

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

oraz

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

1001-ICE.521.71.2025.2

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020**

Łódź, 30 października 2025 r.

ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 03.09.2025 r. do 22.10.2025 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Agata Hermanowicz	Ekspert skarbowy	3-5, 22-26.09.2025 r. 1-3,6-8, 20-22.10.2025 r.
Katarzyna Piechota	Ekspert skarbowy	15-17.09.2025 r. 21.10.2025 r.
Magdalena Gabara	Kontroler skarbowy	15-18.09, 23-25.09, 6-8.10, 13-16.10.2025 r.

i dotyczył następujących projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1.	RPLD.08.01.00-10-0006/18	RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-25 000.00	-5 821.54
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-004	-24 684.78	-5 736.91
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-342.50	-79.76
2.	RPLD.08.01.00-10-0009/18	RPLD.08.01.00-10-0009/18-004	-7 726.00	-1 795.57
3.	RPLD.08.01.00-10-0013/20	RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	-1 371.08
		RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	-759.39
		RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	-1 923.98
4.	RPLD.08.02.02-10-0003/20	RPLD.08.02.02-10-0003/20-011	-247.25	-55.58
5.	RPLD.08.03.04-10-0003/18	RPLD.08.03.04-10-0003/18-005	-6 223.92	-1 460.02
6.	RPLD.09.02.01-10-A011/19	RPLD.09.02.01-10-A011/19-003	-4 620.00	-1 013.94
7.	RPLD.09.02.01-10-B005/21	RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	-1 533.72	-334.47
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-4 569.43	-953.79
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-3 017.31	-637.60
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-4 481.94	-951.52
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-4 428.45	-939.03

		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-3 784.62	-850.76
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-7 096.50	-1 481.28
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-6 265.63	-1 307.85
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	6 265.63	1 478.51
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-979.58	-207.00
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-6 424.15	-1 357.51
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	6 424.15	1 515.92
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	0.00	0.00
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-1 439.20	-305.54
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-9 515.48	-2 020.14
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	9 515.48	2 245.38
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-1 631.54	-345.96
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-9 334.32	-1 979.29
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	9 334.32	2 202.63
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-573.08	-128.83
8.	RPLD.09.02.02-10-B009/20	RPLD.09.02.02-10-B009/20-011	-10.56	-2.44
	RPLD.09.03.01-10-0003/20	RPLD.09.03.01-10-0003/20-008	-4 312.00	-887.79
9.		RPLD.09.03.01-10-0003/20-012	-106.17	-22.91
		RPLD.09.03.01-10-0003/20-013	-686.62	-158.37

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:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	RPLD.08.01.00-10-0006/18	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w SL w module Dokumenty: - w dniu 20.10.2023 r. w Zestawienie korekt finansowych m-c październik 2023r.

		- w dniu 18.06.2024 r. w Zestawienie korekt finansowych m-c czerwiec 2024r. <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th>Dofinansowanie (UE)</th></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0006/18-005</td><td>-25 000.00</td><td>-25 000.00</td><td>-25 000.00</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0006/18-004</td><td>-24 684.78</td><td>-24 684.78</td><td>-24 684.78</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0006/18-005</td><td>-342.50</td><td>-342.50</td><td>-342.50</td></tr></table>	WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)	RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-25 000.00	-25 000.00	-25 000.00	RPLD.08.01.00-10-0006/18-004	-24 684.78	-24 684.78	-24 684.78	RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-342.50	-342.50	-342.50
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)															
RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-25 000.00	-25 000.00	-25 000.00															
RPLD.08.01.00-10-0006/18-004	-24 684.78	-24 684.78	-24 684.78															
RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-342.50	-342.50	-342.50															
2.	RPLD.08.01.00-10-0009/18	Korekta zgłoszona przez beneficjenta w SL w module Dokumenty: - w dniu 27.02.2024 r. w Zestawienie Zwroty/korekty nr umowy o dofinansowanie projektu RPLD.08.01.00-10-009/18-00 <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th>Dofinansowanie (UE)</th></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0009/18-004</td><td>-7 726,00</td><td>-7 726,00</td><td>-7 726,00</td></tr></table>	WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)	RPLD.08.01.00-10-0009/18-004	-7 726,00	-7 726,00	-7 726,00								
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)															
RPLD.08.01.00-10-0009/18-004	-7 726,00	-7 726,00	-7 726,00															
3.	RPLD.08.01.00-10-0013/20	Korekta zgłoszona przez beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu w SL w module Dokumenty: - w dniu 19.07.2024 r. w Korekta Finansowa - w dniu 18.12.2024 r. w Korekta Finansowa - w dniu 12.06.2024 r. w Korekta Finansowa <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th>Dofinansowanie (UE)</th></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-005</td><td>-6 466.00</td><td>-6 466.00</td><td>-6 466.00</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-007</td><td>-3 590.00</td><td>-3 590.00</td><td>-3 590.00</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-008</td><td>-9 062.50</td><td>-9 062.50</td><td>-9 062.50</td></tr></table>	WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)	RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	-6 466.00	-6 466.00	RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	-3 590.00	-3 590.00	RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	-9 062.50	-9 062.50
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)															
RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	-6 466.00	-6 466.00															
RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	-3 590.00	-3 590.00															
RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	-9 062.50	-9 062.50															
4.	RPLD.08.02.02-10-0003/20	Korekta zgłoszona przez beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu we wniosku końcowym RPLD.08.02.02-10-0003/20-014-04																
5.	RPLD.08.03.04-10-0003/18	Korekta zgłoszona przez beneficjenta po zakończeniu realizacji projektu Wiadomość od Beneficjenta w SL z 28.01.2025 r., w załączniku do wiadomości: Weryfikacja VAT za 2024 r od Beneficjenta, potwierdzenie zwrotu VAT.																
6.	RPLD.09.02.01-10-A011/19	Korekta zgłoszona przez beneficjenta we wniosku o płatność RPLD.09.02.01-10-A011/19-012-03 w module Zwroty/Korekty.																

7.

RPLD.09.02.01-10-B005/21

Wydatki niekwalifikowalne stwierdzone w wyniku kontroli projektu na miejscu nr RPLD.09.02.01-10-B005/21-001:

- Zalecenia pokontrolne nr 2 z dnia 09.02.2024 r

WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)
RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	-1 533.72	-1 533.72	-1 533.72
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-4 569.43	-4 569.43	-4 569.43
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-3 017.31	-3 017.31	-3 017.31
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-4 481.94	-4 481.94	-4 481.94
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-4 428.45	-4 428.45	-4 428.45
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-3 784.62	-3 784.62	-3 784.62

- Zalecenia pokontrolne nr 3 z dnia 4.03.2024 r.

- Zalecenia pokontrolne nr 4 z dnia 27.03.2024 r.

WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-6265.63	-6265.63	-6265.63
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-6424.15	-6424.15	-6424.15
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-9515.48	-9515.48	-9515.48
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-9334.32	-9334.32	-9334.32
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-9596.04	-9596.04	-9596.04

WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-7096.5	-7096.5	-7096.5
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-979.58	-979.58	-979.58
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-1439.2	-1439.2	-1439.2
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-1631.54	-1631.54	-1631.54
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-573.08	-573.08	-573.08

8.

RPLD.09.02.02-10-B009/20

Korekta zgłoszona przez beneficjenta we wniosku o płatność RPLD.09.02.02-10-B009/20-012 w module Zwroty/Korekty.

9.

RPLD.09.03.01-10-0003/20

Korekta zgłoszona przez beneficjenta we wniosku o płatność RPLD.09.03.01-10-0003/20-014-04 w module Zwroty/Korekty

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.	RPLD.08.01.00-10-0006/18	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - kwota 24 684,78 zł w dniu 12.03.2025 r. - kwota 342,50 zł w dniu 18.06.2024 r. - kwota 25 000,00 zł - do dnia audytu nie dokonano zwrotu.

2.	RPLD.08.01.00-10-0009/18	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych oraz dokonał zwrotu środków bez wezwania w dniu 27.02.2024 r.			
3.	RPLD.08.01.00-10-0013/20	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych. Beneficjent dokonał zwrotu środków przelewem: - kwota 3590,00 zł w dniu 12.06.2024 r. - kwota 6466,00 zł w dniach 23.12.2014 r., 18.12.2024 r., 29.01.2025 r., - kwota 9062,50 zł w dniu 28.01.2025 r.			
4.	RPLD.08.02.02-10-0003/20	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych, dokonał zwrotu środków przelewem w dniu 13.03.2024 r.			
5.	RPLD.08.03.04-10-0003/18	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych, dokonał zwrotu środków przelewem w dniu 28.01.2025 r. (zgodnie z Rejestrem Obciążeń na Projekcie).			
6.	RPLD.09.02.01-10-A011/19	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych, dokonał zwrotu środków przelewem w dniu 10.06.2024 r. (zgodnie z Rejestrem Obciążeń na Projekcie).			
7.	RPLD.09.02.01-10-B005/21	Beneficjent dokonał zwrotu środków niekwalifikowalnych wydatków, w terminach:			
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	-1 533.72	09.02.2024 r.	29.02.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-4 569.43	09.02.2024 r.	29.02.2024 r. 23.04.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-3 017.31	09.02.2024 r.	27.06.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-4 481.94	09.02.2024 r.	27.06.2024 r., 29.10.2024 r., 29.10.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-4 428.45	09.02.2024 r.	29.10.2024 r. ,13.01.2025 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-3 784.62	09.02.2024 r.	13.01.2025 r., 13.01.2025 r., 28.01.2025 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-7 096.50	04.03.2024 r.	23.04.2024 r., 27.06.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-6 265.63	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-979.58	27.03.2024 r.	27.06.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-6 424.15	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-1 439.20	27.03.2024 r.	29.10.2024 r. , 29.10.2024 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-9 515.48	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-1 631.54	27.03.2024 r.	13.01.2025 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-9 334.32	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-573.08	27.03.2024 r.	13.01.2025 r.
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-9 596.04	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
8.	RPLD.09.02.02-10-B009/20	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych, dokonał zwrotu środków w wysokości 0,30 zł przelewem w dniu 27.06.2024 r. (zgodnie z Rejestrem Obciążeń na Projekcie).			
9.	RPLD.09.03.01-10-0003/20	Beneficjent dokonał autokorekty kosztów kwalifikowanych, dokonał zwrotu środków przelewem w dniu 31.01.2024 r. (zgodnie z Rejestrem Obciążeń na Projekcie).			

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

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.	RPLD.08.01.00-10-0006/18	• umowa o dofinansowanie projektu z dnia 06.04.2018 r., • wniosek o płatność nr RPLD.08.01.00-10-0006/18-004, • wniosek o płatność nr RPLD.08.01.00-10-0006/18-005 • Umowa o refundację kosztów doposażenia/ wyposażenia stanowiska pracy nr UmDop/18/0221 Korekta dotyczy: - zwrotu części wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umowy UmDop/18/0037 - zwrotu części wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umowy UmDop/18/0089 - zwrotu części wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umowy UmDop/18/0221 (Kwota umowy: 25 000,00 zł = 100%. Wymagane zatrudnienie 730 dni, zatrudnienie zrealizowane: 720 dni (1.37%). 25 000.00 zł x 13.7% = 342.50 zł).
2.	RPLD.08.01.00-10-0009/18	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 05.04.2018 r., • wniosek o płatność nr RPLD.08.01.00-10-0009/18-004, • Umowa o refundację kosztów doposażenia/ wyposażenia stanowiska pracy nr WnDop/18/0114/1 Korekta na kwotę 7 726,00 zł dotyczyła niespełnienia warunków umowy nr WnDop/18/0114/1, w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudnienia pracownika na utworzonym stanowisku pracy. Dla umowy nr WnDop/18/0114/1 korekcie podlegała część wydatków, wyliczonych jako: Kwota udzielonej dotacji 20 000,00 zł Wymagany okres zatrudnienia na refundowanym stanowisku pracy: 24 miesiące (730 dni = 100%) Wykazane zatrudnienie: 448 dni Okres zatrudnienia: 282 dni = 38.63% (20 000.00 zł x 38.63%=7726.00 zł)
3.	RPLD.08.01.00-10-0013/20	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 17.03.2021 r., • wniosek o płatność nr RPLD.08.01.00-10-0013/20-005, • wniosek o płatność nr RPLD.08.01.00-10-0013/20-007, • wniosek o płatność nr RPLD.08.01.00-10-0013/20-008, • Umowa o refundację kosztów doposażenia/ wyposażenia stanowiska pracy nr 7/RPO/132/2022 • Umowa o refundację kosztów doposażenia/ wyposażenia stanowiska pracy nr 5/RPO/132/2022 • Umowa o refundację kosztów doposażenia/ wyposażenia stanowiska pracy nr 11/RPO/132/2021 Korekta dotyczy: - niedotrzymania warunków umowy dot. utrzymania, przez co najmniej 24 miesiące, zatrudnienia skierowanego bezrobotnego na refundowanym stanowisku pracy, pismem z dnia 04.07.2024 r. poinformowano pracodawcę o rozwiązaniu umowy nr 11/RPO/132/2021 Kwota umowy 20 000.00 zł, Wymagany okres 24 miesięcy w dniach: 730 dni Okres realnego zatrudnienia bezrobotnego: 494 dni (67.67%) Brakujący okres do wymaganego: 236 dni (32.33%) 32.33% x 20 000.00 zł = 6466.00 zł

		- niedotrzymania warunków umowy dot. utrzymania, przez co najmniej 24 miesiące, zatrudnienia skierowanego bezrobotnego na refundowanym stanowisku pracy, pismem z dnia 22.05.2024 r. poinformowano pracodawcę o rozwiązaniu umowy nr 5/RPO/132/2022 Kwota umowy 25 000.00 zł, Wymagany okres 24 miesięcy w dniach: 730 dni Okres realnego zatrudnienia bezrobotnego: 626 dni (85.64%) Brakujący okres do wymaganego: 105 dni (14.36%) $14.36\% \times 25\ 000.00\ \text{zł} = 3590.00\ \text{zł}$ - niedotrzymania warunków umowy dot. utrzymania, przez co najmniej 24 miesiące, zatrudnienia skierowanego bezrobotnego na refundowanym stanowisku pracy, pismem z dnia 27.11.2024 r. poinformowano pracodawcę o rozwiązaniu umowy nr 7/RPO/132/2022 Kwota umowy 25 000.00 zł, Wymagany okres 24 miesięcy w dniach: 731 dni Okres realnego zatrudnienia bezrobotnego: 466 dni (63.75%) Brakujący okres do wymaganego: 265 dni (36.25%) $36.25\% \times 25\ 000.00\ \text{zł} = 9062.50\ \text{zł}$
4.	RPLD.08.02.02-10-0003/20	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 12.10.2020 r., • wniosek o płatność nr RPLD.08.02.02-10-0003/20-011, • wniosek o płatność nr RPLD.08.02.02-10-0003/20-014, • Korekta wniosku o płatność RPLD.08.02.02-10-0003/20 - 011 -K 01 Objęta badaniem korekta, zidentyfikowane przez beneficjenta, dotyczy kwoty wydatków kwalifikowalnych -247.25 zł (w tym wydatki rzeczywiste: 215,00 zł, koszty pośrednie 32.25 zł, dofinansowanie UE: 233.34 zł). Powyższe kwoty zostały wyliczone przez Beneficjenta, na podstawie wartości faktury nr FV/40/2023/02. Kwota brutto dokumentu: 215.00 zł – wycofano w całości Koszty pośrednie 15% naliczone od kwoty 215.00 zł = 32.35 zł Łącznie wycofano: 247.25 zł Beneficjent zwrócił powyższą kwotę w dniu 10.04.2024r.
5.	RPLD.08.03.04-10-0003/18	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 01.04.2019 r., • wniosek o płatność nr RPLD.08.03.04-10-0003/18-005 • potwierdzenie zwrotu naliczonej korekty przez Beneficjenta • Korekta wniosku o płatność RPLD.08.03.04-10-0003/18 - 005 -K 03 Dokument został wycofany w części dotyczącej podatku Vat od dotacji na rozpoczęcie działalność gospodarczej: 27 737.04 zł dotacja brutto, VAT: 5186.60 zł (23%), koszty pośrednie: 1037.32 zł. Łącznie kwota korekty - 6223.92 zł Beneficjent zwrócił powyższą kwotę w dniu 28.01.2025 r.
6.	RPLD.09.02.01-10-A011/19	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 08.05.2020 r., • wniosek o płatność nr RPLD.09.02.01-10-A011/19-003 • wniosek o płatność nr RPLD.09.02.01-10-A011/19-012-03 • Korekta wniosku o płatność RPLD.09.02.01-10-A011/19 - 003 -K 01 Objęta badaniem korekta, zidentyfikowana przez beneficjenta, dotyczy kwoty wydatków kwalifikowalnych -4620,00 zł (w tym wydatki rzeczywiste: -4200,00 zł, koszty pośrednie 420,00 zł, dofinansowanie UE: 4620.00 zł). Dokument LP 1/WUP/2020 wycofano w całości – 100% wartości dokumentu brutto – 4200,00 zł Kwota brutto dokumentu: 4200,00 zł – wycofano w całości Koszty pośrednie 10% naliczone od kwoty 4200,00 zł = 420,00 zł Łącznie wycofano: 4620,00 zł

		Beneficjent zwrócił powyższą kwotę w dniu 10.06.2024 r.
7.	RPLD.09.02.01-10-B005/21	Korekty wynikają z kontroli IP na miejscu i dotyczą: - rozliczenia w projekcie przez Partnera innych niż część kapitałowa raty leasingowej wydatków związanych z leasingiem samochodu co stanowi naruszenie Podrozdziału 6.3 pkt 1 lit. n) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz podatku VAT związanego z leasingiem samochodu (naruszenie Podrozdziału 6.13 pkt 1 i 2 Wytycznych) (Zalecenia pokontrolne nr 2). Kwotę wydatków uznanych za niekwalifikowalne wyliczono jako różnicę między wysokością wydatków rozliczanych jako wynajem samochodu i wysokości raty odsetkowej. Wydatkami kwalifikowalnymi jest kapitałowa część raty leasingowej. Od kosztów bezpośrednich uznanych za niekwalifikowalne naliczono koszty pośrednie, wg stawki 15%, które również uznano za niekwalifikowalne. W ramach badanych wydatków ujemnych kwota niekwalifikowalna z ww. tytułu łącznie to 21 815,47 zł (w tym koszty pośrednie). - rozliczenia w projekcie przez Partnera podatku VAT w ramach Zadania 4, w sytuacji przysługującego ww. podmiotowi prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT, co stanowi naruszenie Podrozdziału 6.13 pkt 1 i 2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. (Zalecenia pokontrolne nr 4) Kwotę wydatków uznanych za niekwalifikowalne wyliczono jako różnicę między kwotą brutto a netto faktur z tytułu wykazanych w ramach zadania 4. Jako kwalifikowalne uznano wartości netto faktur w ramach zadania 4 w badanych wnioskach o płatność. Od kosztów bezpośrednich uznanych za niekwalifikowalne naliczono koszty pośrednie, wg stawki 15%, które również uznano za niekwalifikowalne. W ramach badanych wydatków ujemnych kwota niekwalifikowalna z ww. tytułu łącznie to 11 719.90 zł. (w tym koszty pośrednie).
8.	RPLD.09.02.02-10-B009/20	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 29.06.2021 r., • wniosek o płatność nr RPLD.09.02.02-10-B009/20-011 • wniosek o płatność nr RPLD.09.02.02-10-B009/20-012 • Korekta WBoP 11 RPLD.09.02.02-10-B009/20 - 011 -K 01 Objęta badaniem korekta, zidentyfikowana przez beneficjenta, dotyczy kwoty wydatków kwalifikowalnych błędnie wykazanych w następujących dokumentach: - E-Cov/03/2023/E Wynagrodzenie za marzec 2023 r.: wykazano 5 580,47 zł, powinno być: 5 574,89 zł (różnica 5,58 zł) - E-Cov/03/2023/E Wynagrodzenie za marzec 2023 r.: wykazano 1800,15 zł powinno być: 1798,35 zł (różnica 1,80 zł) - E-Cov/04/2023/E Wynagrodzenie za kwiecień 2023 r.: wykazano 1800,15 zł, powinno być: 1798,35 zł (różnica 1,80 zł). Koszty pośrednie 15% naliczone od kwoty 9.18 zł = 1.38 zł łącznie wycofano: 10 56, zł Beneficjent dokonał zwrotu środków w wysokości 0,30 zł przelewem w dniu 27.06.2024 r. (zgodnie z Rejestrem Obciążeń na Projekcie).
9.	RPLD.09.03.01-10-0003/20	• karta umowy o dofinansowanie projektu z dnia 19.02.2021 r., • wniosek o płatność nr RPLD.09.03.01-10-0003/20-008 • wniosek o płatność nr RPLD.09.03.01-10-0003/20-012 • wniosek o płatność nr RPLD.09.03.01-10-0003/20-013 • wniosek o płatność nr RPLD.09.03.01-10-0003/20-014 • Korekta WBoP 8 RPLD.09.03.01-10-0003/20 - 008 -K 01 • Korekta WBoP 8 RPLD.09.03.01-10-0003/20 - 012 -K 01 • Korekta WBoP 8 RPLD.09.03.01-10-0003/20 - 013 -K 01

	Objęta badaniem korekta, zidentyfikowana przez beneficjenta, dotyczy kwoty wydatków kwalifikowalnych błędnie naliczonych w następujących dokumentach: - 115/22/PKŁOW - wykazano kwotę dokumentu 4200.00 zł, poprawna kwota to 2240.00 zł. Różnica została wykazana poprawnie: - 1960 zł - Beneficjent złożył wyjaśnienia w dniu 20.10.2025r. dotyczące omyłki pisarskiej. We WBoP nr RPLD.09.03.01-10-0003/20-008 oraz w module Zwroty/Korekty WBoP nr RPLD.09.03.01-10-0003/20-014 wykazano dokument nr 73/21/PKŁOW, zaś poprawny numer to 115/22/KPŁOW. - 90/22/PKŁOW- wykazano kwotę dokumenty 4200.00 zł, poprawna kwota to 2240.00 zł. Różnica została wykazana poprawnie: - 1960 zł - E8ŁOW/02/2023/E – wykazano kwotę wynagrodzenia 15 150 6868.71 zł, poprawna kwota: 6772.19 zł. Różnica została wykazana poprawnie: -96.52 - E8ŁOW/04/2023/E – wykazano kwotę dokumentu 35 387.50 zł, poprawna -kwota to 34763.30 zł. Różnica została wykazana poprawnie: - 624.20 zł Koszty pośrednie 10% naliczone od kwoty 4 640.72 zł tj. 464.07 zł. łącznie wycofano: 5104.79 zł
--	--

W badanym obszarze (zamówienia publiczne lub zasada konkurencyjności) audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1. i A.2. oraz wymienione poniżej:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	RPLD.09.02.01-10-B005/21	Korekty wynikają z kontroli IP na miejscu i dotyczą udzielenia zamówienia na realizację sąsiedzkich usług opiekuńczych bez zastosowania trybu wyłonienia wykonawców w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Stanowi naruszenie § 4 ust. 7 oraz § 20 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu, a także Podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. b, e, g, k oraz Podrozdziału 6.5 pkt 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020. Korekta została ustalona na 25% badanych wydatków dotyczących usług opiekuńczych, w związku z brakiem zastosowania trybu wyłonienia wykonawców w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (Zalecenia pokontrolne nr 3). Od kosztów bezpośrednich uznanych za niekwalifikowalne naliczono koszty pośrednie, wg stawki 15%, które również uznano za niekwalifikowalne. W ramach badanych wydatków ujemnych kwota niekwalifikowalna z ww. tytułu łącznie to 41 135.62 zł. (w tym koszty pośrednie). Wydatki niekwalifikowalne zostały uznane za kwalifikowalne przez WUP w Łodzi Decyzją nr 13/2025 z dnia 05.06.2025 r. WUP w Łodzi, dokonał ponownej kwalifikacji wydatków w dniu 10.06.2025 r. (na podstawie m.in. opinii Prezesa UZP, pismo z dnia 02.07.2024 r. o sygn. DP.O.022.290.2024.KO, w której uznano, że beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy pzp z uwagi na przedmiot zamówienia – usługi opiekuńcze).

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:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.2 niniejszego podsumowania,
- Rejestr obciążeń na projekcie

- Karty informacyjne zwrotu,
- Karty informacyjne obciążenia,

Przeprowadzone czynności:

- sprawdzenie procesu naliczenia przez IZ odsetek karnych od należności głównej, o których mowa w pkt. 3.15 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej (...) (przez odsetki umowne rozumie się odsetki naliczone za okres od dnia przekazania beneficjentowi do dnia ich zwrotu przed upływem terminu 14 dni do dnia doręczenia beneficjentowi decyzji wydanej w trybie art. 207 ustawy o finansach publicznych, natomiast przez odsetki karne rozumie się odsetki naliczone za okres po upływie ww. terminu do dnia dokonania zwrotu środków).

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:

- Rejestr obciążeń na projekcie,
- 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	RPLD.08.01.00-10-0006/18	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-25 000.00	20.10.2023	Brak
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-004	-24 684.78	18.06.2024	12.03.2025
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-342.50	18.06.2024	18.06.2024
		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-25 000.00	-25 000.00	-25 000.00
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-004	-24 684.78	-24 684.78	-24 684.78
		RPLD.08.01.00-10-0006/18-005	-342.50	-342.50	-342.50
		Razem: kwoty do odzyskania	-25 000.00	-25 000.00	-25 000.00
		Razem: kwoty wycofane	50 027.28	50 027.28	50 027.28

2	RPLD.08.01.00-10-0009/18	Data sprawy: 27.02.2024 r. Data odzyskania: 27.02.2024 r.																																																					
		<table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th colspan="2">Dofinansowanie (UE)</th></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0009/18-004</td><td>7 726,00</td><td>7 726,00</td><td colspan="2">7 726,00</td></tr><tr><td>Razem: kwoty do odzyskania</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td colspan="2">0.00</td></tr><tr><td>Razem: kwoty wycofane</td><td>7 726,00</td><td>7 726,00</td><td colspan="2">7 726,00</td></tr></table>				WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)		RPLD.08.01.00-10-0009/18-004	7 726,00	7 726,00	7 726,00		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00		Razem: kwoty wycofane	7 726,00	7 726,00	7 726,00																															
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)																																																				
RPLD.08.01.00-10-0009/18-004	7 726,00	7 726,00	7 726,00																																																				
Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00																																																				
Razem: kwoty wycofane	7 726,00	7 726,00	7 726,00																																																				
3	RPLD.08.01.00-10-0013/20	<table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Data sprawy</th><th colspan="2">Data odzyskania</th></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-005</td><td>-6 466.00</td><td>19.07.2024</td><td colspan="2">23.12.2024, 18.12.2024, 29.01.2025</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-007</td><td>-3 590.00</td><td>12.06.2024</td><td colspan="2">12.06.2024</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-008</td><td>-9 062.50</td><td>18.12.2024</td><td colspan="2">28.01.2025</td></tr></table> <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th colspan="2">Dofinansowanie (UE)</th></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-005</td><td>-6 466.00</td><td>-6 466.00</td><td colspan="2">-6 466.00</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-007</td><td>-3 590.00</td><td>-3 590.00</td><td colspan="2">-3 590.00</td></tr><tr><td>RPLD.08.01.00-10-0013/20-008</td><td>-9 062.50</td><td>-9 062.50</td><td colspan="2">-9 062.50</td></tr><tr><td>Razem: kwoty do odzyskania</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td colspan="2">0.00</td></tr><tr><td>Razem: kwoty wycofane</td><td>19 118.50</td><td>19 118.50</td><td colspan="2">19 118.50</td></tr></table>				WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania		RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	19.07.2024	23.12.2024, 18.12.2024, 29.01.2025		RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	12.06.2024	12.06.2024		RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	18.12.2024	28.01.2025		WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)		RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	-6 466.00	-6 466.00		RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	-3 590.00	-3 590.00		RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	-9 062.50	-9 062.50		Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00		Razem: kwoty wycofane	19 118.50	19 118.50	19 118.50	
WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania																																																				
RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	19.07.2024	23.12.2024, 18.12.2024, 29.01.2025																																																				
RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	12.06.2024	12.06.2024																																																				
RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	18.12.2024	28.01.2025																																																				
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)																																																				
RPLD.08.01.00-10-0013/20-005	-6 466.00	-6 466.00	-6 466.00																																																				
RPLD.08.01.00-10-0013/20-007	-3 590.00	-3 590.00	-3 590.00																																																				
RPLD.08.01.00-10-0013/20-008	-9 062.50	-9 062.50	-9 062.50																																																				
Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00																																																				
Razem: kwoty wycofane	19 118.50	19 118.50	19 118.50																																																				
4	RPLD.08.02.02-10-0003/20	Data sprawy: 10.04.2024 r. Data odzyskania: 10.04.2024 r. Wydatki kwalifikowalne: 247.25 zł Wkład publiczny: 233.34 zł Dofinansowanie (UE): 233.34 zł Razem kwoty wycofane: 247.25 zł																																																					
5	RPLD.08.03.04-10-0003/18	Data sprawy: 28.01.2025 r. Data odzyskania: 28.01.2025 r. Wydatki kwalifikowalne: 6 223.92 zł Wkład publiczny: 6 223.92 zł Dofinansowanie (UE): 6 223.92 zł Razem kwoty wycofane: 6 223.92 zł																																																					
6	RPLD.09.02.01-10-A011/19	Data sprawy: 10.06.2024 r. Data odzyskania: 10.06.2024 r. Wydatki kwalifikowalne: 4 620.00 zł Wkład publiczny: 4620.00 zł Dofinansowanie (UE): 4620.00 zł Razem kwoty wycofane: 4620.00 zł																																																					
7	RPLD.09.02.01-10-B005/21	<table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Data sprawy</th><th>Data odzyskania</th></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-002</td><td>-1 533.72</td><td>09.02.2024 r.</td><td>29.02.2024 r.</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-003</td><td>-4 569.43</td><td>09.02.2024 r.</td><td>29.02.2024 .r 23.04.2024 r.</td></tr></table>				WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania	RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	-1 533.72	09.02.2024 r.	29.02.2024 r.	RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-4 569.43	09.02.2024 r.	29.02.2024 .r 23.04.2024 r.																																						
WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania																																																				
RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	-1 533.72	09.02.2024 r.	29.02.2024 r.																																																				
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-4 569.43	09.02.2024 r.	29.02.2024 .r 23.04.2024 r.																																																				

Podsumowanie ustaleń w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

	RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-3 017.31	09.02.2024 r.	27.06.2024 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-4 481.94	09.02.2024 r.	27.06.2024 r., 29.10.2024 r., 29.10.2024 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-4 428.45	09.02.2024 r.	29.10.2024 r., 13.01.2025 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-3 784.62	09.02.2024 r.	13.01.2025 r., 13.01.2025 r., 28.01.2025 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-7 096.50	04.03.2024 r.	23.04.2024 r., 27.06.2024 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-6 265.63	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-979.58	27.03.2024 r.	27.06.2024 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-6 424.15	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-1 439.20	27.03.2024 r.	29.10.2024 r., 29.10.2024 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-9 515.48	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-1 631.54	27.03.2024 r.	13.01.2025 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-9 334.32	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-573.08	27.03.2024 r.	13.01.2025 r.
	RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-9 596.04	04.03.2024 r.	Nie dotyczy – nastąpiła ponowna kwalifikacja wydatku

WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)
RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	-1 533.72	-1 533.72	-1 533.72
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-4 569.43	-4 569.43	-4 569.43
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-3 017.31	-3 017.31	-3 017.31
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-4 481.94	-4 481.94	-4 481.94
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-4 428.45	-4 428.45	-4 428.45
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-3 784.62	-3 784.62	-3 784.62
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-7 096.50	-7 096.50	-7 096.50
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	-6 265.63	-6 265.63	-6 265.63
RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	6 265.63	6 265.63	6 265.63
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-979.58	-979.58	-979.58
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	-6 424.15	-6 424.15	-6 424.15
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	6 424.15	6 424.15	6 424.15
RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	0.00	0.00	0.00
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-1 439.20	-1 439.20	-1 439.20
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	-9 515.48	-9 515.48	-9 515.48

		<table><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-005</td><td>9 515.48</td><td>9 515.48</td><td>9 515.48</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-006</td><td>-1 631.54</td><td>-1 631.54</td><td>-1 631.54</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-006</td><td>-9 334.32</td><td>-9 334.32</td><td>-9 334.32</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-006</td><td>9 334.32</td><td>9 334.32</td><td>9 334.32</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-007</td><td>-573.08</td><td>-573.08</td><td>-573.08</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-007</td><td>-9 596.04</td><td>-9 596.04</td><td>-9 596.04</td></tr><tr><td>RPLD.09.02.01-10-B005/21-007</td><td>9 596.04</td><td>9 596.04</td><td>9 596.04</td></tr><tr><td>Razem: kwoty do odzyskania</td><td>-33 535.37</td><td>-33 535.37</td><td>-33 535.37</td></tr><tr><td>Razem: kwoty wycofane</td><td>-33 535.37</td><td>-33 535.37</td><td>-33 535.37</td></tr></table>	RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	9 515.48	9 515.48	9 515.48	RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-1 631.54	-1 631.54	-1 631.54	RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-9 334.32	-9 334.32	-9 334.32	RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	9 334.32	9 334.32	9 334.32	RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-573.08	-573.08	-573.08	RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-9 596.04	-9 596.04	-9 596.04	RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	9 596.04	9 596.04	9 596.04	Razem: kwoty do odzyskania	-33 535.37	-33 535.37	-33 535.37	Razem: kwoty wycofane	-33 535.37	-33 535.37	-33 535.37				
RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	9 515.48	9 515.48	9 515.48																																							
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-1 631.54	-1 631.54	-1 631.54																																							
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	-9 334.32	-9 334.32	-9 334.32																																							
RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	9 334.32	9 334.32	9 334.32																																							
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-573.08	-573.08	-573.08																																							
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	-9 596.04	-9 596.04	-9 596.04																																							
RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	9 596.04	9 596.04	9 596.04																																							
Razem: kwoty do odzyskania	-33 535.37	-33 535.37	-33 535.37																																							
Razem: kwoty wycofane	-33 535.37	-33 535.37	-33 535.37																																							
		Po wyjaśnieniach Beneficjenta IP ponownie kwalifikowało 100% korekty wynikającej z niezastosowania przepisów PZP.																																								
8	RPLD.09.02.02-10-B009/20	Data sprawy: 25.06.2024 r. Data odzyskania: 27.06.2024 r. Wydatki kwalifikowalne: 10.56 zł Wkład publiczny: 9.48 zł Dofinansowanie (UE): 9.48 zł Razem kwoty wycofane: 10.56 zł																																								
9	RPLD.09.03.01-10-0003/20	<table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Data sprawy</th><th>Data odzyskania</th></tr><tr><td>RPLD.09.03.01-10-0003/20-008</td><td>-4 312.00</td><td>30.01.2024 r.</td><td>31.01.2024 r.</td></tr><tr><td>RPLD.09.03.01-10-0003/20-012</td><td>-106.17</td><td>30.01.2024 r.</td><td>31.01.2024 r.</td></tr><tr><td>RPLD.09.03.01-10-0003/20-013</td><td>-686.62</td><td>30.01.2024 r.</td><td>31.01.2024 r.</td></tr></table> <table><tr><th>WNP</th><th>Wydatki kwalifikowane</th><th>Wkład publiczny</th><th>Dofinansowanie (UE)</th></tr><tr><td>RPLD.09.03.01-10-0003/20-008</td><td>-4 312.00</td><td>-4 312.00</td><td>-4 312.00</td></tr><tr><td>RPLD.09.03.01-10-0003/20-012</td><td>-106.17</td><td>-106.17</td><td>-106.17</td></tr><tr><td>RPLD.09.03.01-10-0003/20-013</td><td>-686.62</td><td>-686.62</td><td>-686.62</td></tr><tr><td>Razem: kwoty do odzyskania</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Razem: kwoty wycofane</td><td>-5 104,79</td><td>-5 104,79</td><td>-5 104,79</td></tr></table>	WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania	RPLD.09.03.01-10-0003/20-008	-4 312.00	30.01.2024 r.	31.01.2024 r.	RPLD.09.03.01-10-0003/20-012	-106.17	30.01.2024 r.	31.01.2024 r.	RPLD.09.03.01-10-0003/20-013	-686.62	30.01.2024 r.	31.01.2024 r.	WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)	RPLD.09.03.01-10-0003/20-008	-4 312.00	-4 312.00	-4 312.00	RPLD.09.03.01-10-0003/20-012	-106.17	-106.17	-106.17	RPLD.09.03.01-10-0003/20-013	-686.62	-686.62	-686.62	Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00	Razem: kwoty wycofane	-5 104,79	-5 104,79	-5 104,79
WNP	Wydatki kwalifikowane	Data sprawy	Data odzyskania																																							
RPLD.09.03.01-10-0003/20-008	-4 312.00	30.01.2024 r.	31.01.2024 r.																																							
RPLD.09.03.01-10-0003/20-012	-106.17	30.01.2024 r.	31.01.2024 r.																																							
RPLD.09.03.01-10-0003/20-013	-686.62	30.01.2024 r.	31.01.2024 r.																																							
WNP	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie (UE)																																							
RPLD.09.03.01-10-0003/20-008	-4 312.00	-4 312.00	-4 312.00																																							
RPLD.09.03.01-10-0003/20-012	-106.17	-106.17	-106.17																																							
RPLD.09.03.01-10-0003/20-013	-686.62	-686.62	-686.62																																							
Razem: kwoty do odzyskania	0.00	0.00	0.00																																							
Razem: kwoty wycofane	-5 104,79	-5 104,79	-5 104,79																																							

6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegająca 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.2 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	RPLD.08.01.00-10-0006/18	RPLD.IC.00-W05/23-00 przekazany do KE w dniu 14.12.2023 r.,jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data przekazania do IC					
		005	RPLD.IZ.00-D05/23-00	07.12.2023	4,3355	EUR	5 766,35	5 766,35
						PLN	25000.00	25000.00
		RPLD.IC.00-W13/23-00 przekazany do KE w dniu 30.07.2024 r. r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data przekazania do IC					
		004	RPLD.IZ.00-D13/23-01	15.07.2024	4,3188	EUR	5 715.66	5 715.66
						PLN	24 684,78	24 684,78
		005	RPLD.IZ.00-D13/23-01	15.07.2024	4,3188	EUR	79.30	79.30
						PLN	342.50	342.50
2	RPLD.08.01.00-10-0009/18	RPLD.IC.00-W09/23-00 przekazany do KE w dniu 05.04.2024 r.,jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
			Data przekazania do IC					
		004	RPLD.IZ.00-D09/23-00	20.03.2024	4.2965	EUR	2 579,63	2 579,63
						PLN	7726,00	7726,00

3	RPLD.08.01.00-10-0013/20	nr RPLD.IC.00-W14/23-00 przekazany do KE w dniu 11.09.2024 r. r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
		005	RPLD.IZ.00-D14/23-00	22.08.2024	4,2838	EUR 1 509,41 PLN 6 466,00	1 509,41 6 466,00	1 509,41 6 466,00
		RPLD.IC.00-W13/23-00 przekazany do KE w dniu 30.07.2024 r. r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
		007	RPLD.IZ.00-D13/23-01	15.07.2024	4,3188	EUR 831,25 PLN 3 590,00	831,25 3 590,00	831,25 3 590,00
		RPLD.IC.00-W19/23-00 przekazany do KE w dniu 06.02.2025 r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
		008	RPLD.IZ.00-D19/23-00	15.01.2025	4,2655	EUR 2 124,60 PLN 9 062,50	2 124,60 9 062,50	2 124,60 9 062,50
4	RPLD.08.02.02-10-0003/20	RPLD.IC.00-W11/23-00 przekazany do KE w dniu 10.06.2024 r. r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
		011	RPLD.IZ.00-D11/23-00	22.05.2024	4,3255	EUR 57,16 PLN 247,25	53,95 233,34	53,95 233,34
5	RPLD.08.03.04-10-0003/18	RPLD.IC.00-W20/23-00 przekazany do KE w dniu 28.02.2025 r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
		05	RPLD.IZ.00-D20/23-00	19.02.2025	4,2063	EUR -1 479,67 PLN -6 223,92	-1 479,67 -6 223,92	-1 479,67 -6 223,92
6	RPLD.09.02.01-10-A011/19	RPLD.IC.00-W13/23-00 przekazany do KE w dniu 30.07.2024 r., jn.						
		Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek		Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		WNP	Nr					
		03	RPLD.IZ.00-D13/23-01	15.07.2024	4,3188	EUR -1 449,18 PLN -4620	-1 449,18 -4620	-1 449,18 -4620
7	RPLD.09.02.01-10-B005/21	RPLD.IC.00-W09/23-00 przekazany do KE w dniu 20.03.2024 r.						
		WNP	Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek	Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-002	RPLD.IZ.00-D09/23-00	4,2965	PLN	-1 533,72	-1 533,72	-1 533,72
					EUR	-356,97	-356,97	-356,97
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	RPLD.IZ.00-D09/23-00	4,2965	PLN	-4 569,43	-4 569,43	-4 569,43
					EUR	-1 063,52	-1 063,52	-1 063,52
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	RPLD.IZ.00-D09/23-00	4,2965	PLN	-3 017,31	-3 017,31	-3 017,31
					EUR	-702,27	-702,27	-702,27
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	RPLD.IZ.00-D09/23-00	4,2965	PLN	-4 481,94	-4 481,94	-4 481,94
					EUR	-1 043,16	-1 043,16	-1 043,16
				4,2965	PLN	-4 428,45	-4 428,45	-4 428,45

		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	RPLD.IZ.00-D09/23-00		EUR	-1 030.71	-1 030.71	-1 030.71
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	RPLD.IZ.00-D09/23-00	4.2965	PLN	-3 784.62	-3 784.62	-3 784.62
					EUR	-880.86	-880.86	-880.86
		RPLD.IC.00-W10/23-00 przekazany do KE w dniu 13.05.2024 r.						
		WNP	Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek	Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-7 096.50	-7 096.50	-7 096.50
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-1 646.79	-1 646.79	-1 646.79
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-6 265.63	-6 265.63	-6 265.63
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-003	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-1 453.98	-1 453.98	-1 453.98
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-979.58	-979.58	-979.58
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-227.32	-227.32	-227.32
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-6424.15	-6424.15	-6424.15
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-004	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-1 490.76	-1 490.76	-1 490.76
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-1439.2	-1439.2	-1439.2
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-333.98	-333.98	-333.98
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-9 515.48	-9 515.48	-9 515.48
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-005	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-2 208.13	-2 208.13	-2 208.13
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-9334.32	-9334.32	-9334.32
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-2 166.09	-2 166.09	-2 166.09
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-573.08	-573.08	-573.08
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-132.99	-132.99	-132.99
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	PLN	-9596.04	-9596.04	-9596.04
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-007	RPLD.IZ.00-D10/23-00	4.3093	EUR	-2 226.82	-2 226.82	-2 226.82
		RPLD.IC.00-W12/23-00 przekazany do KE w dniu 04.07.2024 r.						
		WNP	Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek	Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		RPLD.09.02.01-10-B005/21-006	RPLD.IZ.00-D12/23-00	4.2848	PLN	-1631.54	-1631.54	-1631.54
					EUR	-380.77	-380.77	-380.77
		Po wyjaśnieniach Beneficjenta IP ponownie kwalifikowało 100% korekty wynikającej z niezastosowania przepisów PZP.						
8	RPLD.09.02.02-10-B009/20	RPLD.IC.00-W13/23-00 przekazany do KE w dniu 30.07.2024 r.,jn.						
		WNP	Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek	Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		Nr	Data przekazania do IC					
		03	RPLD.IZ.00-D13/23-01	15.07.2024	4,3188	EUR	-2.45	-2.20
9	RPLD.09.03.01-10-0003/20				PLN	-10.56	-9.48	-9.48
		RPLD.IC.00-W11/23-00 przekazany do KE w dniu 10.06.2024 r.,jn.						
		WNP	Deklaracja IZ, w której ujęto wydatek	Kurs EUR	Waluta	Wydatki kwalifikowane	Wkład publiczny	Dofinansowanie
		Nr	Data przekazania do IC					
		08	RPLD.IZ.00-D11/23-00	22.05.2024	4,3255	EUR	-996.88	-996.88
		12	RPLD.IZ.00-D11/23-00	22.05.2024	4,3255	PLN	-4312.00	-4312.00
		13	RPLD.IZ.00-D11/23-00	22.05.2024	4,3255	EUR	-24.55	-24.55
					PLN	-106.17	-106.17	-106.17
					EUR	-158.74	-158.74	-158.74
					PLN	-686.62	-686.62	-686.62

Przeprowadzone czynności:

- sprawdzenie procesu przeliczenia korekty na euro.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Zapisy w księgach rachunkowych prowadzonych indywidualnie dla każdego projektu:

Lp.	Numer projektu	Konto księgowe nr:
1	RPLD.08.01.00-10-0006/18	253-558-01, 253-529-01, 253-551-01
2	RPLD.08.01.00-10-0009/18	201-124-004-Dosz-01-020009779
3	RPLD.08.01.00-10-0013/20	853-132-006-04-0949-00, 853-132-006-04-0947-00
4	RPLD.08.02.02-10-0003/20	224-R-RPO-85395-822-R0606
5	RPLD.08.03.04-10-0003/18	224-R-RPO-15011-834-R0368
6	RPLD.09.02.01-10-A011/19	224-R-RPO-85295-921-R0545
7	RPLD.09.02.01-10-B005/21	224-R-RPO-85295-921-R0718
8	RPLD.09.02.02-10-B009/20	224-R-RPO-85295-922-R0676
9	RPLD.09.03.01-10-0003/20	224-R-RPO-85395-931-R0642

Przeprowadzone czynności:

- sprawdzono odzwierciedlenie badanych korekt finansowych w księgach rachunkowych danego roku obrotowego/ w systemie SL2014/ ROP/ poświadczeniu do KE.

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

Po dokonaniu analizy dokumentów wymienionych w pkt A.1 ustalono, że badane korekty wynikają z:

Lp.	Nr projektu	Rodzaj ustalenia
1	RPLD.08.01.00-10-0006/18	Korekta dotyczy zwrotu środków na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umów UmDop/18/0037, UmDop/18/0089, UmDop/18/0221.
2	RPLD.08.01.00-10-0009/18	Korekta dotyczy niespełnienia warunków umowy WNDop/18/0114/1, w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudnienia pracownika na utworzonym stanowisku pracy.
3	RPLD.08.01.00-10-0013/20	Korekta dotyczy zwrotu środków na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy w związku z niedotrzymaniem warunków umów 5/RPO/132/2022, 7/RPO/132/2022, 11/RPO/132/2021.
4	RPLD.08.02.02-10-0003/20	Korekta dotyczy zwrotu środków z uwagi na błędnie rozliczony koszt egzaminu kwalifikacyjnego po szkoleniu.
5	RPLD.08.03.04-10-0003/18	Korekta dotyczy zwrotu środków, który wynika z rejestracji uczestnika projektu jako podatnika VAT - dotyczy pani [REDAKTED] - obecnie [REDAKTED]
6	RPLD.09.02.01-10-A011/19	Korekta dotyczy błędnie wykazanych kosztów wynagrodzenia psychologa. Wydatek wykazano dwukrotnie.
7	RPLD.09.02.01-10-B005/21	Korekty wynikają z kontroli IP na miejscu i dotyczą: - rozliczenia w projekcie przez Partnera innych niż część kapitałowa raty leasingowej wydatków związanych z leasingiem samochodu co stanowi naruszenie Podrozdziału 6.3 pkt 1 lit. n) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz podatku VAT związanego z leasingiem samochodu (naruszenie Podrozdziału 6.13 pkt 1 i 2 Wytycznych); - rozliczania w projekcie przez Partnera podatku VAT w ramach Zadania 4, w sytuacji przysługującego ww. podmiotowi prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT, co stanowi naruszenie Podrozdziału 6.13 pkt 1 i 2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków; - udzielenia zamówienia na realizację sąsiedzkich usług opiekuńczych bez zastosowania trybu wyłonienia wykonawców w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Stanowi naruszenie § 4 ust. 7 oraz § 20 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu, a także Podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. b, e, g, k oraz Podrozdziału 6.5 pkt 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020. Po wyjaśnieniach Beneficjenta IP ponownie kwalifikowało 100% korekty wynikającej z niezastosowania przepisów PZP (jak w pkt A.3)
8	RPLD.09.02.02-10-B009/20	Korekta dotyczy błędnie wykazanych kwot dokumentów rozliczających wynagrodzenia. Zwrot dotyczył jedynie części kosztów pośrednich z dofinansowania.
9	RPLD.09.03.01-10-0003/20	Korekta dotyczy: - ostatecznego rozliczenia wsparcia pomostowego, - wydatku wykazanego w zawyżonej kwocie.

Wyliczenia wysokości korekt dokonano w pkt A.3. niniejszego podsumowania ustaleń.

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

W 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

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

W obszarze zamówień publicznych i zasad konkurencyjności ustalono:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	RPLD.09.02.01-10-B005/21	Korekta została ustalona 25% badanych wydatków, w związku z braku zastosowania trybu wyłonienia wykonawców w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Po wyjaśnieniach Beneficjenta IP ponownie kwalifikowało 100% korekty wynikającej z niezastosowania przepisów PZP (jak w pkt A.3)

W obszarze innym niż zamówienia publiczne i zasada konkurencyjności ustalono:

Lp.	Numer projektu	Dokument
1.	RPLD.08.01.00-10-0006/18	W przypadku 2 umów korektę stanowi 100% wydatków kwalifikowalnych wynikających z umowy, w przypadku umowy 1 z umów korekta została naliczona jako różnica między wartością umowy na wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy a kwota kwalifikowalną wynikającą z rozliczenia.
2.	RPLD.08.01.00-10-0009/18	Korekta została ustalona jako korekta na kwotę 7 726,00 zł dotyczyła niespełnienia warunków umowy nr WnDop/18/0114/1, w wysokości proporcjonalnej do okresu niezatrudnienia pracownika na utworzonym stanowisku pracy.
3.	RPLD.08.01.00-10-0013/20	Korekta została ustalona jako różnica między wartością umów na wyposażenia/ doposażenia stanowiska pracy a kwota kwalifikowalną wynikającą z niedotrzymania warunków umowy (niezatrudnienie bezrobotnego przez 24 miesiące), została naliczona proporcjonalnie do okresu niezatrudnienia osoby bezrobotnej. Korekta dotyczy niedotrzymania warunków umów nr 11/RPO/132/2021, 5/RPO/132/2022 oraz 7/RPO/132/2022 dot. utrzymania, przez co najmniej 24 miesiące, zatrudnienia skierowanego bezrobotnego na refundowanym stanowisku pracy.
4.	RPLD.08.02.02-10-0003/20	Korekta została ustalona jako 100% faktury rozliczającej błędnie wykazany egzamin oraz koszty pośrednie stanowiące 15% kosztów rzeczywiście poniesionych.
5.	RPLD.08.03.04-10-0003/18	Korekta została ustalona jako podatek VAT od umowy z uczestniczką, która w trakcie trwania projektu zarejestrowała się jako czynny podatnik VAT.
6.	RPLD.09.02.01-10-A011/19	Korekta została ustalona jako 100% dwukrotnie wykazanego wynagrodzenia dla psychologa oraz koszty pośrednie stanowiące 10% kosztów rzeczywiście poniesionych.
7.	RPLD.09.02.01-10-B005/21	Korekta została ustalona jako wartość niekwalifikowalnego wydatku stwierdzonego podczas kontroli na miejscu w Zaleceniach pokontrolnych, tj. kwotę spłaty innych niż część kapitałowa raty leasingowej wydatków związanych z leasingiem samochodu przez jednego z Partnerów projektu oraz wartość podatku VAT dla badanych wydatków jednego z partnerów

		projektu, w związku z możliwością obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT.
8.	RPLD.09.02.02-10-B009/20	Korekta została ustalona jako różnica w prawidłowej oraz wykazanej wartości dokumentu brutto oraz koszty pośrednie stanowiące 15% kosztów rzeczywiście poniesionych. Korektę wykazano dla 3 błędnie wykazanych dokumentów związanych z wynagrodzeniami.
9.	RPLD.09.03.01-10-0003/20	Korekta została ustalona jako różnica w prawidłowej oraz wykazanej wartości dokumentu brutto oraz koszty pośrednie stanowiące 10% kosztów rzeczywiście poniesionych. Korektę wykazano dla 2 błędnie wykazanych dokumentów związanych z wynagrodzeniami oraz 1 dokumentu związanego z rozliczeniem wsparcia pomostowego.

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

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

Zgodnie z wytycznymi w zakresie Warunków certyfikacji wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej (...) przez odsetki umowne rozumie się odsetki naliczone za okres od dnia przekazania beneficjentowi do dnia ich zwrotu przed upływem terminu 14 dni do dnia doręczenia beneficjentowi decyzji wydanej w trybie art. 207 ustawy o finansach publicznych, natomiast przez odsetki karne rozumie się odsetki naliczone za okres po upływie ww. terminu do dnia dokonania zwrotu środków.

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

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)

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.3 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.3,
 - zostały wykazane w całości jako kwoty wycofane.
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**
- 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.
7. **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 zapisami Wytycznych w zakresie certyfikacji (...), wg miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany walut stosowanym przez Komisję Europejską, określonym w art. 133 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013, obowiązującym w miesiącu, w którym Instytucja Certyfikująca zaksięgowwała wydatki zadeklarowane dla danego programu operacyjnego.
8. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego**
- Kwoty korekt zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Instytucji roku obrachunkowego 2020/2021, w tym w skorygowanym wniosku o płatność i karcie wniosku o płatność, w karcie obciążenia na projekcie, w tym w karcie obciążenia i karcie zwrotu środków oraz odpowiednio pomniejszyły wydatki wykazane w deklaracjach IZ oraz we wnioskach do KE wymienionych w pkt A.7.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) –	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) –	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej

	ustalenie finansowe IA	ustalenie finansowe IA			
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 finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie 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/