

Kielce, 13 października 2023 r.



UNP: 2601-23-056042

Sprawa: Audyt Operacji RPO WŚ
– projekty ujemne

Znak sprawy: 2601-ICE[1].521.30.2023

Kontakt: Paweł Kiełb
Główny ekspert skarbowy
tel. 41 34-05-167
pawel.kieib2@mf.gov.pl

Pani
Aleksandra Marcinkowska
Dyrektor
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Kielcach
ul. Wincentego Witosa 86,
25-561 Kielce

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 2601-ICE[1].521.30.2023.2 z dnia 14 września 2023 r., w zakresie projektów o wartości ujemnej (kwot skorygowanych):

Numer Projektu	Nazwa Beneficjenta	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Całkowite wydatki kwalifikowalne (PLN)
RPSW.10.01.00-26-0004/20	POWIAT KIELECKI/ POWIATOWY URZĄD PRACY W KIELCACH	RPSW.10.01.00-26-0004/20-003	-629,5
RPSW.10.01.00-26-0004/20	POWIAT KIELECKI/ POWIATOWY URZĄD PRACY W KIELCACH	RPSW.10.01.00-26-0004/20-005	-17 886,18
RPSW.10.01.00-26-0004/20	POWIAT KIELECKI/ POWIATOWY URZĄD PRACY W KIELCACH	RPSW.10.01.00-26-0004/20-005	-17 886,18
RPSW.10.01.00-26-0014/21	GMINA MIASTO KIELCE / MIEJSKI URZĄD PRACY W KIELCACH	RPSW.10.01.00-26-0014/21-006	-2 385,38
RPSW.10.01.00-26-0014/21	GMINA MIASTO KIELCE / MIEJSKI URZĄD PRACY W KIELCACH	RPSW.10.01.00-26-0014/21-007	-7 583,76
RPSW.10.02.01-26-0025/17	POWIAT KONECKI/POWIATOWY URZĄD PRACY W KOŃSKICH	RPSW.10.02.01-26-0025/17-009	-3 904,5

w załączeniu przesyłam *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. projektów.

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania*, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach
Bernard Wszyński
ZASTĘPCA DYREKTORA
(pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem
elektronicznym)

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: 2601-ICE[1].521.30.2023.4

Do wiadomości:

Instytucja Zarządzająca – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Departament Inwestycji i Rozwoju
RPOWŚ, Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

Instytucja Certyfikująca – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji
RPOWŚ, Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce.



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[1].521.30.2023.4

Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach –
Instytucji Pośredniczącej
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 13 października 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 14.09.2023 r. do 13.10.2023 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w Instytucji (IZ/IP)
Paweł Kiełb	Główny ekspert skarbowy	nie przeprowadzano
Beata Szafach	Starszy ekspert skarbowy	nie przeprowadzano

i dotyczył następujących projektów (nr i nazwa):

- nr RPSW.10.01.00-26-0004/20 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim (VI)”;
- nr RPSW.10.01.00-26-0014/21 pn. „Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w gminie Miasto Kielce (VII)”;
- nr RPSW.10.02.01-26-0025/17 pn. „Akcja aktywizacja”;

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, 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.10.01.00-26-0004/20	RPSW.10.01.00-26-0004/20-003	-629,5	-136,18
2	RPSW.10.01.00-26-0004/20	RPSW.10.01.00-26-0004/20-005	-17 886,18	-3 839,72
3	RPSW.10.01.00-26-0004/20	RPSW.10.01.00-26-0004/20-005	-17 886,18	-3 839,72
4	RPSW.10.01.00-26-0014/21	RPSW.10.01.00-26-0014/21-006	-2 385,38	-504,58
5	RPSW.10.01.00-26-0014/21	RPSW.10.01.00-26-0014/21-007	-7 583,76	-1 622,89
6	RPSW.10.02.01-26-0025/17	RPSW.10.02.01-26-0025/17-009	-3 904,5	-905,41

W treści niniejszego protokołu 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:

- ❖ projekt nr RPSW.10.01.00-26-0004/20

- o Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.10.01.00-26-0004/20; nr naboru RPSW.10.01.00-IP.01-26-300/20; Beneficjent Powiat Kielecki/Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach; zatwierdzony 2020-02-18.
- o Umowa nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-00 o dofinansowanie Projektu pn. "Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim (VI)" zawarta 2020-02-27.
- poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 korekta ujemna -629,5 PLN
- o Umowa o numerze tożsamym z numerem załączonego wniosku o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 zawarta 25.05.2020 r. pomiędzy Starostą reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach a przedsiębiorcą określonym we wniosku. Integralną część umowy stanowią załączniki od nr 1 do nr 3, w tym: załącznik nr 1 Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19; załącznik nr 2 oświadczenie mikroprzedsiębiorcy, małego i średniego przedsiębiorcy o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz zatrudnianiu pracowników objętych wnioskiem; załącznik nr 3 Zestawienie źródeł finansowania.
- o Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie COVID-19; nr księgowy WnCovWynP/20/0057; złożony w PUP w Kielcach 23.04.2020 r. przez Przedsiębiorcę [REDAKTOWANE] dotyczy przyznania dofinansowania od 1.04.2020 r.; w wysokości 41,00% (wysokość procentowego spadku obrotów we wskazanych dwóch miesiącach 2020 r. w porównaniu do obrotów z dwóch analogicznych miesięcy 2019 r.); dofinansowanie w łącznej kwocie 18 397,08 PLN; w tym pokrycie składek na ubezpieczenia społeczne pracowników należnych od pracodawcy od kwoty dofinansowania do wynagrodzeń w kwocie 0 PLN; liczba pracowników 4; za okres 3 miesięcy. Integralną część ww. wniosku stanowią załączniki nr 1 i 2, w tym:
 - Załącznik nr 1 - Umowa o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19;
 - Załącznik nr 2 - wykaz pracowników uprawnionych do świadczeń (nazwa dołączonego pliku: 15zsb kalkulator).
- o Pismo właściciela firmy [REDAKTOWANE] z 19.05.2020 r. do PUP w Kielcach z informacją, iż łączna wartość dofinansowania w związku ze spadkiem obrotów wynosi 12 249,72 PLN.
- o Dyspozycja wypłaty nr WnCovWynP/20/0057/1-MEM-KAS z 2020-05-26; nr księgowy 1/05/CovWynP/RPO/2020; środków pochodzących z RPO zgodnie z wnioskiem nr WnCovWynP/20/0057/1 z 23.04.2020 r. wystawiona przez Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w sprawie o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie COVID-19 przyznawanej na podstawie art. 15zbb ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych

rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych na rzecz Pracodawcy - [REDAKTOWANE] w kwocie 4 083,24 PLN.

- o Przelew bankowy dokumentujący wypłatę 2020-05-27 przez PUP w Kielcach dofinansowania w kwocie 4 083,24 PLN dla ww. przedsiębiorcy tytułem WnCovWynP/20/0057/1; um. UmCovWynP/20/0057/1.
- o Dyspozycja wypłaty nr WnCovWynP/20/0057/2-MEM-KAS z 2020-07-03; nr księgowy 3/07/CovWynP/RPO/2020 środków pochodzących z RPO zgodnie z wnioskiem nr WnCovWynP/20/0057/1 z 23.04.2020 r. wystawiona przez PUP w Kielcach w sprawie o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie COVID-19 przyznawanej na podstawie art. 15z**z** ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych na rzecz Pracodawcy - [REDAKTOWANE] w kwocie 4 083,24 PLN.
- o Przelew bankowy dokumentujący wypłatę 2020-07-06 przez PUP w Kielcach dofinansowania w kwocie 4 083,24 PLN dla ww. przedsiębiorcy tytułem WnCovWynP/20/0057/2; um. UmCovWynP/20/0057/1.
- o Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 z 2020-09-28 złożony przez Beneficjenta Powiat Kielecki/Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach; za okres od 2020-05-01 do 2020-08-31; wniosek o refundację/wniosek sprawozdawczy; data wpływu 2020-09-28; data zatwierdzenia 2020-09-29; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 7 118 238,17 PLN; refundacja 7 118 238,17 PLN; kategorie podlegające limitom COVID-19 w kwocie 7 118 238,17 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 6 050 502,44 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym Fundusz Pracy 1 067 735,73 PLN. W ww. WoP Beneficjent w ramach Zadania nr 7 Instrumenty dofinansowania, wykazał następujące dokumenty związane z objętą weryfikacją kwotą ujemną:
 - A) w pozycji nr 1824:
 - nr kontraktu WnCovWynP/20/0057/1-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 1/05/CovWynP/RPO/2020; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 4 083,24 PLN; data wystawienia 2020-05-26; data zapłaty 2020-05-27; dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń dla przedsiębiorców; COVID-19.
 - B) w pozycji 2154:
 - nr kontraktu WnCovWynP/20/0057/2-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 3/07/CovWynP/RPO/2020; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 4 083,24 PLN; data wystawienia 2020-07-03; data zapłaty 2020-07-06; dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń dla przedsiębiorców; COVID-19.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D03/20-00 za okres do 2020-09-30 złożona przez IP Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-10-01; data zatwierdzenia 2020-10-07; kurs Euro 4,6225.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D06/20-01 za okres do 2020-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-10-15; data zatwierdzenia 2020-11-05; kurs Euro 4,6225.

- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/20-00 za okres do 2020-09-30; data przekazania do KE 2020-11-06; data refundacji z KE 2020-11-25; kurs Euro 4,6225.
- o Pismo Przedsiębiorcy z 3.01.2022 r. do PUP w Kielcach wraz z załączonymi listami płac za kwiecień 2020 r.; maj 2020 r. i czerwiec 2020 r.
- o Wydruk z kalkulatora zatyty. „Dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników i należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne (art. 15 z ustawy)”, z którego wynika, iż łączna wartość dofinansowania za kwiecień 2020 r. wynosi 3 708,94 PLN. Na łączną kwotę dofinansowania składa się dofinansowanie za m-c do czterech wymienionych pracowników w kwotach: 646,61 PLN; 1 020,81 x 3.
- o Wydruk z kalkulatora zatyty. „Dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników i należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne (art. 15 z ustawy)” (załącznik nr 2 do wniosku o dofinansowanie), z którego wynika, iż łączna wartość dofinansowania za maj 2020 r. wynosi 3 828,04 PLN. Na łączną kwotę dofinansowania składa się dofinansowanie za m-c do czterech wymienionych pracowników w kwotach: 765,61 PLN; 1 020,81 x 3.
- o Wydruk z korespondencji e-majlowej zatyty. „zwrot środków dot. art. 15z ustawy” przesłanej 30.12.2022 r. przez pracownika PUP w Kielcach do Przedsiębiorcy z informacją, iż w związku z dostarczonymi listami płac oraz korektami kalkulatorów za kwiecień, maj i czerwiec 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia przyznanego dofinansowania. Kwota przyznanego dofinansowania a kwota rzeczywiście wydatkowana różnią się kwotą 629,50 zł. Powyższą kwotę należy zwrócić na wskazany rachunek bankowy.
- o Pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach znak KF.0712.01.2023.DK z 4 stycznia 2023 r. do Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, w którym poinformowano, iż w związku z umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-00 pn. "Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim (VI)", wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekt finansowych w zakresie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 „Zadanie 7. Instrumenty dofinansowania”; kategoria podlegająca limitom COVID-19. Jako uzasadnienie korekt wskazano, cytując: „zwrot części kwoty udzielonego wsparcia z art. 15z ustawy - WB nr 1 z dnia 02.01.2023 r.". Do ww. pisma załączono wyciąg bankowy nr 1/2023 z 02.01.2023 r. z rachunku bankowego prowadzonego dla PUP w Kielcach dokumentujący wpływ środków od [REDAKTOWANE] na kwotę 629,50 PLN;
- o Wykaz sporządzony przez pracownika PUP w Kielcach w zakresie korekty finansowej wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003, z którego wynika, iż korekta dotyczy:
 - a) dokumentów na łączną kwotę 629,50 zł:
 - nr WnCovWynP/20/0057/1-MEM-KAS poz. 1824 - wysokość korekty 374,30 zł;
 - nr WnCovWynP/20/0057/2-MEM-KAS poz. 2154 - wysokość korekty 255,20 zł;
 - b) przedsiębiorcy [REDAKTOWANE]; nr wniosku i umowy CovWynP.56dkwp.2020 (WnCovWynP/20/0057):
 - I transza za kwiecień 2020 r. - wynagrodzenie przed korektą 4 083,24 zł; po korekcie wynagrodzenia 3 708,94 zł; należność do zwrotu 374,30 zł;
 - II transza maj 2020 r. - wynagrodzenie przed korektą 4 083,24 zł; po korekcie wynagrodzenia 3 828,04 zł; należność do zwrotu 255,20 zł;
- o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003-K13 za okres od 2020-05-01 do 2020-08-31; przyczyna korekty rejestracja

sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2023-01-05; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -629,50 PLN; dofinansowanie -629,50 PLN; kwota refundacji -629,50 PLN; kategorie kosztów podlegających limitom COVID-19 w kwocie -629,50 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -535,07 PLN; krajowe środki publiczne w tym Fundusz Pracy -94,43 PLN; suma -629,50 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą:

- w poz. 1: nr kontraktu WnCovWynP/20/0057/1-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 1/05/CovWynP/RPO/2020; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę -374,30 PLN; data wystawienia 2020-05-26; data zapłaty 2020-05-27; dofinansowanie -374,30 PLN; część kosztów wynagrodzeń dla przedsiębiorców;

- w poz. 2: nr kontraktu WnCovWynP/20/0057/2-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 3/07/CovWynP/RPO/2020; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę -255,20 PLN; data wystawienia 2020-07-03; data zapłaty 2020-07-06; dofinansowanie -255,20 PLN; część kosztów wynagrodzeń dla przedsiębiorców;

poz. 2) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

- o Umowa o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego Nr 46z/EFS z 14.10.2020 r. zawarta z [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE]. W oparciu o powyższą umowę Starosta Kielecki za pośrednictwem PUP w Kielcach (na podstawie wniosku nr CAZI.6300.41.wz.2020 z 24.08.2020 r.) dokonał na rzecz ww. Pracodawcy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia 1 stanowiska pracy w wysokości 22 000,00 zł dla bezrobotnego skierowanego przez ww. Urząd. Refundacją, o której mowa, zostało objęte stanowisko pracy przeznaczone dla robotnika budowlanego utworzone pod ww. adresem przedsiębiorcy. Do ww. umowy zostało zawartych 7 aneksów oznaczonych numerami od 1 do 7.
- o Załącznik nr 1 do umowy o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy złożony 9 listopada 2020 r., który zawiera informacje dotyczące rozliczenia przez ww. Pracodawcę przyznanej refundacji na kwotę 22 000,00 zł. W sekcji III. Szczegółowe zestawienie wydatków w ramach przyznanej refundacji, w pozycjach od nr 1 do nr 7 wykazane zostały wydatki, których poniesienie zostało udokumentowane dowodami sprzedaży (faktury, rachunki lub umowy). Kwota wydatków w ramach refundacji wynosi netto 17 886,18 zł; podatek VAT w kwocie 4 113,82 zł; kwota brutto 22 000,00 zł (kwota brutto z dokumentów 23 050,82 PLN). Według informacji w ww. dokumencie płatności wynikające z dowodów dokumentujących nabycie towarów wskazanych w ww. rozliczeniu zostały uregulowane.
- o Dyspozycja wypłaty nr WnDop/20/0034/1-MEM-KAS; nr księgowy 6/12/WypDop/RPO/2020 z 2020-12-08 wystawiona przez PUP w Kielcach zgodnie z wnioskiem nr CAZI.6301.46z/EFS.2020 z 14.10.2020 r. o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego dla Pracodawcy [REDAKTOWANE]

██████████, ██████████ w kwocie 22 000,00 PLN.
Podział kwoty wydatku: kwota netto 17 886,18 PLN; podatek VAT 4 113,82 PLN.

- o Przelew bankowy dokumentujący wypłatę 2020-12-08 przez PUP w Kielcach kwoty 22 000,00 PLN dla ww. przedsiębiorcy zgodnie z WnDop/20/0034/1.
- o Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 z 2021-02-05 złożony przez Beneficjenta Powiat Kielecki/Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach; za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; wniosek o refundację/wniosek sprawozdawczy; data wpływu 2021-02-05; data zatwierdzenia 2021-02-15; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 2 062 107,29 PLN; refundacja 2 062 107,29 PLN; kategorie podlegające limitom COVID-19 w kwocie 62 607,16 PLN; zlecenie usług merytorycznych 115 982,00 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 1 752 791,20 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym Fundusz Pracy 309 316,09 PLN.
W ww. WoP Beneficjent, wykazał w pozycji nr 210 następujący dokument związany z objętą weryfikacją kwotą ujemną:
 - nr kontraktu WnDop/20/0034/1-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 6/12/WypDop/RPO/2020; kwota dokumentu brutto 22 000,00 PLN; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę 17 886,18 PLN; data wystawienia/data zapłaty 2020-12-08; refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
- o Wyciąg bankowy nr 14/2021 z 15.02.2021 r. z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz PUP w Kielcach dokumentujący wpływ środków 15.02.2021 r. w kwocie 4 113,82 zł tytułem dokonania przez ww. Przedsiębiorcę zwrotu podatku VAT w związku z zakupem wyposażenia objętego refundacją.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D09/20-00 za okres do 2021-02-28 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-03-01; data zatwierdzenia 2021-03-10; kurs Euro 4,6582.
- 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 Skierowanie do Pracodawcy wystawione przez PUP w Kielcach z 31.03.2022 r. bezrobotnego (S.S).
- o Wezwanie znak CAZI.6301.46z.EFS.2020.AA z 30.09.2022 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w związku z umową nr 46z/EFS wezwał Pracodawcę ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą ██████████ do złożenia wyjaśnień dotyczących pracownika zatrudnionego na refundowanym stanowisku pracy.
- o Wezwanie znak CAZI.6301.46z/EFS.2020.AA z 24.10.2022 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w związku z umową nr 46z/EFS wezwał ww. Pracodawcę, na podstawie art. 46 ust. 2 Ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz § 7 ust. 1 pkt 3 i 8 ww. umowy w związku z § 4 ust. 7, 9 i 11, do zwrotu przyznanej refundacji 1 stanowiska pracy (robotnik budowlany) w kwocie 17 886,18 zł plus odsetki ustawowe od dnia uzyskania środków tj. od 08.12.2020 r., w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania. W ww. piśmie poinformowano, iż dalsza kontynuacja

umowy nie jest możliwa ponieważ podmiot naruszył warunki określone w § 4 ust. 7, 9 i 11 umowy tj. nie powiadomił niezwłocznie PUP o rozwiązaniu stosunku pracy z osobą skierowaną na uzupełnienie miejsca pracy w ramach niniejszej umowy, nie uzupełnił zatrudnienia na refundowanym stanowisku w przypadku udzielenia pracownikowi urlopu bezpłatnego na okres powyżej 30 dni oraz nie przedłożył właściwych dokumentów i nie udzielił wyjaśnień związanych z otrzymaną refundacją.

- o Wyciąg bankowy nr 210/2022 z 28.10.2022 r. z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz PUP w Kielcach dokumentujący wpływ środków 28.10.2022 r. w kwocie 17 886,18 zł tytułem dokonania zwrotu refundacji przez ww. Przedsiębiorcę.
- o Pismo Przedsiębiorcy z 3.11.2022 r. do PUP w Kielcach wraz z wyjaśnieniami w związku z otrzymanym wezwaniem.
- o Wyciąg bankowy nr 213/2022 z 3.11.2022 r. z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz PUP w Kielcach dokumentujący wpływ środków 3.11.2022 r. w kwocie 2 200,87 zł tytułem dokonania zwrotu refundacji przez ww. Przedsiębiorcę (odsetki ustawowe).
- o Pismo znak CAZI.6301.46z/EFS.2020.AA z 15.11.2022 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach, w odpowiedzi na ww. pismo z 3.11.2022 r., poinformował Przedsiębiorcę, iż podtrzymuje stanowisko w sprawie zwrotu otrzymanej refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego.
- o Pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach znak KF.0712.08.2022.DK z 4.11.2022 r. do Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, w którym poinformowano, iż w związku z umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-00 pn. "Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim (VI)", wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty finansowej w zakresie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005; rodzaj wydatku niekwalifikowalnego - refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Do ww. pisma załączono kserokopie decyzji oraz kserokopie wyciągów bankowych (powołanych powyżej) dokumentujących dokonanie zwrotu dotacji 28.10.2022 r. w kwocie 17 886,18 zł; odsetek ustawowych 3.11.2022 r. w kwocie 2 200,87 zł.
- o Tabela zatyt. „Korekty finansowe RPO WŚ 10.1 za rok 2020” sporządzona przez pracownika PUP w Kielcach, w której poinformowano, iż korekta finansowa w zakresie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 dotyczy dokumentu nr WnDop/20/0034/1-MEM-KAS poz. 210 - wysokość korekty -17 886,18 zł;
- o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005-K02 za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-11-07; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -17 886,18 PLN; dofinansowanie -17 886,18 PLN; kwota refundacji -17 886,18 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -15 203,25 PLN; krajowe środki publiczne w tym Fundusz Pracy -2 682,93 PLN; suma -17 886,18 PLN. W ww. korekcie w poz. 1 wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą:
 - nr kontraktu WnDop/20/0034/1-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 6/12/WypDop/RPO/2020; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę -17 886,18 PLN; data wystawienia 2020-12-08; data zapłaty 2020-12-08; dofinansowanie -17 886,18 PLN; refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

poz. 3) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

- o Umowa o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego Nr 67z/EFS z 26.11.2020 r. zawarta z [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Wypożyczalnia Sprzętu Budowlanego [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], NIP [REDAKTOWANE]. W oparciu o powyższą umowę Starosta Kielecki za pośrednictwem PUP w Kielcach (na podstawie wniosku nr CAZI.6300.29.wz.2020 z 13.08.2020 r.) dokonał na rzecz ww. Pracodawcy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia 2 stanowisk pracy w wysokości 44 000,00 zł dla bezrobotnego skierowanego przez ww. Urząd. Refundacją, o której mowa, zostały objęte dwa stanowiska pracy przeznaczone dla monterów ociepleń budynków oraz cieśli szalunkowego utworzone pod ww. adresem przedsiębiorcy. Do ww. umowy zostało zawarte 4 aneksy oznaczone numerami od 1 do 4.
- o Załącznik nr 1 do umowy o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zatwierdzone przez pracownika PUP w Kielcach 7 grudnia 2020 r., który zawiera informacje dotyczące rozliczenia przez ww. Pracodawcę przyznanej refundacji na kwotę 22 000,00 zł. Rozliczenie dotyczy stanowiska pracy dla monterów ociepleń budynków. W sekcji III. Szczegółowe zestawienie wydatków w ramach przyznanej refundacji, w pozycji 1 wykazano wydatek, którego poniesienie zostało udokumentowane fakturą VAT. Kwota wydatku do refundacji netto 17 886,18 zł; podatek VAT w kwocie 4 113,82 zł; kwota brutto 22 000,00 zł (kwota brutto z dokumentów 22 002,86 PLN). Według informacji w ww. dokumencie płatność wynikająca z ww. dowodu ujętego w ww. rozliczeniu została uregulowana.
- o Pismo Przedsiębiorcy z 8.12.2020 r. w sprawie rezygnacji z przyznanej refundacji w części dotyczącej jednego stanowiska pracy - monter ociepleń budowlanych, na które zostało zakupione rusztowanie.
- o Skierowanie do Pracodawcy wystawione przez PUP w Kielcach z 23.12.2020 r. bezrobotnego [REDAKTOWANE]).
- o Dyspozycja wypłaty nr WnDop/20/0066/1-MEM-KAS; nr księgowy nr dokumentu księgowego 6/12/WypDop/RPO/2020 z 2020-12-30 wystawiona przez PUP w Kielcach zgodnie z wnioskiem nr CAZI.6300.29.wz.2020 o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego dla Pracodawcy [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE] w kwocie 22 000,00 PLN. Podział kwoty wydatku: kwota netto 17 886,18 PLN; podatek VAT 4 113,82 PLN.
- o Przelew bankowy dokumentujący wypłatę 2020-12-30 przez PUP w Kielcach kwoty 22 000,00 PLN dla ww. Przedsiębiorcy zgodnie z WnDop/20/0066/1.
- o Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 z 2021-02-05 złożony przez Beneficjenta Powiat Kielecki/Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach; za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; wniosek o refundację/wniosek sprawozdawczy; data wpływu 2021-02-05; data zatwierdzenia 2021-02-15. W ww. WoP Beneficjent, wykazał w pozycji nr 231 następujący dokument związany z objętą weryfikacją kwotą ujemną:
 - nr kontraktu WnDop/20/0066/1-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 6/12/WypDop/RPO/2020; kwota dokumentu brutto 22 000,00 PLN; wydatki

- kwifikowalne/dofinansowanie na kwotę 17 886,18 PLN; data wystawienia/data zapłaty 2020-12-30; refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D09/20-00 za okres do 2021-02-28 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2021-03-01; data zatwierdzenia 2021-03-10; kurs Euro 4,6582.
 - 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 Wezwanie znak CAZI.6301.67z.EFS.2020.AA z 12.12.2022 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w związku z umową nr 67z/EFS wezwał Pracodawcę [REDAKTOWANE] prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANE] do złożenia wyjaśnień dotyczących pracownika zatrudnionego na refundowanym stanowisku pracy.
 - o Wezwanie znak CAZI.6301.67z.EFS.2020.MIM z 11 stycznia 2023 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w związku z umową nr 67z/EFS wezwał ww. Pracodawcę, na podstawie art. 46 ust. 2 Ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz § 7 ust. 1 pkt 3 i 8 ww. umowy w związku z § 4 ust. 8, 10 i 11, do zwrotu przyznanej refundacji 1 stanowiska pracy (monter ociepleń budowlanych) w kwocie 22 000,00 zł plus odsetki ustawowe od dnia uzyskania środków tj. od 30.12.2020 r., w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania. W ww. piśmie poinformowano, iż dalsza kontynuacja umowy nie jest możliwa ponieważ podmiot naruszył warunki określone w § 4 ust. 8, 10 i 11 umowy, tj. nie zatrudnił osoby bezrobotnej skierowanej przez PUP w ramach uzupełnienia refundowanego stanowiska pracy oraz nie przedłożył właściwych dokumentów (kserokopii umowy o pracę) i nie udzielił wyjaśnień związanych z otrzymaną refundacją wyposażonego lub doposażonego stanowiska pracy.
 - o Wezwanie do zapłaty znak KF.65.1.2023.VR z 06.03.2023 r., w którym PUP w Kielcach wezwał ww. Przedsiębiorcę do zapłaty kwoty 22 000,00 zł plus odsetki ustawowe za okres od 30.12.2020 r. do 02.02.2023 r. w kwocie 3 158,28 PLN oraz ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi od 3.03.2023 r. do dnia zapłaty (1 dzień = 7,38 PLN), tytułem zwrotu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, w związku z niewywiązywaniem się z warunków umowy Nr 67z/EFS z 26.11.2020 r.
 - o Wyciąg bankowy nr 48/2023 z 10.03.2023 r. z rachunku bankowego prowadzonego na rzecz PUP w Kielcach dokumentujący wpływ środków 10.03.2023 r. w kwocie 26 162,52 zł tytułem dokonania zwrotu refundacji przez ww. Przedsiębiorcę (wraz z odsetkami ustawowymi).
 - o Pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach znak KF.0712.03.2023.DK z 10 marca 2023 r. do Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, w którym poinformowano, iż w związku z umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-00 pn. "Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim (VI)", wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty finansowej w zakresie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005; rodzaj wydatku niekwalifikowalnego - refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia

stanowiska pracy. Do ww. pisma załączono kserokopię wyciągu bankowego (powołanego powyżej) dokumentującego dokonanie zwrotu dotacji 10.03.2023 r. w kwocie 22 000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi.

- o Tabela zatyt. „Korekty finansowe RPO WŚ 10.1 za rok 2020” sporządzona przez pracownika PUP w Kielcach, w której poinformowano, iż korekta finansowa w zakresie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 dotyczy dokumentu nr WnDop/20/0066 poz. 231 - wysokość korekty -17 886,18 zł.
- o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-005-K03 za okres od 2020-10-01 do 2020-12-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2023-03-15; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -17 886,18 PLN; dofinansowanie -17 886,18 PLN; kwota refundacji -17 886,18 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -15 203,25 PLN; krajowe środki publiczne w tym Fundusz Pracy -2 682,93 PLN; suma -17 886,18 PLN. W ww. korekcie w poz. 1 wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą:
 - nr kontraktu WnDop/20/0066/1-MEM-KAS; nr dokumentu księgowego 6/12/WypDop/RPO/2020; wydatki kwalifikowalne/dofinansowanie na kwotę -17 886,18 PLN; data wystawienia 2020-12-30; data zapłaty 2020-12-30; dofinansowanie -17 886,18 PLN; refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

❖ **projekt nr RPSW.10.01.00-26-0014/21**

- o Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.10.01.00-26-0014/21; nr naboru RPSW.10.01.00-IP.01-26-335/21; Beneficjent Gmina Miasto Kielce/Miejski Urząd Pracy w Kielcach; zatwierdzony 2021-02-25.
 - o Umowa nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-00 o dofinansowanie projektu pn. „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w gminie Miasto Kielce (VII)” w ramach Działania 10.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarta w Kielcach w dniu 26.02.2021 r. pomiędzy Województwem.Świętokrzyskim/Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach zwanym dalej Instytucją Pośredniczącą reprezentowanym przez Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach a Gminą Miasto Kielce/Miejskim Urzędem Pracy w Kielcach zwanym Beneficjentem reprezentowanym przez Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach; okres realizacji projektu od 2021-01-04 do 2021-03-31;
- poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 korekta ujemna -2 385,38 PLN
- o Umowa Nr ZRO.610.72/1.2022 o organizowanie prac interwencyjnych zawarta dnia 27.04.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Kielce w zakresie działalności Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach a [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dotycząca refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składek na ubezpieczenia społeczne.
 - o Wniosek o refundację części kosztów wynagrodzenia do umowy ZRO.610.72/1.2022 za V/2022 na kwotę 1.192,69 PLN wraz z listą płac, i deklaracjami rozliczeniowymi ZUS,
 - o Umowa Nr ZRO.610.72/2.2022 o organizowanie prac interwencyjnych zawarta dnia 27.04.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Kielce w zakresie działalności Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach a [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE]

- dotycząca refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składek na ubezpieczenia społeczne.
- o Wniosek o refundację części kosztów wynagrodzenia do umowy ZRO.610.72/2.2022 za V/2022 na kwotę 1.192,69 PLN wraz z listą płac, i deklaracjami rozliczeniowymi ZUS.
 - o Wyciąg bankowy nr 67 z dnia 27.06.2022 r. potwierdzający wypłatę przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach kwoty 1.192,69 PLN nr RePI/22/0450/1 oraz kwoty 1.192,69 PLN nr RePI/22/0449/1 dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], z tytułu refundacji prac interwencyjnych.
 - o Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 z dnia 2022-08-19 złożony przez Beneficjenta Gmina Miasto Kielce/Miejski Urząd Pracy w Kielcach; za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30; wniosek o refundację; wniosek sprawozdawczy; data zatwierdzenia 2022-09-02; wydatki kwalifikowalne na kwotę 490.603,64 PLN; dofinansowanie 490.603,64 PLN; refundacja 490.603,64 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 417.013,19 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym Fundusz Pracy 73.590,45 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał w ramach „Prac interwencyjnych” następujące dokumenty związane z kwotą ujemną (objętą weryfikacją):
 - w poz. 62 RePI/22/0449; nr księgowy 193255/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 192,69 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 192,69 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-06-27; data zapłaty 2022-06-27; dofinansowanie 1 192,69 PLN;
 - w poz. 63 RePI/22/0450; nr księgowy 193/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 192,69 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 192,69 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-06-27; data zapłaty 2022-06-27; dofinansowanie 1 192,69 PLN;
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D03/22-01 za okres do 2022-09-30 złożona przez IP Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-10-03; data zatwierdzenia 2022-10-13; kurs Euro 4,7275.
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D05/22-00 za okres do 2022-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-10-17; data zatwierdzenia 2022-11-15; kurs Euro 4,7275.
 - o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/22-01 za okres do 2022-09-30; data przekazania do KE 2022-12-01; data refundacji z KE BRAK; kurs Euro 4,7275.
 - o Notatka służbowa MUP Kielce z dnia 24.10.2022r. w sprawie realizacji umów nr ZRO.610.72/1.2022, ZRO.610.72/2.2022 zawartych dnia 27.04.2022r. o organizowanie prac interwencyjnych z firmą [REDAKTOWANE], dotycząca przedstawienia przez przedsiębiorcę powiadomień o powierzeniu wykonywania pracy obywatelom Ukrainy,
 - o Powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelowi Ukrainy złożone przez [REDAKTOWANE] dla:
 - [REDAKTOWANE] obywatelstwo Ukraina, data podjęcia pracy 28.09.2022 r., data powiadomienia 04.10.2022 r.,
 - [REDAKTOWANE] obywatelstwo Ukraina, data podjęcia pracy 20.09.2022 r., data powiadomienia 04.10.2022 r.
 - o Notatka służbowa MUP Kielce z dnia 28.10.2022r. w sprawie realizacji umów nr ZRO.610.72/1.2022, ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022 r. o organizowanie prac interwencyjnych z firmą [REDAKTOWANE], z której wynika, iż w jednym przypadku zgłoszenie pracownika nastąpiło po terminie 14 dniowym od zatrudnienia, a w drugim przypadku zgłoszenie nie zostało dokonane.

- o Wezwanie wystosowane przez MUP Kielce znak: MUP Kielce ZRO.610.72/2.2022.TB z dnia 02.11.2022r. do zwrotu refundacji części kosztów zatrudnienia 4.946,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi do dnia zapłaty, w związku z niedopełnieniem obowiązku powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelowi Ukrainy za pośrednictwem systemu teleinformatycznego *praca.gov.pl* w terminie 14 dni od podjęcia pracy.
 - o Wyciąg nr 146 z dnia 07.11.2022 r. z rachunku bankowego MUP w Kielcach potwierdzający zwrot refundacji wynikający z umowy nr ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022 r. przez [REDAKTOWANE] wraz z odsetkami w łącznej kwocie 5.128,99 PLN (wpłatę rozksięgowano; refundacja w kwocie 4.946,08 PLN, odsetki w kwocie 182,91 PLN).
 - o Wezwanie wystosowane przez MUP Kielce znak: ZRO.610.72/1.2022.TB z dnia 02.11.2022r. do zwrotu refundacji części kosztów zatrudnienia w kwocie 6.475,93 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi do dnia zapłaty, w związku z niedopełnieniem obowiązku powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelowi Ukrainy za pośrednictwem systemu teleinformatycznego *praca.gov.pl* w terminie 14 dni od podjęcia pracy.
 - o Wyciąg nr 147 z dnia 08.11.2022 r. z rachunku bankowego MUP w Kielcach potwierdzający zwrot refundacji wynikający z umowy nr ZRO.610.72/1.2022 z dnia 27.04.2022 r. przez [REDAKTOWANE] w kwocie 6.475,93 PLN wraz z odsetkami w kwocie 182,91 PLN.
 - o Zestawienie obrotów dla dokumentów księgowych MUP Kielce PK Nr 395/RPO/2022 z dnia 08.11.2022 dla kwoty 6.475,93 PLN.
 - o Zestawienie obrotów dla dokumentów księgowych MUP Kielce PK Nr 391/RPO/2022 z dnia 07.11.2022 dla kwoty 4.946,08 PLN.
 - o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006-K02 za okres od 2022-04-01 do 2022-06-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2023-03-30; w informacjach finansowych wykazano: wysokość wydatków uznane za kwalifikowane -2 385,38 PLN; dofinansowanie -2 385,38 PLN; kwota refundacji -2 385,38 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -2 027,57 PLN; krajowe środki publiczne -357,81 PLN, w tym Fundusz Pracy -357,81 PLN; suma -2 385,38 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą:
 - nr RePI/22/449; nr księgowy 193/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 192,69 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 192,69 PLN; data wystawienia 2022-06-27; data zapłaty 2022-06-27,
 - nr RePI/22/450; nr księgowy 193/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 192,69 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 192,69 PLN; data wystawienia 2022-06-27; data zapłaty 2022-06-27.
- poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 korekta ujemna -7 583,76 PLN
- o Umowa Nr ZRO.610.72/1.2022 o organizowanie prac interwencyjnych zawarta dnia 27.04.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Kielce w zakresie działalności Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach a [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] dotycząca refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składek na ubezpieczenia społeczne.
 - o Miesięczne wnioski o refundację części kosztów wynagrodzenia do umowy ZRO.610.72/1.2022 na kwoty: VI/2022 – 1.329,81 PLN, VII/2022 – 1.320,81 PLN, VIII/2022

- 1.320,81 PLN, IX/2022 – 1.320,81 PLN wraz z listami płać i deklaracjami rozliczeniowymi ZUS.
- o Umowa Nr ZRO.610.72/2.2022 o organizowanie prac interwencyjnych zawarta dnia 27.04.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Kielce w zakresie działalności Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] dotycząca refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składek na ubezpieczenia społeczne.
 - o Miesięczne wnioski o refundację części kosztów wynagrodzenia do umowy ZRO.610.72/2.2022 na kwoty: VI/2022 – 1.329,81 PLN, VII/2022 – 1.320,81 PLN, VIII/2022 – 979,71 PLN, IX/2022 – 132,06 PLN wraz z listami płać i deklaracjami rozliczeniowymi ZUS,
 - o Wyciąg bankowy nr 90 z 01.08.2022 r. potwierdzający wypłatę przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach kwoty 1.320,81 PLN nr RePI/22/0539/1 oraz kwoty 1.320,81 PLN nr RePI/22/0538/1 dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], z tytułu refundacji prac interwencyjnych.
 - o Wyciąg bankowy nr 106 z 02.09.2022 r. potwierdzający wypłatę przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach kwoty 1.320,81 PLN nr RePI/22/0614/1 oraz kwoty 1.320,81 PLN nr RePI/22/0615/1 dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], z tytułu refundacji prac interwencyjnych.
 - o Wyciąg bankowy nr 119 z 23.09.2022 r. potwierdzający wypłatę przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach kwoty 979,71 PLN nr RePI/22/0713/1 oraz kwoty 1.320,81 PLN nr RePI/22/0712/1 dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], z tytułu refundacji prac interwencyjnych.
 - o Wyciąg bankowy nr 138 z 21.10.2022 r. potwierdzający wypłatę przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach kwoty 132,06 PLN nr RePI/22/0803/1 oraz kwoty 1.320,81 PLN nr RePI/22/0801/1 dla [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], z tytułu refundacji prac interwencyjnych.
 - o Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 z 2019-10-14 złożony przez Beneficjenta Gminą Miasto Kielce/Miejskim Urzędem Pracy w Kielcach; za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30; wniosek o refundację; wniosek sprawozdawczy; data zatwierdzenia 2022-11-18; wydatki kwalifikowalne na kwotę 3 259 751,35 PLN; dofinansowanie/refundacja 3 259 751,35 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 2 770 788,69 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym Fundusz Pracy 488 962,66 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał w ramach „Prac interwencyjnych” następujące dokumenty związane z kwotą ujemną (objętą weryfikacją):
 - w poz. 38 RePI/22/0538; nr księgowy 255/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 320,81 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-08-01; data zapłaty 2022-08-01; dofinansowanie 1 320,81 PLN;
 - w poz. 39 RePI/22/0539; nr księgowy 255/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 320,81 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-08-01; data zapłaty 2022-08-01; dofinansowanie 1 320,81 PLN;
 - w poz. 58 RePI/22/0614; nr księgowy 291/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 320,81 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-09-02; data zapłaty 2022-09-02; dofinansowanie 1 320,81 PLN;
 - w poz. 59 RePI/22/0615; nr księgowy 291/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 320,81 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-09-02; data zapłaty 2022-09-02; dofinansowanie 1 320,81 PLN;

- w poz. 80 RePI/22/0712; nr księgowy 330/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 1 320,81 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-09-23; data zapłaty 2022-09-23; dofinansowanie 1 320,81 PLN;
- w poz. 81 RePI/22/0713; nr księgowy 330/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 979,71 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 979,71 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2022-09-23; data zapłaty 2022-09-23; dofinansowanie 979,71 PLN.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D05/22-00 za okres do 2022-11-30 złożona przez IP Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-12-02; data zatwierdzenia 2022-12-07; kurs Euro 4,6730.
- o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D09/22-00 za okres do 2022-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-12-07; data zatwierdzenia 2022-12-15; kurs Euro 4,6730.
- o Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W04/22-00 za okres do 2022-11-30; data przekazania do KE 2022-12-15; data refundacji z KE brak; kurs Euro 4,6730.
- o Notatka służbowa MUP Kielce z dnia 24.10.2022r. w sprawie realizacji umów nr ZRO.610.72/1.2022, ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022r. o organizowanie prac interwencyjnych z firmą [REDAKTOWANE], dotycząca telefonicznej rozmowy nt. przedstawienia przez przedsiębiorcę powiadomień o powierzeniu wykonywania pracy obywatelom Ukrainy.
- o Powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelom Ukrainy złożone przez [REDAKTOWANE] dla;
 - [REDAKTOWANE] obywatelstwo Ukraina, data podjęcia pracy 28.09.2022 r., data powiadomienia 04.10.2022 r.,
 - [REDAKTOWANE] obywatelstwo Ukraina, data podjęcia pracy 20.09.2022 r., data powiadomienia 04.10.2022 r.
- o Notatka służbowa MUP Kielce z dnia 28.10.2022r. w sprawie realizacji umów nr ZRO.610.72/1.2022, ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022r. o organizowanie prac interwencyjnych przez firmę [REDAKTOWANE] z której wynika, iż w jednym przypadku zgłoszenie pracownika nastąpiło po terminie 14 dniowym od zatrudnienia, a w drugim przypadku zgłoszenie nie zostało dokonane.
- o Wezwanie sporządzone przez MUP Kielce ZRO.610.72/2.2022.TB z dnia 02.11.2022r. do zwrotu refundacji części kosztów zatrudnienia w kwocie 4.946,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi do dnia zapłaty, w związku z niedopełnieniem obowiązku powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelom Ukrainy za pośrednictwem systemu teleinformatycznego *praca.gov.pl* w terminie 14 dni od podjęcia pracy.
- o Wyciąg nr 146 z dnia 07.11.2022 r. z rachunku bankowego MUP w Kielcach potwierdzający zwrot refundacji wynikający z umowy nr ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022r. przez [REDAKTOWANE] wraz z odsetkami w łącznej kwocie 5.128,99 PLN (wpłatę rozksięgowano; refundacja w kwocie 4.946,08 PLN, odsetki w kwocie 182,91 PLN).
- o Wezwanie MUP Kielce ZRO.610.72/1.2022.TB z dnia 02.11.2022r. do zwrotu refundacji części kosztów zatrudnienia 6.475,93 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi do dnia zapłaty, w związku z niedopełnieniem obowiązku powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelom Ukrainy za pośrednictwem systemu teleinformatycznego *praca.gov.pl* w terminie 14 dni od podjęcia pracy.
- o Wyciąg nr 147 z dnia 08.11.2022 r. z rachunku bankowego MUP w Kielcach potwierdzający zwrot refundacji wynikający z umowy nr ZRO.610.72/1.2022 z dnia 27.04.2022 r. przez

██████████ w kwocie 6.475,93 PLN wraz z odsetkami w kwocie 182,91 PLN.

- o Zestawienie obrotów dla dokumentów księgowych MUP Kielce PK Nr 395/RPO/2022 z dnia 08.11.2022 dla kwoty 6.475,93 PLN.
- o Zestawienie obrotów dla dokumentów księgowych MUP Kielce PK Nr 391/RPO/2022 z dnia 07.11.2022 dla kwoty 4.946,08 PLN.
- o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21 - 007 -K 01 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2023-03-30; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -7 583,76 PLN; dofinansowanie -7 583,76 PLN; kwota refundacji -7 583,76 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -6 446,20 PLN; krajowe środki publiczne -1 137,56 PLN, w tym Fundusz Pracy -1 137,56 PLN; suma -7 583,76 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujące dokumenty związane z korygowaną kwotą:
 - nr RePI/22/0539; nr księgowy 255/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 320,81 PLN; data wystawienia 2022-08-01; data zapłaty 2022-08-01,
 - nr RePI/22/0614; nr księgowy 291/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 320,81 PLN; data wystawienia 2022-09-02; data zapłaty 2022-09-02,
 - nr RePI/22/0713; nr księgowy 330/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -979,71 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -979,71 PLN; data wystawienia 2022-09-23; data zapłaty 2022-09-23,
 - nr RePI/22/0538; nr księgowy 255/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 320,81 PLN; data wystawienia 2022-08-01; data zapłaty 2022-08-01,
 - nr RePI/22/0615; nr księgowy 291/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 320,81 PLN; data wystawienia 2022-09-02; data zapłaty 2022-09-02,
 - nr RePI/22/0712; nr księgowy 330/RPO/2022; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -1 320,81 PLN; w tym VAT 0,00; dofinansowanie -1 320,81 PLN; data wystawienia 2022-09-23; data zapłaty 2022-09-23.

❖ **projekt nr RPSW.10.02.01-26-0025/17**

- o Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.10.02.01-26-0025/17; nr naboru RPSW.10.02.01-IP.01-26-164/17; Beneficjent Powiat Konecki/Powiatowy Urząd Pracy w Końskich; zatwierdzony 2018-01-08.
- o Umowa nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-00 o dofinansowanie projektu pn. „Akcja aktywizująca.” w ramach Działania 10.02.00 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarta w Kielcach w dniu 27.02.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim/Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach zwanym dalej Instytucją Pośredniczącą reprezentowanym przez Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach a Powiatem Koneckim/Powiatowym Urzędem Pracy w Końskich zwanym

Beneficjentem reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich;
okres realizacji projektu od 2018-06-01 do 2020-05-31.

- poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-009 korekta ujemna -3 904,50 PLN
- o Umowa nr UmDop/19/0018 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych zawarta 17.05.2019 r. (wraz z trzema aneksami) pomiędzy Powiatem Koneckim – Powiatowym Urzędem Pracy w Końskich reprezentowanym przez Starostę, w imieniu którego działa Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy z siedzibą w Końskich a firmą [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE]. Wysokość przyznanej refundacji wynosi 25 000,00 PLN, na stanowisko monter stolarki budowlanej.
 - o Skierowania do pracy u Przedsiębiorcy [REDAKTOWANE] wydane przez Powiatowy Urząd Pracy w Końskich.
 - o Wyciąg bankowy nr 0094/2019 z 28.10.2019 r. potwierdzający wypłatę przez Powiatowy Urząd Pracy w Końskich kwoty 25 000,00 PLN dla firmy [REDAKTOWANE] w związku z ww. umową.
 - o Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-007 z 2019-12-02 złożony przez Beneficjenta Powiat Konecki/Powiatowy Urząd Pracy w Końskich; za okres od 2019-08-01 do 2019-10-31; wniosek rozliczający zaliczką; wniosek sprawozdawczy; data zatwierdzenia 2019-12-03; wydatki kwalifikowalne na kwotę 266 594,65 PLN; dofinansowanie/rozliczona zaliczka 247 502,82 PLN; źródło finansowania: środki wspólnotowe 221 440,77 PLN; inne krajowe środki publiczne, w tym budżet państwa 26 062,05 PLN, prywatne 19 091,83 PLN. W ww. WoP Beneficjent wykazał w ramach „Doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy” następujący dokument związany z objętą weryfikacją kwotą ujemną w poz. 92 WnDop/19/0018/1-MEM-KAS; nr księgowy 483/10/2019; kwota dokumentu brutto 25 000,00 PLN; wydatki kwalifikowane na kwotę 25 000,00 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2019-10-28; data zapłaty 2019-10-28; dofinansowanie 25 000,00 PLN;
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D07/19-02 za okres do 2020-01-31 złożona przez IP Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-02-05/06; data zatwierdzenia 2020-03-10; kurs Euro 4,3124.
 - o Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D14/19-01 za okres do 2020-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2020-02-17; data zatwierdzenia 2020-03-11; kurs Euro 4,3124.
 - o 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 2020-04-15; kurs Euro 4,3124.
 - o Pismo z 08.09.2022 r., w którym firma [REDAKTOWANE] zwróciła się z prośbą do Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich o wyliczenie proporcjonalnej kwoty zwrotu dotacji na dofinansowanie stanowiska pracy, nr umowy UmDop/19/0018,
 - o Wnioski firmy [REDAKTOWANE] o zmiany terminów zatrudnienia osób bezrobotnych,
 - o Pisma wewnętrzne Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich;
- z dnia 09.09.2022 r. informujące, że refundowane stanowisko utworzone w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy utrzymane było przez okres 1 rok, 8 miesięcy i 6 dni, wraz ze skanem kalkulatora okresów zaliczkowych. Z wyliczenia wynika, iż zatrudnienie skierowanych bezrobotnych na refundowanym stanowisku pracy odbywało się w pięciu okresach: od 14.10.2019 r. do 14.11.2019 r.; od 13.01.2020 r. do 14.03.2020 r.; od 06.07.2020 r. do 10.08.2021 r.; od 13.08.2021 r. do

30.09.2021 r.; od 21.02.2022 r. do 30.04.2022 r., łącznie 616 dni. Okres jaki pozostał do 24 miesięcy (2 lata) zatrudnienia na utworzonym stanowisku pracy wynosi 114 dni. W związku z powyższym, wysokość refundacji do zwrotu proporcjonalnie do okresu niezatrudnienia na refundowanym stanowisku pracy wynosi 3.904,50 PLN (25 000,00 PLN - otrzymana refundacja),

- Działu Finansowo-Księgowego z dnia 12.09.2022r. kierowanego do Centrum Aktywizacji Zawodowej, dotyczące naliczenia kwoty zwrotu (proporcjonalnie do okresu niezatrudnienia bezrobotnego) w kwocie 3.904,50 zł oraz odsetek na dzień 13.09.2023 r. w kwocie 564,32 zł, z firmą [REDAKTOWANE],

- dokumentacja przedstawiona do PUP Końskie przez Pracodawcę [REDAKTOWANE] w zakresie zatrudnienia pracowników na refundowanym stanowisku pracy, tj. zawartych umów o pracę, świadectw pracy, ZUS RSA.

- o Pismo PUP w Końskich z dnia 12.09.2022r. znak: PUP.CAZ.630.2.19.2022 skierowane do [REDAKTOWANE] informujące o wysokości należności do zwrotu wraz z odsetkami w łącznej kwocie 4.468,82 zł z tytułu refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy.
- o Pismo PUP w Końskich z dnia 26.09.2022r. znak: PUP.FK.3554.1.2022 skierowane do WUP w Kielcach, przedkładający korektę do wniosku o płatność RPSW.10.02.01-26-0025/17-009-02, nr dokumentu WnDop/19/0018/1-MEM-KAS na kwotę 3.904,50 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 0119/2022 z 13.09.2022 r. z rachunku bankowego PUP w Końskich potwierdzający zwrot refundacji wynikający z umowy UMDOP/19/0018 przez [REDAKTOWANE] na łączną kwotę 4.468,82 PLN.
- o Korekta wniosku o płatność - Informacje o korekcie wniosku o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17 - 009 -K01 za okres od 2019-08-01 do 2019-10-31; przyczyna korekty rejestracja sprawy/decyzji w ROP; data zatwierdzenia korekty 2022-09-29; w informacjach finansowych wykazano: wydatki uznane za kwalifikowalne -3 904,50 PLN; dofinansowanie -3 904,50 PLN; źródło finansowania bieżący wniosek: środki wspólnotowe -3 493,36 PLN; krajowe środki publiczne -411,14 PLN, w tym budżet państwa -411,14 PLN; suma -3 904,50 PLN. W ww. korekcie wymieniono następujący dokument związany z korygowaną kwotą:
 - WnDop/19/0018/1-MEMKAS; nr księgowy 483/10/2019; kwota dokumentu brutto 0,0 PLN; wydatki kwalifikowane -3 904,50 PLN; w tym VAT 0,00; data wystawienia 2019-10-28; data zapłaty 2019-10-28; dofinansowanie -3 904,50 PLN.

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.

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 Podsumowania ustaleń;

- RaportZUS-U1Prawo wygenerowany 2021-07-06 na wniosek pracownika PUP w Kielcach w zakresie okresów ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych pracowników, których wynagrodzenie zostało objęte dofinansowaniem (dotyczy pracownika [REDAKTED]; korekta ujemna omówiona poniżej w poz. 1);

- RaportZUS-U1Prawo wygenerowany 2021-09-30 na wniosek pracownika PUP w Kielcach w zakresie okresów ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych pracowników, których wynagrodzenie zostało objęte dofinansowaniem (dotyczy pracownika [REDAKTED]; korekta ujemna omówiona w poz. 2).

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 korekta ujemna -629,5 PLN
Kwota nienależnie wypłaconego przez Beneficjenta Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach dofinansowania w łącznej kwocie 629,50 PLN do wynagrodzenia jednego z pracowników firmy [REDAKTED], który w kwietniu i maju 2020 r. przebywał na urlopie bezpłatnym, została wyliczona następująco:

- **kwiecień 2020 r.** - wniosek o płatność poz. 1824; wysokość korekty 374,30 PLN;
 - wypłacone przez PUP w Kielcach dofinansowanie za kwiecień 2020 r. w kwocie 4 083,24 PLN (1 020,81 PLN x 4 os.);
 - należne dofinansowanie za kwiecień 2020 r. wg kalkulatora 3 708,94 PLN.
W przypadku jednego z pracowników należne dofinansowanie wynosi 646,51 PLN i zostało wyliczone od podstawy w kwocie 1 646,66 PLN;
 - kwota do zwrotu 4 083,24 PLN - 3 708,94 PLN = -374,57 PLN
 - dofinansowanie liczone od najniższej krajowej wynoszącej w 2020 r. kwotę 2 600,00 PLN;
 - urlop bezpłatny w okresie od 2020-04-20 do 2020-04-30;
 - wysokość podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 1 646,66 PLN;
- **maj 2020 r.** - wniosek o płatność poz. 2154 - wysokość korekty 255,20 PLN;
 - wypłacone przez PUP w Kielcach dofinansowanie za maj 2020 r. w kwocie 4 083,24 PLN (1 020,81 PLN x 4 os.);
 - należne dofinansowanie za maj 2020 r. wg kalkulatora wynosi 3 828,04 PLN.
W przypadku jednego z pracowników należne dofinansowanie wynosi 765,61 PLN i zostało wyliczone od podstawy w kwocie 1 950,00 PLN;
 - kwota do zwrotu 4 083,24 PLN - 3 828,04 PLN = -255,20 PLN
 - urlop bezpłatny w okresie od 2020-05-04 do 2020-05-08;
 - wysokość podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 1 950,00 PLN;

poz. 2) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN
Korekta ujemna dotyczy nienależnie pobranego przez Przedsiębiorcę dofinansowania w związku z refundacją poniesionych i udokumentowanych kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnego [REDAKTED] skierowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach. W związku z nieobecnością pracownika na stanowisku pracy powyżej 30 dni (okresy 5.06.2022 r. - 30.06.2022 r.; 1.07.2022 r. - 31.07.2022 r.), Przedsiębiorca dokonał zwrotu całości otrzymanej refundacji w kwocie 17 886,18 PLN wynikającej z zawartej umowy o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego Nr 46z/EFS z 14.10.2020 r.

poz. 3) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

Korekta ujemna dotyczy nienależnie pobranego przez Przedsiębiorcę dofinansowania w związku z refundacją poniesionych i udokumentowanych kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnego. Przedsiębiorca nie zatrudnił osoby bezrobotnej Pana █████ skierowanego przez PUP w ramach uzupełnienia refundowanego stanowiska pracy oraz nie przedłożył właściwych dokumentów (kserokopii umowy o pracę) i nie udzielił wyjaśnień związanych z otrzymaną refundacją. Przedsiębiorca dokonał zwrotu całości otrzymanej refundacji wynikającej z zawartej umowy Nr 67z/EFS z 26.11.2020 r.

poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 korekta ujemna -2 385,38 PLN oraz

poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 korekta ujemna -7 583,76 PLN

Ww. korekty finansowe ujemne dotyczą refundacji zwróconej przez Przedsiębiorcę na rachunek bankowy Beneficjenta - Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami. Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.) uprawnienie do wykonywania pracy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w okresie pobytu zgodnego z obowiązującymi przepisami, następuje w przypadku gdy podmiot powierzający wykonywanie pracy powiadomi w terminie 14 dni od dnia podjęcia pracy przez obywatela Ukrainy powiatowy urząd pracy właściwy ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania podmiotu o powierzeniu wykonywania pracy temu obywatelowi. Z Notatki służbowej MUP Kielce z dnia 28.10.2022 r. w sprawie realizacji umów nr ZRO.610.72/1.2022, ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022 r. o organizowanie prac Interwencyjnych oraz badanych dokumentów wynika, iż w jednym przypadku zgłoszenie pracownika obywatela Ukrainy nastąpiło po terminie 14 dniowym od zatrudnienia, a w drugim przypadku zgłoszenie nie zostało dokonane. Wysokość kwoty do zwrotu została ustalona w oparciu o wypłacone kwoty refundacji, na podstawie miesięcznych wniosków Przedsiębiorcy i przelewów bankowych. W odniesieniu do wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 korekta ujemna - 2 385,38 PLN, były to realizacje wniosków z maja 2022 r. Natomiast wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 korekta ujemna -7 583,76 PLN był realizowany do wniosków za okres czerwiec-sierpień 2022 r.

poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-009 korekta ujemna -3 904,5 PLN

Korekta ujemna dotyczy refundacji zwróconej przez Przedsiębiorcę na rachunek bankowy Beneficjenta - Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich w związku z zgłoszoną w piśmie z 08.09.2022 r. prośbą o wyliczenie kwoty proporcjonalnej zwrotu dotacji na dofinansowanie stanowiska pracy nr Umowy UmDop/19/0018 do rozliczenia. Wysokość kwoty do zwrotu została ustalona proporcjonalnie do okresu wynoszącego 114 dni tj. niezatrudniania bezrobotnego przez 24 m-cy na stanowisku pracy, którego wyposażenie lub doposażenie zostało objęte refundacją. Kwota refundacji do zwrotu w wysokości 3 904,50 PLN została wyliczona następująco:

- wymagany okres zatrudnienia bezrobotnego na wyposażonym lub doposażonym stanowisku pracy wynosi co najmniej 24 m-cy, co stanowi 730 dni kalendarzowych;

- otrzymana przez Przedsiębiorcę refundacja 25 000,00 PLN : 730 dni = 34,25 PLN za 1 dzień;
- okres zatrudniania bezrobotnego na stanowisku pracy wynosi 616 dni (zatrudnienie w okresach od 14.10.2019 r. do 14.11.2019 r.; od 13.01.2020 r. do 14.03.2020 r.; od 06.07.2020 r. do 10.08.2021 r.; od 13.08.2021 r. do 30.09.2021 r.; od 21.02.2022 r. do 30.04.2022 r.);
- okres niezatrudniania bezrobotnego/okres za który Przedsiębiorca winien dokonać zwrotu refundacji wynosi 114 dni;
- kwota refundacji do zwrotu wynosi 3 904,50 PLN, wg wyliczenia 114 dni x 34,25 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 obciążenia na projekcie, które wymieniono poniżej.

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 korekta ujemna -629,5 PLN

- Karta obciążenia projektu nr RPSW.10.01.00-26-0004/20; nr sprawy RPSW.IP.01-W0002/23/001; data sprawy 2023-01-02; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta finansowa zgłoszona przez Beneficjenta pismem znak: KF.0712.01.2023.DK z 4.01.2023 r. dotycząca zwrotu części kwoty udzielonego wsparcia z art. 15zzb; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.10.01.00-26-0004/20-003; wydatki kwalifikowalne 629,50 PLN; wkład publiczny 629,50 PLN; dofinansowanie 629,50 PLN;
- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IP.01-W0002/23/001; datę odzyskania 2023-01-02; 2023-01-02; odsetki umowne 0,00; odsetki karne 0,00.

poz. 2) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.10.01.00-26-0004/20; nr sprawy RPSW.IP.01-W0062/22/001; data sprawy 2022-10-28; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta finansowa zgłoszona przez Beneficjenta pismem znak: KF.0712.08.2022.DK z 4.11.2022 r., dotycząca zwrotu kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.10.01.00-26-

0004/20-005; wydatki kwalifikowalne 17 886,18 PLN; wkład publiczny 17 886,18 PLN; dofinansowanie 17 886,18 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IP.01-W0062/22/001; datę odzyskania 2022-10-28; wydatki kwalifikowalne 17 886,18 PLN; wkład publiczny 17 886,18 PLN; dofinansowanie 17 886,18 PLN;

poz. 3) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.10.01.00-26-0004/20; nr sprawy RPSW.IP.01-W0005/23/001; data sprawy 2023-03-10; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: korekta finansowa zgłoszona przez Beneficjenta pismem znak: KF.0712.03.2023.DK z dnia 10.03.2023 r., dotycząca zwrotu kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.10.01.00-26-0004/20-005; wydatki kwalifikowalne 17 886,18 PLN; wkład publiczny 17 886,18 PLN; dofinansowanie 17 886,18 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie, w której w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano ww. dokument nr sprawy RPSW.IP.01-W0005/23/001; datę odzyskania 2023-03-10; wydatki kwalifikowalne 17 886,18 PLN; wkład publiczny 17 886,18 PLN; dofinansowanie 17 886,18 PLN;

poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 korekta ujemna -2 385,38 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/21; nr sprawy RPSW.IP.01-W0072/22/001; data sprawy 2022-11-08; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-008 dot. zwrotu prac interwencyjnych.; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.10.01.00-26-0014/21-006; wydatki kwalifikowalne 2 385,38 PLN; wkład publiczny 2 385,38 PLN; dofinansowanie 2 385,38 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano nr sprawy RPSW.IP.01-W0072/22/001; datę odzyskania 2022-11-08; wydatki kwalifikowalne 2 385,38 PLN; wkład publiczny 2 385,38 PLN; dofinansowanie 2 385,38 PLN.

poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 korekta ujemna -7 583,76 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.10.01.00-26-0014/21; nr sprawy RPSW.IP.01-W0072/22/002; data sprawy 2022-11-08; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: Korekta finansowa zgłoszona przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-008 dot. zwrotu prac interwencyjnych.; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.10.01.00-26-0014/21-007; wydatki kwalifikowalne 7 583,76 PLN; wkład publiczny 7 583,76 PLN; dofinansowanie 7 583,76 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano nr sprawy RPSW.IP.01-W0072/22/002; datę odzyskania 2022-11-08; wydatki kwalifikowalne 7 583,76 PLN; wkład publiczny 7 583,76 PLN; dofinansowanie 7 583,76 PLN.

poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-009 korekta ujemna -3 904,50 PLN

- Karta obciążenia dotycząca projektu nr RPSW.10.02.01-26-0025/17; nr sprawy RPSW.IP.01-W0058/22/001; data sprawy 2022-09-13; kwota wycofana; uzasadnienie korekty: „Korekta finansowa zgłoszona przez beneficjenta pismem znak: PUP.FK.3554.1.2022 z dnia 26.09.2022 r., dotycząca zwróconego przez pracodawcę dofinansowania na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy.”; nr dokumentu którego dotyczy korekta RPSW.10.02.01-26-0025/17-009; wydatki kwalifikowalne 3 904,50 PLN; wkład publiczny 3 904,50 PLN; dofinansowanie 3 904,50 PLN;

- Karta obciążeń na ww. projekcie; w części dotyczącej kwot odzyskanych wykazano nr sprawy RPSW.IP.01-W0058/22/001; datę odzyskania 2022-09-28; wydatki kwalifikowalne 3 904,50 PLN; wkład publiczny 3 904,50 PLN; dofinansowanie 3 904,50 PLN.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

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

poz. 1) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 korekta ujemna -629,5 PLN

- Deklaracja wydatków RPSW.IP.01-D08/22-00 za okres do 2023-01-31 złożona przez IP Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego IZ RPSW; data przekazania 2023-02-01; data wpływu 2023-02-02; data zatwierdzenia 2023-02-13;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D13/22-00 za okres do 2023-01-31 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-02-15; data zatwierdzenia 2023-03-14;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W07/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2023-01-31; data przekazania do 2023-03-14.

poz. 2) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D05/22-00 za okres do 2022-11-30 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-12-02; data zatwierdzenia 2022-12-07;
- Deklaracja wydatków RPSW.IZ.00-D09/22-00 za okres do 2022-11-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-12-07; data zatwierdzenia 2022-12-15;
- Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W04/22-00 (wniosek o płatność okresową) za okres do 2022-11-30; data przekazania do KE 2022-12-15.

poz. 3) Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN

- Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D10/22-00 za okres do 2023-03-31 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania 2023-04-03; data wpływu 2023-04-04; data zatwierdzenia 2023-04-14;
- 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;

- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 za okres do 2023-03-31; data przekazania do KE 2023-05-12; data refundacji z KE 2023-06-12;
- poz. 4) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 korekta ujemna -2 385,38 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D10/22-00 za okres do 2023-03-31 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-04-03/2023-04-04; data zatwierdzenia 2023-04-14; kurs Euro 4,7275;
- 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 4,7275.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 za okres do 2023-03-31; data przekazania do KE 2023-05-12; data refundacji z KE 2023-06-12; kurs Euro 4,7275.
- poz. 5) Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 korekta ujemna -7 583,76 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D10/22-00 za okres do 2023-03-31 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2023-04-03/2023-04-04; data zatwierdzenia 2023-04-14; kurs Euro 4,6730;
- 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 4,6730.
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W09/22-00 za okres do 2023-03-31; data przekazania do KE 2023-05-12; data refundacji z KE 2023-06-12; kurs Euro 4,6730.
- poz. 6) Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-009 korekta ujemna -3 904,50 PLN**
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IP.01-D03/22-01 za okres do 2022-09-30 złożona przez IP WUP w Kielcach do IZ RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-10-03; data zatwierdzenia 2022-10-13; kurs Euro 4,3124;
- Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D15/22-00 za okres do 2022-09-30 złożona przez IZ RPSW do IC RPSW; data przekazania/data wpływu 2022-10-17; data zatwierdzenia 2022-11-15; kurs Euro 4,3124;
- Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/22-01 za okres do 2022-09-30; data przekazania do KE 2022-12-01; data refundacji z KE brak; kurs Euro 4,3124.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wydruki z ewidencji księgowej Beneficjentów: Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach; Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach oraz Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich.

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)** Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0004/20-003 korekta ujemna -629,5 PLN
Wydruk z korespondencji e-majlowej z tytuł. „zwrot środków dot. art. 15szzb” przesłanej 30.12.2022 r. przez pracownika PUP w Kielcach do Przedsiębiorcy z Informacją, iż w związku z dostarczonymi listami płac oraz korektami kalkulatorów za kwiecień, maj i czerwiec 2020 r. dokonano ponownego przeliczenia przyznanego dofinansowania. Kwota przyznanego dofinansowania a kwota rzeczywiście wydatkowana różnią się kwotą 629,50 zł. Powyższą kwotę należy zwrócić na wskazany rachunek bankowy.
- poz. 2)** Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN
Wezwanie znak CAZI.6301.46z/EFS.2020.AA z 24.10.2022 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w związku z umową nr 46z/EFS, wezwał Przedsiębiorcę do zwrotu do zwrotu przyznanej refundacji 1 stanowiska pracy (robotnik budowlany) w kwocie 17 886,18 zł.
- poz. 3)** Wniosek o płatność RPSW.10.01.00-26-0004/20-005 korekta ujemna -17 886,18 PLN
Wezwanie znak CAZI.6301.67z.EFS.2020.MM z 11 stycznia 2023 r., w którym Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach w związku z umową nr 67z/EFS wezwał Pracodawcę, do zwrotu przyznanej refundacji 1 stanowiska pracy (monter ociepleń budowlanych) w kwocie 22 000,00 zł.
- poz. 4)** Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-006 korekta ujemna -2 385,38 PLN
oraz
- poz. 5)** Wniosek o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/21-007 korekta ujemna -7 583,76 PLN
- Notatka Służbowa MUP Kielce z dnia 24.10.2022 r. w sprawie realizacji umów nr ZRO.610.72/1.2022, ZRO.610.72/2.2022 z dnia 27.04.2022 r. o organizowanie prac interwencyjnych, dotycząca telefonicznej rozmowy nt. przedstawienia przez przedsiębiorcę powiadomień o powierzeniu wykonywania pracy obywatelom Ukrainy.
 - Wezwanie MUP Kielce ZRO.610.72/2.2022.TB z dnia 02.11.2022 r. do zwrotu refundacji części kosztów zatrudnienia 4.946,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi do dnia zapłaty, w związku z niedopełnieniem obowiązku powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelowi Ukrainy za pośrednictwem systemu teleinformatycznego *praca.gov.pl* w terminie 14 dni od podjęcia pracy.
 - Wezwanie MUP Kielce ZRO.610.72/1.2022.TB z dnia 02.11.2022 r. do zwrotu refundacji części kosztów zatrudnienia 6.475,93 zł wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi do dnia zapłaty, w związku z niedopełnieniem obowiązku powiadomienia o powierzeniu wykonywania pracy obywatelowi Ukrainy za pośrednictwem systemu teleinformatycznego *praca.gov.pl* w terminie 14 dni od podjęcia pracy.
- poz. 6)** Wniosek o płatność nr RPSW.10.02.01-26-0025/17-009 korekta ujemna -3 904,50 PLN
- Pismo z 08.09.2022 r., w którym firma ██████████ zwróciła się z prośbą do Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich o wyliczenie proporcjonalnej kwoty zwrotu dotacji na dofinansowanie stanowiska pracy, nr umowy UmDop/19/0018.

- Pismo PUP w Końskich z dnia 12.09.2022 r. znak: PUP.CAZ.630.2.19.2022 skierowane do [REDAKTOWANE] informujące o wysokości należności do zwrotu wraz z odsetkami w łącznej kwocie 4.468,82 zł z tytułu refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

W odniesieniu do objętych weryfikacją korekt finansowych ujemnych nie zostały przedłożone przez Instytucję Pośredniczącą Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach dokumenty wystawione przez Beneficjentów tj. Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach; Miejski Urząd Pracy w Kielcach oraz Powiatowy Urząd Pracy w Końskich, 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 tj. Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach; Miejski Urząd Pracy w Kielcach oraz Powiatowy Urząd Pracy w Końskich. W odniesieniu do objętych weryfikacją korekt opis metody wyliczenia wartości korekty został przedstawiony w niniejszym Podsumowaniu ustaleń w części A pkt 3.

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

Przeprowadzona w trakcie niniejszego audytu weryfikacja wykazała, iż objęte próbą kwoty korekt finansowych ujemnych nie stanowią podstawy do naliczenia 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, zgodne ze stanem faktycznym, pozwalają na zidentyfikowanie badanych kwot i przyporządkowanie ich do odpowiednich wniosków o płatność. Zarejestrowane kwoty obejmują wartość wydatków kwalifikowalnych

poddanych korekcie, wysokość wkładu publicznego, wysokość dofinansowania. 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 Instytucję Pośredniczącą Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, 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:

Lp.	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.10.01.00-26-0004/20-003	-629,5	RPSW.IP.01-W0002/23/001; 2023-01-02	4,6225	RPSW.IC.00-W07/22-00; 2023-03-14	- 136,18
2	RPSW.10.01.00-26-0004/20-005	-17 886,18	RPSW.IP.01-W0062/22/001; 2022-10-28	4,6582	RPSW.IC.00-W04/22-00; 2022-12-15	-3 839,72
3	RPSW.10.01.00-26-0004/20-005	-17 886,18	RPSW.IP.01-W0005/23/001; 2023-03-10	4,6582	RPSW.IC.00-W09/22-00; 2023-04-14	-3 839,72
4	RPSW.10.01.00-26-0014/21-006	-2 385,38	RPSW.IP.01-W0072/22/001; 2022-08-11	4,7275	RPSW.IC.00-W09/22-00	- 504,58
5	RPSW.10.01.00-26-0014/21-007	-7 583,76	RPSW.IP.01-W0072/22/002; 2022-08-11	4,6730	RPSW.IC.00-W09/22-00	- 1 622,89

6	RPSW.10.02.01-26-0025/17-009	-3 904,5	RPSW.IP.01-W0058/22/001; 2022-09-13	4,3124	RPSW.IC.00-W03/22-01	- 905,41
---	------------------------------	----------	-------------------------------------	--------	----------------------	----------

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

Objęte badaniem wydatki, o które skorygowano wnioski o płatność do Komisji Europejskiej nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej IP Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach. Kwoty nienależnie pobranego dofinansowania zostały zwrócone przez Przedsiębiorców na rachunek bankowy Beneficjentów tj. Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach, Miejskiego Urzędu Pracy w Kielcach oraz Powiatowego Urzędu Pracy w Końskich. Kwoty te zostały zaewidencjonowane w systemach księgowych ww. Beneficjentów.

Zespół audytowy:

Paweł Kielb
Główny ekspert skarbowy
(pismo zostało utrwalone w postaci
elektronicznej i podpisane kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

Beata Szalach
Starszy ekspert skarbowy
(pismo zostało utrwalone w postaci
elektronicznej i podpisane kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

ePrawo

P. Rutkowski

OKA - I. 08.10.15.2023

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Kielce 2023-10-13

WOJEWODZKI URZĄD PRACY
W KIELCACH

Wpłynęło dnia *13.10.2023*

L.dz. *15197*

Typ *Wniosek*

Dane adresata

WUP KIELCE

Dane nadawcy

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

25-324 Kielce

Kielce

Sandomierska 105

Pismo

Dzień dobry, Izba Administracji Skarbowej w Kielcach przesyła w załączeniu korespondencję nr 2601-23-056042 w sprawie znak: 2601-ICE[1].521.30.2023

Załączniki:

AO Podsumowanie RPSW, 3, 1c.pdf

Pismo przewodnie AO nr 2601-ICE(1).521.30.2023.5.docx.pdf

- 1.
- 2.

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny