

**Izba Administracji Skarbowej w Łodzi
Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu Unii Europejskiej**

oraz

**Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak sprawy 1001-ICE.521.94.2025.2

**P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi
w ramach prowadzonego audytu operacji
w Programie Fundusze Europejskie Łódzkiego 2027
w zakresie operacji wybranych z populacji ujemnej**

Łódź, 27 listopada 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 28.10.2025 r. do 27.11.2025 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP/IPII/IW)
Agata Hermanowicz	Ekspert skarbowy	28.10, 3-6.11.2025 r. 24-27.11.2025 r.
Bartomiej Kroc	Kontroler skarbowy	5-6.11.2025 r.

i dotyczył następujących projektów realizowanych w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowalnych PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych EUR
1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	FELD.07.01-IP.01-0001/23-003	-250.00	-57.80
		FELD.07.01-IP.01-0001/23-004	-100.00	-23.15
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	FELD.07.01-IP.01-0002/23-003	-2 989.55	-691.15
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-004	-2 299.64	-532.47
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-005	-4 599.28	-1 064.94
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-006	-153.06	-35.51
3.	FELD.07.01-IP.01-0003/24	FELD.07.01-IP.01-0003/24-001	-1 510.96	-349.86
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-002	-17 577.24	-4 112.79
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-002	-5 609.76	-1 312.59
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-003	-65 447.16	-15 184.96
4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23	FELD.07.01-IP.01-0005/23-006	-43 000.00	-9 976.80
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23	FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-14 535.09	-3 360.33
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-18 100.05	-4 184.50
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-20 571.04	-4 772.86
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-29.70	-6.89
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-006	-5 609.74	-1 301.56
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-007	-5 530.88	-1 314.90

6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	FELD.07.01-IP.01-0010/23-004	-2 903.33	-672.25
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-007	-14.96	-3.56
7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	FELD.07.01-IP.01-0020/23-004	-2 556.44	-591.93
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-005	-15 000.00	-3 509.76
8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	FELD.07.01-IP.01-0023/23-006	-6 544.72	-1 518.50
9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-4 839.98	-1 132.48
		FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-1 100.00	-257.38

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

Nie dotyczy, w badanej próbie nie wystąpiły wydatki równe 0.

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

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. 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:

W budowlanym obszarze audytu objęto:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST w module Korespondencja - w dniu 06.03.2025 r. w Tabela nr 7 ZWROTY/KOREKTY - w dniu 23.04.2025 r. w Tabela nr 8 ZWROTY/KOREKTY
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST w module we Wbop - FELD.07.01-IP.01-0002/23-008-01

3.	FELD.07.01-IP.01-0003/24	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST we WBoP : - FELD.07.01-IP.01-003/24-004 - FELD.07.01-IP.01-003/24-005			
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-001	-1 510.96	-1 510.96	-1 510.96
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-002	-17 577.24	-17 577.24	-17 577.24
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-002	-5 609.76	-5 609.76	-5 609.76
		FELD.07.01-IP.01-0003/24-003	-65 447.16	-65 447.16	-65 447.16
4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST w module Załączniki - Korekta finansowa do projektu FELD.07.01-IP.01-0005/23 złożona w dniu 06.08.2025 r w CST			
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0005/23-006	--43 000.00	--43 000.00	--43 000.00
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST: - We WBoP FELD.07.01-IP.01-0006/23-008-01 - We WBoP FELD.07.01-IP.01-0006/23-009-01 - We WBoP FELD.07.01-IP.01-0006/23-009-01 - w CST2021 po zakończeniu projektu w dniach 24.04.2025 r., 25.04.2025 r.			
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-14 535.09	-14 535.09	-14 535.09
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-18 100.05	-18 100.05	-18 100.05
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-20 571.04	-20 571.04	-20 571.04
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-29.70	-29.70	-29.70
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-006	-5 609.74	-5 609.74	-5 609.74
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-007	-5 530.88	-5 530.88	-5 530.88
6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST : - we WBoP nr FELD.07.01-IP.01-0010/23-008-01			
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-004	-2 903.33	-2 903.33	-2 903.33
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-007	-14.96	-14.96	-14.96
7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST: - we WBoP nr FELD 07.01.-IP.01-0020/23-007-02			
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-004	-2 556.44	-2 556.44	-2 556.44
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-005	-15 000.00	-15 000.00	-15 000.00

8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST: - wnioskiem o płatność FELD.07.01-IP.01-0023/23-007 <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th>Dofinansowanie</th></tr><tr><td>FELD.07.01-IP.01-0023/23-006</td><td>-6 544.72</td><td>-6 544.72</td><td>-6 544.72</td></tr></table>	WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie	FELD.07.01-IP.01-0023/23-006	-6 544.72	-6 544.72	-6 544.72				
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie											
FELD.07.01-IP.01-0023/23-006	-6 544.72	-6 544.72	-6 544.72											
9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	Korekta stwierdzono w dokumencie: - moduł zwrotu – korekty WBoP nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-004-05 - INFORMACJA POKONTROLNA FELD.07.09-IP.01-0006/23-001-INF <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th>Dofinansowanie</th></tr><tr><td>FELD.07.09-IP.01-0006/23-003</td><td>-4 839.98</td><td>-4 839.98</td><td>-4 839.98</td></tr><tr><td>FELD.07.09-IP.01-0006/23-003</td><td>-1 100.00</td><td>-1 100.00</td><td>-1 100.00</td></tr></table>	WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie	FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-4 839.98	-4 839.98	-4 839.98	FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-1 100.00	-1 100.00	-1 100.00
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie											
FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-4 839.98	-4 839.98	-4 839.98											
FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-1 100.00	-1 100.00	-1 100.00											

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:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - kwota 250 zł w dniu 08.04.2025 r. - kwota 100 zł w dniu 21.02.2025 r.
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - kwota przelewu 7 698.30 zł w dniu 30.12.2024 r. oraz pomniejszono składki społeczne w dniu 31.12.2024 r. - 153.06 zł w dniu 30.12.2024 r. (kwota 119.4 zł) oraz pomniejszono składki społeczne w dniu 29.11.2024 r. (kwota 33.66 zł).
3.	FELD.07.01-IP.01-0003/24	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: -1 510.96 w dniu 17.12.2024 r. -17 577.24 w dniu 15.20.2024 r. -5 609.76 w dniu 31.01.2025 r. -65 447.16 w dniu 14.10.2024 r.
4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. - 8 041.00 zł w dniu 19.02.2025 r. , - 34.959.00 zł pozostaje do odzyskania na dzień audytu.
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. - 14535.09 zł – na dzień audytu środki nie zostały odzyskane, - 18 100.05 zł - na dzień audytu odzyskano kwotę 3576.05 zł (w dniach 05.03.2025 r., 18.03.2025 r., 19.08.2025 r., 24.09.2025 r.), -29.70 w dniu 11.04.2025 r. , -5 609.74 w dniu 16.10.2024 r. , -5 530.88 w dniu 17.01.2025 r.
6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - 2903.22 zł w dniu 02.01.2025 r. - 14.96 zł w dniu 05.02.2025 r.
7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. - do dnia audytu kwota 15 000.00 zł nie została odzyskana,

		- kwota 2 556.44 zł została umorzona dla Uczestnika projektu.
8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - 6544.72 zł w dniu 19.03.2025 r.
9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - 4839.98 zł w dniu 03.04.2025 r. - 1100.00 zł w dniu 23.04.2025 r.

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

W badanym obszarze (innym niż zamówienia publiczne i konkurencyjność) audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1. i A.2. oraz wymienione poniżej:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	Badane dokumenty: - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0001/23-003, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0001/23-004, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0001/23-003-K06, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0001/23-004-K01, - Pismo PUP nr DM.P.5700.333.2025.BM z dnia 21.03.2025 r., - Pismo PUP nr DM.I.5401.113.2025.EG.M z dnia 31.01.2025 r., - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - zwrotu części refundacji kosztów wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umowy UmDop/23/0142 (250 zł, wydatek niekwalifikowalny), - zwrotu części jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (100 zł) - różnica między ceną zakupu nowego sprzętu po kradzieży a ceną sprzętu pierwotnie zakupionego (umowa nr UmDzGosOg/250/23/461).
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	Badane dokumenty: - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0002/23-003, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0002/23-004, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0002/23-005, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0002/23-006, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0002/23-008, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0002/23-003-K01, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0002/23-004-K01, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0002/23-005-K02, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0002/23-006-K01, - Decyzja z dnia 18.11.2024 r. w sprawie obowiązku zwrotu nienależnie pobranego świadczenia (...), - Decyzja z dnia 22.11.2024 r. w sprawie obowiązku zwrotu nienależnie pobranego świadczenia (...), - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - Korekta stypendium stażowego spowodowana jest otrzymaniem przez bezrobotną renty rodzinnej (100% wypłaconego stypendium, dokument: 08/23/014, 108/23/010, 108/23/012, 108/24/003), Na kwotę łącznie korekt składa się stypendium stażowe 7698.30 zł + składki 2190.17 zł = 9888.47 zł (na co składają się poszczególne korekty: 2 989.55 zł+ 2 299.64 zł + 4599.28 zł),

		- Korekta stypendium stażowego spowodowana jest nienależnie pobranym świadczeniem za okres 29-30.04.2024 r. – UP nie był osobą bezrobotną na dzień 29.04.2024 r. Zwrot dotyczy zasiłku w ww. okresie (dokument 108/24/010).
3.	FELD.07.01-IP.01-0003/24	Badane dokumenty: - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-001, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-002, - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-003, - korekta nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-001-K01, - korekta nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-002-K02, - korekta nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-002-K03, - korekta nr FELD.07.01-IP.01-0003/24-003-K01, - Pismo PUP w Opocznie z 9.12.2024 r. oraz nota księgowa nr 15/2024 z dnia 09.12.2024 r., - Rozliczenie (podatek VAT) do dyspozycji wypłaty Nr 02/05/2024/EFS PLUS, 03/04/2024/EFS PLUS, 1/07/2024/WD, 4/09/2024/WD, 6/07/2024/WD, 7/08/2024/WD, 8/08/2024/WD, 9/08/2024/WD, 01/09/2024/EFS PLUS, 4/06/2024/WD, 10/06/2024/WD, - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - 1510.96 zł - Bonu na zasiedlenie w związku z zwrotem w proporcjonalnej wysokości do udokumentowanego okresu pozostawiania w zatrudnieniu dla wniosku WnBonZasied/24/3, - 17 577.24 zł – zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w związku z zwrotem podatku VAT dla wniosków: 03/04/2024/EFS PLUS (VAT: 5609.76 zł), 4/06/2024/WD (VAT: 5 983.74), 10/06/2024/WD (VAT: 5 983.74), - 5 609.76 zł – zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej w związku z odliczeniem podatku VAT (02/05/2024/EFS PLUS), - 65 447.16 zł – zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w związku z odliczeniem podatku VAT (dokumenty: 01/09/2024/EFS PLUS) oraz zwrotu VAT zw. z refundacją wyposażenia stanowiska pracy (dokumenty: 1/07/2024/WD, 6/07/2024/WD, 7/08/2024/WD, 8/08/2024/WD, 9/08/2024/WD, 4/09/2024/WD).
4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23	Badane dokumenty: - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0005/23-006, - Korekta finansowa do projektu FELD.07.01-IP.01-0005/23, - Umowa CAZ-I-6302-24/JB/24 o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (...) z dnia 06.06.2024 r. z Aneksem nr 1, - Wniosek o zwrot kosztów poniesionych na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy z dnia 07.09.2024 r. , - WB potwierdzający zwrot podatku VAT (8 041.00 zł), - Wezwanie do zapłaty z dnia 28.03.2024 r. na kwotę 34 959.00 zł (netto), - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta wynika z faktu, iż podmiot będący stroną umowy CAZ-I-6302-24/JB/24 wykazał oraz zwrócił podatek Vat po wskazanym w umowie terminie. W związku z powyższym Beneficjent (po wystąpieniu do MRPiS o interpretację) wystąpił do podmiotu o zwrot całości dofinansowania, w związku z niedotrzymaniem warunków umowy. 8 041,00 zł + 34 959,00 zł = 43 000,00 zł (kwota dotacji).
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23	Badane dokumenty: - Wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0006/23-002, - Wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0006/23-005, - Wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0006/23-006,

		- Wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0006/23-007, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0006/23-002-K04, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0006/23-002-K05, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0006/23-005-K02, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0006/23-005-K03, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0006/23-006-K01, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0006/23-007-K01, - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - 14 535.09 zł - pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy doposażenia nr 27/FEŁ/139/2023 (dokument: PFK.1.630.27/FEŁ/139/2023.1.23.EB), - 18 100.05 zł - zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy oraz zwrotu kwoty podatku VAT (PFK.1.630.14/FEŁ/139/2023.1.23.EB, PFK.1.630.13/FEŁ/139/2023.1.23.EB, PFK.1.630.15/FEŁ/139/2023.1.23.EB), - 20 571.04 zł - zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy doposażenia nr 7/FEŁ/139/2024 (dokument PFK.1.630.7/FEŁ/139/2024.1.24.K MA), - 29.70 zł - zwrotu środków z tytułu odliczenia podatku VAT, w ramach umowy na dotację na podjęcie działalności gospodarczej (dokument CAZ-2.631.71.FEŁ.139.2024.MBI) - 5 609.74 – zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy oraz zwrotu kwoty podatku VAT (dokument PFK.1.630.20/FEŁ/139/2024.1.24.EB), - 5 530.88 zł - zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy oraz zwrotu kwoty podatku VAT (Dokument PFK.1.630.21/FEŁ/139/2024.1.24.EB).
6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	Badane dokumenty: - wniosek o płatność nr FELD.07.01-IP.01-0010/23-008-01, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0010/23-007-K01, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0010/23-004-K02, - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - 2 903.33 zł - zwrotu części otrzymanego bonu na zasiedlenie z powodu niedotrzymania warunków umowy. Kwota została naliczona proporcjonalnie do udokumentowanego okresu pozostawania w zatrudnieniu, wykonywania innej pracy zarobkowej lub prowadzenia działalności gospodarczej (180 dni zatrudnienia wynikające z umowy - 141 dni udokumentowanych = 39 dni, które podlegają zwrotowi)(dokument: CAZ.683.9.2024), - 14.96 zł - zwrotu podatku VAT z dotacji na założenie działalności gospodarczej wynikający z FV 62239/I/2024. Korygowany dokument z WBoP: RozlVat/24/0032.

7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	Badane dokumenty: - FELD 07.01.-IP.01-0020/23-007-02, - Korekta nr FELD.07.01-IP.01-0020/23-004-K01, - Korekta nr FELD.07.01-IP.01-0020/23-005-K02, - Pismo PUP w Bełchatowie nr CAZ/DIRP.5201.12.2024 z dnia 07.02.2025 r., - Ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty CAZ/DIRP.5201.12.2024 z dnia 21.03.2025 r., - Pismo PUP w Bełchatowie nr CAZ/DIRP.5201.2.2024 z dnia 07.11.2024 r. - Decyzja nr 1/2025 z dnia 29.01.2025 r., - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - 15000.00 zł - zwrotu całości wypłaconych środków w ramach bonu na zasiedlenie w związku z niezłożeniem przez uczestnika projektu dokumentów niezbędnych do rozliczenia bonu. Wezwano Uczestnika do zwrotu pismem CAZ/DIRP.5201.12.2024 z dnia 07.02.2025 r. Zwrot 100% dofinansowania, - 2 556.44 zł - zwrotu części bonu na zasiedlenie w wysokości proporcjonalnej do udokumentowanego okresu pozostawania w zatrudnieniu. Uczestnik zwrócił się do PUP w Bełchatowie o umorzenie należności wraz z odsetkami. Urząd wydał decyzję nr 1/2025 z dn. 29.01.2025 r., w której orzekł o umorzeniu należności do zwrotu (2 556,44 zł) oraz odsetek (27,58 zł), naliczonych na kontach FP.
8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	Badane dokumenty: - Wniosek płatność nr FELD.07.01-IP.01-0023/23-007, - Korekta FELD.07.01-IP.01-0023/23-006-K01, - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - 6544.72 - zwrotu podatku VAT w ramach zadania wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy, nr dokumentu: Umowa nr CAZ 5525-6/24. Kwota dofinansowania: 35 000.00 zł, VAT: 6544.72 zł.
9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	Badane dokumenty: - Wniosek o płatność nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-003, - Wniosek o płatność nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-004, - Korekta nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-003-K01, - Korekta nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-003-K02, - INFORMACJA POKONTROLNA FELD.07.09-IP.01-0006/23-001-INF, - Informacje o podstawie odzyskania środków. Korekta dotyczy: - 1100.00 zł - niekwalifikowalna część dodatków do wynagrodzenia za czerwiec 2024 r., przyznanych 2 pracownikom PCPR w Bełchatowie Radosz i Magdalena Nowak. Wydatki te nie spełniają wszystkich wymogów określonych w Podrozdziale 2.2 pkt 1 Wytucznych (w szczególności lit. a), lit. b), lit. e) oraz lit. f)) (dokument 033 D 06/2024). Kwota wydatku niekwalifikowalnego została wyliczona proporcjonalnie do okresu, w jakim zostały powierzone pracownikom dodatkowe obowiązki. Dodatkowe obowiązki przyznano w dniu 11.06.2024r., natomiast dodatek rozliczono za cały miesiąc. Kwota niekwalifikowalna to kwota dodatku dla 2 pracowników za pierwsze 10 dni czerwca 2024, tj. 1000 zł + 100 zł koszty pośrednie (10%). - 4 839.98 - niezasadnie wypłaconego wynagrodzenia dla kierownika Klubu pomocy wzajemnej - za okres przed jego otwarciem (dokument E7/06/2024/E). Sposób wyliczenia: 4399.98 zł brutto brutto + 440.00 zł koszty pośrednie = 4 839.98 zł. Korekta zgłoszona przez Beneficjenta we WbOP nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-004-05.

W badanym obszarze nie wystąpiły wydatki ujemne wynikające z zamówień publicznych lub zasady konkurencyjności.

4. 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:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.3 niniejszego podsumowania,
- Kwoty wycofane
- Karty informacyjne zwrotu,
- Karty informacyjne obciążenia,

Przeprowadzone czynności:

- sprawdzenie procesu naliczenia przez IZ odsetek od należności głównej, o których mowa w art. 189 i art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. 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:

- Kwoty wycofane
- Karty informacyjne obciążenia,
- Karty informacyjne zwrotu,
- Karty badanych wniosków o płatność (skorygowanych).

Wykonano analizę ww. dokumentów i dokonanych zapisów dla badanych projektów/ wniosków o płatność: korekty, jako kwoty wycofane zostały zarejestrowane w rejestrze obciążeń na projekcie, jn.:

1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0001/23-003	-250.00	08.04.2025 r.	08.04.2025 r.
		FELD.07.01-IP.01-0001/23-004	-100.00	21.02.2025 r.	21.02.2025 r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0001/23-003	-250.00	-250.00	-250.00
		FELD.07.01-IP.01-0001/23-004	-100.00	-100.00	-100.00
		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00
		Razem: kwoty wycofane	-350.00	-350.00	-350.00
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-003	-2 989.55	30.12.2024 r.	30.12.2024 r., 31.12.2024 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w odniesieniu do operacji wybranych z populacji ujemnej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027

		FELD.07.01-IP.01-0002/23-004	-2 299.64	30.12.2024 r.	30.12.2024 r., 31.12.2024 r.
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-005	-4 599.28	30.12.2024 r.	30.12.2024 r., 31.12.2024 r.
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-006	-153.06	30.12.2024 r.	30.12.2024 r., 31.12.2024 r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-003	-2 989.55	-2 989.55	-2 989.55
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-004	-2 299.64	-2 299.64	-2 299.64
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-005	-4 599.28	-4 599.28	-4 599.28
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-006	-153.06	-153.06	-153.06
		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00
		Razem: kwoty wycofane	-10 041.53	-10 041.53	-10 041.53
3.	FELD.07.01-IP.01-0003/24				
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-003	-1 510.96	17.12.2024 r.	17.12.2024 r.
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-004	-17 577.24	15.10.2024r.	15.10.2024r.
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-005	-5 609.76	31.01.2025 r.	31.01.2025 r.
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-006	-65 447.16	14.10.2024r.	14.10.2024r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-003	-1 510.96	-1 510.96	-1 510.96
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-004	-17 577.24	-17 577.24	-17 577.24
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-005	-5 609.76	-5 609.76	-5 609.76
		FELD.07.01-IP.01-0002/23-006	-65 447.16	-65 447.16	-65 447.16
		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00
		Razem: kwoty wycofane	-90 145.12	-90 145.12	-90 145.12
4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23				
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0005/23-006	-43 000.00	17.12.2024 r.	17.12.2024r.(odzyska no 8 041.00 zł)
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0005/23-006	-43 000.00	-43 000.00	-43 000.00
		Razem: kwoty do odzyskania	-34 959.00	-34 959.00	-34 959.00
		Razem: kwoty wycofane	-43 000.00	-43 000.00	-43 000.00
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23				
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-14 535.09	11.02.2025 r.	brak
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-18 100.05	05.03.2025 r.	05.03.2025 r., 18.03.2025 r., 19.08.2025 r., 24.09.2025 r. łącznie odzyskane: 3576.05 zł
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-20 571.04	03.04.2025 r.	03.04.2025 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w odniesieniu do operacji wybranych z populacji ujemnej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027

		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-29.70	11.04.2025 r.	11.04.2025 r.
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-006	-5 609.74	16.10.2024 r.	16.10.2024 r.
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-007	-5 530.88	17.01.2025 r.	17.01.2025 r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-14 535.09	-14 535.09	-14 535.09
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-002	-18 100.05	-18 100.05	-18 100.05
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-20 571.04	-20 571.04	-20 571.04
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-005	-29.70	-29.70	-29.70
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-006	-5 609.74	-5 609.74	-5 609.74
		FELD.07.01-IP.01-0006/23-007	-5 530.88	-5 530.88	-5 530.88
		Razem: kwoty do odzyskania	-29 059.09	-29 059.09	-29 059.09
		Razem: kwoty wycofane	-64 376.50	-64 376.50	-64 376.50
6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-004	-2 903.33	02.01.2025 r.	02.01.2025 r.
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-007	-14.96	06.02.2025 r.	06.02.2025 r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-004	-2 903.33	-2 903.33	-2 903.33
		FELD.07.01-IP.01-0010/23-007	-14.96	-14.96	-14.96
		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00
		Razem: kwoty wycofane	-2 918.29	-2 918.29	-2 918.29
7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-004	-2 556.44	19.03.2025 r.	brak
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-005	-15 000.00	19.03.2025 r.	brak
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-004	-2 556.44	-2 556.44	-2 556.44
		FELD.07.01-IP.01-0020/23-005	-15 000.00	-15 000.00	-15 000.00
		Razem: kwoty do odzyskania	17 556.44	17 556.44	17 556.44
		Razem: kwoty wycofane	17 556.44	17 556.44	17 556.44
8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.01-IP.01-0023/23-006	-6 544.72	17.10.2024 r.	17.10.2024 r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.01-IP.01-0023/23-006	-6 544.72	-6 544.72	-6 544.72
		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00
		Razem: kwoty wycofane	-6 544.72	-6 544.72	-6 544.72

9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-4 839.98	03.04.2025 r.	03.04.2025 r.
		FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-1100.00	11.04.2025 r.	23.04.2025 r.
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-4 839.98	-4 839.98	-4 839.98
		FELD.07.09-IP.01-0006/23-003	-1100.00	-1100.00	-1100.00
		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00
		Razem: kwoty wycofane	-5939.98	-5939.98	-5939.98

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Karty informacyjne obciążenia,
 - Rejestr obciążeń na projekcie,
 - Karty zwrotu,
 - Karty informacyjne kontroli,
 - Deklaracje wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej oraz Wnioski do Komisji Europejskiej wymienione w pkt A.7,
- oraz dokumenty prowadzące do wycofania wymienione w pkt A.1 i A.3 powyżej, w kwotach wymienionych w pkt A.5 i A.7.

Przeprowadzone czynności:

- sprawdzenie procesu odzyskiwania, wycofania, lub pomniejszenia kolejnej płatności, w tym ustalenie, w którym momencie następuje pomniejszenie wniosku do KE.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Karty informacyjne obciążeń na projekcie,
- Kurs euro zastosowany dla badanych kwot wg opublikowanego na stronie internetowej Komisji Europejskiej:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/index_en.cfm,
zastosowany w niżej wymienionych deklaracjach IZ i wnioskach do KE, w których ujęto wydatki oraz wnioskach do KE, w których ujęto badane kwoty ujemne:

1	FELD.07.01- IP.01-0001/23	FELD.IC.00-W05/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r.,jn.						
		WNP		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane
	Nr	Data zatwierdzenia przez IKW						
004	FELD.IZ.00-D07/23-00	29.07.2024 r.	4.3188	EUR	23.15	23.15	23.15	
				PLN	100.00	100.00	100.00	
		FELD.IC.00-W06/24-00 przekazany do KE w dniu 31.07.2025 r.,jn.						
		WNP		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane
	Nr	Data zatwierdzenia przez IKW						
003	FELD.IZ.00-D03/23-00	16.05.2024 r.	4.3255	EUR	-57.80	-57.80	-57.80	
				PLN	-250.00	250.00	-250.00	
2	FELD.07.01- IP.01-0002/23	FELD.IC.00-W05/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r.,jn.						
		WNP		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane
	Nr	Data zatwierdzenia przez IKW						
003	FELD.IZ.00-D03/23-00	16.05.2024 r.	4.3255	EUR	-691,15	-691,15	-691,15	
				PLN	-2 989.55	-2 989.55	-2 989.55	
004	FELD.IZ.00-D05/23-00	29.07.2024 r.	4.3188	EUR	-532.47	-532.47	-532.47	
				PLN	-2 299.64	-2 299.64	-2 299.64	
005	FELD.IZ.00-D07/23-00	29.07.2024 r.	4.3188	EUR	-1064.94	-1064.94	-1064.94	
				PLN	-4 599.28	-4 599.28	-4 599.28	
006	FELD.IZ.00-D04/24-00	10.12.2024 r.	4.3100	EUR	-35.51	-35.51	-35.51	
				PLN	-153.06	-153.06	-153.06	
3	FELD.07.01- IP.01-0003/24	FELD.IC.00-W05/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r.,jn.						
		WNP		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane
	Nr	Data zatwierdzenia przez IKW						
001	FELD.IZ.00-D06/23-00	29.07.2024 r.	4.3188	EUR	-349.86	-349.86	-349.86	
				PLN	-1 510.96	-1 510.96	-1 510.96	
002	FELD.IZ.00-D02/24-00	22.10.2024.	4.2738	EUR	-4112.79	-4112.79	-4112.79	
				PLN	-17 577.24	-17 577.24	-17 577.24	
002	FELD.IZ.00-D02/24-00	22.10.2024.	4.2738	EUR	-1312.59	-1312.59	-1312.59	
				PLN	-5 609.76	-5 609.76	-5 609.76	
003	FELD.IZ.00-D05/24-00	10.12.2024 r.	4.3100	EUR	-15 184.96	-15 184.96	-15 184.96	
				PLN	-65 447.16	-65 447.16	-65 447.16	
4	FELD.07.01- IP.01-0005/23	FELD.IC.00-W06/24-00 przekazany do KE w dniu 31.07.2025 r.,jn						
		WNP		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane
	Nr	Data zatwierdzenia przez IKW						
006	FELD.IZ.00-D05/24-00	10.12.2024 r.	4.3100	EUR	-9976.80	-9976.80	-9976.80	
				PLN	-43000.00	-43000.00	-43000.00	

5	FELD.07.01- IP.01-0006/23	FELD.IC.00-W04/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r.,jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		06	FELD.IZ.00-D05/24-00	10.12.2024 r.	4.3100	EUR PLN	-1301.56 -5 609.74	-1301.56 -5 609.74
		FELD.IC.00-W06/23-00 przekazany do KE w dniu 31.06.2025 r.,jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		002	FELD.IZ.00-D02/23-00	16.05.2024 r.	4.3255	EUR PLN	-4184.50 -18 100.05	-4184.50 -18 100.05
		FELD.IC.00-W05/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r.,jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		002	FELD.IZ.00-D02/23-00	16.05.2024 r.	4.3255	EUR PLN	-3360.33 -14 535.09	-3360.33 -14 535.09
6	FELD.07.01- IP.01-0010/23	FELD.IC.00-W06/24-00 przekazany do KE w dniu 31.06.2025 r.,jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		004	FELD.IZ.00-D06/23-00	29.07.2024 r.	4.3188	EUR PLN	-672.25 -2 903.33	-672.25 -2 903.33
7	FELD.07.01- IP.01-0020/23	FELD.IC.00-W05/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r. jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		004	FELD.IZ.00-D06/23-00	29.07.2024 r.	4.3188	EUR PLN	-591.93 -2 556.44	-591.93 -2 556.44
8	FELD.07.01- IP.01-0023/23	FELD.IC.00-W05/24-00 przekazany do KE w dniu 29.05.2025 r. jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		003	FELD.IZ.00-D04/23-00	16.05.2024 r.	4.3255	EUR PLN	-1513.06 -6544.72	-1513.06 -6544.72
9	FELD.07.09- IP.01-0006/23	FELD.IC.00-W06/24-00 przekazany do KE w dniu 31.07.2025 r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data zatwierdzenia przez IKW					
		003	FELD.IZ.00-D02/24-00	22.10.2024.	4.2738	EUR PLN	-257.38 -1100.00	-257.38 -1100.00

B) USTALENIA

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

Nie dotyczy, w badanej próbie nie wystąpiły wydatki równe 0.

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

Nie dotyczy, w badanej próbie nie wystąpiły wydatki równe 0.

2. W zakresie objętym audytem zidentyfikowano/ nie zidentyfikowano podstawę/y decyzji o zwrocie w sekcji Kwoty wycofane w module Projekty w CST2021.

Nie dotyczy, w badanej próbie nie wystąpiły wydatki równe 0.

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

Nie dotyczy, w badanej próbie nie wystąpiły wydatki równe 0.

II. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność mniejsze od „0” (wypełnić o ile dotyczy)

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

Lp.	Nr projektu	Rodzaj ustalenia
1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	Korekta została zgłoszona : - w dniu 06.03.2025 r. w Tabela nr 7 ZWROTY/KOREKTY - w dniu 23.04.2025 r. w Tabela nr 8 ZWROTY/KOREKTY
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST w module we WBoP - FELD.07.01-IP.01-0002/23-008-01 na podstawie Decyzji z dnia 18.11.2024 r. oraz 22.11.2024 r. w sprawie obowiązku zwrotu nienależnie pobranego świadczenia (...) dotyczących 2 bezrobotnych, biorących udział w projekcie.
3.	FELD.07.01-IP.01-0003/24	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST we WBoP : - FELD.07.01-IP.01-003/24-004 - FELD.07.01-IP.01-003/24-005
4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST w module Załączniki - Korekta finansowa do projektu FELD.07.01-IP.01-0005/23 złożona w dniu 06.08.2025 r w CST - Pismo z MRPiPS z dnia 21.05.2025 r. nr DF-III.0211.42.2025.IW w sprawie konieczności zwrotu całości dofinansowania, w związku z niedotrzymaniem terminu na zwrot odliczonego podatku VAT.
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST: - We WBoP FELD.07.01-IP.01-0006/23-008-01 - We WBoP FELD.07.01-IP.01-0006/23-009-01 - We WBoP FELD.07.01-IP.01-0006/23-009-01 - w CST2021 po zakończeniu projektu w dniach 24.04.2025 r., 25.04.2025 r.
6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST : - we WBoP nr FELD.07.01-IP.01-0010/23-008-01

7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST: - we WBoP nr FELD 07.01.-IP.01-0020/23-007-02
8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w CST: - wnioskiem o płatność FELD.07.01-IP.01-0023/23-007
9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	Korekta stwierdzono w dokumencie: - moduł zwroty – korekty WBoP nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-004-05 - INFORMACJA POKONTROLNA FELD.07.09-IP.01-0006/23-001-INF

5. W zakresie objętym audytem ustalono, 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 badanych projektach nie zaistniała konieczność wystawienia dokumentów, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W obszarze zamówień publicznych i zasad konkurencyjności - nie wystąpiły wydatki w badanej próbie.

W obszarze innym niż zamówienia publiczne i zasada konkurencyjności ustalono:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	FELD.07.01-IP.01-0001/23	Korekta dotyczy: - zwrotu części refundacji kosztów wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umowy UmDop/23/0142 (250 zł, wydatek niekwalifikowalny) - zwrotu części jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (100 zł) - różnica między ceną zakupu nowego sprzętu po kradzieży a ceną sprzętu pierwotnie zakupionego (umowa nr UmDzGosOg/250/23/461)
2.	FELD.07.01-IP.01-0002/23	Korekta dotyczy: - Korekta stypendium staż. spowodowana jest otrzymaniem przez bezrobotną renty rodzinnej (100% wypłaconego stypendium), - Korekta stypendium stażowego spowodowana jest nienależnie pobranym świadczeniem za okres 29-30.04.2024 r. – UP nie był osobą bezrobotną na dzień 29.04.2024 r. Zwrot dotyczy zasiłku w ww. okresie.
3.	FELD.07.01-IP.01-0003/23	Korekta dotyczy: -1510.96 zł - Bonu na zasiedlenie w związku z zwrotem w proporcjonalnej wysokości do udokumentowanego okresu pozostawania w zatrudnieniu dla wniosku WnBonZasied/24/3, -17 577.24 zł - środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w związku z zwrotem podatku VAT dla wniosków: 03/04/2024/EFS PLUS (VAT: 5609.76 zł), 4/06/2024/WD (VAT: 5 983.74), 10/06/2024/WD (VAT: 5 983.74), -5 609.76 zł - środków na podjęcie działalności gospodarczej w związku ze zwrotem podatku VAT (02/05/2024/EFS PLUS), -65 447.16 zł - środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w związku z zwrotem podatku VAT (dokumenty: 01/09/2024/EFS PLUS) oraz zwrotu VAT zw. z refundacją wyposażenia stanowiska pracy (dokumenty: 1/07/2024/WD, 6/07/2024/WD, 7/08/2024/WD, 8/08/2024/WD, 9/08/2024/WD, 4/09/2024/WD).

4.	FELD.07.01-IP.01-0005/23	Korekta wynika z faktu, iż podmiot będący stroną umowy CAZ-I-6302-24/JB/24 wykazał oraz zwrócił podatek Vat po wskazanym w umowie terminie. W związku z powyższym Beneficjent (po wystąpieniu do MRPiS o interpretację) wystąpił do podmiotu o zwrot całości dofinansowania, w związku z niedotrzymaniem warunków umowy. Kwota do zwrotu to 43 000.00 zł
5.	FELD.07.01-IP.01-0006/23	Korekta dotyczy: - 14 535.09 zł- pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy doposażenia nr 27/FEŁ/139/2023 (dokument: PFK.1.630.27/FEŁ/139/2023.1.23.EB), - 18 100.05 zł - zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy oraz zwrotu kwoty podatku VAT (PFK.1.630.14/FEŁ/139/2023.1.23.EB, PFK.1.630.13/FEŁ/139/2023.1.23.EB, PFK.1.630.15/FEŁ/139/2023.1.23.EB) -20 571.04 - zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy doposażenia nr 7/FEŁ/139/2024 (dokument PFK.1.630.7/FEŁ/139/2024.1.24.K MA), -29.70 zł - zwrotu środków z tytułu odliczenia podatku VAT, w ramach umowy na dotację na podjęcie działalności gospodarczej (dokument CAZ-2.631.71.FEŁ.139.2024.MBI), -5 609.74 zł- zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy oraz zwrotu kwoty podatku VAT (dokument PFK.1.630.20/FEŁ/139/2024.1.24.EB), -5 530.88 zł - zwrotu środków z tytułu Refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych o kwotę postawioną do zwrotu, w wyniku niewywiązania się pracodawcy z warunków umowy oraz zwrotu kwoty podatku VAT (Dokument PFK.1.630.21/FEŁ/139/2024.1.24.EB).
6.	FELD.07.01-IP.01-0010/23	Korekta dotyczy: -2 903.33 zł - zwrotu części otrzymanego bonu na zasiedlenie z powodu niedotrzymania warunków umowy. Kwota została naliczona proporcjonalnie do udokumentowanego okresu pozostawania w zatrudnieniu, wykonywania innej pracy zarobkowej lub prowadzenia działalności gospodarczej (180 dni zatrudnienia wynikające z umowy- 141 dni udokumentowanych = 39 dni, które podlegają zwrotowi), -14.96 zł - zwrotu podatku VAT z dotacji na założenie działalności gospodarczej wynikający z FV 62239/I/2024.
7.	FELD.07.01-IP.01-0020/23	Korekta dotyczy: - 15000.00 zł - zwrotu całości wypłaconych środków w ramach bonu na zasiedlenie w związku z niezłożeniem przez uczestnika projektu dokumentów niezbędnych do rozliczenia bonu. Wezwano Uczestnika do zwrotu pismem CAZ/DIRP.5201.12.2024 z dnia 07.02.2025 r. Zwrot 100% dofinansowania. - 2 556.44 zł - zwrotu części bonu na zasiedlenie w wysokości proporcjonalnej do udokumentowanego okresu pozostawania w zatrudnieniu. Uczestnik zwrócił się do PUP w Bełchatowie o umorzenie należności wraz z odsetkami. Urząd wydał decyzję nr 1/2025 z dn. 29.01.2025 r., w której orzekł o umorzeniu należności do zwrotu (2 556,44 zł) oraz odsetek (27,58 zł), naliczonych na kontach FP.

8.	FELD.07.01-IP.01-0023/23	Korekta dotyczy: - 6544.72 zł - zwrotu podatku VAT w ramach zadania wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy, nr dokumentu: Umowa nr CAZ 5525-6/24. Kwota dofinansowania: 35 000.00 zł, VAT: 6544.72 zł.
9.	FELD.07.09-IP.01-0006/23	Korekta dotyczy: - 1100.00 zł - niekwalifikowalna część dodatków do wynagrodzenia za czerwiec 2024 r., przyznanych 2 pracownikom PCPR w Łowiczu: Beniamin Beniamin i Beniamin . Wydatki te nie spełniają wszystkich wymogów określonych w Podrozdziale 2.2 pkt 1 Wytycznych (w szczególności lit. a), lit. b), lit. e) oraz lit. f)) (dokument 033 D 06/2024). Kwota wydatku niekwalifikowalnego została wyliczona proporcjonalnie do okresu, w jakim zostały powierzone pracownikom dodatkowe obowiązki. Dodatkowe obowiązki przyznano w dniu 11.06.2024r., natomiast dodatek rozliczono za cały miesiąc. Kwota niekwalifikowalna to kwota dodatku dla 2 pracowników za pierwsze 10 dni czerwca 2024, tj. 1000 zł + 100 zł koszty pośrednie (10%). -4 839.98 zł - niezasadnie wypłaconego wynagrodzenia dla kierownika Klubu pomocy wzajemnej - za okres przed jego otwarciem (dokument E7/06/2024/E). Sposób wyliczenia: 4399.98 zł brutto brutto + 440.00 zł koszty pośrednie = 4 839.98 zł. Korekta zgłoszona przez Beneficjenta we WbOP nr FELD.07.09-IP.01-0006/23-004-05.

Na podstawie dokumentów wymienionych w pkt A.1., A.2. i A.3., opisu ustaleń i metody wyliczenia wartości korekty zawartych w niniejszym punkcie powyżej, ustalono:

- zidentyfikowane nieprawidłowości (inne niż wynikające z nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności) lub zgłoszone korekty przez beneficjenta nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IZ,
- wartość poświadczonej korekty (innej niż wynikająca z nieprzestrzegania przez beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności) została prawidłowo wyliczona

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

W odniesieniu do kwot objętych badaniem nie zaistniała konieczność wydania decyzji w trybie art. 207 ustawy o finansach publicznych.

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)

Kwoty korekt zgłoszonych przez beneficjentów:

- zostały niezwłocznie ujęte w rejestrze obciążeń na projekcie, na podstawie dokumentów wymienionych w pkt A.1, A.2, A.3, A.5 i B.4 niniejszego podsumowania ustaleń,
- odpowiadają zapisom, co do wartości zidentyfikowanym i wykazanym w dokumentach wymienionych w pkt A.1, A.2, A.3 i A.5 oraz dokonanych obliczeniach w pkt A.4,

- zostały wykazane w całości jako kwoty wycofane.

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

Kwoty wykazane w pkt A.5 niniejszego podsumowania:

- zostały wycofane w całości i/lub odzyskane,
- zostały odpowiednio wykazane w rejestrze obciążeń na projekcie, jako kwoty wycofane,
- pomniejszyły wnioski do KE wymienione w pkt A.7 w wysokości wydatków niekwalifikowanych, jako kwoty wycofane.

10. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR

Korekta wydatków została przeliczona na euro, jak w pkt A.7 zgodnie z Rozdziałem 3 pkt 9 Wytycznych dotyczących warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027: „IZ dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych wydatków z PLN na EUR, zgodnie z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany stosowanym przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez komórkę organizacyjną IZ realizującą zadania wynikające z art. 76 rozporządzenia ogólnego. Za moment zaksięgowania należy przyjąć moment zatwierdzenia deklaracji wydatków ujętej we wniosku o płatność do KE. Natomiast dla kwot wycofanych, dotyczących wydatków deklarowanych wcześniej do KE stosuje się kurs EUR, po którym te wydatki były deklarowane”.

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
Nd	Nd	Nd	Nd	Nd	Nd
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) - ustalenie	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie			

Podsumowanie ustaleń dokonanych w odniesieniu do operacji wybranych z populacji ujemnej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy
w Łodzi w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027

	finansowe IA	finansowe IA			
Nd	Nd	Nd	Nd	Nd	Nd

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
Nd	Nd

Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi
Naczelnik Wydziału
Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa
Członkowskie EFTA

Małgorzata Gumulska

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

