

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.29.2025.6

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
d o k o n a n y c h
w Projekcie nr FESL.05.01-IP.02-0027/23

„Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach”

w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

Katowice, 8 kwietnia 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 03.02.2025r. – 31.03.2025r. (z przerwami)
w zakresie:

Projektu pod tytułem: **Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach**

nr Projektu: **FESL.05.01-IP.02-0027/23**

nr Wniosku o płatność: **FESL.05.01-IP.02-0027/23-004**

realizowanego w ramach Programu: **Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**

Beneficjent: **GLIWICE – MIASTO NA PRAWACH POWIATU (Gliwice, ul. Zwycięstwa 21, NIP 6311006640)**

Podmiot realizujący Projekt: **Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach (Gliwice, Pl. Inwalidów Wojennych 12, NIP 6312262256)¹**

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (Zespół Audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu w PUP w Gliwicach	Data prowadzenia audytu w IAS w Katowicach
Krzysztofa Merta	Główny Ekspert Skarbowy	24, 25, 26, 27 i 28 luty 2025r., 03, 05, 07, 10 i 11 marca 2025r.	03, 12, 13 i 21 luty 2025r., 12, 13, 17, 18, 19, 20, 21, 24 marca 2025r., 03, 12, 13 i 21 luty 2025r., 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 27 i 31 marca 2025r., 02, 04 kwietnia 2025r.
Elżbieta Zaryczańska	Młodszy Kontroler Skarbowy	24, 25, 26, 27 i 28 luty 2025r., 03, 05, 06, 07, 11 i 12 marca 2025r.	19, 20 i 21 luty 2025r., 03, 05, 06, 07, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 i 31 marca 2025r.

Dokumentację związaną z badanym Projektem (w wersji elektronicznej) Zespół Audytowy pozyskał od Instytucji Pośredniczącej FESL 2021-2027 (Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach)² oraz Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach, a także z systemu CST21.

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 2021/1060³)**

¹ skrót: Beneficjent

² skrót: IP FESL, IP, WUP

³ 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

Badany Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 był przedmiotem audytu, przeprowadzonego w 2024r. (nr sprawy: 2401-ICE.521.75.2024). Ustalenia w zakresie:

- zgodności wyboru operacji z kryteriami wyboru, określonymi dla Programu FESL 2021-2027 (w ramach Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-003/23),
- weryfikacji, czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie w ramach ww. Programu,
- spełniania wszelkich warunków, mających zastosowanie w czasie audytu, dotyczących operacji w zakresie jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia,
- zawarcia w dniu 21.03.2024r. Aneksu nr 1 do Umowy o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-00 z dnia 22.09.2023r.

zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r., które zostało doręczone w tym samym dniu :

- Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Katowicach – Instytucji Pośredniczącej w Programie FESL 2021-2027,
- Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego - Instytucji Zarządzającej w Programie FESL 2021-2027.

W ramach niniejszego audytu dokonano weryfikacji, czy operacja została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie. W związku z tym, badaniem objęto Wnioski o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004, w którym wykazano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 3.496.955,85 PLN, ujęte w 130 pozycjach, w tym koszty:

- szkoleń zawodowych dla osób po 30 roku życia na łączną kwotę 70.330,54 PLN; łącznie 17 pozycji,
- staży dla osób do 30 roku życia na łączną kwotę 194.470,57 PLN; łącznie 15 pozycji,
- jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku do 30 roku życia na łączną kwotę 691.160,44 zł; łącznie 21 pozycji (każda z ww. osób została ujęta w odrębnej pozycji w WoP),
- jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku powyżej 30 roku życia na łączną kwotę 2.540.994,30 zł; łącznie 77 pozycji (każda z ww. osób została ujęta w odrębnej pozycji w WoP),

oraz ujemną kwotę (-) 15.346,26 PLN.

W celu przygotowania populacji do losowania:

- zbiorcze listy płac dotyczące:
 - stypendiów szkoleniowych dla osób po 30 roku życia,
 - stypendiów stażowych dla osób do 30 roku życia,rozbito na poszczególnych uczestników Projektu i do każdej pozycji dodano koszty składek ZUS, przypadające na daną osobę, uzyskując w ten sposób pojedyncze pozycje stypendiów szkoleniowych / stażowych brutto brutto,
- ujemne kwoty dot. WoP nr 004 skompensowano z kwotami wypłat dla osób, których one dotyczą, wykazanych w WoP nr 004.

Uzyskano populację na łączną kwotę 3.481.609,59 PLN, obejmującą łącznie 302 pozycje.

Ze względu na fakt, iż w badanym Wniosku o płatność liczba pozycji kosztowych (wydatków bezpośrednich) przekracza 150 pozycji, badaniem pogłębionym objęto próbę 30 wydatków,

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.

wybranych przy zastosowaniu metody statystycznej MUS/podejście standardowe, z wykorzystaniem programu ACL. W wyniku losowania w programie ACL uzyskano próbę liczącą 30 elementów (pojedynczych wydatków). Łączna wartość „próby w próbie”⁴ wyniosła 917.443,25 PLN, co stanowi 26,35% wartości populacji kwalifikowanych wydatków bezpośrednich, w tym:

- 0 elementów powyżej odcięcia (brak wydatków powyżej odcięcia: 116.053,65 zł);
- 30 elementów poniżej ww. odcięcia na łączną kwotę 917.443,25 PLN:

Pozycja w populacji	Pozycja w WoP	Numer zadania	Numer Dokumentu	Kwota [zł]
86	3.10, 3.15	3	Lista płac nr 3EFS/24/004, Raport skł. ZUS-05.2024 EFS+	2 294.99
166	4.4, 4.17	4	Lista płac nr 4EFS/24/002, Raport skł. ZUS – 05.2024 EFS+	1 224.09
206	5.2	5	WnDzGosOg/24/0039/1	33 000.00
210	5.6	5	WnDzGosOg/24/0004/1	32 000.00
213	5.9	5	WnDzGosOg/24/0003/1	33 000.00
217	5.13	5	WnDzGosOg/24/0074/1	33 000.00
220	5.16	5	WnDzGosOg/24/0058/1	32 513.17
224	5.20	5	WnDzGosOg/24/0084/1	33 000.00
228	6.3	6	WnDzGosOg/24/0043/1	33 000.00
231	6.6	6	WnDzGosOg/24/0040/1	33 000.00
235	6.10	6	WnDzGosOg/24/0002/1	33 000.00
238	6.13	6	WnDzGosOg/24/0032/1	26 842.28
242	6.17	6	WnDzGosOg/24/0001/1	33 000.00
245	6.20	6	WnDzGosOg/24/0116/1	33 000.00
249	6.24	6	WnDzGosOg/24/0126/1	33 000.00
252	6.27	6	WnDzGosOg/24/0138/1	33 000.00
256	6.31	6	WnDzGosOg/24/0096/1	33 000.00
259	6.34	6	WnDzGosOg/24/0033/1	32 925.00
263	6.38	6	WnDzGosOg/24/0049/1	30 849.22
266	6.41	6	WnDzGosOg/24/0094/1	33 000.00
270	6.45	6	WnDzGosOg/24/0042/1	33 000.00
274	6.49	6	WnDzGosOg/24/0070/1	33 000.00
277	6.52	6	WnDzGosOg/24/0079/1	33 000.00
281	6.56	6	WnDzGosOg/24/0129/1	33 000.00
284	6.59	6	WnDzGosOg/24/0142/1	33 000.00
288	6.63	6	WnDzGosOg/24/0114/1	32 794.50
291	6.66	6	WnDzGosOg/24/0123/2	33 000.00
295	6.70	6	WnDzGosOg/24/0053/1	33 000.00
298	6.73	6	WnDzGosOg/24/0097/1	33 000.00
302	6.77	6	WnDzGosOg/24/0089/1	33 000.00
			Razem	917.443,25

Z procesu wyboru próby wydatków sporządzono Protokół nr 2401-ICE.521.29.2025.2 z dn. 12.02.2025r.

W nin. obszarze zbadano następujące dokumenty/dane:

- 1) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-00 z dnia 22.09.2023r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 21.03.2024r.;
- 2) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30, zatwierdzony przez IP w dniu 19.08.2024r., wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w

ramach dokonanej próby, dotyczącymi jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej, wypłaty stypendium stażowego oraz stypendium szkoleniowego, w tym:

- a) umowy, zawarte przez PUP z uczestnikami: nr PUP.SZ-IRP.6310.22.2024.BW z dn. 23.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.3.2024.BW z dn. 15.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.6.2024.AWZ z dn. 16.04.2024r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 04.07.2024r. (dot. wydłużenia terminu złożenia rozliczenia dofinansowania do 07.08.2024r.), nr PUP.SZ-IRP.6310.75.2024.AWZ z dn. 29.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.51.2024.BW z dn. 13.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.81.2024.BW z dn. 03.06.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.33.2024.BW z dn. 29.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.29.2024.BW z dn. 25.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.16.2023.AWZ z dn. 19.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.14.2024.AWZ z dn. 19.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.1.2024.AWZ z dn. 15.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.72.2024.AWZ z dn. 28.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.64.2024.BW z dn. 21.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.67.2024.BW z dn. 22.05.2024r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 23.09.2024 (dot. zmiany imienia i nazwiska uczestnika), nr PUP.SZ-IRP.6310.66.2024.BW z dn. 22.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.57.2024.BW z dn. 14.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.53.2024.AWZ z dn. 13.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.42.2024.BW z dn. 07.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.27.2024.BW z dn. 24.05.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.35.2024.BW z dn. 29.04.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.125.2024.AWZ z dn. 21.06.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.120.2024.BW z dn. 19.06.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.121.2024.AWZ z dn. 20.06.2024r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 28.08.2024r. (dot. wydłużenia terminu na rozliczenie do dn. 30.09.2024r.) oraz Aneksem nr 2 z dn. 03.10.2024r. (dot. wydłużenia terminu na rozliczenie do dn. 31.10.2024r.), nr PUP.SZ-IRP.6310.109.2024.AWZ z dn. 14.06.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.100.2024.BW z dn. 11.06.2024r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 06.09.2024r. (dot. wydłużenia terminu rozliczenia do dn. 30.09.2024r.), nr PUP.SZ-IRP.6310.83.2024.BW z dn. 04.06.2024r. oraz nr PUP.SZ-IRP.6310.77.2024.AWZ z dn. 29.05.2024r.,
- b) dokumentację aplikacyjną uczestników, z którymi PUP zawarł powyższe umowy, wraz dokumentami dot. jej oceny przez PUP i korespondencją pomiędzy PUP a uczestnikami,
- c) dane z SUDOP dot. uzyskanej przez uczestników pomocy de minimis,
- d) materiały dodatkowe wykorzystane w zakresie badania audytowego: dane z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice) oraz ujęte w bazie BECK KRS (w ramach systemu Legalis), jak również udostępnione przez Beneficjenta z bazy Syriusz oraz bazy SM EFS, dotyczące ww. uczestników Projektu,
- e) dokumentację dot. wypłat środków finansowych przez PUP na rozpoczęcie przedmiotowych działalności gospodarczych,
- f) dokumentację dot. rozliczenia przyznanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej (wnioski, faktury, rachunki, umowy kupna – sprzedaży, dowody zapłaty, dokumentację zdjęciową) wraz z korespondencją pomiędzy PUP, a uczestnikami,
- g) zaświadczenia o udzielonej uczestnikom Projektu pomocy de minimis,
- 3) dokumentację dot. stażu, odbytego przez Panią Wiktorię C., w tym m.in.: kartę weryfikacji kwalifikowalności kandydata na uczestnika Projektu, skierowanie na badania wstępne, skierowanie do odbycia stażu, dokumenty dot. zorganizowania stażu (w tym umowę w/s zorganizowania stażu), decyzję ustalającą datę przyznania stypendium stażowego, listy obecności na stażu oraz Zaświadczenie o odbyciu stażu oraz dokumenty potwierdzające wypłatę stypendium i zapłatę składki ZUS,
- 4) dokumentację dot. wypłaty stypendium szkoleniowego na rzecz Pani Marceliny C. w tym m.in.: oświadczenia złożone przez uczestniczkę, skierowanie na szkolenie, decyzję PUP o przyznaniu prawa do stypendium, dokumenty dot. zorganizowania szkolenia, dokumenty potwierdzające obecność na szkoleniu, zaświadczenie o ukończeniu szkolenia oraz dokumenty potwierdzające wypłatę stypendium i zapłatę składki ZUS,
- 5) korespondencję pomiędzy Beneficjentem i IP dot. uwag i uzupełnień ww. Wniosku o płatność nr 004,
- 6) Listy sprawdzające dot. weryfikacji przez IP ww. Wniosku o płatność,
- 7) Pismo nr EP-PP3-08-63-10/SŚ/2023/2024 z dnia 19.08.2024r. Instytucji Pośredniczącej informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu Wniosku o płatność nr 004,
- 8) Dane z CST21,
- 9) Dane z SUDOP dot. uzyskanej pomocy publicznej (wykorzystane m.in. w zakresie weryfikacji wykluczenia podwójnego finansowania),
- 10) wyjaśnienia Beneficjenta oraz IP, złożone w trakcie audytu.

Przeprowadzona w oparciu o ww. dokumenty analiza dotyczyła sprawdzenia, czy Projekt, którego Wniosek o płatność objęty nin. audytem (PwP), był realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w szczególności czy:

- badane wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych przez uczestników zakupów, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, były niezbędne do realizacji Projektu, zostały poniesione w związku z jego realizacją oraz - w przypadku rozliczania ich w sposób uproszczony - czy ww. rozliczeń dokonano zgodnie z właściwą w tym zakresie metodologią,
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych, ujętych w badanym WoP nr 004, jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie (ze zm.),
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy została zachowana trwałość Projektu,
- zachowana została reguła proporcjonalności (o której mowa w Podrozdz. 2.5 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację źródłową (wymienioną w pkt A.1 nin. Podsumowania ustaleń) dot. wydatków zadeklarowanych w:

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	FESL.05.01-IP.02-0027/23-004	3.496.955,85	804.582,25	917.443,25	211.086,04	4.3463
	FESL.05.01-IP.02-0027/23-004	(-) 15.346,26	(-) 3.530,88			

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie, czy - zgodnie z Umową o dofinansowanie - Beneficjent poniósł wydatki zadeklarowane w ww. WoP wg zasad określonych w: Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r., Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków w powiązaniu z Przewodnikiem dla beneficjentów FE SL 2021-2027.

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

Jak wskazano w pkt A.1 nin. Podsumowania ustaleń, w ramach próby wylosowano do pogłębionego badania 28 pozycji dot. jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, 1 pozycję dot. wypłaty stypendium stażowego oraz 1 pozycję dot. wypłaty stypendium szkoleniowego. Wydatki te nie są związane z udzieleniem zamówień publicznych, ani wyborem wykonawców w oparciu o zasadę konkurencyjności. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

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

W badanym Projekcie nie występuje zagadnienie ochrony środowiska. Dotyczy on aktywizacji osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach. Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP Gliwice, zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wym. wyżej w pkt. A.1 nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności Wnioski o dofinansowanie wraz z załącznikami oraz dane z bazy SUDOP w zakresie pomocy publicznej, uzyskanej przez Beneficjenta, oraz pomocy de minimis, uzyskanej przez uczestników Projektu, wylosowanych do pogłębionego badania.

W toku audytu dokonano badania Projektu pod kątem występowania pomocy publicznej oraz możliwości wyłączenia ewentualnie otrzymanej pomocy publicznej spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W odniesieniu do realizacji przez Beneficjenta obowiązków informacyjno – promocyjnych w siedzibie PUP, ustalenia zawarto w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r., sporządzonego w ramach audytu nin. Projektu, przeprowadzonego w 2024r. (nr sprawy: 2401-ICE.521.75.2024).

W ramach nin. audytu badaniem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestników Projektu: zdjęcia plakatów oraz oznakowanie przez nich zakupionego sprzętu / urządzeń,
- dane i informacje nt. Projektu, opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach, materiałach i publikacjach było sprawdzenie wywiązywania się przez:

- Beneficjenta z obowiązków, określonych w § 24 Umowy o dofinansowanie,
- uczestników Projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – z obowiązków określonych w § 2 pkt 16 oraz pkt 17 umów, zawartych z PUP, tj. sprawdzenie prawidłowości realizacji działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich.

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

W odniesieniu do badanego Projektu, analizie poddano zapisy zawarte we Wniosku o dofinansowanie (załącznik do Umowy o dofinansowanie) pod kątem sprawdzenia, czy zapewniono w Projekcie (w tym na etapie rozliczenia kosztów w WoP nr 004) zachowanie zasady równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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:

- 1) dokumentację wspierającą WoP nr 004, wskazaną w pkt A.1 oraz A.1.1 nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Zarządzenie nr 10/2022 Dyrektora PUP w Gliwicach z dnia 27.12.2022r., wprowadzające procedury finansowo-księgowe, wśród których występują: Zasady (polityka) rachunkowości, Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w PUP w Gliwicach oraz Procedury kontroli zarządczej dokumentów finansowo-księgowych w PUP w Gliwicach, wraz z Zarządzeniem nr 22/2023 Dyrektora PUP w Gliwicach z dnia 27.12.2023r.,
- 3) Zarządzenie nr 12/2022 Dyrektora PUP w Gliwicach, na podstawie którego ustalony został kod księgowy do prowadzenia ewidencji księgowej projektów finansowanych ze środków europejskich w 2023r. w PUP w Gliwicach,
- 4) Wydruki z kont księgowych PUP w Gliwicach dot.:
 - wypłaty na podjęcie działalności gospodarczej: a) Zadanie 5: • 136-055-005-DzGosOg-0009-00-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-005-DzGosOg-0009-00-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-005-DzGosOg-0009-00-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, • 136-055-005-DzGosOg-0007-00-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-005-DzGosOg-0007-00-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-005-DzGosOg-0007-00-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, oraz księgowanie dot. zwrotu niewykorzystanych środków (Piotr Wasilewski): • 136-055-005-DzGosOg-0009-00-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż, • 136-055-005-DzGosOg-0007-00-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30rż; • 240-055-005-DzGosOg-010124497 Wilk Patrycja-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-005-DzGosOg-010134616 Wasilewski Piotr-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-005-DzGosOg-010134920 Rybarz Paweł-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-005-DzGosOg-010134386 Kamińska Oliwia-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-005-DzGosOg-010134874 Janota Tomasz-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-005-DzGosOg-010134800 Jabłoński Michał-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), b) Zadanie 6: • 136-055-006-DzGosOg-0009-00-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-006-DzGosOg-0009-00-0401 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, niepełnosprawny, • 136-055-006-DzGosOg-0009-00-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, między 30 i 50, • 136-055-006-DzGosOg-0009-00-0300 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-powyżej 50rż, • 136-055-006-DzGosOg-0007-00-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-006-DzGosOg-0007-00-0401 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, niepełnosprawny, • 136-055-006-DzGosOg-0007-00-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, między 30 i 50, • 136-055-006-DzGosOg-0007-00-0300 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-powyżej 50rż, • księgowania dot. zwrotu niewykorzystanych środków dot. Magdaleny Wyrstek: 136-055-006-DzGosOg-0009-00-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, między 30 i 50 oraz 136-055-006-DzGosOg-0007-00-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, między 30 i 50, • księgowania dot. zwrotu VAT - Barbara Szyndzieliarz: 136-055-006-04-1089-01 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą

- (zasady ogólne)-zwrot VAT oraz 136-055-006-04-1087-01 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-zwrot VAT, • księgowania dot. zwrotu VAT - Michał Perczyński: 136-055-006-04-1089-01 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-zwrot VAT oraz 136-055-006-04-1087-01 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-zwrot VAT, • księgowania dot. zwrotu VAT - Marek Labisz: 136-055-006-04-1089-01 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-zwrot VAT oraz 136-055-006-04-1087-01 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-zwrot VAT; • 240-055-006-DzGosOg-010066460 Łypaczewski Michał-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134811 Wyrostek Magdalena-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010054404 Witkoś Ewa-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134068 Welon Barbara-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010066489 Wasil-Kloc Barbara-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010125549 Trzcńska Katarzyna-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010135007 Szmajdą Patrycja-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134385 Szendzielorz Barbara-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010037929 Rzepiela Kazimierz-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010055392 Romankiewicz Grzegorz-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134896 Rogacki Przemysław-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010131240 Piątkowski Marek-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010083451 Perczyński Michał-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010104793 Michna Paulina-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010013011 Labisz Marek-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134784 Kramarz Ewelina-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134668 Kowaluk-Lachowska Małgorzata-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010006683 Kos Tomasz-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010096586 Grochol Dawid-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010101906 Dziedzic Roksana-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010134838 Cieżak-Palus Katarzyna-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne), • 240-055-006-DzGosOg-010135041 Barańska Julia-Pozostałe rozrachunki-EFS+ -Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne). Konta księgowe dot. banku zostały podzielone na 2 grupy - na koncie z wyróżnikiem "0007" księgowane są kwoty równe dofinansowaniu z UE (85%), a na koncie z wyróżnikiem "0009" księgowane są kwoty dot. współfinansowania z budżetu państwa (15%);
- wypłaty stypendium stażowego: • 136-055-003-SST-4119-10-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-003-SST-4119-10-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-003-SST-4119-10-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30rż, • 136-055-003-SST-4117-10-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-003-SST-4117-10-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-003-SST-4117-10-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30rż, • 136-055-003-SST-4119-09-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-003-SST-4119-09-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-003-SST-4119-09-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30rż, • 136-055-003-SST-4117-09-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-003-SST-4117-09-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30rż, niepełnosprawny, •

- 136-055-003-SST-4117-09-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30rż, • 136-055-003-SST-4119-08-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-003-SST-4119-08-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-003-SST-4119-08-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30rż, • 136-055-003-SST-4117-08-1100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30rż, długotrwale bezrobotny, • 136-055-003-SST-4117-08-0101 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30rż, niepełnosprawny, • 136-055-003-SST-4117-08-0100 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30rż. Składki ZUS dot. ww. stypendium stażowego zostały ujęte w deklaracjach: ZUS P DRA nr 51 05.2024 oraz ZUS P RCA nr 51 05.2024;
- wypłaty stypendium szkoleniowego: badane stypendium szkoleniowe P. Chwólka zostało ujęte na Liście płac nr 4EFS/24/002 i zostało zaksięgowane na kontach: • 136-055-004-SSZ-4119-10-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka wypadkowa-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-4119-10-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka wypadkowa-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-4117-10-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka wypadkowa-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-4117-10-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka wypadkowa-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-4119-09-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka rentowa-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-4119-09-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka rentowa-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-4117-09-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka rentowa-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-4117-09-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka rentowa-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-4119-08-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka emerytalna-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-4119-08-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka emerytalna-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-4117-08-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka emerytalna-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-4117-08-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Składka emerytalna-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-3117-01-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Netto-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-3119-01-1400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Netto-inny, długotrwale bezrobotny, • 136-055-004-SSZ-3119-01-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Netto-inny, między 30 i 50, • 136-055-004-SSZ-3117-01-0400 Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ -Stypendium za szkolenie-Netto-inny, między 30 i 50;
- 5) dokumentację księgową WUP w Katowicach: Karty kontowe w rejestrze księgowym Fundusz Pracy oraz wydruki z kont: • 926----01 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) - FP UE projekty pozakonkursowe / niekonkurencyjne, • 926----02 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) - FP WK projekty pozakonkursowe / niekonkurencyjne”, pomocniczy wykaz obrotów i sald.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających WoP nr 004, złożonych do IP,
- zgodności kwot wydatków objętych badaniem (PwP) i ujętych w WoP nr 004 z dowodami źródłowymi,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków przez Beneficjenta,
- faktycznego poniesienia przez uczestników Projektu wydatków, uwzględnionych w rozliczeniach środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację wydatków objętych badaniem,
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- sposobu opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (§ 7 pkt 2 UoD).

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 obszarze tym zbadano:

- dokumentację wymienioną w pkt. A.1, A.1.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- dokumentację dot. osiągnięcia przez PUP wskaźników produktu / rezultatu, tj. dane z Systemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (SM EFS+) dla perspektywy finansowej 2021-2027.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 i czy - w przypadku wystąpienia tych wydatków w ramach badanego WoP nr 004 - osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, będący podstawą płatności;
- czy istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE;
- czy zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej badany WoP;
- czy realizacja Projektu na etapie WoP nr 004 przyczynia się do osiągnięcia założonych w nim celów oraz wskaźników.

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:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.1., A.1.1. oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Notatkę służbową nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024 z dn. 18.09.2024r., sporządzoną przez IP dla pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, prowadzących audyt operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach Programu FESL 2021-2027, dotyczącą zasad wypłaty dofinansowania w ramach Działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP,
- 3) Zestawienia wpływów dofinansowania Projektu na rachunek bankowy Beneficjenta w VELO Banku S.A. (nr 20 1560 1081 0000 9040 0005 5988), wskazany w § 8 ust. 3 UoD, za okresy: V-VIII/2023, IX-XII/2023 oraz I-III/2024
- 4) Dane z systemu CST2021.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie w zakresie badanego Wniosku o płatność nr 004:

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

B) USTALENIA

1. **Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy operacja:**
 - a) **nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wnioszek o dofinansowanie w ramach programu,**
 - b) **została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,**
 - c) **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) rozporządzenia nr 2021/1060)?

Jak wskazano w pkt A.1) nin. Podsumowania ustaleń, badany Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 był przedmiotem audytu, przeprowadzonego w 2024r. (nr sprawy: 2401-ICE.521.75.2024). Ustalenia w zakresie, wskazanym wyżej w pkt B.1 lit. a) oraz lit. c), zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r.

W pozostałym zakresie ustalono, że:

- w trakcie realizacji Projektu, w okresie objętym badanym Wnioskiem o płatność, nie wprowadzono zmian do Projektu. Obowiązującą wersją Wniosku o dofinansowanie jest wersja 5, która stanowi załącznik do Aneksu nr 1 z dnia 21.03.2024r. do Umowy o dofinansowanie;
- w toku audytu dokonano próby wydatków - do pogłębionego badania wylosowano 30 pozycji, z których 28 pozycji dotyczy jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej (w ramach Zadania 5 i 6), 1 pozycja dotyczy wypłaty stypendium stażowego (w ramach Zadania 3) oraz 1 pozycja dotyczy wypłaty stypendium szkoleniowego (w ramach Zadania 4);
- wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie od 17.04.2024r. do 20.06.2024r., tj. w okresie realizacji i kwalifikowalności Projektu, określonym w UoD (ze zm.), tj. od dnia 01.05.2023r. do dnia 31.12.2024r.;
- Projekt podlega dofinansowaniu ze środków EFS+. Z uwagi na fakt, że na etapie składania badanego Wniosku o płatność nr 004, Projekt był w trakcie realizacji, reguła proporcjonalności będzie oceniana według stanu na zakończenie realizacji Projektu⁵;
- operacja **nie została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie**. Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt B.1.1 ppkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

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

1) W zakresie objętym audytem ustalono, że **następujący wydatek, wykazany we Wniosku o płatność nr 004 (nr poświadczenia do KE: FESL.IC.00-W02/24-00) nie jest zgodny z zasadami kwalifikowalności, określonymi w przepisach unijnych i krajowych**

Na podstawie Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.67.2024.BW z dnia 22.05.2024r. PUP w Gliwicach przyznał Przemysławowi R. środki na podjęcie działalności gospodarczej. W związku z faktem, iż ww. uczestnik zmienił swoje dane personalne (zgodnie z Decyzją nr USC.5355.152.2024 Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Gliwicach z dn. 13.09.2024r.), w

⁵ zgodnie z Podrozdz. 2.5 pkt 5 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków

dn. 23.09.2024r. został zawarty Aneks nr 1 do przedmiotowej Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.67.2024.BW.

W dniu 27.06.2024r. uczestnik przedłożył Rozliczenie przyznanych środków, w ramach którego wykazał nw. faktury:

Lp.	Nr dokumentu	Koszt zakupu		Kwota rozliczona przez PUP [PLN]
		brutto [PLN]	w tym VAT [PLN]	
1	FV/INT/000024/24/POZR	5.573,98	1.032,01	5.449,00
2	# 11833	20.000,00	0,00	15.213,97
3	S785/F003574/06/2024*	12.337,03	2.306,92	12.337,03
		37.911,01	3.338,93	33.000,00

* faktura z dnia 03.06.2024r., wystawiona przez podmiot: ME M12 Sp. z o.o. z/s w Gliwicach (NIP 7671714003), dotyczącą zakupu notebooka APPLE MACBOOK PRO MRW13ZE/A

W powyższym rozliczeniu uczestnik oświadczył, że przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, zawartego w wykazywanych wydatkach, zgodnie z ustawą VAT, i przysługuje mu zwrot jego równowartości oraz, że nie będzie ubiegać się o zwrot równowartości podatku VAT za zakupy dokonane w ramach otrzymanego dofinansowania. W toku audytu, w dniu 03.02.2025r. PUP w Gliwicach zwrócił się do uczestnika o przedłożenie oświadczenia, czy jest czynnym podatnikiem VAT i czy będzie ubiegał się o zwrot równowartości podatku VAT za zakupy dokonane w ramach otrzymanego dofinansowania. W odpowiedzi, uczestnik przesłał oświadczenie z dnia 04.02.2025r. o treści zgodnej z oświadczeniem, złożonym w ramach rozliczenia z dnia 27.06.2024r.

Pismem nr PUP.SZ-IRP.6310.139.2024.BW z dnia 04.02.2025r. PUP w Gliwicach dodatkowo zwrócił się do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach o udzielenie informacji, czy przedsiębiorca Przemysław R. (PUP poinformował o późniejszej zmianie danych osobowych uczestnika – przyp. wł.) odzyskał podatek VAT z faktur: nr S785/F003574/06/2024 oraz nr FV/INT/000024/24/POZR. Pismem (znak sprawy: 2412-SKA-2.4020.8.2025) z dnia 10.02.2025r. powyższy Urząd poinformował, że ww. uczestnik Projektu nie zaewidencjonował powyższych faktur w okresie od czerwca do grudnia 2024r. i nie odliczył podatku VAT, wynikającego z tych faktur w okresie od czerwca do października 2024r.

W toku nin. audytu, na podstawie baz danych dostępnych dla IAS w Katowicach, Zespół Audytowy ustalił, że:

- faktura nr S785/F003574/06/2024 została częściowo ujęta w deklaracji VAT-7 za VI/2024 – wykazana kwota netto: 3.992,69 zł, odliczony podatek VAT: 918,32 zł,
- łączny podatek VAT naliczony, wykazany w ww. deklaracji VAT-7 wynosi 8.096,00 zł,
- łączny podatek VAT należny, wykazany w ww. deklaracji VAT-7 wynosi 11.353,00 zł,
- kwota podatku podlegająca wpłacie do US wynosi 3.257,00 zł.

Zgodnie z dokumentem pn. *Zapisek Urzędowy* z dnia 24.03.2025r., pracownik PUP w Gliwicach przeprowadził rozmowę telefoniczną z pracownikiem US w celu zweryfikowania poprawności informacji, przesłanych przez ten Urząd w dniu 10.02.2025r. Pracownik Urzędu potwierdził, że przedmiotowe pismo zawiera błędną informację, gdyż ww. uczestnik Projektu faktycznie odzyskał częściowo VAT z faktury nr S785/F003574/06/2024.

Pismem z dnia 24.03.2025r. pn. *Uzupełnienie do pisma nr PUP.SZ-IRP.6310.139.2024.BW* US poinformował PUP w Gliwicach, że uczestnik zaewidencjonował fakturę nr S785/F003574/06/2024 i odliczył podatek VAT w niepełnej wysokości – kwota odliczenia netto: 3.992,69 zł, podatek VAT: 918,32 zł.

Z powyższego wynika, że:

- ww. uczestnik odliczył podatek VAT z faktury nr S785/F003574/06/2024, którą ujął w rozliczeniu otrzymanych środków mimo, że 2-krotnie zadeklarował, iż nie będzie ubiegać się o zwrot równowartości podatku VAT za zakupy, dokonane w ramach otrzymanego dofinansowania,
- zgodnie z deklaracją VAT za VI/2024, w której ujął przedmiotową fakturę, kwota podatku do zapłaty wynosi 3.257,00 zł,
- upłynął 90-dniowy termin na zwrot podatku VAT na rachunek PUP.

Poprzez brak zwrotu przedmiotowego podatku VAT na rachunek PUP, uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 8 lit. a) Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.67.2024.BW, zawartej z PUP. Ponadto kwota 918,32 zł nie spełnia warunków kwalifikowalności w Projekcie. Tym samym, jest niezgodna z zapisami § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie.

Z uwagi na fakt, iż w ramach nin. audytu dokonano próby w próbie (PwP), powyższa kwota wydatków niekwalifikowalnych podlega ekstrapolacji – vide pkt C) nin. Podsumowania ustaleń.

W dniu 31.03.2025r. Beneficjent poinformował Zespół Audytowy, że:

- w dniu 25.03.2025r. wystąpił do uczestnika z wezwaniem do udzielenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie oraz z wezwaniem do zwrotu odzyskanego podatku VAT,
- w dniu 28.03.2025r. uczestnik dostarczył wyjaśnienia oraz dokonał zwrotu podatku VAT w wys. 918,32 zł na konto PUP,
- w dniu 25.03.2025r., pismem nr PUP.FK.070.4.2025.MM, dokonał zgłoszenia korekty wydatków, ujętych w badanym Wniosku o płatność nr 004.

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona i skorygowana po dacie wyboru próby w ramach nin. audytu.

2) W pozostałym zakresie ustalono, że wydatki objęte badaniem i zadeklarowane w WoP nr 004 są zgodne z zasadami kwalifikowalności, dotyczącymi:

- faktycznego poniesienia wydatków w okresie wskazanym w UoD, zgodności z Programem (w tym SZOP) i UoD, uwzględnienia wydatków w budżecie Projektu, niezbędności dla osiągnięcia celów Projektu i poniesienia wydatków w związku z jego realizacją, przejrzystości, racjonalności i efektywności oraz należytego udokumentowania,
- zgodności z przepisami prawa wspólnotowego oraz krajowego,
- kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

3) W ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikowane wymienione w: art. 64 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r. oraz w Podrozdziale 2.3 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Badane wydatki (PwP) nie są związane z udzieleniem zamówień publicznych, ani wyborem wykonawców w oparciu o zasadę konkurencyjności. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym Projekcie nie występuje zagrożenie ochrony środowiska. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym Projekcie nie występuje pomoc publiczna (pkt A.4 WoD).

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy de minimis. Ustalono, że:

- zagadnienie pomocy de minimis w Projekcie występuje w odniesieniu do wydatków dotyczących: Zadania 5 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób do 30 roku życia” oraz Zadania 6 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 roku życia” [podstawa prawna: • Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 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 (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 243); • Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis];
- pomoc de minimis, udzielona uczestnikom, zbadanym w ramach próby (PwP), nie przekracza 200 tys. euro (art. 3 ust. 2 Rozp. 1407/2013). Pomoc tę - zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. Rozporządzenia - uznaje się za przejrzystą;
- potwierdzono, że kwoty pomocy de minimis, udzielonej uczestnikom Projektu, wylosowanych do badania (PwP), zostały prawidłowo zarejestrowane w bazie SUDOP,
- osoby te otrzymały Zaświadczenia o pomocy de minimis, wydane przez Prezydenta Miasta Gliwice.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

Badania w powyższym zakresie dokonano na 2 poziomach:

a) Beneficjenta – PUP w Gliwicach

Potwierdzono, że Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. Ustalono, że Beneficjent:

- zamieścił na swojej stronie internetowej (<https://gliwice.praca.gov.pl/-/21974423-aktywizacja-osob-bezrobotnych-zarejestrowanych-w-powiatowym-urzedzie-pracy-w-gliwicach>) informacje o Projekcie – szczegółowe informacje w tym zakresie zawarto w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r.,
- w swojej siedzibie, na I i II piętrze (w gablotach i na drzwiach wejściowych wewnętrznych) zamieścił plakaty, zawierające informacje o Projekcie oraz wymagane znaki graficzne i napisy – szczegółowe informacje w tym zakresie zawarto w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r.,
- na drzwiach pomieszczeń, w których pracują pracownicy PUP, zaangażowani w realizację Projektu z ramienia ww. instytucji, znajdują się prawidłowo oznakowane tabliczki – szczegółowe informacje w tym zakresie zawarto w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r.,
- na zbadanych w ramach nin. audytu dokumentach, związanych z realizacją Projektu Beneficjent zamieścił co najmniej: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie dla Śląskiego”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską” oraz znak graficzny Województwa Śląskiego z napisem „Województwo Śląskie”,

b) uczestników Projektu, którzy otrzymali środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej i zostali objęci badaniem w ramach nin. audytu

Ustalono, że podczas rozliczania otrzymanych dotacji, uczestnicy przedkładali zdjęcia plakatów promujących Projekt oraz zdjęcia zakupionego sprzętu/urządzeń/materiałów, które zostały opatrzone nalepkami, informującymi o ich dofinansowaniu ze środków UE. W trakcie audytu Beneficjent dodatkowo pozyskał od uczestników aktualne zdjęcia, potwierdzające wywiązywanie się z obowiązków informacyjno – promocyjnych, określonych w § 2 pkt 16 i 17 umów w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, tj. uczestnicy udokumentowali zamieszczenie:

- w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej: plakatów informujących o otrzymaniu dofinansowania ze środków UE, zawierających: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską”, informację, że PUP w Gliwicach realizuje Projekt *Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach*, kwotę dofinansowania Projektu z UE, informację o portalu internetowym: www.mapadotacji.gov.pl oraz znak graficzny Województwa Śląskiego z napisem „Województwo Śląskie”,
- naklejek na zakupionym sprzęcie/urządzeniach/materiałach, które zawierają: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie dla Śląskiego”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską” oraz napisy: „Fundusze Europejskie” oraz „Zakup współfinansowany ze środków Unii Europejskiej”.

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

Niniejszy obszar był przedmiotem badania w ramach audytu Projektu, przeprowadzonego w 2024r. (nr sprawy: 2401-ICE.521.75.2024). Ustalenia w tym zakresie zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.75.2024.9 z dnia 28.11.2024r.

2. Czy 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 trakcie audytu ustalono, że:

- zbadane wydatki, ujęte w WoP nr 004, zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta – PUP przekazał środki finansowe na rzecz:
 - ✓ 28 uczestników, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej. Ustalono również, że ww. osoby uregulowały należności za zakupione towary, materiały, urządzenia, które wykazały w rozliczeniach otrzymanej dotacji,
 - ✓ 1 uczestniczki w postaci stypendium stażowego,
 - ✓ 1 uczestniczki w postaci stypendium szkoleniowego,
- kwoty zbadanych wydatków, ujętych w WoP nr 004 są zgodne z dokumentami źródłowymi, zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz odnoszą się do Zadań 3, 4, 5 i 6 badanego Projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy 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?

Na etapie składania WoP nr 004 badany Projekt był w trakcie realizacji. Aktualnie status Projektu: zakończony w dacie 31.12.2024r.

Ustalono, że Beneficjent złożył do IP Wnioski o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-006, który jest wnioskiem o płatność końcową - aktualny status tego Wniosku: w trakcie oceny.

W pkt G WoD Beneficjent zdefiniował 17 wskaźników produktu oraz 3 wskaźniki rezultatu.

W badanym Wniosku o płatność nr 004 oraz w ostatnim, zatwierdzonym przez IP Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-005 (za okres od 2024-07-01 do 2024-09-30) Beneficjent wykazał następujące poziomy osiągnięcia powyższych wskaźników:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Poziom wskaźnika w WoP nr 004	Poziom wskaźnika w WoP nr 005
Wskaźniki produktu			
1	Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	26,32%	37.50 %
2	Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie	30,77%	66.67 %
3	Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie	72,89%	61.97 %
4*	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności cyfrowych (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
5	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	40,77%	52.54 %
6*	Liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
7*	Liczba osób obcego pochodzenia objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
8*	Liczba objętych wsparciem podmiotów administracji publicznej lub służb publicznych na szczeblu krajowym, regionalnym lub lokalnym (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
9*	Liczba osób należących do mniejszości, w tym społeczności marginalizowanych takich jak Romowie, objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
10*	Liczba objętych wsparciem mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, w tym spółdzielni i przedsiębiorstw społecznych (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
11*	Liczba osób z krajów trzecich objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
12	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	81,67%	92,31%
13	Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży	61,67%	68.66 %

14*	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności "zielonych" (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%
15*	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (wartość docelowa: 0)	0,00%	0,00%
16*	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (wartość docelowa: 0)	0,00%	0,00%
17	Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie	91,82%	106.80 %
Wskaźniki rezultatu			
1	Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	104,55%	170.00 %
2	Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu	91,02%	101.71 %
3*	Liczba osób które podjęły kształcenie lub szkolenie po opuszczeniu programu (wartość docelowa: 0 osób)	0,00%	0,00%

* Odnośnie wskaźników produktu, wykazanych w poz. 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15 i 16 powyższej tabeli, a także wskaźnika rezultatu, wykazanego w poz. 3 tej tabeli ustalono, że we Wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał dla nich wartość docelową = 0,00. Ustalono również, że na swojej stronie internetowej IP zamieściła dokument „PYTANIA I ODPOWIEDZI Nabór nr FESL.05.01-IP.02-003/23”, w którym, w Części II dot. wskaźników, wskazała, że wszystkie wskaźniki z SZOP muszą być wykazane w WoD i monitorowane, nawet jeśli ich zakres merytoryczny wykracza poza dane dostępne dla PUP (stanowisko MFIPR z dn. 09.02.2023r.). W związku z tym, jeżeli beneficjent nie dysponuje danymi do ich pomiaru, winien wpisać wartości docelowe i osiągnięte równe zero. IP poinformowała również, że beneficjent nie będzie rozliczany z tzw. „wskaźników informacyjnych,” tj. takich, które nie są bezpośrednio powiązane z uczestnikami ani formami wsparcia, niemniej jednak wszystkie wskaźniki podlegają sprawozdawczości do KE i muszą być ujęte zarówno w SZOP, jak i w WoD.

We Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-005 Beneficjent zawarł informacje n/t problemów napotkanych w trakcie realizacji Projektu. Wskazał, że dotyczą one rekrutacji osób, spełniających następujące kryteria:

- osoby z niepełnosprawnościami,
- osoby w wieku 55 lat i więcej,
- osoby długotrwale bezrobotne.

Beneficjent wskazał, że wśród osób zainteresowanych udziałem w Projekcie występuje mała liczba osób spełniających powyższe definicje.

W związku z tym, istnieje ryzyko nieosiągnięcia założonych wskaźników. Beneficjent poinformował, że w celu zapewnienia odpowiedniej liczby osób we wszystkich grupach prowadzona jest rekrutacja w ten sposób, że:

- wszystkie osoby nowo zarejestrowane są informowane o możliwości udziału w Projekcie,
- sporządzane są listy osób z systemu Syriusz, spełniających kryteria Projektu, którym indywidualnie przedstawiana jest propozycja usług i instrumentów realizowanych w Projekcie,
- zamieszczona została informacja na stronie internetowej PUP Gliwice i w mediach społecznościowych o formach wsparcia, realizowanych w ramach Projektu oraz dla jakiej grupy są skierowane.

Beneficjent wskazał, że w pierwszej kolejności dostęp do udziału w Projekcie mają osoby z ww. grup. Oświadczył również, że dołoży wszelkich starań, aby zapewnić osiągnięcie wszystkich założonych wskaźników.

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 toku audytu nin. Projektu, przeprowadzonego w 2024r., Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (IP FE SL 2021-2027) przedłożył Notatkę z dnia 18.09.2024r. (nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024), sporządzoną dla pracowników IAS w Katowicach, która dotyczy zasad wypłaty dofinansowania w ramach Działania FESL.05.01 *Aktywizacja zawodowa poprzez PUP*. W Notatce tej wskazano, że w przypadku Działania FESL.05.01 WUP w Katowicach nie posiada dokumentów, dotyczących wypłaty dofinansowania (zleceń płatności) dla wydatków, ujętych w poszczególnych wnioskach o płatność z uwagi na specyficzny sposób ich finansowania, tj. są to projekty prefinansowane 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, środki na finansowanie Projektu są przekazywane samorządom powiatowym miesięcznie 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. Natomiast do wystawiania zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 UFP, w celu dokonania refundacji wydatków na rzecz dysponenta Funduszu Pracy, na mocy § 8 ust. 2 umowy o dofinansowanie, upoważniony został minister właściwy do spraw pracy. Składane przez Powiatowe Urzędy Pracy wnioski o płatność mają charakter refundacyjny.

Na podstawie informacji, przekazanych przez Beneficjenta w trakcie audytu, ustalono, że w 2024r. otrzymał on dofinansowanie z UE w następujących kwotach: • m-c 01.2024 - kwota: 421 000,00 zł, • m-c 02.2024 - kwota: 421 000,00 zł, • m-c 03.2024 - kwota: 421 000,00 zł, • m-c 04.2024 - kwota: 421 000,00 zł, • m-c 05.2024 - kwota: 1 263 000,00 zł, • m-c 06.2024 - kwota: 1 263 000,00 zł, • m-c 07.2024 - kwota: 421 000,00 zł, • m-c 08.2024 - kwota: 418 415,83 zł, tj. łącznie: 5.049.415,83 zł.

Ustalono, że kwoty wypłacone Beneficjentowi w 2024r. są zgodne z limitem, ustalonym w ww. Zawiadomieniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej o numerze DF-I.6020.12.10.2023JC z dnia 27 grudnia 2023r.

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
FESL.05.01-IP.02-0027/23-004	918,32	211,29	4.3463	4.5	Podatki niekwalifikowalne (np. VAT) i koszty zgodnie z przepisami krajowymi

Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)			
FESL.05.01-IP.02-0027/23-004	918,32	211,29	4.3463	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
	3.229,53	743,06			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Uczestnik Projektu, który otrzymał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.67.2024.BW, zawartej z PUP w Gliwicach w dniu 22.05.2024r. - nie zwrócił na konto bankowe PUP w Gliwicach podatku VAT, wynikającego z faktury nr S785/F003574/06/2024 z dnia 03.06.2024r., ujętej w rozliczeniu otrzymanego dofinansowania. Faktura ta została ujęta w deklaracji VAT-7 za VI/2024, a częściowy podatek VAT naliczony w wys. 918,32 PLN (o równowartości 211,29 EUR) z tej faktury, obniżył wartość podatku VAT należnego. Poprzez ww. działania, uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 8 lit. a) ww. Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.67.2024.BW, zawartej z PUP w Gliwicach. Ponadto kwota ta nie spełnia warunków kwalifikowalności w Projekcie, tym samym jest niezgodna z zapisami § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie.

ZESPOŁ AUDYTOWY:

Krzysztofa Merta
Elżbieta Zaryczańska

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

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/