wystawienia 2019-08-26; Koszt organizacji półkolonii Wakacje 2019; wydatki kwalifikowane 35 820,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 35 820,00 PLN;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-010-06 z data wpływu 2021-08-30; za okres od 2021-04-01 do 2021-04-30; data zatwierdzenia 2021-09-22; wniosek rozliczający

zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 42 418,01 PLN; w tym dofinansowanie 42 418,01 PLN kwota rozliczonej zaliczki 42 027,74 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 42 418,01 PLN; Suma 42 418,01 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 7 069,67 PLN, dofinansowanie 7 069,67 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- w poz. 133, kategoria: Inne - Koszt organizacji półkolonii (WAKACJE 2019 i 2020 dla 30UP po 10 dni): Wynagrodzenie opiekunów, wyżywienie, usł. transp., nagrody w konk., upominki dla UP, ubezpiec. NNW, wycieczki, bilety: usługa zlecona; Fa Vat 1/8/2019; Zmniejszenie 10% według korekty do fv nr 1/8/2019 wydatki kwalifikowane -3 980,00 PLN; dofinansowanie - 3 980,00 PLN rozliczony w ramach wniosku o płatność RPSW.09.01.00-26-0031/18-003;
- w poz. 134, koszty pośrednie 20%; Zmniejszenie 20% k. pośrednich według korekty do fv nr 1/8/2019; wydatki kwalifikowane -796,00 PLN; dofinansowania -796,00 PLN; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.01.00-26-0031/18-003;
- o Wyciąg bankowy nr 1/283/123 z dnia 28.10.2022 – zwrot dof.pn RPSW.09.01.00-26-0031/18 z dnia 20-08-2019 Decyzja Zarządu Woj. Św. Nr 122/21 na kwotę 28.387,00 PLN przez Gminę Pacanów na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego;

#### ❖ projekt nr RPSW.09.02.01-26-0047/20

**poz. 27) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004 korekta -3 686,40 PLN**

- o W ramach ww. projektu pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” badaniem objęto kwotę korekty ujemnej związanej z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] we wniosku o płatność: nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004 korekta -3 686,40 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowanej kwoty omówiono poniżej;
- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 z 2021-01-28; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-326/20.
- o Umowa nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-00 o dofinansowanie projektu pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2021-04-19 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.09.00.00. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie RPSW.09.02.00. Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych; Poddziałanie RPSW.09.02.01. Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty konkursowe); projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 1 461 450,00 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1 346 250,00 PLN, wkład UE 1 242 232,50 PLN, wraz z aneksem Nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-01;
- o Pismo z dnia 01.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie

Łopuszno” z prośbą o możliwość zmiany formy wkładu własnego (poz. 2.13) w celu podzielenia na dwie pozycje zawierające wkład własny pieniężny i niepieniężny;

- Pismo z dnia 02.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z propozycją podzielenia wkładu własnego, pozycja budżetowa 2.13 „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 5 PWD (20 dni x 4 h x 5 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 115 200,00 zł zostanie zastąpiona dwoma nowymi pozycjami tj. - „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 92 160,00 zł (wkład własny niepieniężny ) - „Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie (woda, prąd, ogrzewanie ) ” o całkowitej wartości – 23 040,00 zł (wkład własny pieniężny);
- Pismo znak EFS-I.433.1.53.2021 z 4 lutego 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 własny niepieniężny wraz z kosztami pośrednimi kwocie łącznej 3 072,00 PLN, winien Beneficjent w składanym wniosku o płatność wprowadzić korekty finansowe oraz dokonać zwrotu na rachunek projektu kosztów pośrednich;
- Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” suma kontrolna: 11383-4-4-15-24-0-85-0-4-6-6; data wypełnienia : 2021-03-11; w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy Zadanie nr 2 Placówki wsparcia dziennego, w pozycji 2.13. Wkł. własny niepieniężny – koszt użyczenia pomieszczeń pod 5 PWD (29dni x 4h x 5PWD) x 24 miesiące wykazane zostały koszty na łączną kwotę 115 200,00 PLN; wydatki kwalifikowane 115 200,00 PLN;
- Wniosek o dofinansowanie ww. projektu suma kontrolna 11383-4-6-17-25-0-95-0-4-6-9; data wypełnienia 2022-02-07 w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy Zadanie nr 2 Placówki wsparcia dziennego, w pozycji 2.13. Wkł. własny niepieniężny – koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (29dni x 4h x 5PWD) x 24 miesiące wykazane zostały koszty na łączną kwotę 92 160,00 PLN; wydatki kwalifikowane 92 160,00 PLN;
- Pismo znak EFS-I.433.1.53.2021 z 4 lutego 2022 r., w którym Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS informuje ██████████, że wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej 11383-4-6-17-25-0-95-0-4-6-9 jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;
- Wyjaśnienie beneficjenta z dnia 19 października 2023r. do korekt ujemnych;
- Oświadczenia GOPS Łopuszno nr 1/08/2021, 1/09/2021, 1/07/2021 do rozliczenia wkładu własnego niepieniężnego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” współfinansowanego ze środków EFS;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 - 004 z data wpływu 2021-10-08; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-10-28; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 302 103,55 PLN; w tym dofinansowanie 286 743,55 PLN; kwota rozliczonej zaliczki

286 743,55 PLN; wkład rzeczowy 15 360,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 264 588,42 PLN; Krajowe środki publiczne 37 515,13 PLN w tym: budżet państwa 22 155,13 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 15 360,00 PLN; Suma 302 103,55 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 50 350,59 PLN, dofinansowanie 50 350,59 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej wymienione zostały:

- poz. 9, nr dokumentu 1/07/202; nr księgowy dokumentu 1/07/2021/E; data wystawienia 2021-07-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc lipiec 2021r; kwota dokumentu 4 800,00 PLN; wydatki kwalifikowane 4 800,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- poz. 11, nr dokumentu 1/08/202; nr księgowy dokumentu 1/08/2021/E; data wystawienia 2021-08-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc sierpień 2021r; kwota dokumentu 5 280,00 PLN; wydatki kwalifikowane 5 280,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- poz. 13, nr dokumentu 1/09/202; nr księgowy dokumentu 1/09/2021/E; data wystawienia 2021-09-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc wrzesień 2021r; kwota dokumentu 5 280,00 PLN; wydatki kwalifikowane 5 280,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D06/21-00 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 2021-12-21; kurs Euro 4,6962.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 - 004 -K 01 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-04-27; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -3 686,40 PLN; dofinansowanie -614,40 PLN; wkład rzeczowy -3 072,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -566,93 PLN; krajowe środki publiczne -3 119,47 PLN, w tym: budżet państwa -47,47 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego -3 072,00 PLN; suma -3 686,00 PLN;

W ww. korekcie WoP, wymienione zostały dokumenty:

- poz. 1, nr dokumentu 1/07/202; nr księgowy dokumentu 1/07/2021/E; data wystawienia 2021-07-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc lipiec 2021r; wydatki kwalifikowane -960,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- poz. 2, nr dokumentu 1/08/202; nr księgowy dokumentu 1/08/2021/E; data wystawienia 2021-08-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc sierpień 2021r; wydatki kwalifikowane -1 056,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- poz. 3, nr dokumentu 1/09/202; nr księgowy dokumentu 1/09/2021/E; data wystawienia 2021-09-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc wrzesień 2021r; wydatki kwalifikowane -1.056,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla ww. kosztów bezpośrednich ujętych wynoszą -614,40 PLN (wg wyliczenia 3 072,00 x 20%).

- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 - 004; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 302 103,55 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 298 417,15 PLN; dofinansowanie 286 129,15 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 286 743,55 PLN; wkład rzeczowy 12 288,00 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 248 680,96 PLN; dofinansowanie 236 392,96 PLN; koszty pośrednie 49 736,19 PLN (wg wyliczenia 248 680,96 x 20%)/dofinansowanie 49 736,19 PLN; W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej wymienione zostały:
  - poz. 9, nr dokumentu 1/07/2021; nr księgowy dokumentu 1/07/2021/E; data wystawienia 2021-07-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc lipiec 2021r; kwota dokumentu 4 800,00 PLN; wydatki kwalifikowane 3 840,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
  - poz. 11, nr dokumentu 1/08/2021; nr księgowy dokumentu 1/08/2021/E; data wystawienia 2021-08-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc sierpień 2021r; kwota dokumentu 5 280,00 PLN; wydatki kwalifikowane 4 224,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
  - poz. 13, nr dokumentu 1/09/2021; nr księgowy dokumentu 1/09/2021/E; data wystawienia 2021-09-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc wrzesień 2021r; kwota dokumentu 5 280,00 PLN; wydatki kwalifikowane 4 224,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-006-02 z data wpływu 2022-04-07; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; data zatwierdzenia 2022-04-27; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 189 138,47 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane 189 132,23 PLN; w tym dofinansowanie 164 544,24 PLN kwota rozliczonej zaliczki 164 544,24 PLN ; wkład rzeczowy 12 096,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 151 830,79 PLN; Krajowe środki publiczne 37 301,44 PLN w tym: budżet państwa 12 713,45 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 24 587,99 PLN; Suma 189 132,23 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 31 522,04 PLN, dofinansowanie 31 522,04 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:

- poz. 1, nr dokumentu 1/07/2021; Wkład własny - Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4PWD) x 24 mce- wkład własny; data wystawienia 2021-07-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc lipiec 2021r; W związku z podpisanym Aneksem Nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-01 oraz wprowadzoną zmianą rozliczenia wkładu własnego (zmiana polegająca na zmniejszeniu rozliczenia wkładu własnego rzeczowego z 5 PWD do 4 PWD oraz wprowadzenia dodatkowej pozycji wkładu własnego finansowego 2.16 Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie) zachodzi potrzeba korekty rozliczonej dokumentem kwoty z 4800,00 zł na 3840,00 zł; wydatki kwalifikowane -960,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0047/20 -004-02;
- poz. 2, nr dokumentu 1/08/2021; Wkład własny - Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4PWD) x 24 mce- wkład własny; data wystawienia 2021-08-31; Użycie

- pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc sierpień 2021r; W związku z podpisanym Aneksem Nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-01 oraz wprowadzoną zmianą rozliczenia wkładu własnego (zmiana polegająca na zmniejszeniu rozliczenia wkładu własnego rzeczowego z 5 PWD do 4 PWD oraz wprowadzenia dodatkowej pozycji wkładu własnego finansowego 2.16 Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie) zachodzi potrzeba korekty rozliczonej dokumentem kwoty z 5280,00 zł na 4224,00 zł; wydatki kwalifikowane -1 056,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0047/20 -004-02;
- poz. 3, nr dokumentu 1/09/2021; Wkład własny - Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4PWD) x 24 mce- wkład własny; data wystawienia 2021-09-31; Użycie pomieszczeń pod 5 PWD za miesiąc wrzesień 2021r; W związku z podpisanym Aneksem Nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-01 oraz prowadzoną zmianą rozliczenia wkładu własnego (zmiana polegająca na zmniejszeniu rozliczenia wkładu własnego rzeczowego z 5 PWD do 4 PWD oraz wprowadzenia dodatkowej pozycji wkładu własnego finansowego 2.16 Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie) zachodzi potrzeba korekty rozliczonej dokumentem kwoty z 5280,00 zł na 4224,00 zł; wydatki kwalifikowane -1.056,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0047/20 -004-02;
  - w poz. 7, Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla korygowanych kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1, 2, 3 wynoszą -614,80 PLN; dofinansowania -614,40 PLN; W związku z wprowadzonymi zmianami, polegającymi na zmniejszeniu rozliczenia wkładu rzeczowego z 5 PWD do 4 PWD, zostały zmniejszone koszty kwalifikowalne, a co za tym idzie, zmniejszeniu uległy również koszty pośrednie; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0047/20 -004-02;
  - o Wyciąg bankowy nr 64001005293 z dnia 06.02.2022 – zwrot kosztów pośrednich na kwotę 3.072,00 PLN przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy projektu;

❖ **projekt nr RPSW.09.02.01-26-0058/20**

**poz. 28) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002 korekta -6 647,76 PLN**

- o W ramach ww. projektu pn. „Rodzina w Centrum” badaniem objęto kwoty trzech korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta Powiat Buski/ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzina w Busku Zdroju we wniosku o płatność: nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002 korekta -6 647,76 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowanej kwoty omówiono poniżej.
- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 z 2021-01-29; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-326/20.
- o Umowa nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-00 o dofinansowanie projektu pn. „Rodzina w Centrum” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2021-04-26 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.09.00.00. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie



RPSW.09.02.00. Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych; Poddziałanie RPSW.09.02.01. Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty konkursowe); projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 1 041 912,48 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 952 086,08 PLN, wkład UE 885 625,61 PLN, wraz z aneksem;

- Pismo znak: PCPR.ZPR-RWC.030.12.2022 z dnia 25.02.2022r. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum” z prośbą o możliwość zmiany wkładu własnego oraz przesunięcie środków finansowych między wnioskami, dotyczącą pozycji budżetu projektu poz. 1.22 Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- WKŁAD WŁASNY oraz poz. 1.23 Powierz. 2 Pokoi terapeutycz.+media Na potrzeby realizacji P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD WŁASNY;
- Odpowiedź Urzędu Marszałkowskiego pismo znak: EFS-I.433.1.145.2021 z dnia 03.03.2022 r. na pismo Beneficjenta z 25.02.2022r. akceptujące proponowaną zmianę wkładu własnego niepieniężnego wykazanego w projekcie w pozycji 1.22 i 1.23 na wkład finansowy i dodanie nowej pozycji wynagrodzenia oraz wskazujące na konieczność dokonania korekty finansowej wynikające z dotychczas rozliczonego wkładu własnego;
- Polecenie księgowania 1/RWC/2021 z dnia 29.10.2021 r. wydatku realizowanego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”, zadania ujętego w poz. 1.22 wraz z kalkulacją wkładu własnego Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 2mc- WKŁAD WŁASNY za IX, X 2021; na kwotę 4 320,00 PLN;
- Polecenie księgowania 2/RWC/2021 z dnia 29.10.2021 r. wydatku realizowanego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”, zadania ujętego w poz. 1.23 wraz z kalkulacją wkładu własnego Powierz. 2 Pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp.) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 2mc-WKŁAD WŁASNY za IX, X 2021; na kwotę 1 218,80 PLN;
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum” suma kontrolna: 11357-6-5-42-66-0-207-0-5-12-7; data wypełnienia: 2021-03-16; w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy poz. nr 1.22 „Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- WKŁAD WŁASNY” wykazane zostały koszty na łączną kwotę 47 526,60 PLN; wydatki kwalifikowane 47 526,60 PLN; w poz. 1.23 „Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD WŁASNY” wykazane zostały koszty na łączną kwotę 13 417,80 PLN; wydatki kwalifikowane 13 417,80 PLN;

- Wniosek o dofinansowanie ww. projektu suma kontrolna 11357-6-5-42-71-0-267-0-5-14-10; data wypełnienia 2022-03-30 w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy poz. nr 1.22 „Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m2 x 19zł/ m2 x 22mc- WKŁAD WŁASNY” wykazane zostały koszty na łączną kwotę 0,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN; w poz. 1.23 „Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m2 x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD WŁASNY” wykazane zostały koszty na łączną kwotę 0,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 – 002 z data wpływu 2021-11-16; za okres od 2021-09-01 do 2021-10-31; data zatwierdzenia 2021-12-08; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 36 523,53 PLN; w tym dofinansowanie 29 122,82 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 29 122,82 PLN; wkład rzeczowy 7 401,80 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 27 089,90 PLN; Krajowe środki publiczne 9 434,72 PLN w tym: budżet państwa 2 032,92 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 7 401,80 PLN; Suma 36 524,62 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 6 087,44 PLN, dofinansowanie 6 087,44 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w pozycji wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
  - poz. 13; nr dokumentu PK 1/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m2 x 19zł/ m2 x 22mc- WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane 4 320,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
  - poz. 14; nr dokumentu PK 2/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m2 x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane 1 219,80 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
  - Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla wymienionych ww. kosztów bezpośrednich wynoszą 1 107,96 PLN (wg wyliczenia 5 539,80 x 20%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- 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 do KE nr RPSW.IC.00-W06/21-00 za okres do 2021-12-15; data przekazania do KE 2022-01-11; data refundacji z KE 2022-02-15; kurs Euro 4,5960.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 - 002 -K 01 za okres od 2021-09-01 do 2021-10-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-29; w informacjach finansowych wykazano: wydatki kwalifikowane 0,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -6 647,76 PLN; dofinansowanie -1 107,96 PLN; wkład rzeczowy -5 539,80 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -1 030,62 PLN; krajowe środki publiczne -5 617,14 PLN, w tym: budżet państwa -77,34 PLN i budżet jednostek samorządu

terytorialnego -5 539,80 PLN; suma -6 647,76 PLN; W ww. korekcie WoP, wymienione zostały dokumenty:

- poz. 1; nr dokumentu PK 1/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane 4 320,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- poz. 2; nr dokumentu PK 2/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane 1 219,80 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla wymienionych kosztów bezpośrednich wynoszą 1 107,96 PLN (wg wyliczenia 5 539,80 x 20%).
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 - 002; za okres od 2021-09-01 do 2021-10-31; W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte:
- poz. 13; nr dokumentu PK 1/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane 4 320,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- poz. 14; nr dokumentu PK 2/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane 1 219,80 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 - 004 z data wpływu 2022-04-19; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; data zatwierdzenia 2022-05-24; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 100 035,03 PLN; w tym dofinansowanie 93 407,83 PLN kwota rozliczonej zaliczki 95 380,03 PLN ; wkład rzeczowy 4 655,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 86 887,49 PLN; Krajowe środki publiczne 11 175,34 PLN w tym: budżet państwa 6 520,34 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 4 655,00 PLN; Suma 98 062,83 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 16 343,80 PLN, dofinansowanie 16 343,80 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
- poz. 1; nr dokumentu PK 1/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22 m-c- WKŁAD WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane -4 320,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0058/20 -002;
- poz. 2; nr dokumentu PK 2/RWC/2021; data wystawienia 2021-10-29; Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-WKŁAD

WŁASNY IX i X; wydatki kwalifikowane -1 219,80 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0058/20 -002;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla wymienionych kosztów bezpośrednich wynoszą -1 107,96 PLN, dofinansowanie -1 107,96 PLN, rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0058/20 -002;
- o Wyciąg bankowy nr referencyjny 1/156/1427; przelew z 2022-03-10 - tytułem koszty pośrednie dotyczy projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 Rodzina w Centrum; na kwotę 1.107,96 PLN przez Beneficjenta Powiat Buski Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na rachunek bankowy projektu.

#### ❖ projekt nr RPSW.09.02.01-26-0083/18

- o Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.09.02.01-26-0083/18 z 2018-09-17; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-209/18; Beneficjent ██████████; projekt konkursowy; projekt partnerski.

- o Umowa nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja centrum Włoszczowy – ukształtowanie estetycznej i funkcjonalnej przestrzeni publicznej, wpływającej na rozwój aktywności społecznej, rekreacji oraz przedsiębiorczości mieszkańców” zawarta 14.02.2019 r. pomiędzy Zarządem Województwa Świętokrzyskiego pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Beneficjentem ██████████. Projekt realizowany w Partnerstwie z: Gminą Pacanów/ Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz Gminą Oksa; okres realizacji projektu od 2019-07-01 do 2023-06-30 (wraz z aneksami). Zgodnie z zapisami w § 3 ww. umowy o dofinansowanie projektu IZ przyznało Beneficjentowi dofinansowanie projektu w wysokości stanowiącej na dzień podpisania umowy 91,64% określonych we wniosku całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym:

- płatność ze środków europejskich 85,00% całkowitych wydatków kwalifikowalnych;
- dotacja celowa z budżetu krajowego 6,64% całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego pieniężnego w kwocie stanowiącej 8,36% wydatków kwalifikowalnych projektu.

Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem stanowią 15,00% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.

Integralną część ww. umowy stanowią załączniki od nr 1 do nr 5. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy o partnerstwie na rzecz realizacji projektu do wniesienia wkładu własnego został zobowiązany Partner wiodący.

- o Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji ww. projektu zawarta 04.0.2019 r. pomiędzy ww. stronami wraz z załącznikami od nr 1 do nr 4, w tym załącznik nr 2 Budżet projektu z podziałem na Partnera Wiodącego i Partnerów. Zgodnie z umową ██████████ jest Partnerem Wiodącym; Miasto i Gmina Pacanów/Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest Partnerem nr 1; Gmina Oksa jest Partnerem nr 2.

**poz. 29)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 korekta **-1,2 PLN**

- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 z 2021-07-13; wniosek rozliczający zaliczkę; za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; data zatwierdzenia 2021-08-06; wydatki kwalifikowalne 238 552,02 PLN; dofinansowanie 217 758,03 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 217 758,03 PLN; numer zaliczki: RPSW.09.02.01-26-0083/18-006-T02 kwota rozliczenia 197 962,71 PLN oraz RPSW.09.02.01-26-0083/18-008-T03 kwota rozliczenia 19 795,32 PLN. Razem 217 758,03 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 201 975,88 PLN; krajowe środki publiczne 15 782,15 PLN, w tym: budżet państwa 15 782,15 PLN; prywatne 20 793,99 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w ramach Zadania 2 RODZINNY DOM POMOCY w Błogoszowie (gm. Oksa) UTWORZENIE 4 NOWYCH MIEJSC ŚWIADCZENIA USŁUG (01.07.2019-31.05.2022)-TYP 1B Wnios.+POKS; następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną:
  - a) w pozycji 43 - lista płac nr 46/2021-04; nr księgowy lub ewidencyjny dowód nr 453; kwota dokumentu brutto 24 599,26 PLN; wydatki kwalifikowalne 116,99 PLN; dofinansowanie 116,99 PLN; data wystawienia 2021-04-28; data zapłaty 2021-04-29; Koszty personelu - RODZINNY DOM POMOCY Błogoszów - [REDAKTOWANE] ok. 0,0625 et. x 150 zł/mc (brutto+zus) x 33 m-ce; [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE], wynagrodzenie 04/2021 r. brutto brutto (netto 85,60 zł, zus 31,39 zł) 0,0625 et.;
  - dokumentacja wspierająca: lista płac nr 46/2021-04 za miesiąc 04/2021 z datą wypłaty 29.04.2021 r. pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie; wyciąg bankowy z 29.04.2021 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzeń wraz z dodatkami specjalnymi; umowa zawarta z ww. pracownikiem [REDAKTOWANE] dotycząca przyznania dodatku specjalnego;
  - wg zapisów w ww. liście płac dodatek specjalny za kwiecień 2021 r. dla [REDAKTOWANE] wynosi brutto 99,20 PLN;
  - b) w pozycji 44 - lista płac nr 66/2021-05; nr księgowy lub ewidencyjny dowód nr 581; kwota dokumentu brutto 25 550,22 PLN; wydatki kwalifikowalne 146,23 PLN; dofinansowanie 146,23 PLN; data wystawienia 2021-05-28; data zapłaty 2021-05-28; Koszty personelu - RODZINNY DOM POMOCY Błogoszów - [REDAKTOWANE] ok. 0,0625 et. x 150 zł/mc (brutto+zus) x 33 m-ce; [REDAKTOWANE], wynagrodzenie 05/2021 r. brutto brutto (netto 107,00 zł, zus 39,32 zł) 0,0625 et.;
  - dokumentacja wspierająca: lista płac nr 66/2021-05 za miesiąc 05/2021 z datą wypłaty 28.05.2021 r. pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie; wyciąg bankowy z 28.05.2021 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzeń wraz z dodatkami specjalnymi;
  - wg zapisów w ww. liście płac dodatek specjalny za maj 2021 r. dla [REDAKTOWANE] wynosi brutto [REDAKTOWANE] PLN.
- Deklaracja wydatków 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.

- Wyciąg bankowy z 7.02.2022 r. dokumentujący wpłatę przez Beneficjenta na kwotę 1,87 PLN tytułem zwrotu kwoty dofinansowania wynikającej z korekty finansowej na rachunek bankowy prowadzony dla projektu.
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-011-02 z 2022-01-17; wniosek o zaliczkę/wniosek rozliczający zaliczkę; za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; informacje o wypłacie środków: zaliczka; data wypłaty 2022-02-15; kwota 845 386,80 PLN; data zatwierdzenia 2022-02-07; wydatki kwalifikowalne 344 321,90 PLN; dofinansowanie 309 089,65 PLN; Kwota udzielonej zaliczki 911 444,26 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 309 089,65 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 286 688,19 PLN; krajowe środki publiczne w tym 22 401,46 PLN, w tym: budżet państwa 22 401,46 PLN; prywatne 35 232,25 PLN. Numer zaliczki: RPSW.09.02.01-26-0083/18-008-T03 kwota rozliczenia 287 019,70 PLN oraz RPSW.09.02.01-26-0083/18-010-T04 kwota rozliczenia 22 069,95 PLN. Razem 309 089,65 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał w części Zwroty/korekty zwrot spowodowany pomniejszeniem składki ZUS pracodawcy ze względu na zmianę wysokości składki wypadkowej z 1,67% na 1,20 % dotyczący wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 i badanych kwot korekt finansowych ujemnych, które szczegółowo omówiono w korekcie wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0083/18-009-K01.
- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0083/18-009-K01 za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-02; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -1,20 PLN; dofinansowanie -1,20 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -1,11 PLN; krajowe środki publiczne, w tym -0,09 PLN; budżet państwa 0,09 PLN; suma -1,20 PLN; korygowany wniosek: środki wspólnotowe 201 974,77 PLN; krajowe środki publiczne w tym 15 782,06 PLN; budżet państwa 15 782,06 PLN; prywatne 20 793,99 PLN; suma 238 550,82 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:
  - poz. 1: lista płac nr 46/2021-04; nr księgowy lub ewidencyjny dowód nr 453; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -0,47 PLN; dofinansowanie -0,47 PLN; data wystawienia 2021-04-28; data zapłaty 2021-04-29; [REDAKTOWANE], wynagrodzenie 04/2021 r. brutto brutto (netto 85,60 zł, zus 31,39 zł) 0,0625 et.;
  - poz. 2: lista płac nr 66/2021-05; nr księgowy lub ewidencyjny dowód nr 581; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -0,58 PLN; dofinansowanie -0,58 PLN; data wystawienia 2021-05-28; data zapłaty 2021-05-28; [REDAKTOWANE], wynagrodzenie 05/2021 r. brutto brutto (netto 107,00 zł, zus 39,32 zł) 0,0625 et.
  - razem koszty bezpośrednie -1,05 PLN; dofinansowanie -1,05 PLN;
  - koszty pośrednie wg stawki 15,00% wydatki kwalifikowane -0,15 PLN; dofinansowanie 0,15 PLN.
- poz. 30) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 korekta -0,67 PLN**

- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 z 2021-10-14; wniosek o zaliczkę/wniosek rozliczający zaliczkę; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-11-22; informacje w wypłacie środków: zaliczka - data wypłaty 2021-12-01 kwota 392 086,48 PLN; wydatki kwalifikowalne 265 265,83 PLN; dofinansowanie 232 647,78 PLN; kwota udzielonej zaliczki 422 723,64 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 232 647,78 PLN; numer zaliczki RPSW.09.02.01-26-0083/18-008-T03 kwota rozliczenia 232 647,78 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 215 786,49 PLN; krajowe środki publiczne 16 861,29 PLN, w tym: budżet państwa 16 861,29 PLN; prywatne 32 618,05 PLN. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w ramach Zadania 2 RODZINNY DOM POMOCY w Błogoszowie (gm. Oksa) Utworzenie 4 nowych miejsc świadczenia usług (01.07.2019-31.05.2022)-TYP 1B Wnios.+POKS; następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną:
  - a) w pozycji 48 - lista płac nr 131/2021-09; nr księgowy lub ewidencyjny dowód nr 1004; kwota dokumentu brutto 28 546,85 PLN; wydatki kwalifikowalne 145,65 PLN; dofinansowanie 145,65 PLN; data wystawienia 2021-09-28; data zapłaty 2021-09-28;

Koszty personelu - RODZINNY DOM POMOCY Błogoszów - [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] ok. 0,0625 et. x 150 zł/mc (brutto + zus) x 24 m-ce; 168,75 zł/m-c x 8 m-cy;  
B. DEC pracownik socjalny, wynagrodzenie 09/2020 r. brutto brutto (netto 107,00 zł; zus 35,86 zł); 0,0625 et.

  - dokumentacja wspierająca: lista płac nr 131/2021-09 za miesiąc 09/2021 z datą wypłaty 29.09.2021 r. pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie; wyciąg bankowy z 28.09.2021 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzeń wraz z dodatkami specjalnymi;
  - wg zapisów w ww. liście płac dodatek specjalny za wrzesień 2021 r. dla [REDAKTOWANE] wynosi brutto [REDAKTOWANE] PLN.
- Deklaracja wydatków 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.
- Wyciąg bankowy z 7.02.2022 r. dokumentujący wpłatę przez Beneficjenta na kwotę 1,87 PLN tytułem zwrotu kwoty dofinansowania wynikającej z korekty finansowej na rachunek bankowy prowadzony dla projektu.
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-011-02 z 2022-01-17; wniosek o zaliczkę/wniosek rozliczający zaliczkę; za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31; data wpływu 2022-01-17. W ww. WoP Beneficjent wykazał w części Zwroty/korekty zwrot spowodowany pomniejszeniem składki ZUS pracodawcy ze względu na zmianę wysokości składki wypadkowej z 1,67% na 1,20 % dotyczący wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 i badanych kwot korekt finansowych ujemnych, które szczegółowo omówiono w korekcie wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0083/18-010-K01.

- Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0083/18-010-K01 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-03-02; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -0,67 PLN; dofinansowanie -0,67 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -0,62 PLN; krajowe środki publiczne, w tym -0,05 PLN; budżet państwa -0,05 PLN; suma -0,67 PLN; korygowany wniosek: środki wspólnotowe 215 785,87 PLN; krajowe środki publiczne w tym 16 861,24 PLN; budżet państwa 16 861,24 PLN; prywatne 32 618,05 PLN; suma 265 265,16 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą ujemną:

- poz. 1: lista płac nr 131/2021-09; nr księgowy lub ewidencyjny dowód nr 1004; kwota dokumentu brutto 0,00 PLN; wydatki kwalifikowalne -0,58 PLN; dofinansowanie -0,58 PLN; data wystawienia 2021-09-28; data zapłaty 2021-09-28; Koszty personelu - RODZINNY DOM POMOCY Błogoszów - [REDAKTED] [REDAKTED] ok. 0,0625 et. x 150 zł/mc (brutto + zus) x 24 m-ce; [REDAKTED] /m-c x 8 m-cy; [REDAKTED], wynagrodzenie 09/2020 r. brutto brutto (netto 107,00 zł; zus 35,86 zł); 0,0625 et.

- razem koszty bezpośrednie -0,58 PLN; dofinansowanie -0,58 PLN;

- koszty pośrednie wg stawki 15,00% wydatki kwalifikowane -0,09 PLN; dofinansowanie -0,09 PLN.

#### ❖ projekt nr RPSW.09.02.01-26-0095/18

**poz. 31) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 korekta -414,00 PLN**

- W ramach ww. projektu pn. „Usługi społeczne dla rodziny.” badaniem objęto kwotę korekty ujemnej związaną z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta Powiat Starachowicki/ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzenie w Starachowicach we wniosku o płatność: nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 korekta -414,00 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowanej kwoty omówiono poniżej;
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 z 2019-01-14; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-228/18.
- 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 ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.09.00.00. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie RPSW.09.02.00. Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych; Poddziałanie RPSW.09.02.01. Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty konkursowe); projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 3 464 316,09 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 3 204 453,51 PLN, wkład UE 2 944 668,68 PLN, wraz z aneksami;
- Wyjaśnienie zamieszczone w SL 2014 dnia 22.09.2023r. przez Powiat Starachowice/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach, w którym Beneficjent wskazał przyczynę korekty „RZJ 3/III wkład własny za m-c III/2021 prawidłowo



powinien być wykazany w kwocie 420,00 zł, w wyniku pomyłki został wprowadzony w kwocie 360,00 zł.”;

- RZJ 3 z dnia 2021-03-31 2021/03 – dok. Księgowy sporządzony przez ZDZ Kielce, w zakresie wkładu własnego za m-c III/2021 za sale, Usługi społeczne dla Rodziny, wraz z zestawieniem Wykorzystania pomieszczeń własnych na realizację wsparcia w ramach wkładu niepieniężnego za miesiąc marzec 2021r. – 14h x 30,00 = 420,00 PLN;
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 pn. „Usługi społeczne dla rodziny.” suma kontrolna: 8343-7-10-56-119-0-744-0-17-7-15; data wypełnienia : 2021-03-16; w którym sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, w zakresie wydatków ZDZ w Kielcach zadanie 6 poz. 11 wskazano, jako wkład własny koszty eksploatacji wykorzystania Sali/pracowni; wkład własny niepieniężny; śr. 30 zł/h x 528h koszty na łączną kwotę 15 840,00 PLN; wydatki kwalifikowane 15 840,00 PLN;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 – 008 z data wpływu 2021-04-22; za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31; data zatwierdzenia 2021-05-25; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 186 552,51 PLN; w tym dofinansowanie 161 249,18 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 161 249,18 PLN; wkład rzeczowy 9 637,71 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 148 176,72 PLN; Krajowe środki publiczne 28 638,08 PLN w tym: budżet państwa 16 957,58 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 11 680,50 PLN; Prywatne 9 737,71 PLN; Suma 186 552,51 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 15% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 24 332,94 PLN, dofinansowanie 24 332,94 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w pozycji wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
  - poz. 45; nr dokumentu Nr 3/03/2021; wkład własny za mc III/ 2021; kwota dokumentu 360,00 PLN; wydatki kwalifikowane 360,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D19/20-01 za okres do 2021-05-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-06-15; data zatwierdzenia 2021-07-09; kurs Euro 4,5193;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W12/20-00 za okres do 2021-05-31; data przekazania do KE 2021-07-09; data refundacji z KE 2021-08-23; kurs Euro 4,5193.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 - 008 -K 01 za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-05-25; w informacjach finansowych wykazano: wydatki kwalifikowane 0,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -414,00 PLN; dofinansowanie -54,00 PLN; wkład rzeczowy -360,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -49,62 PLN; krajowe środki publiczne -4,38 PLN, w tym: budżet państwa -4,38 PLN; prywatne -360,00 PLN; suma -414,00 PLN;  
W ww. korekcie WoP, wymienione zostały dokumenty:
  - poz. 1; nr dokumentu Nr 3/03/2021; nr księgowy RZJ 3/III; data dokumentu 2021-03-31; wydatki kwalifikowane -360,00 PLN; dofinansowanie 0,00;  
Wydatki rozliczone ryczałtowo; koszty pośrednie 15%; wydatki kwalifikowane -54,00 PLN; dofinansowanie -54,00; Ogółem -414,00PLN;

- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 - 008; za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31; W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte:
  - poz. 45; nr dokumentu Nr 3/03/2021; wkład własny za mc III/ 2021; kwota dokumentu 360,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN; dofinansowanie 0,00;
- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-013-02 z data wpływu 2022-07-21; za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30; data zatwierdzenia 2022-08-18; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 261 592,25 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane 261 201,85 PLN; w tym dofinansowanie 236 120,23 PLN kwota rozliczonej zaliczki 236 510,63 PLN ; wkład rzeczowy 19 387,71 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 216 977,98 PLN; Krajowe środki publiczne 24 636,16 PLN w tym: budżet państwa 20 570,16 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 4 066,00 PLN; Prywatne 19 587,71 PLN; Suma 261 201,85 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 15% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 34 069,81 PLN, dofinansowanie 34 069,81 PLN. W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokumenty związane z ww. kwotą ujemną:
  - poz. 1; nr dokumentu Nr 3/03/2021; Zadanie 2 Wsparcie funkcjonowania rodziny; Wkład własny - Koszty eksploatacji/wykorzystania sali/pracowni; wkład własny niepieniężny; śr.30zł/h x 40h x 3 edycje oraz 4 rodzaje wsparcia psychoterapeutycznego 30 m-cy x 8 godz=240 h; Uwagi; RZJ 3/III wkład własny za m-c III/2021 prawidłowo powinien być wykazany w kwocie 420,00 zł, w wyniku pomyłki został wprowadzony w kwocie 360,00 zł.; wydatki kwalifikowane -360,00 PLN; dofinansowanie 0,00; wkład rzeczowy; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0095/18 -008;
  - poz. 2; Kategoria wydatków koszty pośrednie 15%; wydatki kwalifikowane -54,00 PLN; dofinansowanie -54,00; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0095/18 -008; Ogółem -414,00PLN;
- Wyciąg bankowy nr 038/2022/BPL z dnia 13.09.2022 r. - tytułem zwrot kosztów pośrednich dotyczy wkładu własnego za m-c III/2022 nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 Usługi społeczne dla rodziny; na kwotę 54,00 PLN przez ZDZ w Kielcach na rachunek bankowy projektu Powiat Starachowicki.

#### ❖ **projekt nr RPSW.09.02.01-26-0132/19**

- W ramach ww. projektu pn. „Projekt wsparcia opiekuńczo-dydaktycznego w nowo utworzonych świetlicach środowiskowych w gminach Bodzentyn i Piekoszów.” badaniem objęto kwoty trzech korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta [REDACTED] we wnioskach o płatność: nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005 korekta -4 806,00 PLN; nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-006 korekta – 11 421,00 PLN; nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-007 korekta - 4 293,00 PLN; Dokumentację dotyczącą korygowanych kwot omówiono poniżej we wnioskach o płatność wymienionych w pozycjach 32-34.
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 z 2020-01-10; nr naboru RPSW.09.02.01-IZ.00-26-273/19.

- Umowa nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-00 o dofinansowanie projektu pn. „Projekt wsparcia opiekuńczo-dydaktycznego w nowo utworzonych świetlicach środowiskowych w gminach Bodzentyn i Piekoszów.” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2020-07-22 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a ww. Beneficjentem; Oś priorytetowa RPSW.09.00.00. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem; Działanie RPSW.09.02.00. Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych; Poddziałanie RPSW.09.02.01. Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty konkursowe); projekt konkursowy; całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 2 085 534,66 PLN. Beneficjentowi przyznano dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1 929 027,66 PLN, wkład UE 1 772 704,46 PLN, wraz z dwoma aneksami RPSW.09.02.01-26-0132/19-01 z dnia 2020-12-04; RPSW.09.02.01-26-0132/19-02 z dnia 2022-05-09;
- Pismo z dnia 04.02.2022 r. zamieszczone w SL, w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 pn. z prośbą o możliwość zmiany formy wkładu własnego niefinansowego na formę finansową – dotyczy budżetu projektu, zad. 10 poz. 10.10;
- Pismo z dnia 31.03.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 z prośbą o możliwość zmiany formy wkładu własnego niefinansowego na formę finansową i wolontariat – dotyczy m.in. budżetu projektu, zad. 10 poz. 10.10 poprzez jej wyzerowanie;
- Umowa bezpłatnego użyczenia pomieszczeń, świetlicy środowiskowej w Piekoszowie, zawarta 02.11.2020 r. na potrzeby realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 zawartą pomiędzy Gminą Piekoszów a [REDAKTOWANE];
- Pismo znak EFS-I.433.1.323.2020 z 4 kwietnia 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 własny niepieniężny wraz z kosztami pośrednimi kwocie łącznej 20.520,00 PLN, Beneficjent winien w składanym wniosku o płatność wprowadzić korekty finansowe oraz dokonać zwrotu na rachunek projektu kosztów pośrednich;
- Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Projekt wsparcia opiekuńczo-dydaktycznego w nowo utworzonych świetlicach środowiskowych w gminach Bodzentyn i Piekoszów” suma kontrolna : 10284-8-4-27-85-0-753-0-4-11-5; data wypełnienia : 2020-01-09; w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy Zadanie nr 10 Org. dożywiania, przewozu uczestników do świetlic i realizacja zadań opiekunów wych-dyd. w pozycji 10.10. Wkł. własny niepieniężny /JST/ - użyc. pomieszczeń świetlica w Piekoszowie z mediami (en. el., ciepła, woda, opł. przesyłowe, ścieki) wykazane zostały koszty na łączną kwotę 71 235,00 PLN; wydatki kwalifikowane 71 235,00 PLN;

- o Wniosek o dofinansowanie ww. projektu suma kontrolna 10284-10-4-47-122-0-1209-0-7-25-15; data wypełnienia 2022-04-12 w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy Zadanie nr 10 Org. dożywiania, przewozu uczestników do świetlic i realizacja zadań opiekunów wych-dyd. w pozycji 10.10. Wkł. własny niepieniężny /JST/ - użyc. pomieszczeń świetlica w Piekoszowie z mediami (en. el., ciepła, woda, opł. przesyłowe, ścieki) wykazane zostały koszty na łączną kwotę 0,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN;

**poz. 32) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 005 korekta -4 806,00 PLN**

- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 005 z data wpływu 2021-05-11; za okres od 2021-03-01 do 2021-03-31; data zatwierdzenia 2021-06-02; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 114 461,23 PLN; w tym dofinansowanie 105 792,23 kwota rozliczonej zaliczki 105 792,23 PLN; wkład rzeczowy 8 669,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 97 219,11 PLN; Krajowe środki publiczne 17 242,12 PLN w tym: budżet państwa 8 573,12; budżet jednostek samorządu terytorialnego 8 669,00; Suma 114 461,23 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 19 076,87 PLN, dofinansowanie 19 076,87 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 13 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- nr dokumentu 2/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-03-31; Wkład własny niepieniężny / JST/; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane 4 005,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. wynoszą 801,00 PLN (wg wyliczenia 4 005,00 x 20%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- o Deklaracja z dnia 31.03.2021 r. poświadczająca wniesienie wkładu własnego w ramach projektu RPSW.09.02.01-26-0132/19, nr dokumentu 2/0132/2021/JST w miesiącu marcu na kwotę 4.005,00 PLN (178 godzin x 22,50 zł.);
- o Protokół z dnia 31.03.2021 r. odbioru wykonania umów zlecenie za marzec w ramach realizacji projektu RPSW.09.02.01-26-0132/19 za miesiąc marzec 2021 r.;
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D21/20-01 za okres do 2021-06-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-07-09; data zatwierdzenia 2021-07-29; kurs Euro 4,5193;
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W13/20-00 za okres do 2021-06-30; data przekazania do KE 2021-07-29; data refundacji z KE 2021-08-23; kurs Euro 4,5193.
- o Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 005 -K 01 za okres od 2021-03-01 do 2021-03-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-05-16; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -4 806,00 PLN; dofinansowanie -801,00 PLN; wkład rzeczowy -4 005,00,00 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe

-736,09 PLN; krajowe środki publiczne -4 069,91 PLN, w tym: budżet państwa -64,91 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego -4 005,00 PLN; suma -4 806,00 PLN;

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

- nr dokumentu 2/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-03-31; Wkład własny niepieniężny /JST/; wydatki kwalifikowane 4 005,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -801,00 PLN (wg wyliczenia 4 005,00 x 20%).
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 005; za okres od 2021-03-01 do 2021-03-31; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 114 461,23 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 109 655,23 PLN; dofinansowanie 104 991,23 PLN; wkład rzeczowy 4 664,00 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 91 379,36 PLN; dofinansowanie 86 715,36 PLN; koszty pośrednie 18 275,87 PLN (wg wyliczenia 91 379,36 x 20%)/dofinansowanie 18 275,87 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 96 483,02 PLN; krajowe środki publiczne 13 172,21 PLN, w tym budżet państwa 8 508,21 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 4 664,00 PLN; suma 109 655,23 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji 13, w której wykazano:
  - nr dokumentu 2/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-03-31; Wkład własny niepieniężny / JST/; kwota dokumentu 4 005,00 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
  - o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-009-02 z data wpływu 2022-04-13; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; data zatwierdzenia 2022-05-16; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 124 141,91 PLN; w tym dofinansowanie 109 687,91 PLN kwota rozliczonej zaliczki 109 687,91 PLN ; wkład rzeczowy 14 454,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 100 799,10 PLN; Krajowe środki publiczne 23 342,81 PLN w tym: budżet państwa 8 888,81 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 14 454,00 PLN; Suma 124 141,91 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 20 690,32 PLN, dofinansowanie 20 690,32 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- w poz. 1, nr dokumentu 2/0132/2021/JST; Zadanie 10 Org. dożywiania, przewozu uczestników do świetlic i realizacja zadań opiekunów wych-dyd.; Wkład własny - Wkł. własny niepieniężny /JST/ - użycz. pomieszczeń świetlica w Piekoszowie z mediami (en. el., ciepła, woda, opł. przesyłowe, ścieki); wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane -4 005,00 PLN; dofinansowanie 0,00 rozliczony w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0132/19-005-03;

- o w poz. 2, Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -801,00 PLN; dofinansowania 801,00 PLN; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0132/19-005-03;
- o Wyciąg bankowy nr 20220519\_1000519 za okres 2022-05-19; przelew z 2022-05-19 - zwrot korekty nr umowy RPSW.09.02.01-26-0132/19 na kwotę 3.420,00 PLN przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego;

**poz. 33) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 006 korekta -11 421,00 PLN**

- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 006 z data wpływu 2021-07-14; za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; data zatwierdzenia 2021-08-05; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 202 477,19 PLN; w tym dofinansowanie 181 739,69 PLN, kwota udzielonej zaliczki 349 084,76 PLN, kwota rozliczonej zaliczki 181 739,69 PLN; wkład rzeczowy 20 737,50 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 167 012,00 PLN; Krajowe środki publiczne 35 465,19 PLN w tym: budżet państwa 14 727,69 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 20 737,50 ; Suma 202 477,19 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 33 746,20 PLN, dofinansowanie 33 746,20 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 164 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- nr dokumentu 4/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/134; data wystawienia 2021-06-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane 9 517,50 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla ww. kosztów bezpośrednich wynoszą 1 903,50 PLN (wg wyliczenia 9 517,50 x 20%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP.
- o Deklaracja z dnia 30.06.2021 r. poświadczająca wniesienie wkładu własnego w ramach projektu RPSW.09.02.01-26-0132/19, nr dokumentu 4/0132/2021/JST, ilość godzin zrealizowanych w miesiącach kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. na łączną kwotę 9 517,50 PLN (423 godzin x 22,50 zł.).
- o Protokoły odbioru wykonania umów zlecenie za w ramach realizacji projektu RPSW.09.02.01-26-0132/19 za okres kwiecień-czerwiec 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.09.02.01-26-0132/19 - 006 -K 01 za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-05-16; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -11 421,00 PLN; dofinansowanie

-1 903,50 PLN; wkład rzeczowy -9 517,50 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe - 1 749,25 PLN; krajowe środki publiczne -9 671,75 PLN, w tym: budżet państwa -154,25 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego -9 517,50 PLN; suma -11 421,00 PLN;

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

- nr dokumentu 4/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/134; data wystawienia 2021-06-30; Wkład własny niepieniężny/JST/; wydatki kwalifikowane -9 517,50 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -1 903,50 PLN (wg wyliczenia  $9\,517,50 \times 20\%$ ).

- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 006; za okres od 2021-04-01 do 2021-06-30; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 202 477,19 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 191 056,19 PLN; dofinansowanie 179 836,19 PLN; Kwota udzielonej zaliczki 349 084,76 PLN; Kwota rozliczonej zaliczki 181 739,69 PLN; wkład rzeczowy 11 220,00 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 159 213,49 PLN; dofinansowanie 147 993,49 PLN; koszty pośrednie 31 842,70 PLN (wg wyliczenia  $159\,213,49 \times 20\%$ )/dofinansowanie 31 842,70 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 165 262,75 PLN; krajowe środki publiczne 25 793,44 PLN, w tym budżet państwa 14 573,44 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 11 220,00 PLN; suma 191 056,19 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji 164, w której wykazano:

- nr dokumentu 4/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/134; data wystawienia 2021-06-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; wkład rzeczowy; kwota dokumentu 9 517,50 PLN wydatki kwalifikowane 0,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;

- Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-009-02 z data wpływu 2022-04-13; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; data zatwierdzenia 2022-05-16; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 124 141,91 PLN; w tym dofinansowanie 109 687,91 PLN kwota rozliczonej zaliczki 109 687,91 PLN ; wkład rzeczowy 14 454,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 100 799,10 PLN; Krajowe środki publiczne 23 342,81 PLN w tym: budżet państwa 8 888,81 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 14 454,00 PLN; Suma 124 141,91 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 20 690,32 PLN, dofinansowanie 20 690,32 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- w poz. 3, nr dokumentu 4/0132/2021/JST; Zadanie 10 Org. dożywiania, przewozu uczestników do świetlic i realizacja zadań opiekunów wych-dyd.; Wkład własny - Wkł. własny niepieniężny /JST/ - użycz. pomieszczeń świetlica w Piekoszowie z mediami (en. el., ciepła, woda, opł. przesyłowe, ścieki); wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane -9 517,50 PLN; dofinansowanie 0,00 rozliczony w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0132/19-006-01;

- w poz. 4, Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 3 wynoszą -1 903,50 PLN; dofinansowania - 1 903,50 PLN; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0132/19-006-01;
- o Wyciąg bankowy nr 20220519\_1000519 za okres 2022-05-19; przelew z 2022-05-19 - zwrot korekty nr umowy RPSW.09.02.01-26-0132/19 na kwotę 3.420,00 PLN przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] na rachunek bankowy IZ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego;

**poz. 34) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 007 korekta -4 293,00 PLN**

- o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 007 z data wpływu 2021-10-14; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; data zatwierdzenia 2021-11-12; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 52 316,84 PLN; w tym dofinansowanie 44 977,34 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 44 977,34 PLN; wkład rzeczowy 7 339,50 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 41 332,50 PLN; Krajowe środki publiczne 10 984,34 PLN w tym: budżet państwa 3 644,84 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 7 339,50 PLN; Suma 52 316,84 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 8 719,47 PLN, dofinansowanie 8 719,47 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji 105, w której wykazano:

- nr dokumentu 6/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-09-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; kwota dokumentu 3 577,00 PLN; wydatki kwalifikowane 3 577,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 105 wynoszą 715,50 PLN; dofinansowania 715,50 PLN; Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP;
- o Deklaracja z dnia 30.09.2021 r. poświadczająca wniesienie wkładu własnego w ramach projektu RPSW.09.02.01-26-0132/19, nr dokumentu 6/0132/2021/JST w miesiącach lipiec, sierpień i wrzesień 2021 r. na kwotę łączną 3 577,50 PLN (159 godzin x 22,50 zł.);
- o Protokół odbioru wykonania umów zlecenie za wrzesień w ramach realizacji projektu RPSW.09.02.01-26-0132/19;
- 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.09.02.01-26-0132/19 - 007 -K 01 za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2021-11-12; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -4 293,00 PLN; dofinansowanie -715,50 PLN; wkład rzeczowy -3 577,50 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe - 657,52 PLN; krajowe środki publiczne -3 635,48 PLN, w tym: budżet państwa -57,98 PLN i budżet jednostek samorządu terytorialnego -3 577,50 PLN; suma -4 293,00 PLN;



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

- nr dokumentu 6/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-09-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; wydatki kwalifikowane -3 577,50 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą -715,50 PLN (wg wyliczenia -3 577,50 x 20%).
- o Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 - 007; za okres od 2021-07-01 do 2021-09-30; w którym wykazano: wydatki kwalifikowalne 52 316,84 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne 48 023,84 PLN; dofinansowanie 44 261,84 PLN; wkład rzeczowy 3 762,00 PLN; po uwzględnieniu korekty koszty bezpośrednie wynoszą 40 019,87 PLN; dofinansowanie 36 257,87 PLN; koszty pośrednie 8 003,97 PLN (wg wyliczenia 40 019,87 x 20%)/dofinansowanie 8 003,97 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 40 674,98 PLN; krajowe środki publiczne 7 348,86 PLN, w tym budżet państwa 3 586,86 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 3 762,00 PLN; suma 48 023,84 PLN. W ww. skorygowanym wniosku o płatność dokument dotyczący objętej weryfikacją kwoty ujemnej został ujęty w pozycji 105, w której wykazano:
  - nr dokumentu 6/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-09-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; kwota dokumentu 3 577,50 PLN; wydatki kwalifikowane 0,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 0,00;
  - o Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-009-02 z data wpływu 2022-04-13; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; data zatwierdzenia 2022-05-16; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; Informacje finansowe: wydatki kwalifikowalne na kwotę 124 141,91 PLN; w tym dofinansowanie 109 687,91 PLN kwota rozliczonej zaliczki 109 687,91 PLN ; wkład rzeczowy 14 454,00 PLN; źródła finansowania wydatków: Środki wspólnotowe 100 799,10 PLN; Krajowe środki publiczne 23 342,81 PLN w tym: budżet państwa 8 888,81 PLN; budżet jednostek samorządu terytorialnego 14 454,00 PLN; Suma 124 141,91 PLN; wydatki rozliczne ryczałtowo stawką 20% koszty pośrednie, wydatki kwalifikowane 20 690,32 PLN, dofinansowanie 20 690,32 PLN.

W ww. WoP Beneficjent, w części zwroty/korekty wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną:

- w poz. 5, nr dokumentu 6/0132/2021/JST; Zadanie 10 Org. dożywiania, przewozu uczestników do świetlic i realizacja zadań opiekunów wych-dyd.; Wkład własny - Wkł. własny niepieniężny /JST/ - użycz. pomieszczeń świetlica w Piekoszowie z mediami (en. el., ciepła, woda, opł. przesyłowe, ścieki); wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane -3 577,50 PLN; dofinansowanie 0,00 rozliczony w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0132/19-007-02;
- w poz. 6, Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 5 wynoszą -715,50 PLN; dofinansowania - 715,50 PLN; rozliczone w ramach wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0132/19-007-02;

- o Wyciąg bankowy nr 20220519\_1000519 za okres 2022-05-19; przelew z 2022-05-19 - zwrot korekty nr umowy RPSW.09.02.01-26-0132/19 na kwotę 3.420,00 PLN przez Beneficjenta [REDAKTOWANE] na rachunek projektu;

❖ **projekt nr RPSW.11.02.00-26-0002/22**

**poz. 35) Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002 korekta -2.324,00 PLN**

- o Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.11.02.00-26-0002/22 z 2021-10-19; nr naboru RPSW.11.02.00-IZ.00-26-349/22.
- o Umowa nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ” współfinansowanego ze środków EFS; zawarta 2021-12-07 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2014-2020 a Województwem Świętokrzyskim – Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego/Departament Inwestycji i Rozwoju; Oś priorytetowa 11.00.00. Pomoc Techniczna; Działanie 11.02.00. Wsparcie procesu wdrażania RPOWŚ poprzez wzmocnienie potencjału administracyjnego; projekt pozakonkursowy; okres realizacji projektu od 2022-01-01 do 2022-12-31 (12 m-cy); całkowita wartość projektu na dzień podpisania umowy 27 659 000,00 PLN. IZ przyznała Beneficjentowi dofinansowanie na realizację projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 23 510 150,00 PLN, wkład UE 85%.
- o Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002 z 2022-04-29; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; data zatwierdzenia 2022-06-09; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wydatki kwalifikowalne 6 603 141,90 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane 6 603 141,90 PLN; dofinansowanie 5 612 670,62 PLN; Kwota rozliczonej zaliczki 5 612 670,62 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 5 612 670,62 PLN; krajowe środki publiczne 990 471,28 PLN w tym budżet jednostek samorządu terytorialnego 990 471,28 PLN; suma 6 603 141,90 PLN. W ww. WoP, w pozycji nr 17 Beneficjent wykazał dowody związane z kwotą korekty ujemnej, które zostały wymienione poniżej:
  - lista płac nr LP 167/2022/3/G; nr księgowy 153/2022; data wystawienia 2022-03-29; data zapłaty 2022-03-29, 2022-03-30, 2022-03-31; wynagrodzenie brutto wraz ze składkami za m-c marzec 2022 r. pracowników bezpośrednio zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ 2014-2020 - IR; wydatki kwalifikowane 704 098,23 PLN; dofinansowanie 598 483,51 PLN;
- o Podsumowanie listy płac nr 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29 RPO 2014-2020 IR; liczba pracowników 109, w którym wykazano następujące dane:

- Ilość osób	109
- Wynagrodzenie brutto (bez zasiłków):	585.529,61 PLN
- Razem ZUS prac:	78.038,24 PLN
- ZUS Zakład:	97.846,72 PLN
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne:	45.830,84 PLN
- Do wypłaty:	403.506,54 PLN

- Wyciąg bankowy nr 47/2022 z 29.03.2022 r. dokumentujący wypłatę wynagrodzenia m.in. z listy 167 na kwotę 403.506,54 PLN;
- Wyciąg bankowy nr 48/2022 z 30.03.2022 r. dokumentujący opłacenie należności PIT-4R oraz ZUS;
- Załącznik z dnia 2022-04-21 do listy płac 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29; wydatki w kwocie 723.826,81 PLN w tym wydatki kwalifikowane EFS 85% w kwocie 598.483,51 PLN, wydatki kwalifikowane JST 15% w kwocie 105.614,72 PLN, wydatki niekwalifikowane (zasiłki ZUS) 19.728,58 PLN; wydatek zrealizowany w ramach pomocy technicznej RPOWŚ zatwierdzony Uchwałą 4653/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.12.2021r.
- Załącznik z dnia 2022-05-27 do listy płac 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29; wydatki w kwocie -2.324,00 PLN w tym wydatki kwalifikowane EFS 85% w kwocie -1.975,40 PLN, wydatki kwalifikowane JST 15% w kwocie -348,60 PLN; wydatek zrealizowany w ramach pomocy technicznej RPOWŚ zatwierdzony Uchwałą 4653/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.12.2021r.
- Lista płac 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29 RPO 2014-2020 IR; na kwoty razem brutto 3.885,00 PLN, ZUS Zakład 667,82 PLN, skł. FP 95,18 PLN, do wypłaty 2.735,67 PLN,
- Załącznik nr 1 LP 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29 sporządzona dla pracownika MP (50%), na wartość wynagrodzenia z pochodnymi od wynagrodzenia na łączną kwotę 4.648,00 PLN; kwota refundacji 2.324,00 PLN (50%) w tym; 85%UE 1.975,40 PLN, 15%JST 348,60 PLN;
- Dyspozycja z dnia 2022-04-21 przekazania środków finansowych w ramach RPOWŚ 2014-2020 w kwocie 2.324,00 PLN, tytułem refundacji wynagrodzenia (██████) za III/2022 LP nr 167/2022/3/G z dnia 29-03-2022, w ramach proj. 11 Osi RPO WŚ 2014-2020 Pomoc Techniczna (Dz. 11.2);
- Wyciąg bankowy nr 62/2022 z 22.04.2022 r. dokumentujący refundację wynagrodzenia (p. MP) za III/2022 LP 167/2022/3/G z 29.03.2022 w ramach proj. 11 Osi RPOWŚ 2014-2020;
- Przelew z dnia 2022-03-30 do US PIT4R za okres 22M03, tytułem zaliczka na podatek dochodowy w kwocie 202.360,00 PLN;
- Przelew z dnia 2022-03-30 do ZUS, tytułem składka ZUS za 03.2022R w kwocie 997.031,26 PLN;
- Kartoteki analityczne za rok obrachunkowy: styczeń-grudzień 2022 (01 stycznia 2022 - 31 marca 2022; konta 130-2-750-75018-4018-0040111.2-1a194-0000-0-0074-00003-42 IR - RPO - RPO PT 2014-2020 - Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno - prawne w ramach RPOWŚ – UE;
- Wyjaśnienie z dnia 24.10.2023r. złożone przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Organizacyjny i Kadr dotyczące Wynagrodzenia pracownika Departamentu ██████ ze środków Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w 2022 roku;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D22/21-00 za okres do 2022-06-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-07-07/11; data zatwierdzenia 2022-07-28; kurs Euro 4,6869;

- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W12/21-00 za okres do 2022-06-30; data przekazania do KE 2022-07-29; data refundacji z KE brak; kurs Euro 4,6869.
- Korekta wniosku o płatność – Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22 - 002 -K 01 za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2023-03-16; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków kwalifikowanych 0,00 PLN; wydatki uznane za kwalifikowalne -2 324,00 PLN; dofinansowanie -1 975,40 PLN; źródło finansowania środki wspólnotowe -1 975,40 PLN; krajowe środki publiczne -348,60 PLN, w tym: budżet jednostek samorządu terytorialnego -348,60 PLN; suma -2 324,00 PLN;  
W ww. korekcie WoP, w pozycjach nr 1 wymieniony został dokument: - lista płac nr LP 167/2022/3/G; nr księgowy 153/2022; data wystawienia 2022-03-29; data zapłaty 2022-03-29, 2022-03-30, 2022-03-31; wynagrodzenie brutto wraz ze składkami za m-c marzec 2022 r. pracowników bezpośrednio zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ 2014-2020 - IR; wydatki kwalifikowane -2 324,00 PLN; dofinansowanie -1 975,40 PLN;
- Skorygowany wniosek o płatność dotyczący wniosku o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22 - 002; za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31, w którym dokumenty dotyczące objętej weryfikacją kwoty ujemnej zostały ujęte w pozycji nr 17, lista płac nr LP 167/2022/3/G; nr księgowy 153/2022; data wystawienia 2022-03-29; data zapłaty 2022-03-29, 2022-03-30, 2022-03-31; wynagrodzenie brutto wraz ze składkami za m-c marzec 2022 r. pracowników bezpośrednio zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ 2014-2020 - IR; wydatki kwalifikowane 701 774,23 PLN; dofinansowanie 596 508,11 PLN;
- Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22 – 006 z 2023-05-22; za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31; data zatwierdzenia 2023-05-29; wniosek rozliczający zaliczkę; wniosek sprawozdawczy; wniosek końcowy; wydatki kwalifikowalne na kwotę 7 558 090,54 PLN; wydatki uznane za kwalifikowane 7 558 090,54 PLN; dofinansowanie 6 424 376,96 PLN; kwota rozliczonej zaliczki 6 424 376,96 PLN; W ww. WoP Beneficjent zadeklarował objętą weryfikacją kwotę korekty ujemnej dotyczącą WoP nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002; Zadanie 1 Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ; w części dotyczącej zwrotów i korekt w pozycji nr - poz. 1 wydatki kwalifikowane -2 324,00 PLN; dofinansowanie -1 975,40 PLN;
- Potwierdzenie wykonania przelewów nr 9/2023 z dnia 25.01.2023 r. przez Beneficjenta na rachunek bankowy IZ właściwy do zwrotów RPOWŚ dla EFS tytułem zwrotu niewykorzystanych środków 11 Osi RPOWŚ 2014-2020 PT;

## **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 dokumentację, która została wymieniona i omówiona w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

### **poz. 1-3) Projekt nr RPSW.01.02.00-26-0039/17**

Pismo IZ znak: IR-XIV.432.1.6.2022 z dnia 12.09.2023 r., pt. „Wezwanie do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami”, w którym stwierdzono, że przypadająca do zwrotu

kwota dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, wynikająca projektu nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 wynosi:

- z wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 – 1 030 531,00 PLN (poz. 1),
- z wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005 – 1 180 754,57 PLN, (poz. 2),
- z wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 – 99 270,65 PLN (poz. 3).

**poz. 4-6) Projekt nr RPSW.02.05.00-26-0622/16**

Pismo IZ znak: IR-XIV-432.2.176.2022 z dnia 29.03.2022 r. „Wezwanie” do zwrotu wykorzystanego z naruszeniem procedur dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 183.527,07 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych (...).

Decyzja nr 182/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.08.2022 r. w sprawie określenia Beneficjentowi: [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [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.02.05.00-26-0622/16-00, terminu od którego nalicza się odsetki za zwłokę oraz sposobu zwrotu środków (...) w łącznej wysokości 183 527,07 PLN.

Decyzja nr 210/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.12.2022 r. w sprawie utrzymania w mocy decyzji Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 182/22 z dnia 24.08.2022 r. w sprawie określenia Beneficjentowi: [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE], [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.02.05.00-26-0622/16-00, terminu od którego nalicza się odsetki za zwłokę oraz sposobu zwrotu środków (...) w łącznej wysokości 183 527,07 PLN.

w tym:

- z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-003 – 13 730,40 PLN (poz. 4),
- z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-005 – 50 233,28 PLN (poz. 5),
- z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-006 – 119 563,39 PLN (poz. 6).

**poz. 7-9) Projekt nr RPSW.03.01.00-26-0071/17**

Pismem znak: IR-XIV.432.3.10.2022 z dnia 21.03.2023 r. pt. Wezwanie do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami wezwała Beneficjenta do zwrotu dofinansowania wykorzystanego z naruszeniem procedur ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w wysokości 448 473,35 PLN, wraz z odsetkami, w tym:

- z wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-004 kwota 381 861,44 PLN,
- z wniosku o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 kwota 66 611,91 PLN.

**poz. 10) Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0001/18**

Beneficjent dokonał zwrotu kwoty 1 093,82 PLN, dotyczącej nieprawidłowości stwierdzonej odnośnie wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-002 na podstawie zaleceń zawartych w Informacji pokontrolnej, w związku z tym IZ nie wystawiła dokumentów określonych w art. 207 ust. 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.

**poz. 11) Projekt nr RPSW.03.04.00-26-0054/18**

Beneficjent dokonał zwrotu dofinansowania w kwocie 13 881,78 PLN w wyniku stwierdzenia niekwalifikowalnych wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004, na podstawie analizy wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w złożonych wnioskach o płatność.

**poz. 12-16) Projekt nr RPSW.04.02.00-26-0001/18**

**poz. 17) Projekt nr RPSW.04.02.00-26-0004/19**

IZ nie wystawiła dokumentów określonych w art. 207 ust. 8 i 9 ustawy o finansach publicznych odnośnie powyższych projektów, realizowanych przez jednego Beneficjenta, ponieważ kwoty wycofane zostały z certyfikacji w związku z prowadzoną przez IZ weryfikacją prawidłowości przeprowadzonych procedur w zakresie wyboru projektu do dofinansowania. W projekcie nie została stwierdzona nieprawidłowość, a wycofanie poświadczonych kwot dokonane zostało ze względów ostrożnościowych.

**poz. 26) Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta -4 776,00 PLN**

Decyzją Nr 122/21 z dnia 13 października 2021 r. wydaną 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, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządczej, określił Gminie Pacanów zwrot otrzymanego dofinansowania ze środków UE w łącznej kwocie 28 387,00 PLN wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w sposób wskazany w treści ww. wezwania w terminie 14 dni od dnia otrzymania środków, które otrzymała na podstawie umowy nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-00 z dnia 20 sierpnia 2019 r. o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”.

W decyzji w odniesieniu do badanej kwoty ujemnej wskazano, że Beneficjent przeprowadził postępowanie z wykorzystaniem zasady konkurencyjności, dotyczące „Organizacji półkolonii podczas Wakacji 2019 r. i 2020 r.” z naruszeniem § 26 ust. 1 umowy o dofinansowanie w zw. Z sekcją 6.5.2 pkt. 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020. W związku z naruszeniem 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. 2018 r., poz. 1431 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju z 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2018 r., poz. 971) nałożył korektę finansową w wysokości 10% zamówienia, tj. kwota wydatków

bezpośrednich 39 800,00 PLN + kwota wydatków pośrednich (w PLN 20%) 7 960,00 PLN = łączna kwota uznana za niekwalifikowaną 47 760,00 PLN x 10% = 4 776,00 PLN.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację, która została wymieniona i omówiona w części A punkt 1 niniejszego oraz 1.II niniejszego Podsumowania ustaleń.

#### **poz. 1) – 3) Projekt nr RPSW.01.02.00-26-0039/17**

Przeprowadzona przez IZ kontrola wykazała, że projekt nie został zrealizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Beneficjent nie realizując zakresu rzeczowego projektu w części dotyczącej badań zaplanowanych do wykonania w jego ramach nie osiągnął celów projektu czym naruszył §7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie IZ, na podstawie art. 143 rozp. 1303/2013 ustaliła kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo w wysokości ogółem 2 036 007,73 PLN stanowiącą 100% poniesionych przez Beneficjenta i zatwierdzonych uprzednio wydatków, w tym:

- we wniosku nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 kwotę 1 674 942,57 PLN,
- we wniosku nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005 kwotę 236 976,85 PLN,
- we wniosku nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 kwotę 124 088,31 PLN

#### **poz. 4) – 6) Projekt nr RPSW.02.05.00-26-0622/16**

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu IZ stwierdziła, że w okresie od dnia 23.02.2021 r. (data sprzedaży akcji [REDAKTOWANE]) do dnia 04.12.2021 r. (ostatni dzień okresu trwałości projektu) nie została zachowana trwałość projektu, gdyż dokonano zmiany w strukturze akcjonariuszy [REDAKTOWANE] polegającej na zbyciu akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy oraz ich zakupie przez [REDAKTOWANE] Beneficjent decydując się na sprzedaż akcji spowodował niewywiązanie się z zapisów § 17 ust. 1 oraz ust. 4 pkt 1 i 3 umowy o dofinansowanie a także naruszył zasady trwałości projektu, wypełniając przesłanki wymienione w art. 71 ust. 1 lit. b) i c) Rozporządzenia ogólnego. Ponadto stwierdzono również naruszenie § 4 ust. 6 umowy o dofinansowanie, gdyż o fakcie sprzedaży akcji, Kontrolowany poinformował IZ po zaistniałym zdarzeniu.

Kwota nienależnie pobranego dofinansowania została ustalona prawidłowo, w oparciu o regułę proporcjonalności, tj. w wysokości odpowiadającej okresowi, w którym nastąpiła zmiana statusu przedsiębiorcy (utrata statusu MSP) na skutek zbycia akcji dużemu przedsiębiorstwu, w odniesieniu do całego okresu trwałości projektu. Wyliczenia kwoty do zwrotu dla całego projektu dokonano w oparciu o wzór:

$Wk = Kod \times Wok\%$ , gdzie:

Wk – wartość korekty finansowej,

Kod – kwota otrzymanego dofinansowania wynikająca z wniosku o płatność końcową,

Wok% - wartość procentowa okresu, w którym nie została zachowana trwałość projektu (285 – dni w których naruszono zasady trwałości projektu (od 23.02.2021 r. do 04.12.2021 r.), 1097 – dni całego okresu trwałości projektu (od 04.12.2018 r. do 04.12.2021 r.).

Wyliczenie:

$706\,416,76 \times [(285 \text{ dni} / 1097 \text{ dni}) \times 100\%] = 706\,416,76 \times 25,98\% = 183\,527,07 \text{ PLN}$

Dla objętych audytem wniosków o płatność:

- RPSW.02.05.00-26-0622/16-003:  
 $94\,436,45 \text{ PLN} \times 25,98\% = 24\,534,59 \text{ PLN}$
- RPSW.02.05.00-26-0622/16-005:  
 $345.500,00 \text{ PLN} \times 25,98\% = 89\,760,90 \text{ PLN}$
- RPSW.02.05.00-26-0622/16-003:  
 $822\,346,25 \text{ PLN} \times 25,98\% = 213\,645,56 \text{ PLN}$

#### **poz. 7) – 9) Projekt nr RPSW.03.01.00-26-0071/17**

Stwierdzone przez kontrolujących naruszenie opisane jako „dokonanie niedozwolonej zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, tj. zmianę warunków płatności” zakwalifikowane zostało jako nieprawidłowość wskazana w pkt 28 Załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 roku pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych tj. dokonanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia w stosunku do treści oferty z naruszeniem warunków wynikających z umowy o dofinansowanie projektu – stawka 25%.

Zastosowana przez IZ stawka procentowa jest zgodna z wynikającą z pkt 23 Załącznika do Decyzji Komisji z dnia 14 maja 2019 r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych, która przewiduje za modyfikacje elementów zamówienia określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia niezgodne z przepisami dyrektyw korektę w wysokości 25% wartości pierwotnego zamówienia.

Kwota korekty została ustalona prawidłowo, w oparciu o stawkę określoną w pkt 28 ww. załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29.01 2016 r. Wyliczenia kwoty do zwrotu dla całego projektu dokonano w oparciu o wzór:

$Wk = Wkw \times W\%$ , gdzie:

Wk – wartość korekty finansowej,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia ujęta we wniosku o płatność,

W% - wskazana w pkt 28 Załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 roku pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych tj. dokonanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia w stosunku do treści



oferty z naruszeniem warunków wynikających z umowy o dofinansowanie projektu – stawka 25%.

Wyliczenie korekty wydatków kwalifikowalnych dla poszczególnych wniosków o płatność:

– RPSW.03.01.00-26-0071/17-004:

Wk = 2.388.500,00 PLN x 25% = 597.125,00 PLN,

– RPSW.03.01.00-26-0071/17-007:

Wk = 416.650,00 PLN x 25% = 104.162,50 PLN

#### **poz. 10) Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0001/18**

W wyniku przeprowadzonej przez IZ kontroli doraźnej projektu w okresie trwałości stwierdzono, że Beneficjent w dniu 26.04.2022 r. i w dniu 18.05.2022 r. podpisał umowę najmu powierzchni budynku poddanego termomodernizacji. Z dokumentacji wynika, iż od dnia 26.04.2022 r. Beneficjent wynajął 34 m<sup>2</sup> co stanowi 0,22 % powierzchni całkowitej budynku poddanego termomodernizacji natomiast od dnia 18.05.2022 r. następne 3038 m<sup>2</sup> co stanowi 19,35 % powierzchni całkowitej budynku poddanego termomodernizacji. Zgodnie z Regulaminem jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 termomodernizacja powierzchni przeznaczona na wynajem stanowi koszt niekwalifikowalny.

Wyliczenie korekty wydatków kwalifikowalnych:

Stawka dzienna (wartość wydatków kwalifikowalnych) / ilość dni okresu trwałości) \* ilość dni w których naruszono trwałość projektu \* % naruszenia (powierzchnia wynajęta / powierzchnia ogółem), gdzie:

- dla umowy nr 1 z dnia 26.04.2022 r.:

Wydatki kwalifikowalne z wniosku o płatność RPSW.03.02.00-26-0001/18-002:  
408 519,40 PLN

Okres trwałości projektu w dniach: 1.095

Ilość dni w których naruszono trwałość projektu (okres pomiędzy datą zawarcia umowy najmu [26.04.2022 r.], a datą przeprowadzenia kontroli doraźnej [14.06.2022 r.]): 49

Powierzchnia wynajęta: 34 m<sup>2</sup>

Powierzchnia całkowita: 15.700 m<sup>2</sup>

$(408.519,40 \text{ PLN} / 1095 \text{ dni}) * 49 \text{ dni} * (34 \text{ m}^2 / 15.700 \text{ m}^2 = 39,59 \text{ PLN}$

- dla umowy nr 2 z dnia 18.05.2022 r.:

Wydatki kwalifikowalne z wniosku o płatność RPSW.03.02.00-26-0001/18-002: 408 519,40 PLN

Okres trwałości projektu w dniach: 1.095

Ilość dni w których naruszono trwałość projektu (okres pomiędzy datą zawarcia umowy najmu [18.05.2022 r.], a datą przeprowadzenia kontroli doraźnej [14.06.2022 r.]): 27

Powierzchnia wynajęta: 3.038 m<sup>2</sup>

Powierzchnia całkowita: 15.700 m<sup>2</sup>

$(408.519,40 \text{ PLN} / 1095 \text{ dni}) * 27 \text{ dni} * (3.038 \text{ m}^2 / 15.700 \text{ m}^2 = 1 949,17 \text{ PLN}$

Wyliczenie korekty ogółem:

$39,59 \text{ PLN} + 1 949,17 \text{ PLN} = 1 988,76 \text{ PLN}$

#### **poz. 11) Projekt nr RPSW.03.04.00-26-0054/18**

Pismem znak: IN.041.1.2019.EM z dnia 19.01.2023 r. Beneficjent poinformował IZ, że w wyniku analizy wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w złożonych wnioskach o płatność stwierdził, że we wniosku nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 zadeklarował wydatki z faktury nr FS-3/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. za wykonanie robót budowlanych związanych z budową ul. Wspólnej w Morawicy. Wydatki te obejmowały m.in. koszt wykonania odwodnienia poprzez ułożenie korytek typu krakowskiego. Zawarta w kosztorysie ofertowym cena wykonania odwodnienia ulicy poprzez ułożenie korytek typu krakowskiego (pozycja w kosztorysie: 18 d.4) określona została na 11 880,00 PLN netto, co po zwiększeniu o podatek VAT daje kwotę 14 612,40 PLN wg wyliczenia:

$11 880,00 \text{ PLN} + (11 880,00 \text{ PLN} \times 23\%) = 14 612,40 \text{ PLN}$  o wartości brutto (z kosztorysu ofertowego) wyniosła 14.612,40 PLN.

#### **poz. 12) – 17) Projekt nr RPSW.04.02.00-26-0001/17 i nr RPSW.04.02.00-26-0004/19**

Na podstawie oświadczenia pracownika IZ (byłego Zastępcy Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju), który stwierdził, że od dnia 03.03.2020 r. pełni funkcję członka Rady Nadzorczej w [REDAKTOWANE], Dyrektor Departamentu Inwestycji i Rozwoju, w notatce służbowej z dnia 27.01.2023 r. stwierdził, że z uwagi na prowadzoną weryfikację poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi, jak również dodatkowe czynności, jakie prowadzić będzie Wieloosobowe stanowisko ds. ochrony danych w Biurze Radców Prawnych UMWŚ, wymagane jest zastosowanie szczególnych działań w celu zmniejszenia ryzyka uznania za niekwalifikowalne wydatków dotyczących dwóch projektów realizowanych przez ww. Beneficjenta w ramach RPOWŚ. W związku z tym stwierdzona została konieczność wycofania z certyfikacji do KE wszystkich wydatków dotyczących projektów nr RPSW.04.02.00-26-0001/17 oraz RPSW.04.02.00-26-0004/19, które przekazano do certyfikacji po dniu 03.03.2020 r.

W związku z powyższym wycofane zostały w całości wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność:

- RPSW.04.02.00-26-0001/17-004-K01 na kwotę 104 855,00 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17-006-K01 na kwotę 248 680,35 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17-008-K01 na kwotę 475 603,50 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17-010-K01 na kwotę 179 849,80 PLN;
- RPSW.04.02.00-26-0001/17-011 na kwotę 675 989,76 PLN

– RPSW.04.02.00-26-0004/19-008 na kwotę 385 535,00 PLN

**poz. 18) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 korekta -11 652,84 PLN**

Kwota korekty finansowej ujemnej dotyczy nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji przez IZ RPOWŚ na rzecz jednego z podmiotów zaangażowanych w realizację projektu - Partnera projektu [REDAKTOWANE]. Powyższe jest związane ze zgłoszoną przez Beneficjenta Gminę Włoszczowa, w imieniu ww. Partnera, zmianą przeznaczenia powierzchni wynoszącej 317,09 m<sup>2</sup>, która została pierwotnie zakwalifikowana w harmonogramie rzeczowym projektu do celów użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej. W związku z możliwością prowadzenia działalności gospodarczej na ww. powierzchni zaistniała konieczność ustalenia wysokości kosztów niekwalifikowalnych w odniesieniu do kosztów udokumentowanych dowodami wystawionymi na rzecz ww. spółki. Wartość kosztów niekwalifikowalnych została ustalona jako procentowy udział powierzchni wynoszącej 317,09 m<sup>2</sup> przeznaczonej do wyłączenia na cele gospodarcze z celów użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej w zaplanowanej pierwotnie w zakresie rzeczowym projektu powierzchni całkowitej przeznaczonej pod te funkcje wynoszącej 644,19 m<sup>2</sup>, wg wyliczenia: 644,19 m<sup>2</sup> tj. 100%; 317,09 m<sup>2</sup> co stanowi 49,22%.

Kwota nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji została ustalona następująco:

1) wg zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w harmonogramie finansowym dla Zadania nr 12, wskaźnik dofinansowania dla robót budowlanych dotyczących infrastruktury społeczno - publicznej i kulturalnej wynosi 65%;

2) faktury wystawione na rzecz spółki Europlus Bąk objęte refundacją:

a) poz. 21 WoP faktura nr FV/2018/9/7 wydatki kwalifikowalne 425,00 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne 425,00 PLN x 49,22% = 209,19 PLN

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi 209,19 PLN x 65,00% = 135,98 PLN

b) poz. 22 WoP faktura nr 14/04/2019/W wydatki kwalifikowalne 23 250,00 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne 23 250,00 PLN x 49,22% = 11 443,65 PLN

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi 11 443,65 PLN x 65,00% = 7 348,37 PLN

Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą **11 652,84 PLN.**

Razem kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi **7 574,35 PLN (a+b).**

**poz. 19) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 korekta -124 197,52 PLN**

Uzasadnienie korekty finansowej ujemnej zostało przedstawione powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).

Kwota nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji została ustalona następująco:

1) wg zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w harmonogramie finansowym dla Zadania nr 12, wskaźnik dofinansowania dla robót budowlanych dotyczących infrastruktury społeczno - publicznej i kulturalnej wynosi 65%;

2) faktury wystawione na rzecz spółki Europlus Bąk objęte refundacją:

a) poz. 4 WoP roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 105/2019 wydatki kwalifikowalne 33 487,63 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $33\,487,63\text{ PLN} \times 49,22\% = 16\,482,61\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $16\,482,61\text{ PLN} \times 65,00\% = 10\,713,70\text{ PLN}$

b) poz. 5 WoP roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 105/2019 wydatki kwalifikowalne 33 487,63 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $33\,487,63\text{ PLN} \times 49,22\% = 16\,482,61\text{ PLN}$

- wartość dofinansowania podlegająca zwrotowi  $16\,482,61\text{ PLN} \times 65,00\% = 10\,713,70\text{ PLN}$

c) poz. 7 WoP roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 145/2019 wydatki kwalifikowalne 92 678,07 PLN

- wydatki niekwalifikowalne  $92\,678,07\text{ PLN} \times 49,22\% = 45\,616,15\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $45\,616,15\text{ PLN} \times 65,00\% = 29\,650,50\text{ PLN}$

d) poz. 8 WoP roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 145/2019 wydatki kwalifikowalne 92 678,08 PLN

- wydatki niekwalifikowalne  $92\,678,08\text{ PLN} \times 49,22\% = 45\,616,15\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $45\,616,15\text{ PLN} \times 65,00\% = 29\,650,50\text{ PLN}$

Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą **124 197,52 PLN**.

Razem kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi **80 728,40 PLN** (a+b+c+d).

**poz. 20)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 korekta **-88 632,24 PLN**

Uzasadnienie korekty finansowej ujemnej zostało przedstawione powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).

Kwota nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji została ustalona następująco:

1) wg zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w harmonogramie finansowym dla Zadania nr 12, wskaźnik dofinansowania dla robót budowlanych dotyczących infrastruktury społeczno - publicznej i kulturalnej wynosi 65%;

2) faktury wystawione na rzecz spółki [REDAKTURA] objęte refundacją wykazane w poz. 6 WoP:

a) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 208/2019 wydatki kwalifikowalne 90 036,81 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $90\,036,81\text{ PLN} \times 49,22\% = 44\,316,12\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $44\,316,12\text{ PLN} \times 65,00\% = 28\,805,48\text{ PLN}$

b) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 208/2019 wydatki kwalifikowalne 90 036,81 PLN;

wydatki niekwalifikowalne  $90\,036,81\text{ PLN} \times 49,22\% = 44\,316,12\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $44\,316,12\text{ PLN} \times 65,00\% = 28\,805,48\text{ PLN}$

Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą **88 632,24 PLN**.

Razem kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi **57 610,96 PLN (a+b)**.

**poz. 21)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 korekta **-74 657,86 PLN**

Uzasadnienie korekty finansowej ujemnej zostało przedstawione powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).

Kwota nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji została ustalona następująco:

1) wg zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w harmonogramie finansowym dla Zadania nr 12, wskaźnik dofinansowania dla robót budowlanych dotyczących infrastruktury społeczno - publicznej i kulturalnej wynosi 65%;

2) faktury wystawione na rzecz spółki Europlus Bąk objęte refundacją wykazane w poz. 1 WoP:

a) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 238/2019 wydatki kwalifikowalne 75 840,97 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $75\ 840,97\ \text{PLN} \times 49,22\% = 37\ 328,93\ \text{PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $37\ 328,93\ \text{PLN} \times 65,00\% = 24\ 263,80\ \text{PLN}$

b) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 238/2019; wydatki kwalifikowalne 75 840,97 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $75\ 840,97\ \text{PLN} \times 49,22\% = 37\ 328,93\ \text{PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $37\ 328,93\ \text{PLN} \times 65,00\% = 24\ 263,80\ \text{PLN}$

Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą **74 657,86 PLN**.

Razem kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi **48 527,60 PLN (a+b)**.

**poz. 22)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 korekta **-29 847,72 PLN**

Uzasadnienie korekty finansowej ujemnej zostało przedstawione powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).

Kwota nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji została ustalona następująco:

1) wg zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w harmonogramie finansowym dla Zadania nr 12, wskaźnik dofinansowania dla robót budowlanych dotyczących infrastruktury społeczno - publicznej i kulturalnej wynosi 65%;

2) faktury wystawione na rzecz spółki Europlus Bąk objęte refundacją wykazane w poz. 1 WoP:

a) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 24/2020 wydatki kwalifikowalne 30 320,72 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $30\ 320,72\ \text{PLN} \times 49,22\% = 14\ 923,86\ \text{PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $14\ 923,86\ \text{PLN} \times 65,00\% = 9\ 700,50\ \text{PLN}$

b) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 24/2020 wydatki kwalifikowalne 30 320,72 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $30\ 320,72\ \text{PLN} \times 49,22\% = 14\ 923,86\ \text{PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $14\,923,86\text{ PLN} \times 65,00\% = 9\,700,51\text{ PLN}$

Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą **29 847,72 PLN**.

Razem kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi **19 401,01 PLN (a+b)**.

**poz. 23)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 korekta **-40 790,04 PLN**

Uzasadnienie korekty finansowej ujemnej zostało przedstawione powyżej w niniejszym Podsumowaniu ustaleń (w poz. 18 korekta -11 652,84 PLN).

Kwota nienależenie/nadmiernie wypłaconej refundacji została ustalona następująco:

1) wg zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w harmonogramie finansowym dla Zadania nr 12, wskaźnik dofinansowania dla robót budowlanych dotyczących infrastruktury społeczno - publicznej i kulturalnej wynosi 65%;

2) faktury wystawione na rzecz spółki [REDAKTOWANE] objęte refundacją wykazane w poz. 1 WoP:

a) roboty budowlane dot. infrastruktury kulturalnej - faktura nr 88/2020 wydatki kwalifikowalne 41 436,45 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $41\,436,45\text{ PLN} \times 49,22\% = 20\,395,02\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $20\,395,02\text{ PLN} \times 65,00\% = 13\,256,76\text{ PLN}$

b) roboty budowlane dot. infrastruktury społeczno-publicznej - faktura nr 88/2020 wydatki kwalifikowalne 41 436,45 PLN;

- wydatki niekwalifikowalne  $41\,436,45\text{ PLN} \times 49,22\% = 20\,395,02\text{ PLN}$

- kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi  $20\,395,02\text{ PLN} \times 65,00\% = 13\,256,76\text{ PLN}$

Razem wydatki niekwalifikowalne wynoszą **40 790,04 PLN**.

Razem kwota dofinansowania podlegająca zwrotowi **26 513,52 PLN (a+b)**.

**poz. 24)** Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 korekta **-13 259,04 PLN**

Korekta finansowa dotycząca błędnie rozliczonego wkładu własnego. Beneficjent zaliczył do wydatków kwalifikowanych m.in. Fakturę VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r. tytułem „Usługa transportowa, Dowóz uczniów z Chmielnika do Kielc i z Kielc do Chmielnika w roku 2021/2022”; na kwotę netto 11.049,20 VAT 883,94; Przeprowadzona kontrola IZ Pismo nr KC-II.432.55.2022; Informacja Pokontrolna nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-002 z dnia 16.12.2022 r. stwierdziła nieprawidłowe rozliczenie Faktury VAT nr 2021-09/05 z tytułu dowozu uczniów - błędnie rozliczona jako wkład własny zadanie 4, a powinna być wykazana w zadaniu 1, Inne koszty. Mając na uwadze wskazane w informacji pokontrolnej uchybie nakazano Beneficjentowi dokonanie korekty błędnie rozliczonego wkładu własnego. Wartość korekty ustalono na podstawie wartości Faktury netto i 20% stawki ryczałtowej kosztów pośrednich (wg wyliczenia  $11\,049,20 \times 1,20\%$ ).

Pismo nr KC-II.432.55.2022; Informacja Pokontrolna nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-002 z dnia 16.12.2022 r. stwierdzająca nieprawidłowe rozliczenie Faktury VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę netto 11 049,20 PLN brutto 11 933,14 PLN, z tytułu dowozu uczniów - błędnie rozliczona jako wkład własny;

Pismo znak: EFS-I.433.1.3.2021 z dnia 23 stycznia 2023 r. Informacja o negatywnej weryfikacji wniosku o płatność;

Pismo znak: EFS-I.433.1.3.2021 z dnia 27 lutego 2023 r. Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność; Uwagi; błędnie rozliczona Faktura VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r. z tytułu dowozu uczniów jako wkład własny zadanie 4, a powinna być wykazana w zadaniu 1, Inne koszty;

Faktura VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r.; sprzedawca [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]; nabywca [REDAKTOWANE]; tytułem „Usługa transportowa, Dowóz uczniów z Chmielnika do Kielc i z Kielc do Chmielnika w roku 2021/2022”; na kwotę netto 11.049,20 VAT 883,94;

**poz. 25) Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008 korekta -2 576,00 PLN**

Korekta finansowa wykazana we wniosku o płatność w wysokości 2.576 zł wynikała z ujęcia jednego wydatku w dwóch pozycjach WoP RPSW.09.01.00-26-0019/18-008. W ww. WoP Beneficjent, w pozycji nr 97 i 212 wykazał dokument związany z ww. kwotą ujemną nr dokumentu FVZ 474/2020 FAKTURA nr 30.10.2020; data wystawienia 2020-10-22; 1.8 Koszt wynagrodzenia [REDAKTOWANE] grup i społeczności lokalnej (osoby bezdomne) [REDAKTOWANE] w m-cu październiku 2020 r.; wydatki kwalifikowane 2 240,00 PLN w tym VAT 0,00; dofinansowanie 2 240,00 PLN. Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 15,00% dla ww. kosztu bezpośredniego wynoszą 336,00 PLN (wg wyliczenia 2 240,00 x 15%). Zostały uwzględnione w kwocie ogółem wydatków rozliczanych ryczałtowo we WoP. Wartość korekty ustalono jak sumę faktury netto oraz kosztów pośrednich: 2 240,00 + 336,00 = 2 576,00 PLN.

Wyjaśnienie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski/Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 21-09-2023, do projektu RPSW.09.01.00-26-0019/18 zamieszczone w SL2014, dla korekty finansowej 2.576 PLN, z powodu ujęcia wydatku w dwóch pozycjach WoP RPSW.09.01.00-26-0019/18-008;

Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność RPSW.09.01.00-26-0019/18-012-02, oraz rozliczeniu ostatecznym przez Beneficjenta z IZ, pismo znak: EFS-I.433.2.57.2019 z dnia 11 kwietnia 2022 r.;

**poz. 26) Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta -4 776,00 PLN**

Kwota korekty została ustalona w wyniku przeprowadzonej kontroli przez Urząd Marszałkowski, o czym poinformowano Beneficjenta pismem znak: KC-II.432.48.2020 z dnia 16.03.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, przesyłające Ostateczną Informację pokontrolną nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-001. Nieprawidłowość stwierdzona w trakcie kontroli planowej dotyczyła udzielenia zamówień niezgodnie z pzp i zasadami konkurencyjności. W zakresie badanej kwoty ujemnej, wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wynikającym z § 26 ust. 1 umowy o dofinansowanie w zw. z sekcją 6.5.2 pkt. 5 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 nałożył korektę finansową w wysokości 10% zamówienia, tj. kwota wydatków bezpośrednich 39 800,00 PLN + kwota wydatków pośrednich (w PLN 20%) 7 960,00 PLN = łączna kwota uznana za niekwalifikowaną 47 760,00 PLN x 10% = 4 776,00 PLN.

Pismo znak: KC-II.432.48.2020 z dnia 16.03.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, przesyłające Ostateczną Informację pokontrolną nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-001 z kontroli projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”, stwierdzająca m.in. naruszenia w zastosowaniu zasad konkurencyjności, z naliczeniem korekty do wniosków o płatność RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 i RPSW.09.01.00-26-0031/18-007 na łączną kwotę 9.552,00 PLN (2x4776,00);

Pismo EFS-III.433.18.2021, Decyzja Nr 122/21 z dnia 13 października 2021 r., Zarządu Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej, określająca Gminie Pacanów zwrot otrzymanego dofinansowania ze środków UE w kwocie 28 387,00 PLN, którą otrzymała na podstawie umowy nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-00 z dnia 20 sierpnia 2019 r. o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”.

Pismo znak: EFS-I.433.2.44.2019 z dnia 13.12.2022 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Wdrażania EFS informujące Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacanowie w sprawie projektu nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-00 pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro” o ostatecznym rozliczeniu projektu w związku z dokonany zwrotem należności głównej 28 387,00 PLN wraz z odsetkami.

**poz. 27) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004 korekta -3 686,40 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego niepieniężnego na pieniężny. Pozycja budżetowa 2.13 „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 5 PWD (20 dni x 4 h x 5 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 115 200,00 zł została zastąpiona dwoma nowymi pozycjami tj. - „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 92 160,00 zł (wkład własny niepieniężny) - „Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie (woda, prąd, ogrzewanie)” o całkowitej wartości – 23 040,00 zł (wkład własny pieniężny). Korektę zastosowano w związku z podpisanym aneksem Nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-01 oraz wprowadzoną zmianą rozliczenia wkładu własnego (zmiana polegająca na zmniejszeniu rozliczenia wkładu własnego rzeczowego z 5 PWD do 4 PWD oraz wprowadzenia dodatkowej pozycji wkładu własnego finansowego 2.16 Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie. Korygowany wydatek kwalifikowalny za miesiące lipiec-wrzesień 2021r. został udokumentowany dowodami nr dokumentu 1/07/2021, nr dokumentu 1/07/2021, nr dokumentu 1/07/2021. „Dotyczy wyliczenia wkładu własnego”, który wymieniono poniżej:

Lipiec 2021

BYŁO, 20 dni x 4h x 5 PWD = 400 godz. x 12 zł/godz. = 4 800,00 PLN

PO KOREKCIE 20 dni x 4h x 5 PWD = 320 godz. x 12 zł/godz. = 3 840,00 PLN

Zmniejszenie wydatków kwalifikowanych 4 800,00 – 3 840,00 = 960,00 PLN.

Sierpień 2021

BYŁO, 22 dni x 4h x 5 PWD = 440 godz. x 12 zł/godz. = 5 280,00 PLN

PO KOREKCIE 22 dni x 4h x 5 PWD = 352 godz. x 12 zł/godz. = 4 224,00 PLN

Zmniejszenie wydatków kwalifikowanych 5 280,00 – 4 224,00 = 1 056,00 PLN.

Wrzesień 2021



BYŁO, 22 dni x 4h x 5 PWD = 440 godz. x 12 zł/godz. = 5 280,00 PLN

PO KOREKCIE 22 dni x 4h x 5 PWD = 352 godz. x 12 zł/godz. = 4 224,00 PLN

Zmniejszenie wydatków kwalifikowanych 5 280,00 – 4 224,00 = 1 056,00 PLN.

Korektę ujemną na kwotę (-) 3 686,40 PLN, wyliczono następująco:

- koszty bezpośrednie (-) 3 072,00 PLN;

- koszty pośrednie (-) 614,40 PLN (wg wyliczenia 3 072,00 x 20%).

Pismo z dnia 01.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” z prośbą o możliwość zmiany formy wkładu własnego (poz. 2.13) w celu podzielenia na dwie pozycje zawierające wkład własny pieniężny i niepieniężny;

Pismo z dnia 02.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z propozycją podzielenia wkładu własnego, pozycja budżetowa 2.13 „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 5 PWD (20 dni x 4 h x 5 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 115 200,00 zł zostanie zastąpiona dwoma nowymi pozycjami tj. - „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 92 160,00 zł (wkład własny niepieniężny ) - „Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie (woda, prąd, ogrzewanie ) ” o całkowitej wartości – 23 040,00 zł (wkład własny pieniężny );

Pismo znak EFS-I.433.1.53.2021 z 4 lutego 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 własny niepieniężny wraz z kosztami pośrednimi kwocie łącznej 3 072,00 PLN, winien Beneficjent w składanym wniosku o płatność wprowadzić korekty finansowe oraz dokonać zwrotu na rachunek projektu kosztów pośrednich;

Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” suma kontrolna: 11383-4-4-15-24-0-85-0-4-6-6; data wypełnienia : 2021-03-11; w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy Zadanie nr 2 Placówki wsparcia dziennego, w pozycji 2.13. Wkł. własny niepieniężny – koszt użyczenia pomieszczeń pod 5 PWD (29dni x 4h x 5PWD) x 24 miesiące wykazane zostały koszty na łączną kwotę 115 200,00 PLN; wydatki kwalifikowane 115 200,00 PLN;

Wniosek o dofinansowanie ww. projektu suma kontrolna 11383-4-6-17-25-0-95-0-4-6-9; data wypełnienia 2022-02-07 w którym w sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, zakres finansowy Zadanie nr 2 Placówki wsparcia dziennego, w pozycji 2.13. Wkł. własny niepieniężny – koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (29dni x 4h x 5PWD) x 24 miesiące wykazane zostały koszty na łączną kwotę 92 160,00 PLN; wydatki kwalifikowane 92 160,00 PLN;

Pismo znak EFS-I.433.1.53.2021 z 4 lutego 2022 r., w którym Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS informuje [REDACTED],

że wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej 11383-4-6-17-25-0-95-0-4-6-9 jest poprawny pod względem formalnym i merytorycznym;

Wyjaśnienie beneficjenta z dnia 19 października 2023r. do korekt ujemnych;

Oświadczenia GOPS Łopuszno nr 1/08/2021, 1/09/2021, 1/07/2021 do rozliczenia wkładu własnego niepieniężnego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0047/20 pn. „Placówki wsparcia dziennego w Gminie Łopuszno” współfinansowanego ze środków EFS;

**poz. 28) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002 korekta -6 647,76 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zmiany kwalifikacji wkładu własnego oraz przesunięcie środków finansowych między wnioskami, dotyczącą pozycji budżetu projektu poz. 1.22 Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- WKŁAD WŁASNY oraz poz. 1.23 Powierz. 2 pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 19 zł/ m<sup>2</sup> x 22mc-WKŁAD WŁASNY.

Korygowany wydatek kwalifikowalny za miesiące wrzesień, październik 2021r. został udokumentowany:

- poleceniem księgowania 1/RWC/2021 z dnia 29.10.2021 r. wydatku realizowanego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”, zadania ujętego w poz. 1.22 wraz z kalkulacją wkładu własnego Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR;

113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 2mc- WKŁAD WŁASNY za IX, X 2021; na kwotę 4 320,00 PLN;

- poleceniem księgowania 2/RWC/2021 z dnia 29.10.2021 r. wydatku realizowanego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”, zadania ujętego w poz. 1.23 wraz z kalkulacją wkładu własnego Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR,

32,1m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 2mc-WKŁAD WŁASNY za IX, X 2021; na kwotę 1 218,80 PLN;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla wymienionych kosztów bezpośrednich ujętych w ww. poz. 1 wynoszą 1 107,96 PLN (wg wyliczenia 5 539,80 x 20%). łącznie korekta ujemna:

4 320,00+1 218,80+1 107,96=6 647,76 PLN.

Pismo znak: PCPR.ZPR-RWC.030.12.2022 z dnia 25.02.2022r. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum” z prośbą o możliwość zmiany wkładu własnego oraz przesunięcie środków finansowych między wnioskami, dotyczącą pozycji budżetu projektu poz. 1.22 Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- Wkład własny oraz poz. 1.23 Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-Wkład własny;

Odpowiedź Urzędu Marszałkowskiego pismo znak: EFS-I.433.1.145.2021 r. z dnia 03.03.2022 r. na pismo Beneficjenta z 25.02.2022r. akceptujące proponowaną zmianę wkładu własnego niepieniężnego wykazanego w projekcie w pozycji 1.22 i 1.23 na wkład finansowy i dodanie nowej pozycji wynagrodzenia oraz wskazujące na konieczność dokonania korekty finansowej wynikające z dotychczas rozliczonego wkładu własnego;

Polecenie księgowania 1/RWC/2021 z dnia 29.10.2021 r. wydatku realizowanego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”, zadania ujętego w poz. 1.22 wraz z kalkulacją wkładu własnego Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 2mc-WKŁAD WŁASNY za IX, X 2021; na kwotę 4 320,00 PLN;

Polecenie księgowania 2/RWC/2021 z dnia 29.10.2021 r. wydatku realizowanego w ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum”, zadania ujętego w poz. 1.23 wraz z kalkulacją wkładu własnego Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 2mc-WKŁAD WŁASNY za IX, X 2021; na kwotę 1 218,80 PLN;

**poz. 29)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 korekta **-1,2 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zawyżenia kosztów projektu w związku z naliczeniem przez Partnera projektu Gminę Oksa w ramach „Zadania nr 2 RODZINNY DOM POMOCY w Błogoszowie (gm. Oksa) Utworzenie 4 nowych miejsc świadczenia usług” składki wypadkowej w wysokości 1,67% od wypłaconego dodatku specjalnego za kwiecień i maj 2021 r. dla [REDAKTOWANE]. 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 -1,20 PLN, wyliczono następująco:

- LP nr 46/2021-04 za 04/2021 korekta kosztów bezpośrednich -0,47 PLN, wg wyliczenia (1,19 PLN - 1,66 PLN):
  - dodatek specjalny 99,20 PLN;
  - składka wypadkowa wg stopy 1,67 wynosi 1,66 PLN (wg wyliczenia 99,20 PLN x 1,67%);
  - należna składka wypadkowa wg stopy 1,2 wynosi 1,19 PLN (wg wyliczenia 99,20 PLN x 1,2%);
- LP 66/2021-05 za 05/2021 korekta kosztów bezpośrednich -0,58 PLN, wg wyliczenia (1,49 PLN - 2,07 PLN):
  - dodatek specjalny 124,00 PLN;
  - składka wypadkowa wg stopy 1,67 wynosi 2,07 PLN (124,00 PLN x 1,67%);
  - należna składka wypadkowa wg stopy 1,2 wynosi 1,49 PLN (124,00 PLN x 1,2%);
- koszty bezpośrednie ogółem -1,05 PLN (-0,47 PLN + (-0,58 PLN));
- koszty pośrednie ogółem -0,15 PLN, wg wyliczenia -1,05 PLN x 15,00%.

**poz. 30)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 korekta **-0,67 PLN**

Korekta ujemna dotyczy zawyżenia kosztów projektu w związku z naliczeniem przez Partnera projektu Gminę Oksa w ramach „Zadania nr 2 RODZINNY DOM POMOCY w Błogoszowie (gm. Oksa) Utworzenie 4 nowych miejsc świadczenia usług” składki wypadkowej w wysokości 1,67% od wypłaconego od wypłaconego dodatku specjalnego za wrzesień 2021 r. dla [REDAKTOWANE]. 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 -0,67 PLN, wyliczono następująco:

- LP nr 131/2021-09 za miesiąc 09/2020:
  - dodatek specjalny 124,00 PLN;
  - składka wypadkowa wg stopy 1,67 wynosi 2,07 PLN (124,00 PLN x 1,67%);
  - należna składka wypadkowa wg stopy 1,2 wynosi 1,49 PLN (124,00 PLN x 1,2%);
- koszty bezpośrednie - 0,58 PLN (1,49 PLN - 2,07 PLN);
- koszty pośrednie -0,09 PLN, wg wyliczenia - 0,58 PLN x 15,00%.

**poz. 31) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 korekta -414,00 PLN**

Korekta dotycząca błędnego rozliczenia wkładu rzeczowego i kosztów pośrednich. Wykorzystane pomieszczeń własnych przez ZDZ w Kielcach na realizację wsparcia w ramach wkładu prywatnego niepieniężnego za miesiąc marzec 2021. W WoP wykazano 360,00 PLN, gdy z dokumentu księgowego Nr 3/03/2021 RZJ 3/III wynika, że Zadanie 2, Nr pozycji budżetowej 2.2 koszty eksploatacji wykorzystania Sali/pracowni; wkład własny niepieniężny, za m-c III/2021 prawidłowo powinien być wykazany w kwocie 420,00 zł = 30 zł/h x 14h. Wydatki rozliczone ryczałtowo; koszty pośrednie 15%; wydatki kwalifikowane -54,00 PLN (360x15%). Ogółem 360,00 PLN+54,00 PLN=414,00 PLN;

Wyjaśnienie zamieszczone w SL 2014 dnia 22.09.2023r. przez Powiat Starachowice/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach, w którym Beneficjent wskazał przyczynę korekty „RZJ 3/III wkład własny za m-c III/2021 prawidłowo powinien być wykazany w kwocie 420,00 zł, w wyniku pomyłki został wprowadzony w kwocie 360,00 zł.”;

RZJ 3 z dnia 2021-03-31 2021/03 – dok. Księgowy sporządzony przez ZDZ Kielce, w zakresie wkładu własnego za m-c III/2021 za sale, Usługi społeczne dla Rodziny, wraz z zestawieniem Wykorzystania pomieszczeń własnych na realizację wsparcia w ramach wkładu niepieniężnego za miesiąc marzec 2021r. – 14h x 30,00 = 420,00 PLN;

Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.02.01-26-0095/18 pn. „Usługi społeczne dla rodziny.” suma kontrolna: 8343-7-10-56-119-0-744-0-17-7-15; data wypełnienia : 2021-03-16; w którym sekcji VII. Zakres rzeczowo-finansowy, w zakresie wydatków ZDZ w Kielcach zadanie 6 poz. 11 wskazano, jako wkład własny koszty eksploatacji wykorzystania Sali/pracowni; wkład własny niepieniężny; śr. 30 zł/h x 528h koszty na łączną kwotę 15 840,00 PLN; wydatki kwalifikowane 15 840,00 PLN;

**poz. 32-34)** W ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 badaniem objęto kwoty trzech korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta we WoP:

poz. 32, nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005 korekta -4 806,00 PLN,

poz. 33, nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-006 korekta -11 421,00 PLN,

poz. 34, nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-007 korekta -4 293,00 PLN.

Beneficjent pismem z dnia 31.03.2022 r. zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 z prośbą o możliwość zmiany formy wkładu własnego niefinansowego na formę finansową i wolontariat – dotyczy m.in. budżetu projektu, zad. 10 poz. 10.10 poprzez jej wyzerowanie; Umowa bezpłatnego użyczenia pomieszczeń, świetlicy środowiskowej w Piekoszowie, zawarta 02.11.2020 r. na potrzeby realizacji projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 zawartą pomiędzy Gminą Piekoszów (partner) a Stowarzyszeniem Nauczycieli i Wychowawców w Kielcach.

Pismem znak EFS-I.433.1.323.2020 z 4 kwietnia 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 wniosku o dofinansowanie oraz aneksowania umowy o dofinansowanie projektu. W związku ze zmianą rodzaju wkładu własnego, dotychczas rozliczony wkład własny niepieniężny wraz z kosztami pośrednimi w kwocie łącznej 20.520,00 PLN, Beneficjent skorygował;

WoP nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005

- Dokument związany z ww. kwotą ujemną nr 2/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-03-31; Wkład własny niepieniężny / JST/; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane 4 005,00 PLN,

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich wynoszą 801,00 PLN (wg wyliczenia 4 005,00 x 20%).

- łącznie korekta ujemna: 4 005,00+801,00=4 806,00 PLN.

WoP nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-006

- Dokument związany z ww. kwotą ujemną nr 4/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/134; data wystawienia 2021-06-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; wkład rzeczowy; wydatki kwalifikowane 9 517,50 PLN;

- Koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich wynoszą 1 903,50 PLN (wg wyliczenia 9 517,50 x 20%).

- łącznie korekta ujemna: 9 517,50+1 903,50=11 421,00 PLN.

WoP nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-007

W ww. WoP Beneficjent, w pozycji 105, w której wykazano:

- Dokument związany z ww. kwotą ujemną nr 6/0132/2021/JST; nr księgowy dokumentu D132/36; data wystawienia 2021-09-30; Wkład własny niepieniężny / JST/; kwota dokumentu 3 577,00 PLN; wydatki kwalifikowane 3 577,50 PLN;
- Koszty rozliczane ryczałtowo wg stawki ryczałtowej wynoszącej 20,00% dla kosztów bezpośrednich wynoszą 715,50 PLN (wg wyliczenia 3 577,00x 20%).
- łącznie korekta ujemna: 3 577,50+715,50 PLN=4 293,00PLN.

**poz. 35) Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002 korekta -2 324,00 PLN**

Korekta ujemna na ww. kwotę wynika z omyłkowo naliczonego 100% wynagrodzenia pracownika Departamentu [REDAKTED] za miesiąc marzec 2022 r. Zgodnie z listą osób finansowanych ze środków Pomocy Technicznej wynosił 50%. W wyniku wewnętrznej weryfikacji dokumentów płacowych została wykryta pomyłka księgową, którą skorygowano.

Sporządzona dla pracownika MP (50%), na wartość wynagrodzenia z pochodnymi od wynagrodzenia na łączną kwotę [REDAKTED] PLN; kwota refundacji 2.324,00 PLN (50%) w tym; 85%UE 1.975,40 PLN, 15%JST 348,60 PLN;

Załącznik z dnia 2022-05-27 do listy płac 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29; wydatki w kwocie [REDAKTED] PLN w tym wydatki kwalifikowane EFS 85% w kwocie -1.975,40 PLN, wydatki kwalifikowane JST 15% w kwocie -348,60 PLN; wydatek zrealizowany w ramach pomocy technicznej RPOWŚ zatwierdzony Uchwałą 4653/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.12.2021r.

Lista płac 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29 RPO 2014-2020 IR; na kwoty razem brutto [REDAKTED] PLN, ZUS Zakład 667,82 PLN, skł. FP 95,18 PLN, do wypłaty 2.735,67 PLN,

Załącznik nr 1 LP 167/2022/3/G z dnia 2022-03-29 sporządzona dla pracownika [REDAKTED] (50%), na wartość wynagrodzenia z pochodnymi od wynagrodzenia na łączną kwotę [REDAKTED] PLN; kwota refundacji [REDAKTED] PLN (50%) w tym; 85%UE 1.975,40 PLN, 15%JST 348,60 PLN.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną i omówioną w części A w punktach 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- zapisy w kartach obciążenia na projektach, które zostały wymienione 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.01.02.00-26-0039/17-004 korekta -1 674 942,57 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 nr sprawy RPSW.IZ.00-W0073/23/001 utworzona w dniu 29.06.2023 r., kwoty wycofane: wydatki kwalifikowalne -1 674 942,57 PLN, dofinansowanie -1.030.531,00 PLN; opis: Nieosiągnięcie celów projektu.

**poz. 2) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 korekta -236 976,85 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 nr sprawy RPSW.IZ.00-W0073/23/002 utworzony w dniu 29.06.2023 r., kwoty wycofane: wydatki kwalifikowalne -236 976,85 PLN, dofinansowanie -180 754,57 PLN; opis: Nieosiągnięcie celów projektu.

**poz. 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 korekta -124 088,31 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 nr sprawy RPSW.IZ.00-W0073/23/003 utworzona w dniu 29.06.2023 r., kwoty wycofane: wydatki kwalifikowalne -124 088,31 PLN, dofinansowanie -99 270,65 PLN; opis: Nieosiągnięcie celów projektu.

**poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-003 korekta -24 534,59 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0622/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0008/22/001 utworzona w dniu 04.03.2022 r., kwota do odzyskania: wydatki kwalifikowalne -24.534,59 PLN, dofinansowanie -13.730,40 PLN; opis: Beneficjent dokonał sprzedaży 100 % udziałów; naruszenie art. 71 Rozp. PE i R UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. oraz paragrafu 17 ust. 1 i 4 pkt 1i 3 umowy o dofinansowanie.
- Karta zwrotu kwoty 13.730,40 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 24.534,59 PLN) w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0622/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0008/22/001, dokonanego w dniu 21.12.2022 r., utworzona w dniu 27.12.2022 r.; Beneficjent po II decyzji dokonał zwrotu dofinansowania śr. EFRR z odsetkami.

**poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-005 korekta -345 500,00 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0622/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0008/22/002 utworzona w dniu 07.03.2022 r., kwota do odzyskania: wydatki kwalifikowalne -89.760,90 PLN, dofinansowanie -50.233,28 PLN; opis: Beneficjent dokonał sprzedaży 100 % udziałów; naruszenie art. 71 Rozp. PE i R UE) nr 1303/2013 z dn.17.12.2013 r. oraz paragrafu 17 ust. 1 i 4 pkt 1i 3 umowy o dofinansowanie.
- Karta zwrotu w kwoty 50.233,28 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 89.760,90 PLN) projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0622/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0008/22/001 dokonanego w dniu 21.12.2022 r., utworzona w dniu 27.12.2022 r.; Beneficjent po II decyzji dokonał zwrotu dofinansowania śr. EFRR z odsetkami.

**poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-006 korekta -213 645,56 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0622/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0008/22/003 utworzona w dniu 07.03.2022 r., kwota do odzyskania: wydatki kwalifikowalne -213.645,56 PLN, dofinansowanie -119.563,39 PLN; opis: Beneficjent dokonał sprzedaży 100 % udziałów; naruszenie art. 71 Rozp. PE i R UE) nr 1303/2013 z dn.17.12.2013 r. oraz paragrafu 17 ust. 1 i 4 pkt 1i 3 umowy o dofinansowanie.

- Karta zwrotu kwoty 119.563,39 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 213.645,56 PLN) dokonanego w dniu 21.12.2022 r., w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0622/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-0008/22/001 utworzona w dniu 27.12.2022 r.; Beneficjent po II decyzji dokonał zwrotu dofinansowania śr. EFRR z odsetkami.

**poz. 7) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-004 korekta -597 125,00 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW. 03.01.00-26-0071/17; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0017/23/001 utworzona w dniu 27.02.2023 r., wydatki kwalifikowalne -597.125,00 PLN oraz dofinansowanie -381.861,44 PLN; opis: W dniu 22.02.2023 do OP wpłynął załącz. na kwotę dofin. przypisaną do odzyskania w wys. 448 473,35 NR nieprawidł. RPSW/2023/Z13/N/00012 Naruszenia § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu w związku z sekcją 6.5.2 pkt 22) 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. poprzez zmianę zasad dokonywania płatności w stosunku do wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 4 do ogłoszenie nr 1165624 z dnia 08.02.2019 r. oraz zawartej z Wykonawcą umowy z dnia 05.04.2019 r.

**poz. 8) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 korekta -0,00 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW. 03.01.00-26-0071/17; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0017/23/003 utworzona w dniu 11.05.2023 r., wydatki kwalifikowalne -0,00 PLN oraz dofinansowanie -0,01 PLN; opis: W dniu 22.02.2023 do OP wpłynął załącznik nr IR.XIV.4 na kwotę dof. przypisaną do odzyskania w wysokości 448 473,35 NR nieprawidł. RPSW/2023/Z13/N/00012. W dniu 19.04.2023 Departament Kontroli i Certyfikacji RPO wysłał erratę do Informacji Pokontrolnej na kwotę większą o 0,01 zł a w dniu 08.05.2023 poprawił załącznik nr IR.XIV.4 o tę kwotę. W związku z powyższym został założony rejestr na kwotę 0,01 zł.

**poz. 9) Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 korekta -104 162,50 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW. 03.01.00-26-0071/17; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0017/23/002 utworzona w dniu 27.02.2023 r., wydatki kwalifikowalne -104 162,50 PLN oraz dofinansowanie -66.611,91 PLN; opis: W dniu 22.02.2023 do OP wpłynął załącz. na kwotę dofin. przypisaną do odzyskania w wys. 448 473,35 PLN; nr nieprawidł. RPSW/2023/Z13/N/00012 Naruszenia § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu w związku z sekcją 6.5.2 pkt 22) 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. poprzez zmianę zasad dokonywania płatności w stosunku do wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 4 do ogłoszenie nr 1165624 z dnia 08.02.2019 r. oraz zawartej z Wykonawcą umowy z dnia 05.04.2019 r.

**poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-002 korekta -1 988,76 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW. 03.02.00-26-0001/18; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0102/22/001 utworzona w dniu 05.09.2022 r., wydatki kwalifikowalne -1 988,76 PLN oraz dofinansowanie -1 093,81 PLN; opis: Wynajem powierzchni budynku poddanej termomodernizacji. Naruszenie paragrafu 6 pkt. 3 Regulaminu jednoetapowego konkursu zamkniętego.



- Karta zwrotu w projekcie nr RPSW. 03.02.00-26-0001/18; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0102/22/001 utworzona w dniu 05.09.2022 r., kwota zwrotu: 1.093,81 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 1.988,76 PLN) opis: Beneficjent dokonał zwrotu na rachunek bankowy IZ RPOWŚ w dniu 08.08.2022 r. przed datą sprawy tj. 31.08.2022 r. wskazaną w Załączniku do odzyskania, w związku z tym datę 08.08.2022 r. wprowadzono jako datę sprawy.

**poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 korekta -14 612,40 PLN**

- Karta obciążenia w projekcie nr RPSW.03.04.00-26-0054/18; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0014/23/001 utworzona w dniu 18.01.2023 r., wydatki kwalifikowalne -14 612,40 PLN oraz dofinansowanie -13.881,78 PLN; opis: Nr nieprawidłowości RPSW/2023/Z13/N/00008 załącznik Zgłoszenie nr IR.XIV.4 wpłynął do oddziału Płatności w dniu 13.02.2023 r. a Beneficjent zwrócił środki wraz z odsetkami 18.01.2023 r.
- Karta zwrotu w projekcie nr RPSW.03.04.00-26-0054/18; nr sprawy nr RPSW.IZ.00-W0014/23/001 utworzona w dniu 18.01.2023 r., kwota zwrotu: 13 881,78 PLN (dot. wydatków kwalifikowalnych 14.612,40 PLN) opis: Beneficjent wyjaśnia, że we wniosku o płatność nr 4 przedstawiono do refundacji fakturę nr FS-3/11/20 z dnia 12.11.2020r. na kwotę 183 631,62 zł za wykonanie robót budowlanych związanych z budową ul. Wspólnej w Morawicy. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz SW koszty związane z ułożeniem korytek ściekowych typu krakowskiego w wysokości 14 612,40 zł powinny być kosztem niekwalifikowalnym dlatego zwrócił kwotę dof. wraz z odsetkami 18.01.2023 r.

**poz. 12) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-004 korekta -104 855,00 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/001; data sprawy 2023-01-27; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: notatka służbowa z dnia 27.01.2023 r. dot. weryfikacji poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.04.02.00-26-0001/17-004-K01; wydatki kwalifikowalne 104 855,00 PLN; dofinansowanie 89 126,75 PLN.

**poz. 13) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-006 korekta -248 680,35 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/002; data sprawy 2023-01-27; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: notatka służbowa z dnia 27.01.2023 r. dot. weryfikacji poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.04.02.00-26-0001/17-006-K01; wydatki kwalifikowalne 248 680,35 PLN; dofinansowanie 211 378,30 PLN.

**poz. 14) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-008 korekta -475 603,50 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/003; data sprawy 2023-01-27; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: notatka służbowa z 27.01.2023 r. dot. weryfikacji poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.04.02.00-26-0001/17-008-K01; wydatki kwalifikowalne 475 603,50 PLN; dofinansowanie 404 262,97 PLN;

**poz. 15) Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-010 korekta -179 849,80 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/004; data sprawy 2023-01-27; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: notatka służbowa z dnia 27.01.2023 r. dot. weryfikacji poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.04.02.00-26-0001/17-010-K01; wydatki kwalifikowalne 179 849,80 PLN; dofinansowanie 152 872,34 PLN.

**poz. 16)** Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-011 korekta **-675 989,76 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0007/23/005; data sprawy 2023-01-27; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: notatka służbowa z dnia 27.01.2023 r. dot. weryfikacji poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.04.02.00-26-0001/17-011; wydatki kwalifikowalne 675 989,76 PLN; dofinansowanie 574 591,29 PLN.

**poz. 17)** Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0004/19-008 korekta **-385 535,00 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.04.02.00-26-0001/17; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0074/23/001; data sprawy 2023-06-30; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: notatka służbowa z dnia 27.01.2023 r. dot. weryfikacji poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.04.02.00-26-0004/19-008; wydatki kwalifikowalne 385 535,00 PLN; dofinansowanie 327 704,75 PLN.

**poz. 18)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 korekta **-11 652,84 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/001; data sprawy 2022-09-20; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Beneficjent pisemnie zgłosił do Instytucji Zarządzającej niekwalifikowalność części wydatków rozliczonych w projekcie z uwagi na zmianę przeznaczenia części budynku na cele związane z działalnością gospodarczą Partnera projektu ██████████; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.05.00-26-0012/16-005; wydatki kwalifikowalne 11 652,84 PLN; wkład publiczny 7 574,35 PLN; dofinansowanie 7 574,35 PLN;
- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/001; datę sprawy 2022-09-20;
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru obciążeń Załącznik nr IR.XIV.4 do IW IZ RPOWŚ.

**poz. 19)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 korekta **-124 197,52 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/002; data sprawy 2022-09-20; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Beneficjent pisemnie zgłosił do Instytucji Zarządzającej niekwalifikowalność części wydatków rozliczonych w projekcie z uwagi na zmianę przeznaczenia części budynku na cele związane z działalnością gospodarczą Partnera projektu ██████████; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.05.00-26-0012/16-007; wydatki kwalifikowalne 124 197,52 PLN; wkład publiczny 80 728,40 PLN; dofinansowanie 80 728,40 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/002; datę sprawy 2022-09-20;
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru obciążeń Załącznik nr IR.XIV.4 do IW IZ RPOWŚ.

**poz. 20) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 korekta -88 632,24 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/003; data sprawy 2022-09-20; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Beneficjent pisemnie zgłosił do Instytucji Zarządzającej niekwalifikowalność części wydatków rozliczonych w projekcie z uwagi na zmianę przeznaczenia części budynku na cele związane z działalnością gospodarczą Partnera projektu [REDAKTED]; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.05.00-26-0012/16-011; wydatki kwalifikowalne 88 632,24 PLN; wkład publiczny 57 610,96 PLN; dofinansowanie 57 610,96 PLN;
- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/003; datę sprawy 2022-09-20;
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru obciążeń Załącznik nr IR.XIV.4 do IW IZ RPOWŚ.

**poz. 21) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 korekta -74 657,86 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/004; data sprawy 2022-09-20; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Beneficjent pisemnie zgłosił do Instytucji Zarządzającej niekwalifikowalność części wydatków rozliczonych w projekcie z uwagi na zmianę przeznaczenia części budynku na cele związane z działalnością gospodarczą Partnera projektu [REDAKTED]; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.05.00-26-0012/16-017; wydatki kwalifikowalne 74 657,86 PLN; wkład publiczny 48 527,60 PLN; dofinansowanie 48 527,60 PLN;
- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/004; datę sprawy 2022-09-20;
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru obciążeń Załącznik nr IR.XIV.4 do IW IZ RPOWŚ.

**poz. 22) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 korekta -29 847,72 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/005; data sprawy 2022-09-20; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Beneficjent pisemnie zgłosił do Instytucji Zarządzającej niekwalifikowalność części wydatków rozliczonych w projekcie z uwagi na zmianę przeznaczenia części budynku na cele związane z działalnością gospodarczą Partnera projektu [REDAKTED]; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.05.00-26-0012/16-021; wydatki kwalifikowalne 29 847,72 PLN; wkład publiczny 19 401,01 PLN; dofinansowanie 19 401,01 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/005; datę sprawy 2022-09-20;
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru obciążeń Załącznik nr IR.XIV.4 do IW IZ RPOWŚ.

**poz. 23) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 korekta -40 790,04 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.06.05.00-26-0012/16; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/006; data sprawy 2022-09-20; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Beneficjent pisemnie zgłosił do Instytucji Zarządzającej niekwalifikowalność części wydatków rozliczonych w projekcie z uwagi na zmianę przeznaczenia części budynku na cele związane z działalnością gospodarczą Partnera projektu [REDAKTED]; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.06.05.00-26-0012/16-028; wydatki kwalifikowalne 40 790,04 PLN; wkład publiczny 26 513,52 PLN; dofinansowanie 26 513,52 PLN;
- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0110/22/006; datę sprawy 2022-09-20;
- Zgłoszenie kwot podlegających procedurze wycofania w ramach Rejestru obciążeń Załącznik nr IR.XIV.4 do IW IZ RPOWŚ.

**poz. 24) Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 korekta -13 259,04 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.01-26-0007/20; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0140/22/001; data sprawy 2022-09-28; kwota wycofana; Korekta finansowa dotycząca błędnie rozliczonego wkładu własnego; nr dokumentu RPSW.08.05.01-26-0007/20-006; wydatki kwalifikowalne 13 259,04 PLN; wkład publiczny 2 209,84 PLN; dofinansowanie 2 209,84 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0140/22/001; datę odzyskania 2022-09-28; wydatki kwalifikowalne 13 259,04 PLN; wkład publiczny 2 209,84 PLN; dofinansowanie 2 209,84 PLN;
- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0140/22/001; data odzyskania 2022-09-28; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-09-28; wydatki kwalifikowalne 13 259,04 PLN; wkład publiczny 2 209,84 PLN; dofinansowanie 2 209,84 PLN;

**poz. 25) Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008 korekta -2 576,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.01.00-26-0019/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0038/22/001; data sprawy 2022-01-27; kwota wycofana; Korekta finansowa dotycząca pomyłkowego rozliczenia kosztów wynagrodzenia; nr dokumentu RPSW.09.01.00-26-0019/18-008; wydatki kwalifikowalne 2 576,00 PLN; wkład publiczny 2 576,00 PLN; dofinansowanie 2 576,00 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008; w części dotyczącej kwot odzyskanych

wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0038/22/001; datę odzyskania 2022-09-28; wydatki kwalifikowalne 2 576,00 PLN; wkład publiczny 2 576,00 PLN; dofinansowanie 2 576,00 PLN;

- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0038/22/001; data odzyskania 2022-01-27; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-01-27; wydatki kwalifikowalne 2 576,00 PLN; wkład publiczny 2 576,00 PLN; dofinansowanie 2 576,00 PLN;

**poz. 26) Wniosek o płatność nr nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta -4 776,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.08.05.01-26-0007/20; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0074/21/001; data sprawy 2021-06-24; kwota wycofana; Korekta finansowa -Nieprawidłowość stwierdzona w trakcie kontroli planowej dotycząca udzielenia zamówień publicznych niezgodnie z pzp.; nr kontroli RPSW.09.01.00-26-0031/18-001; dokumentu RPSW.09.01.00-26-0031/18-003; wydatki kwalifikowalne 4 776,00 PLN; wkład publiczny 4 776,00 PLN; dofinansowanie 4 776,00 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0074/21/001; datę odzyskania 2022-11-09; wydatki kwalifikowalne 4 776,00 PLN; wkład publiczny 4 776,00 PLN; dofinansowanie 4 776,00 PLN;

- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0074/21/001; data odzyskania 2022-11-09; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-11-09; wydatki kwalifikowalne 4 776,00 PLN; wkład publiczny 4 776,00 PLN; dofinansowanie 4 776,00 PLN;

**poz. 27) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004 korekta -3 686,40 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0047/20; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0041/22/001; data sprawy 2022-02-06; kwota wycofana; Korekta finansowa dotycząca zwrotu kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0047/20-004; wydatki kwalifikowalne 3 686,40 PLN; wkład publiczny 3 686,40 PLN; dofinansowanie 614,40 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0041/22/001; datę odzyskania 2022-09-28; wydatki kwalifikowalne 3 686,40 PLN; wkład publiczny 3 686,40 PLN; dofinansowanie 614,40 PLN;

- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0041/22/001; data odzyskania 2022-02-06; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-02-06; wydatki kwalifikowalne 3 686,40 PLN; wkład publiczny 3 686,40 PLN; dofinansowanie 614,40 PLN;

**poz. 28) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002 korekta -6 647,76 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0037/22/001; data sprawy 2022-03-10; kwota wycofana; Korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0058/20-002; wydatki kwalifikowalne 6 647,76 PLN; wkład publiczny 6 647,76 PLN; dofinansowanie 1 107,96 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0037/22/001; datę odzyskania 2022-03-10; wydatki kwalifikowalne 6 647,76 PLN; wkład publiczny 6 647,76 PLN; dofinansowanie 1 107,96 PLN;

- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0037/22/001; data odzyskania 2022-03-10; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-03-10; wydatki kwalifikowalne 6 647,76 PLN; wkład publiczny 6 647,76 PLN; dofinansowanie 1 107,96 PLN;

**poz. 29)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 korekta **-1,2 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.09.02.01-26-0083/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0021/22/001; data sprawy 2022-02-07; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.09.02.01-26-0083/18-009; wydatki kwalifikowalne 1,20 PLN; wkład publiczny 1,20 PLN; dofinansowanie 1,20 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0021/22/001; datę sprawy 2022-02-07.

**poz. 30)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 korekta **-0,67 PLN**

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.09.02.01-26-0083/18; nr sprawy PSW.IZ.00-W0021/22/002; data sprawy 2022-02-07; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta dotycząca wkładu własnego i kosztów pośrednich; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.09.02.01-26-0083/18-010; wydatki kwalifikowalne 0,67 PLN; wkład publiczny 0,67 PLN; dofinansowanie 0,67 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IZ.00-W0021/22/002; datę sprawy 2022-02-07.

**poz. 31)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 korekta **-414,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0095/18; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0106/22/001; data sprawy 2022-09-13; kwota wycofana; Korekta dotycząca mylnie rozliczenia wkładu rzeczowego i kosztów pośrednich; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0095/18-008; wydatki kwalifikowalne 414,00 PLN; wkład publiczny 54,00 PLN; dofinansowanie 54,00 PLN;

- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0106/22/001; datę odzyskania 2022-09-13; wydatki kwalifikowalne 414,00 PLN; wkład publiczny 54,00 PLN; dofinansowanie 54,00 PLN;

- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0106/22/001; data odzyskania 2022-09-13; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-09-13; wydatki kwalifikowalne 414,00 PLN; wkład publiczny 54,00 PLN; dofinansowanie 54,00 PLN;

**poz. 32) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005 korekta -4 806,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0054/22/001; data sprawy 2022-05-16; kwota wycofana; Korekta finansowa dotycząca wkładu rzeczowego; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0132/19-005; wydatki kwalifikowalne 4 806,00 PLN; wkład publiczny 4 806,00 PLN; dofinansowanie 801,00 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0054/22/001; datę odzyskania 2022-05-19; wydatki kwalifikowalne 4 806,00 PLN; wkład publiczny 4 806,00 PLN; dofinansowanie 801,00 PLN;
- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0054/22/001; data odzyskania 2022-05-19; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-05-19; wydatki kwalifikowalne 4 806,00 PLN; wkład publiczny 4 806,00 PLN; dofinansowanie 801,00 PLN;

**poz. 33) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-006 korekta -11 421,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0054/22/002; data sprawy 2022-05-16; kwota wycofana; Korekta finansowa dotycząca wkładu rzeczowego; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0132/19-006; wydatki kwalifikowalne 11 421,00 PLN; wkład publiczny 11 421,00 PLN; dofinansowanie 1 903,50 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0054/22/001; datę odzyskania 2022-05-19; wydatki kwalifikowalne 11 421,00 PLN; wkład publiczny 11 421,00 PLN; dofinansowanie 1 903,50 PLN;
- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0054/22/001; data odzyskania 2022-05-19; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-05-19; wydatki kwalifikowalne 11 421,00 PLN; wkład publiczny 11 421,00 PLN; dofinansowanie 1 903,50 PLN;

**poz. 34) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-007 korekta -4 293,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0054/22/002; data sprawy 2022-05-16; kwota wycofana; Korekta finansowa dotycząca wkładu rzeczowego; nr dokumentu RPSW.09.02.01-26-0132/19-006; wydatki kwalifikowalne 4 293,00 PLN; wkład publiczny 4 293,00 PLN; dofinansowanie 715,50 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano dokument nr RPSW.IZ.00-W0054/22/001; datę odzyskania 2022-05-19; wydatki kwalifikowalne 4 293,00 PLN; wkład publiczny 4 293,00 PLN; dofinansowanie 715,50 PLN;
- Karta zwrotu nr sprawy RPSW.IZ.00-W0054/22/001; data odzyskania 2022-05-19; sposób odzyskania zwrot na konto; numer wniosku o płatność - korekta brak; data przelewu 2022-05-19; wydatki kwalifikowalne 4 293,00 PLN; wkład publiczny 4 293,00 PLN; dofinansowanie 715,50 PLN;

**poz. 35) Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002 korekta -2.324,00 PLN**

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.11.02.00-26-0002/22; nr sprawy RPSW.IZ.00-W0024/23/001; data sprawy 2023-03-13; kwota wycofana; omyłkowo naliczone wynagrodzenie pracownika za miesiąc marzec 2022; nr dokumentu RPSW.11.02.00-26-0002/22-002; wydatki kwalifikowalne 2 324,00 PLN; wkład publiczny 2 324,00 PLN; dofinansowanie 1 975,40 PLN;
- Karta obciążeń na projekcie, w której w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano ww. dokument nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002;

**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, w których zadeklarowane zostały kwoty wycofane wymienione 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 lub odzyskane.

**poz. 1)-2) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 korekta -1 674 942,57 PLN oraz Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005 korekta -236 976,85 PLN**

- Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D01/19-00 za okres do 31.07.2019 r., przekazana do IC w dniu 14.08.2019 r., zatwierdzona w dniu 13.09.2019 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W01/19-00 za okres do 31.07.2019 r., przekazany przez IC do KE w dniu 13.09.2019 r.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D13/22-00 za okres do 30.06.2023 r., przekazana do IC w dniu 10.07.2023 r.
- Ostateczny wniosek o płatność okresową za okres do 30.06.2023 r., nr RPSW.IC.00-W11/22-00, przekazany do KE w dniu 20.07.2023 r.

**poz. 3) Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 korekta -124 088,31 PLN**

- Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D03/20-00 za okres do 30.09.2020 r., przekazana do IC w dniu 15.10.2020 r., zatwierdzona w dniu 12.11.2020 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 30.09.2020 r., przekazany przez IC do KE w dniu 13.11.2020 r.



- Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/20-00 za okres od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.
  - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D12/21-00 za okres do 31.05.2022 r., przekazana do IC w dniu 15.06.2022 r.
  - Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W12/21-00 za okres do 31.05.2022 r., przekazany do KE w dniu 11.07.2022 r.
  - Roczne zestawienie wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nr RPSW.IC.00-Z01/21-00 za okres od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r.
  - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D13/22-00 za okres do 30.06.2023 r., przekazana do IC w dniu 10.07.2023 r.
  - Ostateczny wniosek o płatność okresową za okres do 30.06.2023 r., nr RPSW.IC.00-W11/22-00, przekazany do KE w dniu 20.07.2023 r.
- poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-003 korekta -24 534,59 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/17 za okres do 31.03.2018 r., przekazana do IC w dniu 13.04.2018 r., zatwierdzona 08.05.2018 r.
  - Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/17 za okres do 31.03.2018 r., przekazany do KE w dniu 09.05.2018 r.,
  - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D10/22-00 za okres do 30.04.2023 r., przekazana do IC w dniu 22.05.2023 r.,
  - Wniosek o płatność okresową za okres do 30.04.2023 r., nr RPSW.IC.00-W09/22-00, przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.
- poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-005 korekta -89 760,90 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/18-00 za okres do 30.09.2018 r., przekazana do IC w dniu 12.10.2018 r., zatwierdzona w dniu 24.10.2018 r.
  - Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W03/18-00 za okres do 30.09.2018 r., przekazany do KE w dniu 24.10.2018 r.
  - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D10/22-00 za okres do 30.04.2023 r., przekazana do IC w dniu 22.05.2023 r.
  - Wniosek o płatność okresową za okres do 30.04.2023 r., nr RPSW.IC.00-W09/22-00, przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.
- poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-006 korekta -213.645,56 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D07/18-01 za okres do 04.12.2018 r., przekazana do IC w dniu 11.12.2018 r., zatwierdzona w dniu 14.12.2018 r.
  - Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W07/18-00 za okres do 04.12.2018 r., przekazany do KE w dniu 14.12.2018 r.
  - Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D10/22-00 za okres do 30.04.2023 r., przekazana do IC w dniu 22.05.2023 r.

- Wniosek o płatność okresową za okres do 30.04.2023 r., nr RPSW.IC.00-W09/22-00, przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.

**poz. 7)** Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-004 korekta **-597 125,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/19 za okres do 30.09.2019 r., przekazana do IC w dniu 15.10.2019 r., zatwierdzona 20.11.2019 r.
- Wniosek o płatność okresową RPSW.IC.00-W03/19 za okres do 31.10.2019 r., przekazany do KE w dniu 29.11.2019 r.
- Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D12/22-00 za okres do 31.05.2023 r., przekazana do IC w dniu 15.06.2023 r., zatwierdzona 29.06.2023 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 31.05.2023 r., przekazany do KE w dniu 29.06.2023 r.

**poz. 8) – 9)** Wniosek o płatność nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 korekty na kwotę **-0,00 PLN** oraz **-104 162,50 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/19 za okres do 31.03.2020 r., przekazana do IC w dniu 15.04.2020 r., zatwierdzona 03.06.2020 r.
- Wniosek o płatność okresową RPSW.IC.00-W09/19 za okres do 31.03.2020 r., przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.
- Deklaracja wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D12/22-00 za okres do 31.05.2023 r., przekazana do IC w dniu 15.06.2023 r., zatwierdzona 29.06.2023 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 31.05.2023 r., przekazany do KE w dniu 29.06.2023 r.

**poz. 10)** Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-002 korekta **-1 988,76 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D11/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazana do IC w dniu 14.05.2020 r., zatwierdzona 25.06.2020 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W10/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazany do KE w dniu 25.06.2020 r.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/22-00 za okres do 30.09.2022 r., przekazana do IC w dniu 14.10.2022 r., zatwierdzona 14.11.2022 r.
- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W03/22-01 za okres do 30.09.2022 r., przekazany do KE w dniu 14.11.2022 r.

**poz. 11)** Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 korekta **-14 612,40 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/21-01 za okres do 30.06.2022 r., przekazana do IC w dniu 11.07.2022 r., zatwierdzona 22.07.2022 r.
- Ostateczny wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W13/21-00 za okres do 30.06.2022 r., przekazany do KE w dniu 29.07.2022 r.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 28.02.2023 r., przekazana do IC w dniu 15.03.2023 r., zatwierdzona 13.04.2023 r.

- Wniosek o płatność okresową nr RPSW.IC.00-W07/22-00 za okres do 28.02.2023 r., przekazany do KE w dniu 14.04.2023 r.

**poz. 12-15)** Wnioski o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-004 korekta **-104 855,00 PLN**; RPSW.04.02.00-26-0001/17-006 korekta **-248 680,35 PLN**; RPSW.04.02.00-26-0001/17-008 korekta **-475 603,50 PLN**; RPSW.04.02.00-26-0001/17-010 korekta **-179 849,80 PLN**,

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/19-00 za okres do 31.03.2020 r., przekazana do IC w dniu 15.04.2020 r., zatwierdzona 03.06.2020 r.,
- Wniosek o płatność okresową za okres do 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/19-00, przekazany do KE w dniu 03.06.2020 r.,
- Deklaracja wydatków IZ za okres do 31.01.2023 r., RPSW.IZ.00-D07/22-01, przekazana do IC w dniu 13.02.2023 r.
- Wniosek o płatność okresową za okres do 31.01.2020 r. RPSW.IC.00-W06/22-00, przekazany do KE w dniu 24.02.2023 r.

**poz. 16)** Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-011 korekta **-675 989,76 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D12/19-00 za okres do 31.05.2020 r., przekazana do IC w dniu 15.06.2020 r., zatwierdzona 14.07.2020 r.
- Wniosek o płatność okresową za okres do 31.05.2020 r. RPSW.IC.00-W11/19-00, przekazany do KE w dniu 14.07.2020 r.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D07/22-01 za okres do 2023-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-02-13; data zatwierdzenia 2023-02-24.
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W06/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-01-31; data przekazania do KE 2023-02-24.

**poz. 17)** Wniosek o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0004/19-008 korekta **-385 535,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/22-00 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-22; data zatwierdzenia 2023-05-30.
- Wniosek o płatność okresową za okres do dnia 31.03.2020 r. RPSW.IC.00-W09/22-00, przekazany do KE w dniu 30.05.2023 r.
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-26-D13/22-00 za okres do 30.06.2023 r., przekazana do IC w dniu 10.07.2023 r.

- Ostateczny wniosek o płatność okresową za okres do 30.06.2023 r., nr RPSW.IC.00-W11/22-00, przekazany do KE w dniu 20.07.2023 r.

**poz. 18)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 korekta **-11 652,84 PLN**

**poz. 19)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 korekta **-124 197,52 PLN**

**poz. 20)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 korekta **-88 632,24 PLN**

**poz. 21)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 korekta **-74 657,86 PLN**

**poz. 22)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 korekta **-29 847,72 PLN**

**poz. 23)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 korekta **-40 790,04 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D03/22-00 za okres do 2022-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-10-14; data zatwierdzenia 2022-11-14;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/22-01 za okres do 2022-09-30; data przekazania do KE 2022-12-05; data refundacji z KE 2022-12-20.

**poz. 24)** Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 korekta **-13 259,04 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D15/22-00 za okres do 2023-03-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-04-14; data zatwierdzenia 2023-05-12; kurs Euro 4,5900;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-03-31; data przekazania do KE 2023-05-12.

**poz. 25)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008 korekta **-2 576,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28; kurs Euro 4,5235;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28.

**poz. 26)** Wniosek o płatność nr nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta **-4 776,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28; kurs Euro 4,5253;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28.

**poz. 27)** Wniosek o płatność nr nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004 korekta **-3 686,40 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28; kurs Euro 4,5253;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28.

**poz. 28)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002 korekta **-6 647,76 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28; kurs Euro 4,5253;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28.

**poz. 29)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 korekta **-1,2 PLN**

**poz. 30) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 korekta -0,67 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 2023-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28; data refundacji brak.

**poz. 31) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 korekta -414,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28; kurs Euro 4,5253;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28.

**poz. 32-34) W ramach projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 badaniem objęto kwoty trzech korekt ujemnych związanych z wydatkami zadeklarowanymi przez Beneficjenta we WoP: nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005 korekta -4 806,00 PLN, nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-006 korekta -11 421,00 PLN, nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-007 korekta -4 293,00 PLN, które zostały ujęte w deklaracji wydatków oraz we wniosku do KE wymienione poniżej:**

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D08/22-01 za okres do 2023-04-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-05-24; data zatwierdzenia 2023-06-28; kurs Euro 4,5252; W ww. deklaracji w części dotyczącej kwot wycofanych wykazano dokumenty dotyczące projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19.
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W10/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-04-30; data przekazania do KE 2023-06-28.

**poz. 35) Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002 korekta -2.324,00 PLN**

- Deklaracja wydatków nr **RPSW.IZ.00-D12/22-00** za okres do **2023-03-31** złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu **2023-04-19**; data zatwierdzenia **2023-05-11**; kurs Euro 4,5900;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-03-31; data przekazania do KE 2023-05-12.

**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 w punkcie 1 niniejszego Podsumowania ustaleń. Informacje stanowiące podstawę do wszczęcia postępowania mającego na celu ustalenie kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków dofinansowania zostały zidentyfikowane w następujących dokumentach źródłowych:

**poz. 1) – 3)** Wnioski o płatność: nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 korekta **-1 674 942,57 PLN**; nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005 korekta **-236 976,85 PLN** oraz nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 korekta **-124 088,31 PLN**.

Informacja Pokontrolna nr 14/N/I/RPO/2022 z dnia 18.01.2023 r. oraz 14/N/I/RPO/2022/P z dnia 28.07.2023 r., z której wynika, że projekt nie został zrealizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Beneficjent nie realizując zakresu rzeczowego projektu w części dotyczącej badań zaplanowanych do wykonania w jego ramach nie osiągnął celów projektu czym naruszył §7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie. IZ, na podstawie art. 143 rozp. 1303/2013 ustaliła kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo w wysokości ogółem 2 036 007,73 PLN, stanowiącą 100% poniesionych przez Beneficjenta i zatwierdzonych uprzednio wydatków.

**poz. 4) – 6)** Wnioski o płatność: nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-003 korekta **-24 534,59 PLN**; nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-005 korekta **-89 760,90 PLN** oraz nr RPSW.02.05.00-26-0622/16-006 korekta **-213 645,56 PLN**

Informacja Pokontrolna nr 283/N/II/RPO/2020 (pismo znak: KC-I.432.724.1.2021) z dnia 27.12.2021 r. z kontroli doraźnej w okresie trwałości projektu. W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu IZ stwierdziła, że w okresie od dnia 23.02.2021 r. (data sprzedaży akcji ██████████) do dnia 04.12.2021 r. (ostatni dzień okresu trwałości projektu) nie została zachowana trwałość projektu, gdyż dokonano zmiany w strukturze akcjonariuszy ██████████, polegającej na zbyciu akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy oraz ich zakupie przez ██████████ Beneficjent decydując się na sprzedaż akcji spowodował niewywiązanie się z zapisów § 17 ust. 1 oraz ust. 4 pkt 1 i 3 umowy o dofinansowanie a także naruszył zasady trwałości projektu, wypełniając przesłanki wymienione w art. 71 ust. 1 lit. b) i c) Rozporządzenia ogólnego. Ponadto stwierdzono również naruszenie § 4 ust. 6 umowy o dofinansowanie, gdyż o fakcie sprzedaży akcji, Kontrolowany poinformował IZ po zaistniałym zdarzeniu.

**poz. 7) – 9)** Wnioski o płatność: nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-004 korekta **-597 125,00 PLN**; nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 korekta **-0,00 PLN** oraz nr RPSW.03.01.00-26-0071/17-007 korekta **-104 162,50 PLN**

Informacja pokontrolna nr 65/N/III/RPO/2022 (pismo znak: KC-I.432.490.1.2022 z dnia 17.01.2023 r. W wyniku przeprowadzonej przez IZ kontroli doraźnej projektu stwierdzono, że Beneficjent dokonał zmiany warunków umowy z wykonawcą poprzez dokonanie płatności za wykonanie przedmiotu zamówienia w sposób odbiegający od określonego w umowie.

Stwierdzono naruszenie § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu w związku z sekcją 6.5.2 pkt 22) 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. poprzez zmianę zasad dokonywania płatności w stosunku do wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 4 do ogłoszenie nr 1165624 z dnia 08.02.2019 r. oraz zawartej z Wykonawcą umowy z dnia 05.04.2019 r.

**poz. 10) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0001/18-002 korekta -1 988,76 PLN**

Informacja Pokontrolna nr 37/N/III/RPO/2022 (pismo znak: KC-I.432.325.1.2022 z dnia 20.07.2022 r. z kontroli doraźnej w okresie trwałości projektu. W wyniku przeprowadzonej przez IZ kontroli doraźnej projektu w okresie trwałości stwierdzono, że Beneficjent w dniu 26.04.2022 r. i w dniu 18.05.2022 r. podpisał umowę najmu powierzchni budynku poddanego termomodernizacji. Z dokumentacji wynika, iż od dnia 26.04.2022 r. Beneficjent wynajął 34 m2 co stanowi 0,22 % powierzchni całkowitej budynku poddanego termomodernizacji natomiast od dnia 18.05.2022 r. następne 3038 m2 co stanowi 19,35 % powierzchni całkowitej budynku poddanego termomodernizacji. Zgodnie z Regulaminem jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-214/18 termomodernizacja powierzchni przeznaczanej na wynajem stanowi koszt niekwalifikowalny.

**poz. 11) Wniosek o płatność nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 korekta -14 612,40 PLN**

Pismem znak: IN.041.1.2019.EM z dnia 19.01.2023 r. Beneficjent poinformował IZ, że w wyniku analizy wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w złożonych wnioskach o płatność stwierdził, że we wniosku nr RPSW.03.04.00-26-0054/18-004 zadeklarował wydatki z faktury nr FS-3/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. za wykonanie robót budowlanych związanych z budową ul. Wspólnej w Morawicy. Wydatki te obejmowały m.in. koszt wykonania odwodnienia poprzez ułożenie korytek typu krakowskiego o wartości brutto (z kosztorysu ofertowego) wyniosła 14 612,40 PLN. W związku z powyższym, w dniu 18.01.2023 r. Beneficjent dokonał zwrotu nienależnie pobranych środków wraz z odsetkami.

**poz. 12-17) Wnioski o płatność nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-004 korekta -104 855,00 PLN; nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-006 korekta -248 680,35 PLN; nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-008 korekta -475 603,50 PLN; nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-010 korekta -179 849,80 PLN; nr RPSW.04.02.00-26-0001/17-011 korekta -675 989,76 PLN; nr RPSW.04.02.00-26-0004/19-008 korekta -385 535,00 PLN**

Notatka służbowa Dyrektora Departamentu Inwestycji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z 27.01.2023 r. z której wynika, iż pracownik Departamentu Inwestycji i Rozwoju zgłosił fakt pełnienia członka w organach Beneficjenta - w Radzie Nadzorczej. W związku z powyższym, weryfikacja poprawności przeprowadzonych procedur w zakresie udzielenia dofinansowania Beneficjentowi oraz dodatkowe czynności wyjaśniające, które będą prowadzone przez Wieloosobowe stanowisko ds. ochrony danych w Biurze radców Prawnych UMWS, wymagają zastosowania szczególnych działań w celu zmniejszenia ryzyka niekwalifikowalności wydatków dotyczących projektów realizowanych przez ww. Beneficjenta.

**poz. 18) Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-005 korekta -11 652,84 PLN**

**poz. 19)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-007 korekta **-124 197,52 PLN**

**poz. 20)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-011 korekta **-88 632,24 PLN**

**poz. 21)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-017 korekta **-74 657,86 PLN**

**poz. 22)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-021 korekta **-29 847,72 PLN**

**poz. 23)** Wniosek o płatność nr RPSW.06.05.00-26-0012/16-028 korekta **-40 790,04 PLN**

Pismo Beneficjenta znak FIP.041.2.2017.JP.6 z 3.06.2022 r. do IZ RPOWS z wnioskiem złożonym w imieniu Partnera projektu - spółki [REDAKTOWANE] o zajęcie stanowiska w sprawie możliwości wprowadzenia zmiany w przeznaczeniu i sposobie wykorzystania części budynku o powierzchni 317,09 m<sup>2</sup> poprzez zmniejszenie powierzchni przeznaczonej pierwotnie na cele użyteczności społeczno-publicznej i kulturalnej.

**poz. 24)** Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-006 korekta **-13 259,04 PLN**

Pismo nr KC-II.432.55.2022; Informacja Pokontrolna nr RPSW.08.05.01-26-0007/20-002 z dnia 16.12.2022 r. stwierdzająca błąd rozliczenia Faktura VAT nr 2021-09/05 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę netto 11 049,20 PLN brutto 11 933,14 PLN, z tytułu dowozu uczniów - błędnie rozliczona jako wkład własny, nakazujące dokonanie korekty.

**poz. 25)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-008 korekta **-2 576,00 PLN**

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0019/18-012-03 z data wpływu 2022-03-16; za okres od 2021-10-01 do 2021-12-31;

**poz. 26)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 korekta **-4 776,00 PLN**

Pismo znak: KC-II.432.48.2020 z dnia 16.03.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, przesyłające Ostateczną Informację pokontrolną nr RPSW.09.01.00-26-0031/18-001 z kontroli projektu pn. „Aktywizacja szansą na lepsze jutro”, stwierdzająca m.in. naruszenia w zastosowaniu zasad konkurencyjności, z naliczeniem korekty do wniosków o płatność RPSW.09.01.00-26-0031/18-003 i RPSW.09.01.00-26-0031/18-007 na łączną kwotę 9.552,00 PLN (2x4776,00);

**poz. 27)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0047/20-004 korekta **-3 686,40 PLN**

Pismem z dnia 02.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z propozycją podzielenia wkładu własnego, pozycja budżetowa 2.13 „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 5 PWD (20 dni x 4 h x 5 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 115 200,00 zł zostanie zastąpiona dwoma nowymi pozycjami tj. - „Koszt użyczenia pomieszczeń pod 4 PWD (20 dni x 4 h x 4 PWD ) x 24 mce – wkład własny” o całkowitej wartości - 92 160,00 zł (wkład własny niepieniężny) - „Koszt mediów w PWD w Rudnikach i Dobrzeszowie (woda, prąd, ogrzewanie)” o całkowitej wartości – 23 040,00 zł (wkład własny pieniężny);

Pismo znak EFS-I.433.1.53.2021 z 4 lutego 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 własny niepieniężny wraz z kosztami pośrednimi kwocie łącznej 3 072,00 PLN, winien Beneficjent w składanym wniosku o płatność wprowadzić korekty finansowe oraz dokonać zwrotu na rachunek projektu kosztów pośrednich;

**poz. 28)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0058/20-002 korekta **-6 647,76 PLN**

Pismo znak: PCPR.ZPR-RWC.030.12.2022 z dnia 25.02.2022r. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0058/20 pn. „Rodzina w Centrum” z prośbą o możliwość zmiany wkładu własnego oraz przesunięcie środków finansowych między wnioskami, dotyczącą pozycji budżetu projektu poz. 1.22 Pomieszczenia na potrzeby funkcjonowania Hostelu + media będące własnością Powiatu Buskiego/ PCPR 113,7 m<sup>2</sup> x 19zł/ m<sup>2</sup> x 22mc- Wkład własny oraz poz. 1.23 Powierz. 2pokoi terapeutycz.+media Na potrz. rea. P. (porad. psycho., terap. uzal./ specj. Do pracy z os. stos. prze. w rodz. itp. ) będące włas. Powiatu Buskiego/ PCPR 32,1m<sup>2</sup> x 9zł/ 2 x 22mc-Wkład własny;

Odpowiedź Urzędu Marszałkowskiego pismo znak: EFS-I.433.1.145.2021 r. z dnia 03.03.2022 r. na pismo Beneficjenta z 25.02.2022r. akceptujące proponowaną zmianę wkładu własnego niepieniężnego wykazanego w projekcie w pozycji 1.22 i 1.23 na wkład finansowy i dodanie nowej pozycji wynagrodzenia oraz wskazujące na konieczność dokonania korekty finansowej wynikające z dotychczas rozliczonego wkładu własnego;

**poz. 29)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-009 korekta **-1,2 PLN**

**poz. 30)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-010 korekta **-0,67 PLN**

W przypadku korekt finansowych ujemnych, o których mowa w poz. 29 i poz. 30 zwrot środków nienależnie/nadmiernie pobranych został zainicjowany przez Beneficjenta i ogłoszony we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0083/18-011-02.

**poz. 31)** Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-008 korekta **-414,00 PLN**

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0095/18-013-02 z data wpływu 2022-07-21; za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30.

**poz. 32-34)** Wnioski o płatność:

nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-005 korekta -4 806,00 PLN;

nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-006 korekta -11 421,00 PLN;

nr RPSW.09.02.01-26-0132/19-007 korekta -4 293,00 PLN;

Pismo z dnia 31.03.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w związku z realizacją projektu nr RPSW.09.02.01-26-0132/19 z prośbą o możliwość zmiany formy wkładu własnego niefinansowego na formę finansową i wolontariat – dotyczy m.in. budżetu projektu, zad. 10 poz. 10.10 poprzez jej wyzerowanie;

Pismo znak EFS-I.433.1.323.2020 z 4 kwietnia 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 własny niepieniężny wraz z kosztami pośrednimi kwocie łącznej 20.520,00 PLN, Beneficjent winien w składanym wniosku o płatność wprowadzić korekty finansowe oraz dokonać zwrotu na rachunek projektu kosztów pośrednich.

**poz. 35) Wniosek o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22-002 korekta -2.324,00 PLN**

Korekta została zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0002/22 – 006 z 2023-05-22; za okres od 2022-10-01 do 2022-12-31

**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**

W odniesieniu do korekt wydatków dokonanych w projektach:

- nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 (poz. 1-3 tabeli),
- nr RPSW.02.05.00-26-0622/16 (poz. 4-6 tabeli),
- nr RPSW.03.01.00-26-0071/17 (poz. 7-9 tabeli) ,
- nr RPSW.09.01.00-26-0031/18 (poz. 26 tabeli)

IZ wystawiła dokumenty pt. „Wezwanie do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami” na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w odniesieniu do projektów nr RPSW.02.05.00-26-0622/16 oraz RPSW.09.01.00-26-0031/18 IZ na podstawie art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych wydała decyzje w sprawie określenia Beneficjentom przypadającej do zwrotu kwoty dofinansowania (...) udzielonego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 na podstawie umowy o dofinansowanie (...), terminu od którego nalicza się odsetki za zwłokę oraz sposobu zwrotu środków.

W odniesieniu do objętych weryfikacją pozostałych kwot korekt finansowych ujemnych nie zostały wydane przez IZ RPOWŚ dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**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 przypadku badanych korekt nie stwierdzono korekt finansowych wynikających z nieprzestrzegania przez przedsiębiorców lub organizację pozarządową przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności.

Zidentyfikowane nieprawidłowości nie stanowią podstawy do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęte przez Beneficjentów. W odniesieniu do objętych weryfikacją korekt opis metody wyliczenia wartości korekty finansowej 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**

W przypadku projektu nr RPSW.02.05.00-26-0622/16 wydana została decyzja nr 210/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.12.2022 r. w sprawie utrzymania w mocy decyzji Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 182/22 z dnia 24.08.2022 r. w sprawie określenia Beneficjentowi [redacted] z siedzibą ul. [redacted] [redacted], [redacted] 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.02.05.00-26-0622/16-00, terminu od którego nalicza się odsetki za zwłokę oraz sposobu zwrotu środków (...) w łącznej wysokości 183 527,07 PLN. Beneficjent w dniu 21.12.2022 r. dokonał wpłaty na rachunek IZ kwoty 183 527,07 PLN wraz z odsetkami, tj. łącznie kwoty 254 897,07 PLN.

W pozostałych przypadkach nie zostały wydane decyzje określające kwoty podlegające zwrotowi, które mogłyby stanowić podstawę do wyliczenia odsetek karnych.

**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 projektach zostały utworzone w systemie SL2014 w każdym badanym przypadku. Wprowadzone dane, zgodnie 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. 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 oraz w deklaracjach wydatków złożonych przez IZ RPSW stwierdzono, iż objęte weryfikacją korekty finansowe ujemne zostały w każdym badanym przypadku ujęte w rejestrach kwot wycofanych/odzyskanych w wysokości odpowiadającej kwotom wprowadzonym do rejestrów obciążeń na projektach.

**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 wydatków kwalifikowalnych związanych z kwotami ujemnymi we wnioskach o płatność do Komisji Europejskiej:

L.p.	Numer wniosku o płatność	Kwota korekty w PLN	Numer sprawy/data	Kurs euro wydatku /korekty	Numer wniosku do KE/data przekazania	Kwota korekty w EUR
1	RPSW.01.02.00-26-0039/17-004	-1.674.942,57	RPSW.IZ.00-W0073/23/001 29.06.2023 r.	4,3809	RPSW.IC.00-W11/22-00 20.07.2023 r.	-382.328,42
2	RPSW.01.02.00-26-0039/17-005	-236.976,85	RPSW.IZ.00-W0073/23/002 29.06.2023 r.	4,4664	RPSW.IC.00-W11/22-00 20.07.2023 r.	-53 057,69
3	RPSW.01.02.00-26-0039/17-006	-124.088,31	RPSW.IZ.00-W0073/23/003 29.06.2023 r.	4,6869	RPSW.IC.00-W11/22-00 20.07.2023 r.	-26.475,56
4	RPSW.02.05.00-26-0622/16-003	-24.534,59	RPSW.IZ.00-W0008/22/001 04.03.2022 r.	4,2161	RPSW.IC.00-W09/22-00 30.05.2023 r.	-5 819,26
5	RPSW.02.05.00-26-0622/16-005	-89.760,9	RPSW.IZ.00-W0008/22/002 07.03.2022 r.	4,2779	RPSW.IC.00-W09/22-00 30.05.2023 r.	-20.982,47
6	RPSW.02.05.00-26-0622/16-006	-213.645,56	RPSW.IZ.00-W0008/22/003 07.03.2022 r.	4,2916	RPSW.IC.00-W09/22-00 30.05.2023 r.	-49.782,26
7	RPSW.03.01.00-26-0071/17-004	-597.125,00	RPSW.IZ.00-W0017/23/001 27.02.2023 r.	4,2629	RPSW.IC.00-W10/22-00 29.06.2023 r.	-140.074,83
8	RPSW.03.01.00-26-0071/17-007	0,00	RPSW.IZ.00-W0017/23/003 27.02.2023 r.	4,4242	RPSW.IC.00-W10/22-00 29.06.2023 r.	0,00
9	RPSW.03.01.00-26-0071/17-007	-104.162,50	RPSW.IZ.00-W0017/23/003 27.02.2023 r.	4,4242	RPSW.IC.00-W10/22-00 29.06.2023 r.	-23.543,80

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

10	RPSW.03.02.00-26-0001/18-002	-1.988,76	RPSW.IZ.00-W0102/22/001 05.09.2022 r.	4,4242	RPSW.IC.00-W03/22-01 05.12.2022 r.	-449,52
11	RPSW.03.04.00-26-0054/18-004	-14.612,4	RPSW.IZ.00-W0014/23/001 16.02.2023 r.	4,6869	RPSW.IC.00-W07/22-00 15.04.2023 r.	-3.117,79
12	RPSW.04.02.00-26-0001/17-004	-104.855,00	RPSW.IZ.00-W0007/23/001; 2023-01-27	4,4242	RPSW.IC.00-W06/22-00; 2023-02-24	-23 700,33
13	RPSW.04.02.00-26-0001/17-006	-248,680,35	RPSW.IZ.00-W0007/23/002 2023-01-27	4,4242	RPSW.IC.00-W06/22-00; 2023-02-24	-56 209,11
14	RPSW.04.02.00-26-0001/17-008	-475,603,50	RPSW.IZ.00-W0007/23/003 2023-01-27	4,4242	RPSW.IC.00-W06/22-00; 2023-02-24	-107 500,45
15	RPSW.04.02.00-26-0001/17-010	-179,849,80	RPSW.IZ.00-W0007/23/004 2023-01-27	4,4242	RPSW.IC.00-W06/22-00; 2023-02-24	-40 651,37
16	RPSW.04.02.00-26-0001/17-011	-675.989,76	RPSW.IZ.00-W0007/23/005 2023-01-27	4,4242	RPSW.IC.00-W06/22-00; 2023-02-24	-151 350,03
17	RPSW.04.02.00-26-0004/19-008	-385.535,00	RPSW.IZ.00-W0074/23/001	4,5900	RPSW.IC.00-W11/22-00 20.07.2023 r.	-83 994,55
18	RPSW.06.05.00-26-0012/16-005	-11 652,84	RPSW.IZ.00-W0110/22/001; 2022-09-20	4,2629	RPSW.IC.00-W03/22-01; 2022-12-05	-2 733,55
19	RPSW.06.05.00-26-0012/16-007	-124 197,52	RPSW.IZ.00-W0110/22/002; 2022-09-20	4,3212	RPSW.IC.00-W03/22-01; 2022-12-05	-28 741,44
20	RPSW.06.05.00-26-0012/16-011	-88 632,24	RPSW.IZ.00-W0110/22/003; 2022-09-20	4,3212	RPSW.IC.00-W03/22-01; 2022-12-05	-20 511,02
21	RPSW.06.05.00-26-0012/16-017	-74 657,86	RPSW.IZ.00-W0110/22/004; 2022-09-20	4,3124	RPSW.IC.00-W03/22-01; 2022-12-05	-17 312,37
22	RPSW.06.05.00-26-0012/16-021	-29 847,72	RPSW.IZ.00-W0110/22/005; 2022-09-20	4,4242	RPSW.IC.00-W03/22-01; 2022-12-05	-6 746,47

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

23	RPSW.06.05.00-26-0012/16-028	-40 790,04	RPSW.IZ.00-W0110/22/006; 2022-09-20	4,4664	RPSW.IC.00-W03/22-01; 2022-12-05	-9 132,64
24	RPSW.08.05.01-26-0007/20-006	-13259,04	RPSW.IZ.00-W0140/22/001; 2022-09-28	4,6891	RPSW.IC.00-W09/22-00; 2023-05-12	- 2 827,63
25	RPSW.09.01.00-26-0019/18-008	-2 576,00	RPSW.IZ.00-W0038/22/001; 2022-01-27	4,6582	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	553,00
26	RPSW.09.01.00-26-0031/18-003	-4 776,00	RPSW.IZ.00-W0074/21/001; 2021-06-24	4,5442	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	- 1 051,01
27	RPSW.09.02.01-26-0047/20-004	-3 686,40	RPSW.IZ.00-W0041/22/001; 2022-02-06	4,6962	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	-784,98
28	RPSW.09.02.01-26-0058/20-002	-6 647,76	RPSW.IZ.00-W0037/22/001; 2022-03-10	4,5960	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	-1 446,42
29	RPSW.09.02.01-26-0083/18-009	-1,20	RPSW.IZ.00-W0021/22/001; 2022-02-07	4,6260	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	- 0,26
30	RPSW.09.02.01-26-0083/18-010	-0,67	RPSW.IZ.00-W0021/22/002; 2022-02-07	4,6962	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	-0,14
31	RPSW.09.02.01-26-0095/18-008	-414,00	RPSW.IZ.00-W0106/22/001; 2022-09-13	4,5193	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	-91,61
32	RPSW.09.02.01-26-0132/19-005	-4 806,00	RPSW.IZ.00-W0054/22/001; 2022-05-16	4,5193	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	- 1 063,44
33	RPSW.09.02.01-26-0132/19-006	-11 421,00	RPSW.IZ.00-W0054/22/002; 2022-05-16	4,6260	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	- 2 468,87
34	RPSW.09.02.01-26-0132/19-007	-4 293,00	RPSW.IZ.00-W0054/22/003; 2022-05-16	4,6962	RPSW.IC.00-W10/22-00; 2023-06-28	- 914,14

35	RPSW.11.02.00- 26-0002/22-002	-2 324,00	RPSW.IZ.00- W0024/23/001 2023-03-13	4,6869	RPSW.IC.00- W09/22-0020; 23-05-12	495,85
----	----------------------------------	-----------	---	--------	---	--------

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

Objęte badaniem korekty finansowe ujemne, o które skorygowano wnioski o płatność do Komisji Europejskiej 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 polegały zaewidencjonowaniu w systemie księgowym IZ RPOWŚ.

Zespół audytowy:

**Beata Szałach**

**Starszy ekspert skarbowy**

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

**Paweł Kielb**

**Główny ekspert skarbowy**

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*

**Grzegorz Kita**

**Główny ekspert skarbowy**

*(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*