

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących**  
**z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi**  
**środków z pomocy udzielanej przez Państwa Członkowskie**  
**EFTA**

**Znak Sprawy: 2401-ICE.521.28.2025.55**

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**w projekcie nr FESL.05.01-IP.02-001C/23**  
**pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych**  
**w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**

Katowice, 30 kwietnia 2025 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.01.2025 r. do 30.04.2025 r. (z przerwami) w zakresie:

projektu pod tytułem: Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu

numer: FESL.05.01-IP.02-001C/23

numer wniosku o płatność: FESL.05.01-IP.02-001C/23-004  
FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 (korekta)  
FESL.05.01-IP.02-001C/23-005

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

przez Beneficjenta: **BYTOM - MIASTO NA PRAWACH POWIATU**

adres Beneficjenta: 41-902 Bytom, ul. Parkowa 2

NIP: 6262988582

Podmiot realizujący Projekt: **POWIATOWY URZĄD PRACY W BYTOMIU<sup>1</sup>**

Adres: 41-902 Bytom, ul. Łagiewnicka 15

NIP: 6262489169

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

| Imię i nazwisko       | Stanowisko                 | Data prowadzenia czynności u beneficjenta                           | Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej oraz siedzibie IAS w Katowicach            |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Małgorzata Cofała     | Główny ekspert skarbowy    | 12-14, 17-21, 24-28, marca, 01-02, 04, 07, 14-16 kwietnia 2025 r.   | 28-31 stycznia, 25-28 lutego, 03-07, 10-11, 31 marca, 08-09, 17-18, 22-25, 28-30 kwietnia 2025 r. |
| Aleksandra Łapszyńska | Starszy referent           | 12-14, 17-21, 24-28 marca, 01-02, 04, 07-11, 14-16 kwietnia 2025 r. | 29-31 stycznia, 25-27 lutego, 03-07, 10-11, 31 marca, 03, 17, 22-25, 28-30 kwietnia 2025 r.       |
| Elżbieta Zaryczańska  | Młodszy kontroler skarbowy | nd                                                                  | 01, 04, 07-09, 14-18, 22-25, 28-30 kwietnia 2025 r.                                               |

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w siedzibie Podmiotu realizującego Projekt (tj. PUP w Bytomiu), w oparciu o dokumenty Projektu pozyskane w wersji elektronicznej z Instytucji Pośredniczącej FESL 2021-2027 (tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z/s 40-048 Katowice, ul. Ligonja 46)<sup>2</sup> oraz przedłożone przez PUP w Bytomiu. Czynności przeprowadzone w Podmiocie realizującym Projekt udokumentowano Protokołem kontroli dokumentów i ewidencji nr 2401-ICE.521.28.2025.50 z dnia 29.04.2025 r. W ramach audytu nie przeprowadzono oględzin - Projekt w zakresie aktywizacji osób bezrobotnych.

Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu jest jednostką budżetową nieposiadającą osobowości prawnej. Bezpośredni nadzór nad Urzędem sprawuje Prezydent Miasta Bytom lub w jego zastępstwie wyznaczony Zastępca Prezydenta Miasta.

<sup>1</sup> dalej skrót: PUP w Bytomiu

<sup>2</sup> dalej skrót: IP FE SL-WUP

Prezydent Miasta Bytom Pan Mariusz Wołosz udzielił w dniu 11.05.2023 r. Panu Jackowi Kudziorowi – Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu oraz Panu Grzegorzowi Tomczakowi – Zastępcy Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta Bytom, w sprawie realizacji projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, 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.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, 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 2021/1060<sup>3</sup>)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację dot. naboru niekonkurencyjnego 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, Działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP, w tym m.in.: ogłoszenie zamieszczone na stronie <https://funduszeue.slaskie.pl/lsi/nabor/12>; Regulamin wyboru projektu, Skład Komisji Oceny Projektów w ramach naboru nr FESL.05.01-IP.02-003/23,
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-001 złożony do IP FE SL-WUP w dniu 26.05.2023 r. wraz ze zmianami,
- 3) Korespondencję Beneficjenta/Podmiotu realizującego Projekt z IP FE SL-WUP prowadzona na etapie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
- 4) Dokumentację dot. oceny wniosku o dofinansowanie, w tym m.in.: *Oświadczenie członka KOP o bezstronności, Deklaracja członka KOP o rzetelności i poufności*, złożone przez osoby dokonujące oceny formalno-metrycznej, Przewodniczącego KOP, Z-cy Przewodniczącego KOP oraz Sekretarzy; karty oceny formalno-merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027,
- 5) Uchwałę nr 1832/444/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30.08.2023 r. 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) Statut Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu, stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXXIV/487/14 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 28.07.2014 r.,

---

<sup>3</sup> 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.

- 7) Regulamin organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 672/19 Prezydenta Bytomia z dnia 27.12.2019 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 385/22 Prezydenta Bytomia z dnia 21.09.2022 r. ,
- 8) Umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Nr umowy: FESL.05.01-IP.02-001C/23, zawartą w dniu 22.09.2023 r. pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach a Miastem Bytom/Powiatowym Urzędem Pracy w Bytomiu z załącznikami oraz Aneks nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-01 zawarty w dniu 26.03.2024 r. z załącznikami,
- 9) Decyzje Ministra Rodziny i Polityki Społecznej określające kwoty środków (limitów) Funduszu Pracy na finansowanie zadań przez samorządy Powiatów, w tym kwoty środków na realizację projektów współfinansowanych z EFS+ w ramach Regionalnego Programu 2021-2027: nr DF-I-6020.12.8.2022.AL z dnia 29.12.2022 r. (kwota środków w ramach Regionalnego Programu 2021-2027 na rok 2023 - 5.058.995,20 zł, w tym: środki w dyspozycji samorządu województwa 4.300.145,92 zł, środki w dyspozycji samorządu powiatu 758.849,28 zł); nr DF-I-6020.12.10.2023.JC z dnia 27.12.2023 r. (kwota środków w ramach Regionalnego Programu 2021-2027 na rok 2024 - 5.602.084,74 zł, w tym: środki w dyspozycji samorządu województwa 4.761.772,02 zł, środki w dyspozycji samorządu powiatu 840.312,72 zł); nr DF-I-6020.12.1.2024.KS z dnia 19.03.2024 r. (kwota środków w ramach Regionalnego Programu 2021-2027 na rok 2024 dla PUP w Bytomiu – bez zmian),
- 10) Korespondencję Beneficjenta/Podmiotu realizującego Projekt z IP FE SL-WUP prowadzoną na etapie zawarcia Umowy o dofinansowanie, wprowadzania zmian do Projektu,
- 11) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004-01<sup>4</sup> za okres od 01.04.2024 r. do 30.06.2024 r. (wniosek refundacyjny, sprawozdawczy) złożony 10.07.2024 r., data zatwierdzenia 22.07.2024 r.,
- 12) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005-01<sup>5</sup> za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. (wniosek refundacyjny, sprawozdawczy) złożony 09.10.2024 r., data zatwierdzenia 13.11.2024 r.,
- 13) Pozostałą korespondencję Beneficjenta/Podmiotu realizującego Projekt z IP FE SL-WUP dot. m.in. ww. Wniosków o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004, FESL.05.01-IP.02-001C/23-005,
- 14) Zarządzenie nr 21 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 17.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*,

---

<sup>4</sup> IP FE SL-WUP dokonała korekty wskaźników "Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży" oraz „Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek po opuszczeniu programu” - spowodowało to wygenerowanie kolejnej wersji wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004-02

<sup>5</sup> IP FE SL-WUP dokonała korekty wskaźników "Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży". Spowodowało to wygenerowanie kolejnej wersji wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005-02.

- 15) Zarządzenie nr 32 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 21 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 17.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*,
- 16) Zarządzenie nr 6 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 22.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*<sup>6</sup>,
- 17) Zarządzenie nr 36 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 02.09.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*<sup>7</sup>,
- 18) Zarządzenie nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 03.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*,
- 19) Zarządzenie nr 34 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*,
- 20) Zarządzenie nr 5 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 15.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*<sup>8</sup>,
- 21) Zarządzenie nr 37 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 02.09.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*<sup>9</sup>,
- 22) Zarządzenie nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*,
- 23) Zarządzenie nr 18 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 09.03.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu

---

<sup>6</sup> Traci moc Zarządzenie nr 21 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 17.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy* oraz Zarządzenie nr 32 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 21 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 17.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*,

<sup>7</sup> Traci moc Zarządzenie nr 6 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 22.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*

<sup>8</sup> Traci moc Zarządzenie nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 03.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej* oraz Zarządzenie nr 34 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*

<sup>9</sup> Traci moc Zarządzenie nr 5 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 15.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*

Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*,

- 24) Zarządzenie nr 11 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.02.2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*,
- 25) Zarządzenie nr 33 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*,
- 26) Zarządzenie nr 4 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 15.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*<sup>10</sup>,
- 27) Wygenerowany raport z rachunku bankowego nr 85 1560 0013 2008 3015 7000 0041 prowadzonego w banku VeloBank S.A. za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r.,
- 28) Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 oraz nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005.

Wydatki te dotyczyły realizacji następujących zadań: Zadania 5 - Jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób młodych (18-29 lat); Zadania 6 - Jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 roku życia; Zadania 7 - Staże dla osób młodych (18-29 lat); Zadania 8 - Staże dla osób powyżej 30 roku życia; Zadania 9 - Szkolenia dla osób młodych (18-29 lat); Zadania 10 - Szkolenia dla osób powyżej 30 roku życia; Zadania 11 - bony na zasiedlenie; Zadania 12 - Doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy dla osób młodych (18-29 lat); Zadania 13 - Doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy dla osób powyżej 30 roku życia; Zadania 14 -Prace interwencyjne dla osób młodych (18-29 lat); Zadania 15 - Prace interwencyjne dla osób powyżej 30 roku życia.

Pozycje ujemne wykazane we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 dotyczyły: zwrotu niewykorzystanych środków na działalność gospodarczą (9 poz.), zwrotu podatku VAT od jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej (2 poz.), zwrotu podatku VAT od doposażenia stanowiska pracy (2 poz.), częściowego zwrotu kwoty stypendium stażowego (1 poz.).

Po przeprowadzeniu analizy ww. wydatków Zespół audytowy dokonał następujących czynności:

- wydatki wykazane w łącznych kwotach (zbiorcze listy płac dot. stypendiów stażowych i stypendiów szkoleniowych, faktury za szkolenie) rozbito na poszczególnych uczestników Projektu,
- pozycje ujemne występujące we WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 skompensowano z odpowiadającymi im kwotami dodatnimi.

W wyniku przeprowadzenia ww. czynności uzyskano populację 583 pozycji następujących rodzajów wydatków: bon na zasiedlenie (2 poz.), zwrot kosztów

---

<sup>10</sup> traci moc Zarządzenie nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*, Zarządzenie nr 18 z dnia 09.03.2020 r., Zarządzenie nr 11 z dnia 27.02.2023 r., Zarządzenie nr 33 z dnia 12.06.2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*,

dojazdu (31 poz.), doposażenie stanowiska pracy (7 poz.), jednorazowe środki na działalność gospodarczą (43 poz.), refundacja kosztów opieki nad dzieckiem (22 poz.), prace interwencyjne (22 poz.), stypendium stażowe (388 poz.), stypendium szkoleniowe (31 poz.), szkolenia (37 poz.).

Zgodnie z *Programem audytu operacji Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027*<sup>11</sup> z uwagi na znaczącą liczbę pozycji wydatków badanie zostało przeprowadzone w oparciu o próbę obejmującą 30 pozycji ww. wydatków. Zastosowano metodę wyboru próby MUS - podejście standardowe z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o założenia, wskazane w ww. Programie audytu: tj. poziom ufności: 70%; próg istotności: 2%; oczekiwany poziom błędu: 0,50%; odchylenie standardowe dla EFS: 0,0000.

29) Dokumenty finansowe, dotyczące badanej próby 30 wydatków:

| Lp                                                                     | Dokument                | numer księgowy dokumentu | Rodzaj wydatku                                | Dotyczy                                                                  | Kwota kwalifikowana wydatku |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>wydatki ujęte w Wniosku o płatność FESL.05.01-IP.02-001C/23-004</b> |                         |                          |                                               |                                                                          |                             |
| 1                                                                      | ZI.6010.33.24.APO       | 239/5.1/VI/24            | Doposażenie stanowiska pracy                  | CMD Stanisław Czesak<br>NIP: 8691267097                                  | 104 878.05                  |
| 2                                                                      | ZI.6010.1.2023.31.MW/2  | 174/5.1/V/24             | Doposażenie stanowiska pracy                  | ELBUD ŁUKASZ BASZYŃSKI<br>NIP: 6262744638                                | 32 656.50                   |
| 3                                                                      | ZI.6010.19.2024.APO     | 185/5.1/V/24             | Doposażenie stanowiska pracy                  | STALPOLDREW DŁUGOSZ,<br>PIEKARSKI SPÓŁKA KOMANDYTOWA<br>NIP: 6263005765  | 69 918.70                   |
| 4                                                                      | ZI.6011.114.2024.11.PKP | 167/5.1/V/24             | Jednorazowe środki na działalność gospodarczą | Instal-Tech<br>Piotr Burdyszek<br>NIP: 6262620592                        | 43 000.00                   |
| 5                                                                      | ZI.6011.105.2024.12.PKP | 209/5.1/V/24             | Jednorazowe środki na działalność gospodarczą | kofeina mood Ewa Faszczewska<br>NIP: 6263007422                          | 42 999.00                   |
| 6                                                                      | ZI.6011.124.2024.12.PKP | 192/5.1/V/24             | Jednorazowe środki na działalność gospodarczą | EKO MONT Szymon Gaweł<br>NIP: 6263061077                                 | 41 964.24                   |
| 7                                                                      | ZI.6011.102.2024.13.PKP | 249/5.1/VI/24            | Jednorazowe środki na działalność gospodarczą | Ciacho Bez Cukru Bytom Katarzyna Gruszka<br>NIP: 6263061114              | 43 000.00                   |
| 8                                                                      | ZI.6011.82.2024         | 111/5.1/IV/24            | Jednorazowe środki na działalność gospodarczą | HEJ PRACOWNIA GRAFIKI I RĘKODZIEŁA MAŁGORZATA HORZELA<br>NIP: 6262786631 | 29 407.72                   |

<sup>11</sup> Badanie pogłębione jest przeprowadzane z uwzględnieniem zasad określonych szczegółowo w Rozdziale 11 procedury „Wybór próby i ekstrapolacja błędów, perspektywa 2021-2027”, wersja 1 (2021-2027).

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr FESL.05.01-IP.02-001C/23  
pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych  
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu FESL 2021-2027

|    |                                        |               |                                                        |                                                                                    |           |
|----|----------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 9  | ZI.6011.104.2024.11.PKP                | 156/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | MK-Home Design<br>Milena Anna Kania<br>NIP: 6263060853                             | 39 667.00 |
| 10 | ZI.6011.126.11.2024                    | 225/5.1/VI/24 | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | Agata Kwiatkowska<br>PSITUL - HOTEL DLA<br>PSÓW<br>NIP: 5361896500                 | 39 800.00 |
| 11 | ZI.6011.135.2024.15.PKP                | 221/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | Katarzyna<br>Niewiadomska<br>Studio CUD. Ciało.<br>Umysł. Duch.<br>NIP: 6261306391 | 37 580.11 |
| 12 | ZI.6011.120.2024.13.PKP                | 180/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | MICHAŁ PIĘKOŚ<br>TENIS STARS<br>NIP: 6451923997                                    | 43 000.00 |
| 13 | ZI.6011.122.2024.12.PKP                | 202/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | TextMode<br>Katarzyna Procnier-<br>Chlebowska<br>NIP: 6262616567                   | 42 812.00 |
| 14 | ZI.6011.119.2024.12.PKP                | 164/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | KAMA ART Karolina<br>Radło<br>NIP: 6263060965                                      | 43 000.00 |
| 15 | ZI.6011.99.2024.13.PKP                 | 161/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | Jan Sapiński<br>LightGrip<br>NIP: 6263060936                                       | 43 000.00 |
| 16 | ZI.6011.128.2024.13.PKP                | 197/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | Home Staging by<br>Just Justyna Skalska<br>NIP: 6272447310                         | 42 871.00 |
| 17 | ZI.6011.92.2024                        | 109/5.1/IV/24 | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | MONADA Nadia<br>Szlat<br>NIP: 8882972458                                           | 43 000.00 |
| 18 | ZI.6011.127.2024.11.PKP                | 177/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | Auto Mobil Detailer<br>Adrianna Woźniak<br>NIP: 6263061048                         | 41 835.20 |
| 19 | ZI.6011.115.2024.18.PKP                | 217/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | Sylwia Zielonka<br>Magnolia<br>ogrodnictwo<br>NIP: 6262634766                      | 41 937.00 |
| 20 | ZI.6011.125.2024.11.PKP                | 183/5.1/V/24  | Jednorazowe<br>środki na<br>działalność<br>gospodarczą | OTS Andrzej Żak<br>NIP: 6262944917                                                 | 32 832.52 |
| 21 | Lista wypłat świadczeń<br>nr 72/24/003 | 115/5.1/IV/24 | Stypendium<br>stażowe                                  | B.J. - poz. 5 Listy<br>wypłat świadczeń<br>nr 72/24/003                            | 2 294.99  |
| 22 | Lista wypłat świadczeń<br>nr 37/24/004 | 153/5.1/V/24  | Stypendium<br>stażowe                                  | D.D. - poz. 2 Listy<br>wypłat świadczeń<br>nr 37/24/004                            | 1 147.56  |



|                                                                        |                                                                                      |                 |                                               |                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------|
| 23                                                                     | Lista wypłat świadczeń nr 37/24/005                                                  | 230/5.1/VI/24   | Stypendium stażowe                            | J.J. - poz. 5 Listy wypłat świadczeń nr 37/24/005        | 2 294.99  |
| 24                                                                     | Lista wypłat świadczeń nr 72/24/005                                                  | 231/5.1/VI/24   | Stypendium stażowe                            | S.-M.M.- poz. 43 Listy wypłat świadczeń nr 72/24/005     | 2 294.99  |
| 25                                                                     | Faktura nr 22/2024 wystawiona w dniu 14.05.2024 r. przez Business Balance Sp. z o.o. | 206/5.1/V/24    | Szkolenie                                     | K.D. - uczestnik szkolenia                               | 598.00    |
| <b>wydatki ujęte w Wniosku o płatność FESL.05.01-IP.02-001C/23-005</b> |                                                                                      |                 |                                               |                                                          |           |
| 26                                                                     | ZI.6011.255.2024.10.PKP                                                              | 320/5.1/IX/24   | Jednorazowe środki na działalność gospodarczą | Kancelaria Radcy Prawnego Adam Pacyna<br>NIP: 6263063751 | 43 000.00 |
| 27                                                                     | Lista wypłat świadczeń nr 72/24/006                                                  | 260/5.1/VII/24  | Stypendium stażowe                            | H.I. - poz. 12 Listy wypłat świadczeń nr 72/24/006       | 2 556.62  |
| 28                                                                     | Lista wypłat świadczeń nr 37/24/007                                                  | 285/5.1/VIII/24 | Stypendium stażowe                            | J. J. - poz. 4 Listy wypłat świadczeń nr 37/24/007       | 2 556.62  |
| 29                                                                     | Lista wypłat świadczeń nr 72/24/008                                                  | 311/5.1/IX/24   | Stypendium stażowe                            | K.D. - poz. 18 Listy wypłat świadczeń nr 72/24/008       | 2 556.62  |
| 30                                                                     | Lista wypłat świadczeń nr 72/24/007                                                  | 286/5.1/VIII/24 | Stypendium stażowe                            | P.J. - poz. 33 Listy wypłat świadczeń nr 72/24/007       | 2 556.62  |

30) Pozostałą dokumentację dotyczącą ww. badanych wydatków, w tym: Deklaracje uczestnictwa w projekcie składane przez osoby bezrobotne – uczestników projektu; akta osobowe osób bezrobotnych – uczestników projektu; dokumentację osób bezrobotnych, którzy otrzymali środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej m.in.: wniosek o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej z załącznikami, dokumentację z przeprowadzonej przez PUP w Bytomiu weryfikacji, Umowę o przyznanie dofinansowania, potwierdzenie przelewu, dokumentację rozliczeniową, korespondencję uczestnika z PUP w Bytomiu; dokumentację podmiotów, którzy otrzymali środki na wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy m.in.: wniosek o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z załącznikami, dokumentację z przeprowadzonej przez PUP w Bytomiu weryfikacji, Umowę o przyznanie dofinansowania, potwierdzenie przelewu, dokumentację rozliczeniową, korespondencję wnioskodawcy z PUP w Bytomiu; dokumentację organizatorów stażu m.in.: wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu z załącznikami, dokumentację z przeprowadzonej przez PUP w Bytomiu weryfikacji, Umowę o odbywanie stażu przez bezrobotnego, Listy obecności, korespondencję organizatora stażu z PUP w Bytomiu, w tym Umowa o pracę z bezrobotnym przebywającym na stażu, Listy wypłaty świadczeń wraz z naliczonymi składkami ZUS, deklarację ZUS, potwierdzenia przelewu; dokumentację dotyczącą organizacji szkolenia m.in.: fakturę, listy obecności, zaświadczenia/certyfikaty o ukończeniu szkolenia, ankiety, dokumentacja z oceny zdobytej wiedzy przez uczestników szkolenia,

31) Wydruk z dnia 12.03.2025 r. z Systemu Monitorowania EFS pn. Wskaźniki monitorowania projektu obliczone na podstawie bazy monitorowania,

- 32) Pismo Beneficjenta do IP FE SL-WUP z dnia 28.01.2025 r. wraz z UPP,
- 33) Wyjaśnienia składane w trakcie audytu przez przedstawicieli Beneficjenta:
- Głównego księgowego Panią Barbarę Frydel z dnia 28.03.2025 r. dot. wyliczenia stypendium za niepełny miesiąc,
  - Kierownika Działu Instrumentów Rynku Pracy i Rozwoju Zawodowego Panią Joannę Cimoch:
    - ✓ Notatka służbowa z dnia 21.03.2025 r. dot. postępowania PUP w Bytomiu w przypadku braku wywiązywania się pracodawcy z obowiązku zatrudnienia po zakończonym stażu,
    - ✓ Notatka służbowa z dnia 24.03.2025 r. dot. umowy NR ZI-/EFS+/-6010-1/2024 zawartej w dniu 17.01.2024 r. o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych,
    - ✓ Wyjaśnienie dot. daty wpływu wniosku o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu przez Firmę J&J Shoest Distribution Janusz Bromis,
    - ✓ Notatka służbowa z dnia 27.03.2025 r. dot. Pana P. Burdyszek,
    - ✓ Oświadczenie (bez daty) dot. weryfikacji uczestników pod kątem podwójnego uczestnictwa w Projekcie,
    - ✓ Wyjaśnienia (2 szt.) dot. rozliczenia Ewy Faszczewskiej wraz z załącznikiem (zał. w wersji elektronicznej),
    - ✓ Wyjaśnienia dot. Pani Katarzyny Gruszki wraz z załącznikiem (zał. w wersji elektronicznej),
  - Z-cę Kierownika Działu Instrumentów Rynku Pracy i Rozwoju Zawodowego Panią Agnieszkę Południok, przekazane e-mailem w dniu 23.04.2025r.);
  - Starszego Inspektora Działu Administracji i Zamówień Publicznych Panią Iwonę Kwaśniak
    - ✓ Wyjaśnienia – oryginał w formie papierowej oraz w formie elektronicznej przekazane e-mailem w dniu 19.03.2025 r. wraz z załącznikami,
    - ✓ Wyjaśnienia przekazane e-mailem w dniu 20.03.2025 r. wraz z załącznikami,
- 34) Wyjaśnienia złożone w trakcie nin. audytu:
- ✓ Oświadczenie Pani Brygidy Drozd złożone w dniu 10.04.2025 r. dot. zaległości względem Urzędu Skarbowego,
  - ✓ Oświadczenie Pani Ewy Faszczewskiej złożone w dniu 16.04.2025 r.,
  - ✓ Oświadczenia Pana Piotra Burdyszka z dnia 26.03.2025 r., złożone w PUP Bytom 08.04.2025 r. (2 szt.),
  - ✓ Oświadczenie Pani Katarzyny Procner – Chlebowskiej, złożone w PUP Bytom w dniu 03.04.2025r. wraz z zaświadczeniem z dnia 02.04.2025 r.,
  - ✓ Oświadczenie z dnia 25.04.2025 r. (przedłożone w PUP Bytom w dniu 25.04.2025r.) Pani Katarzyny Gruszki wraz z załącznikami,
- 35) Pismo z dnia 01.04.2025 r. przesłane przez PUP w Bytomiu do ZUS Inspektorat w Tarnowskich Górach - wniosek o udzielenie informacji odnośnie braku zaległości na dzień 18.08.2023 r. oraz o potwierdzenie wystawienia zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek nr 480371ZN23/0004401 z dnia 06.12.2023 r. dot. firmy ELBUD Łukasz Baszyński wraz z odpowiedzią ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 11.04.2025 r. (przedłużenie terminu odpowiedzi do 07.05.2025 r.),
- 36) Korespondencję mailową IA z IP FE SL-WUP w Katowicach, w tym m.in.: dotycząca zapisów księgowych dla projektu FESL.05.01-IP.02-001C/23 w zakresie

zatwierdzonych kwot wydatków kwalifikowalnych i korekt finansowych wniosków o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 i nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005,

- 37) Dane z systemu CST2021 dot. ww. dokumentów: wniosku o dofinansowanie, umowy, wniosku o płatność oraz ujęcia wniosków o płatność Beneficjenta w Deklaracji wydatków nr FESL.IP.02-D02/24-00 za okres do 31.07.2024 r., nr FESL.IP.02-D06/24-00 za okres do 30.11.2024 r. i Wniosku o płatność do KE nr FESL.IC.00-W01/24-00 za okres do 31.07.2024 r., nr FESL.IC.00-W03/24-00 za okres do 30.11.2024 r.,
- 38) Dane z systemu CST2021 - Informacje o podstawie odzyskania środków, numer sprawy: FESL.IP.02-W0021/25/002 z dnia 05.03.2025 r., FESL.IP.02-W0021/25/003 z dnia 05.03.2025 r., FESL.IP.02-W0024/25/001 z dnia 11.03.2025 r., FESL.IP.02-W0024/25/002 z dnia 11.03.2025 r.,
- 39) Pozyskane dane z dostępnych baz (Beck KRS<sup>12</sup>, KNIME, SKANER) w celu analizy pod kątem powiązań osób przeprowadzających ocenę wniosku o dofinansowanie, zatwierdzenie wyniku oceny, wybór i przyznanie dofinansowania,
- 40) Pozyskane dane z dostępnych baz (Beck KRS, KNIME, LUNETKA, SeRCe<sup>13</sup>, REMDAT, CST2021) dla osób, które otrzymały jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz podmiotów, które otrzymały środki na doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy w celu analizy pod kątem powiązań oraz podwójnego dofinansowania.

Ponadto, w trakcie audytu IA w celu weryfikacji złożonych oświadczeń przez organizatorów stażu oraz podmioty otrzymujące refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy pozyskała informację z zewnętrznych instytucji:

- 1) Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu z dnia 28.03.2025 r. (znak sprawy: 2405-SEW.720.197.2025.2),
- 2) Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich z dnia 02.04.2025 r. (znak sprawy: 2423-SER.7010.71.2025),
- 3) Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej z dnia 03.04.2025 r. (znak sprawy: 2426-SER.033.2.2025.1),
- 4) Pismo Urzędu Skarbowego w Chorzowie z dnia 08.04.2025 r. (znak sprawy: 2406-SOB.0142.880.2025),
- 5) Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach z dnia 10.04.2025 r. (znak pisma: 2430-SEE.7114.2.2025.3347),
- 6) Pismo ZUS Oddział w Zabrze Inspektorat w Tarnowskich Górach z dnia 03.04.2025 r. (znak sprawy: 480300/71/9377/2025),
- 7) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 03.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200923/2025),
- 8) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 07.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200932/2025),
- 9) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 08.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200918/2025),
- 10) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 08.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200919/2025),

---

<sup>12</sup> <https://legalis.pl>

<sup>13</sup> <https://serce.mf.gov.pl>

- 11) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 08.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200920/2025),
- 12) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 08.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200925/2025),
- 13) Pismo ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 08.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 110000/4121/200928/2025),
- 14) Pismo ZUS Oddział w Szczecinie z dnia 10.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 390000/4121/403234/2025),
- 15) Pismo ZUS Oddział w Szczecinie z dnia 10.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 390000/4121/403422/2025),
- 16) Pismo ZUS Oddział w Szczecinie z dnia 10.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 390000/4121/403408/2025),
- 17) Pismo ZUS Oddział w Szczecinie z dnia 14.04.2025 r. (sygnatura sprawy: 390000/4121/403408/2025),
- 18) Pismo Urzędu Skarbowego w Chorzowie z dnia 24.04.2025 r. (znak sprawy: 2406-SEW.720.411.2025.2).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach, w badanym obszarze, było sprawdzenie, czy:

- Projekt został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- Projekt był realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość projektu.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- wydatki zostały poniesione 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 24.06.2021 r., 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?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Dokumentację zw. z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia pn. „ABC Przedsiębiorczości” – szkolenie osób bezrobotnych zamierzających

rozpocząć działalność gospodarczą (EFS+) (dokumenty zamieszczone w systemie CST2021 oraz przekazane/udostępnione przez Beneficjenta w trakcie audytu),

- 3) Umowę nr ZI.EFS+.332.2.2024 z dnia 20.03.2024 r. w sprawie zorganizowania szkolenia grupowego dofinansowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Europejski Fundusz Społeczny Plus) projekt pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”, Priorytet FESL.05 Fundusze Europejskie dla rynku pracy, Działanie: FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa przez PUP zawartą z Wykonawcą: Business Balance Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu,
- 4) Informacje zawarte na stronie internetowej Zamawiającego (<https://pupbytom.bip.gov.pl/publiccontracts/view/46665>),
- 5) Informacje zawarte na stronie internetowej prowadzonego postępowania, tj. Platformie e-Zamówienia (<https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-436a1234-cb24-11ee-a84d-d63fc4d19e65>),
- 6) Zarządzenie nr 1 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu,
- 7) Zarządzenie nr 28 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, finansowanych ze środków funduszy europejskich, w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych.

Badanie przeprowadzono pod kątem czy:

- Zamawiający zastosował właściwy tryb wyboru wykonawców,
- Zamawiający poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupów,
- Zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zebrane oferty zostały poddane analizie i czy została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- Zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty.

| Lp. | Nazwa/ numer postępowania                                                                                                            | Wartość szacunkowa                             | Rodzaj zamówienia / Tryb                         | Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)                                                                           | Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność* |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Szkolenie zawodowe osób bezrobotnych pn.: "ABC przedsiębiorczości" -szkolenie osób bezrobotnych zamierzających rozpocząć działalność | 79 400,00 PLN<br>(równowartość 17 122,77 EUR). | Usługi/Tryb podstawowy art. 275 pkt 1 ustawy PZP | Poniżej progów UE wg kursu: 4,6371                              | Umowa nr ZI.EFS+.332.2.2024 zawarta w dniu 20.03.2024 r.<br><br><b>Wartość umowy:</b><br>59 800,00 PLN<br>(BEZ ZMIAN)<br><br><b>Na dzień badania łączna wartość wynagrodzenia</b> | WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004<br><br>598,00 brutto                                                   |

|  |                       |  |  |  |                                                             |  |
|--|-----------------------|--|--|--|-------------------------------------------------------------|--|
|  | gospodarczą<br>(EFS+) |  |  |  | wypłacona z tytułu<br>zrealizowanej umowy:<br>35 282,00 PLN |  |
|--|-----------------------|--|--|--|-------------------------------------------------------------|--|

\* Wartość wydatków kwalifikowalnych dot. próby w próbie

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Wystawione zaświadczenia o udzielonej pomocy/dane z bazy SUDOP.

| Poz.<br>z<br>PwP                                                 | Nazwa i NIP<br>beneficjenta<br>pomocy                                         | Wystawione zaświadczenie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Dane z bazy SUDOP                    |                                   |                                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                  |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Wartość<br>nominalna<br>pomocy [PLN] | Wartość<br>pomocy<br>brutto [PLN] | Wartość<br>pomocy<br>brutto [EUR] |
| wydatki ujęte we Wniosku o płatność FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                      |                                   |                                   |
| 1                                                                | CMD Stanisław<br>Czesak<br>NIP: 8691267097                                    | – Zaświadczenie nr 48/2024 z<br>dn. 12.03.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>129.000,00 zł/30.137,37 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 214/2024<br>z dn. 29.07.2024 r. (korekta),<br>kwota udzielonej pomocy<br>brutto 104.878,05<br>zł/24.501,93 EUR.                                                                                                                                            | 104.878,05                           | 104.878,05                        | 24.501,93                         |
| 2                                                                | ELBUD ŁUKASZ<br>BASZYŃSKI NIP:<br>6262744638                                  | – Zaświadczenie nr 2/2024 z<br>dn. 17.01.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>77.600,00 zł/17.645,19 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 74/2024 z<br>dn. 03.04.2024 r. (korekta),<br>kwota udzielonej pomocy<br>brutto 65.313,00 zł/15.216,32<br>EUR,<br>– <b>Zaświadczenie nr 92/2025 z<br/>dn. 22.04.2025 r. (korekta),<br/>kwota udzielonej pomocy<br/>brutto 65.313,00 zł/14.851,29<br/>EUR.</b> | 65.313,00                            | 65.313,00                         | 14.851,29                         |
| 3                                                                | STALPOLDREW<br>DŁUGOSZ,<br>PIEKARSKI SPÓŁKA<br>KOMANDYTOWA<br>NIP: 6263005765 | – Zaświadczenie nr 73/2024 z<br>dn. 03.04.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>86.000,00 zł/20.035.88 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 132/2024<br>z dn. 03.04.2024 r. (korekta),<br>kwota udzielonej pomocy<br>brutto 69.918,70 zł/16.289,33<br>EUR.                                                                                                                                              | 69.918,70                            | 69.918,70                         | 16.289,33                         |

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr FESL.05.01-IP.02-001C/23  
pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych  
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu FESL 2021-2027

|    |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |           |
|----|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 4  | Instal-Tech Piotr Burdyszek<br>NIP: 6262620592                           | – Zaświadczenie nr 105/2024 z dn. 09.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 43.000,00 zł/10.001,63 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 308/2024 z dn. 06.11.2024 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 42.310,00 zł/9.841,14 EUR. | 42.310,00 | 42.310,00 | 9.841,14  |
| 5  | kofeina mood Ewa Faszczewska<br>NIP: 6263007422                          | – Zaświadczenie nr 130/2024 z dn. 22.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 42.999,00 zł/10.099,59 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 328/2024 z dn. 25.11.2024r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 42.985,73 zł/10.096,47 EUR. | 42.985,73 | 42.985,73 | 10.096,47 |
| 6  | EKO MONT Szymon Gaweł<br>NIP: 6263061077                                 | – Zaświadczenie nr 120/2024 z dn. 17.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 42.970,00 zł/10.066,77 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 304/2024 z dn. 31.10.2024 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 41.312,78 zł/9.678,52 EUR. | 41.312,78 | 41.312,78 | 9.678,52  |
| 7  | Ciacho Bez Cukru Bytom Katarzyna Gruszka<br>NIP: 6263061114              | – Zaświadczenie nr 172/2024 z dn. 24.06.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 43.000,00 zł/9.954,16 EUR.                                                                                                                          | 43.000,00 | 43.000,00 | 9.954,16  |
| 8  | HEJ PRACOWNIA GRAFIKI I RĘKODZIEŁA MAŁGORZATA HORZELA<br>NIP: 6262786631 | – Zaświadczenie nr 71/2024 z dn. 03.04.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 36.190,00 zł/8.431,38 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 258/2024 z dn. 11.09.2024 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 29.407,72 zł/6.851,27 EUR.   | 29.407,72 | 29.407,72 | 6.851,27  |
| 9  | MK-Home Design Milena Anna Kania<br>NIP: 6263060853                      | – Zaświadczenie nr 91/2024 z dn. 06.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 39.667,00 zł/9.162,24 EUR.                                                                                                                           | 39.667,00 | 39.667,00 | 9.162,24  |
| 10 | Agata Kwiatkowska PSITUL - HOTEL DLA PSÓW<br>NIP: 5361896500             | – Zaświadczenie nr 133/2024 z dn. 27.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 39.800,00 zł/9.358,54 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 5/2025 z dn. 14.01.2025 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 38.794,51 zł/9.122,11 EUR.    | 38.794,51 | 38.794,51 | 9.122,11  |

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr FESL.05.01-IP.02-001C/23  
pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych  
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu FESL 2021-2027

|    |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |           |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 11 | Katarzyna<br>Niewiadomska<br>Studio CUD. Ciało.<br>Umysł. Duch.<br>NIP: 6261306391 | – Zaświadczenie nr 142/2024 z dn. 29.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 37.726,00 zł/8.870,65 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 8/2025 z dn. 21.01.2025 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 37.485,11 zł/8.814,01 EUR.                                                                                                                                | 37.485,11 | 37.485,11 | 8.814,01  |
| 12 | MICHAŁ PIĘKOŚ<br>TENIS STARS<br>NIP: 6451923997                                    | – Zaświadczenie nr 92/2024 z dn. 06.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 43.000,00 zł/9.932,09 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                       | 43.000,00 | 43.000,00 | 9.932,09  |
| 13 | TextMode<br>Katarzyna<br>Procner-<br>Chlebowska<br>NIP: 6262616567                 | – Zaświadczenie nr 125/2024 z dn. 21.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 42.812,00 zł/10.056,38 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                     | 42.812,00 | 42.812,00 | 10.056,38 |
| 14 | KAMA ART<br>Karolina Radło<br>NIP: 6263060965                                      | – Zaświadczenie nr 102/2024 z dn. 08.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 43.000,00 zł/9.954,86 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 12/2025 z dn. 30.01.2025 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 41.295,64 zł/9.560,28 EUR.                                                                                                                               | 41.295,64 | 41.295,64 | 9.560,28  |
| 15 | Jan Sapiński<br>LightGrip<br>NIP: 6263060936                                       | – Zaświadczenie nr 98/2024 z dn. 07.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 43.000,00 zł/9.973,10 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 376/2024 z dn. 30.12.2024 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 42.993,29 zł/9.971,31 EUR,<br>– <b>Zaświadczenie nr 93/2025 z dn. 22.04.2025 r. (korekta), kwota udzielonej pomocy brutto 42.993,29 zł/9.971,54 EUR.</b> | 42.993,29 | 42.993,29 | 9.971,54  |
| 16 | Home Staging by<br>Just Justyna<br>Skalska<br>NIP: 6272447310                      | – Zaświadczenie nr 118/2024 z dn. 16.05.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 42.871,00 zł/10.059,60 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                     | 42.871,00 | 42.871,00 | 10.059,60 |
| 17 | MONADA Nadia<br>Szlat<br>NIP: 8882972458                                           | – Zaświadczenie nr 69/2024 z dn. 02.04.2024 r., kwota udzielonej pomocy brutto 43.000,00 zł/10.015,37 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                      | 43.000,00 | 43.000,00 | 10.015,37 |



|                                                                         |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |           |           |          |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 18                                                                      | Auto Mobil<br>Detailer Adrianna<br>Woźniak<br>NIP: 6263061048   | – Zaświadczenie nr 108/2024<br>z dn. 13.05.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>41.992,00 zł/9.770,81 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 253/2024<br>z dn. 06.09.2024 r. (korekta),<br>kwota udzielonej pomocy<br>brutto 41.835,20 zł/9.734,32<br>EUR. | 41.835,20 | 41.835,20 | 9.734,32 |
| 19                                                                      | Sylwia Zielonka<br>Magnolia<br>ogrodnictwo<br>NIP: 6262634766   | – Zaświadczenie nr 138/2024<br>z dn. 28.05.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>41.937,00 zł/9.846,22 EUR.                                                                                                                                     | 41.937,00 | 41.937,00 | 9.846,22 |
| 20                                                                      | OTS Andrzej Żak<br>NIP: 6262944917                              | – Zaświadczenie nr 117/2024<br>z dn. 15.05.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>40.384,00 zł/9.472,03 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 250/2024<br>z dn. 03.09.2024 r. (korekta),<br>kwota udzielonej pomocy<br>brutto 32.832,52 zł/7.700,84<br>EUR. | 32.832,52 | 32.832,52 | 7.700,84 |
| <b>wydatki ujęte we Wniosku o płatność FESL.05.01-IP.02-001C/23-005</b> |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |           |           |          |
| 26                                                                      | Kancelaria Radcy<br>Prawnego Adam<br>Paczyna<br>NIP: 6263063751 | – Zaświadczenie nr 264/2024<br>z dn. 19.09.2024 r., kwota<br>udzielonej pomocy brutto<br>43.000,00 zł/10.071,91 EUR,<br>– Zaświadczenie nr 23/2025 z<br>dn. 25.02.2025 r. (korekta),<br>kwota udzielonej pomocy<br>brutto 38.410,80 zł/8.996,98<br>EUR. | 38.410,80 | 38.410,80 | 8.996,98 |

3) Wyjaśnienie dot. rozbieżności pomiędzy wystawionymi zaświadczeniami a danymi wprowadzonymi do bazy SUDOP, złożone przez PUP w Bytomiu w trakcie audytu, mailowo w dniu 23.04.2025 r. (dot. poz. 2 i 15 ujętych w powyższej tabeli).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) dane i informacje nt. Projektu, opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta oraz mediach społecznościowych – Facebook’u,
- 3) materiały (zdjęcia) otrzymane od Beneficjenta/Podmiot realizujący Projekt nt. umieszczenia plakatów informacyjno-promocyjnych w miejscach realizacji Projektu,
- 4) w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestników Projektu: zdjęcia plakatów oraz oznakowania zakupionego sprzętu/urządzeń,
- 5) Oświadczenie z dnia 18.04.2025 r. dot. promocji projektu złożone przez PUP w Bytomiu w trakcie audytu, mailowo w dniu 25.04.2025 r.,
- 6) Oświadczenie dot. plakatów złożone przez PUP w Bytomiu w trakcie audytu, mailowo w dniu 25.04.2025 r.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania 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 badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt jest realizowany zgodnie z: zasadami równości szans i niedyskryminacji, równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych Unii Europejskiej<sup>14</sup> (skrót: KPP), w Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych<sup>15</sup> (skrót: KPON), 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:

| Lp.          | Nr wniosku o płatność        | Wartość wydatków zadeklarowanych do KE <sup>16</sup> |            | Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych <sup>17</sup> |            | Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR |
|--------------|------------------------------|------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                              | PLN                                                  | EUR        | PLN                                                         | EUR        |                                                                                     |
| 1            | FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 | 2.541.166,74                                         | 594.591,87 | 907.789,57                                                  | 212.408,06 | 4.2738                                                                              |
| 2            | FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 | -49.024,87                                           | -11.471,03 |                                                             |            | 4.2738                                                                              |
| 3            | FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 | 528.912,96                                           | 122.717,62 | 53.226,48                                                   | 12.349,54  | 4.31                                                                                |
| suma PLN/EUR |                              | 3.021.054,83                                         | 705.838,46 | 961.016,05                                                  | 224.757,59 |                                                                                     |

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Zarządzenie nr 13 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.06.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
- 3) Zarządzenie nr 2 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 04.01.2010 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli wydatków dokonywanych ze

<sup>14</sup> Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 r. - Dz. Urz. UE 2012/C 326/02 z 26.10.2012 r., str. 391

<sup>15</sup> Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych (sporządzona w Nowym Jorku -13 grudnia 2006 r.) - Dz.U.2012.1169

<sup>16</sup> Wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

<sup>17</sup> Wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej z zastosowanej próby w próbce).

środków publicznych oraz zasad wstępnej oceny skuteczności wydatków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu,

- 4) Zarządzenie nr 12 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej projektów współfinansowanych ze środków unijnych wraz ze zmianami: Aneksem nr 1 z dnia 23.05.2011 r., Aneksem nr 2 z dnia 02.08.2011 r., Aneksem nr 3 z dnia 27.06.2012 r., Aneksem nr 4 z dnia 16.06.2014 r., Aneksem nr 5 z dnia 29.05.2015 r., Aneksem nr 6 z dnia 01.09.2015 r., Aneksem nr 7 z dnia 31.12.2018 r., Aneksem nr 8 z dnia 31.12.2018 r., Aneksem nr 9 z dnia 31.12.2018 r., Aneksem nr 10 z dnia 31.12.2018 r., Aneksem nr 11 z dnia 14.01.2019 r., Aneksem nr 12 z dnia 14.02.2019 r., Aneksem nr 13 z dnia 27.02.2019 r., Aneksem nr 14 z dnia 27.02.2019 r., Aneksem nr 15 z dnia 11.09.2020 r., Aneksem nr 16 z dnia 28.09.2020 r., Aneksem nr 17 z dnia 04.01.2021 r., Aneksem nr 18 z dnia 22.01.2014 r., Aneksem nr 19 z dnia 22.01.2024 r.,
- 5) Wygenerowane Raporty z list nr: 853-061-010-Doposaz-6127-00, 853-061-010-Doposaz-6129-00, 853-061-015-DoposVAT-6127-00, 853-061-015-DoposVAT-6129-00, 853-061-016-Doposaz-6127-00, 853-061-016-Doposaz-6129-00, 853-061-016-Doposaz-4217-00, 853-061-016-Doposaz-4219-00, 853-061-017-DoposVAT-4217-00, 853-061-017-DoposVAT-4219-00, 853-061-017-DoposVAT-6127-00, 853-061-017-DoposVAT-6129-00, 136-061-010-Doposaz-6127-00-0400, 136-061-010-Doposaz-6127-00-1400, 136-061-010-Doposaz-6129-00-0400, 136-061-010-Doposaz-6129-00-1400, 136-061-015-DoposVAT-6127-00-0400, 136-061-015-DoposVAT-6127-00-1400, 136-061-015-DoposVAT-6129-00-0400, 136-061-015-DoposVAT-6129-00-1400, 853-061-004-Szkollnst-4309-00, 853-061-004-Szkollnst-4307-00, 136-061-004-Szkollnst-4307-00-0100, 136-061-004-Szkollnst-4307-00-1100, 136-061-004-Szkollnst-4307-00-1400, 136-061-004-Szkollnst-4309-00-0100, 136-061-004-Szkollnst-4309-00-1100, 136-061-004-Szkollnst-4309-00-1400, 853-061-000-SST-3117-00, 853-061-000-SST-3119-00, 853-061-000-SST-4117-08, 853-061-000-SST-4119-08, 853-061-000-SST-4117-09, 853-061-000-SST-4119-09, 853-061-000-SST-4117-10, 853-061-000-SST-4119-10, 136-061-000-SST-3117-01-0100, 136-061-000-SST-3119-01-0100, 136-061-000-SST-3117-01-0101, 136-061-000-SST-3119-01-0101, 136-061-000-SST-3117-01-1100, 136-061-000-SST-3119-01-1100, 136-061-000-SST-3117-01-0300, 136-061-000-SST-3119-01-0300, 136-061-000-SST-3117-01-0301, 136-061-000-SST-3119-01-0301, 136-061-000-SST-3117-01-0400, 136-061-000-SST-3119-01-0401, 136-061-000-SST-3117-01-0401, 136-061-000-SST-3119-01-0400, 136-061-000-SST-3117-01-0410, 136-061-000-SST-3119-01-0410, 136-061-000-SST-3117-01-1400, 136-061-000-SST-3119-01-1400, 136-061-000-SST-3117-01-1410, 136-061-000-SST-3119-01-1410, 853-061-003-DzGosOg-0007-00, 853-061-003-DzGosOg-0009-00, 853-061-012-DzGosOg-0007-00, 853-061-012-DzGosOg-0009-00, 853-061-013-DzGosVAT-0007-00, 853-061-013-DzGosVAT-0009-00, 853-061-014-DzGosVAT-0007-00, 853-061-014-DzGosVAT-0009-00, 136-061-003-DzGosOg-0007-00-0400, 136-061-003-DzGosOg-0009-00-0400, 136-061-012-DzGosOg-0007-00-0100, 136-061-012-DzGosOg-0009-00-0100, 136-061-014-DzGosOg-0007-00-0100, 136-061-014-DzGosOg-0009-00-0100, 136-061-013-DzGosVAT-0007-00-0400, 136-061-013-DzGosVAT-0009-00-0400, 136-061-014-DzGosVAT-0007-00-0100, 136-061-014-DzGosVAT-0009-00-0100.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Dane z systemu CST2021 - wniosek końcowy nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006<sup>18</sup>.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- stanu realizacji produktów i rezultatów Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta,
- czy stan jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi KE,
- czy ścieżka audytu została zachowana i umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

**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 punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Notatkę służbową nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024 z dnia 18.09.2024 r., sporządzoną przez IP FE SL-WUP 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) Wygenerowany raport z rachunku bankowego nr 85 1560 0013 2008 3015 7000 0041<sup>19</sup>, za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. - Zestawienia wpływów dofinansowania z rachunku Beneficjenta nr 65 1560 1049 0000 9030 0005 1570 wskazanego w § 8 ust. 3 Umowy o dofinansowanie projektu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 2021/1060.

---

<sup>18</sup> Wniosek za okres od 01.10.2024 do 31.12.2024, wpływ do IP FE SL-WUP w dniu 29.01.2025 r. (wniosek w trakcie oceny)

<sup>19</sup> Rachunek pomocniczy Beneficjenta - Powiatowego Urzędu Pracy, wskazany w § 8 ust. 4 Umowy o dofinansowanie projektu

## B) USTALENIA

1. Wybór operacji nastąpił zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, 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 nie spełniała wszystkich warunków mających zastosowanie w czasie audytu dotyczących jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060)

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- Projekt został wybrany zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- Projekt został wdrożony niezgodnie z decyzją zatwierdzającą (szczegółowy opis zawarto w pkt. B) 1.1 nin. Podsumowania ustaleń),
- Operacja nie spełniała wszystkich warunków mających zastosowanie w czasie audytu dotyczących jej funkcjonalności, stosowania i celów.

*Ponadto ustalono, że projekt nie spełnia wszystkich zasad programowych tj.:*

- 1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.

W zakresie objętym audytem nie potwierdzono zgodności wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych. Ustalono, iż:

**a) zawyżona została kwota wypłaconego stypendium – naruszenie przepisów § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowego trybu przyznawania zasiłku dla bezrobotnych, stypendium i dodatku aktywizacyjnego oraz § 6 ust. 7 Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych.**

PUP w Bytomiu wprowadził *Zasady organizacji stażu dla bezrobotnych*<sup>20</sup>, które określają m.in. warunki skierowania na staż, przysługujące świadczenie w okresie odbywania stażu, obowiązki bezrobotnego odbywającego staż oraz obowiązki organizatora stażu.

W okresie odbywania stażu, bezrobotnemu przysługuje stypendium w wysokości 120 % kwoty zasiłku dla bezrobotnych, określonej w art. 72 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>21</sup>.

<sup>20</sup> Wprowadzony Zarządzeniem nr 9 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.01.2020 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 18 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 09.03.2020 r., Zarządzeniem nr 11 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 27.02.2023 r., Zarządzeniem nr 33 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r., Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 15.01.2024 r.

<sup>21</sup> t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 214.

Bezrobotny zachowuje prawo do stypendium za okres udokumentowanej niezdolności do pracy przypadającej w okresie odbywania stażu.

**Czas pracy bezrobotnego odbywającego staż nie może przekraczać 8 godzin na dobę i 40 godzin tygodniowo, a w przypadku bezrobotnego będącego osobą niepełnosprawną zaliczoną do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności – 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo.**

Osoba bezrobotna odbywająca staż nie może wykonywać czynności w niedziele i w święta, w porze nocnej oraz w godzinach nadliczbowych.

Urząd może wyrazić zgodę na odbywanie stażu w systemie pracy zmianowej jednakże z pominięciem pory nocnej, o ile charakter pracy w danym zawodzie wymaga takiego rozkładu czasu pracy.

**Stypendium nie przysługuje za nieusprawiedliwione nieobecności na stażu.**

Stypendium wypłacane jest na podstawie listy obecności podpisywanej przez bezrobotnego i zatwierdzonej przez Organizatora stażu.

Organizator stażu zobowiązany jest dostarczyć do PUP w Bytomiu w ostatnim dniu roboczym danego miesiąca, kompletną listę obecności wraz z kartami urlopowymi. PUP w Bytomiu sporządza na tej podstawie listę wypłat należnego stypendium.

W trakcie audytu PUP w Bytomiu przedłożył dokumentację źródłową związaną z badanymi w ramach „próby w próbie” wydatkami, w tym m.in. dot. pozycji nr 30 wylosowanej próby, tj.:

| księgowy numer dokumentu | Dotyczy                                            | RODZAJ WYDATKU     | DOKUMENT             | KWOTA DOKUMENTU PLN |
|--------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 286/5.1/VIII/24          | P.J. - poz. 33 Listy wypłat świadczeń nr 72/24/007 | STYPENDIUM STAŻOWE | Lista płac 72/24/007 | 2 556.62            |

Pani P.J. odbywała staż na podstawie skierowania wystawionego w dniu 26.03.2024 r. przez PUP w Bytomiu u Organizatora stażu – Bytomskie Mieszkania.

W dniu 07.03.2024 r. PUP w Bytomiu zawarł z ww. Organizatorem stażu Umowę nr ZI.6040.EFS+.15.2024 o odbycie stażu przez bezrobotnego(ych), z której wynika że Pani P.J. ma odbyć staż w okresie od 08.04.2024 r. do 07.10.2024 r.

W dniu 15.04.2024 r. Prezydent Miasta Bytom wydał Decyzję nr 564/Jo/04/24 dla Pani P.J. dotyczącą przyznania od dnia 08.04.2024 r. prawa do stypendium w okresie odbywania stażu, w wysokości 1.790,30 brutto miesięcznie. Od 1 czerwca 2024 roku kwota uległa waloryzacji i wynosi 1.994,40 zł.

W badanych wydatkach rozliczono kwoty wypłaconego stypendium na podstawie listy obecności Pani P.J. za miesiąc lipiec 2024 r., z której wynika:

- liczba dni odbycia stażu – od 01.07.2024 r. do 05.07.2024 r., od 08.07.2024 r. do 12.07.2024 r. – **10 dni roboczych**,
- liczba dni nieobecności usprawiedliwionej - **12 dni roboczych** (zwolnienia lekarskie wystawione na okres – od 15.07.2024 r. do 15.07.2024 r., od 16.07.2024 r. - 22.07.2024 r., od 24.07. 2024 r. do 31.07. 2024 r.),
- **liczba dni nieobecności nieusprawiedliwionej – 23.07.2024 r. - 1 dzień roboczy.**

**Liczba dni roboczych w miesiącu lipcu 2024 r. wynosi 23 dni.**

Zgodnie z przyjętymi ww. *Zasadami organizacji stażu dla bezrobotnych* oraz przepisami wynikającymi wprost z *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych*<sup>22</sup>- czas pracy bezrobotnego odbywającego staż nie może przekraczać 8 godzin na dobę i 40 godzin tygodniowo, a bezrobotnego będącego osobą niepełnosprawną zaliczoną do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności - 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo. **W miesiącu lipcu 2024 r. czas pracy za pełny miesiąc bezrobotnego odbywającego staż wynosi 184 godz.**

W trakcie audytu PUP w Bytomiu przedłożył *Listę wypłat świadczeń nr 72/24/007* za okres obliczeniowy od 01.07.2024 r. do 31.07.2024 r., w której została rozliczona wypłacona w dniu 12.08.2024 r. kwota stypendium stażowego dla Pani P.J. w wys. 1.994,40 zł<sup>23</sup> oraz *Listę Stypendia stażowe za miesiąc lipiec 2024 r. wypłacone w sierpniu 2024 r.*, w której naliczono składki ZUS (emerytalne, rentowe, wypadkowe) od ww. stypendium w wys. 562,22 zł<sup>24</sup>. Ponadto, przedłożono ZUS P RCA za miesiąc 08.2024 dla Pani P.J. (łącznie kwota składek 562,22 zł), ZUS P DRA, potwierdzenia przelewu – kwota składek ZUS została wpłacona na konto ZUS w dniu 28.08.2024 r.

**łącznie rozliczona w miesiącu lipcu 2024 r. dla Pani P.J. kwota wypłaconego stypendium wraz z składkami ZUS wyniosła 2.556,62 zł i została ujęta we WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005.**

W dniu 23.07.2024 r. Pani P.J. była nieobecna na stażu (rodzaj nieobecności: nieobecność nieusprawiedliwiona).

Zgodnie z ww. *Zasadami organizacji stażu dla bezrobotnych* oraz przepisami wynikającymi wprost z Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>25</sup> oraz *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowego trybu przyznawania zasiłku dla bezrobotnych, stypendium i dodatku aktywizacyjnego*<sup>26</sup> za taki rodzaj nieobecności nie jest wypłacane stypendium.

PUP w Bytomiu za miesiąc lipiec 2024 r. wypłacił pełną kwotę stypendium i odprowadził składki ZUS naliczone od pełnej kwoty stypendium.

Podmiot realizujący Projekt w trakcie audytu w dniu 28.03.2024 r. złożył wyjaśnienie dot. sposobu wyliczania stypendium za niepełny miesiąc, następującej treści:

*„Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu informuje, że stypendia za niepełny miesiąc wyliczane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowego trybu przyznawania zasiłku dla bezrobotnych, stypendium i dodatku aktywizacyjnego. Zgodnie z § 5.1 „Dodatek aktywizacyjny, stypendium za okres odbywania stażu oraz stypendium, o którym mowa w art. 41 ust. 3b, art. 42a ust. 5 oraz art. 55 ustawy, za niepełny miesiąc ustala się, dzieląc kwotę dodatku aktywizacyjnego lub stypendium przez 30 i mnożąc przez liczbę dni kalendarzowych przypadających w*

<sup>22</sup> Dz.U. z 2009 r. nr 142 poz. 1160 – § 7. 1

<sup>23</sup> kwota ujęta w poz. 33 nin. listy

<sup>24</sup> Kwota ujęta w poz. 46 nin. listy

<sup>25</sup> tj. Dz.U z 2025 poz. 214 – art. 53g ust. 3

<sup>26</sup> tj. Dz.U z 2014 poz. 1189 – § 3. 1

*okresie, za który świadczenie przysługuje”. Powyższy sposób wyliczenia wprowadzony został również w dedykowanym do obsługi systemie Syriusz, w którym naliczane są wszystkie listy.*

*Stypendium dla p. P.J. za lipiec 2024 r. wyliczono w następujący sposób:*

*Kwota stypendium za cały miesiąc 1 994,40 zł*

*Powyższą kwotę dzielę na 30 i mnożę przez liczbę dni kalendarzowych, za które należne jest stypendium: 1 994,40zł : 30 x 30 dni = 1 994,40 zł.”*

W przypadku nieobecności nieusprawiedliwionej, za którą nie przysługuje stypendium, uwzględniając zapisy § 7 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych do wyliczenia stypendium, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca przyjęto następujący sposób wyliczenia: miesięczną stawkę wynagrodzenia podzielić przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę pomnożyć przez liczbę godzin nieobecności bezrobotnego odbywającego staż. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odjąć od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

W miesiącu lipcu 2024 r. przyjęć czas pracy który należy przepracować 184 godziny.

1.994,40 zł : 184 godz. x 8 godz. = **86,71 zł**

1.994,40 zł - **86,71 zł** = 1.907,69 zł – przysługujące kwota stypendium w lipcu.

Kwota składek ZUS (emerytalne–19,52%, rentowe–8%, wypadkowe–0,67%) - **86,71 zł x 28,19% = 24,44 zł**

**Zatem kwota wydatków niekwalifikowanych rozliczona w badanym wniosku nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 wynosi: 111,15 zł/25,79 EUR.<sup>27</sup>, w tym dofinansowanie z EFS+ (85%), tj. 94.48 PLN /21,92 EUR.**

**b) wydatki niekwalifikowane zgłoszone przez Beneficjenta po wylosowaniu próby – wydatki do KE zostały poświadczone w zawyżonej wartości**

W dniu **22.01.2025 r.** IA dokonała wyboru próby w ramach populacji stanowiącej wydatki zadeklarowane do KE w okresie od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r.

WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 - wydatki kwalifikowane w wys. 2.541.166,74 zł zostały wykazane w Deklaracji wydatków FESL.IP.02-D02/24-00 za okres do 31.07.2024 r. oraz Wniosku do KE nr FESL.IC.00-W01/24-00 za okres do 31.07.2024 r.

WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 - wydatki kwalifikowane w wys. 49 024,87 zł zostały wykazane jako kwoty wycofane w Deklaracji wydatków FESL.IP.02-D06/24-00 za okres do 30.11.2024 r. oraz Wniosku do KE nr FESL.IC.00-W03/24-00 za okres do 30.11.2024 r. (nr sprawy FESL.IP.02-W0083/24/004).

WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 - wydatki kwalifikowane w wys. 528.912,96 zł został wykazany w Deklaracji wydatków FESL.IP.02-D06/24-00 za okres do 30.11.2024 r. oraz Wniosku do KE nr FESL.IC.00-W03/24-00 za okres do 30.11.2024 r.

---

<sup>27</sup> Kurs 4.31 PLN/EUR



Wydatki kwalifikowane wykazane w ww. wnioskach o płatność zostały jeszcze skorygowane przez Beneficjenta dwukrotnie tj. wraz ze złożeniem **w dniu 29.01.2025 r.** wniosku o płatność końcową nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 oraz pismem z dnia **05.03.2025 r.**, w którym Beneficjent poinformował IP FE SL-WUP o wydatkach niekwalifikowanych, które wystąpiły we wnioskach nr: FESL.05.01-IP.02-001C/23-002, FESL.05.01-IP.02-001C/23-004, FESL.05.01-IP.02-001C/23-005, FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 (w trakcie audytu PUP w Bytomiu przedłożył tabele z wykazem złożonych korekt).

W złożonych korektach wystąpiły nw. korekty dot. badanych wydatków, które dotyczyły zwrotów niewykorzystanych środków na działalność gospodarczą (7 pozycji) oraz zwrotu podatku VAT (1 pozycja).

PUP w Bytomiu wprowadził *Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*<sup>28</sup>, który określa m.in. warunki udzielenia środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz warunki rozliczenia otrzymanego dofinansowania.

Przyznanie dofinansowania Wnioskodawcy jest dokonywane na podstawie umowy cywilno-prawnej zawartej pomiędzy Dyrektorem działającym z upoważnienia Prezydenta Miasta Bytomia a Wnioskodawcą. Umowa oraz wprowadzone zmiany wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Wnioskodawcy są zobowiązany m.in. do:

- rozpoczęcia działalności gospodarczej w terminie uzgodnionym w umowie, nie później niż przed upływem 30 dni od dnia podpisania umowy o przyznanie dofinansowania,
- złożenia udokumentowanego rozliczenia kwot wydanych środków otrzymanej dotacji w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej,
- **zwrotu otrzymanych a niewydatkowanych środków w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności na konto Urzędu,**
- zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570), podatku naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanej refundacji w terminie:
  - a) określonym w umowie o refundację, nie dłuższym jednak niż 90 dni od dnia złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu – w przypadku gdy z deklaracji za dany okres rozliczeniowy wynika kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego lub kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
  - b) 30 dni od dnia dokonania przez urząd skarbowy zwrotu podatku na rzecz podmiotu, przedszkola, szkoły, producenta rolnego, żłobka lub klubu dziecięcego lub podmiotu świadczącego usługi rehabilitacyjne – w przypadku gdy z deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu, za dany okres rozliczeniowy wynika kwota do zwrotu.

---

<sup>28</sup> Wprowadzony Zarządzeniem nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 03.04.2023 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 34 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r., Zarządzeniem nr 5 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 15.01.2024 r., Zarządzeniem nr 37 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 02.09.2024 r.

**A. Wydatki objęte badaniem w ramach realizacji Zadania 5 i 6**

| Poz. z próby | Nazwisko i imię osoby, która otrzymała środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej | Kwota wydatków kwalifikowanych objęta PwP <sup>29</sup> | Zwroty zgłoszone wraz z WoP<br>FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 <sup>30</sup> oraz<br>w piśmie z dnia 05.03.2025 r. |                    | Termin złożenia rozliczenia oraz zwrotu niewykorzystanych środków <sup>31</sup> | Data zwrotu środków dokonana przez Wnioskodawcę | Termin zwrotu środków                               |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|              |                                                                                        |                                                         | Zwroty niewykorzystanych środków                                                                                | Zwroty podatku VAT |                                                                                 |                                                 |                                                     |
| 4            | BURDYSZEK PIOTR                                                                        | 43.000,00                                               | 690,00                                                                                                          |                    | 01.08.2024 r.                                                                   | 05.11.2024 r.                                   | zwrot po terminie                                   |
| 5            | FASZCZEWSKA EWA                                                                        | 42.999,00                                               | 13,27                                                                                                           |                    | 20.08.2024 r.                                                                   | 22.11.2024 r.                                   | zwrot po weryfikacji                                |
| 6            | GAWEŁ SZYMON                                                                           | 41.964,24                                               | 651,46                                                                                                          |                    | 01.08.2024 r.                                                                   | 30.10.2024 r.                                   | zwrot po terminie                                   |
| 10           | KWIATKOWSKA AGATA                                                                      | 39.800,00                                               | 1.005,49                                                                                                        |                    | 16.08.2024 r.<br>06.01.2025 r.                                                  | 13.01.2025 r.                                   | zwrot w związku z weryfikacją,<br>zwrot po terminie |
| 11           | NIEWIADOMSKA KATARZYNA                                                                 | 37.580,11                                               | 95,00                                                                                                           |                    | 16.08.2024 r.                                                                   | 20.01.2025 r.                                   | zwrot po weryfikacji                                |

<sup>29</sup> badane WoP FESL.05.01-IP.02-001C/23-004, FESL.05.01-IP.02-001C/23-005

<sup>30</sup> WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 to wniosek końcowy, nie objęty badaniem

<sup>31</sup> ) w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej osoba otrzymująca dofinansowanie ma obowiązek złożenia udokumentowanego rozliczenia kwot wydanych środków otrzymanej dotacji oraz zwrotu środków niewydatkowanych lub nie mających pokrycia w przedłożonych fakturach;

2) zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570), podatku naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanej refundacji w terminie:

a) określonym w umowie o refundację, nie dłuższym jednak niż 90 dni od dnia złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu – w przypadku gdy z deklaracji za dany okres rozliczeniowy wynika kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego lub kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,

b) 30 dni od dnia dokonania przez urząd skarbowy zwrotu podatku na rzecz podmiotu, przedszkola, szkoły, producenta rolnego, żłobka lub klubu dziecięcego lub podmiotu świadczącego usługi rehabilitacyjne – w przypadku gdy z deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu, za dany okres rozliczeniowy wynika kwota do zwrotu.

|    |                |           |                 |                 |                                       |                                    |                                                               |
|----|----------------|-----------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 14 | RADŁO KAROLINA | 43.000,00 | <b>1.704,36</b> |                 | 01.08.2024 r.<br><b>14.01.2025 r.</b> | <b>30.01.2025 r.</b> <sup>32</sup> | zwrot w związku z<br>weryfikacją,<br><b>zwrot po terminie</b> |
| 15 | SAPIŃSKI JAN   | 43.000,00 | <b>6,71</b>     |                 | 01.08.2024 r.                         | 27.12.2024 r.                      | zwrot po weryfikacji                                          |
| 26 | PACZYNA ADAM   | 43.000,00 |                 | <b>4.589,20</b> | 23.02.2025 r.                         | <b>17.02.2025 r.</b> <sup>33</sup> | zwrot<br>w terminie                                           |

Dane z systemu CST2021:

- Zwroty wykazane w poz. 4, 5, 6, 10, 11, 15 dot. WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 (przekazano do IP FE SL-WUP wraz z WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 w dniu 29.01.2025 r.: kwota wycofana 7.710,05 zł, kwota odzyskana 6.953,03 zł, pozostało do odzyskania 757,02 zł)<sup>34</sup>.  
**Sprawa numer FESL.IP.02-W0021/25/002 z dnia 03.03.2025 r. - kwoty do wycofania z RZW,**
- Zwrot wykazany w poz. 14 dot. WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 (przekazano do IP FE SL-WUP w dniu 05.03.2025 r.: kwota wycofana 1.730,03 zł, kwota odzyskana 1.730,03 zł, pozostało do odzyskania 0,00 zł).  
**Sprawa numer FESL.IP.02-W0024/25/001 z dnia 11.03.2025 r. - kwoty do wycofania z RZW,**
- Zwrot wykazany w poz. 26 dot. WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 (przekazano do IP FE SL-WUP w dniu 05.03.2025 r.: kwota wycofana 4.589,20 zł, kwota odzyskana 4.589,20 zł, pozostało do odzyskania 0,00 zł).  
**Sprawa numer FESL.IP.02-W0024/25/002 z dnia 11.03.2025 r. - kwoty do wycofania z RZW.**

<sup>32</sup> zwrot po losowaniu próby

<sup>33</sup> zwrot po losowaniu próby

<sup>34</sup> Kwota do odzyskania dot. składek ZUS od wypłaconego stypendium

**Kwota wydatków niekwalifikowanych rozliczona w badanym wniosku nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 wynosi: 4.166,29 zł/974,84 EUR.<sup>35</sup>, w tym dofinansowanie z EFS+ (85%), tj. 3.541,35 PLN /828,62 EUR.**

**Kwota wydatków niekwalifikowanych rozliczona w badanym wniosku nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 wynosi: 4.589,20 zł/1.064,78 EUR.<sup>36</sup>, w tym dofinansowanie z EFS+ (85%), tj. 3.900,82 PLN /905,06 EUR.**

IA w przypadku zwrotów dokonanych przez wnioskodawców przed dniem 22.01.2025 r. (tj. przed wyborem próby) - objętych działaniami naprawczymi IP FESL-WUP, nie będzie liczyła w/w wydatków do poziomu błędu.

**c) brak spełnienia warunków przez Organizatorów stażu – naruszenie przepisów § 3 ust. 4 oraz § 7 ust. 15 *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*.**

Zgodnie z zapisami ww. *Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych*, wprowadzonymi przez PUP w Bytomiu:

- § 3 „Warunki skierowania na staż”, ust. 4 - **staż nie będzie organizowany u organizatora, który jest w stanie likwidacji lub upadłości, zalega z płatnościami w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych lub Urzędzie Skarbowym,**
- § 7 „Obowiązki organizatora stażu”, ust. 15 - Organizator stażu zobowiązany jest m.in. do: **zatrudnienia po zakończonym stażu skierowanej osoby bezrobotnej zgodnie z deklaracją złożoną we wniosku o zawarcie stażu.**

1. W dniu 12.02.2024 r. Pani Brygida Drozd prowadząca działalność gospodarczą pod firmą: **Brygida Drozd, 41-902 Bytom, ul. Michała Drzymały 7A (NIP: 6263053362)** złożyła *Wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*. Do ww. wniosku złożyła oświadczenie, że zapoznała się z *Zasadami organizacji stażu dla osób bezrobotnych* i akceptuje jego warunki, nie zalega z opłacaniem należności wobec Urzędu Skarbowego, nie zalega z opłacaniem należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych oraz innych danin publicznych.

W dniu 26.03.2024 r. z Panią Brygidą Drozd została zawarta umowa nr *UM Nr ZI.6040.EFS+/35/2024 o odbycie stażu przez bezrobotnego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*.

PUP w Bytomiu w dniu 28.03.2024 r. wydał Pani K.D. skierowanie do odbycia stażu od 10.04.2024 r. u ww. Pracodawcy na stanowisku pomoc sprzedawcy. Prezydent Miasta Bytomia w dniu 16.04.2024 r. wydał Decyzję nr 546/WI/04/24 o przyznaniu od 10.04.2024 r. prawa do stypendium w okresie odbywania stażu, w wys. 1790,30 zł brutto miesięcznie.

Badaniem objęto wypłatę stypendium stażowego wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne dla Pani K.D. (poz. 29 badanej próby):

---

<sup>35</sup> Kurs 4.2738 PLN/EUR

<sup>36</sup> Kurs 4.31 PLN/EUR

- za sierpień 2024 r. w wysokości **2.556,62 zł**, wydatek wykazany w badanym wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 (poz. 18 *Listy wypłat świadczeń nr 72/24/008 za okres 01.08.2024-31.08.2024* – kwota przelewu **1.994,40 zł**; poz. 30 *Wykazu osób - Stypendium stażowe za m-c 08.2024 r. wypłaconych w 09.2024 r.* – łączna kwota składek ZUS **562,22 zł**).

Pani K.D. u ww. Pracodawcy odbyła staż w okresie od 10.04.2024 r. do 09.10.2024 r. – w dniu 10.10.2024 r. PUP w Bytomiu wydał Zaświadczenie o odbyciu stażu.

W przypadku **Pani Brygidy Drozd prowadzącej działalność gospodarczą pod firmą: Brygida Drozd, 41-902 Bytom, ul. Michała Drzymały 7A (NIP: 6263053362)** na dzień złożenia wniosku tj. 12.02.2024 r. podmiot posiadał zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń i świadczeń (PIT-4R) w wysokości 138,00 zł:

- za lipiec 2023 roku w wysokości 70,00 zł (termin płatności: 21.08.2023 r., zaległość została zapłacona 16.03.2024 r.),
- za grudzień 2023 roku w wysokości 68,00 zł (termin płatności: 22.01.2024 r., zaległość została zapłacona 16.03.2024 r.),

oraz zaległości w opłaceniu składek na ubezpieczenia zdrowotne w wysokości 15,12 zł i Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości 7,41 zł.

2. W dniu 26.01.2024 r. **Pan Janusz Bromis prowadzący działalność gospodarczą pod firmą: J & J Shoes Distribution JANUSZ BROMIS, 41-945 Piekary Śląskie, ul. Grunwaldzka 70 (NIP: 6452147549)** złożył *Wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*. Do ww. wniosku złożył oświadczenie, że zapoznał się z *Zasadami organizacji stażu dla osób bezrobotnych* i akceptuje jego warunki, nie zalega z opłacaniem należności wobec Urzędu Skarbowego, nie zalega z opłacaniem należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych oraz innych danin publicznych.

Na wniosku znajdują się dwie daty wpływu do PUP w Bytomiu – 26.01.2024 r. oraz 15.02.2024 r. W trakcie audytu PUP w Bytomiu wyjaśnił, że *Wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu* przez firmę J & J Shoes Distribution JANUSZ BROMIS wpłynął do Urzędu 26.01.2024 r. i został zarejestrowany w kancelarii oraz systemie EDOK – Elektronicznym Zarządzaniu Dokumentacją pod numerem 1972. Wniosek został złożony w czasie wdrażania systemu EDOK. W dniu 15.02.2024 r. okazało się, że nie był widoczny w ww. systemie pomimo wcześniejszego zarejestrowania i w celu jego rozpatrzenia była konieczność ponownej rejestracji, wniosek zarejestrowano pod numerem 3837.

W dniu 22.02.2024 r. z Panem Januszem Bromis została zawarta umowa nr *UM Nr ZI.6040.EFS+/1/2024 o odbycie stażu przez bezrobotnego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*.

PUP w Bytomiu w dniu 27.02.2024 r. wydał Pani J.J. skierowanie do odbycia stażu od 07.03.2024 r. u ww. Pracodawcy na stanowisku pakowacz ręczny. Prezydent Miasta Bytomia w dniu 15.03.2024 r. wydał Decyzję nr 564/Jo/03/24 o przyznaniu od

07.03.2024 r. prawa do stypendium w okresie odbywania stażu, w wys. 1790,30 zł brutto miesięcznie.

Badaniem objęto wypłatę stypendium stażowego wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne dla Pani J.J. (poz. 23 i 28 badanej próby):

- za maj 2024 r. w wysokości **2.294,99 zł**, wydatek wykazany w badanym wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 (poz. 5 *Listy wypłat świadczeń nr 37/24/005 za okres 01.05.2024-31.05.2024* – kwota przelewu **1.790,30 zł**; poz. 5 *Wykazu osób - Stypendium stażowe za m-c 05.2024 r. wypłaconych w 06.2024 r.* – łączna kwota składek ZUS **504,69 zł**),
- za lipiec 2024 r. w wysokości **2.556,62 zł**, wydatek wykazany w badanym wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 (poz. 4 *Listy wypłat świadczeń nr 37/24/007 za okres 01.07.2024-31.07.2024* – kwota przelewu **1.994,40 zł**; poz. 5 *Wykazu osób - Stypendium stażowe za m-c 07.2024 r. wypłaconych w 08.2024 r.* – łączna kwota składek ZUS **562,22 zł**).

Pani J.J. u ww. Pracodawcy odbyła staż w okresie od 07.03.2024 r. do 06.09.2024 r. – w dniu 30.09.2024 r. PUP w Bytomiu wydał Zaświadczenie o odbyciu stażu.

W przypadku **Pana Janusza Bromis prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą: J & J Shoes Distribution JANUSZ BROMIS, 41-945 Piekary Śląskie, ul. Grunwaldzka 70 (NIP: 6452147549)** na dzień złożenia wniosku tj. 26.01.2024 r. podmiot posiadał zaległości z tytułu podatku VAT za IV kwartał 2023 r. w wysokości 47.472,89 zł.

3. W dniu 22.02.2024 r. **Kancelaria Notarialna Bartłomiej Nowak, Wojciech Janik – Notariusze S.C., 41-506 Chorzów, ul. Stefana Batorego 33/1 (NIP: 6272770264)** złożyła *Wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*. We wniosku zadeklarowała, że po zakończonym stażu zatrudni 1 osobę na okres 30 dni na umowę o pracę w pełnym wymiarze godzin (cały etat).

W dniu 05.04.2024 r. z Kancelarią Notarialną Bartłomiej Nowak, Wojciech Janik – Notariusze S.C., została zawarta umowa nr *UM Nr ZI.6040.EFS+/38/2024 o odbycie stażu przez bezrobotnego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*, w której wskazano m.in.:

- w § 1 ust. 1 i 3 - Organizator stażu dokona przyjęcia na staż 1 osoby bezrobotnej na stanowisku pracownik biurowy; okres odbywania stażu zostaje ustalony od 15.04.2024 r. do 14.10.2024 r.,
- w § 6 - **Organizator stażu zobowiązuje się do zapewnienia należytej realizacji stażu zgodnie z ustalonym programem stażu oraz m.in. do: zatrudnienia po zakończeniu stażu osoby bezrobotnej na okres 30 dni na cały etat**, dostarczenia do Urzędu kserokopii umowy o pracę w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia zakończenia stażu oraz przedłożenia po upływie 30 dni zatrudnienia po odbytym stażu świadectwa pracy (w przypadku zakończenia zatrudnienia) lub zaświadczenia o przepracowaniu co najmniej 30 dni przez bezrobotnego (w przypadku kontynuacji zatrudnienia w ramach umowy o pracę),
- w § 12 – W przypadku nieprzestrzegania przez Organizatora stażu warunków Umowy, Urząd może rozwiązać umowę ze skutkiem natychmiastowym.

PUP w Bytomiu w dniu 09.04.2024 r. wydał Pani S.M.M. skierowanie do odbycia stażu od 15.04.2024 r. u ww. Pracodawcy na stanowisku pracownik biurowy. Prezydent Miasta Bytomia w dniu 07.05.2024 r. wydał Decyzję nr 86/kinsie9770/05/24 o przyznaniu od 15.04.2024 r. prawa do stypendium w okresie odbywania stażu, w wys. 1.790,30 zł brutto miesięcznie.

Badaniem objęto wypłatę stypendium stażowego wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne dla Pani S.M.M. (poz. 24 badanej próby):

- za maj 2024 r. w wysokości **2.294,99 zł**, wydatek wykazany w badanym wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 (poz. 43 *Listy wypłat świadczeń nr 72/24/005 za okres 01.05.2024-31.05.2024* – kwota przelewu **1.790,30 zł**; poz. 64 *Wykazu osób - Stypendium stażowe za m-c 05.2024 r. wypłaconych w 06.2024 r.* – łączna kwota składek ZUS **504,69 zł**).

W dniu 16.10.2024 r. Pani S.M.M. poinformowała PUP w Bytomiu, że Kancelaria Notarialna Bartłomiej Nowak, Wojciech Janik – Notariusze S.C. nie zamierza zawrzeć z nią umowy o pracę, do której była zobowiązana na podstawie Umowy nr ZI.6040.EFS+/38/2024 z dnia 05.04.2024 r.

Pani S.M.M. u ww. Pracodawcy odbyła staż w okresie od 15.04.2024 r. do 14.10.2024 r. – w dniu 31.10.2024 r. PUP w Bytomiu wydał Zaświadczenie o odbyciu stażu.

PUP w Bytomiu w dniu 28.10.2024 r. wydał Pani S.M.M. skierowanie do pracy w Kancelarii Notarialnej Bartłomiej Nowak, Wojciech Janik – Notariusze S.C. Na skierowaniu widnieje adnotacja pracodawcy: „Sytuacja ekonomiczna przedsiębiorstwa uległa pogorszeniu i nie ma finansowych możliwości zatrudnienia dodatkowego pracownika”.

PUP w Bytomiu pismem nr ZI.6040.78.2024.24.BB z dnia 09.12.2024 r. poinformował ww. Organizatora stażu, że nie wywiązał się z umowy o organizację stażu, podpisując umowę był świadomy nakładanych na niego obowiązków (tj. zatrudnienie osoby bezrobotnej po zakończeniu stażu). Ponadto, w trakcie realizacji umowy w okresie od 15.04.2024 r. do 14.10.2024 r., nie sygnalizował o problemach dotyczących braku możliwości zatrudnienia po zakończonym stażu, spowodowanym sytuacją ekonomiczną spółki.

W trakcie nin. audytu w dniu 21.03.2025 r. PUP w Bytomiu złożył wyjaśnienie następującej treści:

*„Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu organizując staże wymaga od pracodawcy efektywności po jego zakończeniu, w postaci zatrudnienia na okres co najmniej 30 dni w ramach umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Warunkiem zawarcia umowy w sprawie odbywania stażu przez bezrobotnego jest złożenie w/w deklaracji w składanym przez pracodawcę wniosku o organizację stażu.*

*Organizator stażu po zakończeniu umowy o zorganizowanie stażu zgodnie z § 6 ust. 14, ma obowiązek dostarczenia umowy o pracę zawartej ze stażystą.*

*W przypadku braku wywiązania się z postanowień umowy w zakresie zatrudnienia po zakończonym stażu przez pracodawcę, tut. Urząd kieruje do niego pismo informujące, o niewywiązaniu się z postanowień umowy pomimo złożonej deklaracji zatrudnienia. W piśmie znajduje się również informacja, że zgodnie z § 8 ust. 3 pkt 1 Zasad organizacji*

*stażu, brak wywiązania się organizatora z poprzednich zawieranych umów będzie brane pod uwagę w przypadku dalszej współpracy z urzędem.”*

**Łączna kwota wydatków niekwalifikowanych wynosi 9.703,22 zł/2.260,34 EUR rozliczona w badanym wniosku:**

- nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 wynosi: 4.589,98 zł/1.073,98 EUR<sup>37</sup>, w tym dofinansowanie z EFS+ (85%), tj. 3.901,48 PLN/912,88 EUR),
- nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 wynosi: 5.113,24 zł/1.1186,36 EUR<sup>38</sup>, w tym dofinansowanie z EFS+ (85%), tj. 4.346,25 PLN /1.008,41 EUR.

Ww. kwota wydatków niekwalifikowanych dotyczy wypłaconego:

- Pani J.J. stypendium stażowego za maj 2024 r. w wys. 1.790,30 zł wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne w wys. 504,69 zł oraz za lipiec 2024 r. w wys. 1.994,40 zł wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne w wys. 562,22 zł,
- Pani S.M.M. stypendium stażowego za maj 2024 r. w wys. 1.790,30 zł wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne w wys. 504,69 zł,
- Pani K.D. stypendium stażowe za sierpień 2024 r. w wys. 1.994,40 zł wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne w wys. 562,22 zł.

**d) brak spełnienia warunków przez Wnioskodawcę – naruszenie przepisów § 6 ust. 7 Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych.**

PUP w Bytomiu wprowadził *Regulamin w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy*<sup>39</sup>, który określa szczegółowe warunki udzielenia refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, w tym m.in.:

**§ 5 ust. 1 - Wnioskodawca zamierzający utworzyć stanowisko pracy dla skierowanego bezrobotnego, skierowanego opiekuna lub – w przypadku żłobków lub klubów dziecięcych oraz podmiotu świadczącego usługi rehabilitacyjne również dla skierowanego poszukującego pracy absolwenta – może złożyć do Urzędu właściwego ze względu na swoją siedzibę lub ze względu na miejsce wykonywania pracy przez skierowanego bezrobotnego, skierowanego opiekuna lub skierowanego poszukującego pracy absolwenta – wniosek o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.**

**§ 5 ust. 4 - Wnioskodawca do wniosku o refundację dołącza:**

- dokumenty poświadczające formę prawną wnioskodawcy (wypis z CEIDG, wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego, umowa spółki, umowa najmu lokalu itp.);
- **aktualne zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w płatnościach (ważne 1 miesiąc od daty ich wystawienia);**
- rozeznanie rynku w celu dokonania zakupów;

---

<sup>37</sup> Kurs 4.2738 PLN/EUR

<sup>38</sup> Kurs 4.31 PLN/EUR

<sup>39</sup> Wprowadzony Zarządzeniem nr 21 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 17.04.2023 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 32 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r., Zarządzeniem nr 6 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 22.01.2024 r., Zarządzeniem nr 36 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 02.09.2024 r.



- oświadczenie lub zaświadczenie o pomocy de minimis, w zakresie, o którym mowa w art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702);
- informacje określone w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 2a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

**§ 6 ust. 7 – W przypadku gdy wniosek o refundację jest niekompletny, wyznaczony zostaje wnioskodawcy co najmniej 7-dniowy termin na jego uzupełnienie. Uzupełnienie złożonego wniosku o dokumenty mające wpływ na jego ocenę, skutkować może przesunięciem terminu rozpatrzenia wniosku. Wniosek nieuzupełniony we wskazanym terminie pozostawia się bez rozpatrzenia.**

**§ 7 ust. 1** - Podstawą refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy jest umowa zawarta na piśmie pod rygorem nieważności.

W dniu 18.08.2023 r. przedsiębiorca ELBUD Łukasz Baszyński, 41-902 Bytom, ul. Składowa 2 (NIP: 6262744638) złożył *Wniosek o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”*. Wnioskowana kwota refundacji 77.600,00 zł dla 2 osób bezrobotnych. Złożony Wniosek nie był kompletny.

**PUP w Bytomiu pismem z dnia 13.09.2024 r. poinformował Wnioskodawcę, że wniosek jest niekompletny i wymaga uzupełnienia, należy dostarczyć:**

- **aktualne zaświadczenie o niezaleganiu w płatnościach wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego,**
- poprawnie wypełnione oświadczenia poręczycieli Pani A.B. oraz Pana R.R.

W piśmie tym, wskazał że ww. uzupełnienia należy dokonać w terminie 14 dni od dnia otrzymania nin. pisma, brak uzupełnień będzie skutkować pozostawieniem wniosku bez dalszego rozpatrzenia. W dokumentacji znajduje się zwrotka – pismo odebrano 18.09.2023 r.

W dniu 14.11.2023 r. do PUP w Bytomiu wpłynęło pismo z dnia 06.11.2023 r. przedsiębiorcy ELBUD Łukasz Baszyński do którego zostały załączone poprawnie wypełnione oświadczenia poręczycieli Pani A.B. oraz Pana R.R. W piśmie tym Pan Łukasz Baszyński poinformował Urząd, że aktualne zaświadczenie o niezaleganiu wobec ZUS i US zostanie doręczone do tygodnia z uwagi na posiadanie zaświadczeń nieaktualnych (z czerwca 2023 r.).

W dniu 06.12.2023 r. do PUP w Bytomiu wpłynęło pismo z dnia 06.12.2023 r. przedsiębiorcy ELBUD Łukasz Baszyński do którego zostały załączone Zaświadczenie o niezaleganiu wobec ZUS nr 480371ZN23/0004401 wystawione w dniu 06.12.2023 r. i Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości wydane w dniu 05.12.2023 r. przez e-Urząd Skarbowy oraz dokumenty uzupełniające dot. poręczycieli (kopie aktu notarialnego o majątkowej umowie małżeńskiej).

W dniu 07.12.2023 r. ww. *Wniosek o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy* został pozytywnie zaopiniowany na utworzenie 2 nowych miejsc pracy

w zawodzie operator maszyny. PUP w Bytomiu poinformował Wnioskodawcę, że refundacja będzie obejmowała środki do kwoty brutto 77.600,00 zł.

W dniu 17.01.2024 r. z Panem Łukaszem Baszyńskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą ELBUD Łukasz Baszyński, 41-902 Bytom, ul. Składowa 2 została zawarta umowa nr ZI-/EFS+/6010-1/2024 o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”.

We WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 został rozliczony wydatek na refundację kosztów 2 stanowisk w wysokości 32.656,50 zł/7.641,09 EUR. Badaniem objęto refundację kosztów w wysokości 32.656,50 zł (dotyczy 1 stanowiska pracy).

PUP w Bytomiu w trakcie audytu złożył wyjaśnienie następującej treści:

*„Dnia 18 sierpnia 2023r. został złożony w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu wniosek o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych w związku z planowanym zatrudnieniem dwóch osób bezrobotnych w zawodzie operator maszyny.*

*Analiza wniosku wykazała, że wniosek nie jest kompletny i wymagał uzupełnienia, pismem nr ZI-6001-5/23/APO/19465 z dnia 13 września 2023r. Urząd poinformował wnioskodawcę o konieczności uzupełnienia wniosku w terminie 14 dni od dnia odebrania pisma. Dnia 14 listopada 2023r. wnioskodawca złożył niekompletne uzupełnienie do wniosku deklarując jednocześnie dalsze uzupełnianie wniosku i chęć współpracy z Urzędem celem utworzenia dwóch stanowisk pracy na terenie miasta Bytom.*

*Biorąc pod uwagę powyższe, Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu dokonał analizy złożonych uzupełnień celem pozytywnego rozpatrzenia wniosku i skierowania do zatrudnienia zarejestrowanych osób bezrobotnych.”*

W trakcie nin. audytu na stronie: <https://www.zus.pl/firmy/rozliczenia-z-zus/zaswiadczenie-o-niezaleganiu/weryfikacja-zaswiadczen><sup>40</sup> Zespół audytowy zweryfikował autentyczność przedłożonego przez Wnioskodawcę Zaświadczenia o niezaleganiu wobec ZUS 480371ZN23/0004401 wystawionego w dniu 06.12.2023 r.

W związku z negatywnym wynikiem weryfikacji, PUP w Bytomiu pismem z dnia 01.04.2025 r. zwrócił się do ZUS Inspektorat w Tarnowskich Górach z wnioskiem o udzielenie informacji odnośnie braku zaległości na dzień 18.08.2023 r. oraz o potwierdzenie wystawienia zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek nr 480371ZN23/0004401 z dnia 06.12.2023 r.

W dniu **11.04.2025 r.** ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim przesłał odpowiedź na ww. zapytanie: „(...) Z uwagi na toczące się postępowanie wyjaśniające termin udzielenia odpowiedzi przedłuża się **do 07.05.2025 r.**”

IA wystąpiła do ZUS Oddział w Zabrze oraz do US w Bytomiu z zapytaniem czy ww. Wnioskodawca posiadał na dzień złożenia wniosku tj. 18.08.2023 r. oraz w dniu 06.12.2023 r. zaległości w opłaceniu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne,

---

<sup>40</sup> ZUS uruchomił usługę umożliwiającą potwierdzenie autentyczności zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek

Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych/zaległości podatkowe.

W dniu 03.04.2025 r. ZUS w Zabrze Inspektorat w Tarnowskich Górach potwierdził, że ELBUD Łukasz Baszyński na dzień 18.08.2023 r. oraz 06.12.2023 r. nie posiadał zaległości (w związku z zapytaniem ZA z dnia 25.03.2025 r.).

W dniu 28.03.2025 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu potwierdził, że ELBUD Łukasz Baszyński na dzień 18.08.2023 r. oraz 06.12.2023 r. nie posiadał zaległości podatkowych (w związku z zapytaniem ZA z dnia 25.03.2025 r.).

Ponadto, w dniu 28.04.2025 r. w trakcie nin. audytu IP FE SL-WUP złożyła wyjaśnienia następującej treści:

„W odniesieniu do stwierdzonych zastrzeżeń należy wskazać, co następuje.

Żaden przepis prawa powszechnie obowiązującego nie reguluje kwestii maksymalnego terminu na złożenie uzupełnień do wniosku o przyznanie refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla dwóch osób, regulowany jest jedynie minimalny termin, który PUP winien wyznaczyć dla wnioskodawcy. Mając na uwadze powyższe, dokonując celowościowej wykładni przepisów w tym zakresie, celem ustawodawcy było wyłącznie zabezpieczenie interesu wnioskodawcy, tak aby umożliwić złożenie kompletnych dokumentów. Rozwiązania zastosowane przez PUP miały wyłącznie charakter techniczny i instrukcyjny oraz stanowiły regulację wewnętrzną, a tym samym, istniała możliwość ich stosowania zgodnie z oceną stanu faktycznego w zakresie osiągnięcia celu ich wprowadzenia. Istotnym w sprawie jest, iż również Regulamin opracowany przez PUP nie określa maksymalnego terminu na uzupełnienie dokumentów, a jedynie wskazano termin minimalny. **Tym samym jedyny zapis w tym zakresie zawarty jest w piśmie PUP, które stanowi wyłącznie oświadczenie woli Dyrektora PUP w zakresie technicznych rozwiązań co do procedowania w danej sprawie.**

Kolejno w rozpatrywanej sprawie wskazać należy, iż zgodnie z informacjami przekazanymi przez Beneficjenta, mając na uwadze determinację i gotowość firmy ELBUD do stworzenia 2 miejsc pracy odstąpiono od pisemnego przedłużania terminu, **uznając rozmowę telefoniczną za ustnie złożony „wniosek o przywrócenie terminu”**. Beneficjent zadeklarował, iż po odebraniu pisma (18.09.2023 r.) Pan Łukasz Baszyński kilkakrotnie kontaktował się z Urzędem podtrzymując wolę stworzenia stanowisk pracy, jednakże z uwagi na różne sytuacje losowe (m.in. poręczyciele przebywający na urlopie, nieobecności w pracy, choroba) uzupełnienie wniosku złożone zostało dopiero w dniu 14.11.2023 r. i nie było ono kompletne. Następnie Pani Barbara Łohan reprezentująca Firmę ELBUD (prowadząca biuro rachunkowe Fintur Sp. z o.o.) kontaktowała się z Urzędem prosząc o udzielenie informacji, czy jest zasadne dalsze składanie uzupełnień i czy Urząd posiada jeszcze środki finansowe na utworzenie stanowisk pracy. Pani Barbara Łohan uzyskała informację, iż może złożyć dokumenty, natomiast Urząd dokona ich analizy, a następnie podejmie decyzję w kwestii możliwości podpisania umowy.

Mając powyższe na uwadze, nie ma podstaw do kwestionowania, iż faktycznie zgoda ustna została udzielona, ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny dopuszcza taką formę składania oświadczeń woli jeśli inne przepisy nie regulują tej kwestii, a dodatkowo niniejsze wpisuje się w uniwersalne zasady działania organów administracji publicznej wynikające z Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Niezależnie od powyższego zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego 1303/2013 "nieprawidłowość" oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem. Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że przez "nieprawidłowość" należy rozumieć jakiekolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego (wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 14 grudnia 2017 r., II GSK 2575/17). **W analizowanym przypadku w żaden sposób nie da się wykazać zarówno, że działanie Beneficjenta ma jakiekolwiek znamiona naruszenia prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, jak i że stwierdzona okoliczność powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego. Działania Beneficjenta były nakierowane wyłącznie na wypełnienie zadań PUP, a tym samym realizację celów projektu, to jest aktywizację bezrobotnych, pracodawcy natomiast tworzący miejsca pracy i zatrudniający osoby niepracujące są najistotniejszym partnerem tych działań aktywizacyjnych."**

**Stwierdzić należy, iż w opisanym powyżej przypadku naruszony został przepis § 6 ust. 7 Regulaminu w sprawie warunków i trybu dokonywania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, jednakże uwzględniając argumentację IP FE SL-WUP przedstawioną ww. wyjaśnieniu powyższe naruszenie zostało uznane jako uchybienie formalne nieskutkujące wyliczeniem wydatków niekwalifikowanych.**

**e) niepełne dane nabywcy na fakturach i innych równoważnych dokumentach – naruszenie przepisów § 10 Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz § 3 ust. 1 pkt. 6 Umowy o dofinansowanie projektu**

PUP w Bytomiu wprowadził *Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*<sup>41</sup>, który określa m.in. warunki udzielenia środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz warunki rozliczenia otrzymanego dofinansowania.

Zgodnie z zapisami ww. *Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*, wprowadzonego przez PUP w Bytomiu:

- § 10 ust. 4 - **podstawą rozliczenia przyznanych środków są faktury lub umowy kupna-sprzedaży wraz z potwierdzeniem zapłaty oraz opisaną dokumentacją fotograficzną**, świadczące o celowym wydatkowaniu środków zgodnie z załączoną do umowy specyfikacją wydatków związanych z uruchomieniem działalności gospodarczej. Dokonywanie płatności związanych z przyznaniem dofinansowania musi nastąpić bezgotówkowo, wyłącznie za pośrednictwem rachunku bankowego Wnioskodawcy (płatność przelewem, kartą płatniczą itp.). W sytuacji, gdy z przedstawionych dokumentów nie wynika jednoznacznie, że zostały w całości

---

41 Wprowadzony Zarządzeniem nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 03.04.2023 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 34 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 12.06.2023 r., Zarządzeniem nr 5 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 15.01.2024 r.

opłacone przez Wnioskodawcę lub budzą one wątpliwości Urzędu co do sposobu przeprowadzenia transakcji, niezbędne będzie przedstawienie dodatkowej dokumentacji potwierdzającej zapłatę lub złożenie stosownych wyjaśnień. Nie podlegają rozliczeniu kwoty poniesione przez Wnioskodawcę za pośrednictwem kart płatniczych niepowiązanych z rachunkiem Wnioskodawcy.

**Dokumenty wymienione wyżej winny zawierać następujące dane:**

- 1) **dane sprzedawcy oraz dane nabywcy,**
  - 2) datę wystawienia dokumentu,
  - 3) datę sprzedaży (datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile jest określona i różni się od daty faktury),
  - 4) rodzaj zakupionego towaru lub usługi wraz z podaniem jego nazwy pozwalającej na jednoznaczną identyfikację wydatku,
  - 5) cenę jednostkową oraz ilość zakupionych towarów lub usług,
  - 6) formę i terminy zapłaty.
- § 10 ust. 5 pkt. 1 - **W rozliczeniu, o którym mowa w ust. 4, nie zostaną uwzględnione wydatki dokumentowane w formie paragonów fiskalnych oraz faktur uproszczonych, które nie zawierają NIP-u nabywcy.**

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 6 Umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązał się m.in. **do realizacji Projektu z należytą starannością**, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego.

Przepisy prawa krajowego:

- art. 20 ust. 2 Prawo Przedsiębiorców - ***przedsiębiorca umieszcza w oświadczeniach skierowanych w zakresie wykonywanej działalności gospodarczej do oznaczonych osób i organów numer identyfikacji podatkowej (NIP) oraz posługuje się tym numerem w obrocie prawnym i gospodarczym.***
- art. 43 <sup>4</sup> Kodeksu cywilnego - ***firmą osoby fizycznej jest jej imię i nazwisko. Nie wyklucza to włączenia do firmy pseudonimu lub określeń wskazujących na przedmiot działalności przedsiębiorcy, miejsce jej prowadzenia oraz innych określeń dowolnie obranych.***
- art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług - Faktura powinna zawierać:
  - 1) datę wystawienia;
  - 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
  - 3) **imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;**
  - 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a oraz pkt 25;
  - 5) **numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;**
  - 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
  - 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
  - 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
  - 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);

(...)

- art. 11 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników - **Podatnicy są obowiązani podawać identyfikator podatkowy na dokumentach związanych z wykonywaniem zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych, do których poboru są obowiązane organy podatkowe lub celne.**

W przedstawionych rozliczeniach nw. przedsiębiorcy złożyli faktury/inne dokumenty równoważne dokumentujące zakup m.in. po rozpoczęciu działalności, które nie zawierały numerów NIP oraz pełnej nazwy firmy nabywcy:

| Dotyczy podatnika                                                | Data rozpoczęcia działalności gospodarczej | Data rejestracji jako podatnika VAT | Status podatnika | Oświadczenie do rozliczenia wydatkowanych środków dot. VAT                                                                        | Łączna kwota rozliczonych faktur podacie rozpoczęcia działalności/ rejestracji jako podatnika VAT | Nieprawidłowości zgłoszone przez Zespół audytowy |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Instal-Tech<br>Piotr<br>Burdyszek<br>NIP:<br>6262620592          | 2024-06-02                                 | 2024-06-02                          | Czynny           | Oświadczenie z dn. 01.08.2024 r.:<br>- <b>jestem podatnikiem podatku VAT,</b><br>- nie będę ubiegać się o odzyskanie podatku VAT. | 7 839,53 zł                                                                                       | Brak numeru NIP oraz pełnej nazwy firmy.         |
| kofeina mood<br>Ewa<br>Faszczevska<br>NIP:<br>6263007422         | 2024-06-21                                 | 2024-06-21                          | Czynny           | Oświadczenie z dn. 20.08.2024 r.:<br>- <b>jestem podatnikiem podatku VAT,</b><br>- będę ubiegać się o odzyskanie podatku VAT.     | 3 536,33 zł (faktury)<br><br>852,46 zł (paragony wystawione po 21.06.2024 r.)                     | Brak numeru NIP oraz pełnej nazwy firmy.         |
| Jan Sapiński<br>LightGrip<br>NIP:<br>6263060936                  | 2024-06-02                                 | 2024-06-02                          | Czynny           | Oświadczenie z dn. 25.07.2024 r.:<br>- <b>jestem podatnikiem podatku VAT,</b><br>- nie będę ubiegać się o odzyskanie podatku VAT. | 34 064,79 zł                                                                                      | Brak numeru NIP oraz pełnej nazwy firmy.         |
| Home Staging<br>by Just Justyna<br>Skalska<br>NIP:<br>6272447310 | 2024-06-02                                 | 2024-06-03                          | Czynny           | Oświadczenie z dn. 25.07.2024 r.:<br>- <b>jestem podatnikiem podatku VAT,</b><br>- nie będę ubiegać się o odzyskanie podatku VAT. | 9 100,00 zł                                                                                       | Brak numeru NIP oraz pełnej nazwy firmy.         |

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr FESL.05.01-IP.02-001C/23  
pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych  
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu FESL 2021-2027

|                                                                                          |            |            |                                       |                                                                                                                                                           |              |                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------|
| TextMode<br>Katarzyna<br>Procner-<br>Chlebowska<br>NIP:<br>6262616567                    | 2024-06-02 | 2024-06-02 | Zwolniony                             | Oświadczenie z<br>dn. 28.07.2024 r.:<br>- <b>nie jestem<br/>podatnikiem<br/>podatku VAT,</b><br>- nie będę<br>ubiegać się o<br>odzyskanie<br>podatku VAT. | 23 602,00 zł | Brak numeru NIP<br>oraz pełnej nazwy<br>firmy. |
| EKO MONT<br>Szymon Gawęł<br>NIP:<br>6263061077                                           | 2024-06-02 |            | Nie<br>figuruje w<br>rejestrze<br>VAT | Oświadczenie z<br>dn. 25.07.2024 r.:<br>- <b>nie jestem<br/>podatnikiem<br/>podatku VAT,</b><br>- nie będę<br>ubiegać się o<br>odzyskanie<br>podatku VAT. | 10 036,67 zł | Brak numeru NIP<br>oraz pełnej nazwy<br>firmy. |
| MK-Home<br>Design Milena<br>Anna Kania<br>NIP:<br>6263060853                             | 2024-05-20 |            | Nie<br>figuruje w<br>rejestrze<br>VAT | Oświadczenie z<br>dn. 08.07.2024 r.:<br>- <b>nie jestem<br/>podatnikiem<br/>podatku VAT,</b><br>- nie będę<br>ubiegać się o<br>odzyskanie<br>podatku VAT. | 190,00 zł    | Brak numeru NIP<br>oraz pełnej nazwy<br>firmy. |
| Agata<br>Kwiatkowska<br>PSITUL -<br>HOTEL DLA<br>PSÓW<br>NIP:<br>5361896500              | 2024-06-17 |            | Nie<br>figuruje w<br>rejestrze<br>VAT | Oświadczenie z<br>dn. 28.07.2024 r.:<br>- <b>nie jestem<br/>podatnikiem<br/>podatku VAT,</b><br>- nie będę<br>ubiegać się o<br>odzyskanie<br>podatku VAT. | 4 223,02 zł  | Brak numeru NIP<br>oraz pełnej nazwy<br>firmy. |
| KAMA ART<br>Karolina Radło<br>NIP:<br>6263060965                                         | 2024-06-02 |            | Nie<br>figuruje w<br>rejestrze<br>VAT | Oświadczenie z<br>dn. 30.07.2024 r.:<br>- <b>nie jestem<br/>podatnikiem<br/>podatku VAT,</b><br>- nie będę<br>ubiegać się o<br>odzyskanie<br>podatku VAT. | 1 750,00 zł  | Brak numeru NIP.                               |
| Katarzyna<br>Niewiadomska<br>Studio CUD.<br>Ciało. Umysł.<br>Duch.<br>NIP:<br>6261306391 | 2024-06-17 |            | Nie<br>figuruje w<br>rejestrze<br>VAT | Oświadczenie z<br>dn. 13.01.2025 r.:<br>- <b>nie jestem<br/>podatnikiem<br/>podatku VAT,</b><br>- nie będę<br>ubiegać się o<br>odzyskanie<br>podatku VAT. | 3 574,70 zł  | Brak numeru NIP<br>oraz pełnej nazwy<br>firmy. |

PUP w Bytomiu w trakcie audytu złożył wyjaśnienie następującej treści:

„Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu informuje, że podstawą rozliczenia poniesionych wydatków są dokumenty stwierdzające poniesione koszty (m.in. faktura, paragon, umowa kupna-sprzedaży), z których wynika, że Nabywcą jest osoba, która otrzymała dofinansowanie. Dodatkowymi dokumentami potwierdzającymi fakt wydatkowania otrzymanych środków stanowią potwierdzenia transakcji, dokonane z konta Nabywcy, które zostają dołączone do składanego rozliczenia. Zgodnie z § 9 ust. 4 obowiązującego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 243) w rozliczeniu są wykazywane kwoty wydatków, dlatego Urząd nie wyklucza możliwości zaakceptowania powyższych dokumentów, które nie zawierają NIP-u Nabywcy, a wystawione zostały po dacie aktywacji działalności gospodarczej. Reasumując, Urząd ma za zadanie dokonać weryfikacji poniesionych kosztów w oparciu o złożoną dokumentację rozliczeniową.”

**Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia oraz fakt, że możliwym było zidentyfikowanie kupującego, potwierdzenie poniesienia przez niego wydatku oraz umowa dopuszczała wydatkowanie środków od dnia jej zawarcia (tj. przed rozpoczęciem działalności) stwierdzone nieprawidłowości - niepełne dane nabywcy na fakturach wystawionych po dniu rozpoczęcia działalności gospodarczej (brak numeru NIP oraz pełnej nazwy firmy) należy uznać jako uchybienie formalne nieskutkujące wyliczeniem wydatków niekwalifikowanych.**

**f) dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków są niewystarczające – naruszenie przepisów § 8, § 10 *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej* oraz § 2 Umowy o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej**

Zgodnie z zapisami ww. *Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej*, wprowadzonego przez PUP w Bytomiu:

- § 4 ust. 1 - Wnioskodawca ubiegający się o środki na podjęcie działalności gospodarczej składa wniosek o dofinansowanie, który zawiera:
  - 1) imię i nazwisko;
  - 2) adres miejsca zamieszkania;
  - 3) numer PESEL, jeżeli został nadany;
  - 4) kwotę wnioskowanego dofinansowania;
  - 5) symbol i przedmiot planowanej działalności gospodarczej według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) na poziomie podklasy;
  - 6) kalkulację kosztów związanych z podjęciem działalności gospodarczej oraz źródła ich finansowania;
  - 7) **szczegółową specyfikację wydatków do poniesienia w ramach dofinansowania, przeznaczonych na zakup towarów i usług, w szczególności na zakup środków trwałych, urządzeń, maszyn, materiałów, towarów, usług i materiałów reklamowych, pozyskanie lokalu, pokrycie kosztów pomocy prawnej, konsultacji i doradztwa związanych z podjęciem działalności gospodarczej;**
  - 8) proponowaną formę zabezpieczenia zwrotu dofinansowania, o której mowa w § 9;
  - 9) podpis Wnioskodawcy.
- § 8 ust. 2 i 3



**Zakup sprzętu używanego możliwy jest w uzasadnionych przypadkach.**

Honorowane będą umowy kupna sprzedaży z dowodem zapłaty stosownego podatku. W przypadku zakupu sprzętu używanego Wnioskodawca zobowiązany jest do dołączenia do wniosku o dotację dokumentów potwierdzających: stosowne uprawnienia do ich obsługi (np. kserokopia prawa jazdy), wartość rynkową nowego sprzętu o identycznych lub podobnych parametrach (np. katalog, oferta e-sklepu itp.) oraz wycenę jego wartości dokonanej przez rzeczoznawcę. Wartość używanego sprzętu musi być niższa od wartości rynkowej sprzętu nowego. Koszty wyceny ponosi Wnioskodawca.

**Przy zakupie używanych środków trwałych (pojazdu, maszyn, urządzeń i sprzętu) dodatkowo wymagane jest oświadczenie od sprzedającego, iż sprzedawany przez niego sprzęt nie był uprzednio współfinansowany ze środków krajowych, unijnych lub innych.**

- § 10 ust. 4 - **Podstawą rozliczenia przyznanych środków są faktury lub umowy kupna-sprzedaży wraz z potwierdzeniem zapłaty oraz opisaną dokumentacją fotograficzną, świadczące o celowym wydatkowaniu środków zgodnie z załączoną do umowy specyfikacją wydatków związanych z uruchomieniem działalności gospodarczej. (...).**

**Dokumenty wymienione wyżej winny zawierać następujące dane:**

- 1) dane sprzedawcy oraz dane nabywcy,**
- 2) datę wystawienia dokumentu,**
- 3) datę sprzedaży (datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile jest określona i różni się od daty faktury),**
- 4) rodzaj zakupionego towaru lub usługi wraz z podaniem jego nazwy pozwalającej na jednoznaczną identyfikację wydatku,**
- 5) cenę jednostkową oraz ilość zakupionych towarów lub usług,**
- 6) formę i terminy zapłaty.**

Zgodnie z § 2 zawartej Umowy o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej osoba bezrobotna zobowiązuje się do złożenia w PUP w Bytomiu w określonym terminie złożenia rozliczenia z dokonanych zakupów w postaci:

- a) kserokopii faktur wraz z oryginałami i dowodami zapłaty;
- b) prawidłowo sporządzonej tabeli rozliczeniowej w formie papierowej oraz elektronicznej (zał. nr 2 do umowy) wraz z oświadczeniem dotyczącym rozliczenia podatku VAT od zakupów dokonanych na uzyskane dofinansowanie (zał. nr 3 do umowy);
- c) opisanej dokumentacji fotograficznej;
- d) deklaracji pochodzenia używanego składnika majątkowego i oświadczenia sprzedawcy (załącznik nr 4 do umowy – dotyczy zakupu używanych środków trwałych t.j.: pojazdu, maszyn, urządzeń i sprzętu).**

W dniu 22.05.2024 r. z Panią Ewą Faszczewską została zawarta *Umowa nr ZI.6011.EFS+.45.2024 o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027 w ramach projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”.*

W dniu 24.05.2024 r. ww. otrzymała środki w wysokości 42 999,00 zł.

Zgodnie z wpisem do CEIDG w dniu 21.06.2024 r. Pani Ewa Faszczewska rozpoczęła wykonywanie działalności gospodarczej, pod nazwą firmy: kofeina mood Ewa Faszczewska.

W dniu 20.08.2024 r. ww. złożyła do PUP w Bytomiu rozliczenie wykorzystania jednorazowych środków, w którym wykazała m.in.:

| Numer        | Data wystawienia | Wystawca faktury     |            | wartość brutto/kwota rozliczona z faktury | Nazwa towaru               |
|--------------|------------------|----------------------|------------|-------------------------------------------|----------------------------|
|              |                  | Nazwa                | NIP        |                                           |                            |
| 296/2024     | 31.07.2024       | P.H.U AGA Piotr Otto | 9252143264 | 1.300,00 zł                               | witryna chłodnicza używana |
| 245/2024     | 26.06.2024       | P.H.U AGA Piotr Otto | 9252143264 | 1.290,00 zł                               | witryna chłodnicza używana |
| <b>RAZEM</b> |                  |                      |            | <b>2.590,00 zł</b>                        |                            |

PUP w Bytomiu, pismem z dnia 14.10.2024 r. wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia rozliczenia poprzez dostarczenie **wyceny zakupionych sprzętów używanych, tj. witryn chłodniczych używanych, sporządzonych przez rzeczoznawcę oraz wypełnionej deklaracji pochodzenia używanego składnika majątkowego i oświadczenia sprzedawcy.**

Pani Ewa Faszczewska celem uzupełnienia przedłożyła:

- Fakturę korygującą nr 4/11-2024 do faktury: nr 296/2024, wystawioną w dniu 06.11.2024 r., przyczyna korekty: błędna nazwa towaru, **po korekcie nazwa towaru: Witryna chłodnicza.**
- Fakturę korygującą nr 3/11-2024 do faktury: nr 245/2024, wystawioną w dniu 06.11.2024 r., przyczyna korekty: błędna nazwa towaru, **po korekcie nazwa towaru: Witryna chłodnicza.**

W związku z dostarczonymi korektami faktur, zakup witryn chłodniczych **został uwzględniony przez PUP w Bytomiu jako zakup sprzętu nowego i ujęty w rozliczeniu zakupów w ramach środków przyznanych na rozpoczęcie działalności gospodarczej.**

W dokumentacji PUP w Bytomiu znajdują się:

- fotografie zakupionego sprzętu przez Panią Faszczewską, w tym zdjęcia ww. witryn chłodniczych z opisem: „witryna chłodnicza używana”,
- ostateczne rozliczenie, w którym wykazano powyższe poz. jako nazwa towaru: „witryna chłodnicza używana”.

Ponadto, ustalono:

- na stronie internetowej Sprzedawcy P.H.U. AGA Piotr Otto, <https://agachlodzi.pl/>, w zakładce o Nas Sprzedawca zamieścił: **„*Nasza firma, jest znaczącym graczem na rynku używanego sprzętu AGD oraz urządzeń chłodniczych. Od samego początku swojej działalności kładzie nacisk na wysoką jakość oferowanych produktów i usług. Niezawodność oraz satysfakcja klienta są dla nas priorytetem, dlatego też oferujemy gwarancje na wszystkie sprzedawane urządzenia, dając klientom pewność i spokój ducha podczas zakupów.*”**,
- z danych ujętych w CEIDG ww. Sprzedawcy wynika, że przeważającą działalnością gospodarczą jest: **PKD47.79.Z Sprzedaż detaliczna artykułów używanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.**

PUP w Bytomiu udzielił następujących wyjaśnień:

*„Dnia 20.08.2024 r. Pani Ewa Faszczewska przedłożyła w tut. Urzędzie dokumentację rozliczeniową z otrzymanego dofinansowania, do której dołączyła m.in. faktury wystawione przez firmę F.H.U. AGA Piotr Otto nr 296/2024 z dnia 31.07.2024 r. oraz nr 245/2024 z dnia 26.06.2024 r., na których widniały informacje, w poz. nazwa towaru /usługi - Witryna chłodnicza używana. W związku z powyższym dnia 14.10.2024 r. Pani Faszczewska pismem nr ZI.6011.105.2024.24.EC z dnia 14.10.2024 r. została wezwana do dostarczenia wyceny zakupionych sprzętów używanych, sporządzonych przez rzeczoznawcę oraz wypełnioną deklarację pochodzenia używanego składnika majątkowego i oświadczenie sprzedawcy, że ww. sprzęt nie był uprzednio współfinansowany ze środków krajowych, unijnych lub innych. Na okoliczność udokumentowania, że zakupione witryny nie były sprzętem używanym, Pani Faszczewska w dniach 08.11.2024 r. oraz 20.11.2024 r. dostarczyła korekty powyższych faktur, na których firma F.H.U. AGA Piotr Otto powołuje się na przyczynę ich wystawienia - błędna nazwa towaru. Zgodnie z dostarczonymi korektami faktur zakup witryn chłodniczych został uwzględniony, jako sprzęt nowy. Na tabeli rozliczeniowej w pozycji „Nazwa towaru” oraz na dokumentacji fotograficznej zakupionego sprzętu widnieją zapisy - witryna chłodnicza używana, zgodnie z nazewnictwem znajdującym się na pierwotnie wystawionych fakturach. Faktury te finalnie zostały obite pieczętkami i kwotami zaakceptowanymi, gdyż na fakturach korygujących w podsumach oraz do zapłaty widnieją kwoty 0,00 zł oraz brak jest dat sprzedaży (widnieje data wystawienia i jakiej faktury korekta dotyczy). Dnia 15.04.2025 r. skontaktowano się z Panią Ewą Faszczewską oraz wystosowano do Niej pismo (odebrano 16.04.2025 r.) z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji oraz przedłożenie odpowiedniej dokumentacji.”*

W ww. piśmie PUP w Bytomiu z dnia 15.04.2025 r. poprosił Panią Ewę Faszczewską o dostarczenie oświadczenia od sprzedającego tj. Firmy P.H.U. AGA Piotr Otto, że towary (witryny chłodnicze) wskazane na fakturach nr 296/2024 z dnia 31.07.2024 r. (faktura korygująca 4/11-2024 z dnia 06.11.2024 r.) oraz nr 245/2024 z dnia 26.06.2024 r. (faktura korygująca 3/11-2024 z dnia 06.11.2024 r.) były nowe w momencie sprzedaży oraz okazanie gwarancji na zakupione sprzęty lub innych dokumentów, które wskazywałyby że zakupione sprzęty są nowe.

W dniu 16.04.2025r. Pani Ewa Faszczewska złożyła oświadczenie następującej treści:  
*„Kupując towary (witryny chłodnicze) wskazane na fakturach nr 296/2024 (31.07.24) oraz 245/2024 (26.06.24) miałam informację, że sprzęty są nowe. Obecnie nie jestem w stanie zadzwonić się do firmy P.H.U. AGA Piotr Otto i otrzymać od firmy w/w odpowiednich dokumentów wskazanych w piśmie z Urzędu Pracy z dnia 15.04.25. Nie chciałam ani nie miałam takiej woli, aby wprowadzić Urząd Pracy w błąd i kupić z dotacji sprzęt używany jako nowy.”*

**W związku, że nie można potwierdzić że zakupione środki są nowe, a w przypadku zakupu sprzętu używanego wymagane było dołączenie do wniosku o dotację wyceny wartości sprzętu dokonanej przez rzeczoznawcę oraz przedłożenie oświadczenia od sprzedającego, iż sprzedawany przez niego sprzęt nie był uprzednio współfinansowany ze środków krajowych, unijnych lub innych kwota wydatków niekwalifikowanych**

wynosi 2.590,00 zł/606,02 EUR<sup>42</sup>, w tym dofinansowanie z EFS+ (85%), tj. 2.201,50 zł/515,12 EUR (wydatek wykazany w badanym WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004).

Łączna wartość wydatków niekwalifikowanych ujęta w WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 wynosi 11.346,27 zł/2.654,84 EUR, wydatki zostały wykazane w Deklaracji wydatków FESL.IP.02-D02/24-00 za okres do 31.07.2024 r. oraz Wniosku do KE nr FESL.IC.00-W01/24-00 za okres do 31.07.2024 r.

Łączna wartość wydatków niekwalifikowanych ujęta w nr WoP nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 wynosi 9.813,59 zł/2.276,94 EUR, wydatki zostały wykazane w Deklaracji wydatków FESL.IP.02-D06/24-00 za okres do 30.11.2024 r. oraz Wniosku do KE nr FESL.IC.00-W03/24-00 za okres do 30.11.2024 r.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu jest podmiotem (jednostka sektora finansów publicznych działająca w formie jednostki budżetowej), który zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, ma obowiązek stosowania przepisów tej ustawy.

W trakcie audytu ustalono, że PUP w Bytomiu:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu/kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

## **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

Przedmiotem audytowanego Projektu, realizowanego w ramach Działania FESL.05.01 - Aktywizacja zawodowa poprzez PUP, jest wsparcie os. bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu w szczególności znajdujących się w trudnej sytuacji na rynku pracy. Efektem Projektu będzie większy dostęp do zatrudnienia poprzez aktywizację zawodową (kompleksowe wsparcie) zgodnie z aktualnymi potrzebami lokalnego rynku pracy.

Zadania w Projekcie: Pośrednictwo Pracy dla osób młodych (18-29 lat); Pośrednictwo Pracy dla osób powyżej 30 roku życia; Poradnictwo zawodowe dla osób młodych (18-29 lat); Poradnictwo zawodowe dla osób powyżej 30 roku życia; Jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób młodych (18-29 lat); Jednorazowe środki

---

<sup>42</sup> Kurs 4.2738 PLN/EUR

na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 roku życia; Staże dla osób młodych (18-29 lat); Staże dla osób powyżej 30 roku życia; Szkolenia dla osób młodych (18-29 lat); Szkolenia dla osób powyżej 30 roku życia; Bony na zasiedlenie; Doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy dla osób młodych (18-29 lat); Doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy dla osób powyżej 30 roku życia; Prace interwencyjne dla osób młodych (18-29 lat); Prace interwencyjne dla osób powyżej 30 roku życia.

Tego typu zadania (w świetle przepisów krajowych jak i unijnych) nie są zaliczane do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w:

- Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. 2012 L.26.1, zm. Dz. U. UE.2014 L.124);
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 ze zm.).

#### 1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej,
- w projekcie wystąpiła pomoc de minimis<sup>43</sup> udzielana przez Beneficjenta, w ramach badanych wydatków (PwP) w zakresie: Refundacji kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy, Jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
- pomoc de minimis udzielona uczestnikom projektu, w ramach próby (PwP), nie przekracza 200 tys. euro (art. 3 ust. 2 Rozp. 1407/2013),
- udzielona pomoc nie podlegała obowiązkowi zgłoszenia KE,
- potwierdzono, że kwoty pomocy de minimis, udzielonej uczestnikom Projektu, wylosowanych do badania (PwP), zostały zarejestrowane w bazie SUDOP w prawidłowej wysokości,
- osoby te otrzymały Zaświadczenia o pomocy de minimis, wydane przez Prezydenta Miasta Bytom (w trakcie audytu Beneficjent wystawił 2 korekty Zaświadczeń o pomocy de minimis – korekty były spowodowane zastosowaniem błędnego kursu euro na wydanych zaświadczeniach de minimis).

---

<sup>43</sup> **Pomoc publiczna – unijna podstawa prawna:** Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis; Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu, – **krajowa podstawa prawna:** Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej.

### 1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Badania w powyższym zakresie dokonano na 2 poziomach:  
**a) Beneficjenta/Podmiot realizujący Projekt – PUP w Bytomiu** - potwierdzono, że Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. Ustalono, że Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt:

- zamieścił na swojej stronie internetowej (<https://bytom.praca.gov.pl/-/21295370-aktywizacja-osob-bezrobotnych-zarejestrowanych-w-powiatowym-urzedzie-pracy-w-bytomiu-nabor-wnioskow-ii->): informacje o Projekcie (jego opis, wskazanie celu Projektu, zakładane działania i 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](https://funduszeue.slaskie.pl/czytaj/zasady_promocji_oznakowania). Na stronie internetowej Beneficjenta/Podmiot realizujący Projekt 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 oraz hasztagami zostały również zamieszczone na platformie społecznościowej Beneficjenta/Podmiot realizujący Projekt – Facebook’u,
  - Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt przesłał ZA oświadczenie mailem w dniu 25.04.2025r., w którym wskazał
  - „... plakaty zostały umieszczone w następujących miejscach (min. 23 sztuki w tym 3 sztuki trwałe formatu A3):
    - parter: przy wejściu głównym na szybie punktu informacyjnego Urzędu, plakat był widoczny dla osób, które są klientami Urzędu Pracy; tablica korkowa w poczekalni rejestracji, plakat był widoczny dla osób, które są bądź będą klientami Urzędu Pracy,
    - pierwsze piętro: rama informacyjna obok windy, plakat był widoczny dla osób, które są klientami Urzędu Pracy; gablota obok pokoiów (...), plakat był widoczny dla osób, które są klientami Urzędu Pracy; w pokojach (na drzwiach lub szafach) (...), plakat był widoczny dla osób, które są klientami Urzędu Pracy,
    - drugie piętro: tablica korkowa na korytarzu, plakat był widoczny dla osób, które są klientami Urzędu Pracy; w pokojach (na drzwiach lub szafach) (...), plakat był widoczny dla osób, które są klientami Urzędu Pracy”.
- Powyższe oświadczenie zostało poparte obszerną dokumentacją fotograficzną przedstawioną w trakcie nin. audytu. Jednocześnie Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt przedłożył w trakcie audytu korespondencję wraz z adekwatną dokumentacją fotograficzną dot. prośby o umieszczenie plakatów w Urzędzie Miejskim w Bytomiu, Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Bytomiu oraz Centrum Integracji Społecznej w Bytomiu,
- na dokumentach, związanych z realizacją Projektu Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt 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”, a w przypadku achromatycznych wersji dokumenty zawierają takie same emblematy i informacje, ale bez flagi RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”.

**b) uczestników Projektu, którzy otrzymali środki i zostali objęci badaniem w ramach nin. audytu** - ustalono, że podczas rozliczania otrzymanych dotacji/refundacji kosztów, uczestnicy przedkładali zdjęcia plakatów promujących Projekt oraz zdjęcia zakupionego sprzętu/urządzeń/materiałów, które zostały opatrzone nalepkami, informującymi o ich dofinansowaniu ze środków UE, tym samym potwierdzające wywiązywanie się z obowiązków informacyjno-promocyjnych, określonych w:

- ✓ § 2 pkt 15 umów w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- ✓ § 3 pkt 19 umów o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych.

Uczestnicy udokumentowali zamieszczenie:

- w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej: plakatów informujących o otrzymaniu dofinansowania ze środków UE, zawierających takie same emblematy i napisy jak plakaty, umieszczone w siedzibie Beneficjenta/Realizatora Projektu (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.**

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

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

#### **2. 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa.

W trakcie audytu ustalono, że:

- w ramach badanej próby wydatków potwierdzono, że Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane Wnioski o płatność,

- wydatki zostały poniesione z rachunku wskazanego w § 8 ust. 4 – tj. rachunku pomocniczego Beneficjenta nr: 85 1560 0013 2008 3015 7000 0041, nazwa właściciela rachunku bankowego: Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu,
- badane wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta/Podmiot realizujący Projekt i zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację na kontach wyodrębnionych dla realizacji Projektu – Ewidencja finansowo-księgowa Projektu prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego Syriusz Std. PUP w Bytomiu Aneksem nr 19 z dnia 22.01.2024 r. do *Zarządzenia nr 12 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu z dnia 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej projektów współfinansowanych ze środków unijnych* wprowadził wyodrębnioną ewidencję w zakresie finansowania i rachunkowości projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytomiu”. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w osobnym rejestrze księgowym FP – w formie wyodrębnionego kodu programu/projektu: 061 – tytuł projektu: EFS PLUS,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego Projektu, tj. przy zachowaniu określonych limitów,
- została zachowana ścieżka audytu.

Ponadto, w trakcie audytu IP FE SL-WUP poinformowała (e-mail z dnia 16.04.2025 r.), że zapisy księgowe dotyczące wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów ujmowane są w systemie księgowym Instytucji Pośredniczącej. W załączeniu przekazała skany dokumentów księgowych obrazujących zapisy księgowe dla projektu FESL.05.01-IP.02-001C/23 w zakresie zatwierdzonych kwot wydatków kwalifikowalnych i korekt finansowych, dot. wniosków o płatność nr: FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 i FESL.05.01-IP.02-001C/23-005.

Potwierdzono, że badane Wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta zostały ujęte w systemie elektronicznym Instytucji Pośredniczącej (CST2021).

**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?**

Beneficjent w pkt G Wniosku o dofinansowanie zdefiniował 17 wskaźników produktu oraz 3 wskaźniki rezultatu.

Badaniem zostały objęte Wnioski o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004 za okres od 01.04.2024 r. do 30.06.2024 r. oraz nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. Beneficjent w dniu 29.01.2025 r. złożył do IP FE SL-WUP Wniosek o płatność końcową nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r.<sup>44</sup>

We Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 oraz w Wniosku o płatność końcową nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 Beneficjent wykazał następujące poziomy osiągnięcia wskaźników:

---

<sup>44</sup> Wniosek nie objęty badaniem, wniosek w trakcie oceny przez Instytucję Pośredniczącą – FE SL-WUP



| Lp.                        | Nazwa wskaźnika                                                                                                                                              | Poziom wskaźnika w WoP nr 005 | Poziom wskaźnika w WoP nr 006 |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Wskaźniki produktu</b>  |                                                                                                                                                              |                               |                               |
| 1                          | Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie                                                                     | 93,49%                        | 97,15 %                       |
| 2                          | Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie                                                                                          | 35,32%                        | 35,98%                        |
| 3                          | Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie                                                                                                 | 100,66%                       | 101,97%                       |
| 4                          | Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie                                                                                           | 15,85%                        | 16,25%                        |
| 5                          | Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie                                                                                           | 32,43%                        | 33,33%                        |
| 6*                         | Liczba osób z krajów trzecich objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0)                                                                           | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 7                          | Liczba osób obcego pochodzenia objętych wsparciem w programie                                                                                                | 225,00%                       | 225,00%                       |
| 8*                         | Liczba osób należących do mniejszości, w tym społeczności marginalizowanych takich jak Romowie, objętych wsparciem w programie (wartość docelowa: 0)         | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 9                          | Liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie                                        | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 10*                        | Liczba objętych wsparciem podmiotów administracji publicznej lub służb publicznych na szczeblu krajowym, regionalnym lub lokalnym (wartość docelowa: 0 osób) | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 11*                        | Liczba objętych wsparciem mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw (w tym spółdzielni i przedsiębiorstw społecznych) (wartość docelowa: 0 osób)             | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 12*                        | Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (wartość docelowa: 0)                               | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 13*                        | Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (wartość docelowa: 0)                                                                  | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 14                         | Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie                                                             | 83,12%                        | 95,51%                        |
| 15                         | Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży                                                                       | 83,37%                        | 89,32%                        |
| 16                         | Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności "zielonych" (wartość docelowa: 8)                                                                     | 0,00%                         | 0,00%                         |
| 17*                        | Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności cyfrowych (wartość docelowa: 0)                                                                       | 0,00%                         | 0,00%                         |
| <b>Wskaźniki rezultatu</b> |                                                                                                                                                              |                               |                               |
| 1                          | Liczba osób, które podjęły kształcenie lub szkolenie po opuszczeniu programu                                                                                 | 0,00%                         | 0,00%                         |

|   |                                                                                                         |         |         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 2 | Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu                                        | 86,09%  | 105,22% |
| 3 | Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu | 118,36% | 139,84% |

\* Odnosnie wskaźników produktu, wykazanych w poz. 6, 8, 10, 11, 12, 13 i 17 powyższej tabeli ustalono, że we Wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał dla nich wartość docelową = 0,00. Ustalono również, że na swojej stronie internetowej IP FE SL-WUP 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 dnia 09.02.2023 r.). W związku z tym, jeżeli beneficjent nie dysponuje danymi do ich pomiaru, winien wpisać wartości docelowe i osiągnięte równe zero. IP FE SL-WUP 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.

W badanych Wnioskach o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-004, nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-005 oraz Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001C/23-006 Beneficjent zawarł informacje n/t problemów napotkanych w trakcie realizacji Projektu. Wskazał, że dotyczą one rezygnacji uczestników oraz rekrutacji niektórych grup odbiorców: osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem, osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem oraz osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie. W związku z tym, istnieje ryzyko nieosiągnięcia założonych wskaźników.

Beneficjent wskazał następujące działania zaradcze:

- zintensyfikowanie rekrutacji osób z ww. grup,
- w miejsca osób rezygnujących kierowanie kolejnych kandydatów,
- promocja projektu,
- informowanie potencjalnych kandydatów podczas rekrutacji o możliwości skorzystania ze wsparcia w ramach projektu.

Pismem z dnia 28.01.2025 r. (znak ZI.50142.5.2025.JKR) Beneficjent złożył wyjaśnienia do IP FE SL-WUP, w którym wskazał, których wskaźników produktu oraz rezultatu nie udało się osiągnąć pomimo dołożenia wszelkich starań w celu wydatkowania środków, rzetelnego prowadzenia i realizowania projektu, osiągnięcia zamierzonych efektów oraz skutecznej promocji.

Jak wskazał Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt „(...) PUP nie ma wpływu na to jakie osoby zgłaszają chęć udziału w projekcie, a przede wszystkim na to jakie zostaną wybrane przez pracodawców na poszczególne formy wsparcia (staże, prace interwencyjne, doposażenia etc.). Dodatkowo promowane były dostępne formy wsparcia wśród lokalnych pracodawców (w szczególności podczas spotkań z przedstawicielami podmiotów zrzeczających przedsiębiorców, takich jak Bytomska Izba Przemysłowo-Handlowa, Cech Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorczości czy Bytomska Delegatura RIG), jednakże możliwości współpracy w zakresie aktywizacji osób bezrobotnych (tj. tworzenie miejsc pracy, przyjmowanie kolejnych pracowników) są determinowane przez szereg czynników ekonomicznych. Tym samym Urząd nie ma bezpośredniego wpływu na ilość składanych przez pracodawców wniosków, co przekłada się na liczbę osób, które można objąć pomocą. Negatywny wpływ na realizację projektu miały również rezygnacje uczestników oraz spadająca liczba osób w rejestrze PUP”.

Beneficjent/Podmiot realizujący Projekt w przedmiotowym piśmie wskazał również, że „(...) Urząd na bieżąco informował IP FE SL-WUP o problemach napotykanym podczas realizacji we WBOP”.

**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)**

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (IP FE SL-WUP) przedłożył Notatkę z dnia 18.09.2024 r. (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.

W toku audytu ustalono, że badane wydatki zostały sfinansowane ze środków, które zostały przekazane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej na konto Beneficjenta. W trakcie audytu PUP w Bytomiu przedłożył:

a) raport z rachunku bankowego nr 85 1560 0013 2008 3015 7000 004145, za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. - Zestawienia wpływów dofinansowania z rachunku Beneficjenta nr 65 1560 1049 0000 9030 0005 1570 wskazanego w § 8 ust. 3 Umowy o dofinansowanie projektu:

| Data operacji | kwota               |
|---------------|---------------------|
| 11.01.2024 r. | 467.000,00          |
| 09.02.2024 r. | 467.000,00          |
| 08.03.2024 r. | 467.000,00          |
| 03.04.2024 r. | 467.000,00          |
| 09.05.2024 r. | 467.000,00          |
| 15.05.2024 r. | 1.401.000,00        |
| 05.06.2024 r. | 467.000,00          |
| 08.07.2024 r. | 467.000,00          |
| 07.08.2024 r. | 467.000,00          |
| 06.09.2024 r. | 465.084,74          |
|               | <b>5.602.084,74</b> |

b) Decyzje Ministra Rodziny i Polityki Społecznej określające kwoty środków (limitów) Funduszu Pracy na finansowanie zadań przez samorządy Powiatów, w tym kwoty

<sup>45</sup> Rachunek pomocniczy Beneficjenta - Powiatowego Urzędu Pracy, wskazany w § 8 ust. 4 Umowy o dofinansowanie projektu

środków na realizację projektów współfinansowanych z EFS+ w ramach Regionalnego Programu 2021-2027:

- pismo nr DF-I-6020.12.8.2022.AL z dnia 29.12.2022 r. (kwota środków w ramach Regionalnego Programu 2021-2027 na rok 2023 - 5.058.995,20 zł, w tym: środki w dyspozycji samorządu województwa 4.300.145,92 zł, środki w dyspozycji samorządu powiatu 758.849,28 zł);
- pismo nr DF-I-6020.12.10.2023.JC z dnia 27.12.2023 r. (**kwota środków w ramach Regionalnego Programu 2021-2027 na rok 2024 - 5.602.084,74 zł**, w tym: środki w dyspozycji samorządu województwa 4.761.772,02 zł, środki w dyspozycji samorządu powiatu 840.312,72 zł);
- pismo nr DF-I-6020.12.1.2024.KS z dnia 19.03.2024 r. (kwota środków w ramach Regionalnego Programu 2021-2027 na rok 2024 dla PUP w Bytomiu – bez zmian).

### 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.02-001C/23-005      | 111,15                                                                         | 25,79                                                                          | 4,31     | 4.18 Inne wydatki niekwalifikowalne                                                                                                                                  | 1                                           |
| FESL.05.01-IP.02-001C/23-004      | 4.166,29                                                                       | 974.84                                                                         | 4,2738   | 4.16 Wydatki niezgodne z określonymi postanowieniami umownymi lub z przepisami dotyczącymi wymogów kwalifikowalności (na szczeblu krajowym lub na poziomie projektu) | 2                                           |
| FESL.05.01-IP.02-001C/23-005      | 4.589,20                                                                       | 1.064.78                                                                       | 4,31     |                                                                                                                                                                      |                                             |
| FESL.05.01-IP.02-001C/23-004      | 4.589,98                                                                       | 1.073,98                                                                       | 4,2738   | 4.8 Beneficjent niekwalifikowalny                                                                                                                                    | 3                                           |
| FESL.05.01-IP.02-001C/23-005      | 5.113,24                                                                       | 1.186,36                                                                       | 4,31     |                                                                                                                                                                      |                                             |
| FESL.05.01-IP.02-001C/23-004      | 2.590,00                                                                       | 606,02                                                                         | 4,2738   | 9.1 Brakujące, niekompletne lub nieprawidłowe informacje lub dokumenty potwierdzające                                                                                | 4                                           |
| Suma wydatków niekwalifikowalnych | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)                       | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)                       |          |                                                                                                                                                                      |                                             |
|                                   | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych)                          | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych)                          |          |                                                                                                                                                                      |                                             |

|                                      | (PLN)      | (EUR)     |        |  |  |
|--------------------------------------|------------|-----------|--------|--|--|
| FESL.05.01-<br>IP.02-001C/23-<br>004 | 11.346,27  | 2.654,84  | 4,2738 |  |  |
|                                      | 217.174,43 | 50.737,88 |        |  |  |
| FESL.05.01-<br>IP.02-001C/23-<br>005 | 9.813,59   | 2.276,94  | 4,31   |  |  |
|                                      | 216.219,52 | 50.514,81 |        |  |  |

| Numer<br>ustalenia | Syntetyczny opis ustalenia finansowego                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                  | Zawyżona kwota wypłaconego stypendium – naruszenie przepisów § 3 ust. 1 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowego trybu przyznawania zasiłku dla bezrobotnych, stypendium i dodatku aktywizacyjnego oraz § 6 ust. 7 <i>Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych</i> . |
| 2                  | Wydatki niekwalifikowane zgłoszone przez Beneficjenta po wylosowaniu próby – wydatki do KE zostały poświadczone w zawyżonej wartości.                                                                                                                                                                                              |
| 3                  | Brak spełnienia warunków przez Organizatorów stażu – naruszenie przepisów §3 ust. 4 oraz §7 ust. 15 <i>Zasad organizacji stażu dla bezrobotnych</i> .                                                                                                                                                                              |
| 4                  | Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków są niewystarczające – naruszenie przepisów § 8, § 10 Regulaminu przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz § 2 Umowy o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej.                                                                         |

**Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły 433.393,95 PLN/ 101.252,69 EUR.**

Kwota wydatków po ekstrapolacji zostanie uwzględniona przy wyliczaniu poziomu błędu w ramach Programu. Natomiast IA, w przypadku zwrotów dokonanych przez wnioskodawców przed wyborem próby tj. przed dniem 22.01.2025 r. (vide pkt. B) 1.1. nin. Podsumowania Ustaleń), nie będzie liczyła wydatków do poziomu błędu.

Zespół audytowy:

- 1) Małgorzata Cofała - Główny ekspert skarbowy
- 2) Aleksandra Łapszyńska – Starszy referent

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

.....

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/