



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających
Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak sprawy 2601-ICE.521.59.2025.4

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

**dokonanych w Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego – Instytucji Zarządzającej
w ramach prowadzonego audytu operacji w Programie Fundusze Europejskie dla
Świętokrzyskiego 2021-2027
w zakresie operacji wybranych z populacji ujemnej**

Kielce, 28 sierpnia 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 01.07.2025 do 28.08.2025, z przerwami, przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP/IPII/IW)
Tomasz Tyrka	główny ekspert skarbowy	-
Michał Matecki	Naczelnik Wydziału	-

i dotyczył następujących projektów:

1. FESW.11.01-IZ.00-0001/24 pn. „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029”;
2. FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. „SAB+ Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych”,
realizowanych w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowalnych PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych EUR
	FESW.11.01-IZ.00-0001/24	FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003	-15.905,00	-3.721,51
	FESW.09.05-IZ.00-0058/23	FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003	-8,22	-1,89

I. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność równe „0”

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Identyfikacja rodzaju wniosku o płatność w sekcji Wnioski do certyfikacji w module Projekty w CST2021

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029 - wniosek numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 (pierwotna) za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (Rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Korekta wniosku do certyfikacji do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029 Korekta numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003-K01 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Wniosek do certyfikacji do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach

2024-2029, wniosek numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 (skorygowana) za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę; status weryfikacji: zweryfikowany),

- Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych (pierwotna), w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027, wniosek numer FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003; za okres od 2024-05-01 do 2024-07-31 (Rodzaj wniosku: zaliczkowy, sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Korekta do wniosku do certyfikacji do projektu nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003 pn. „SAB+ Skuteczna aktywizacja Bezdomnych” w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 Korekta numer: FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003-K01 (rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. „SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych” (skorygowana), w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027, wniosek numer FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003; za okres od 2024-05-01 do 2024-07-31 (Rodzaj wniosku: zaliczkowy, sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
oraz dokumentację wymienioną w punkcie II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia czy objęta audytem populacja ujemna składa się z jednostek o wartościach zerowych lub ujemnych.

2. Identyfikacja podstawy decyzji o zwrocie w sekcji Kwoty wycofane w module Projekty w CST2021

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A. I.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu Identyfikacja podstawy decyzji o zwrocie w sekcji „Kwoty wycofane” w module „Projekty”, w CST2021.

3. Czy kwota wydatków kwalifikowalnych jest prawidłowa?

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A. I.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu potwierdzenia czy kwota wydatków kwalifikowalnych jest prawidłowa.

II. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność mniejsze od „0”

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

- 4. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu będąca przesłanką/podstawą do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem obowiązujących przepisów/wytycznych lub pobranych w nadmiernej wysokości**

W badanym obszarze audytem objęto kwoty korekt ujemnych w projektach wykazanych w ww. tabeli w poz. 1-2:

1. Projekt nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 pn. „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029” – wniosek o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24- 003 – korekta -15.905,00 zł:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 projektu pn. „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029” wraz z aktualizacjami,
- Projekt FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029. Wersja projektu: 8 (obowiązująca),
- Decyzja nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego/Europejskiego Funduszu Społecznego Plus1 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027 Tytuł Projektu: Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029. Oś Priorytetowa: Priorytet 11 Pomoc Techniczna EFRR,
- Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029 - wniosek numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 (pierwotna) za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (Rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Karta weryfikacji wniosku o płatność do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029, wniosek numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003-02 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30,
- Pismo znak EFRR-VI.433.11.1.2024 z dnia 22.08.2024 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFRR do Departamentu Rozwoju Regionalnego w/m, dotyczące zatwierdzenia wniosku o płatność nr 3 (zatwierdzona kwota rozliczenia zaliczki wynosi: 707.419,19 zł),
- Pismo znak EFRR-VI.433.4.4.2024 z dnia 31.12.2024 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Rozwoju Regionalnego do Departament Wdrażania EFRR w/m, dotyczące wniosku o dokonanie korekty finansowej m. in. na wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003-02 Lp. 4.26. nr dokumentu RR-IV.433.3.3.2024 na kwotę brutto 15.905,00 zł dot. opłaty od pozwu WŚ przeciwko ■■■ i ■■■ w sprawie projektu o dofinansowanie RPSW.01.01.00-26-533/10-00,
- Korekta wniosku do certyfikacji do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029 Korekta numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003-K01 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Wniosek do certyfikacji do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach

2024-2029, wniosek numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 (skorygowana) za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę; status weryfikacji: zweryfikowany),

- Pismo znak EFRR-VI.433.11.1.2024 z dnia 20.01.2025 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFRR do Departamentu Rozwoju Regionalnego w/m, dotyczące m. in. wprowadzenia korekty na certyfikacji wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 oraz wprowadzenia kwoty wycofanej do systemu SZT2021 w wysokości 15.905,00 zł (w tym EFRR 13.519,25 zł),
- Informacja z CST2021 o podstawie odzyskania środków Numer projektu: FESW.11.01-IZ.00-0001/24 Numer sprawy: FESW.IZ.00-W0001/25/002 Data sprawy: 10.01.2025 r., Instytucja podejmująca decyzję: Województwo Świętokrzyskie/Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Numer dokumentu FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 Numer powiązanej korekty: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003-K01; Wydatki kwalifikowalne: 15 905,00 zł; Wkład publiczny: 15 905,00 zł; Dofinansowanie: 15 905,00 zł),
- Podsumowanie ustaleń znak 2601-ICE[1].521.44.2024.6 z dnia 18.11.2024 r. w projekcie nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 pn. „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029”,
- Informacja znak RR-IV.433.4.4.2024 z dnia 31.12.2024 r. w sprawie dokonania korekty finansowej m. in. wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 na kwotę brutto 15.905,00 zł,
- Informacja o wypłaconych i rozliczonych zaliczkach w projekcie FESW.11.01-IZ.00-0001/24 w tym wg. Dok nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003-K01 na kwotę 13.519,25 zł,
- Wyciąg Bankowy nr 1/2025 z dnia 28.01.2025 r. z PKO Bank Polski w tym tyt. zwrotu kosztów niekwalifikowalnych w kwocie 13.655,25 zł,
- Korespondencja do projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24 zamieszczona w CST2021 pomiędzy Województwo Świętokrzyskie/Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego/Departament Rozwoju Regionalnego a Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, w zakresie rejestracji kwot wycofanych w CST2021,
- Ścieżka certyfikacji dla wydatku:
 - Deklaracja wydatków nr FESW.IZ.00-D02/24-00,
 - Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W01/24-00,
- Ścieżka certyfikacji:
 - Deklaracja wydatków nr FESW.IZ.00-D07/24-00,
 - Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W04/24-00,
- Informacja o sposobie odzyskania – kwota wycofana 13.519,25 zł, zwrot na konto, data odzyskania 28.01.2025 r.

2. Projekt nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. „SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych” – wniosek o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003 – korekta -8,22 zł:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 projektu pn. „SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych” wraz z aktualizacjami,

- Projekt FESW.09.05-IZ.00-0058/23 projektu pn. „SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych” w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029. Wersja projektu: 9 (obowiązująca),
- Lista zawartych umów o dofinansowanie ze środków EFS Plus Priorytet 9. Usługi społeczne i zdrowotne (...) nabór FESW.09.05.-IZ.00-003/23,
- Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 11.03.2024 r., współfinansowanego ze środków EFS Plus nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027; Tytuł Projektu: SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych,
- Aneks do umowy z dnia 30.04.2024 r., o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków EFS Plus nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027; Tytuł Projektu: SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych,
- Aneks nr 2 do umowy z dnia 32.05.2024 r., o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków EFS Plus nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027; Tytuł Projektu: SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych,
- Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych (pierwotny), w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027, wniosek numer FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003; za okres od 2024-05-01 do 2024-07-31 (Rodzaj wniosku: zaliczkowy, sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003 do projektu SAB + Skuteczna Aktywizacja w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029 za okres od 2024-05-01 do 2024-07-31,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003 za okres 2024-05-01 do 2024-07-31 sporządzona i zatwierdzona w dniu 17.09.2024 r.,
- Pismo znak EFS-I.433.2.31.2024 z dnia 17.09.2024 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFRR do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Kielcach, dotyczące zatwierdzenia wniosku o płatność nr 3 (zatwierdzona kwota rozliczenia WOP wynosi: 511.116,17 zł),
- Korekta do wniosku do certyfikacji do projektu nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003 pn. „SAB+ Skuteczna aktywizacja Bezdomnych” w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 Korekta numer: FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003-K01 (rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. „SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych” (skorygowany), w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027, wniosek numer FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003; za okres od 2024-05-01 do 2024-07-31 (Rodzaj wniosku: zaliczkowy, sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę),
- Informacja z CST2021 o podstawie odzyskania środków Numer projektu: FESW.09.05-IZ.00-0058/23, Numer sprawy: FESW.IZ.00-W0005/25/001; Data sprawy: 04.04.2025 r., Instytucja podejmująca decyzję: Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Numer dokumentu FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003, Numer powiązanej korekty: FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003-K01; wydatki kwalifikowalne: 8,22 zł; wkład publiczny: 8,22 zł; dofinansowanie: 8,22 zł),

- Informacja o wypłaconych i rozliczonych zaliczkach w projekcie FESW.09.05-IZ.00-0058/23 w tym wg. dok FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003-K01 na kwotę 8,22 zł,
- Wyciąg Bankowy za okres od 01.04.2025 do 30.06.2025 r. z ING, w tym tyt. zwrotu i przeksięgowania kosztów niekwalifikowalnych w kwocie 8,22 zł zrealizowany w dniu 11.04.2025 r.,
- Informacja Pokontrolna nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-001 znak EFS-V.432.75.2024 z dnia 13.12.2024 r. wraz z załącznikami,
- Pismo znak EFS-V.432.75.2024 z dnia 24.12.2024 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS do Gminy Kielce w sprawie ponaglenia do przedłożenia potwierdzenia realizacji zaleceń wydanych w ramach kontroli FESW.09.05-IZ.00-0058/23-001,
- Wyjaśnienia beneficjenta znak MOPR.PS.414.137.2024 z dnia 31.12.2024 r, znak MPR.PS.414.SAB+.139.2024 z dnia 08.01.2025 r., znak MOPR.OIT.071.SAB+.1.2025 z dnia 14.01.2025 r.,
- Korespondencja do projektu FESW.11.01-IZ.00-0058/23 zamieszczona w CST2021 pomiędzy Województwo Świętokrzyskie/Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego/Departament Rozwoju Regionalnego a Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, w zakresie wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz rejestracji kwot wycofanych w CST2021,
- Ścieżka certyfikacji dla wydatku:
 - Deklaracja wydatków nr FESW.IZ.00-D05/24-01,
 - Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W02/24-00,
- Ścieżka certyfikacji:
 - Deklaracja wydatków nr FESW.IZ.00-D18/24-01,
 - Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W05/24-00,
- Informacja o sposobie odzyskania – kwota wycofana 8,22 zł, zwrot na konto, data odzyskania 11.04.2025 r.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu zidentyfikowania dokumentów będących pierwszymi informacjami o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków.

5. 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 wymienioną w części A.II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. Czy kwota środków nieprawidłowo wykorzystanych/ pobranych w nadmiernej wysokości lub w sposób nienależny (bez odsetek) jest prawidłowa?

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A.II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu zweryfikowania sposobu ustalenia kwot wydatków niekwalifikowalnych, w tym uzasadnienie zastosowanej metody, podstawę ustalenia oraz metody wyliczenia wartości korekty.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A.II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia czy objęte próbą wartości ujemne stanowią podstawę do naliczenia odsetek karnych od należności głównej.

8. Czy dokonano prawidłowych zapisów w sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021? (w odniesieniu do zidentyfikowanego naruszenia [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 części A.II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia poprawności procesu rejestracji naruszenia oraz korekty w sekcji „Kwoty wycofane” w Module Certyfikacja w CST2021.

9. 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 w części A.II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia procesu odzyskiwania, wycofania lub pomniejszenia kolejnej płatności przez IZ.

10. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A.II.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Analizę wyżej wymienionej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia prawidłowości procesu przeliczenia korekty na EUR.

B) USTALENIA

I. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność równe „0”

Kwota wydatków kwalifikowalnych równa „0” w badanych wnioskach o płatność nie wystąpiła.

1. W zakresie objętym audytem zidentyfikowano/ nie zidentyfikowano rodzaj/u wniosku o płatność w sekcji Wnioski do certyfikacji w module Projekty w CST2021.

Kwota wydatków kwalifikowalnych równa „0” w badanych wnioskach o płatność nie wystąpiła.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono/ nie potwierdzono prawidłowość poświadczonej kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Kwota wydatków kwalifikowalnych równa „0” w badanych wnioskach o płatność nie wystąpiła.

II. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność mniejsze od „0”

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu będący przesłanką/podstawą do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem obowiązujących przepisów/wytycznych lub pobranych w nadmiernej wysokości

Informacje stanowiące podstawę do wszczęcia postępowania mającego na celu ustalenie kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków dofinansowania zidentyfikowano w następujących dokumentach źródłowych:

4.1 Projekt nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 pn. „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029” – wniosek o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24- 003 – korekta -15.905,00 zł:

Wniosek o płatność do certyfikacji numer: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 (pierwotna) za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30 (Rodzaj wniosku: sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę) – kwota ujemna 15.905,00 zł.

Objęta próbą wartość ujemna w kwocie:

- **15.905 zł** (w tym dofinansowanie UE w kwocie 13.519,25 zł, budżet JST w kwocie 2.385,75 zł) została wykazana przez Beneficjenta Województwo Świętokrzyskie/Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego/Departament Rozwoju Regionalnego we wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 .

Korekta dotyczy opłaty od pozwu WŚ przeciwko [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] w sprawie projektu o dofinansowanie RPWS.01.01.00-26-533/10-00 wykazanej w poz. 41 WOP nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003.

Dokumentem źródłowym jest, sporządzone przez IA, Podsumowanie ustaleń znak 2601-ICE[1].521.44.2024.6 z dnia 18.11.2024 r. w projekcie nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 pn. „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029”.

4.2 Projekt nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 pn. „SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych” – wniosek o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003 – korekta -8,22 zł:

Wniosek o płatność do certyfikacji do projektu FESW.09.05-IZ.00-0058/23(pierwotna) pn. SAB + Skuteczna Aktywizacja Bezdomnych w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027, wniosek numer FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003; za okres od 2024-05-01 do 2024-07-31 (Rodzaj wniosku: zaliczkowy, sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę) – kwota ujemna 8,22 zł.

Objęta próbą wartość ujemna w kwocie:

-**8,22 zł** (w tym dofinansowanie UE 7,36 zł) została wykazana przez Beneficjenta Gminę Kielce/Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Kielcach we wniosku o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003.

Korekta dotyczy uchybienia jakim było błędne naliczenie wynagrodzeń w postaci dodatków specjalnych pracowników zaangażowanych w realizację projektu w ramach zadania 2 Usługi społeczne w środowisku lokalnym wskazanych we wniosku o dofinansowanie poz. 2.3, 2.4 oraz 2.5 polegające na rozbieżnościach pomiędzy naliczonymi przez Beneficjenta kwotami przyznanych dodatków specjalnych za zrealizowane godziny pracy, a przyjętą przez Beneficjenta stawką brutto za 1 godzinę pracy na zajmowanym stanowisku.

Dokumentem źródłowym jest, sporządzona przez IZ Informacja Pokontrolna nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-001 znak EFS-V.432.75.2024 z dnia 13.12.2024 r.

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

W objętych audytem kwotach ujemnych we wnioskach o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 i FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003, IZ jako podmiot który podpisał z ww. beneficjentami decyzję/umowę o dofinansowanie, wezwała do wprowadzenia korekty na certyfikacji wniosku o płatność FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 oraz potwierdzenia realizacji zaleceń wydanych w ramach kontroli FESW.09.05-IZ.00-0058/23-001, w tym na wniosku o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003:

Wniosek o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003;

Pismo znak EFRR-VI.433.11.1.2024 z dnia 20.01.2025 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFRR do Departamentu Rozwoju Regionalnego w/m, dotyczące m. in. wprowadzenia korekty na certyfikacji wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003 oraz wprowadzenia kwoty wycofanej do systemu SZT2021 w wysokości 15.905,00 zł (w tym EFRR 13.519,25 zł),

Wniosek o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003;

Pismo znak EFS-V.432.75.2024 z dnia 24.12.2024 r. skierowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania EFS do Gminy Kielce w sprawie ponaglenia do przedłożenia potwierdzenia realizacji zaleceń wydanych w ramach kontroli FESW.09.05-IZ.00-0058/23-001.

6. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota środków nieprawidłowo wykorzystanych/ pobranych w nadmiernej wysokości lub w sposób nienależny (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo.

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 przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności. Zidentyfikowane nieprawidłowości nie stanowią podstawy do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęte przez beneficjentów oraz IZ.

6.1 Kwota ujemna 15.905,00 zł – wniosek o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23- 003 za okres od 01.04.2024 r. do 30.06.2024 r.

Objęta próbą wartość ujemna w kwocie:

- 15.905,00 zł (w tym: środki wspólnotowe w wysokości -13.519,25 zł; kwota rozliczonej zaliczki -13.519,25 zł) wynika z ustaleń audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach zakończonego Podsumowaniem ustaleń nr 2601-ICE[1].521.44.2024.6 z dnia 18.11.2024 r.

Wyliczenie korekty:

- Wydatki kwalifikowalne – 15.905,00 zł,
- Dofinansowanie – 15.905,00 zł,
- Środki wspólnotowe (wkład UE) – 13.519,25 zł
- Budżet JST – 2.385,75 zł,

Podstawa korekty:

Korekta na podstawie Audytu operacji FESW próba I poz.2 FESW.11.01-IZ.00-0001/24 przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 18.11.2024 r. na wydatkach dotyczących RPOWŚ 2007-2013.

Wydatek jest niezgodny z postanowieniami Podrozdziału 2.2 pkt 1 lit. b) i d) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 ponieważ:

- nie spełnia warunków określonych w SZOP FEŚ 2021-2027, tj. nie mieści się w katalogu okresów programowania (bieżący okres programowania, zamykanie RPOWŚ 2014-2020, przygotowanie okresu programowania po 2027), które mogą być objęte wsparciem w ramach Działania 11.1 SZOP FEŚ 2021-2027,
- jest niezgodny z decyzją o dofinansowaniu (której integralną część stanowi wniosek o dofinansowanie); we wniosku o dofinansowanie nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 wprost wskazano, że projekt będzie realizowany poprzez działania dotyczące bieżącego okresu programowania, zamykania RPOWŚ 2014-2020 oraz przygotowania nowego programu po 2027 r.

Kwota 13.519,25 zł została wycofana w całości. Zwrot zgodny z wyciągiem bankowym:

- wyciąg bankowy nr 1/2025 z dnia 28.01.2025 r. z PKO Bank Polski w tym tyt. zwrotu kosztów niekwalifikowalnych w kwocie 13.655,25 zł.

Zastosowana metoda korekt jest uzasadniona specyfiką ustalenia. Wartość korekty została prawidłowo wyliczona. Zidentyfikowane naruszenie nie jest podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IZ.

6.2 Kwota ujemna 8,22 zł – wniosek o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003 za okres od 01.05.2024 r. do 31.07.2024 r.

Objęta próbą wartość ujemna w kwocie:

- 8,22 zł (w tym: środki wspólnotowe 7,36 zł) wynika z korekty finansowej dokonanej przez Beneficjenta po zaleceniach z kontroli planowej projektu nr

FESW.09.05-IZ.00-0058/23, zakończonej Informacją pokontrolną nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23 – 001 z dnia 13.12.2024 r.

Wyliczenie korekty:

- Wydatki kwalifikowalne – 8,22 zł,
- Dofinansowanie – 8,22 zł,
- Środki wspólnotowe (wkład UE) – 7,36 zł
- Rozliczenie zaliczki – 8,22 zł,

Podstawa korekty:

Korekta wykazana przez beneficjenta po zaleceniach z kontroli planowej nr FESW.09.05-IZ.00-0058/23-001. Korekta dotyczy uchybienia jakim było błędne naliczenie wynagrodzeń w postaci dodatków specjalnych pracowników zaangażowanych w realizację projektu w ramach zadania 2 Usługi społeczne w środowisku lokalnym wskazanych we wniosku o dofinansowanie poz. 2.3, 2.4 oraz 2.5 polegające na rozbieżnościach pomiędzy naliczonymi przez Beneficjenta kwotami przyznanych dodatków specjalnych za zrealizowane godziny pracy, a przyjętą przez Beneficjenta stawką brutto za 1 godzinę pracy na zajmowanym stanowisku

Kwota 8,22 zł została wycofana w całości;

Zwrot zgodny z wyciągiem bankowym:

Wyciąg Bankowy za okres od 01.04.2025 do 30.06.2025 r. z ING, w tym tyt. zwrotu i przeksięgowania kosztów niekwalifikowalnych w kwocie 8,22 zł zrealizowany w dniu 11.04.2025 r.

Zastosowana metoda korekt jest uzasadniona specyfiką ustalenia. Wartość korekty została prawidłowo wyliczona. Zidentyfikowane naruszenie nie jest podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IZ.

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

Wydatki niekwalifikowalne zidentyfikowane i naliczone w badanych wnioskach o płatność zostały skorygowane poprzez wycofanie naliczonych kwot we wnioskach o płatność do KE. W badanych przypadkach nie zostały wydane decyzje określające kwoty podlegające zwrotowi, które mogłyby stanowić podstawę do wyliczenia odsetek karnych.

8. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ/IP/IPII/IW w sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 są prawidłowe (w odniesieniu do zidentyfikowanego naruszenia [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 module „Certyfikacja” sekcja „Kwoty wycofane” w CST2021 na projektach zostały utworzone zapisy 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.

9. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/ dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegająca zwrotowi

Na podstawie zapisów w sekcji „Kwoty wycofane” w module „Certyfikacja” w CST2021 stwierdzono, iż objęte weryfikacją korekty finansowe ujemne zostały, w każdym badanym przypadku, ujęte w sekcji „Kwoty wycofane” w module „Certyfikacja” w CST2021 we właściwej wysokości.

10. 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	FESW.11.01-IZ.00-0001/24-003	-15.905,00	FESW.IZ.00-W0001/25/002, data rejestracji: 10.01.2025 r.	4,2738	FESW.IC.00-W04/24-00, data przekazania 27.02.2025 r.	-3.721,51
2	FESW.09.05-IZ.00-0058/23-003	-8,22	FESW.IZ.00-W0005/25/001,	4,3463	FESW.IC.00-W05/24-00,	-1,89

			data rejestracji: 04.04.2025 r.		data przekazania 29.05.2025 r.	
--	--	--	------------------------------------	--	--------------------------------------	--

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) - ustalenie finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie finansowe IA	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID - rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) - ustalenie finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie finansowe IA			
FESW.11.01- IZ.00-0001/24- 003 FESW.09.05- IZ.00-0058/23- 003	ND	ND	ND	ND	ND

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	ND

Tomasz Tyrka

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

Michał Matecki

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