

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 2401-ICE.52.35.2022.8.

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr POWR.01.01.01-24-0024/18

pod nazwą

**„Aktywizacja osób młodych
pozostających bez pracy w mieście Zabrze (IV)”**

w ramach prowadzonego audytu operacji
PO WER 2014-2020

Katowice, 31 maja 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 08.03.2022r. do 17.05.2022r. w/u:

Nazwa Beneficjenta: Miasto Zabrze / Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu

Adres: 41-800 Zabrze, Plac Krakowski 9

NIP: 648 23 39 12

w zakresie:

nazwa projektu: „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w Mieście Zabrze IV”

numer projektu: POWR.01.01.01-24-0024/18

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
(PO WER)

numer wniosku o płatność: POWR.01.01.01-24-0024/18-011

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Bożena Matyszczak	Główny ekspert skarbowy	08–16.03.2022r., 16.05.2022r.	-
Michał Korszun	Główny ekspert skarbowy	08–17.03.2022r., 21–31.03.2022r., 01–07.04.2022r., 16.05.2022r.	-
Marek Żyła	Główny ekspert skarbowy	-	-

przy współudziale Elżbiety Sadzawickiej głównego eksperta skarbowego w dniach: 23, 24, 27.05.2022 r. oraz Naczelnika Wydziału – Ewy Gerlach w dniach: 14.04.2022r., 18-19.04.2022r., 30.05.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)?**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 1) Dokumentację organizacyjno – prawną Beneficjenta, w tym m.in. statut PUP w Zabrzu, regulamin organizacyjny, decyzję Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 21.02.2000 r. w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej oraz zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Katowicach o numerze identyfikacyjnym REGON z dn. 17.09.2014 r.;
- 2) Upoważnienia o nr 11/II/2010 z dnia 15.09.2010r. i nr 30/II/2021 z 14.09.2021. dla Dyrektora PUP w Zabrzu, nadane przez Prezydenta Miasta Zabrze,
- 3) Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie, stanowiące wezwanie do złożenia wniosku o dofinansowanie w rozumieniu art. 48 ust. 1 ustawy z dn. 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431) z dnia 10.08.2018 r. w ramach PO WER 2014 - 2020, Oś Priorytetowa I *Osoby młode na rynku pracy*, Działanie 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe*, Poddziałanie 1.1.1 *Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego*, nabór nr POWR.01.01.01-IP.13-24-001/18 prowadzony w okresie od dnia 16.08.2018 r. do 14.09.2018 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie projektu nr POWR.01.01.01-24-0024/18 o sumie kontrolnej: 0008BB1/1/2/2/4/3/8/1/3/2/2/3/1/2/0/3/2/1, złożony w Systemie Obsługi Wniosków Aplikacyjnych PO WER 2014-2020 (SOWA) w dn. 14.09.2018 r. (wraz z załącznikami), i korespondencją IP z Beneficjentem w sprawie zmian i uzupełnień do tego wniosku, pismo PI nr EP-PZ-053-160-1/MN/2028 z dnia 25.09.2018r. wraz z *Kartą oceny merytorycznej*;
- 5) Skorygowany Wniosek o dofinansowanie nr POWR.01.01.01-24-0024/18 o sumie kontrolnej nr 0008BB1/2/2/2/5/6/6/3/6/6/3/4/2/4/0/5/4/2, złożony w Systemie Obsługi Wniosków Aplikacyjnych PO WER 2014-2020 (SOWA) w dniu 02.10.2018 r. o nr kancelaryjny KPR – SEKAP-ESP-2018-7808, wraz z korespondencją - pismem IP nr EP-PZ-053-160-2/MN/2018 z dn. 08.10.2018 r. wzywające ponownie Beneficjenta do skorygowania ww. Wniosku, wraz z *Kartą oceny merytorycznej*.
- 6) Skorygowany wniosek o dofinansowanie nr POWR.01.01.01-24-0024/18 o sumie kontrolnej 0008BB1/3/2/3/2/2/4/2/5/4/4/4/3/4/0/4/5/2 złożony w dn. 15.10.2018 r., wraz z załącznikami, o nr kancelaryjnym KPR-SEKAP-ESP-2018-8189, wraz z pismem IP o nr EP-PZ-053-160-3/MN/2018 z dn. 17.10.2018 r. informującym o wyborze projektu do dofinansowania wraz z *Kartą oceny merytorycznej*;
- 7) Umowę o dofinansowanie projektu nr POWR.01.01.01-24-0024/18-00 zawartą w dniu 19.12.2018r. pomiędzy Województwem Śląskim - Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach a Miastem Zabrze – Powiatowym Urzędem Pracy w Zabrzu wraz z Aneksami o nr:
 - ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-01 z dnia 28.03.2019r.,
 - ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-02 z dnia 01.08.2019r.,
 - ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-03 z dnia 30.10.2019r.,
 - ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-04 z dnia 23.12.2019r.,
 - ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-05 z dnia 28.04.2020r.,
 - ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-06 z dnia 14.07.2020r.,

ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-07 z dnia 02.11.2020r.,
- ✓ POWR.01.01.01-24-0024/18-08 z dnia 23.03.2021r.

8) Wnioski o dofinansowanie:

- nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dniu 2019-01-14, o sumie kontrolnej 0008BB1/4/2/2/2/3/4/3/5/5/3/5/2/3/0/5/4/2 i nr kancelaryjnym KPR-SEKAP-ESP-2019-337, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-02-06, o sumie kontrolnej 0008BB1/5/3/4/4/4/5/4/9/7/6/6/3/4/0/5/4/4 i nr kancelaryjnym KPR-SEKAP-ESP-2019-1097, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-02-14, o sumie kontrolnej 0008BB1/6/2/3/3/3/3/2/3/3/3/3/2/3/0/3/3/5 nr kancelaryjnym KPR-SEKAP-ESP-2019-337, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-07-03, o sumie kontrolnej 0008BB1/7/2/2/2/2/3/2/3/3/5/4/3/4/0/4/4/3, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-09-25, o sumie kontrolnej 0008BB1/8/2/2/2/2/3/2/3/3/3/3/2/3/0/3/17/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-10-01, o sumie kontrolnej 0008BB1/9/3/3/2/2/3/2/5/3/3/3/2/3/0/3/29/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-11-20, o sumie kontrolnej 0008BB1/10/5/5/3/3/4/3/6/5/4/4/2/4/0/3/67/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2019-12-23, o sumie kontrolnej 0008BB1/11/2/2/2/2/3/2/3/3/3/3/2/3/0/3/18/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2020-03-05, o sumie kontrolnej 0008BB1/12/3/3/3/3/4/3/5/6/5/5/3/4/0/4/65/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2020-06-04, o sumie kontrolnej 0008BB1/13/2/2/4/2/5/2/6/5/3/5/2/5/0/5/36/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2020-09-23, o sumie kontrolnej 0008BB1/14/6/6/7/5/5/4/7/7/5/5/4/5/0/5/105/3, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2020-11-17, o sumie kontrolnej 0008BB1/15/3/3/3/3/4/3/4/4/4/4/3/4/0/4/47/3, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2021-02-08, o sumie kontrolnej 0008BB1/16/3/3/3/2/3/2/3/3/3/3/2/3/0/3/22/2, wraz z korespondencją i załącznikami,
 - nr POWR.01.01.01-24-0024/18 złożony w dn. 2021-02-23, o sumie kontrolnej 0008BB1/17/5/5/4/3/3/2/4/3/3/3/2/3/0/3/41/2 wraz z korespondencją i załącznikami,
- 9) Wniosek o płatność (końcowy) nr POWR.01.01.01-24-0024/18-011-01, za okres od 01.04.2021r. do 30.06.2021r. złożony 07.07.2021 r., zatwierdzony 15.07.2021 r.
- 10) Wniosek o płatność (końcowy) nr POWR.01.01.01-24-0024/18-011-02, od 01.04.2021r. do 30.06.2021r. złożony 22.07.2021 r., zatwierdzony 06.08.2021r. (Zatwierdzenie warunkowe z uwagi na środki pozostające do odzyskania).
- 11) Pismo Dyrektora IAS w Katowicach nr 2401-ICE.52.35.2022.4 z 29.03.2022r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu – zapytanie w sprawie zaległości podatkowych, wraz z odpowiedzią na ww. zapytanie pismo z 07.04.2022r. nr 2433-SER.033.3.2022,
- 12) Raporty z bazy ZUS – druk ZUS – U1 Prawo,
- 13) Raporty z bazy ZUS – druk ZUS- U7n,
- 14) Wyjaśnienie z 05.05.2022r. w sprawie zakresów temporalnych regulaminów organizacyjnych w PUP w Zabrzu.

- 15) Oświadczenie z 16.05.2022r. dotyczące warunkowego zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność.
- 16) Oświadczenie z 08.03.2022r. dotyczące rozliczania wniosków o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne (art. 15z zb).
- 17) Oświadczenie z 09.03.2022r. dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków wypłaconych przez PUP w Zabrzu w związku z wnioskiem o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne (art. 15 zzb).
- 18) Wydruki z Systemu SUDOP przedsiębiorców wylosowanych w próbie – „*Lista przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta*”,
- 19) Dokumenty wymienione w pkt A.I.1.1. nin. Podsumowania.

W badanym obszarze sprawdzono, czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w SZOOP POWER 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy została zachowana jego trwałość,
- sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) oraz czy
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Dokumenty wymienione w pkt A) 1. nin. Podsumowania: Listy wypłat, stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych, wskazanych w badanym Wniosku o płatność wraz poleceniami przelewu, listami obecności, rozliczeniami wydatków i innymi powiązаныmi dokumentami.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- są zgodne z warunkami kwalifikowalności określonymi w Umowie o dofinansowanie i Regulaminie konkursu nr POWR.01.01.01-IP.13-24-001/18,
- wykazane wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań,
- wydatki zostały przedstawione do rozliczenia w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty wymienione w punkcie A.1 i 1.1 nin. Podsumowania – celem sprawdzenia, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych, dotyczących zamówień publicznych.

Wydatki objęte pogłębionym badaniem nie podlegały ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz zasadom konkurencyjności określonym w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. W ramach badanej próby nie wystąpiły wydatki zobowiązujące Beneficjenta do przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy poprzez ustawę Pzp ani zasadę konkurencyjności.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A) 1.1 i 1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione pkt A) 1. i 1.1. nin. Podsumowania - w celu sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

Celem analizy ww. dokumentów było sprawdzenie, czy udzielone w ramach Projektu wsparcie finansowe wynikało z zasad określonych w przepisach prawa wspólnotowego i prawa krajowego z zakresu pomocy publicznej (ze szczególnym uwzględnieniem art. 87-89 i art. 107-109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej).

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt A) 1. i 1.1. nin. Podsumowania, oraz:

- Treść strony internetowej Beneficjenta,
- Plakat formatu A3 z informacjami o Projekcie.
- Dokumentację Projektu.

Wykonane testy:

- na podstawie porównania zapisów wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie z dokumentami źródłowymi sprawdzono, czy były przewidziane koszty kwalifikowane dotyczące działań informacyjno-promocyjnych,
- sprawdzono wywiązanie się przez Beneficjenta z nałożonych na niego obowiązków w zakresie informacji i promocji dotyczącej realizowanego projektu wynikających z § 21 umowy o dofinansowanie projektu,
- zapisy umowy o dofinansowanie (§ 21), wniosku o dofinansowanie, wnioski o płatność w zakresie informacji i promocji porównano z dokumentami źródłowymi,
- zweryfikowano w szczególności czy miejsca realizacji projektu zostały właściwie oznaczone, dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają niezbędne elementy (tj. emblemat Unii Europejskiej, odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienia słowne do funduszu).

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A) 1. i 1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia a w szczególności czy:

- we wniosku o dofinansowanie Projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- działania z zakresu równości szans są zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie Projektu i informacjami wskazanymi we wnioskach o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- Projekt jest zgodny z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn tj.: czy spełniony jest *standard minimum*.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. A) I.1 i I.1.1 nin. Podsumowania,
- 2) Zarządzenie Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Zabrzu nr 10/2017 z dnia 28 lutego 2017 r. wprowadzającego zasady rachunkowości (politykę),
- 3) Zarządzenie nr 65/2018 Dyrektora PUP w Zabrzu z dnia 31.12.2018r. w sprawie zasad rachunkowości urzędu oraz wytycznych dotyczących realizacji projektu pozakonkursowego „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w mieście Zabrze (IV)” współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO WER 2014-2020 wraz z załącznikiem: nr 1 – Zasady rachunkowości oraz wytyczne dotyczące realizacji projektu pozakonkursowego wraz z załącznikiem: nr 1.1 Plan Kont – jednostka PO WER IV;
- 4) Wydruki z ewidencji księgowej – konta kosztów – Karta kontowa w rejestrze księgowym PO WER IV: 01.04.202-30.06.2021 oraz wydruki z ewidencji księgowej – konta rachunku – Karta kontowa w rejestrze księgowym PO WER IV: 01.04.202-30.06.2021;
- 5) Konta księgowe, na których ewidencjonowano wydatki związane z realizacją Projektu oraz wydruki kont księgowych, wyodrębnionych dla celów Projektu, prowadzonych przez PUP w Zabrzu,
- 6) Finanse – algorytmy Syriusz – Podręcznik użytkownika Przewodnik po aplikacji – Wersja 2.049.0, - Załącznik nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości w PUP w Zabrzu,
- 7) Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w PUP w Zabrzu, wraz z Załącznikiem nr 1 sporządzania i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w PUP,
- 8) Procedury kontroli Zarządczej dokumentów finansowo – księgowych w PUP w Zabrzu,
- 9) Umowy z bankiem dotyczące otwarcia rachunków bankowych,

- 10) Oświadczenie PUP z dnia 22.10.2018r. o rachunku bankowym, Oświadczenie Beneficjenta o posiadaniu rachunku bankowego wraz z potwierdzeniami otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych,
 11) Zestawienia dekretów dla dokumentów księgowych PK wraz z poleceniami wypłaty dofinansowania dla przedsiębiorców.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	POWR.01.01.01-24-0024/18-011	455 525.72	99 725.41	57 494,08	12 586,82	4,5678

* wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

** wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej z zastosowanej próby w próbie).

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	POWR.01.01.01-24-0024/18-011	455 525.72	99 725.41	57 494,08	12 586,82	4,5678

Z uwagi na znaczną ilość elementów (pozycji kosztowych) ujętych w ww. WoP pełne badanie audytowe zostało ograniczone do próby wydatków.

W badanym Wniosku o płatność Beneficjent wykazał wyłącznie wydatki (wydatki rzeczywiste, dodatnie) związane z realizacją ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.), w tym, wydatki wynikające z artykułów tej ustawy:

- art. 15z zb [Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług];
- art. 15z zc [Dofinansowanie kosztów prowadzenia działalności przez samozatrudnionych];
- art. 15z ze [Dofinansowanie wynagrodzeń osób zatrudnionych przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego].

We Wniosku o płatność Beneficjent wykazał 92 pozycje wydatków. Stwierdzono, iż część ww. pozycji obejmuje kilka lub kilkanaście wydatków jednorodnych, tj. pomocy udzielonej na utrzymanie kilku lub kilkunastu miejsc pracy. Po dokonanych podziale wykazanych wydatków na wydatki jednorodne, ustalono iż populacja wydatków obejmuje 256 pozycji. W związku ze znaczną ilością elementów składających się na wydatki wykazane w badanym Wniosku o płatność, do pogłębionego badania, wybrano reprezentatywną część wydatków rzeczywistych (próbę w próbie). Do wyboru próby do pogłębionego badania zastosowano taką samą metodę jaka została wykorzystana w procesie wyboru próby do audytu (metoda statystyczna MUS podejście standardowe), przy wykorzystaniu programu Excel (obliczenie wielkości próby) oraz ACL (wybór pozycji do badania).

Obliczona wielkość próby wynosi 30 pozycji.

Wartość wybranych wydatków wynosi 57.494,08 zł, co stanowi 12,62 % wartości populacji (kosztów rzeczywistych).

Badanie w odniesieniu do niżej wymienionych 30 wydatków wybranych w próbie zostało przeprowadzone w pełnym zakresie i obejmowało wyłącznie dofinansowanie udzielone na podstawie art. 15 z zb oraz 15 z zc, tj.:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w PLN	Nr dokumentu PK	Pesel	NIP przedsiębiorcy
1	Pozycja 2 Część1 (15z zb)	2302.41	613.2.76.21	00221106260	9452157236
2	Pozycja 3 Część 4 (15z zb)	2953.94	613.2.77.21	99010104617	6481941072
3	Pozycja 5 Część 7 (15z zb)	825.51	613.2.78.21	96042406795	6482772944
4	Pozycja 6 Część 7 (15z zb)	2298.49	613.2.74.21	91120812592	6482772944
5	Pozycja 7 Część 1(15z zb)	2302.22	613.2.72.21	92010710992	6482772476
6	Pozycja 11 Część 4 (15z zb)	2302.41	613.2.65.21	93011705716	9452157236
7	Pozycja 13Część 2 (15z zb)	825.51	613.2.64.21	98080504868	6482794093
8	Pozycja 15 Część 4 (15z zb)	2298.49	613.2.56.21	98021210593	6481024909
9	Pozycja 15 Część10 (15z zb)	2298.49	613.2.56.21	94011908574	6481024909
10	Pozycja 21Część1 (15z zb)	2302.22	613.2.50.21	92010710992	6482772476
11	Pozycja 23 Część 4 (15z zb)	1960.00	613.2.48.21	96111002176	6482793099
12	Pozycja 25 Część 3 (15z zb)	1639.40	613.2.42.21	97113001200	5761359438
13	Pozycja 27Część 3 (15z zb)	1960.00	613.2.35.21	97041704297	6482793099
14	Pozycja 32 Część1 (15z zc)	1960.00	613.3.374.21	96011101933	6482708107
15	Pozycja 39 Część1 (15z zc)	2520.00	613.3.336.21	96110603873	6482797602
16	Pozycja47 Część1 (15z zc)	2520.00	613.3.289.21	96110603873	6482797602
17	Pozycja 54 Część1 (15z zc)	1960.00	613.3.245.21	91071204668	6482795017
18	Pozycja 62 Część 3 (15z zb)	1639.40	613.2.106.21	97113001200	5761359438
19	Pozycja63 Część 5 (15z zb)	1678.88	613.2.107.21	96072202332	6482527162
20	Pozycja64 Część1 (15z zb)	2971.84	613.2.105.21	93112506937	6482780369
21	Pozycja65 Część 4 (15z zb)	2302.22	613.2.109.21	97041602373	6482366960
22	Pozycja 68 Część 4 (15z zb)	825.51	613.2.97.21	97011806835	6482772944
23	Pozycja 70 Część 6 (15z zb)	1650.32	613.2.90.21	97011806835	5761359438
24	Pozycja 72 Część 3 (15z zb)	1678.88	613.2.104.21	97042102032	6482527162
25	Pozycja 72 Część12 (15z zb)	1678.88	613.2.104.21	91071506555	6482527162

26	Pozycja 76 Część 2 (15zzb)	2298.49	613.2.99.21	93050711017	6481024909
27	Pozycja 76 Część 8 (15zzb)	2298.49	613.2.99.21	94040505775	6481024909
28	Pozycja 78 Część 2 (15zzb)	431.62	613.2.92.21	02221203480	6551977159
29	Pozycja 81 Część 3 (15zzb)	1410.46	613.2.94.21	01280801602	6481941070
30	Pozycja 85 Część 1 (15zzc)	1400.00	613.3.414.21	94071412299	6482785869

W odniesieniu do wybranej próby wydatków, w badanym obszarze audytem objęto ww. dokumenty dokumenty dot. **Zadania 11 - Instrumenty dofinansowania:**

- Wnioski przedsiębiorców, składane na podstawie art. 15zzc, o udzielenie dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników, zwanego dalej przedsiębiorcą w przypadku spadku obrotów w następstwie wystąpienia COVID – 19, wraz z umowami o tożsamym numerze:

- ✓ Paweł Kaczmarczyk, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą Glow Car Paweł Kaczmarczyk: nr wniosku: CIRZIII.613.3.163.21RF; data złożenia wniosku 31.03.2021r.,
- ✓ Szymon Chmielewski, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą Sidowsky Enterprise Szymon Chmielewski: nr wniosku: 24780/CV-19/22522267 (CIRZIII.613.3.134.21RF); data złożenia wniosku 11.03.2021r.,
- ✓ Dominika Lenartowicz, prowadząca działalność gospodarczą pod firmą Essentio Dominika Lenartowicz (działalność jest prowadzona w formie spółki prawa cywilnego, NIP Spółki: 6482796117; dane wspólnika: Joanna Ryducha): nr wniosku: 24780/CV-19/20900 (CIRZIII.613.3.84.21RF); data złożenia wniosku 02.02.2021r.,
- ✓ Jarosław Paul, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą Bez Nut Jarosław Paul: nr wniosku: 24780/CV-19/24267661 (CIRZIII.613.3.184.21RF); data złożenia wniosku 27.04.2021r.,

- Wnioski przedsiębiorców, składane na podstawie art. 15zzb, o udzielenie dofinansowania wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID – 19, wraz z umowami o tożsamym nr:

- ✓ K&M INDIVIDUAL Sp. z o.o. w Zabrzu: nr wniosku: CIRZ.III.613.2.37.21.JSG, 24780/CV-19/24377609; data złożenia wniosku 29.04.2021r.,
- ✓ Mahmoud Mahmoud: nr wniosku: CIRZ.III.613.2.39.21.JSG, 24780/CV-19/24372359; data złożenia wniosku 29.04.2021r.,
- ✓ BRASCO INTEGRATOR Sp. z o.o. w Zabrzu: nr wniosku: CIRZ.III.613.2.33.11.JSG, 24780/CV-19/24320570, data złożenia wniosku 28.04.2021r.,
- ✓ ANKRA sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.2.36.21.JSG, 24780/CV-19/24359584; data złożenia wniosku 29.04.2021r.,
- ✓ DP TRANS sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.613.240.21.JSG, 24780/CV-19/24376860; data złożenia wniosku 28.04.2021r.,
- ✓ BPW sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.613.231.21.JSG, 24780/CV-19/24179765 data złożenia wniosku 26.04.2021r.,
- ✓ Ospeer Group sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.613.2.21.21.JSG, 24780/CV-19/23316479; data złożenia wniosku 28.04.2021r.,
- ✓ Firma Usługowo – Handlowa Arkadiusz Buła: nr wniosku CIRZ.III.613.2.28.21.JSG 24780/CV-19/24001965; data złożenia wniosku 21.04.2021r., nr wniosku: CIRZ.III.613.2.56.21.JSG 24780/CV-19/26147163; data złożenia wniosku 08.06.2021r., nr wniosku: CIRZ.III.613.2.51.21.JSG 24780/CV-19/25740372, data złożenia wniosku 28.05.2021r.,

- ✓ KOS-EL Sp. z o.o. w Zabrzu: nr wniosku: CIRZ.III.613.2.50.21.JSG; data złożenia 28.05.2021r.,
- ✓ Developer Recykling sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.613.2.59.21.JSG, 24780/CV-19/26309401; data złożenia wniosku 10.06.2021r.,
- ✓ NOVUM Serwis sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.613.3.2.47.21.JSG, 24780/CV-19/25476002; data złożenia wniosku 24.05.2021r.,
- ✓ MECYJE I sp. z o. o.: nr wniosku: CIRZ.III.613.3.2.34.21.JSG, 24780/CV-19/24322552, data złożenia wniosku 28.04.2021r.,

Wraz z niżej wymienionymi załącznikami do ww. wniosków:

- ✓ wykazami pracowników uprawnionych do świadczeń – Kalkulator – załącznik nr 2,
- ✓ Formularzami informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 oraz jej skutków,
- ✓ Załącznikami do Wniosku – Kalkulator pn. *Obroty* (łącznie obroty w ciągu analogicznych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych w roku 2019 oraz łączne obroty w trakcie dowolnie wskazanych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych przypadających po 01 stycznia 2020r.) oraz uzupełniony kalkulator pn. *Dofinansowanie umów o pracę* zawierający: Listy pracowników, PESEL, wykształcenie, dofinansowanie brutto, rozbiecie na dofinansowanie składek odprowadzanych przez pracodawcę i pracownika, łączna wartość dofinansowania;
a także:
 - stosowne oświadczenia składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń w zakresie przesłanki spadku obrotów, braku przesłanek do ogłoszenia upadłości, o niezaleganiu z regulowaniem zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca III kwartału 2019 r.),
- ✓ oświadczenia dot. posiadanego statusu mikro/mały/średni przedsiębiorca [formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne w powodu COVID – 19 (wielkość podmiotu, zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r.) uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu], ilości zatrudnionych pracowników, wynagrodzenia pracowników i należnych od tego wynagrodzenia składek na ubezpieczenia społeczne,
- ✓ oświadczenia zawierające zobowiązanie Przedsiębiorcy do przeznaczenia środków z dofinansowania na koszty związane z wynagrodzeniami pracowników i składkami na ubezpieczenie społeczne oraz do utrzymania w zatrudnieniu pracowników objętych umową przez okres dofinansowania oraz klauzulę, iż przedsiębiorca nie mógł otrzymać dofinansowania na ten sam cel z innych środków publicznych oraz zobowiązywał się do nieubiegania się w przyszłości o pomoc w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłaty na rzecz ochrony miejsc pracy oraz deklarował brak lub zamiar skorzystania ze zwolnień w opłacaniu składek ZUS;
- ✓ oświadczenia o nienaruszeniu ograniczeń, zakazów i nakazów w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej ustanowionych w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 46a i art. 46b pkt 1 – 6 i 8 – 12 ustawy z dnia 05 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi;

- ✓ Protokoły sporządzane przez Beneficjenta z weryfikacji zatrudnienia pracowników przez przedsiębiorców otrzymujących dofinansowanie w trybie art. 15zzb,
- ✓ Protokoły z czynności weryfikacyjnych z udziałem wylosowanych przedsiębiorców w PUP w Zabrzu w zakresie realizacji warunków umów podpisanych z Beneficjentem w sprawie wypłaty dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 na podst. art. 15 zzb i art.15 zzc ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych:
 1. 09.03.2022r. kontrolowany: SIDOVSKYY ENTERPRISE Szymon Chmielewski, Zabrze, ul. Staromiejska 15/11,
 2. 09.04.2022r. kontrolowany: BEZ NUT Jarosław Paul, Zabrze, ul. Hauptmana 14/3,
 3. 09.03.2022r. kontrolowany: GLOW CAR Paweł Kaczmarczyk, Zabrze, ul. Kilińskiego 1,
 4. 10.03.2022r. – kontrolowany: Essentio Dominika Lenartowicz, Joanna Ryducha sp. cywilna, Zabrze, ul. Tarnopolska 55/2,
 5. 14.03.2022r. – kontrolowany: Zakład Wierceń KOTWIENICA i Usług Górniczych BPW s p. z o.o. Zabrze, ul. Hagera 41,
 6. 14.03.2022r. – kontrolowany: DEVELOPER i RECYKLING sp. z o.o. Zabrze, ul. Młodego Górnika 21,
 7. 04.04.2022r. – kontrolowany: ANKRA sp. z o.o. Zabrze ul. Magazynowa 2,
 8. 16-17.03.2022r. – kontrolowany: Mahmoud Mahmoud, Zabrze, ul. Opolska 7,
 9. 11.03.2022r. – kontrolowany: Brasco Integrator sp. z o.o. Zabrze, ul. Zaolziańska 11,
 10. 17.03.2022r. – kontrolowany: DP Trans sp. z o.o. Zabrze, Plac Teatralny 10/212
 11. 11.03.2022r. – kontrolowany: Arkadiusz BUŁA, Zabrze, Szczęść Boże 1a/7
 12. 14.03.2022r. – kontrolowany: NOVUM Servis sp. z o.o., Zabrze ul. Zaolziańska 11,
 13. 30.03.2022r. – kontrolowany: Kos-El sp. z o.o. Zabrze, ul. Wolności 49,
 14. 15-17.03.2022r. – kontrolowany: Meczyje I sp. z o.o., Zabrze, ul. Mrożka 2/2wraz z dokumentacją składaną przez przedsiębiorców załączoną do ww. protokołów w tym między innymi:
 - ✓ Wydruki z podatkowej księgi przychodów i rozchodów za 2019r., 2020r., 2021r.,
 - ✓ Wyciągi z rachunku bankowego, polecenia przelewów,
 - ✓ Faktury VAT, Deklaracje VAT – 7, VAT – 7k,
 - ✓ Umowy spółki,
 - ✓ Oświadczenia w zakresie zaległości względem ZUS,
 - ✓ Listy płac,
 - ✓ Listy obecności,
 - ✓ Świadectwa pracy,
 - ✓ Rachunek zysków i strat,
 - ✓ Wyciągi z ksiąg handlowych,
 - ✓ Sprawozdania finansowe,
 - ✓ Bilanse,
 - ✓ Dodatkowe informacje,
 - ✓ Umowy o pracę,
 - ✓ Zmiany warunków umów o pracę,
 - ✓ Wypowiedzenia umów o pracę,
 - ✓ Umowy zlecenia,

- ✓ Rachunki do umów zlecenia,
 - ✓ Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA,
 - ✓ Informacje miesięczne dla osoby ubezpieczonej,
 - ✓ Indywidualne karty czasu pracownika.
- Korespondencja PUP z Ospeer Group sp. z o.o. w Zabrzu w tym:
- ✓ Pismo PUP nr CIRZ.III.613.2.21.21.JSG/22 z 10.03.2022r. dot. dofinansowania części wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne – wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających wiarygodność złożonych oświadczeń,
 - ✓ Notatka służbowa z dnia 10.03.2022r. dotycząca dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID – 19, przyznanego na podstawie umowy nr CIRZ.III.613.2.2.21.JSG z dnia 01.04.2021r. w związku z nieskutecznymi próbami kontaktu z firmą OSPER GROUP sp. z o.o.,
 - ✓ Pismo Ospeer Group sp. z o.o. z 28.03.2022r. dot. wyznaczenie nowego terminu,
 - ✓ Pismo PUP do Ospeer Group sp. z o.o. – ponowne wezwanie do PUP do złożenia dokumentów potwierdzających wiarygodność złożonych oświadczeń.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014 ?

W badanym obszarze audytem objęto: dokumenty wymienione w pkt A) I.1., 1.1. i 2. nin. Podsumowania, w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został osiągnięty i właściwie wykazany,
- dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A) I.1 oraz I.1.1 nin. Podsumowania, w tym w szczególności:

1. Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0024/18-011-01 z załącznikami, wpływ do IP w dn. 07.07.2020r.,
 2. Pismo „*Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność*” EP-PZ-053-77-21/KD/2019/2020/2021 z dnia 15.07.2021r., wraz z Listą sprawdzającą, informujące Beneficjenta o uchybieniach wskazanych w Liście,
 3. Wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-24-0024/18-002 z załącznikami, wpływ do IP ostatecznej wersji Wniosku w dn. 22.07.2021 r., potwierdzono na podstawie odbioru wniosku dostarczonego w formie elektronicznej,
 4. Pismo „*Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność*” IP nr EP-PZ-053-77-22/KD/2029/2020/2021 z dn. 06.08.2021r., informujące Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o płatność nr POWR.01.01.01-24-0024/18-011-02 złożonego w systemie SL 2014 w dniu 22.07.2021 r. oraz o zatwierdzeniu wydatków w kwocie 455.525,72 zł. Wniosek zatwierdzony warunkowo ze względu na brak wyciągów potwierdzających zwrot środków pozostających do rozliczenia,
 5. Deklarację wydatków IP nr POWR.IP.13-D02/21-00 za okres do 2021-08-31,
 6. Deklarację wydatków IP nr POWR.IP.13-D07/21-00 za okres do 2022-02-28, przekazaną do IZ PO WER 2022-03-09,
 7. Deklarację wydatków IZ nr POWR.IP.13-D05/21-00 za okres do 2022-03-28, przekazaną do IZ PO WER 2022-03-09,
 9. Wniosek do KE nr POWR.IC.00-W01/21-00 złożony przez Instytucję Certyfikującą w dniu 29.03.2022r. za okres do 28.03.2022r.,
 10. Potwierdzenia płatności dokonanych z rachunku bankowego PUP w Zabrzu nr 85 10501298 1000 0024 513335 26, na rachunki wskazane przez przedsiębiorców oraz bezrobotnych i pracodawców – wyciągi bankowe z tych rachunków,
- Ww. dokumenty w wersji elektronicznej (w formacie pdf, docx) stanowią załącznik nr 6 do nin. Protokołu,

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie w zakresie wybranego do badania wniosku o płatność:

- zgodności wypłaconych kwot z kwotami zatwierdzonymi przez IP,
- terminowego przekazania dofinansowania Beneficjentowi,
- wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążenia refundacji opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, nie została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą. Spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- nie została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą (vide opis w pkt B.1.1.) podsumowania,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ustalono, że projekt nie spełnia zasad programowych tj.:

1.1 Wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności.

I. Podczas przeprowadzanych czynności weryfikacyjnych z udziałem przedsiębiorców stwierdzono, że niektórzy z nich nie spełnili przesłanki ustawowej związanej z brakiem zaległości w zakresie zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca trzeciego kwartału 2019 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, zawartymi w piśmie z dnia 15 maja 2020 r., znak: DRP – I.0211.163.2020HR, przesłanymi do dyrektorów powiatowych urzędów pracy, jeżeli przedsiębiorca, który na dzień 30 września 2019 r. posiadał zaległości w opłacaniu składek, ale w dniu składania wniosku ich już nie posiadał, to przyjmuje się, że spełniał warunek do otrzymania dofinansowania. W kolejnym piśmie z dnia 03 listopada 2021 r., znak: DRP – V.0211.7.2021.KKK (przesłanym do dyrektorów powiatowych urzędów pracy) Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zaaprobowało stanowisko, zgodnie z którym jeżeli na etapie rozliczania przyznanej pomocy (post factum) przedsiębiorca posiadał zaległości względem ZUS, wówczas dopuszczalnym jest wezwanie przedsiębiorcy do uregulowania należności w określonym terminie. Wówczas w przypadku zapłaty należności przyjmuje się, że przedsiębiorca spełniał warunki do przyznania pomocy.

1. ANKRA sp. z o. o.

41 – 807 Zabrze, ul. Magazynowa 2, NIP 945–215–72–36 KRS nr 382964.

We wniosku o płatność w pozycji 2 i 11 zadania 11 zostały wykazane dwa wydatki związane z dofinansowaniem dla dwóch pracowników:

- pozycja 2: dotycząca maja 2021 r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 2.302,41 zł;
- pozycja 11: dotycząca kwietnia 2021 r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 2.302,41zł.

Przedsiębiorca złożył wniosek w dniu 29 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 15zsb w formie elektronicznej, opatrzonej profilem zaufanym. Na podstawie danych zawartych w bazie SYRIUSZ okazało się, że przedsiębiorca posiadał zaległości względem ZUS, zarówno na dzień 30 września 2019 r., jak i na dzień złożenia wniosku, tj. 29 kwietnia 2021 r. oraz na dzień podpisania umowy (wyплаты pierwszej transzy dofinansowania), tj. 19 maja 2021 r.

Stan zaległości przedsiębiorcy, na podstawie bazy SYRIUSZ, przedstawiał się następująco:

I.p.	Data rozliczenia	Kwota zaległości	Okres rozliczeniowy	Data wpływu deklaracji
1	2019-09-30	140.767,39	2019-08-01	2020-05-08
2	2019-10-31	59.246,15	2019-09-01	2020-02-26
3	2019-11-30	101.101,91	2019-10-01	2020-03-03
4	2019-12-31	47.817,72	2019-11-01	2020-02-25
5	2020-01-31	73.433,98	2019-12-01	2020-07-27
6	2020-02-29	42.438,92	2020-01-01	2020-12-11
7	2020-03-31	43.353,98	2020-02-01	2020-07-27
8	2020-04-30	44.008,53	2020-03-01	2020-04-15
9	2020-05-31	brak	2020-04-01	2020-05-15
10	2020-06-30	45.724,83	2020-05-01	2020-06-10
11	2020-07-31	44.449,57	2020-06-01	2020-07-15
12	2020-08-31	46.168,62	2020-07-01	2020-10-15
13	2020-09-30	46.547,62	2020-08-01	2020-10-15
14	2020-10-31	49,00	2020-09-01	2021-01-21
15	2020-11-30	brak	2020-10-01	2021-04-15
16	2020-12-31	brak	2020-11-01	2021-03-31
17	2021-01-31	48.504,15	2020-12-01	2021-04-15
18	2021-02-28	46.810,24	2021-01-01	2022-02-15
19	2021-03-31	74.317,46	2021-02-01	2021-03-15
20	2021-04-30	142.106,92	2021-03-01	2021-06-22
21	2021-05-31	220.244,96	2021-04-01	2021-07-12
22	2021-06-30	290.313,81	2021-05-01	2021-08-06
23	2021-07-31	382.580,78	2021-06-01	2021-08-12

Podczas czynności weryfikacyjnych przedsiębiorca przedłożył umowę nr 480000/02742/21 z dnia 10 czerwca 2021 r. zawartą z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o rozłożenie na raty należności z tytułu składek w kwocie 145.997,50 zł, płatnych w 12 ratach wynoszących 12.160,50 zł. Razem z umową Spółka przedłożyła także wniosek o rozłożenie na raty złożony w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w dniu 09 kwietnia 2021 r.

Ponadto z informacji uzyskanej od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu (vide: pismo z dnia 07 kwietnia 2022 r., znak: 2433 – SER.033.3.2022) wynika, że przedsiębiorca posiadał także zaległości podatkowe, a mianowicie:

- na dzień 30 września 2019 r.: podatek VAT w wysokości 171.215,00 zł plus odsetki (06/2019r.: 25.253,00 zł plus odsetki; 07/2019 r.: 47.492,00 zł plus odsetki; 08/2019 r.: 98.470,00 zł plus odsetki);

- na dzień 29 kwietnia 2021 r.: podatek VAT za 03/2021 r.: 1.150,00 zł plus odsetki;

- na dzień 19 maja 2021 r.: podatek VAT za 03/2021 r.: 1.150,00 zł plus odsetki.

W związku z powyższym w zakresie istnienia zaległości w składkach ZUS Spółka składając w dniu 09 kwietnia 2021 r. wniosek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o rozłożenie na raty zaległości w składkach i podpisując decyzję o rozłożeniu na raty kwoty 145.997,50 zł spełniła w tej części warunek wynikający z art. 15 ust. 10 pkt 3 ustawy o COVID – 19. Należność rozłożona na raty wynikała z zaległości istniejącej w deklaracji marcowej, tj. w wysokości 142.106,92 zł.

Jednakże Spółka nie spełniła drugiej części przepisu, a mianowicie braku posiadania zaległości podatkowych. Istniały one zarówno na dzień 30 września 2019 r., jak i na dzień złożenia wniosku, a także dzień wypłaty pierwszej transzy – podpisania umowy.

Dlatego z uwagi na fakt, że wymieniony przedsiębiorca nie był uprawniony do otrzymania dofinansowania, wydatki w wysokości 4.604,82 zł (2.302,41 zł x 2) uznać należy za wydatki niekwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność nr POWR.01.01.01 – 24 – 0024/18 – 011.

2. Dominika Lenartowicz, prowadząca działalność gospodarczą w formie spółki prawa cywilnego pod firmą Essentio Dominika Lenartowicz Joanna Ryducha 41 – 800 Zabrze, ul. Tarnopolska 55/2, NIP: 648 – 279 – 50 – 17 CEiDG

We wniosku o płatność w pozycji 54 zadania 11 został wykazany wydatek związany z dofinansowaniem do prowadzonej działalności gospodarczej:

– pozycja 54: dotycząca kwietnia 2021 r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 1.960,00zł; Przedsiębiorca złożył wniosek w dniu 02 lutego 2021 r. na podstawie art. 15zcc w formie elektronicznej, opatrzony profilem zaufanym.

Na podstawie danych zawartych w bazie SYRIUSZ okazało się, że przedsiębiorca posiadał zaległości względem ZUS, zarówno na dzień 30 września 2019 r., jak i na dzień złożenia wniosku, tj. 02 lutego 2021 r. oraz na dzień podpisania umowy (wypłaty pierwszej transzy dofinansowania), tj. 11 lutego 2021 r.

Stan zaległości przedsiębiorcy, na podstawie bazy SYRIUSZ, przedstawiał się następująco:

Przedsiębiorca posiadał zaległości w wysokości:

I.p.	Data rozliczenia	Kwota zaległości	Okres rozliczeniowy	Data wpływu deklaracji
1	2019-09-30	1.026,96	2019-08-01	2019-09-10
2	2019-10-31	1.422,78	2019-09-01	2019-10-10
3	2019-11-30	74,10	2019-10-01	2019-11-12
4	2019-12-31	brak	2019-11-01	2019-12-10
5	2020-04-30	134,65	2020-03-01	2020-05-24
6	2020-05-31	910,76	2020-04-01	2020-05-24
7	2020-06-30	brak	2020-05-01	2020-05-24
8	2020-10-31	320,73	2020-09-01	2020-10-12
9	2020-11-30	brak	2020-10-01	2020-11-10
10	2020-12-31	320,73	2020-11-01	2020-12-10
11	2021-01-31	510,76	2020-12-01	2021-01-11
12	2021-02-28	547,74	2021-01-01	2021-02-10

13	2021-03-31	547,74	2021-02-01	2021-03-10
14	2021-04-30	1.174,75	2021-03-01	2021-01-12
15	2021-05-31	brak	2021-04-01	2021-02-10

Podczas czynności weryfikacyjnych przedsiębiorca stwierdził, że zaległości względem ZUS powstały pod koniec września 2019 r. z uwagi na fakt, że działalność gospodarcza została rozpoczęta pod koniec czerwca 2019 r. i początkowo pojawiała się nierówność przychodów, która z kolei wpływała na niestabilną sytuację finansową. Koniecznym zatem było poszukiwanie środków w pierwszych miesiącach działalności. Jednakże zaległość wykazana w deklaracji za wrzesień 2019 r. w wysokości 1.422,78 zł zmniejszyła się w październiku do kwoty 74,10 zł, by ostatecznie w grudniu wynieść 0,00 zł.

Z uwagi na fakt istnienia zaległości ZUS zarówno na dzień 30 września 2019 r., złożenia wniosku, jak i wypłaty środków – podpisania umowy przedsiębiorca nie był uprawniony do otrzymania dofinansowania, zatem wydatek w wysokości 1.960,00 zł uznać należy za wydatek niekwalifikowalny wykazany we wniosku o płatność nr POWR.01.01.01 – 24 – 0024/18 – 011.

II. W zawieranych umowach na podstawie art. 15 zzb pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Zabrzu a przedsiębiorcami (w § 3) określono obowiązki, jakie mieli spełnić ostateczni odbiorcy pomocy, aby nie zwracać otrzymanego dofinansowania:

- w terminie 30 dni po upływie okresu dofinansowania, przedsiębiorca był obowiązany do złożenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrzu dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków oraz zatrudnienie pracowników w okresie otrzymywanego dofinansowania (§ 3 ust. 1);
- kontrola może być przeprowadzona przez Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu w okresie dofinansowania, a także przez trzy lata po upływie tego okresu (§ 3 ust. 3).

Sankcją za odmowę poddania się przez przedsiębiorcę kontroli jest zwrot całości środków z otrzymanego dofinansowania (§ 3 ust. 4).

Przedsiębiorca: Ossper Group sp. z o.o. 41 – 800 Zabrze, ul. Wolności 274, NIP 648–279–30–99 KRS nr 765299, nie przedłożył wymaganej dokumentacji.

We wniosku o płatność w pozycji 23 i 27 zadania 11 zostały wykazane dwa wydatki związane z dofinansowaniem dla dwóch pracowników:

- pozycja 23: dotycząca maja 2021 r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 1.960,00 zł;
- pozycja 27: dotycząca kwietnia 2021 r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 1.960,00 zł. Wydatki te były związane z dofinansowaniem przyznany Ospeer Group sp. z o.o. Przedsiębiorca złożył wniosek w dniu 01 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 15zsb w formie elektronicznej, opatrzony profilem zaufanym.

Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu pismem z dnia 10 marca 2022 r., znak: CIRZ.III.613.2.21.21.JSG/22, wezwał przedsiębiorcę do przedłożenia dokumentacji (przesyłka odebrana 28 marca 2022 r.).

Ponadto na wniosek zespołu audytowego pracownicy Powiatowego Urzędu Pracy w Zabrzu przeprowadzili następujące czynności faktyczne mające na celu powiadomienie przedsiębiorcy, tj.:

- ✓ Kilukrotnie próbowano skontaktować się telefonicznie z przedsiębiorcą;

- ✓ Ustalono nowe miejsce zatrudnienia prezesa zarządu i skontaktowano się telefonicznie, zatrudniony tam pracownik początkowo informował, że w tym momencie Oskara Irzyka (prezesa zarządu Spółki) nie ma, potem kontakt był niemożliwy;
- ✓ Przeprowadzono wizję lokalną pod adresem prowadzenia działalności gospodarczej figurującej w KRS;
- ✓ Wykonano fotografie miejsca/adresu pod którym była zarejestrowana spółka w KRS (brama, oficyna);
- ✓ Przeprowadzono rozmowy z okolicznymi przedsiębiorcami, czy posiadają jakiegokolwiek informacje dotyczące ww. spółki,
- ✓ Sporządzono notatkę służbową w związku z nieskutecznymi próbami kontaktu z firmą OSPERGROUPE Sp. z o.o. oraz z wykonanych czynności w celu ustalenia obecnego adresu spółki;
- ✓ Wysłano kolejne wezwanie do Spółki z dnia 28 kwietnia 2022 r., znak: CIRZ.III.613.2.21.21.JSG/22 dwukrotnie awizowane, którego ostatecznie nie podjęta i przesyłka została zwrócona beneficjentowi (vide: informacja z dnia 18 maja 2022 r. ze strony internetowej: <https://emonitoring.poczta-polska.pl>).

Powyższe czynności potwierdziły, że Spółka nie prowadzi faktycznej działalności gospodarczej pod adresem rejestrowym, a prezes zarządu nie stawia się na wezwanie.

Ospeer Group sp. z o. o. zostało zarejestrowane jako podatnik VAT czynny w dniu 09 stycznia 2019 r., natomiast w dniu 19 maja 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu z urzędu wykreślił Spółkę z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021r., poz. 685 z późn. zm.). W myśl powołanej normy prawnej naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia o tym podatnika, jeżeli dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą.

W dniu 18 maja 2022 r. Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu dokonał sprawdzenia w bazie SYRIUSZ pracowników wykazanych we wniosku o dofinansowanie, wśród których znalazło się dwóch pracowników wylosowanych w próbie. Na podstawie wydruków: raportów ZUS – „U1Prawo” ustalono, że żaden z wykazanych pracowników nie został zgłoszony przez Spółkę do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego. Jeden pracownik wylosowany w próbie nigdy nie podjął zatrudnienia powodującego zgłoszenie do ubezpieczenia, natomiast drugi nie świadczył nigdzie pracy w okresach objętych dofinansowaniem. Prezes zarządu Spółki także nie był zatrudniony w Spółce.

W związku z powyższym przedsiębiorca nie zatrudniając pracowników wykazanych we wniosku o dofinansowanie nie był uprawniony do otrzymania pomocy, bowiem środki zostały wypłacone niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto przedsiębiorca nie zrealizował obowiązku wynikającego z umowy o dofinansowanie w zakresie poddania się kontroli przez Spółkę i przedłożenia dokumentacji potwierdzającej zasadność przyznanego dofinansowania.

Dlatego też wydatki w wysokości 3.920,00 zł (1.960,00 zł x 2) uznać należy za wydatki niekwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność nr POWR.01.01.01 – 24 – 0024/18 – 011.

III. Podczas przeprowadzanych czynności weryfikacyjnych z udziałem przedsiębiorców stwierdzono, że niektórzy z nich nie spełnili przesłanki ustawowej związanej z utrzymaniem w zatrudnieniu pracowników objętych dofinansowaniem.

Zgodnie z art. 15 zzb ust. 7b ww. ustawy z dnia 2 marca 2020r. przedsiębiorca jest obowiązany poinformować powiatowy urząd pracy w formie oświadczenia o każdej zmianie danych, o których mowa w ust. 10 pkt 5 i 6, mających wpływ na wysokość wypłacanego dofinansowania w terminie 7 dni roboczych od dnia uzyskania informacji o jej wystąpieniu.

Ponadto w myśl art. 15 zzb ust. 8 ww. ustawy z dnia 2 marca 2020r. przedsiębiorca jest obowiązany do utrzymania w zatrudnieniu pracowników objętych umową, o której mowa w ust. 1, przez okres, na który przyznane zostało dofinansowanie.

W przypadku wykorzystania dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania dofinansowania nienależnie lub w nadmiernej wysokości przedsiębiorca zwraca dofinansowanie w całości lub tę część dofinansowania, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości (art. 15 zzb ust. 14 ww. ustawy z dnia 2 marca 2020r.).

1. ANKRA sp. z o. o.

41 – 807 Zabrze, ul. Magazynowa 2, NIP 945–215–72–36 KRS nr 382964.

We wniosku o płatność w pozycji 2 i 11 zadania 11 zostały wykazane dwa wydatki związane z dofinansowaniem dla dwóch pracowników:

- pozycja 2: dotycząca maja 2021r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 2.302,41 zł;
- pozycja 11: dotyczący kwietnia 2021r.; wydatek kwalifikowany objęty próbą: 2.302,41 zł.

Przedsiębiorca złożył wniosek w dniu 29 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 15 zzb ww. ustawy z dnia 2 marca 2020r. w formie elektronicznej, opatrzony profilem zaufanym.

We wniosku przedsiębiorca zadeklarował przyznanie pomocy od kwietnia do czerwca 2021 r. Tymczasem pracownik objęty dofinansowaniem (pozycja 11: dotycząca kwietnia 2021 r.) rozwiązał stosunek pracy za porozumieniem stron w maju 2021 r.

Dofinansowanie dla dwóch pracowników wymienionego przedsiębiorcy zostało uznane za wydatki niekwalifikowane z uwagi na niespełnienie przez niego wymogu nie posiadania zaległości podatkowych na dzień 30 września 2019 r., na dzień złożenia wniosku lub dzień podpisania umowy/wypłaty pierwszej transzy.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu jako jednostka sektora finansów publicznych (jednostka budżetowa nieposiadająca osobowości prawnej, która wchodzi w skład powiatowej administracji zespolonej Miasta Zabrze) jest podmiotem zobowiązany do stosowania ustawy z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019r. poz. 1843). W badanym Wniosku o płatność nr POWR.01.01.01-24-0024/18-0011 Beneficjent nie wykazał żadnych zakupów towarów lub usług. W odniesieniu do wybranej próby wydatków (wprowadzonych w związku z sytuacją pandemiczną w kraju nowych instrumentów dofinansowania COVID -19 obejmujących m.in. przyznanie pracodawcom dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15 zzb ustawy COVID-19) przepisy Ustawy PZP nie mają zastosowania. Obszar nie podlegał badaniu.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr: 0008BB1/3/2/3/2/2/4/2/5/4/4/4/3/4/0/4/5/2, celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia pozostających bez pracy w Mieście Zabrze. Uczestnikami projektu są osoby młode:

- w wieku 18-29 lat,

- bez pracy, w tym os. z niepełnosprawnościami, zarejestrowane w PUP, jako bezrobotne (z ustalonym I lub II prof. pomocy - zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy), spośród których co najmniej 60 % stanowią osoby, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu - tzw. młodzież NEET.

W ramach Projektu, w stosunku do każdego z uczestników, została przedstawiona oferta aktywizacji zawodowej poprzedzona analizą umiejętności, predyspozycji i problemów zawodowych (opracowanie/ aktualizacja Indywidualnego Planu Działania). Na podstawie wyników tej analizy, PUP w Zabrzu realizował dla każdego z uczestników, odpowiednio dobrane usługi i instrumenty rynku pracy, o których mowa w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Działania przewidziane w Projekcie nie mają charakteru infrastrukturalnego, obejmują m.in. wprowadzone w związku z sytuacją pandemiczną w kraju nowe instrumenty dofinansowania COVID -19 obejmujące przyznanie pracodawcom dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15zzb ustawy COVID-19) oraz dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15zcc ww. ustawy). Działania z tym związane nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia pozostających bez pracy w Mieście Zabrze. Projekt otrzymał dofinansowanie ze środków publicznych w postaci wsparcia udzielonego przez WUP w Katowicach na podstawie Umowy o dofinansowanie nr POWR.01.01.01-24-0024/18-00 z dn. 19.12.2018 r. zawartej w ramach naboru wniosków o dofinansowanie projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy z terenu województwa śląskiego w ramach Działania 1.1 PO WER 2014-2020 (nabór nr POWR.01.01.01-IP.13-24-001/18).

W ramach Projektu, Beneficjent przeprowadził odpowiednio dobrane usługi i instrumenty rynku pracy, o których mowa w ustawie z dn. 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.). W Projekcie (w ramach badanej próby) realizowane były instrumenty, o których mowa w art. 15zbb i 15zbc z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych

oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 364 z późn. zm.), które podlegają Sekcji 3.10 Komunikatu Komisji Europejskiej – *Tymczasowe ramy środków pomocy w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19* (Dz. Urz. UE C 91 I/1 z 20.03.2020r. z późn. zm.) – Decyzja Komisji z dnia 23 kwietnia 2020r. SA.56922 – Polskie środki antykryzysowe – COVID-19 – dopłaty do wynagrodzeń, ulgi podatkowe i w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne oraz inne środki. Zgodnie z art. 15zzzh ustawy COVID -19, wsparcie, o którym mowa w art. 15zzb-15zzc stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce w rozumieniu Komunikatu Komisji. Pomoc ta została notyfikowana Komisji, która w dniu 23 kwietnia 2020 r. wydała decyzję uznającą tę pomoc za zgodną z rynkiem wewnętrznym.

Jak wynika z postanowień decyzji Komisji, wsparcie o którym mowa w:

- **art. 15zzb, art. 15zzc** oraz **art. 15zze** ustawy COVID-19 stanowi „pomoc w formie subsydiowania wynagrodzeń pracowników w celu uniknięcia zwolnień podczas epidemii COVID-19” (**sekcja 3.10**).

Komisja zatwierdziła w ww. decyzji sposób określania intensywności pomocy, bazujący na kryterium minimalnego krajowego wynagrodzenia oraz wielkości spadku obrotów. Ponadto, jak wynika z pkt 58 decyzji Komisji, beneficjenci ww. pomocy nie mogą otrzymać innego wsparcia ze środków publicznych w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych tj. kosztów wynagrodzenia oraz składek na ubezpieczenia społeczne konkretnego pracownika lub konkretne koszty prowadzenia działalności gospodarczej poniesione w tym samym okresie.

Dokonano weryfikacji pomocy z art. 15zzb, art. 15zzc ustawy COVID -19 dla Przedsiębiorców objętych badaniem pogłębionym i wsparcia udzielonego im z tytułu innej pomocy i środków o charakterze generalnym oraz wydruki z bazy SUDOP weryfikujące skumulowaną intensywność udzielonej pomocy.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatu informacyjnego, strona internetowa Beneficjenta [www.http://zabrze.praca.gov.pl](http://zabrze.praca.gov.pl), oraz strona internetowa - podstrona <https://zabrze.praca.gov.pl/-/13984014-power-aktywizacja-osob-mlodych-pozostajacych-bez-pracy-w-miescie-zabrze>, zawiera informacje o wsparciu finansowym operacji z Funduszy Europejskich oraz logotypy UE w postaci: znak FE złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie oraz nazwy program regionalny, logo UE ze słownym odniesieniem do UE/EFS oraz znak barw Rzeczypospolitej Polskiej złożony z barw RP oraz nazwy „Rzeczpospolita Polska”.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013. Produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014

W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych jako kwoty ryczałtowe lub standardowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1304/2013), wydatków ustalanych zgodnie z art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

Produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta są realizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji, dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa.

W badanym wniosku o płatność końcową nr POWR.01.01.01-24-0024/18-011, Beneficjent wykazał osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu narastająco w następujących wartościach:

Lp.	Wskaźniki produktu	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji (narastająco)	Stopień realizacji
					%
1	2	3	4	5	6
1.	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	K	372,00	341	91,67
		M	191,00	194	101,57
		Ogółem	563,00	535	95,03
2.	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	K	101,00	88,00	87,13
		M	52,00	58,00	111,54
		Ogółem	153,00	146,00	95,42
3.	Liczba osób należących do kategorii NEET	K	223,00	340,00	152,47
		M	115,00	191,00	166,09
		Ogółem	338,00	531,00	157,10
4.	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19	K	370,00	398,00	107,57
		M	440,00	498,00	113,18
		Ogółem	810,00	896,00	110,62
5.	Liczba osób poniżej 30 lat niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	K	7,00	4,00	57,14
		M	3,00	3,00	100,00
		Ogółem	10,00	7,00	70,00
6.	Liczba osób znajdujących się w trudnej sytuacji na rynku pracy tj. osoby z niepełnosprawnościami i / lub osoby długotrwale bezrobotne i lub osoby o niskich kwalifikacjach	K	186,00	238,00	127,96
		M	96,00	161,00	167,71
		Ogółem	282,00	399,00	141,49

Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19:

Wartość docelowa:	5 784 768,09 zł
Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym:	455 525,72 zł
Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco):	4 082 987,61 zł
Stopień realizacji:	70,58%

Wskaźniki rezultatu:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji (narastająco)	Stopień realizacji
					%
1	2	3	4	5	6
1.	Liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu	K	11,00	4,00	36,36
		M	6,00	32,00	533,33
		Ogółem	17,00	36,00	211,76

- odsetek uczestników w najtrudniejszej sytuacji, w tym imigranci, reemigranci, osoby z niepełnosprawnościami, osoby długotrwale bezrobotne, osoby z niskimi kwalifikacjami (do poziomu ISCED 3), którzy podejmą pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie (efektywność zatrudnieniowa):

Wartość docelowa - 42%,

Wartość osiągnięta – 63,99%

Stopień realizacji osiągnięcia zakładanych wartości wskaźnika – 152,36%

- odsetek osób nienależących do ww. grup, którzy podejmą pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie (efektywność zatrudnieniowa):

Wartość docelowa - 57%,

Wartość osiągnięta – 81,82%

Stopień realizacji zakładanych wartości wskaźników – 143,54%.

Pismem nr CIRZV-4231-1/BK/18-21 z dnia 7 lipca 2021r. PUP w Zabrzu przekazał informację do WUP w Katowicach, iż wskaźniki produktu określone we wniosku o dofinansowanie nie zostały zrealizowane całkowicie i dotyczy to wskaźników produktu:

- „*Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie*” – liczba określona we wniosku o dofinansowanie – 563 osoby (w tym 372 K i 191 M), zrealizowana liczba jest mniejsza i wynosi 535 osób (w tym 341 K, 194 M) co wynosi 95,03% zakładanej grupy. Rozbieżność wynika z faktu, iż mniej kobiet wyraziło chęć uczestnictwa w projekcie, niż było to pierwotnie zaplanowane.
- „*Liczba długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie*” - liczba określona we wniosku o dofinansowanie wynosiła 153 osób (w tym 101K i 52 M), natomiast zrealizowana liczba jest mniejsza i wynosi 146 osób (w tym 88K i 58M), co stanowi 95,42% zakładanej grupy. Rozbieżność wynika z faktu iż mniej kobiet długotrwale bezrobotnych wyraziła chęć uczestnictwa w projekcie, niż było to pierwotnie zaplanowane.
- „*Liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie*” – liczba określona we wniosku o dofinansowanie, wyniosła 10 (w tym 7 K, 3 M), zrealizowana liczba jest mniejsza i wynosi 7 osób (w tym 4K i 3 M), co stanowi 70% zakładanej grupy. Rozbieżność wynika z faktu, iż mniejsza ilość kobiet w tej grupie wyraziła chęć uczestnictwa w projekcie, niż było to pierwotnie zaplanowane.
- „*Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19*” wartość docelowa określona we wniosku o dofinansowanie wynosiła 5 784 768,09 zł. Zrealizowana wartość jest mniejsza i wynosi 4 082 987,61 zł, co stanowi 70,58% zakładanej kwoty. Rozbieżność wynika z faktu, iż mniejsza ilość pracodawców zgłosiła zapotrzebowanie na wsparcie w ramach tarczy antykryzysowej, niż pierwotnie było to zaplanowane.

W ww. piśmie Beneficjent złożył wyjaśnienia, zaznaczając, iż problemy były zgłaszane i opisywane we wcześniej składanych wnioskach o płatność, i były związane z sytuacją zagrożenia epidemiologicznego w kraju, która wpłynęła na ograniczenia w zakresie realizacji projektu. Rekrutacja nowych uczestników, a zwłaszcza pań, była coraz trudniejsza. Pojawiły się trudności w organizacji staży, szkoleń z uwagi na brak możliwości przeprowadzenia badań u lekarza medycyny pracy. Ponadto większość szkoleń prowadzona była w formie stacjonarnej, a wprowadzone ograniczenia w poruszaniu się nie pozwoliły na ich realizację. Beneficjent podejmował działania zaradcze między innymi rozpowszechniał informacje na stronie www., portalu społecznościowym facebook, plakatach promocyjnych. Mimo podjętych działań aby wszystkie początkowe założenia projektu i określone początkowo wskaźniki zostały zrealizowane, liczba chętnych do udziału w projekcie okazała się mniejsza niż pierwotnie zakładano, w związku z powyższym Beneficjent zwrócił się z prośbą o odstąpienie od reguły proporcjonalności i akceptację złożonego wniosku z osiągniętymi wskaźnikami.

Instytucja Pośrednicząca przyjęła wyjaśnienia złożone pismem CIRZV-423101/BK/18-21 z dnia 07.07.2021r. i przychyliła się do wniosku Beneficjenta, odstąpiła od rozliczenia

projektu zgodnie z regułą proporcjonalności. Zobowiązała PUP do zgłaszania za pośrednictwem systemu SL 2014 ewentualnych korekt, wykrytych po zamknięciu projektu.

Wniosek został zatwierdzony warunkowo, a jego wsteczne zatwierdzenie nastąpi po przekazaniu wyciągów potwierdzających zwrot środków pozostających do odzyskania.

- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
POWR.01.01.01-24-0024/18-011	4.604,82	1.008,10	4,5678	8.7	1
	30.368,38	6.648,36			
POWR.01.01.01-24-0024/18-011	1.960,00	429,09	4,5678	8.7	2
	15.184,19	3.324,18			
POWR.01.01.01-24-0024/18-011	3.920,00	858,18	4,5678	8.7	3
	30.368,38	6.648,36			
RAZEM: kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych)	10 484,82	2 295,37			
RAZEM: kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych)	75.920,95	16.620,90			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	<p><u>Beneficjent wykazał jako wydatki kwalifikowalne Projektu dotyczące dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19. Warunkiem otrzymania ww. dofinansowania było niezaleganie przez przedsiębiorcę zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych Gwarantowanych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca III kwartału 2019r.</u></p> <p>Przedsiębiorca ANKRA Sp. z o.o. złożył wniosek w dniu 29 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 15zzb w formie elektronicznej, opatrzony profilem zaufanym. Na podstawie danych zawartych w bazie SYRIUSZ okazało się, że przedsiębiorca posiadał zaległości względem ZUS, zarówno na dzień 30 września 2019 r., jak i na dzień złożenia wniosku, tj. 29 kwietnia 2021 r. oraz na dzień podpisania umowy (wyплаты pierwszej transzy dofinansowania), tj. 19 maja 2021 r. Przedsiębiorca przedłożył umowę nr 480000/02742/21 z dnia 10 czerwca 2021 r. zawartą z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o rozłożenie na raty należności z tytułu składek w kwocie 145.997,50 zł, płatnych w 12 ratach wynoszących 12.160,50 zł. Razem z umową, Spółka przedłożyła także wniosek o rozłożenie na raty złożony w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w dniu 09 kwietnia 2021 r. W tym zakresie warunek związany z niezaleganiem ze składkami został spełniony.</p> <p>Jednakże z informacji uzyskanej od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu (vide: pismo z dnia 07 kwietnia 2022 r., znak: 2433 – SER.033.3.2022) wynika, że przedsiębiorca posiadał także zaległości podatkowe, a mianowicie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dzień 30 września 2019 r.: podatek VAT w wysokości 171.215,00 zł plus odsetki (06/2019r.: 25.253,00 zł plus odsetki; 07/2019 r.: 47.492,00 zł plus odsetki; 08/2019 r.: 98.470,00 zł plus odsetki); - na dzień 29 kwietnia 2021 r.: podatek VAT za 03/2021 r.: 1.150,00 zł plus odsetki; - na dzień 19 maja 2021 r.: podatek VAT za 03/2021 r.: 1.150,00 zł plus odsetki. <p>W ocenie IA, w związku z posiadaniem zaległości podatkowych, <u>wydatki z tytułu dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek</u>, nie stanowią kosztów kwalifikowanych projektu.</p> <p>We Wniosku o płatność POWR.01.01.01-0024/18-011, poz. 2 i 11 zostały wykazane dwa wydatki związane z dofinansowaniem wynagrodzenia dla dwóch pracowników Sp. z o.o. ANKRA: poz. 2 wynosi 2 302,41 zł, poz. 11 wynosi 2 302,41 zł. Razem 4 604,82 zł, co stanowi równowartość 1 008,10 € (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€). Razem kwota wydatków (ekstrapolowanych) – 30 368,38 zł, co stanowi równowartość 6.648,36€ (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€).</p>
2	<p>Przedsiębiorca Dominika Lenartowicz, prowadząca działalność gospodarczą w formie spółki prawa cywilnego pod firmą Essentio Dominika Lenartowicz Joanna Ryducha - złożył wniosek w dniu 02 lutego 2021 r. na podstawie art. 15zcc w formie elektronicznej, opatrzony profilem zaufanym.</p> <p>Na podstawie danych zawartych w bazie SYRIUSZ okazało się, że przedsiębiorca posiadał zaległości względem ZUS, zarówno na dzień 30 września 2019 r., jak i na dzień złożenia wniosku, tj. 02 lutego 2021 r. oraz na dzień podpisania umowy (wyплаты pierwszej transzy dofinansowania), tj. 11 lutego 2021 r.</p>

	<p>W ocenie IA, w związku z posiadaniem zaległości względem ZUS, ww. wydatek, nie stanowi kosztów kwalifikowanych projektu.</p> <p>Beneficjent wykazał we wniosku o płatność nr POWR.01.01.01-0024/18-011 w pozycji 54 , wydatek związany z dofinansowaniem do prowadzonej działalności gospodarczej :</p> <ul style="list-style-type: none"> – pozycja 54 wynosi 1 960,00zł; <p>Kwota 1 960,00 zł, stanowi równowartość 429,09 € (zgodnie z kursem 4,5678 €).</p> <p>Razem kwota wydatków (ekstrapolowanych) – 15.184,19 zł, co stanowi równowartość 3.324,18€ (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€).</p>
3	<p>W zawieranych umowach na podstawie art. 15 zzb pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Zabrzu a przedsiębiorcami (w § 3) określono obowiązki, jakie mieli spełnić ostateczni odbiorcy pomocy, aby nie zwracać otrzymanego dofinansowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w terminie 30 dni po upływie okresu dofinansowania, przedsiębiorca był obowiązany do złożenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrzu dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków oraz zatrudnienie pracowników w okresie otrzymywanego dofinansowania (§ 3 ust. 1); - kontrola może być przeprowadzona przez Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu w okresie dofinansowania, a także przez trzy lata po upływie tego okresu (§ 3 ust. 3). <p><u>Sankcją za odmowę poddania się przez przedsiębiorcę kontroli jest zwrot całości środków z otrzymanego dofinansowania (§ 3 ust. 4).</u></p> <p>Przedsiębiorca Ossper Group sp. z o.o., złożył wniosek w dniu 01 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 15zsb w formie elektronicznej, opatrzony profilem zaufanym.</p> <p>PUP w Zabrzu pismem z dnia 10 marca 2022 r., znak: CIRZ.III.613.2.21.21.JSG/22, wezwał przedsiębiorcę do przedłożenia dokumentacji (przesyłka odebrana 28 marca 2022 r.). – Przedsiębiorca nie przedłożył dokumentacji.</p> <p>Przeprowadzono czynności (opisane szczegółowo w pkt. 11 niniejszego podsumowania), które potwierdziły, że Spółka nie prowadzi faktycznej działalności gospodarczej pod adresem rejestrowym, a prezes zarządu nie stawia się na wezwanie.</p> <p>Ponadto w dniu 19 maja 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu z urzędu wykreślił Spółkę z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021r., poz. 685 z późn, zm.).</p> <p>Na podstawie wydruków: raportów ZUS – „U1Prawo” ustalono, że żaden z wykazanych pracowników nie został zgłoszony przez Spółkę do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego. Jeden pracownik wylosowany w próbie nigdy nie podjął zatrudnienia powodującego zgłoszenie do ubezpieczenia, natomiast drugi nie świadczył nigdzie pracy w okresach objętych dofinansowaniem. Prezes zarządu Spółki także nie był zatrudniony w Spółce.</p> <p>W ocenie IA, ww. wydatek, nie stanowi kosztów kwalifikowanych projektu.</p> <p>We wniosku o płatność w pozycji 23 i 27 zostały wykazane dwa wydatki związane z dofinansowaniem wynagrodzenia dla dwóch pracowników:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pozycja 23 wydatek 1 960,00 zł – pozycja 27 wydatek 1 960,00 zł. <p>Razem 3 929,00 zł, co stanowi równowartość 858,18 € (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€).</p> <p>Razem kwota wydatków (ekstrapolowanych) – 30 368,38 zł, co stanowi równowartość 6.648,36€ (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€).</p>
<p>Łączna kwota wydatków niekwalifikowanych 10 484,82 zł,</p>	

co stanowi równowartość **2 295,37 €** (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€).

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły **75.920,95 PLN / 16.620,90 €**

Kwota wydatków po ekstrapolacji zostanie uwzględniona przy wyliczaniu poziomu błędu w ramach Programu Operacyjnego.

Skład Zespołu Audytowego:

- 1) Bożena Matyszczyk – Główny ekspert skarbowy
- 2) Michał Korszun – Główny ekspert skarbowy
- 3) Marek Żyła – Główny ekspert skarbowy

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/