

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

Znak Sprawy : 2401-ICE.521.27.2025.13

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.02-000B/23
„Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

Katowice, 30 kwietnia 2025r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.01.2025r. do 30.04.2025 r. w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach (Instytucja Pośrednicząca).

w zakresie:

projektu pod tytułem - „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach (I)”,

numer - **FESL.05.01-IP.02-000B/23**

numery wniosków o płatność:

FESL.05.01-IP.02-000B/23-004 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30,

FESL.05.01-IP.02-000B/23-005 za okres od 2024-07-01 do 2024-09-30,

realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus

przez beneficjenta: MIASTO KATOWICE/ POWIATOWY URZĄD PRACY w KATOWICACH

adres, beneficjenta – ul. Pośpiecha 14, 40 -0 852 Katowice.

NIP beneficjenta – 6340010147.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji IP
Roman Prusak	Ekspert skarbowy	7,14, 26-28, 31 marzec, 1-4 kwietnia 2025r.	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Andrzej Potiomkin	Główny ekspert skarbowy	26-28, 31 marzec, 1-4 kwietnia 2025r.	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej
Zbigniew Mysłək	Starszy ekspert skarbowy	26-28, 31 marzec, 1-4 kwietnia 2025r.	Nie przeprowadzono, dokumenty pozyskano w formie elektronicznej

Dokumentację w wersji elektronicznej pozyskano:

- 1) z systemu CST2021,
- 2) od Beneficjenta – PUP w Katowicach, ul. Pośpiecha 14, 40-852 Katowice,
- 3) od IP – WUP w Katowicach.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty programowe dotyczące działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez Powiatowe Urzędy Pracy,
- Regulamin konkursu nr FESL.05.01-IP.02-003/23 z dnia 12.05.2023r. wraz z załącznikami,
- Uchwałę Zarządu Województwa Śląskiego nr 2487/190/VI/2020 z dnia 28.10.2020r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPSL.09.02.05-IZ.01-24-350/19,
- Instrukcje dla Beneficjentów dotyczące Systemu Monitoringu EFS+,
- Lista wniosków złożonych w odpowiedzi na nabór FESL.05.01-IP.02-003-23,
- Skład Komisji Oceny Projektów (KOP) dla naboru FESL.05.01-IP.02-003-23,
- Wyniki pracy KOP dla naboru FESL.05.01-IP.02-003-23,
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-001 złożony 12.05.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 10, ID projektu: 10,
- Oświadczenie z dnia 16.05.2023r. pracownika Komisji Oceny Projektu Barbary S. o bezstronności oraz deklaracja o rzetelności i poufności w naborze wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-001,
- Oświadczenie z dnia 19.06.2023r. pracownika Komisji Oceny Projektu Elżbiety Sz. o bezstronności oraz deklaracja o rzetelności i poufności w naborze wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-001,
- Deklarację bezstronności z dnia 13.10.2023r. kierownika Zespołu ds. Obsługi Projektów Michała Z.(podpisana 15.11.2023r.) i Starszego Inspektora Wojewódzkiego – Łukasza K.,
- Karty Oceny Formalno-Merytorycznej Wniosku o Dofinansowanie Projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027 z dnia 07.07.2023r. (dwie karty),
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr O-FESL.05.01-003/23-2-1/MB/2023 z dnia 10.07.2023r. informujące o ocenie formalno-merytorycznej i konieczności weryfikacji i uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w sekcji G.2 (wskaźniki produktu),

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

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-002 złożony 13.07.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 1810, ID projektu: 10,
- Kartę oceny Formalno-Merytorycznej Wniosku o Dofinansowanie Projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027 z dnia 18.07.2023r. (dwie karty),
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EO-FESL.05.01-003/23-2-1/BP/2023 z dnia 1.09.2023r. informujące o pozytywnej ocenie formalno-merytorycznej Wniosku o dofinansowanie i wezwaniem do podpisania umowy,
- Listę nr 1/2023 z dnia 13.09.2024r. sprawdzającą kompletność i prawidłowość dokumentacji niezbędnej do podpisania e-umowy o dofinansowanie projektu dla naboru FESL.05.01-IP.2- 003/23,
- Listę nr 1/2023 z dnia 13.09.2024 r. sprawdzającą poprawność podpisanej e-umowy o dofinansowanie projektu dla naboru FESL.05.01-IP.2- 003/23,
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-117-1/ŁK/2023 z dnia 30.11.2023r. informujące o zatwierdzeniu zmian we Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-002 złożonym 29.11.2023r.,
- Lista kontrolna w ramach FESL 2021-2027 do weryfikacji zmian w projekcie z 30.11.2023 r.(na wniosek z e-PUAP z 29.11.2023r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-003 złożony 06.12.2023r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 2448, ID projektu: 10,
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-117-2/ŁK/2023 z dnia 11.12.2023r. informujące o zatwierdzeniu zmian we Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-003 złożonym 06.12.2023r.,
- Lista kontrolna w ramach FESL 2021-2027 do weryfikacji zmian w projekcie z 13.02.2024 r.(na wniosek z e-PUAP z 29.01.2024r.),
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-117-3/ŁK/2023 z dnia 13.02.2024r. informujące o zgodzie na zatwierdzeniu zmian we Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-003 złożonym 29.01.2024r.,
- Lista kontrolna w ramach FESL 2021-2027 do weryfikacji zmian w projekcie z 13.02.2024 r.(na wniosek z e-PUAP z 29.01.2024r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004 złożony 21.02.2024r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 6676, ID projektu: 10,
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-117-4/ŁK/2023/2024 z dnia 27.02.2024r. informujące o zgodzie na zatwierdzeniu zmian we Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-003 złożonym 29.01.2024r (zgoda na Aneks nr 1),
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-117-5/ŁK/2023/2024 z dnia 18.04.2024r. informujące o zgodzie na zatwierdzeniu zmian we Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-003 złożonym 17.04.2024r.,
- Lista kontrolna w ramach FESL 2021-2027 do weryfikacji zmian w projekcie z 18.04.2024 r.(na wniosek z e-PUAP z 17.04.2025r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-005 złożony 21.04.2024r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 7833, ID projektu: 10,
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr EP-PP3-08-117-6/ŁK/2023/2024 z dnia 19.09.2024r. informujące o zgodzie na zatwierdzeniu zmian we Wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-005 złożonym 30.08.2024r.,

- Lista kontrolna w ramach FESL 2021-2027 do weryfikacji zmian w projekcie z 19.09.2024 r. (na wniosek z e-PUAP z 30.08.2024r.),
- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-006 złożony 25.09.2024r. w systemie LSI2021 ID dokumentu: 12528, ID projektu: 10,
- Umowę nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-00 wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus zawartą w dniu 22.09.2023r. Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 7 220 551,70 zł w tym na rok 2023 przypada 3 648 800,39 zł, na rok 2024 przypada 3 571 751,31 zł i obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi na rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 6 137 468,94 zł – środki wspólnotowe stanowiące 85% wydatków kwalifikowalnych oraz powiatu w kwocie 1 083 082,76 zł – wkład krajowy stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych Projektu,
- Wnioski PUP z dnia 6.12.2023r. nr PS.5020.1.11.2023.NB o zmianę wskaźników w projekcie,
- Formularze zmian w projekcie w ramach programu FE SL 2021-2027 przygotowywane przez PUP Katowice, każdorazowo jako załącznik do pisma przewodniego -wniosku o zmiany w WoD (6 x),
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 30.09.2024r. nr EP-PP3-08-117-6/ŁK/2023/2024 skierowane do PUP w Katowicach informujące o zatwierdzeniu zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-006,
- Pisma Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 18.03.2024r. nr EP-PP3-08-117-5/ŁK/2023/2024 i 20.03.2024r. nr EP-PP3-08-117-6/ŁK/2023/2024 skierowane do PUP w Katowicach przekazujące Aneks do Umowy o dofinansowanie Projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach”,
- Aneks do Umowy o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-01 zawarty w dniu 21.03.2024r., zmieniający wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu na **7 130.730,27 zł** w tym na 2023 rok przypada **3 648 800,39 zł**, na rok 2024 przypada **3 481 99,88 zł** i obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi na rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 6 061 120,72 zł – środki wspólnotowe stanowiące 85% dofinansowania oraz powiatu w kwocie 1 069 609,55 zł. – wkład krajowy stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych,
- Harmonogram płatności projektu po uwzględnieniu zmian Aneksem z dnia 21.03.2024r. do Umowy o dofinansowanie projektu,
- Notatkę służbową Wydziału Obsługi Projektów Funduszy Europejskich Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 18.09.2024r. nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024 skierowaną do pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach prowadzących audyt operacji dotyczącą zasad wypłaty dofinansowania w ramach Działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP,
- Wyjaśnienia PUP Katowice - przesłane mailem w dniu 24.03.2025 r.- dotyczące procedur weryfikacji w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach prawidłowości realizacji umów o organizację stażu, procesu weryfikacji wysokości otrzymanej pomocy publicznej, w tym

de minimis , oraz weryfikacji obowiązków informacyjno-promocyjnych przez osoby otrzymujące środki na podjęcie działalności gospodarczej,

- Wykaz realizowanych w latach 2023-2026 projektów finansowanych z rezerwy Funduszu Pracy oraz EFS+ na lata 2021-2027 , tj. FESL.05.01.(badany projekt dot. Aktywizacji zawodowej bezrobotnych - realizacja 1.01.2023r.-31.12.2024r.); FESL 05.04 (Aktywizacja zawodowa osób pracujących- realizacja 1.09.2024r.-31.08.2026r.); FESL.07.02 -Aktywna integracja pn. „Klub Integracji Społecznej” (realizacja 1.10.2024r.- 30.09.2026r.) oraz konkursowy FESL.05.06 Szkolenia dla pracowników IRP, współfinansowane przez EFS PLUS- pn. „Podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Katowicach” (realizacja od 1.01.2025r. do 31.12.2026r.).

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Uszczegółowieniu do Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- Wnioskodawca zgodnie z SZOOP jest podmiotem uprawnionym do ubiegania się o dofinansowanie w ramach właściwego priorytetu/działania,
- Projekt wpisuje się w typy projektów wskazane dla danego priorytetu/działania,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie,
- Projekt sfinansowany w ramach badanych Wniosków o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z Umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowaniu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- Projekt spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia,
- wydatki wykazane w projekcie zostały sfinansowane/poniesione zgodnie z zasadą zakazu podwójnego finansowania.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wyszczególnione w części A.1. niniejszego Podsumowania,
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-000B/23-004-01** za okres od 01.04.2024r. do 30.06.2024r. kwota wydatków kwalifikowalnych 2 744 126,53 zł, złożony w dniu 11.07.2024r. godz. 13:17 suma kontrolna: 45A185B89D45432F40C3D68527664949,
- Karta obiegowa informująca o wynikach kontroli na miejscu i potwierdzająca możliwość zatwierdzenia wniosku Beneficjenta o płatność z 24.07.2024r.,
- Listę kontrolną z dnia 6.08.2024r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-000B/23-004-01**,
- Pisma Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 6.08.2024r. nr EP-PP3-08-106-9/ŁK/2023/2024 o wynikach weryfikacji WoP **FESL.05.01-IP.02 -000B/23-004-01**,

- Karta Weryfikacji wniosku o płatność **FESL.05.01-IP.02 -000B/23-004-01 z CST2021**,
- Karta obiegu informująca o wynikach kontroli na miejscu i potwierdzająca możliwość zatwierdzenia wniosku Beneficjenta o płatność z 24.10.2024r.,
- Wniosek o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-000B/23-005-01** za okres od 01.07.2024r. do 30.09.2024r. kwota wydatków kwalifikowalnych 458 725,21 zł, złożony w dniu 14.10.2024r. godz. 13:54 suma kontrolna: F5A81E687D842BD4E3CBBBC2272B1ED2,
- Karta obiegu informująca o wynikach kontroli na miejscu i potwierdzająca możliwość zatwierdzenia wniosku Beneficjenta o płatność z 15.10.2024r.,
- Listę kontrolną z dnia 21.11.2024r. do weryfikacji wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02 -000B/23-005-01**,
- Pisma Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 21.11.2024r. nr EP-PP3-08-106-12/ŁK/2023/2024 o wynikach weryfikacji WoP **FESL.05.01-IP.02 -000B/23-005-01**,
- Karta Weryfikacji wniosku o płatność **FESL.05.01-IP.02 -000B/23-005-01 z CST2021**,
- Zarządzenie Nr 8 Dyrektora PUP w Katowicach z dnia 14.02.2024r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu określającego warunki odbywania stażu u organizatora + Załącznik nr 1 (Regulamin organizacji stażu) - obowiązujące od 8.02.2024r.- mające zastosowanie w badanej PwP,
- Deklaracje uczestnictwa w projekcie złożone w PUP Katowice (osób wybranych do próby),
- Dane z Ewidencji osób bezrobotnych PUP Katowice wraz z potwierdzeniem statusu osoby bezrobotnej na formularzu ZUS- U1(osób wybranych do próby),
- Indywidualne Plany Działania (IPD) stworzone przez doradców zawodowych (osób wybranych do próby),
- Protokoły z kontroli uczestników projektu, z którymi zawarto Umowę dofinansowania otwarcia działalności gospodarczej (dla wszystkich 25 osób znajdujących się w PwP) wraz z dokumentacją fotograficzną potwierdzającą zakup oraz spełnienie obowiązku informacyjno-promocyjnego o współfinansowaniu z UE i FESL 2021-2027,
- Umowa o zorganizowanie stażu dla p.M.K. nr PI.5042.1.6.2024.AK.1 z dnia 12.03.2024r. z MERCEDES SOUTH SIDE CREW Grzegorz Kandziora , Gliwice, ul. Witkiewicza 9, NIP 6412287876,
- Umowa o zorganizowanie stażu dla p.A.K. nr PI.5042.1.17.2024.AK.1 z dnia 05.04.2024r. z Kancelarią Notarialną Ewy Strażeckiej , Tychy, ul. Bohaterów Warszawy 11, NIP 6461155703,
- Umowa o zorganizowanie stażu dla p.M.S. nr PI.5042.1.33.2024.AK.1 z dnia 16.05.2024r. z Salonem Fryzjerskim „Mirella” Mirelli Stryjewskej, Katowice, ul. Gliwicka 111 NIP 9542762969,
- Umowa o zorganizowanie stażu dla p.A.B. nr PI.5042.1.43.2024.AK.1 z dnia 28.05.2024r. z Centrum Nurkowym „HELIOX” Tomasz Maślanka , Katowice, ul. Rolna 7/22, NIP 6342446392,
- Umowa o zorganizowanie stażu dla p.A.Sz. nr PI.5042.1.44.2024.AK.1 z dnia 07.06.2024r. z ZALTRONIK Tomasz Zalcman , Katowice, ul. Gliwicka 104, NIP 9542347822,
- Poświadczenie ZUS z dnia 7.04.2025 r. na temat rozliczenia konta płatnika NIP 9542762969 – organizatora stażu dla pana M.S.,
- Poświadczenie ZUS znak 060000/71/595/2025 z dnia 7.04.2025 r. na temat rozliczenia konta płatnika NIP 6342446392 – organizatora stażu dla pana A.B.,
- Poświadczenie ZUS znak 060000.71.2025-RKS-3-JK-N z dnia 7.04.2025 r. na temat rozliczenia konta płatnika NIP 9542347822 – organizatora stażu dla pana A.Sz.,

- Pismo ZUS Gorzów Wlkp., znak 110000/4121/236833/2025 z dnia 11.04.2025 r. na temat ujawnienia rozliczenia konta płatnika NIP 6412287876 – organizatora stażu dla pana M.K.,
- Pismo ZUS Inspektorat w Pszczynie, znak 340200/71/060000/4121/2029700/2025 z dnia 7.04.2025 r. na temat ujawnienia rozliczenia konta płatnika NIP 6461155703 – organizatora stażu dla pana A.K.,
- Raporty ZUS U7n wygenerowane w dniu 27.03.2025r. -dla organizatorów staży uczestników z PwP, o stan rozliczeń płatnika na okres zawierający dzień podpisania umowy o organizację staży (skan zawiera 6 raportów dla 5 firm),
- Pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach o niezaleganiu przez wskazanych 3 organizatorów staży,
- Pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach o niezaleganiu przez organizatora stażu,
- Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach o niezaleganiu przez wskazanego organizatora stażu,
- Zaświadczenia z Urzędów Skarbowych (Tychy, Gliwice, Katowice) o niezaleganiu organizatorów staży z daninami publicznymi,
- Zarządzenie Nr 10 Dyrektora PUP w Katowicach z dnia 14.02.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej + Załącznik nr 1 (Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej) - obowiązujące od 26.01.2024r.- mające zastosowanie w badanej PwP,
- Aneks nr 1 z dnia 20.08.2024 r. do Zarządzenie Nr 10 Dyrektora PUP w Katowicach z dnia 14.02.2024r. *do Regulaminu* przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej obowiązujący od 14.08.2024 r.,
- Kryteria oceny wniosków o dofinansowanie (przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej) - stanowiące pisemną ocenę punktową z posiedzenia komisji do spraw opiniowania wniosków o dofinansowanie (25 kart oceny dla każdego UP starającego się o dotacje),
- Klasyfikacja ISCED (poziomy wykształcenia w UE),
- Zarządzenie Nr 45 Dyrektora PUP w Katowicach z dnia 29.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum Powiatowego Urzędu Pracy w Katowicach, Instrukcji Kancelaryjnej oraz Jednolitego Rzecznego Wykazu Akt dla PUP Katowice,
- Zarządzenie Nr 40 Dyrektora PUP w Katowicach z dnia 29.12.2023 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości wraz z załącznikiem nr 2 – Instrukcją w sprawie zasad obiegu, kontroli, archiwizowania dokumentów księgowych w PUP w Katowicach,
- Plan Kont (analityczny) PUP Katowice na rok 2024 dla projektu pn. ”Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach (I) FESL 05.01.,
- Zarządzenie Nr 11 Dyrektora PUP w Katowicach z dnia 14 lutego 2024 r. w sprawie powołania Komisji do spraw opiniowania wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, wniosków o dofinansowanie (przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej) oraz wniosków o przyznanie jednorazowo środków na założenie spółdzielni socjalnej lub przystąpienie do spółdzielni socjalnej,
- Kryteria oceny wniosków o dofinansowanie (przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej) - stanowiące pisemną ocenę punktową z posiedzenia

komisji do spraw opiniowania wniosków o dofinansowanie (25 kart oceny dla każdego UP starającego się o dotacje),

- Ustawę z 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 475),
- 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 (DZ.U. z 2022r. poz. 243),
- Obwieszczenia Prezesa GUS o przeciętnym wynagrodzeniu w gospodarce narodowej w kwartałach od IV Q 2022 do III Q 2024r. , obowiązujące od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r.o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1251, 1429 i 1672),
- Umowy na przyznanie środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej 25 osób bezrobotnych wraz z załącznikami wymienionymi poniżej w opisie wydatków wybranych do próby oraz zadań wymienionych w projekcie,
- Zestawienie dokumentów załączonych do badanych WoP 004 i 005 w CST2021- otrzymane w wersji edytowalnej z WUP Katowice (pliki w materiałach roboczych),
- Zestawienia analityczne z księgowości PUP Katowice rozbijające dokumenty zbiorcze (listy stypendiów stażowych i przelewy do ZUS) na uczestników staży (pliki w materiale roboczym do PwP),
- Powiązania w projekcie (osób oceniających WoD) – plik na podstawie danych z bazy KNIME,
- Dane o uczestnikach projektu i otrzymanych formach wsparcia pobrane z Systemu Monitoringu EFS+ (plik w materiałach roboczych),
- Weryfikacja faktur uczestników projektu o statusie czynnego podatnika VAT (Pliki JPK pozyskane z systemu LUNETKA- w materiałach roboczych).

We wnioskach objętych audytem wykazano pozycje wydatków dotyczące wypłat (stypendia stażowe, przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej) dokonywanych w ramach poszczególnych zadań w Projekcie. Całkowita populacja na kwotę 3 202 851,74 zł obejmuje łącznie 513 pozycji, które po scaleniu składek ZUS ze stypendium stażowym i kwot ujemnych, które dało się skompensować z opisanymi w tabeli poniżej odpowiednimi kwotami wypłat we Wniosku, wyniosła 296 pozycji dodatnich.

Badaniem objęto 30 wybranych w próbie wydatków.

W celu przygotowania populacji ujemne kwoty w łącznej wysokości (-)1,09 PLN, rozliczone w ramach Wniosków o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004, skompensowano z kwotami wypłat dla odpowiednich pozycji Wniosku, tj.:

Lp.	Nr dokumentu	Kwota wykazana we WoP (zł)	Kwota kompensowana (zwrot części składki ZUS)
<u>Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004</u>			
1	S20240451/fem (poz.1.2)	2597,72	118,86 (URBAN MARCIN)
2	M20240551/fem (poz.1.6)	7058,84	-1,09 (URBAN MARCIN)
		Przyjęta wartość do populacji	117,77 zł

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

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

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

W oparciu o wyżej wymienione parametry obliczono liczebność próby.

W wyniku losowania uzyskano próbę liczącą 30 rekordów, które obejmują wydatki dotyczące zadań tj. udzielenia stypendiów stażowych wraz ze składkami ZUS oraz jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, o łącznej wartości 970.221,10 PLN, co stanowi 30,29% wartości populacji wydatków objętych próbą w próbie.

Wybrane w próbie wydatki to:

- **WNP-FESL.05.01-IP.02-000B/23-004**

Poz. 1.7 nr dokumentu 7fem/24/003 (stypendium stażowe)+ S20240651/fem (składka ZUS), kwota 2 294,99 PLN, staże zawodowe dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Alicja K.),

Poz. 4.2 nr dokumentu PI.5045.1.4.2024.MMK , kwota 38 470,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Patrycja M.),

Poz. 4.5 nr dokumentu PI.5045.1.9.2024.MMK , kwota 36 720,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Łukasz M.),

Poz. 4.9 nr dokumentu PI.5045.1.15.2024.ŻBC , kwota 36 010,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Małgorzata P.),

Poz. 4.11 nr dokumentu PI.5045.1.19.2024.MMK , kwota 42 850,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Barbara C.),

Poz. 4.14 nr dokumentu PI.5045.1.21.2024.KK , kwota 25 570,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Przemysław M.),

Poz. 4.17 nr dokumentu PI.5045.1.28.2024.MMK , kwota 40 850,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Dawid Ł.),

Poz. 4.2 nr dokumentu PI.5045.1.33.2024.ŻBC , kwota 41 300,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Patryk B.),

Poz. 4.23 nr dokumentu PI.5045.1.39.2024.ŻBC, kwota 22 980,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Aleksandra L.),

Poz. 4.26 nr dokumentu PI.5045.1.46.2024.KK , kwota 42 170,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Patrycja L.),

Poz. 4.29 nr dokumentu PI.5045.1.54.2024.MB , kwota 37 050,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Katarzyna K.),

Poz. 4.33 nr dokumentu PI.5045.1.65.2024.ŻBC, kwota 39 390,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Patrycja Mi.),

Poz. 4.36 nr dokumentu PI.5045.1.70.2024.MB , kwota 30 850,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Bartosz R.),

Poz. 8.1 nr dokumentu PI.5045.1.1.2024.MMK, kwota 43 000,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Liudmyla H.),

Poz. 8.4 nr dokumentu PI.5045.1.7.2024.ŻBC,, kwota 42 860,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Justyna B.),

Poz. 8.7 nr dokumentu PI.5045.1.18.2024.ŻBC,, kwota 42 060,00 PLN, działalność

gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Paweł L.),
Poz. 8.1 nr dokumentu PI.5045.1.24.2024.KK, kwota 36 620,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Anna M-K.),
Poz. 8.13 nr dokumentu PI.5045.1.34.2024.MMK, kwota 36 730,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Beata P-J.),
Poz. 8.16 nr dokumentu PI.5045.1.38.2024.KK, kwota 38 580,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Adriana H.),
Poz. 8.19 nr dokumentu PI.5045.1.43.2024.MMK, kwota 42 730,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Angelika B.),
Poz. 8.21 nr dokumentu PI.5045.1.47.2024.MB, kwota 30 170,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Weronika P.),
Poz. 8.24 nr dokumentu PI.5045.1.52.2024.ŻBC, kwota 39 120,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Kamila K.),
Poz. 8.27. nr dokumentu PI.5045.1.55.2024.MB, kwota 42 550,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Adam S.),
Poz. 8.29 nr dokumentu PI.5045.1.60.2024.MMK, kwota 43 110,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Grzegorz B.),
Poz. 8.33 nr dokumentu PI.5045.1.66.2024.MB, kwota 43 130,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Jacek B.),
Poz. 8.35 nr dokumentu PI.5045.1.71.2024.MB, kwota 43 000,00 PLN, działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+ (Paweł W.),

• **WNP-FESL.05.01-IP.02-000B/23-005**

Poz. 1.4 nr dokumentu 7fem/24/005 (stypendium stażowe)+ S20240951/fe (składka ZUS), kwota 2 556,62 PLN, staże zawodowe dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Michał K),
Poz. 1.7 nr dokumentu 7fem/24/006 (stypendium stażowe)+ S20240951/fe (składka ZUS), kwota 2 556,62 PLN, staże zawodowe dla osób młodych w wieku 18-29 lat (Adrian Sz.),
Poz. 6.1 nr dokumentu 7fem/24/004 (stypendium stażowe)+ S20240751/fe (składka ZUS), kwota 2 386,62 PLN, staże zawodowe dla osób w wieku 30+ (Artur B.),
Poz. 6.6 nr dokumentu 7fem/24/006 (stypendium stażowe)+ S20240951/fe (składka ZUS), kwota 2 556,62 PLN, staże zawodowe dla osób w wieku 30+ (Marcin S.).

W ramach badanej próby zostały zrealizowane niżej wymienione zadania, udokumentowane następującymi dowodami:

Zadanie 1 - Stypendia stażowe dla osób w wieku 18-29 lat
oraz

Zadanie 6 - Stypendia stażowe dla osób w wieku od 30 + lat

W zakresie zadań dotyczących stypendiów stażowych Beneficjent-PUP Katowice - przedstawił następujące dokumenty zgromadzone w teczkach imiennych stażystów:

- Oświadczenie bezrobotnego o przyjęciu skierowania do odbycia stażu,
- Wnioski o zawarcie umowy o zorganizowanie staży,
- Program stażu (Załącznik nr 1 do wniosku),
- Umowy o zorganizowanie stażu,
- Oświadczenia do umowy nt. sposobu korespondencji, odbioru plakatu informacyjno-promocyjnego FESL, druki listy obecności , wniosku o urlop, druku opinii o stażu i identyfikatora dla stażysty,

- Dokumenty weryfikacji organizator stażu (wpis w CEiDG lub KRS; wydruk Raportu ZUS U7 , a w przypadkach wątpliwych danych zaświadczenie ZUS o niezaleganiu ze składkami,
- karta Oceny Wniosku o zorganizowanie stażu w ramach projektu niekonkurencyjnego
- Karty szkolenia BHP dopuszczającego do pracy,
- Orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia zatrudnienia na danym stanowisku pracy,
- Listy obecności (wypełnione i podpisane),
- korespondencja z księgowością PUP w sprawie wysokości stypendium stażowego w danym miesiącu stażu,
- Opinia organizatora o odbyciu stażu,
- Zaświadczenie PUP o odbyciu stażu,
- Oświadczenia stażysty (jeśli wystąpiły, np. powody nie zawarcia umowy o pracę po odbyciu stażu, zmiany adresowe, itp.),
- Adnotacje urzędowe komórek PUP przed podpisaniem lub w trakcie realizacji umowy,
- Umowy o pracę na okres wymagany po odbyciu stażu (jeżeli została zawarta),
- Dokumenty przerwania stażu (jeżeli dotyczy, w badanej Próbie- 1 przypadek),
- Protokół z kontroli w miejscu odbywania stażu (wraz ze zdjęciami, jeżeli wykonano),
- korespondencja pokontrolna (jeżeli dotyczy- 1 przypadek w badanej próbie).

Zadanie 4 – Dotacja na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób młodych w wieku 18-29 lat.

oraz

Zadanie 8 - Dotacja na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 30 +.

W ramach zadań dotyczących przyznania jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej Beneficjent przedstawił następującą dokumentację zgromadzoną w teczkach imiennych bezrobotnych, którzy rozpoczęli działalność:

- Wnioski o dofinansowanie - przyznanie bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej, wraz ze szczegółowym planem wydatków i prognozą przychodów i kosztów działalności,
- 15 Oświadczeń uczestnika projektu stanowiące Załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie m.in. o braku wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających dzień złożenia wniosku, oświadczenie o niekaralności w okresie 2 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku za przestępstwa przeciwko obrotowi gospodarczemu,
- Oświadczenia uczestników projektu o otrzymanej pomocy de minimis w ciągu ostatnich 2 lat poprzedzających lub innej pomocy publicznej (załącznik nr 2 do wniosku o dofinansowanie rozpoczęcia działalności),
- Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- Zaświadczenia o pomocy de minimis jakie wnioskodawca otrzymał (jeżeli dotyczy),
- Opinie doradcy zawodowego w zakresie predyspozycji do podjęcia działalności gospodarczej i/lub ksero/wydruk takiej oceny z IPD,
- Kartę oceny formalnej wniosku o dofinansowanie wraz z dowodami weryfikacji (np. wydruk CEiDG, ZUS-U7, ZUS-U1, IPD, oświadczenia, dokumentacja potwierdzająca doświadczenie, wykształcenie itp.),
- Kryteria oceny wniosków o dofinansowanie (ocena punktowa Komisji PUP),

- Pismo dyrektora PUP o wynikach oceny wniosku o dofinansowanie z zaleceniami nt. przygotowania właściwych dokumentów do podpisania umowy o dofinansowanie w określonym terminie,
- Umowa o dofinansowanie (przyznanie bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej),
- Klauzule RODO,
- Oświadczenia o wspólności majątkowej,
- Oświadczenia poręczycieli, Umowy poręczenia,
- Inne formy zabezpieczenia przyznanej dotacji (lokaty, weksle, wyceny nieruchomości, gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe itp.),
- Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- Oświadczenia o przysługującym prawie do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zawartego w wykazanych wydatkach, (jeśli dotyczyło) ,
- Oświadczenia o odzyskaniu podatku od towarów i usług VAT (jeśli dotyczyło),
- Zestawienia zakupów w ramach rozpoczęcia działalności gospodarczej wraz z ich uzasadnieniem i ofertami cenowymi,
- Umowy cywilno-prawne np. umowy najmu, umowy użyczenia lokalu, umowy zlecenia, umowy odbycia stażu (wcześniejsze),
- dyplomy ukończenia studiów, certyfikaty i zaświadczenia potwierdzające ukończenia kursów i szkoleń,
- świadectwa pracy, umowy o pracę,
- dokumenty potwierdzające zamieszkiwanie na terenie obsługiwanym przez PUP i dane z rejestru PESEL (jeśli było to konieczne),
- Zaświadczenie ukończeniu warsztatów pn. „Przygotuj poprawny wniosek na uruchomienie działalności gospodarczej i /lub udziału w grze „ABC podejmowania działalności gospodarczej” (organizowane przez PUP Katowice stanowiące warunek formalny przed podpisaniem umowy o dotację),
- Wyciągi z Ksiąg wieczystych i/lub akty notarialne własności nieruchomości (dla miejsca prowadzenia działalności-jako tytuł prawny -jeśli dotyczyło konkretnego bezrobotnego),
- raporty z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczących ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (ZUS- U1 i ZUS-U7 z Systemu SYRIUSZ),
- Oświadczenia wnioskodawców,
- Wnioski o rozliczenie przedstawiające do weryfikacji dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków w ramach dofinansowania,
- Faktury zakupu wraz z potwierdzeniami zapłat – potwierdzenia transakcji,
- Dokumentacja wewnętrzna komórek merytorycznych i księgowej PUP dot. rozliczenia przyznanych środków finansowych na podjęcie działalności gospodarczej (w tym dowody spłaty niewykorzystanej dotacji w całości i/lub zwroty VAT),
- wydruki z CEiDG potwierdzające założenie działalności gospodarczej w terminie przewidzianym w umowie dofinansowania,
- korespondencja z uczestnikami projektu w trakcie jego realizacji,
- Protokoły z kontroli u Beneficjenta Ostatecznego na miejscu działalności (z dokumentacją fotograficzną).

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,

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

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

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

- Plan Postępowań o udzielenie zamówień -PUP Katowice na rok 2023 wraz z korektą,
 - Plan Postępowań o udzielenie zamówień -PUP Katowice na rok 2024 wraz z korektą,
- Sprawdzono informacje o udzielanych zamówieniach publicznych w okresie realizacji Projektu na stronie: [Plan postępowań o udzielenie zamówień - Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach](#) - zamówienia powyżej i poniżej 130 tys. zł netto dotyczące Projektu.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
	ND	ND	ND	ND	ND	ND

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

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

- Wyjaśnienia PUP Katowice na temat weryfikacji wniosków o dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej pod względem wpływu na ochronę środowiska, w tym zasadę zrównoważonego rozwoju – Pismo nr PI.5026.1.2025.KOW z dnia 26.03.2025r.,
- Dokonano sprawdzenia zgodności zadeklarowanych wydatków z zasadami ochrony środowiska.

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wyszczególnione w części A.1. niniejszego Podsumowania,
- sporządzone przez Beneficjenta zaświadczenia o pomocy de minimis, przekazane uczestnikom projektu, w tym kolejne w przypadku rozliczenia projektu i zwrotu na rachunek PUP niewykorzystanych środków (zwrotów VAT w badanej próbie nie stwierdzono, a badanie JPK beneficjentów-czynnych podatników VAT, nie wykazało przedstawienia faktur do rozliczenia w Deklaracjach VAT za okres możliwy do weryfikacji),
- pismo z Wydziału Spraw Obywatelskich Miasta Katowice nr SO-I.7352.50.2025.EŚ z dnia 17.03.2025r. z załącznikiem w formie tabelarycznego zestawienia imiennego uczestników projektu o dacie udzielenia pomocy de minimis i datach zamieszczenia w systemie SHRIMP (Systemu Harmonogramowania Rejestracji i Monitorowania Pomocy) (Plik pn. tabela -pup otrzymana mailem z 21.03.2025r.),
- wyjaśnienia Beneficjenta o sposobie weryfikacji limitów pomocy publicznej – pkt 3 w mailu z dnia 24.03.2025 r. od kierownika Działu ds. Instrumentów Rynku Pracy.

W ramach testów sprawdzono zgodność danych z dokumentów z informacjami zgromadzonymi w Systemie Udostępniania Dokumentów o Pomocy Publicznej (SUDOP) w dniu 24.04.2025r., co udokumentowano w materiale roboczym z AO w formie raportów z SUDOP dla badanych osób bezrobotnych, które otrzymały dotację na rozpoczęcie działalności gospodarczej na stronie : <https://sudop.uokik.gov.pl/search/aidBeneficiary>.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23,
- Umowę o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-00,
- dokumenty stosowane przez PUP Katowice w kontaktach z uczestnikami projektu- wnioski, sprawozdania, listy obecności, umowy o stypendium stażowe, o dofinansowanie, itp. pod kątem identyfikacji wizualnej udziału funduszy europejskich,
- stronę internetową PUP Katowice <https://katowice.praca.gov.pl/>; Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach - Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach - Administracja - zrzut ekranu z aktualizacji 21.02.2025.,
- informacje o Projekcie w mediach społecznościowych Beneficjenta- Miasta Katowice i PUP Katowice (posty z Facebooka z 27.03.2023r. – opublikowany pierwotnie 12.01.2023r. i 18.19.2024r. źródło: www.facebook.com/pupkatowice) z podanymi hasztagami #FunduszeUE i #FunduszeEuropejskie i odesłaniem do szczegółów pod adresem <https://tiny.pl/cfqg8>,
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Katowice oznaczenia teczek Uczestników projektu oraz dokumentów generowanych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu (cała korespondencja, wewnętrzne protokoły, rozliczenia zadań itd.),
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Katowice oznaczenia plakatami miejsc świadczenia usług doradztwa i pośrednictwa pracy oraz realizacji instrumentów rynku pracy zgromadzonych przez Beneficjenta w aktach, w dniach 7 i 14 marca 2024 r. (zdjęcia w materiale roboczym AO),

- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Katowice oznaczenia plakatami miejsc wykonywania działalności gospodarczej przez osoby otrzymujące dofinansowanie- na podstawie zgromadzonych materiałów przez PUP w drodze 100% kontroli wszystkich badanych w próbie uczestników (skany protokołów, zdjęcia z kontroli w materiale roboczym z AO),
- weryfikację na miejscu w trakcie wykonywania czynności w siedzibie Beneficjenta- PUP Katowice oznaczania naklejkami zakupionych urządzeń do wykonywania działalności gospodarczej przez osoby otrzymujące dofinansowanie- na podstawie zgromadzonych materiałów przez PUP (maile, zdjęcia w materiale roboczym z AO),
- Wyjaśnienia Beneficjenta o sposobie stosowania zasad informacyjno-promocyjnych, w tym zrzuty ekranów z mediów społecznościowych PUP Katowice– 2 maile z dnia 4.03.2025 r. od Specjalisty ds. Programów- p. Natalii Brzozowskiej,
- Wyjaśnienia Beneficjenta o sposobie weryfikacji promocji – pkt 4 w mailu z dnia 24.03.2025 r. od kierownika Działu ds. Instrumentów Rynku Pracy- p. Agnieszki Kowaluk.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-006,
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. „ Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach” z dnia 22.09.1923r,
- Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0011/23-01 do Umowy o dofinansowanie z dn. 21.03.2024 r.,
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004-01 za okres od 01.04.2024r. do 30.06.2024r.,
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-005-01 za okres od 1.07.2024r. do 30.09.2024r.,
- Wytyczne dotyczące realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004-01 za okres od 01.04.2024r. do 30.06.2024r, kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 2 744 126,53 zł,
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-005-01 za okres od 1.07.2024r. do 30.09.2024r. kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 458 725,21 zł,
- pozostałe dokumenty wyszczególnione w części A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania;
- Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 40 z dnia 29 grudnia 202r. Dyrektora PUP w Katowicach - Instrukcja w sprawie Zasad obiegu, kontroli, archiwizowania dokumentów księgowych w PUP w Katowicach,
- Plan kont obejmujący wszystkie konta Projektu nr FESL.05.01-IP.02-000B/23 pn.: „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP w Katowicach”,
- Historię rachunku bankowego PUP w Katowicach za okres od 01.04.2024r.do 30.09.2024r.dla Projektu nr FESL.05.01-IP.02-000B/23,
- zapisy na kontach syntetycznych, tj.: 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 853 „Fundusze celowe”,
- Dziennik księgowy PUP w Katowicach – FESL 5 .1. „Aktywizacja osób bezrobotnych” za okres 01.04.2024r. do 30.06.2024r.,
- Dziennik księgowy PUP w Katowicach – FESL 5 .1. „Aktywizacja osób bezrobotnych” za okres 01.07.2024r. do 30.09.2024r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.04.2024r. do 30.06.2024r. (konto z projektu FESL.05.01-IP.02-000B/23) - przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej, stypendia stażowe,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.07.2024r. do 30.09.2024r. (konto z projektu FESL.05.01-IP.02-000B/23) - przyznanie jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej, stypendia stażowe.

Tabela nr 2

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ³		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ⁴		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESL.05.01-IP.02-0008/23-004	2 744 126,53	631 370,71	960 164,99	220 915,49	4,3463
2	FESL.05.01-IP.02-0008/23-005	458 725,21	106 432,76	10 056,11	2 333,20	4,31
	suma PLN/EUR	3 202 851,74	737 803,47	970 221,10	223 248,69	

Badanie przeprowadzono na wybranej próbie. Metodę wyboru próby w ramach prowadzonego audytu przedstawiono wraz z uzasadnieniem w części A.1.1. niniejszego Podsumowania.

³ Należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

⁴ Należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z audytowanymi kosztami pośrednimi).

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania,
- Miesięczne Harmonogramy Form Wsparcia (59 plików w Materiale Roboczym z AO) przesłane do IP.2- WUP Katowice na koniec każdego miesiąca realizacji projektu WOD-FESL.05.01-IP.02-000B/23,
- Informację o poziomie realizacji wskaźników w projekcie na dzień 31.12.2024 r. (wydruk niedatowany otrzymany w trakcie audytu na miejscu od PUP Katowice),
- Pismo do WUP w Katowicach z dnia 28.03.2025r. w sprawie odstąpienia od zasady proporcjonalności w związku z niewykonaniem części wskaźników Projektu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

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

Zweryfikowano dostępność form wsparcia, terminowość rozliczenia dotacji i stypendium stażowego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-006,
- Umowę wraz z załącznikami o dofinansowanie Projektu pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach” z dnia 22.09.2023r.,
- Aneks nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-01 do Umowy o dofinansowanie z dnia 21.03.2024 r.,
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004-01 za okres od 01.04.2024r. do 30.06.2024r.,
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-004-02 za okres od 01.04.2024r. do 30.06.2024r.,
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-005-01 za okres od 01.07.2024r. do 30.09.2024r.,
- Historię operacji przelewu środków z rachunku bankowego – Fundusz Pracy Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na rachunek PUP w Katowicach dotyczącą badanego okresu,
- Historię operacji przelewu środków z rachunku bankowego PUP w Katowicach nr 87 1020 2313 0000 3202 0514 9994 na wyodrębniony rachunek bankowy PUP w Katowicach dotyczący FESL.5.1 Aktywizacja osób bezrobotnych 02 1020 2313 0000 3602 1108 0647,
- Notatkę służbową z dnia 18.09.2024r. Wydziału Obsługi Projektów Funduszy Europejskich Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach skierowaną do pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach prowadzących audyt operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

W toku audytu sprawdzono czy:

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

B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Priorytet FESL.05 Fundusze

Europejskie dla rynku pracy, Działanie FESL.05.01 - Aktywizacja zawodowa poprzez Powiatowe Urzędy Pracy,

- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- została wdrożona zgodnie z Umową nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-00, o dofinansowanie Projektu pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto Projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zaplanowano następujące zadania w Projekcie:

Zadanie 1: Staże zawodowe dla osób młodych w wieku 18-29 lat,
Zadanie 2: Pośrednictwo pracy dla osób młodych w wieku 18-29 lat,
Zadanie 5: Pośrednictwo zawodowe dla osób w wieku 30+,
Zadanie 3: Poradnictwo zawodowe dla osób młodych w wieku 18-29 lat,
Zadanie 7: Poradnictwo zawodowe dla osób w wieku 30+,
Zadanie 6: Staże zawodowe dla osób w wieku 30+,
Zadanie 4: Działalność gospodarcza dla osób młodych w wieku 18-29 lat,
Zadanie 8: Działalność gospodarcza dla osób w wieku 30+.

W ramach badanych wniosków o płatność w wylosowanej próbie (metodę i przebieg losowania opisano w części A.1.1. Podsumowania) występują następujące wydatki:

Zadanie 1: Staż zawodowe dla osób młodych w wieku 18-29 lat, w kwocie 7.408,23 zł,
Zadanie 6: Staż zawodowe dla osób w wieku 30+, w kwocie 4.942,87 zł,
Zadanie 4: Działalności gospodarczej dla osób młodych w wieku 18-29 lat, w kwocie 403.360,00 zł,
Zadanie 8: Działalności gospodarczej dla osób w wieku 30+, w kwocie 554.510,00 zł.

Wyżej wymienione wydatki na łączną kwotę 970 221,10 zł, są zgodne z wytycznymi programowymi a w szczególności Rozdziałem 3 – „Zasady interwencji EFS+ w obszarze polityki zatrudnienia i rynku pracy” Wytycznych z dnia 6 grudnia 2023r. dotyczących realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021–2027.

Podczas audytu sprawdzono dokumentację dotyczącą kosztów bezpośrednich, wybranych w próbie spośród wykazanych w badanych wnioskach o płatność, w ramach realizacji powyższych zadań, wyszczególnioną w części A.1.1. niniejszego Podsumowania i stwierdzono, że wydatki są zgodne z Umową o dofinansowanie projektu, wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w Umowie.

W Projekcie nie występują koszty pośrednie.

Wszystkie wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie wskazanym w aktualnym i zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie tj. od 01.01.2023r. do 31.12.2024r.

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

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

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

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

Przy realizacji Projektu zachowana została zasada wynikająca z pkt. 2.3 ppkt 2 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności na lata 2021-2027 dotycząca zakazu podwójnego finansowania.

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

Wnioskodawca - Miasto Katowice działając poprzez Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach nie ma możliwości odzyskania podatku VAT na podstawie art. 86 ust. 1 Ustawy o podatku od towarów i usług tj. z 12.05.2022r. (Dz.U. z 2022r. Poz. 1137).

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

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

Źródła sfinansowania wydatków zgodnie z Aneks nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-01 do umowy o dofinansowanie wynoszą: **7 130 730,27 zł**, w tym na:

- 2023 rok przypada **3 648 800,39 zł**,
- 2024 rok przypada **3 481 929,88 zł**

i obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi na rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 6 061 120,72 zł – środki wspólnotowe stanowiące 85% dofinansowania oraz powiatu w kwocie 1 069 609,55 zł – wkład krajowy stanowiący 15% wydatków kwalifikowalnych.

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

ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Poniesione w ramach badanych Wniosków o płatność wydatki nie dotyczą Ustawy PZP ani zasad konkurencyjności.

W projekcie nie dokonywano zakupów towarów. Usługi rynku pracy o charakterze doradczym i diagnostycznym świadczyli pracownicy PUP w ramach obowiązków służbowych i wynagrodzenia etatowego (zadania 2-3 i 5-7 z zakresu rzeczowo-finansowego projektu- zadania o wartości 0 zł w badanym projekcie, w celu uniknięcia podwójnego finansowania wydatków).

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Przedsięwzięcie nie jest objęte zakresem dyrektywy OOŚ. Projekt jest całkowicie neutralny w stosunku do środowiska. Realizowany projekt nie wymaga uzyskania decyzji środowiskowych jak również sporządzania raportów oddziaływania na środowisko. Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób pozostających bez pracy, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W Projekcie nie występuje pomoc publiczna.

Beneficjent nie jest podmiotem pomocy publicznej ze względu na charakter prawny służb zatrudnienia - administracja samorządowa. Miasto Katowice -Powiatowy Urząd Pracy jest jedynie pośrednikiem, który udziela pomocy de-minimis beneficjentom, określonym na podstawie odrębnych przepisów. Beneficjent będzie udzielał pomocy de minimis nowopowstałym firmom w formie dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. W tym zakresie Beneficjenci - Ostateczni Odbiorcy Projektu wylosowani do badanej próby zostali zweryfikowani w systemie SUDOP, a Beneficjent sprawdzony czy wywiązuje się z

obowiązków w tym zakresie (zamieszcza dane w SUDOP, wystawia zaświadczenia o wysokości udzielonej pomocy de minimis).

Kwoty wydatkowane na jednorazowe dofinansowanie rozpoczęcia działalności gospodarczej mieściły się w obowiązujących w danym kwartale limicie max 6 krotności przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej ogłaszanej przez Prezesa GUS, tj. między 40.400,94 zł (6 x 6.733,49 zł obowiązujące od 1.03.2023r.) na początku projektu, a 48.969,72 zł (6x 8.161,62 zł- obowiązujące do 31.12.2024r.).

- Beneficjent terminowo składał sprawozdania o udzieleniu pomocy de minimis do bazy SHRIMP2/ SUDOP (do 7 dniu od jej udzielenia),
- Beneficjent wydawał zaświadczenia o pomocy de minimis przedsiębiorcom powstałym w efekcie udzielenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w terminie jej udzielenia oraz kolejny raz w przypadku korekty jej wysokości o zwrócony wartość niewykorzystanej dotacji (2 przypadki w próbie poz.6 na 517,87-Przemysław M. zł i poz.9 na 10,34 zł-Aleksandra L.),
- Zwroty VAT od Beneficjentów ostatecznych nie wystąpiły na moment audytu. W badanej próbie czynni podatnicy VAT po weryfikacji plików jpk (za okres 6 miesięcy od miesiąca następnego po rejestracji w CEiDG) nie wykazali w Deklaracji VAT-7 faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji w Urzędzie Pracy, tym samym unikając podwójnego finansowania wydatków ze środków publicznych).

W Projekcie nie występują koszty pośrednie.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatów barwnych w formacie A3 (PUP, firmy organizujące staże, firmy osób bezrobotnych powstałe w trakcie projektu z dotacji na rozpoczęcie działalności). Dodatkowo osoby rozpoczynające działalność otrzymywały naklejki do umieszczenia na zakupywanym sprzęcie ze środków dotacji oraz na fakturach przedstawianych do rozliczenia dotacji, co było weryfikowane przez pracowników PUP w trakcie obowiązkowych wizyt monitoringowych w trakcie trwania rocznego okresu trwałości dla tej formy wsparcia w projekcie. PUP Katowice w trakcie podpisywania umów instrumentów wsparcia wydawał także wzory druków do prowadzenia korespondencji w ramach projektu opatrzone logotypami programu wsparcia i szczegółowy sposób oznaczania projektu w mediach społecznościowych.

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

Odstąpiono od przeprowadzenia oględzin w miejscach realizacji projektu przez Uczestników projektu w związku ze zgromadzonym materiałem fotograficznym i monitoringowym przez Beneficjenta, zapewniającym wystarczającą ścieżkę audytu (100% skontrolowanych Beneficjentów ostatecznych w trakcie audytu).

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

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność. W dokumentacji finansowo – księgowej znajdują się oryginały dowodów księgowych. Beneficjent udostępnił audytującym wszystkie dokumenty związane z badanymi wnioskami o płatność, tj.: Umowę o dofinansowanie, wyciągi bankowe i potwierdzenia przelewów, wydruki kont, dokumentów księgowych PK, korespondencję, zestawienia, załączniki do Wniosków o płatność itp., które potwierdzają racjonalność poniesionych wydatków,
 - wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione przez Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach, z którym Instytucja Pośrednicząca tj. Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach zawarła Umowę o dofinansowanie,
 - Wysokość wydatków ujętych w badanych Wnioskach o płatność zgodna jest z zestawieniem wydatków, listami płac dot. wypłaty stypendium stażowego, fakturami, dokumentami bankowymi potwierdzającymi dokonanie wypłat i zapłat, oraz pozostałymi dokumentami świadczącymi o poniesionych wydatkach.
 - z analizy dokumentów źródłowych załączonych do badanych Wniosków o płatność złożonych w ramach realizowanego Projektu oraz:
 - wyodrębnionych dla badanego Projektu kont księgowych Powiatowego Urzędu Pracy w Katowicach,
 - przelewów i wyciągów bankowych dotyczących wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność
- wynika, że wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione.
- wszystkie wydatki objęte badaniem są prawidłowo zaewidencjonowane w systemach księgowych Beneficjenta. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, opis poniesionego wydatku, rodzaj dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności,

- żaden wydatek wykazany w badanych wnioskach o płatność nie odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność,
- zapisy księgowe dotyczące wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta zostały ujęte w systemie elektronicznym Instytucji Pośredniczącej, tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach,
- zgodnie z przedłożoną dokumentacją Projektu oraz ewidencją księgową, deklarowane były jedynie wydatki poniesione w znaczeniu kasowym, tzn. jako rozchód z rachunku bankowego Beneficjenta, wskazanego w Umowie o dofinansowanie. Powyższe potwierdzają przedłożone do wglądu przelewy i wyciągi bankowe,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

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

Projekt został zakończony.

Na etapie końcowego Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000B/23-006 za okres od 01.10.2024r. do 31.12.2024r. osiągnięto następujące wartości realizowanych wskaźników produktu i rezultatu:

1. Liczba osób bezrobotnych. w tym długotrwale bezrobotnych. objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 269 (140K, 129M)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 381 (220K,161M)

2. Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 133 (69K, 64M)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 38 (19K,19M)

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

Wartość docelowa 132 (69K, 63M)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 178 (101 K,77M)

4. Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 48 (25K, 23M)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 11 (3K,8M)

5. Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 24 (12K, 12M)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 13 (8K,5M)

6. Liczba osób z krajów trzecich objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 0 (OK, OM)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 12 (1 OK, 2M)

7. Liczba osób obcego pochodzenia objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 0 (OK, OM)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 12 (1 OK, 2M)

8. Liczba osób należących do mniejszości, w tym społeczności marginalizowanych takich jak Romowie, objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 0 (OK, OM)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0 (OKOM)

9. Liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań objętych wsparciem w programie

Wartość docelowa 0 (OK, OM)

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1 (OK, 1 M)

10. Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie.

Wartość docelowa 173 (90K, 83M)

12. Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży

Wartość docelowa 3 172 797,99

Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 3 129 195,43.

W związku z wnioskiem o płatność za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. i nie osiągnięciem niektórych wskaźników, Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach złożył w dniu 28.03.2025r. (PS.5025.7.4.2025.NB Dotyczy: FESL.05.01-IP.02-000B/23-006-01) do IP - WUP w Katowicach wyjaśnienia następującej treści cyt.: „W złożonym wniosku o płatność za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. w Tabeli Wskaźniki produktu w pozycjach:

- liczba osób długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie, wykazano łącznie 38 osób, w tym 19 kobiet oraz 19 mężczyzn. Wartość docelowa wskaźnika powinna wynosić 133 osoby, w tym 69 kobiet oraz 64 mężczyzn.

- liczba osób w wieku 55 lat i więcej, objętych wsparciem w programie, wykazano łącznie 11 osób, w tym 3 kobiety oraz 8 mężczyzn. Wartość docelowa wskaźnika powinna wynosić 48 osób, w tym 25 kobiet oraz 23 mężczyzn.

- liczba osób z niepełnosprawnościami, objętych wsparciem w programie, wykazano łącznie 13 osób, w tym 8 kobiet oraz 5 mężczyzn. Wartość docelowa wskaźnika powinna wynosić 24 osoby, w tym 12 kobiet oraz 12 mężczyzn.

- wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży, wykazano łącznie 3 129 195,43 zł. Wartość docelowa wskaźnika powinna wynosić 3 172 797,99 zł.

Na wstępie należy zaznaczyć, iż w trakcie realizacji niniejszego projektu Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach dołożył wszelkich starań by zrekrutować odpowiednią liczbę uczestników należących do poszczególnych grup, a co za tym idzie w pełni osiągnąć założone wcześniej wskaźniki.

Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach przez cały okres realizacji projektu aktywnie zachęcał osoby bezrobotne do rozpoczęcia uczestnictwa w projekcie. Doradcy Klienta na bieżąco szczegółowo omawiali i proponowali udział w projekcie oraz przedstawiali wszystkie korzyści płynące z przystąpienia do projektu.

Osoby bezrobotne pozostające w rejestrze tut. Urzędu bardzo często nie wykazywały potrzeby powrotu na rynek pracy bądź też wykazywały niewielkie zainteresowanie skorzystaniem z form wsparcia proponowanych w ramach projektu.

W trakcie realizacji niniejszego projektu Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach napotkał problemy związane z rekrutacją uczestników do projektu. Z uwagi na specyficzną grupę docelową projektu, do której w szczególności kierowane było wsparcie w projekcie, tj. osoby powyżej 50 roku życia, kobiety, osoby niepełnosprawne, osoby długotrwale bezrobotne, osoby o niskich kwalifikacjach, osoby młode w wieku 18 – 29 lat, liczba osób możliwych do objęcia wsparciem w ramach projektu była szeroko ograniczona. Napotkane problemy z rekrutacją dotyczą formy wsparcia Staż oraz Działalność gospodarcza. Liczba osób w wieku 55 lat i więcej, liczba osób długotrwale bezrobotnych oraz liczba osób z niepełnosprawnościami jest niższa od zaplanowanej z uwagi na brak zainteresowania osób z w/w grup udziałem w projekcie.

Należy nadmienić, że osoby niepełnosprawne, w tym w przeważającej części osoby z umiarkowanym i znacznym stopniem niepełnosprawności z uwagi na posiadane ograniczenia zdrowotne wynikające z rodzaju schorzenia nie wykazywały zainteresowania odbyciem staży u pracodawców czy pozyskaniem środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Przeprowadzony nabór wniosków o zorganizowanie staży wskazał niskie zainteresowanie pracodawców do przyjęcia na staż osób niepełnosprawnych. Występujące nadal na rynku pracy stereotypy, uprzedzenia społeczne oraz bariery architektoniczne w wielu przypadkach powodowały, że pracodawcy nie wykazywali zainteresowania przyjęciem na staż osób z orzecznym stopniem niepełnosprawności. Osoby długotrwale bezrobotne natomiast bardzo często z racji bycia osobą długotrwale bezrobotną nie wykazują chęci, potrzeby powrotu na rynek pracy, podobnie jak osoby w wieku 55 lat i więcej. Natomiast niższa wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży jest wynikiem dokonanych zwrotów niewykorzystanych środków przez osoby młode w wieku 18 – 29 lat, które otrzymały bezzwrotną dotację na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Dodatkowo pracownicy tut. Urzędu wielokrotnie spotykali się z odmową osób w wieku 55 lat i więcej, osób długotrwale bezrobotnych oraz osób z niepełnosprawnościami dotyczącą przystąpienia do udziału w projekcie.

Pomimo trudności z rekrutacją do projektu osób w wieku 55 lat i więcej, osób długotrwale bezrobotnych oraz osób z niepełnosprawnościami, Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach dołożył wszelkich starań aby w pełni osiągnąć docelowe wskaźniki. Efekt prowadzenia przez tut. Urząd odpowiednich, intensywnych działań stanowi wyraźne osiągnięcie przez Powiatowy Urząd w Katowicach wszystkich pozostałych wskaźników.

Proces rekrutacji odbywał się przy zachowaniu zasady wyrównywania szans kobiet i mężczyzn oraz przeciwdziałania dyskryminacji na rynku pracy. W związku z równościowym charakterem rekrutacji, Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach pomimo podjęcia wielu prób i działań zaradczych nie miał wpływu na osiągniętą liczbę osób należących do w/w grup. Powiatowy Urząd Pracy w Katowicach dołożył wszelkich możliwych starań by zrekrutować odpowiednią liczbę osób prowadząc w pełni otwartą rekrutację.

Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu nie wynikają z winy tut. Urzędu, tylko z braku zainteresowania osób w wieku 55 lat i więcej, osób długotrwale bezrobotnych oraz osób z niepełnosprawnościami przystąpieniem do udziału w projekcie.”

Wobec powyższych wyjaśnień PUP zwrócił się z prośbą o odstąpienie od reguły proporcjonalności dotyczącej osiągnięcia wskaźników produktu, która została zaakceptowana przez WUP.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. a) i b) rozporządzenia nr 2021/1060 na wskazany w Umowie o dofinansowaniu rachunek bankowy. Dofinansowanie jest przekazywane miesięcznie (§ 8 pkt 1 Umowy) w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy przyznanych decyzją ministra właściwego do spraw pracy na dany rok budżetowy - zgodnie z zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.

W ramach badanych wniosków o płatność fakt przekazania dofinansowania zweryfikowano na podstawie:

- Historii operacji przelewu środków z rachunku bankowego Funduszu Pracy Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na rachunek PUP w Katowicach nr 87 1020 2313 0000 3202 0514 9994 dotyczącej badanego okresu,
- Historii operacji przelewu środków z rachunku bankowego PUP w Katowicach nr 87 1020 2313 0000 3202 0514 9994 na wyodrębniony rachunek bankowy PUP w Katowicach dotyczący FESL.5.1 Aktywizacja osób bezrobotnych 02 1020 2313 0000 3602 1108 0647.

Zgodnie z notatką służbową Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z dnia 18.09.2024r., dedykowaną pracownikom IAS prowadzącym Audyty operacji, cyt.: „W przypadku Działania FESL.05.01 Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – IP FE SL 2021-2027 nie posiada dokumentów dotyczących wypłaty dofinansowania (zlecenia 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 projektu PUP 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 projektu, upoważniony został minister właściwy do spraw pracy. Składane przez Powiatowe Urzędy Pracy wnioski o płatność mają charakter refundacyjny.”

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.02-000B/23-004 za okres od 2024-04-01 do 2024-06-30	0,00	0,00			

FESL.05.01-IP.02-000B/23-005 za okres od 2023-07-01 do 2023-09-30	0,00	0,00			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	0,00	0,00			
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)			
	0,00	0,00			
	0,00	,000			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego

Zespół audytowy:

- 1) Zbigniew Mysłek
- 2) Roman Prusak
- 3) Andrzej Potiomkin

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach

Ewa Gerlach

.....

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/