

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.521.75.2024.9

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, 28 listopada 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 16.09.2024r. – 27.11.2024r. (z przerwami)
w zakresie:

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

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

nr Wniosków o płatność: **FESL.05.01-IP.02-0027/23-002 oraz FESL.05.01-IP.02-0027/23-003**
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)**

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	21,22, 23,24,25,28,29 i 30.10.2024r.; 04,05,06,07,08,12,13,14,15,18,19, 20,21,22,25,26 i 27.11.2024r.	16,17,18,19,20,23 i 24.09.2024r.; 07,08,09,10, 11,14, 15,16, 17 i 18.10.2024r.
Elżbieta Zaryczańska	Młodszy Kontroler Skarbowy	21,22, 23,24,25,28,29,30 i 31.10.2024r.; 04,05,06,07,08,11,12,13,14,18,19 20,21,22,25,26 i 27.11.2024r.	08,09,10,11,14,15,16,17 i 18.10.2024r.

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

W toku audytu, w dniu 12.11.2024r., Zespół Audytowy uczestniczył w charakterze obserwatorów w wizycie monitorującej, przeprowadzonej przez pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach; miejsce przeprowadzenia czynności: 44-122 Gliwice, ul. Kormoranów 49/11 – siedziba podmiotu: „Bartosz Pilawski”. Zakres kontroli: a) potwierdzenie prowadzenia działalności gospodarczej, b) weryfikacja zgodności przedstawionej dokumentacji zakupu wyposażenia ze stanem faktycznym.

W powyższej wizycie monitorującej uczestniczyli również:

- ze strony Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach: P. Monika Dąbek – Kierownik Działu ds. Szkoleń, Instrumentów Rynku Pracy i Programów oraz P. Beata Wijata – Specjalista ds. Programów,
- ze strony Kontrolowanego: P. Bartosz P., który otrzymał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej w ramach Projektu, prowadzący działalność gospodarczą pn. „Bartosz Pilawski”.

Z powyższych czynności Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach sporządził *Protokół z wizyty monitorującej* z dn. 12.11.2024r.

W dalszej części nin. Podsumowania ustaleń użyto następujących skrótów:

- **Wnioskodawca/Beneficjent/PUP/PUP w Gliwicach** – Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach,
- **Projekt** – Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach",

- **Wniosek o dofinansowanie/WoD** - Wniosek nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-003 o dofinansowanie realizacji ww. Projektu,
- **Umowa o dofinansowanie/UoD** – Umowa o dofinansowanie Projektu nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-00 z dnia 22.09.2023r.,
- **Aneks nr 1 do UoD** - Aneks nr 1 z dnia 21.03.2024r. do ww. Umowy o dofinansowanie,
- **WoP nr 002** - Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-002 za okres od 2023-10-01 do 2023-12-31,
- **WoP nr 003** - Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-003 za okres od 2024-01-01 do 2024-03-31,
- **EFS+** – Europejski Fundusz Społeczny Plus,
- **UE** – Unia Europejska,
- **KE** – Komisja Europejska,
- **IP/WUP** – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach - Instytucja Pośrednicząca w Programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- **Program/FESL** - Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- **SZOP** - Szczegółowy Opis Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 475/408/VI/2023 z dnia 10.03.2023r.,
- **Wytyczne horyzontalne w zakresie kwalifikowalności wydatków** - Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (Warszawa, 18 listopada 2022r.), Urząd Pracy w Katowicach; Działanie: Aktywizacja zawodowa poprzez PUP,
- **Regulamin wyboru** - Regulamin wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny nr FESL.05.01-IP.02-003/23 (Katowice, 14.04.2023r.) - Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 755/416/VI/2023KOP,
- **KOP** - Komisja Oceny Projektów.

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 ramach audytu badaniem objęto Wnioski o płatność:

- nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-002, w którym wykazano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 3.417.613,37 PLN, ujęte w 107 pozycjach, w tym koszty: szkoleń zawodowych dla osób po 30 roku życia, przeprowadzonych przez podmioty zewnętrzne, stypendium szkoleniowego dla osób po 30 roku życia, koszty składek ZUS dot. ww. stypendium szkoleniowego, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku do 30 roku życia oraz jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku powyżej 30 roku życia,
- nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-003, w którym wykazano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 135.810,42 zł, ujęte w 10 pozycjach, w tym koszty: stypendiów stażowych dla osób do 30 roku życia, stypendiów szkoleniowych dla osób po 30 roku życia, koszty składek ZUS dot. ww. stypendiów szkoleniowych oraz jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla 1 osoby w wieku powyżej 30 roku życia,

oraz ujemną kwotę (-) 2.418,64 zł dot. WoP nr 002.

W celu przygotowania populacji do losowania:

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.

- zbiorcze listy płac dot. stypendiów stażowych i stypendiów szkoleniowych rozbito na poszczególnych uczestników Projektu i do każdej pozycji dodano koszty składek ZUS, przypadające na daną osobę, uzyskując w ten sposób pojedyncze pozycje stypendiów brutto brutto,
- ujemne kwoty dot. WoP nr 002, skompensowano z kwotami wypłat dla osób, których one dotyczą (S.K., A.T. oraz K. S.), wykazanych w WoP nr 002.

Uzyskano populację na łączną kwotę 3.551.005,15 zł, obejmującą łącznie 178 pozycji.

Ze względu na fakt, iż w badanych Wnioskach o płatność liczba pozycji kosztowych (wydatków bezpośrednich) przekraczała 150 pozycji, badaniem pogłębionym objęto próbę 30 wydatków, 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”² wyniosła 959.060,63 zł, co stanowi 27,01% wartości populacji kwalifikowanych wydatków bezpośrednich, w tym:

- 0 elementów powyżej odcięcia (brak wydatków powyżej odcięcia: 118.366,84 zł);
- 30 elementów poniżej ww. odcięcia na łączną kwotę 959.060,63 zł:

Poz.	Numer WoP	Pozycja w WoP	Numer zadania	Numer Dokumentu	Kwota [zł]
14	002	5.1	5	WnDzGosOg/23/0183/1	33 000.00
17	002	5.4	5	WnDzGosOg/23/0240/1	33 000.00
21	002	5.8	5	WnDzGosOg/23/0167/1	33 000.00
25	002	5.12	5	WnDzGosOg/23/0273/1	33 000.00
28	002	5.15	5	WnDzGosOg/23/0261/1	33 000.00
32	002	5.19	5	WnDzGosOg/23/0181/1	33 000.00
35	002	5.22	5	WnDzGosOg/23/0205/1	33 000.00
39	002	6.1	6	WnDzGosOg/23/0166/1	33 000.00
42	002	6.4	6	WnDzGosOg/23/0199/1	33 000.00
46	002	6.8	6	WnDzGosOg/23/0203/1	33 000.00
50	002	6.12	6	WnDzGosOg/23/0218/1	32 760.99
53	002	6.15	6	WnDzGosOg/23/0188/1	33 000.00
57	002	6.19	6	WnDzGosOg/23/0193/1	33 000.00
61	002	6.23	6	WnDzGosOg/23/0227/1	33 000.00
64	002	6.26	6	WnDzGosOg/23/0255/1	33 000.00
68	002	6.30	6	WnDzGosOg/23/0265/1	33 000.00
71	002	6.33	6	WnDzGosOg/23/0241/1	33 000.00
75	002	6.37	6	WnDzGosOg/23/0284/1	33 000.00
78	002	6.40	6	WnDzGosOg/23/0253/1	33 000.00
82	002	6.44	6	WnDzGosOg/23/0257/1	33 000.00
86	002	6.48	6	WnDzGosOg/23/0309/1	33 000.00
89	002	6.51	6	WnDzGosOg/23/0293/1	33 000.00
93	002	6.55	6	WnDzGosOg/23/0286/1	33 000.00
96	002	6.58	6	WnDzGosOg/23/0280/1	33 000.00
100	002	6.62	6	WnDzGosOg/23/0277/1	33 000.00
104	002	6.66	6	WnDzGosOg/23/0305/1	33 000.00
107	002	6.69	6	WnDzGosOg/23/0264/1	33 000.00
111	002	6.73	6	WnDzGosOg/23/0297/1	33 000.00

114	002	6.76	6	WnDzGosOg/23/0307/1	33 000.00
142	003	3.2	3	Lista płac nr 3EFS/24/001 Raport skł.ZUS-02.2024 EFS+	2 299.64
Razem					959.060,63

Z procesu wyboru próby wydatków sporządzono Protokół nr 2401-ICE.521.75.2024.2 z dn. 23.09.2024r.

W nin. obszarze zbadano następujące dokumenty/dane:

- 1) dokumentację aplikacyjną złożoną przez Beneficjenta do IP, w tym Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-003 z załącznikami (ze zm.),
- 2) korespondencję pomiędzy IP oraz Beneficjentem, związaną z procesem aplikacyjnym,
- 3) dokumentację związaną z oceną WoD wraz z Listami sprawdzającymi dot. weryfikacji ww. Wniosku,
- 4) materiały dodatkowe wykorzystane w zakresie badania audytowego: ▪ dane z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice) oraz ujęte w bazie BECK KRS (w ramach sytemu Legalis) dot. osób oceniających WoD,
- 5) Uchwałę nr 1832/444/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30 sierpnia 2023r. w sprawie zatwierdzenia wyników oceny projektów dokonanej przez Komisję Oceny Projektów oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach naboru nr FESL.05.01-IP.02-003/23, Priorytet FESL.05 Fundusze Europejskie dla rynku pracy, Działanie FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP;
- 6) dokumentację przekazaną przez Wnioskodawcę do IP przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie wraz z korespondencją dot. zawarcia tej Umowy;
- 7) 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. ;
- 8) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-002 za okres od 2023-10-01 do 2023-12-31, zatwierdzony przez IP w dniu 05.03.2024r., wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w ramach dokonanej próby, dotyczącymi jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej, w tym:
 - a) umowy, zawarte przez PUP z uczestnikami: nr PUP.SZ-IRP.6310.206.2023.AWZ z dn. 07.12.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.165.2023.ŚM z dn. 14.11.1023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.131.2023.BŚ z dn. 18.10.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.171.2023.AWZ z dn. 16.11.1023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.226.2023.BŚ z dn. 22.12.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.136.2023.BW z dn. 19.10.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.207.2023.BW z dn. 08.12.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.184.2023.BW z dn. 23.11.1023r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 05.02.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.158.2023.BW z dn. 13.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.126.2023.BW z dn. 16.10.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.182.2023.BŚ z dn. 22.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.147.2023.BŚ z dn. 27.10.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.215.2023.AWZ z dn. 13.12.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW z dn. 08.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.221.2023.BŚ z dn. 20.12.1023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.220.2023.BŚ z dn. 19.12.1023r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 21.03.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.175.2023.AWZ z dn. 17.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ z dn. 29.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.137.BW z dn. 20.10.1023r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 17.01.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.164.2023.BŚ z dn. 14.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.205.2023.BŚ z dn. 06.12.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.178.2023.BŚ z dn. 20.11.0223r., nr PUP.SZ-IRP.6310.192.2023.BŚ z dn. 30.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.196.2023.AWZ z dn. 01.12.1023r. wraz z Aneksem nr 1 z dn. 05.02.2024r., nr PUP.SZ-IRP.6310.189.2023.BW z dn. 28.11.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.130.2023.AWZ z dn. 18.10.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.143.2023.BŚ z dn. 25.10.2023r., nr PUP.SZ-IRP.6310.153.2023.BW z dn. 08.11.2023r. oraz nr PUP.SZ-IRP.6310.139.2023.BW z dn. 20.10.1023r.,
 - 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 sytemu Legalis) dot. ww. uczestników Projektu,
 - e) dokumentację dot. wypłat środków finansowych przez PUP na rozpoczęcie przedmiotowych działalności gospodarczych,
 - f) dokumentację dot. rozliczenia przyznanych środków (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,
 - h) korespondencję pomiędzy Beneficjentem i IP dot. uwag i uzupełnień ww. Wniosku o płatność,
 - i) Listy sprawdzające dot. weryfikacji ww. Wniosku,
- 9) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-003 za okres od 2024-01-01 do 2024-03-31, zatwierdzony przez IP w dniu 20.05.2024r., wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w ramach dokonanej próby, dotyczącymi wypłaty stypendium stażowego na rzecz uczestniczki K.S.: dokumentację aplikacyjną, Decyzję o przyznaniu prawa do stypendium z dn. 26.04.2023r., Umowę w sprawie zorganizowania stażu nr PUP.SZIRP.620.124.2023.AN z dn. 30.11.2023r., zawartą pomiędzy Prezydentem Miasta Gliwice a Prokuraturą Rejonową Gliwice-Zachód (organizatorem stażu) z załącznikami, Decyzję ustalającą datę przyznania stypendium nr 000925/12/23 z dn. 21.12.2023r., listy obecności na stażu za miesiące: XII/2023, I/2024 i II/2024 wraz z wnioskami o dni wolne, Listę płac nr 3EFS/24/001, Raport skł.ZUS-02.2024 EFS+, deklarację ZUS P RCA nr 10.02.002, deklarację ZUS P DRA nr 10.02.002, dowody wypłaty kwoty stypendium oraz zapłaty składek ZUS,
- 10) Dane z CST21,
- 11) Dane z SUDOP dot. uzyskanej pomocy publicznej (wykorzystane w zakresie weryfikacji wykluczenia podwójnego finansowania),
- 12) wyjaśnienia Beneficjenta oraz IP, złożone w trakcie audytu.

Przeprowadzona w oparciu o ww. dokumenty analiza dotyczyła sprawdzenia, czy:

- zostały spełnione kryteria podmiotowe i przedmiotowe w zakresie uzyskania przez Beneficjenta dofinansowania – m.in.: warunki Programu, Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-003/23, zgodność z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego,
- wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów (zweryfikowano prawidłowość oświadczeń o bezstronności, złożonych przez oceniających WoD),
- Projekt, którego Wnioski o płatność objęto nin. audytem, 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,
 - ✓ prawidłowo ustalono poziom dofinansowania (z uwzględnieniem m.in. luki w finansowaniu), a udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych 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).

W ramach nin. badania audytowego zweryfikowano również, czy Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie.

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.02-0027/23-002	3.417.613,37	790.108,28	956.760,99	221.190,84	4,3255
	FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	(-) 2.418,64	(-) 559,16			
2	FESL.05.01-IP.02-0027/23-003	135.810,42	31.446,33	2.299,64	532,47	4,3188

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 (wersja 2 ze zm.).

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 29 pozycji dot. jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz 1 pozycję dot. wypłaty stypendium stażowego. 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 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 badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- w siedzibie PUP: plakaty informacyjno-promocyjne oraz oznakowanie miejsc pracy pracowników PUP, którzy są zaangażowani w realizację Projektu z ramienia ww. instytucji,

- 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 oraz na Facebook’u.

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 nierówność 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 002 oraz nr 003) zachowanie zasady równości szans, zgodności 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?

Badany Projekt nie dotyczy operacji polegających na 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 wchodzi w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji?

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wym. wyżej w pkt. A.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności Wniosek o dofinansowanie wraz załącznikami.

W toku audytu zbadano, czy operacja wchodzi w zakres funduszu EFS plus i jest przypisana 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:

- 1) dokumentację wspierającą WoP nr 002 oraz nr 003,
- 2) Zarządzenie nr 10/2022 z dnia 27.12.2022r. Dyrektora PUP w Gliwicach, 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,

- 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.: a) *wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej*: • 136-055-006-DzGosOg-0007-00-XX, • 136-055-006-DzGosOg-0009-00-XX, • 240-055-006-DzGosOg – XXXXX XXXX; b) *wypłaty stypendium stażowego*: • 136-055-003-SST-3117-01-0100, • 136-055-003-SST-3117-01-0101, • 136-055-003-SST-3119-01-0100, • 136-055-003-SST-3119-01-0101; c) *zapłaty składek na rzecz ZUS*: • 136-055-003-SST-4117-08-0100, • 136-055-003-SST-4117-08-0101, • 136-055-003-SST-4119-08-0100, • 136-055-003-SST-4119-08-0101, • 136-055-003-SST-4117-09-0100, • 136-055-003-SST-4117-09-0101 "• 136-055-003-SST-4119-09-0100, • 136-055-003-SST-4119-09-0101, • 136-055-003-SST-4117-10-0100, • 136-055-003-SST-4117-10-0101, • 136-055-003-SST-4119-10-0100, • 136-055-003-SST-4119-10-0101.
- 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 002 oraz nr 003, złożonych do IP,
- zgodności kwot wydatków objętych badaniem i ujętych w WoP nr 002 oraz nr 003 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,
- ostatni złożony i zaakceptowany przez IP Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30,
- 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 badanych WoP nr 002 oraz nr 003 - 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 badane WoP;
- czy realizacja Projektu na etapie WoP nr 002 oraz nr 003 przyczynia się do osiągnięcia złożonych 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. 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 wybranych do badania wniosków o płatność:

- 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 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. Operacja nie została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą. Operacja 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)**

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu FESL 2021-2027 (w ramach Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-003/23), nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie w ramach ww. Programu i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu, dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 3 ust. 1 i art. 69 ust. 6 Rozporządzenia 2021/1060 oraz załącznik XIII do ww. Rozporządzenia nr 2021/1060).

W toku audytu ustalono, że:

- celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób bezrobotnych, zarejestrowanych w PUP Gliwice, zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Grupę docelową Projektu stanowią: • osoby młode (tj. osoby w wieku 18-29 lat), w tym w szczególności: osoby z grupy NEET, osoby samotnie wychowujące dzieci, osoby opuszczające pieczę zastępczą oraz osoby pochodzenia migranckiego, • osoby znajdujące się w najtrudniejszej sytuacji na rynku pracy, tj.: kobiety,

osoby w wieku 50 lat i więcej, osoby z niepełnosprawnościami, osoby długotrwale bezrobotne, osoby o niskich kwalifikacjach,

– badany Projekt:

- a) spełnił warunki Regulaminu wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny nr FESL.05.01-IP.02-003/23 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Priorytet: *FESL.05 Fundusze Europejskie dla rynku pracy*, Działanie: *FESL 05.01: Aktywizacja zawodowa poprzez PUP*);
- b) jest zgodny z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego w zakresie uzyskania dofinansowania. W UoD wskazano: całkowitą wysokość wydatków kwalifikowalnych: 10.694.112,41 zł, dofinansowanie ze środków wspólnotowych: 9.089.995,55 zł (85%),
- c) nie został fizycznie zakończony, ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie w ramach ww. Naboru;
- d) jest niedochodowy (brak przychodów operacyjnych, które pokrywałyby koszty operacyjne) i w związku z tym nie wystąpiła konieczność obniżenia jego dofinansowania o wartość współczynnika luki w finansowaniu;

– wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;

– w trakcie realizacji Projektu, w okresie objętym nin. audytem, wprowadzone zostały nw. zmiany:

- a) WoD (v. 004) bez zmiany UoD - *FORMULARZ ZGŁOSZENIA ZMIAN W PROJEKCIE W RAMACH PROGRAMU FE SL 2021-2027* z dn. 30.10.2023r. dot. wyłącznie drobnych zmian w: • pkt B.2 WoD w zakresie krótkiego opisu założeń Projektu, • pkt B.7.2 WoD w zakresie uzasadnienia spełnienia kryteriów, • pkt C.1.1 WoD w zakresie grup docelowych – osób, ich charakterystyki oraz opisu sytuacji problemowej (koszty bz.). IP wyraziła zgodę na ww. zmianę - pismo nr EP-PP3-08-59-2/SŚ/2023 z dnia 03.11.2023r.;
- b) zmiana Umowy o dofinansowanie: Aneks nr 1 z dnia 21.03.2024r. (WoD v. 005) - *FORMULARZ ZGŁOSZENIA ZMIAN W PROJEKCIE W RAMACH PROGRAMU FE SL 2021-2027* z dn. 06.02.2024r. dot.: • zmniejszenia wartości Projektu w celu dostosowania do otrzymanej decyzji FP: z kwoty 10.694.112,41 zł na kwotę 10.453.529,42 zł; • zwiększenia kosztów w ramach Zadania 3 ze względu na wzmożone zainteresowanie osób bezrobotnych oraz pracodawców organizacją staży w 2024r.; • zwiększenia kosztów w Zadaniu 4 z powodu konieczności dostosowania działań w Projekcie do potrzeb szkoleniowych osób, zarejestrowanych w PUP Gliwice; • zwiększenia kosztów w Zadaniu 5, podyktowane zwiększonym zainteresowaniem otrzymania dotacji przez osoby w tym przedziale wiekowym; • zmniejszenia kosztów w Zadaniu 6 - ze względu na ilość osób, które będą objęte dotacjami, występuje konieczność przesunięcia środków na Zadanie 3. IP wyraziła zgodę na ww. zmianę - pismo nr EP-PP3-08-59-4/SŚ/2023/2024 z dnia 29.02.2024r. Po zmianie - całkowita wysokość wydatków kwalifikowalnych: 10.453.529,42 zł, dofinansowanie ze środków wspólnotowych: 8.885.500,00 zł (85%).

Możliwość wprowadzenia zmian do Umowy o dofinansowanie została przewidziana w § 25 UoD;

– w toku audytu dokonano próby wydatków - do pogłębionego badania wylosowano 30 pozycji, z których 29 to wydatki dot. jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej w ramach Zadania 5 i 6 (zadeklarowanych w WoP nr 002) oraz 1

pozycja dotyczy wypłaty stypendium stażowego w ramach Zadania 3 (zadeklarowanego w WoP nr 003).

- wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie: • WoP nr 002 - od 17.10.2023r. do 27.12.2023r., • WoP nr 003 – od 11.01.2024r. do 15.03.2024r., 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 Projekt jest w trakcie realizacji, reguła proporcjonalności będzie oceniana według stanu na zakończenie realizacji Projektu³.

2) W zakresie objętym audytem ustalono, że 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 2029r.

1) W zakresie objętym audytem ustalono, że **następujące wydatki, wykazane we Wniosku o płatność nr 002 (nr poświadczenia od IKW do KE: FESL.IC.00-W02/23-00) nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności, określonymi w przepisach unijnych i krajowych:**

a) w dn. 20.10.2023r. Beneficjent zawarł z Łukaszem P. Umowę nr PUP.SZ-IRP.6310.137.2023.BW w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi z bazy CEIDG, przedmiotową działalność uczestnik Projektu rozpoczął w dn. 03.11.2023r., zatem rozliczenia otrzymanych środków winien był dokonać do dn. 03.01.2024r.⁴ Pismem bez daty (wpływ do PUP: 14.12.2023r.) uczestnik zwrócił się z prośbą o wydłużenie czasu na rozliczenie środków do dn. 20.01.2024r. z uwagi na brak wystarczającego czasu na wydatkowanie przyznanej dotacji. W związku z tym, w dn. 17.01.2024r., został zawarty Aneks nr 1 do powyższej Umowy. Rozliczenia przyznanych środków uczestnik dokonał w dn. 22.01.2024r.⁵ Ustalono, że w rozliczeniu uczestnik uwzględnił dokumenty, których daty wystawienia i zapłaty miały miejsce po dniu 03.01.2024r.:

- faktura nr 13/2024 z dnia 18.01.2024r. na kwotę brutto 3.000,00 zł, wystawiona przez firmę Montaż i Konserwacja Urządzeń Dźwigowych z/s Gliwicach (zakup wiertarki magnesowej), data zapłaty: 20.01.2024r.,
- Umowa kupna – sprzedaży z dnia 11.01.2024r. zawarta z Łukaszem Smyk (osobą prywatną) i dotycząca zakupu piły szablastej, baterii i ładowarki za łączną kwotę 950,00 zł, z czego do rozliczenia przyjęto kwotę 611,77 zł, data zapłaty: 11.01.2024r.,

łączna kwota, ujęta w rozliczeniu: 3.611,77 zł.

Ze względu na niedotrzymanie terminu rozliczenia (do 03.01.2024r.), **wydatki w kwocie 3.611,77 zł należy uznać za koszty niekwalifikowane** ze względu na naruszenie:

- przez uczestnika Projektu - § 2 pkt 4 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.137.2023.BW w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej,

³ zgodnie z Podrozdz. 2.5 pkt 5 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków

⁴ zgodnie z § 2 pkt 4 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.137.2023.BW, rozliczenia przyznanego dofinansowania należy dokonać w terminie nieprzekraczającym 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej

⁵ dzień 20 stycznia 2024 przypadał w sobotę

- przez PUP w Gliwicach – zapisów Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a) oraz lit. b) Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, a tym samym § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie.

W toku audytu Beneficjent wskazał, że w związku z naruszeniem warunków Umowy, stosownie do przepisu art. 46 ust. 3 ustawy z dn. 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2024r., poz. 475), oraz § 2 Umowy, w dn. 29.10.2024r. Łukasz P. został wezwany przez PUP do zwrotu środków, nieprzyjętych do rozliczenia w kwocie 3.611,77 zł. W zw. z tym, PUP dokona korekty wydatków kwalifikowanych poprzez pomniejszenie ich o żadaną należność. Korekta wydatków ujętych w WoP nr FESL.05.01.-IP.02-0027/23-002 (jest to wniosek, badany w ramach nin. audytu – przyp. wł.) zostanie dokonana w pierwszym wniosku o płatność po wystosowaniu wezwania do zwrotu środków.

b) w dn. 08.11.2023r. Beneficjent zawarł z Danielem L. Umowę nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi z bazy CEIDG, przedmiotową działalność uczestnik Projektu rozpoczął w dn. 02.12.2023r. Zatem winien był rozliczyć otrzymane dofinansowanie do dnia 02.02.2024r. Pismem nr PUP.SZ-IRP.6310.239.2023.AWZ z dn. 05.02.2024r. PUP wezwał ww. uczestnika do ostatecznego dostarczenia dokumentacji rozliczenia przyznanych środków wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi złożenia dokumentacji po terminie wynikającym z Umowy. Ustalono, że faktyczne rozliczenie środków nastąpiło w dn. 06.02.2024r., a więc z opóźnieniem, które wyniosło 4 dni. W ramach rozliczenia uczestnik przedłożył jedną fakturę nr 6/A/2023 z dnia 04.12.2023r., wystawioną przez podmiot HANDEL – USŁUG Mariusz Lipka (44-196 Knurów, ul. Witosa 11, NIP 9690357120) na kwotę brutto 36.900,00 zł, która dotyczyła zakupu samochodu osobowego Fiat Ducato, rok 2016. Wraz z rozliczeniem uczestnik przedłożył wyjaśnienie, w którym wskazał przyczyny opóźnienia: przygotowanie zakupionego pojazdu, poszukiwanie księgowej, wykonywanie pracy oraz przeoczenie wymaganego terminu. Beneficjent przyjął złożone rozliczenie i odstąpił od żądania zwrotu otrzymanego dofinansowania.

Zgodnie z § 9 ust. 6 *Rozporządzenia 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 2022 poz. 243 ze zm.)⁶, 2-miesięczny termin na rozliczenie dotacji może być przedłużony w przypadku gdy przemawiają za tym względy społeczne, w szczególności przypadki losowe i sytuacje niezależne od bezrobotnego, absolwenta CIS, absolwenta KIS lub opiekuna. Powody opóźnienia wskazane przez uczestnika dotyczą typowych czynności związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zatem, przyjęcie przez PUP wyjaśnień uczestnika i wyrażenie zgody na przedłużenie terminu na rozliczenie dotacji jest niezgodne z powyższymi przepisami.

Ze względu na:

- niedotrzymanie przez uczestnika Projektu terminu na rozliczenie dotacji,
- wskazanie przez uczestnika przyczyn opóźnienia, które nie są podyktowane względami społecznymi, w szczególności przypadkami losowymi i sytuacjami niezależnymi od bezrobotnego,
- zaakceptowanie w tej sytuacji przez PUP rozliczenia uczestnika,

wydatki w kwocie 33.000,00 zł należy uznać za koszty niekwalifikowane ze względu na naruszenie:

⁶ Skrót: 6 Rozporządzenie MRPiPS

- przez uczestnika Projektu - § 2 pkt 4 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW,
 - przez PUP w Gliwicach – § 9 ust. 6 Rozporządzenia MRPiPS,
- a tym samym zapisów Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a) oraz lit. b) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz § 1 pkt 19 i § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie.
- c) w dn. 29.11.2023r. Beneficjent zawarł z Bartoszem P. Umowę nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (profil działalności: usługi reklamowe). Ustalono, że w treści faktur, przedłożonych przez uczestnika w rozliczeniu dotacji, wskazano jedynie ogólne informacje n/t zakupionych urządzeń, bez wskazania danych, które mogłyby je identyfikować, np. nazwa producenta, model, seria, nr seryjny itp.:
- faktury VAT, wystawione przez Fundację GIESCHE z/s w Katowicach, ul. Porcelanowa 23 (NIP 9542738592):
 - ✓ nr FA/POZ/10/01/2024 z dn. 15.01.2024r., nazwa towaru: „**telefon iphone 15 pro max**”, cena netto: 5.853,66 zł, cena brutto: 7.200,00 zł,
 - ✓ nr FA/POZ/9/01/2024 z dn. 15.01.2024r., nazwa towaru: „**zegarek Apple Watch**”, cena netto: 2.113,82 zł, cena brutto: 2.600,00 zł. We wniosku o przyznanie dofinansowania uczestnik wskazał, że bardzo przydatną funkcją ww. zegarka jest możliwość sterowania ekranem kamery z poziomu zegarka i zarazem podejrzenia obrazu, który aktualnie widzi kamera. Powyższe uprości robienie zdjęć. Ponadto przez zegarek można włączyć dźwięk lub – w przypadku kampanii reklamowych z muzyką w tle - również utwory muzyczne prosto z głośników lub tych, podłączonych do telewizora. Za jego pomocą można też wyświetlić zdjęcia na większym ekranie, gdyż wszystkie zdjęcia oznaczone jako „ulubione” w aparacie telefonu automatycznie łączą się ze smartwatchem. Pełni on również funkcję pilota kompatybilnego ze sprzętem i jednocześnie obsługuje iTunes, bibliotekę na tablecie i komputerze, a więc dzięki wbudowanemu głośnikowi z mikrofonem pozwala na komunikację z zespołem,
 - ✓ nr FA/POZ/8/01/2024 z dn. 15.01.2024r., nazwa towaru: „**tablet Apple ipad**”, cena netto: 5.853,66 zł, cena brutto: 7.200,00 zł,
 - ✓ nr FA/POZ/12/01/2024 z dn. 23.01.2024r., nazwa towaru: „**telewizor LG**”, cena netto: 3.252,03 zł, cena brutto: 4.000,00 zł,
 - ✓ nr FA/POZ/14/01/2024 z dn. 23.01.2024r., nazwa towaru: „**klawiatura do tabletu**”, cena netto: 1.788,62 zł, cena brutto: 2.200,00 zł,
 - ✓ nr FA/POZ/15/01/2024 z dn. 23.01.2024r., nazwa towaru: „**rysik do tabletu**”, cena netto: 609,76 zł, cena brutto: 750,00 zł,
 - faktura nr 2/01/2024 z dn. 24.01.2014r., wystawiona przez Fundację Skin Concept z/s w Katowicach, ul. Porcelanowa 23 (NIP 9542769635), nazwa towaru: „**manekin (2 szt.)**”, cena netto: 2.764,23 zł, cena brutto: 3.400,00 zł,
 - faktura VAT nr FV/7/1/2024 z dn. 25.01.2014r., wystawiona przez N.A. Limited Sound Paweł Kędziora z/s w Myślenicach, Jasienica 282 (NIP 6762231215), nazwy towarów: • „**projektor multimedialny**”, cena netto: 2.439,02 zł, cena brutto: 2.999,99 zł, • „**ekran**”, cena netto: 284,55 zł, cena brutto: 350,00 zł, • „**mikrofony bezprzewodowe**”, cena netto: 650,41 zł, cena brutto: 800,00 zł, • „**głośniki na statywach**”, cena netto: 4.593,50 zł, cena brutto: 5.650,00 zł; razem netto: 4.593,50 zł, brutto: 5.650,00 zł.

W toku audytu ustalono, że w ramach rozliczenia dofinansowania uczestnik przedłożył tylko zdjęcia kartonów / opakowań, na których umieścił naklejki informujące o dofinansowaniu z UE. W trakcie audytu, na wezwanie Beneficjenta, uczestnik przesłał szczegółowe specyfikacje

zakupionych towarów opatrzone pieczęciami i podpisami osób reprezentujących wystawców faktur. W dn. 12.11.2024r. PUP przeprowadził kontrolę w miejscu prowadzenia przez ww. uczestnika działalności gospodarczej. W ww. kontroli uczestniczył również Zespół Audytowy w charakterze obserwatorów. Podczas oględzin stwierdzono liczne rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi ze specyfikacji do faktur zakupu, przekazanych przez uczestnika dopiero w trakcie audytu, a danymi dot. okazanych urządzeń. W związku z tym za niekwalifikowane uznaje się wydatki na zakup:

- zegarka Apple Watch, zakupionego na podstawie ww. faktury nr FA/POZ/9/01/2024, kwota: 2.600,00 zł – ze względu na:
 - ✓ niezgodność nr seryjnego: • w specyfikacji uczestnika: L4PPZPM4OH, • na okazanym opakowaniu: L4PP2PMYOH,
 - ✓ niezgodności stwierdzone podczas kontroli: • na okazanym opakowaniu: zegarek **serii 9**, • na okazanym zegarku: zegarek **serii 3**.Dodatkowo, do tej pory uczestnik nie udowodnił, jaki zegarek został faktycznie zakupiony, a tym samym brak jest podstaw do potwierdzenia, że zakup ten faktycznie ma związek z prowadzoną działalnością gospodarczą uczestnika,
- tabletu Apple iPad, zakupionego na podstawie ww. faktury nr FA/POZ/8/01/2024, kwota: 7.200,00 zł – ze względu na:
 - ✓ niezgodności w zakresie nr seryjnego: • w rozliczeniu uczestnika: MP803FD/A, • na okazanym opakowaniu: MP203FD/A,
 - ✓ niezgodności stwierdzone podczas kontroli: • na tablicie widnieje napis: **seria KQKO4M627C**, • na opakowaniu brak ww. oznakowania. Oznakowania tego uczestnik nie podał również w specyfikacji wydatków,
- telewizora LG, zakupionego na podstawie ww. faktury nr FA/POZ/12/01/2024., kwota: 4.000,00 zł – ze względu na:
 - ✓ niezgodności w zakresie nr seryjnego: • w specyfikacji uczestnika: **MAY69789501**, • w czasie kontroli uczestnik okazał telewizor o nr seryjnym: **201MANJJABO7**,
 - ✓ niezgodności w zakresie modelu sprzętu: • w specyfikacji uczestnik wskazał: **43UP78**, • w czasie kontroli uczestnik okazał telewizor z nr **43UP78003LB**,
- klawiatury do tabletu, zakupionej na podstawie ww. faktury nr FA/POZ/14/01/2024, kwota: 2.200,00 zł – ze względu na niezgodności w zakresie producenta klawiatury:: • w specyfikacji uczestnik wskazał: **APPLE**, • na okazanych w czasie kontroli: klawiaturze i opakowaniu - **brak potwierdzenia, że jest to klawiatura firmy Apple**, natomiast na okazanym opakowaniu widnieje napis: **"Made in China"**,
- rysika do tabletu, zakupionego na podstawie ww. faktury nr FA/POZ/15/01/2024, kwota: 750,00 zł – ze względu na brak możliwości potwierdzenia, że okazany rysik do tabletu został faktycznie wyprodukowany przez firmę APPLE. W czasie kontroli uczestnik poinformował, że jest to rysik 2 generacji (generation 2). Zgodnie z rozeznaniem PUP, rysik Apple Pencil (2 generacji) powinien posiadać oznaczenie producenta, a okazany rysik, a także jego opakowanie nie zawierają nazwy Apple,
- 2 szt. manekinów, zakupionych na podstawie ww. faktury nr 2/01/2024, kwota: 3.400,00 zł – ze względu na brak potwierdzenia, że okazane manekiny zostały wyprodukowane przez podmiot "moremanekins", którego nazwę uczestnik wskazał w specyfikacji wydatków,
- projektora multimedialnego, zakupionego na podstawie ww. faktury nr FV/7/1/2024, kwota: 2.999,99 zł – ze względu na brak zgodności numeru seryjnego: • w specyfikacji uczestnika: nr **RM2308N530B00767**, • w czasie kontroli zidentyfikowano nr **RY2308N530B00767**,

- mikrofonów bezprzewodowych, zakupionych na podstawie ww. faktury nr FV/7/1/2024, kwota: 800,00 zł - w trakcie kontroli uczestnik okazał inne urządzenia niż te, które pierwotnie zakupił i które udokumentował zdjęciem, przedłożonymi do rozliczenia dofinansowania (w specyfikacji przedłożonej w trakcie audytu uczestnik zawarł dane urządzeń, okazanych podczas kontroli PUP). Na przedmiotowym zdjęciu widoczne jest opakowanie, na którym widnieją napisy: „VOCAL WIRELESS SYSTEM”, „WMS40 MINI DUAL VOCAL SET” oraz „AKG by Harman”. Uczestnik nie poinformował Beneficjenta o zmianie przedmiotowych urządzeń, co jest niezgodne z zapisami § 2 pkt 10 ww. Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ.
- głośników na statywach, zakupionych na podstawie ww. faktury nr FV/7/1/2024, kwota: 5.650,00 zł ze względu na:
 - ✓ brak zgodności w nazwie producenta: • wskazana przez uczestnika w specyfikacji nazwa to: **THE T.BOX**, • w trakcie kontroli zidentyfikowana nazwa producenta to: **THUMP 15 A**. Ponadto w trakcie kontroli uczestnik poinformował, że informacje o nazwie producenta (THE T.BOX) są dostępne na stronie www.thebox.com/support. Ustalono, że ww. strona nie istnieje,
 - ✓ brak spójności w zakresie numerów inwentarzowych – w czasie kontroli ustalono, że na statywach naniesiono białą farbą nr inwentarzowe: 6-622-482 oraz 6-622-483, natomiast na głośnikach, które - zgodnie z treścią faktury zakupu - stanowią zestawy razem ze statywami, brak jest numerów inwentarzowych.

Łączna kwota ww. wydatków wynosi 29.599,99 zł.

Z powyższego wynika, że dane, wynikające z przedłożonych przez uczestnika specyfikacji, nie odpowiadają stanowi faktycznemu, zatem spełnione zostały przesłanki wskazane w § 14 *Zasad Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej z Funduszu Pracy lub Europejskiego Funduszu Społecznego Plus* (data obowiązywania: od 29.09.2023r.)⁷, zgodnie z którymi w przypadku ujawnienia, że przedstawione przez Wnioskodawcę (tj. uczestnika Projektu – przyp. wł.) dokumenty nie odpowiadają stanowi faktycznemu, cała przyznana kwota dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej wraz z należnymi odsetkami ustawowymi staje się natychmiast wymagalna (...). W związku z powyższym:

- uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 4 lit. d) oraz pkt 16 i 17 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ ze względu na fakt, iż: • przedłożone w rozliczeniu dotacji zdjęcia nie potwierdzają dokonania zakupu urządzeń, • urządzenia te nie zostały właściwie oznakowane, • w miejscu prowadzenia działalności uczestnik nie zamieścił plakatu informacyjno – promocyjnego.
- Beneficjent naruszył zapisy Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a) oraz lit. b) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz § 1 pkt 19 i § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie.

Tym samym, kwota 29.599,99 zł stanowi koszty niekwalifikowane w Projekcie, a uczestnik

– zgodnie z zapisami § 14 *Zasad Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach* – winien zwrócić ww. kwotę (wraz z należnymi odsetkami) na rzecz PUP / Funduszu Pracy.

d) w toku audytu ustalono, że 3 uczestników Projektu wykazało w deklaracjach VAT faktury, uwzględnione w rozliczeniach otrzymanego dofinansowania:

- **Sylvia D. - Umowa nr PUP.SZ-IRP.6310.171.2023.AWZ z dn. 16.11.2023r.**

W dn. 23.01.2024r. uczestniczka złożyła w PUP rozliczenie przyznanych środków, w którym:

⁷ Skróć: Zasady Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach

✓ wykazała m.in. następujące faktury zakupu:

Lp	Numer i wystawca faktury	Kwota netto (zł)	Podatek VAT (zł)	Kwota brutto (zł)
1	21/12/2023 z dn. 07.12.2023 Kamieniarstwo Jerzy Adamowicz NIP 6521386637	22 560,97	5 189,03	27 750,00
2	231/12/2023 z dn. 13.12.2023 SB SERVICE SŁAWOMIR BURCZYK NIP 5783095426	146,33	33,66	179,99
3	FS-00000393/12/2023 z dn. 06.12.2023 Meble.pl S.A. NIP 5170272645	910,63	209,45	1 120,08
4	365/12/2023/PL z dn. 06.12.2023 Camlean Sp. z o.o. NIP 8831867852	284,55	65,45	350,00
5	ALL-296-12-2023 z dn. 06.12.2023 ALWO Sp. z o.o. NIP 5272878848	548,75	126,21	674,96
6	82/12/2023 z dn. 06.12.2023 Raster Michał Jordan NIP 6351714024	76,83	17,67	94,50
7	FV/023/12/178 z dn. 06.12.2023 Tupakus Agnieszka Karpiniuk NIP 9511966122	97,56	22,44	120,00
8	FS/004612/12/2023 z dn. 06.12.2023 IRONPACK Sp. z o.o., Sp.k. NIP5252817909	66,02	15,18	81,20
Razem			5 679,09	
9	1233/1/2024/PL z dn. 18.01.2024 Camlean Sp. z o.o. NIP 8831867852	285,85	65,74	351,59

✓ złożyła oświadczenie, że przysługuje jej prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, zawartego w wykazywanych wydatkach, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług, i przysługuje jej zwrot jego równowartości oraz, że nie będzie ubiegać się o zwrot równowartości podatku VAT za zakupy dokonane w ramach otrzymanego dofinansowania.

W toku audytu, na podstawie danych z bazy LUNETKA, ustalono, że:

✓ faktury, wymienione w poz. 1-8 ww. tabeli uczestniczka wykazała w deklaracji VAT za XII/2023r., która została złożona do urzędu skarbowego w dn. 25.01.2024r., w ww. deklaracji uczestniczka wykazała kwotę do przeniesienia: 5 738,00 zł,

- ✓ fakturę, wymienioną w poz. 9 ww. tabeli uczestniczka wykazała w deklaracji VAT za I/2024r., która została złożona do urzędu skarbowego w dn. 23.02.2024r., w ww. deklaracji uczestniczka wykazała kwotę do przeniesienia: 6 079,00 zł.
- **Marek S. - Umowa nr PUP.SZ-IRP.6310.205.2023.BŚ z dn. 06.12.2023r.**
W dn. 14.02.2024r. uczestnik złożył w PUP rozliczenie przyznanych środków, w którym wykazał m.in. fakturę nr FV 18/2024, wystawioną w dn. 01.02.2024r. przez podmiot MPH Przemysław Hebda (NIP 6312486553), dotyczącą zakupu zabudowy Fiata Ducato (kwota netto: 3 414,64 zł, podatek VAT: 785,37 zł, kwota brutto: 4.200,00 zł). 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, na podstawie danych z bazy LUNETKA, ustalono, że ww. fakturę uczestnik wykazał w deklaracji VAT za II/2024, złożonej do urzędu skarbowego w dn. 22.03.2024r. Z tyt. ww. faktury uczestnik odliczył podatek VAT w wys. 392,69 zł. Ustalono, że w ww. deklaracji wykazano podatek do zapłaty w wys. 219,00 zł;
- **Daniel L. – Umowa nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW z dn. 08.11.2023r.**
W dn. 06.02.2024r. uczestnik złożył w PUP rozliczenie przyznanych środków, w którym wykazał jedną fakturę nr 6/A/2023 z dnia 04.12.2023r., wystawioną przez podmiot HANDEL – USŁUG Mariusz Lipka (NIP 9690357120) na kwotę brutto 36.900,00 zł, która dotyczyła zakupu samochodu osobowego Fiat Ducato, rok 2016 (kwota netto: 30 000,00 zł, podatek VAT: 6 900,00 zł, kwota brutto: 36 900,00 zł). 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, na podstawie danych z bazy LUNETKA, ustalono, że ww. fakturę uczestnik wykazał w deklaracji VAT za XII/2023, złożonej do urzędu skarbowego w dn. 21.02.2024r. Z tyt. ww. faktury uczestnik odliczył podatek VAT w wys. 3 450,00 zł.
Ustalono, że w ww. deklaracji wykazano podatek do przeniesienia w wys. 3 450,00 zł.
Poprzez brak zwrotu przedmiotowego podatku VAT na rachunek PUP, uczestnicy naruszyli zapisy § 2 pkt 8 lit. a) Umów, zawartych z PUP. Ponadto - w świetle opisanego stanu faktycznego - kwoty te nie spełniają warunków kwalifikowalności w Projekcie. Tym samym, są niezgodne z zapisami § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie.
Biorąc pod uwagę fakt, iż w związku z naruszeniem przez Daniela L. 2-miesięcznego terminu na rozliczenie dotacji i uznaniem za niekwalifikowaną całkowitą wartość dotacji w wys. 33 tys. zł w ramach której uczestnik rozliczył przedmiotowy podatek VAT, **wydatki niekwalifikowane stanowi kwota 6 530,20 zł** (5 679,09 zł + 65,74 zł + 785,37 zł), tj. bez podatku VAT dot. Daniela L.

Powyższe nieprawidłowości zostały stwierdzone i skorygowane po dacie wyboru próby w ramach nin. audytu.

2) W pozostałym zakresie ustalono, że wydatki objęte badaniem i zadeklarowane w WoP nr 002 oraz nr 003 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, 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:

- zagrożenie 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 (jego opis, wskazanie celu Projektu, zakładane efekty oraz informacje dot. grupy docelowej), wartość Projektu wraz z kwotą dofinansowania z

UE, źródła finansowania, okres realizacji Projektu oraz hasztagi: #FunduszeUE #Fundusze Europejskie. Flaga z napisem „Unia Europejska” jest widoczna już od momentu wejścia na ww. stronę. Wskazano również, że zasady promocji i oznakowania projektów znajdują się na stronie internetowej: https://funduszeue.slaskie.pl/czytaj/zasady_promocji_oznakowania. Na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczono również: 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”; ww. informacje o Projekcie wraz z logotypami i napisami zostały również zamieszczone na platformie społecznościowej Beneficjenta – Facebooku,

- w swojej siedzibie, na I i II piętrze (w gablotach i na drzwiach wejściowych wewnętrznych) zamieścił plakaty, zawierające: 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”,
- na drzwiach pomieszczeń, w których pracują pracownicy PUP, zaangażowani w realizację Projektu z ramienia ww. instytucji, znajdują się tabliczki, zawierające takie same emblematy i informacje, jak wyżej opisane plakaty,
- na 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. W trakcie wizyty monitorującej w dn. 12.11.2024r. ustalono, że Bartosz P. nie wywiązał się z powyższych obowiązków. W miejscu prowadzenia działalności gospodarczej nie zamieścił plakatu, a okazane przez niego urządzenia nie posiadały wymaganych naklejek [vide pkt B.1.1 ppkt 1) nin. Podsumowania ustaleń]. **Powyższym działaniem naruszył on zapisy § 2 pkt 16 i 17 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ z dnia 29.11.2023r., zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy w Gliwicach.**

Pozostali uczestnicy udokumentowali zamieszczenie:

- w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej: plakatów informujących o otrzymaniu dofinansowania ze środków UE, zawierających takie same emblematy i napisy jak plakaty, umiejscowione w siedzibie Beneficjenta (vide opis powyżej),
- 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.

Ustalono, że Projekt posiada:

- pozytywny wpływ na zapobieganie dyskryminacji - na każdym etapie jego realizacji nie dyskryminuje nikogo ze względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, wiek, orientację seksualną oraz niepełnosprawność,
- pozytywny wpływ na zasadę równości szans kobiet i mężczyzn,
- neutralny wpływ na zasadę polityki społeczeństwa informacyjnego oraz politykę zatrudnienia.

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

Badany Projekt nie dotyczy operacji polegających na 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 Operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji

W pkt B.4 WoD Beneficjent wskazał zakres interwencji „Działania na rzecz poprawy dostępu do zatrudnienia”. Potwierdzono, że ww. interwencja opiera się na nomenklaturze, określonej w załączniku I do Rozporządzenia 2021/1060:

134 Zakres interwencji: Działania na rzecz poprawy dostępu do zatrudnienia (w ramach celu polityki 4: Europa o silniejszym wymiarze społecznym, bardziej sprzyjająca włączeniu społecznemu i wdrażająca Europejski filar praw socjalnych).

Potwierdzono również, że badana operacja wchodzi w zakres Funduszu EFS+ (Załącznik nr I do Rozporządzenia 2021/1060 dotyczy wymiarów i kodów interwencji w ramach EFRR, EFS+, Funduszu Spójności i FST).

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 trakcie audytu ustalono, że:

- zbadane wydatki, ujęte w WoP nr 002 oraz nr 003, zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta – PUP przekazał środki finansowe na rzecz:
 - ✓ 29 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,
- kwoty zbadanych wydatków, ujętych w WoP nr 002 oraz nr 003, są zgodne z dokumentami źródłowymi, zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz odnoszą się do Zadań 3, 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?

Badany Projekt jest w trakcie realizacji.

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

W badanym Wniosku o płatność nr 003 oraz w ostatnim, zatwierdzonym przez IP Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004 (za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30) Beneficjent wykazał następujące poziomy osiągnięcia powyższych wskaźników:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Poziom wskaźnika w WoP nr 003	Poziom wskaźnika w WoP nr 004
Wskaźniki produktu			
1	Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	10,53 %	26,32%
2	Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie	23,08%	30,77%
3	Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie	45,18%	72,89%
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	26,92%	40,77%
6*	Liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0 osób)	0,00% (1 osoba: K)	0,00% (1 osoba: K)
7*	Liczba osób obcego pochodzenia objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0 osób)	0,00% (1 osoba: M)	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% (1 osoba: K)	0,00% (1 osoba: K)
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 Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży	47,17%	81,67%
13	Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży	31,55%	61,67%
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	47,27%	91,82%

Wskaźniki rezultatu			
1	Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	59,09%	104,55%
2	Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu	43,75%	91,02%
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.02-0027/23-004 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. 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 następujący sposób: • 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 ramach Projektu, • na stronie internetowej PUP Gliwice i w mediach społecznościowych została zamieszczona informacja o formach wsparcia, realizowanych w ramach Projektu oraz dla jakiej grupy są one kierowane. Beneficjent zapewnił, że doloży 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 Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (IP FE SL 2021-2027) przedłożył Notatkę z dnia 18.09.2024r. (nr EP-PP3-08-44-1/SS/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.

W toku audytu ustalono, że badane wydatki zostały sfinansowane ze środków, które zostały przekazane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej na konto PUP w Velo Banku S.A. w kwotach: • 2.250.000,00 zł w dn. 10.05.2023r., • 450.000,00 zł w dn. 01.06.2023r., • 450.000,00 zł w dn. 03.07.2023r., • 450.000,00 zł w dn. 01.08.2023r., • 450.000,00 zł w dn. 04.09.2023r., • 450.000,00 zł w dn. 02.10.2023r., • 454.113,59 zł w dn. 03.11.2023r., • 450.000,00 zł w dn. 01.12.2023r., • 421.000,00 zł w dn. 04.01.2024r., • 421.000,00 zł w dn. 01.02.2024r., • 421.000,00 zł w dn. 01.03.2024r., tj. łącznie: 6.667.113,59 zł. Z powyższego wynika, że do dn. 03.07.2023r. łącznie Beneficjent otrzymał środki w wys. 3.150.000,00 zł, a do 01.08.2023r. łącznie - kwotę 3.600.000,00 zł.

W badanych Wnioskach o płatność wykazano wydatki kwalifikowane w kwotach: • WoP 002 (po uwzględnieniu obciążeń na Projekcie): 3.415.194,73 zł (tj. 3.417.613,37 - 2.418,64 zł), • WoP 03: 135.810,42 zł; RAZEM: 3.551.005,15 zł (z czego 85% = 3.018.354,38 zł).

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.02-0027/23-002	3 611,77	834,99	4,3255	8.8 Inne wydatki niekwalifikowalne	1
	12 954,96	2 995,02			
FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	33 000,00	7 629,18	4,3255	8.8 Inne wydatki niekwalifikowalne	2
	118 366,84	27 364,89			
FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	29.599,99	6.843,14	4,3255	8.8 Inne wydatki niekwalifikowalne	3
	106 171,43	24 545,47			
FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	785,37	181,57	4,3255	8.5 Niekwalifikowalny VAT lub inne podatki	4
	2 817,02	651,26			
FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	5 744,83	1 328,13	4,3255	8.5 Niekwalifikowalny VAT lub inne podatki	5
	20 605,98	4 763,84			

FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	0,00	0,00	4,3255	8.5 Niekwalifikowalny VAT lub inne podatki	6
	vide opis dot. ustalenia nr 6 w tabeli poniżej	vide opis dot. ustalenia nr 6 w tabeli poniżej			
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)	Kurs EUR		
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	72 741,96	16 817,01	4,3255		
	260 916,24	60 320,48			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Beneficjent wykazał do współfinansowania kwotę wydatków w wys. 3 611,77 zł, które zostały poniesione przez uczestnika Projektu po upływie wyznaczonego terminu na rozliczenie środków otrzymanych na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Ze względu na niedotrzymanie terminu rozliczenia (do 03.01.2024r.), wydatki w kwocie 3.611,77 zł, poniesione po tej dacie, stanowią koszty niekwalifikowane ze względu na naruszenie: – przez uczestnika Projektu - § 2 pkt 4 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.137.2023.BW z dnia 20.10.2023r. w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, – przez PUP w Gliwicach - § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie, a tym samym zapisów Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a) oraz lit. b) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Z uwagi na dokonanie próby wydatków (PwP), powyższa kwota podlega ekstrapolacji
2	Beneficjent wykazał do współfinansowania wydatki w kwocie 33 000,00 zł, które zostały rozliczone przez uczestnika Projektu po upływie terminu 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej. Tym samym uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 4 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 08.11.2023r. Jako powody opóźnienia uczestnik wskazał przesłanki, które są niezgodne z warunkami zawartymi w § 9 ust. 6 Rozporządzenia 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 poz. 243 ze zm.). Poprzez wyrażenie zgody na rozliczenie przyznanego dofinansowania po upływie ww. terminu 2 miesięcy PUP w Gliwicach naruszył przepisy § 9 ust. 6 ww. Rozporządzenia. W związku z powyższym, Beneficjent naruszył zapisy Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a) oraz lit. b) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie. Z uwagi na dokonanie próby wydatków (PwP), powyższa kwota podlega ekstrapolacji.

3	We Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-002 Beneficjent wykazał do współfinansowania wydatki, poniesione przez uczestnika Projektu na rozpoczęcie działalności gospodarczej (Umowa nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ z dn. 29.11.2023r.), dotyczące zakupu: – zegarka Apple Watch, zakupionego na podstawie faktury nr FA/POZ/9/01/2024 z dn. 15.01.2024r. w kwocie 2.600,00 zł, – tabletu Apple iPad, zakupionego na podstawie faktury nr FA/POZ/8/01/2024 z dn. 15.01.2024r. w kwocie 7.200,00 zł, – telewizora LG, zakupionego na podstawie faktury nr FA/POZ/12/01/2024 z dn. 23.01.2024r. w kwocie kwota: 4.000,00 zł, – klawiatury do tabletu, zakupionej na podstawie faktury nr FA/POZ/14/01/2024 z dn. 23.01.2024r. w kwocie 2.200,00 zł, – rysika do tabletu, zakupionego na podstawie faktury nr FA/POZ/15/01/2024 z dn. 23.01.2024r. w kwocie 750,00 zł, – 2 szt. manekinów, zakupionych na podstawie faktury nr 2/01/2024 z dn. 24.01.2014r. w kwocie 3.400,00 zł, – projektora multimedialnego, zakupionego na podstawie faktury nr FV/7/1/2024 z dn. 25.01.2014r. w kwocie 2.999,99 zł, – mikrofonów bezprzewodowych, zakupionych na podstawie faktury nr FV/7/1/2024 z dn. 25.01.2014r. w kwocie 800,00 zł, – głośników na statywach, zakupionych na podstawie faktury nr FV/7/1/2024 z dn. 25.01.2014r. w kwocie 5.650,00 zł, Łączna kwota ww. wydatków wynosi 29.599,99 zł. W toku audytu ustalono, że przedstawione przez uczestnika Projektu dokumenty nie odpowiadają stanowi faktycznemu, ustalonemu podczas wizyty monitorującej PUP. Zatem spełnione zostały przesłanki wskazane § 14 Zasad Powiatowego Urzędu Pracy w Gliwicach. W związku z tym, Beneficjent naruszył zapisy: – Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a) oraz lit. b) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, oraz: – § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie. Tym samym, kwota 29.599,99 zł stanowi koszty niekwalifikowane. Dodatkowo, uczestnik Projektu naruszył zapisy § 2 pkt 4 lit. d) oraz pkt 16 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ, zawartej pomiędzy PUP w Gliwicach a tym uczestnikiem - ze względu na fakt, iż przedłożone w rozliczeniu dotacji zdjęcia nie potwierdzają dokonania zakupu urządzeń oraz ze względu na to, że urządzenia te nie zostały właściwie oznakowane. Z uwagi na dokonanie próby wydatków (PwP), powyższa kwota podlega ekstrapolacji.
4	Uczestnik Projektu, który otrzymał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.205.2023.BŚ z dn. 06.12.2023r., nie zwrócił podatku VAT w wys. 785,37 zł, wynikającego z faktury fakturę nr FV 18/2024, ujętej w rozliczeniu otrzymanego dofinansowania. Faktura ta została ujęta w deklaracji VAT, a wynikający z nich podatek naliczony obniżył wartość podatku VAT należnego. Poprzez ww. działanie, uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 8 lit. a) ww. Umowy. Ponadto - w świetle opisanego stanu faktycznego - kwota ta nie spełnia warunków kwalifikowalności w Projekcie. Tym samym, zostały naruszone zapisy § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie. Z uwagi na dokonanie próby wydatków do pogłębionego badania, powyższa kwota podlega ekstrapolacji.
5	Uczestnik Projektu, który otrzymał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.171.2023.AWZ z dn. 16.11.2023r., nie zwrócił podatku VAT w wys. 5 744,83 zł, wynikającego z faktur,

	ujętych w rozliczeniu otrzymanego dofinansowania. Faktury te zostały ujęte w deklaracjach VAT, a wynikający z nich podatek VAT naliczony obniżył wartość podatku VAT należnego. Poprzez ww. działanie, uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 8 lit. a) ww. Umowy. Ponadto - w świetle opisanego stanu faktycznego - kwota ta nie spełnia warunków kwalifikowalności w Projekcie. Tym samym, zostały naruszone zapisy § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie. Z uwagi na dokonanie próby wydatków do pogłębionego badania, powyższa kwota podlega ekstrapolacji.
6	Uczestnik Projektu, który otrzymał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW z dn. 08.11.2023r., nie zwrócił podatku VAT, wynikającego z faktury nr 6/A/2023 z dnia 04.12.2023r, ujętej w rozliczeniu otrzymanego dofinansowania. Faktura ta została ujęta w deklaracji VAT, a wynikający z niej podatek naliczony obniżył wartość podatku VAT należnego. Poprzez ww. działanie, uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 8 lit. a) ww. Umowy. Ponadto - w świetle opisanego stanu faktycznego - kwota ta nie spełnia warunków kwalifikowalności w Projekcie. Tym samym, zostały naruszone zapisy § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie. W związku z naruszeniem przez ww. uczestnika 2-miesięcznego terminu na rozliczenie dotacji i uznaniem za niekwalifikowaną całkowitą wartość dotacji w wys. 33 tys. zł (vide Ustalenie nr 2), w ramach której uczestnik rozliczył przedmiotowy podatek VAT, nie wylicza się wydatków niekwalifikowanych z tego tytułu.

Wydatki niekwalifikowalne w ramach Projektu **po ekstrapolacji** wyniosły **260 916,24 PLN / 60 320,48 EUR**.

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

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/