

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

Znak Sprawy : 2401-ICE.521.80.2024.2

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w Projekcie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23
„Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

Katowice 27 listopada 2024r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 17.09.2024r. do 26.11.2024 r. (z przerwami) w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach (Instytucja Pośrednicząca).

w zakresie:

- Projektu nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23**, pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu”, realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.

- wniosków o płatność nr:

FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 za okres od 2023-06-01 do 2023-09-30,

FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 (korekta) za okres od 2023-06-01 do 2023-09-30,

FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 za okres od 2023-10-01 do 2023-12-31,

FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 (korekta) od 2023-10-01 do 2023-12-31,

FESL.05.01-IP.02-0011/23-003 za okres od 2024-01-01 do 2024-03-31.

Beneficjent: PUP w Raciborzu, IP – WUP w Katowicach

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IP-WUP w Katowicach)
Małgorzat Kułak	Ekspert skarbowy	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Roman Prusak	Ekspert skarbowy	13, 14, 15, 18, 20 listopada 2024r.	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Andrzej Potiomkin	Główny ekspert skarbowy	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Zbigniew Mysłek	Starszy ekspert skarbowy	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej

Dokumentację w wersji elektronicznej pozyskano:

- 1) z systemu CST2021
- 2) od Beneficjenta – PUP w Raciborzu, ul. Klasztorna 6, 47-400 Racibórz
- 3) od IP – WUP w Katowicach

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty programowe dotyczące działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez Powiatowe Urzędy Pracy;
- Regulamin konkursu nr FESL.05.01-IP.02-003/23 z dnia 12.05.2023r.;
- Uchwałę Zarządu Województwa Śląskiego nr 2487/190/VI/2020 z dnia 28.10.2020r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPSL.09.02.05-IZ.01-24-350/19;
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 złożony 19.05.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 109, ID projektu: 109;
- Oświadczenie z dnia 16.06.2023r. pracownika Komisji Oceny Projektu Andrzeja Z. o bezstronności oraz deklaracja o rzetelności i poufności w naborze wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001;
- Oświadczenie z dnia 16.06.2023r. pracownika Komisji Oceny Projektu Magdaleny N. o bezstronności oraz deklaracja o rzetelności i poufności w naborze wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001;
- Kartę Oceny Formalno-Merytorycznej Wniosku o Dofinansowanie Projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027 z dnia 03.07.2023r. i 10.07.2023r.;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr O-FESL.05.01-003/23-29-1/MB/2023 z dnia 11.07.2023r. informujące o ocenie formalno-merytorycznej i konieczności weryfikacji i uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w sekcji G.2;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr O-FESL.05.01-003/23-29-2/MB/2023 z dnia 18.07.2023r. informujące o przedłużeniu terminu złożenia skorygowanego wniosku o dofinansowanie;
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 złożony 21.07.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 1858, ID projektu: 109;
- Kartę oceny Formalno-Merytorycznej Wniosku o Dofinansowanie Projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027 z dnia 24.07.2023r. i 31.07.2023r.;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr O-FESL.05.01-003/23-29-4/MB/2023 z dnia 31.07.2023r. informujące o uzupełnieniu i poprawie Wniosku o dofinansowanie;
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003 złożony 02.08.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 2448, ID projektu: 109;

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr O-FESL.05.01-003/23-29-4/MB/2023 z dnia 09.08.2023r. informujące o uzupełnieniu i poprawie Wniosku o dofinansowanie;
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-004 złożony 10.08.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 2588, ID projektu: 109;
- Kartę oceny Formalno-Merytorycznej Wniosku o Dofinansowanie Projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027 z dnia 09.08.2023r. i 10.08.2024r.;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr O-FESL.05.01-003/23-29-5/MB/2023 z dnia 01.09.2023r. informujące o pozytywnej ocenie formalno-merytorycznej wniosku o dofinansowanie oraz wyboru wniosku do dofinansowania po uprzednim złożeniu korekty wniosku w części E.3;
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-005 złożony 04.09.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 2960, ID projektu: 109;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 05.09.2023r. nr O-FESL.05.01-003/23-29-6/BP/2023 informujące o konieczności uzupełnienia załączników do wniosku o dofinansowanie oraz o podpisaniu umowy o dofinansowaniu w formie elektronicznej;
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus zawartą w dniu 22.09.2023r. łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 4 359 568,15 zł w tym na rok 2023 przypada 2 203 044,12 zł, na rok 2024 przypada 2 156 524,03 zł i obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi na rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 3 705 632,93 zł – środki wspólnotowe stanowiące 85% wydatków kwalifikowalnych oraz powiatu w kwocie 653 935,22 zł – wkład krajowy stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych Projektu;
- Deklarację bezstronności z dnia 12.10.2023r. kierownika Zespołu ds. Obsługi Projektów Michała Z. i Inspektora Wojewódzkiego - Krystiana Z.;
- Listę sprawdzającą nr 9/2024 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych z dnia 29.01.2024r.;
- Listę sprawdzającą nr 9/2024 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych z dnia 21.02.2024r.;
- Listę kontrolną do weryfikacji zmian w projekcie z dnia 07.03.2024r.;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 07.03.2024r. nr EP-PP3-08-86-1/KZ/ 2023/ 2024 informujące o wyrażeniu zgody na zmiany merytoryczne i finansowe w *Formularzu zmian* dotyczący realizacji projektu i wprowadzeniu przedmiotowych zmian we Wniosku o dofinansowanie projektu;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 19.03.2024r. nr EP-PP3-08-86-2/KZ/2023/2024 skierowane do PUP w Raciborzu informujące o zatwierdzeniu zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-006;
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 04.04.2024r. nr EP-PP3-08-86-3/KZ/2023/2024 skierowane do PUP w Raciborzu przekazujące Aneks do Umowy o dofinansowanie Projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu”;

- Aneks do Umowy o dofinansowanie zawarty w dniu 10.04.2024r., zmieniający wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu na **4 216 075,02 zł** w tym na 2023 rok przypada 2 203 044,12 zł, na rok 2024 przypada 2 013 030,90 zł i obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi na rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 3 583 663,76 zł – środki wspólnotowe stanowiące 85% dofinansowania oraz powiatu w kwocie 632 411,26 zł. – wkład krajowy stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych;
- Harmonogram płatności projektu po uwzględnieniu zmian Aneksem z dnia 10.04.2024r. do Umowy o dofinansowanie projektu;
- Listę sprawdzającą nr 9/2024 do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych z dnia 25.04.2024r.;
- Notatkę służbową Wydziału Obsługi Projektów Funduszy Europejskich Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 18.09.2024r. nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024 skierowaną do pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach prowadzących audyt operacji dotyczącą zasad wypłaty dofinansowania w ramach Działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP;
- Regulamin określający zasady korzystania przez osoby uprawnione z finansowania kosztów szkoleń, studiów podyplomowych, egzaminów i licencji oraz warunki i zasady przyznawania bonu szkoleniowego, organizacji trójstronnych umów szkoleniowych oraz udzielania pożyczki na sfinansowanie kosztów szkoleń;
- Oświadczenie dotyczące weryfikacji prawidłowości realizacji umów w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu z dnia 13.11.2024r. wraz z 4 załącznikami dotyczącymi procesu weryfikacji dla jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, organizacji staży, przyznania bonu na zasiedlenie oraz realizacji szkoleń;
- Wykaz realizowanych w latach 2023-2024 projektów finansowanych z rezerwy Funduszu Pracy oraz EFS+ na lata 2021-2027, tj. FESL.05.01.(badany projekt dot. Aktywizacji zawodowej bezrobotnych); FESL.07.02 -Aktywna integracja pn. „Klub Integracji Społecznej” (realizacja 2.09.2024- 31.08.2026r.) oraz konkursowy FESL.05.06 Szkolenia dla pracowników IRP, współfinansowane przez EFS PLUS- pn. „Podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Raciborzu” (realizacja od 1.01.2025 do 31.12.2026);
- Informację o projektach zrealizowanych w latach 2021-2023 z rezerwy Ministra Pracy z Funduszu Pracy oraz z RPO WSL 2014-2020 Poddziałanie 9.1.5-„Klub integracji społecznej w Raciborzu” i z EFS POWER 2014-2020 Poddziałanie 1.2.1 pn. „Wsparcie osób młodych w powiecie raciborskim poprzez dofinansowanie kosztów zatrudnienia”.

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Uszczegółowieniu do Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- Wnioskodawca zgodnie z SZOOP jest podmiotem uprawnionym do ubiegania się o dofinansowanie w ramach właściwego priorytetu/działania,
- Projekt wpisuje się w typy projektów wskazane dla danego priorytetu/działania,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie,
- Projekt sfinansowany w ramach badanych Wniosków o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,

- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowaniu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- Projekt spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia,
- wydatki wykazane w projekcie zostały sfinansowane/poniesione zgodnie z zasadą zakazu podwójnego finansowania.

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj. :

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wyszczególnione w części A.1. niniejszego Podsumowania;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-001-01** za okres od 01.06.2023r. do 30.09.2023r. kwota wydatków kwalifikowalnych 561 894,63 zł, złożony w dniu 12.10.2023r. godz. 10:46 suma kontrolna: 5E0786C3242D6F0B9F9DA C8DC643AFBC;
- Listę kontrolną z dnia 14.11.2023r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -0011/23-001-01**;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-001-02** za okres od 01.06.2023r. do 30.09.2023r. kwota wydatków kwalifikowalnych 561 894,63 zł; złożony w dniu 21.11.2023r. godz. 13:20 suma kontrolna 171293F8956B2558C8868B2BB6ED8D0E
- Listę kontrolną z dnia 04.12.2023r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -0011/23-001-02**;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-002-01** za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r. kwota wydatków kwalifikowalnych 1 429 921,26 zł; złożony w dniu 11.01.2024r. godz. 12:06 suma kontrolna DF746A2981A1DE6459737DB8100D079;
- Listę kontrolną z dnia 01.02.2024r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -0011/23-002-01**;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-002-02** za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r. kwota wydatków kwalifikowalnych 1 418 701,26 zł; złożony w dniu 07.02.2024r. godz. 13:40 suma kontrolna BD2F53BB61C81F04463D257B9C09D15D;
- Listę kontrolną z dnia 29.02.2024r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -0011/23-002-02**;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-01** za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r. kwota wydatków kwalifikowalnych 489 286,40 zł; złożony w dniu 15.04.2024r. godz. 09:24 suma kontrolna 855B16E2D336AF1A9E6F8D9DA5BD80E3;
- Listę kontrolną z dnia 26.04.2024r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -0011/23-003-01**;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-02** za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r. kwota wydatków kwalifikowalnych 489 286,40 zł; złożony w dniu 30.04.2024r. godz. 10:59 suma kontrolna 4047A7DDB8FD1E8E69BA4C6A8A9B29F ;
- Listę kontrolną z dnia 20.05.2024r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -0011/23-003-02**;

- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-85-9/KZ/2023/2024 informujące, że w związku z wykazaniem we wniosku o płatność błędnej kwoty wskaźnika **Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży** narastająco, Instytucja Pośrednicząca dokonała korekty ww. pozycji. Tym samym w systemie została utworzona kolejna wersja wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-03.;
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-03** za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r. kwota wydatków kwalifikowalnych 489 286,40 zł; złożony w dniu 20.05.2024r. godz. 14:03 suma kontrolna: F78DDFBF70D6F19A7F6E9D0601ADE7D4;
- Regulamin w sprawie warunków i trybu przyznawania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej zwanych „dofinansowaniem”;
- Protokół z posiedzenia komisji do spraw opiniowania wniosków o dofinansowanie – przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej;
- Ustawę z 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 475).

We wnioskach objętych audytem wykazano pozycje wydatków dotyczące wypłat (stypendia stażowe, szkolenia, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej, bony na zasiedlenie) dokonywanych w ramach poszczególnych zadań w Projekcie. Całkowita populacja na kwotę 2 420 889,29 zł obejmuje łącznie 556 pozycji. Badaniem objęto 30 wybranych w próbie wydatków.

W celu przygotowania populacji ujemne kwoty w łącznej wysokości (-)48 993,00 PLN, rozliczone w ramach Wniosków o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 i nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002, skompensowano z kwotami wypłat dla odpowiednich pozycji Wniosku, tj.:

Lp.	Nr dokumentu	Kwota wykazana we WoP (zł)	Kwota pomniejszenia (zwrot VAT)
<u>Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001</u>			
1	CAZ/RP.6512.3.2023.JC	25 588,00	4 412,00
2	CAZ/RP.6512.5.2023.JC	24 390,00	5 610,00
3	CAZ/RP.6512.2.2023.JC	24 390,00	5 610,00
4	CAZ/RP.6512.15.2023.J	24 390,00	5 610,00
Razem			21 242,00
<u>Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002</u>			
1	CAZ/RP.6512.21.2023.J	24 689,00	5 311,00
2	CAZ/RP.6512.41.2023.J	24 390,00	5 610,00
3	CAZ/RP.6512.27.2023.JC	24 390,00	5 610,00
4	CAZ/RP.6512.34.2023.JC	24 390,00	5 610,00
5	CAZ/RP.6512.39.2023.JC	24 390,00	5 610,00
Razem			27 751,00

Zgodnie z pkt 3.1 Programu audytu, dokonano próby w próbie (PwP) w celu przeprowadzenia badania pogłębionego.

Przy wyborze próby zastosowano metodę wyboru próby MUS – podejście standardowe z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o następujące założenia, wyszczególnione w programie audytu, tj.:

- poziom ufności: 70% (podejście bilateralne)
- poziom istotności: 2%
- błąd oczekiwany: 0,50%
- odchylenie standardowe dla EFS: 0,00.

W oparciu o wyżej wymienione parametry obliczono liczebność próby.

W wyniku losowania uzyskano próbę liczącą 30 rekordów, które obejmują wydatki dotyczące zadań tj. stypendiów stażowych, szkoleń - kurs prawa jazdy, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, o łącznej wartości 719 209,80 PLN, co stanowi 29,71% wartości populacji wydatków objętych próbą w próbie. Wybrane w próbie wydatki to:

- **WNP-FESL.05.01-IP.02-0011/23-001**

Poz. 5.2 nr dokumentu 311/23/001, kwota 22 140,30 PLN, stypendium stażowe dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.1 nr dokumentu CAZ/RP.6512.3.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.4 nr dokumentu CAZ/RP.6512.7.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.7 nr dokumentu CAZ/RP.6512.9.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.3 nr dokumentu CAZ/RP.6512.6.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.5 nr dokumentu CAZ/RP.6512.12.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 11.6 nr dokumentu CAZ/RP.8311.8.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

- **WNP-FESL.05.01-IP.02-0011/23-002**

Poz. 5.1 nr dokumentu 311/23/004/ Vita Z., kwota 1 790,30 PLN, Stypendium stażowe dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 5.6 nr dokumentu 311/23/006/ Vita Z., kwota 1 790,30 PLN, Stypendium stażowe dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 6.4 nr dokumentu 311/23/005/ Weronika D., kwota 1 790,30 PLN, Stypendium stażowe dla osób w wieku 18-29 lat;

Poz. 6.7 nr dokumentu 311/23/006/ Aleksandra N., kwota 1 790,30 PLN, Stypendium stażowe dla osób w wieku 18-29 lat;

Poz. 7.10 nr dokumentu FV02/12/2023, kwota 4 100,00 PLN, Szkolenia dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.2 nr dokumentu CAZ/RP.6512.32.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.5 nr dokumentu CAZ/RP.6512.19.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.8 nr dokumentu CAZ/RP.6512.18.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.11 nr dokumentu CAZ/RP.6512.28.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.14 nr dokumentu CAZ/RP.6512.38.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.17 nr dokumentu CAZ/RP.6512.44.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.19 nr dokumentu CAZ/RP.6512.42.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.1. nr dokumentu CAZ/RP.6512.16 .2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.4 nr dokumentu CAZ/RP.6512.24.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.6 nr dokumentu CAZ/RP.6512.27.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.9 nr dokumentu CAZ/RP.6512.35.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.12 nr dokumentu CAZ/RP.6512.40.2023.JC, kwota 30 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

- **WNP-FESL.05.01-IP.02-0011/23-003**

Poz. 6.1 nr dokumentu 311/24/001/Joanna B., kwota 1 790,30 PLN, Stypendium stażowe dla osób w wieku 18-29 lat;

Poz. 9.2 nr dokumentu CAZ/RP.6512.5.2024.JC / Jadwiga W., kwota 40 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.4 nr dokumentu CAZ/RP.6512.26.2024.JC / Mirela N., kwota 40 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 9.6 nr dokumentu CAZ/RP.6512.10.2024.JC / Łukasz H. , kwota 40 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat;

Poz. 10.1 nr dokumentu CAZ/RP.6512.7.2024.JC / Paweł Cz., kwota 40 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat;

Poz. 10.3 nr dokumentu CAZ/RP.6512.3.2024.JC / Marcin P., kwota 40 000,00 PLN, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat;

W ramach badanej próby zostały zrealizowane niżej wymienione zadania:

Zadanie 5 - Stypendia stażowe dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 6 - Stypendia stażowe dla osób w wieku 18-29 lat

W zakresie zadań dotyczących stypendiów stażowych Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Skierowania do odbycia staży przez bezrobotnych,
- Wnioski o zawarcie umowy o zorganizowanie staży,
- Umowy o odbywanie stażu przez bezrobotnych
- Programy i karty staży,
- Oświadczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych,
- Listy obecności,
- Opinie i zaświadczenia o odbyciu staży,
- Umowy o pracę,

Zadanie 7 – Szkolenia dla osób w wieku od 30 lat - przeprowadzono kurs prawa jazdy kategorii C przez Centrum Szkolenia Kierowców Ilona Koszytła, ul. Fryderyka Chopina 14/6, 47-400 Racibórz NIP: 6391575155.

W ramach tego wydatku Beneficjent przedstawił:

- fakturę nr 2/12/2023 z dnia 12.12.2023r. wystawioną przez Centrum Szkolenia Kierowców Ilona Koszytła z/s ul. Fryderyka Chopina 14/6, 47-400 Racibórz NIP: 6391575155. Faktura na wartość netto/brutto 4 100,00 zł, tytułem kursu prawa jazdy kategorii C,
- załączniki do faktury,
- wniosek o skierowanie na szkolenie wskazane przez osobę uprawnioną z dnia 06.10.2023r.,
- skierowanie na szkolenie z dnia 02.11.2023r. wystawione przez Powiatowy Urząd Pracy w Raciborzu,
- kartę kandydata na szkolenie z dnia 13.10.2023r.,
- zaświadczenie nr 40/2023 z dnia 12.12.2023r. o ukończeniu szkolenia prawa jazdy kategorii C i CE przez Mustafę C.,
- kartę przeprowadzonych zajęć przez Ośrodek Szkolenia Kierowców dla Mustafy C.,
- arkusz przebiegu części praktycznej egzaminu państwowego na prawo jazdy,
- kartę egzaminu teoretycznego o numerze profilu kandydata na kierowcę: 12361052596783312132,
- ankietę dla absolwenta szkolenia,
- listy obecności uczestnika kursu za listopad, grudzień 2023r.,
- Plan nauczania dot. szkolenia: Kurs na kierowcę z zakresu prawa jazdy kat. C,
- Oświadczenie pracodawcy z dnia 06.10.2023r. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „KILER” Piotr K. NIP:7461280629 o zatrudnieniu Mustafy C. po ukończeniu szkolenia w zakresie prawa jazdy kat. C,
- Umowę o pracę zawartą w dniu 07.11.2023r. pomiędzy zakładem pracy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe KILER reprezentowanym przez Piotra K. a Mustafą C. w charakterze konwojenta,
- Umowę szkoleniową EFS PLUS (30+) 4/2023 z dnia 31.10.2023r. wraz z załącznikami zawartą z Iloną K. prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Szkolenia Kierowców Ilona K. z/s w Raciborzu ul. Chopina 14/6 NIP: 63915751558 na organizację szkolenia indywidualnego pod nazwą Kurs prawa jazdy kategorii C w

zakresie zgodnym z ramowym programem szkolenia w okresie od 02.11.2023r. do 27.11.2023r.,

- Aneks nr 1 z dnia 28.11.2023r. zmieniający okres przeprowadzenia szkolenia od 02.11.2023r. do 12.12.2023r.,

- notatkę służbową z wyboru instytucji szkoleniowej na zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia – Kursu prawa jazdy kategorii C,

Zadanie 9 - Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat,

Zadanie 10 - Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat.

W ramach zadań dotyczących przyznania jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej Beneficjent przedstawił następującą dokumentację:

- Wnioski o dofinansowanie - przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- Oświadczenia uczestników projektu o otrzymanej pomocy de minimis
- Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- Zaświadczenia o pomocy de minimis,
- Oświadczenia uczestników projektu o nie posiadaniu wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających dzień złożenia wniosku,
- Oświadczenia o wspólności majątkowej,
- Oświadczenia poręczycieli,
- Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- Oświadczenia o przysługującym prawie do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zawartego w wykazanych wydatkach,
- Oświadczenia o odzyskaniu podatku od towarów i usług VAT,
- Zestawienia zakupów w ramach rozpoczęcia działalności gospodarczej wraz z ich uzasadnieniem i ofertami,
- Umowy cywilno prawne np. umowy najmu,
- dyplomy ukończenia studiów, certyfikaty i zaświadczenia potwierdzające ukończenia kursów i szkoleń,
- świadectwa pracy,
- raporty dokumentów z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczących ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych,
- Kryteria oceny i punktacja wniosków o dofinansowanie,
- Oświadczenia wnioskodawców,
- Akceptacje przez komisję opiniującą wniosków o dofinansowanie wraz z przyznaną punktacją,
- oferty cenowe,
- Wnioski o rozliczenie przedstawiające do weryfikacji dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków w ramach dofinansowania,
- Faktury zakupu wraz z potwierdzeniami zapłat – potwierdzenia transakcji,
- Rozliczenia przyznanych środków finansowych na podjęcie działalności gospodarczej.

Zadanie 11 Bon na zasiedlenie dla osób w wieku 18-29 lat.

W ramach zadania dotyczącego przyznania bonu na zasiedlenie dla osoby bezrobotnej do 30 roku życia Beneficjent przedstawił następującą dokumentację:

- Wniosek o przyznanie bonu na zasiedlenie;
- Oświadczenie pracodawcy o zamiarze zatrudnienia/powierzenia innej pracy zarobkowej osobie bezrobotnej;
- Oświadczenia wnioskodawcy w związku z ubieganiem się o wsparcie finansowe,
- Umowę w zakresie bonu na zasiedlenie dla bezrobotnych (...) zawartą w dniu 15.09.2023r. pomiędzy Powiatem Raciborskim a Wnioskodawcą;
- Umowę o pracę na czas określony od 01.10.2023r. do 31.10.2024r. zawartą w dniu 01.10.2023r. pomiędzy Górnośląskim Centrum Medycznym im. prof. Leszka Gieca Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach a Wnioskodawcą;
- Zaświadczenie Górnośląskiego Centrum Medycznego im. prof. Leszka Gieca o zatrudnieniu Wnioskodawcy w pełnym wymiarze czasu pracy tj. 170 godz. miesięcznie na stanowisku: Stażysta lekarz;
- Rozliczenia przyznanych środków w ramach bonu na zasiedlenie.

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu,
- a także zbadano zgodność zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w szczególności sprawdzono czy:
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki, które zgodnie z Wytycznymi nie stanowią wydatków kwalifikowalnych,
- poniesione podczas realizacji Projektu wydatki spełniają zasady zakazu podwójnego dofinansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania.

W projekcie nie dokonywano zakupów towarów. Usługi rynku pracy o charakterze doradczym i diagnostycznym świadczyli pracownicy PUP w ramach obowiązków służbowych i wynagrodzenia etatowego (zadania 1-4 z zakresu rzeczowo-finansowego projektu- zadania o wartości 0 zł w badanym projekcie, w celu uniknięcia podwójnego finansowania wydatków).

Wybór podmiotów do przeprowadzenia szkoleń zawodowych oraz realizacji staży nie podlega procedurom konkurencyjnym, jeśli są one instrumentami rynku pracy zgodnie z Ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (Dz.U. Dz.U. 2004 nr 99 poz. 1001 z póź.zm.) oraz ustawą PZP z dnia 19.09.2019 roku § 11 ust.2 pkt.1 (Dz. U. poz. 1605 Z 14.07.2023 r.) -ustawy nie stosuje się do umów prawa pracy.

W badanym obszarze audytem objęto sprawdzenie czy umowy zawarte w projekcie są umowami z zakresu instrumentów rynku pracy (umowa o staż, umowa o szkolenie zawodowe, umowa o bon szkoleniowy, umowa o bon na zasiedlenie, umowa na dofinansowanie rozpoczęcia działalności gospodarczej przez osobę bezrobotną).

Sprawdzono informacje o udzielanych zamówieniach publicznych w okresie realizacji projektu na stronie <https://bip.pup-raciborz.pl/menu-podmiotowe/zamowienia-publiczne>.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1. niniejszego Podsumowania.

Dokonano sprawdzenia zgodności zadeklarowanych wydatków z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wyszczególnione w części A.1. niniejszego Podsumowania;
- sporządzone przez Beneficjenta zaświadczenia o pomocy *de minimis*, przekazane uczestnikom projektu, w tym kolejne w przypadku rozliczenia projektu i zwrotu VAT na rachunek PUP;
- złożone przez Beneficjenta do UOKiK sprawozdania z udzielonej pomocy *de minimis* z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP2 (Plik pn. *Pomoc de minimis dotacje 2024 SHRIMP2.pdf* (5 raportów dla 5 firm) oraz plik pn. *Pomoc de minimis dotacje 2023 SHRIMP2(002).pdf* (24 raporty dla 17 firm-różnica to korekty wysokości pomocy *de minimis* z powodu zwrotu VAT);
- Wyjaśnienia Beneficjenta o sposobie weryfikacji limitów pomocy publicznej – mail z dnia 18.11.2024 r.;
- Zestawienie własne Beneficjenta zawierające daty i efekty sprawdzenia wysokości pomocy publicznej przez osoby, które otrzymały dotację na rozpoczęcie działalności w aplikacji SHRIMP2 na etapie oceny wniosków bezrobotnych, którzy w przeszłości prowadzili działalność gospodarczą i ujawnili nr NIP we wniosku (jako załącznik do pisma wyjaśniającego podanego p/w).

W ramach testów sprawdzono zgodność danych z dokumentów z informacjami zgromadzonymi w Systemie Udostępniania Dokumentów o Pomocy Publicznej (SUDOP) w dniu 12, 15 i 22.11.2024r., co udokumentowano w materiale roboczym z AO w formie raportów z SUDOP dla badanych osób bezrobotnych, które otrzymały dotację na rozpoczęcie działalności gospodarczej na stronie : <https://sudop.uokik.gov.pl/search/aidBeneficiary>.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23;
- Umowę o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-00;

- dokumenty stosowane przez PUP Racibórz w kontaktach z uczestnikami projektu- wnioski, sprawozdania, listy obecności, umowy o stypendium stażowe, o dofinansowanie , o stypendium szkoleniowe itp. pod kątem identyfikacji wizualnej udziału funduszy europejskich;
- stronę internetową PUP Racibórz <https://raciborz.praca.gov.pl/> ;
- informacje o projekcie w mediach społecznościowych Beneficjenta- Starostwa Racibórz i PUP Racibórz (posty z Facebooka z 5.10.2023r. i 6.11.2024r. źródło: www.facebook.com/pupraciborz);
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Racibórz oznaczenia teczek Uczestników projektu oraz dokumentów generowanych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu (cała korespondencja, wewnętrzne protokoły, rozliczenia zadań itd.);
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Racibórz oznaczenia plakatami miejsc świadczenia usług doradztwa i pośrednictwa pracy oraz realizacji instrumentów rynku pracy zgromadzonych przez Beneficjenta w aktach, w dniach 13-15, 18 i 20 listopada 2024 r. (zdjęcia w materiale roboczym AO).
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Racibórz oznaczenia plakatami miejsc wykonywania działalności gospodarczej przez osoby otrzymujące dofinansowanie- na podstawie zgromadzonych materiałów przez PUP (maile, zdjęcia w materiale roboczym z AO);
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Racibórz oznaczenia naklejkami zakupionych urządzeń do wykonywania działalności gospodarczej przez osoby otrzymujące dofinansowanie- na podstawie zgromadzonych materiałów przez PUP (maile, zdjęcia w materiale roboczym z AO).

Sprawdzono wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w Umowie o dofinansowanie i ich zgodności z Programem.

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:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-005;
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. „ Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu” z dnia 22.09.1923r;
- Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-01 do Umowy o dofinansowanie z dnia 10.04.2024 r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001-02 za okres od 01.06.2023r. do 30.09.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002-01 za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-02 za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r.;

- Wytyczne dotyczące realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.

W badanym obszarze dokonano oceny czy Projekt/wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

1.7. Czy operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-005;
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu” z dnia 22.09.2023r.;
- Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-01 do Umowy o dofinansowanie z dnia 10.04.2024 r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001-02 za okres od 01.06.2023r. do 30.09.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002-01 za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-02 za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r.

W badanym obszarze dokonano oceny czy Projekt/wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060.

1.8. Czy operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-005;
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu” z dnia 22.09.2023r.;
- Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-01 do Umowy o dofinansowanie z dnia 10.04.2024 r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001-02 za okres od 01.06.2023r. do 30.09.2023r.;

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002-01 za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-02 za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r.

W badanym obszarze dokonano oceny czy Projekt wchodzi w zakres Europejskiego Funduszu Społecznego Plus i jest przypisany do danego rodzaju interwencji.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 za okres od 2023-06-01 r. do 2023-09-30, kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem **561 894,63 zł**, wraz z korektą na kwotę (–) **21 242,00 PLN**;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 za okres od 2023-10-01 r. do 2023-12-31 kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem **1 418 701,26 zł**, wraz z korektą (–) **27 751,00 zł.**;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003 za okres od 2024-01-01 r. do 2023-03-31 kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem **489 286,40 zł**,
- pozostałe dokumenty wyszczególnione w części A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania;
- Zarządzenie nr 6/2023 z dnia 31 stycznia 2023r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Raciborzu w sprawie Polityki rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy
- zapisy na kontach syntetycznych, tj.: 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 853 „Fundusze celowe”;
- historię rachunku pomocniczego rachunku bankowego EFS+ nr 31 1560 0013 2005 2999 2000 0026, z którego ponoszone są wszystkie wydatki w ramach Projektu za okres 01.01.2023 r. – 31.03.2024 r. prowadzonego w VeloBank S.A. dla Powiatowego Urzędu Pracy w Raciborzu;
- Zestawienia obrotów i sald (konto z projektu FESL.05.01-IP.02-0011/23) Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej, stypendia stażowe, usługa szkoleniowa – kurs prawa jazdy kat. C - zidentyfikowanych w próbie wydatków;
- skany dokumentów księgowych z rejestru EFS+ 05.01 (PK z dnia 29.12.2023r., 29.02.2024r., 31.05.2024 r.) dotyczące zapisów księgowych dla Projektu nr FESL.05.01-IP.02-0011/23 w zakresie kwot wydatków kwalifikowalnych i korekt finansowych, ujętych we wnioskach o płatność objętych audytem nr: FESL.05.01 wygenerowane w systemie księgowym "Instytucji pośredniczącej" – Wojewódzkiego Urzędu Pracy.

Tabela nr 1

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ²		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ³		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESL.05.01-IP.02-0011/23-001	561 894,63 (-)21 242,00	4,3255	157 378,30	36 383,84	4,3255
2	FESL.05.01-IP.02-0011/23-002	1 418 701,26 (-) 27 751	4,3255	360 041,20	83 236,89	4,3255
3	FESL.05.01-IP.02-0011/23-003	489 286,40	4,3188	201 790,30	46 723,69	4,3188

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożone do Instytucji Pośredniczącej, z którą podpisał Umowę,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła Umowę o dofinansowanie Projektu,
- wydatki zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- przelewy, zestawienia i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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?

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania;

² Należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

³ Należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

- Miesięczne Harmonogramy Form Wsparcia przesłane do IP.2- WUP Katowice na koniec każdego miesiąca realizacji projektu WOD-FESL.05.01-IP.02-0011-23-001;
- Informację otrzymaną od PUP Racibórz o poziomie realizacji wskaźników w projekcie na dzień 30.09.2024 r.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym, służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej wnioski o płatność.

Zweryfikowano dostępność form wsparcia, terminowość rozliczenia dotacji lub staży i bonu na zasiedlenie. Potwierdzono terminowe zgłaszanie rozpoczęcia świadczenia wsparcia w dokumencie i comiesięczne raportowanie w LSI dokumentem Harmonogram Form Wsparcia. Sprawdzono kwalifikowalność wskazanej indywidulanie przez bezrobotnego firmy szkoleniowej w Rejestrze Instytucji Szkoleniowych Rynku Pracy. Sprawdzono czy uczestnik szkolenia – obcokrajowiec - uzyskał kwalifikacje i w jaki sposób wyliczono, rozliczono i wypłacono stypendium szkoleniowe, w związku z podjęciem zatrudnienia w trakcie szkolenia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-005;
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu” z dnia 22.09.1923r;
- Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-01 do Umowy o dofinansowanie z dnia 10.04.2024 r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-001-02 za okres od 01.06.2023r. do 30.09.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002-01 za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r.;
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-02 za okres od 01.01.2024r. do 31.03.2024r.;
- Historię operacji dla rachunku o nr 31 1560 0013 2005 2999 2000 0026 w VeloBank S.A. za okres od 01.01.2023r. do 31.03.2024r. należącego do Powiatowego Urzędu Pracy w Raciborzu / potwierdzenie wpływu kwot tytułem: *Środki FP – Program Regionalny – EFS+ / 2023r.* w wysokości – 2 203 044,12 PLN oraz od 01.01.2024r. do 04.04.2024r. w wysokości 672 000,00 PLN oraz zwrot niewykorzystanych środków w roku 2023r. (wraz ze zwrotami VAT) - 222 448,23 PLN;

- Notatkę służbową z dnia 18.09.2024r. Wydziału Obsługi Projektów Funduszy Europejskich Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach skierowaną do pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach prowadzących audyt operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

W toku audytu sprawdzono czy:

- środki na realizację Projektu zostały prawidłowo wypłacone Beneficjentowi w zakresie terminowości i wysokości przekazanych środków przy uwzględnieniu zasad określonych w Umowie o dofinansowanie,
- środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy określony w Umowie o dofinansowanie,
- otrzymane środki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

B) USTALENIA

- 1. Wybór operacji nastąpił zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu. Operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060)**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Priorytet FESL.05 Fundusze Europejskie dla rynku pracy, Działanie FESL.05.01 - Aktywizacja zawodowa poprzez Powiatowe Urzędy Pracy,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- została wdrożona zgodnie z Umową nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-00 o dofinansowanie Projektu pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto Projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

- 1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub**

dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zaplanowano następujące zadania w Projekcie:

Zadanie 1: Doradztwo zawodowe dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 2: Doradztwo zawodowe dla osób w wieku 18-29 lat

Zadanie 3: Pośrednictwo pracy dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 4: Pośrednictwo pracy dla osób w wieku 18-29 lat

Zadanie 5: Staż dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 6: Staż dla osób w wieku 18-29 lat

Zadanie 7: Szkolenia dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 8: Szkolenia dla osób w wieku 18-29 lat

Zadanie 9: Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 10 - Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat

Zadanie 11: Przyznanie bonu na zasiedlenie dla osób w wieku 18-29 lat.

W ramach badanych wniosków o płatność wykazano wydatki dotyczące niżej wymienionych zadań w projekcie:

Zadanie 5: Staż dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 6: Staż dla osób w wieku 18-29 lat

Odbycie stażu pozwoliło nabyć osobom bezrobotnym umiejętności praktycznych do wykonywania pracy przez wykonywanie zadań w miejscu pracy bez nawiązania stosunku pracy z pracodawcą. Doświadczenie zawarte jest jednym z kryteriów w procesie rekrutacji decydującym o przyszłym zatrudnieniu, bo zwiększa wiarygodność kandydata jako osoby posiadającej nie tylko wiedzę teoretyczną nabytą w procesie kształcenia, ale także umiejętności praktyczne wykonywania pracy na danym stanowisku.

Zadanie 7: Szkolenia dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 8: Szkolenia dla osób w wieku 18-29

Szkolenia dla osób bezrobotnych są formą aktywizacji zawodowej, prowadzoną w formie kursu obejmującego przeciętnie nie mniej niż 25 godzin zegarowych w tygodniu. W ramach zadania 7 i 8 osobom bezrobotnym u których zdiagnozowano luki kompetencyjne w zakresie umiejętności cyfrowych, zapewniono możliwość uzupełnienia poziomu kompetencji cyfrowych poprzez udział w szkoleniu ze środków w ramach projektu i nabycie kwalifikacji/kompetencji cyfrowych. Zadania w zakresie szkoleń realizowane są w formie indywidualnej w zależności od potrzeby i predyspozycji jakie posiada uczestnik zakwalifikowany do wzięcia udziału w formie wsparcia.

Zadanie 9: Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku od 30 lat

Zadanie 10: Przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat

Dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej jest formą wsparcia udzielaną bezrobotnym, którzy chcą rozpocząć własną działalność gospodarczą. Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, w tym na pokrycie kosztów pomocy prawnej, konsultacji

i doradztwa związanych z podjęciem tej działalności, mogą być przyznane w wysokości nie wyższej niż 6-krotność przeciętnego wynagrodzenia.

Zadanie 11: Bon na zasiedlenie dla osób w wieku 18-29 lat

W ramach wspierania mobilności międzysektorowej i geograficznej w ramach zadania osoby bezrobotne w wieku 18-29 lat otrzymują wsparcie w postaci bonu na zasiedlenie. Bon na zasiedlenie stanowi gwarancję przyznania środków finansowych na pokrycie kosztów zamieszkania w związku z podjęciem zatrudnienia, innej pracy zarobkowej lub działalności gospodarczej poza miejscem dotychczasowego zamieszkania.

Wyżej wymienione wydatki są zgodne z wytycznymi programowymi a w szczególności Rozdziałem 3 – „Zasady interwencji EFS+ w obszarze polityki zatrudnienia i rynku pracy” Wytycznych z dnia 6 grudnia 2023r. dotyczących realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021–2027. Podczas audytu sprawdzono dokumentację dotyczącą kosztów bezpośrednich, wybranych w próbie spośród wykazanych w badanych wnioskach o płatność, w ramach realizacji powyższych zadań, wyszczególnioną w części A.1.1. niniejszego Podsumowania i stwierdzono, że wydatki są zgodne z Umową o dofinansowanie projektu, wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w Umowie.

W Projekcie nie występują koszty pośrednie.

Wszystkie wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie wskazanym w aktualnym i zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie tj. od 01.06.2023r. do 31.12.2024r.

Poniesione przez Beneficjenta wydatki spełniają warunki określone w pkt. 2.3 Regulaminu naboru oraz wytycznych SZOP dla działania FESL.05.01.

Wszystkie wydatki występujące w badanych Wnioskach o płatność (staże, szkolenia, bony na zasiedlenie, jednorazowe wsparcie na rozpoczęcie działalności gospodarczej) są niezbędne do realizacji celów Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu. W badanych wnioskach o płatność nie występują wydatki związane z przygotowaniem Projektu.

Wszystkie wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały należycie udokumentowane zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków.

Wszystkie wydatki ujęte i rozliczone w badanych wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione.

Przy realizacji Projektu zachowana została zasada wynikająca z pkt. 2.3 ppkt 2 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności na lata 2021-2027 dotycząca zakazu podwójnego finansowania. Na podstawie danych wygenerowanych ze strony <https://sudop.uokik.gov.pl/home> nie stwierdzono wystąpienia przypadków podwójnego finansowania wydatków, o których mowa w pkt. 2.3 ppkt 2 ww. Wytycznych, w zakresie dokumentów objętych badaniem.

Dokumenty księgowe/finansowe potwierdzające poniesienie wydatku w Projekcie opisane są w sposób umożliwiający jednoznaczne powiązanie kwoty wydatku rozliczanego w ramach Projektu z Funduszem, z którego został dofinansowany.

Wnioskodawca - Powiat Raciborski/ Powiatowy Urząd Pracy w Raciborzu nie ma możliwości odzyskania podatku VAT na podstawie art. 86 ust. 1 Ustawy o podatku od towarów i usług tj. z 07.04.2022r. (Dz.U. z 2022r. Poz. 931). Odzyskiwanie podatku VAT dotyczy czynności związanych z działalnością opodatkowaną tzn. jeżeli podatnikowi przysługiwało prawo do

obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia towarów lub usług.

Ze względu na to, że działalność jednostek samorządu terytorialnego nie podlega opodatkowaniu, bo jest działalnością publiczną, a pieniądze z projektów unijnych służą tylko działaniom non profit, nie można odzyskać podatku VAT. Złożone w ramach wniosków o płatność korekty dotyczyły zwrotu podatku VAT przez uczestników Projektu, którzy otrzymali środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej i zobowiązani byli do zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2022r., poz. 243) w ramach przyznanego dofinansowania.

Na podstawie sprawdzonej, w toku audytu, dokumentacji (opisana w pkt A.1.1. niniejszego Podsumowania) stwierdzono, że Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające:

- kwalifikowalność Uczestników Projektu zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 oraz Regulaminem w sprawie warunków i trybu przyznawania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, Regulaminem określającym zasady korzystania przez osoby uprawnione z finansowania kosztów szkoleń oraz Regulaminem staży,
- faktyczne wykonanie form wsparcia dla Uczestników Projektu realizowanych w okresie objętym audytem.

Źródła sfinansowania wydatków zgodnie z Aneksem nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-01 do umowy o dofinansowanie wynoszą: **4 216 075,02 zł**,

w tym na 2023 rok przypada **2 203 044,12 zł**,

na rok 2024 przypada **2 013 030,90 zł** i obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi na rynku pracy będące w dyspozycji:

województwa w kwocie 3 583 663,76 zł – środki wspólnotowe stanowiące 85% dofinansowania oraz powiatu w kwocie 632 411,26 zł – wkład krajowy stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych.

Projekt należy do grupy projektów prefinansowanych ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będące w dyspozycji województwa oraz powiatu. Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu Powiatowego Urzędu Pracy środki na finansowanie projektu są przekazywane samorządom powiatowym miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy przyznanых decyzją ministra właściwego do spraw pracy na dany rok budżetowy – zgodnie z zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.

Realizowany Projekt jest zgodny z Regulaminem naboru, obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności 2021-2027, wytycznymi dotyczącymi realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021–2027 oraz ustawą właściwą regulującą politykę rynku pracy w zakresie dopuszczonych do realizacji form wsparcia i wymagań dotyczących danego rodzaju wsparcia oraz określonej kwoty projektu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W projekcie nie dokonywano zakupów towarów i usług powyżej 50 000 zł. Usługi rynku pracy świadczyli pracownicy PUP w ramach obowiązków i wynagrodzenia etatowego. Poniesione w ramach badanych Wniosków o płatność wydatki nie dotyczą Ustawy PZP ani zasad konkurencyjności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Projekt jest całkowicie neutralny w stosunku do środowiska. Realizowany Projekt nie wymaga uzyskania decyzji środowiskowych jak również sporządzania raportów oddziaływania na środowisko.

Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób pozostających bez pracy, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- W projekcie występuje pomoc de minimis udzielana przez Beneficjenta na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 735) oraz odpowiednich rozporządzeń wykonawczych, w szczególności Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 243),
- Pomoc de minimis została przyznana uczestnikom projektu w prawidłowej wysokości, (kwota odpowiadająca maksymalnie 6 krotności przeciętnego wynagrodzenia obowiązująca z poprzedniego kwartału opublikowane przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art.20 pkt 2 ustawy z 17.12.1988 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych),
- Beneficjent terminowo składał sprawozdania o udzieleniu pomocy de minimis do bazy SHRIMP2/ SUDOP (do 7 dni od jej udzielenia),
- Beneficjent wydawał zaświadczenia o pomocy de minimis przedsiębiorcom powstałym w efekcie udzielenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w terminie jej udzielenia oraz kolejny raz w przypadku korekty jej wysokości o zwrócony VAT (zwroty dokonano terminowo na konto Beneficjenta, tym samym unikając podwójnego finansowania wydatków ze środków publicznych).

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.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie 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 plakatów barwnych w formacie A3 (PUP, firmy szkoleniowe, firmy organizujące staże, firmy osób bezrobotnych powstałe w trakcie projektu z dotacji na rozpoczęcie działalności). Dodatkowo osoby rozpoczynające działalność otrzymywały naklejki do umieszczenia na zakupywanym sprzęcie ze środków dotacji oraz na fakturach przedstawianych do rozliczenia dotacji, co było weryfikowane przez pracowników PUP w trakcie obowiązkowych wizyt monitoringowych w trakcie trwania rocznego okresu trwałości dla tej formy wsparcia w projekcie.

W ramach pozyskanej dokumentacji i wyjaśnień od Powiatowego Urzędu Pracy w trakcie audytu potwierdzono stosowanie zasad komunikacji i widoczności zgodne z § 24 Umowy o dofinansowanie i Załącznikiem nr 6 do niej.

Odstąpiono od przeprowadzenia oględzin w miejscach realizacji projektu przez Uczestników projektu w związku ze zgromadzonym materiałem fotograficznym i monitoringowym przez Beneficjenta, zapewniającym wystarczającą ścieżkę audytu.

1.6 Zgodność 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.

Każdy młody uczestnik (do 30 r. życia) projektu miał robiony test umiejętności cyfrowych; osoby niepełnosprawne były instruowane i zapewnianie przez pracowników Beneficjenta przy sporządzaniu IPD o dostępie do szkoleń, staży i dotacji na działalność.

W projekcie uczestniczyły osoby z krajów trzecich, które otrzymały świadczenia , w tym stypendia stażowe i szkoleniowe oraz dostęp do dotacji na działalność gospodarczą na takich samych zasadach jak obywatele polscy.

1.7 Operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej.

Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób pozostających bez pracy, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu.

Wszyscy uczestnicy projektu zostają objęci doradztwem zawodowym lub pośrednictwem

pracy. Osoby bezrobotne zostają skierowane do odbycia stażu, część osób otrzymuje jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Projekt obejmuje także bon na zasiedlenie.

1.8 Operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że audytowany Projekt wchodzi w zakres Funduszu Europejskiego dla Śląskiego 2021-2027 oraz przypisany jest do interwencji 134 – działania na rzecz poprawy dostępu do zatrudnienia.

2. Wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060

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. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

Z analizy dokumentów źródłowych dotyczących badanych wniosków o płatność złożonych w ramach realizowanego Projektu oraz:

- w zakresie projektu realizowanego przez Powiatowy Urząd Pracy ewidencja operacji prowadzona jest na wyodrębnionych kontach księgowych,
- przelewów i wyciągów bankowych dotyczących wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność wynika, że wszystkie wydatki, objęte badaniem, zostały faktycznie poniesione i są prawidłowo zaewidencjonowane w systemie księgowym.

W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Beneficjent udostępnił audytującym wszystkie dokumenty związane z badanymi wnioskami o płatność, tj.: Umowę o dofinansowanie, wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów, wydruki kont, dokumentów księgowych PK, korespondencję, zestawienia, załączniki do Wniosków o płatność itp., które potwierdzają racjonalność poniesionych wydatków. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, opisu poniesionego wydatku, rodzaju dokumentacji wspierającej, daty i sposobu płatności.

W okresie objętym audytem nie dokonywano płatności gotówkowych oraz nie angażowano środków własnych. Płatności dokonywane były z rachunku wyodrębnionego dla Projektu w Velo Bank S.A. o numerze NRB 31 1560 0013 2005 2999 2000 0026.

Żaden wydatek wykazany w badanych wnioskach o płatność nie odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym, wyodrębnionym dla Projektu, nie podlegają oprocentowaniu.

Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją Projektu oraz ewidencją księgową, deklarowane były jedynie wydatki poniesione w znaczeniu kasowym, tzn. jako rozchód z rachunku bankowego

Beneficjenta, wskazanego w Umowie o dofinansowanie. Powyższe potwierdzają przedłożone do wglądu przelewy i wyciągi bankowe.

Ewidencja księgowa (księgi rachunkowe) prowadzone są w formie elektronicznej, przy użyciu Programu SYRIUSZ – systemu dla publicznych służb zatrudnienia przekazany do używania Powiatowego Urzędu Pracy w Raciborzu przez Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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.

Na etapie badanego Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-003-02 za okres od 2024-01-01 do 2024-03-31 osiągnięto następujące wartości realizowanych wskaźników produktu i rezultatu:

WSKAŹNIKI PRODUKTU

- Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie - WLWK-EECO02.

Wartość docelowa ogółem - 227, w tym: K - 140, M – 87.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 173, w tym: K - 108, M - 65.

Stopień realizacji Ogółem - 76,21%, w tym: K – 77,14%, M - 74.71%,

- Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie - WLWK-EECO03.

Wartość docelowa ogółem - 18, w tym: K - 10, M – 8.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 20, w tym: K - 15, M - 5.

Stopień realizacji Ogółem – 111,11%, w tym: K – 150,00%, M – 62,50%,

- Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie - WLWK-EECO07.

Wartość docelowa ogółem - 117, w tym: K - 70, M – 47.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 91, w tym: K - 53, M - 38.

Stopień realizacji Ogółem – 77,78%, w tym: K – 75,71%, M – 80,85%,

- Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie - WLWK-EECO08.

Wartość docelowa ogółem - 5, w tym: K - 3, M – 2.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 4, w tym: K - 0, M – 4,

Stopień realizacji Ogółem – 80,00%, w tym: K – 0,00%, M – 80,00%.

- Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie - WLWK-EECO12.

Wartość docelowa ogółem - 3, w tym: K - 2, M – 1.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 6, w tym: K - 1, M - 5.

Stopień realizacji Ogółem – 200,00%, w tym: K – 50,00%, M – 500,00%,

- Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie - WLWK-PLACO01.

Wartość docelowa ogółem - 81, w tym: K - 43, M – 38.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 58, w tym: K - 30, M – 28.

Stopień realizacji Ogółem – 71,60%, w tym: K – 69,70%, M – 73,68%,

- Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży - PROG-FESLO-01.

Wartość docelowa - 1 914 555,02 zł.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 1 125 486,14 zł.

Stopień realizacji – 58,79%,

- Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności "zielonych" - PROG-FESLO-03.

Wartość docelowa ogółem - 3, w tym: K - 2, M – 1.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 2, w tym: K - 1, M – 1.

Stopień realizacji Ogółem – 66,67%, w tym: K – 50,00%, M – 100,00%,

- Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności cyfrowych - PROG-FESLO-04.

Wartość docelowa ogółem - 10, w tym: K - 6, M – 4.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 5, w tym: K - 3, M – 2.

Stopień realizacji Ogółem – 50%, w tym: K – 50,00%, M – 50,00%.

WSKAŹNIKI REZULTATU

- Liczba osób, które podjęły kształcenie lub szkolenie po opuszczeniu programu - WLWK-EECR02.

Wartość bazowa ogółem - 5, w tym: K - 3, M – 2.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 2, w tym: K - 2, M – 0.

Stopień realizacji Ogółem – 40,00%, w tym: K – 67,67%, M – 0,00%,

- Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu - WLWK-EECR03.

Wartość bazowa ogółem - 12, w tym: K - 7, M – 5.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 15, w tym: K - 3, M – 12.

Stopień realizacji Ogółem – 125,00%, w tym: K – 42,86%, M – 240,00%,

- Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu - WLWK-EECR04.

Wartość bazowa ogółem - 170, w tym: K - 90, M – 80.

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco).

Ogółem – 107, w tym: K - 65, M – 42.

Stopień realizacji Ogółem – 62,94%, w tym: K – 72,22%, M – 52,50%.

4. Wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII)

Beneficjent otrzymał dofinansowanie zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt a) i b) rozporządzenia nr 2021/1060 na wskazany w Umowie o dofinansowaniu rachunek bankowy .

Dofinansowanie jest przekazywane miesięcznie (§ 8 pkt 1 Umowy) w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy przyznanych decyzją ministra właściwego do spraw pracy na dany rok budżetowy - zgodnie z zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.

Realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy Projekt jest prefinansowany ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będące w dyspozycji województwa oraz powiatu. Składane przez Powiatowy Urząd Pracy wnioski o płatność mają charakter refundacyjny.

W ramach badanych wniosków o płatność przekazano dofinansowanie na podstawie wyciągów bankowych w wysokości i w terminach niżej wymienionych:

Lp.	Data wpływu środków	Wartość wpływu	Nr. WB
1	2023-05-26	920 000,00 zł	WB 0000001
2	2023-06-02	184 000,00 zł	WB 0000002
3	2023-07-04	184 000,00 zł	WB 0000003
4	2023-08-02	184 000,00 zł	WB 0000004
5	2023-09-07	184 000,00 zł	WB 0000010
6	2023-10-03	184 000,00 zł	WB 0000025
7	2023-11-06	184 000,00 zł	WB 0000043
8	2023-12-04	179 044,12 zł	WB 0000050
9	2024-01-08	168 000,00 zł	WB 0000001
10	2024-02-01	168 000,00 zł	WB 0000008
11	2024-02-29	168 000,00 zł	WB 0000013
12	2024-03-04	168 000,00 zł	WB 0000004

Płatności dokonane dla Beneficjenta nie zostały obciążone potrąceniami, opłatami szczególnymi i innymi opłatami o równoważnym skutku.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 za okres od 2023-06-01 do 2023-09-30	0,00	0,00			
FESL.05.01-IP.02-0011/23-001 (korekta) za okres od 2023-06-01 do 2023-09-30	0,00	0,00			
FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 za okres od 2023-10-01 do 2023-12-31					
FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 (korekta) od 2023-10-01 do 2023-12-31					
FESL.05.01-IP.02-0011/23-003 za okres od 2024-01-01 do 2023-03-31					
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
	0,00	0,00			
	0,00	0,00			

Numer	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-------	--

ustalenia	

Zespół audytowy:

- 1) Małgorzata Kułak
- 2) Roman Prusak
- 3) Andrzej Potiomkin
- 4) Zbigniew Mysłək

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach

Ewa Gerlach

.....

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/