

**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.521.86.2025**

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**dokonanych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**  
**w zakresie operacji wybranych z populacji ujemnej**

Katowice, 30 września 2025 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 28.07.2025 do 26.09.2025r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

| Imię i nazwisko       | Stanowisko       | Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)                                                        |
|-----------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Roman Prusak          | Ekspert Skarbowy | <i>Audyt przeprowadzono w IAS Katowice na podstawie dokumentów przesłanych w wersji elektronicznej</i> |
| Maksymilian Zieliński | Referent         |                                                                                                        |

Audyt przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-CE.522.35.2025.1 z dnia 28 lipca 2025 roku.

Audyt dotyczył następujących Projektów zrealizowanych w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, przy czym 9 finansowanych było z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS+), a 1 (poz.10 pn.tabeli) z Funduszu Sprawiedliwej Transformacji (FST):

| Lp. | Nr Projektu              | Nazwa Projektu                                                                                          |
|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | FESL.05.01-IP.02-000G/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach           |
| 2   | FESL.05.01-IP.02-001A/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I)    |
| 3   | FESL.05.01-IP.02-001F/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie                  |
| 4   | FESL.05.01-IP.02-0021/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku                   |
| 5   | FESL.05.01-IP.02-0024/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu                   |
| 6   | FESL.05.01-IP.02-0025/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej         |
| 7   | FESL.05.01-IP.02-0026/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu                  |
| 8   | FESL.05.01-IP.02-0027/23 | Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach                  |
| 9   | FESL.05.07-IP.02-056A/23 | Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy (Województwo Śląskie- WUP Katowice) |

|    |                          |                                                                                                                                                         |
|----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | FESL.10.17-IP.02-076B/23 | Wsparcie osób dorosłych z subregionu centralnego województwa śląskiego w zakresie nabywania zielonych kompetencji/kwalifikacji (GAPR Sp.z o.o. Gliwice) |
|----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Audyt dotyczył następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

| Lp | Numer projektu           | Numer wniosku beneficjenta o płatność | Kwota wydatków kwalifikowalnych PLN | Kwota wydatków kwalifikowalnych EUR |
|----|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1  | FESL.05.01-IP.02-000G/23 | FESL.05.01-IP.02-000G/23-004          | -127.99                             | -29.45                              |
| 2  | FESL.05.01-IP.02-001A/23 | FESL.05.01-IP.02-001A/23-001          | -3490.72                            | -807.01                             |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-001A/23-002          | -6675.56                            | -1543.30                            |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-001A/23-004          | -9606.07                            | -2210.17                            |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-001A/23-005          | -4301.70                            | -998.07                             |
| 3  | FESL.05.01-IP.02-001F/23 | FESL.05.01-IP.02-001F/23-004          | -4263.00                            | -997.47                             |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-001F/23-005          | -621.19                             | -144.13                             |
| 4  | FESL.05.01-IP.02-0021/23 | FESL.05.01-IP.02-0021/23-004          | 344.60                              | 80.63                               |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-0021/23-004          | -11219.60                           | 2625.20                             |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-0021/23-005          | -5609.76                            | -1301.57                            |
| 5  | FESL.05.01-IP.02-0024/23 | FESL.05.01-IP.02-0024/23-004          | -15637.95                           | -3597.99                            |
| 6  | FESL.05.01-IP.02-0025/23 | FESL.05.01-IP.02-0025/23-002          | -2463.94                            | -569.63                             |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-0025/23-003          | -412.38                             | -95.48                              |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-0025/23-004          | -7404.06                            | -1732.43                            |
|    |                          | FESL.05.01-IP.02-0025/23-005          | -8264.05                            | -1917.41                            |
| 7  | FESL.05.01-IP.02-0026/23 | FESL.05.01-IP.02-0026/23-004          | -10141.35                           | -2372.91                            |
| 8  | FESL.05.01-IP.02-0027/23 | FESL.05.01-IP.02-0027/23-004          | -5149.60                            | -1184.82                            |
| 9  | FESL.05.07-IP.02-056A/23 | FESL.05.07-IP.02-056A/23-002          | -189.65                             | -44.38                              |
|    |                          | FESL.05.07-IP.02-056A/23-003          | -189.65                             | -43.63                              |
| 10 | FESL.10.17-IP.02-076B/23 | FESL.10.17-IP.02-076B/23-002          | -1281.81                            | -297.40                             |

#### I. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność równe „0”

Audyt dotyczył następujących obszarów: Nie dotyczy

#### II. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność mniejsze od „0”

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu będąca przesłanką/podstawą do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty środków

**wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem obowiązujących przepisów/wytycznych lub pobranych w nadmiernej wysokości**

W badanym obszarze audytem objęto ww. dokumenty dotyczące projektów wylosowanych do próby oznaczane w niniejszym Podsumowania od P1 do P10:

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-000G/23-005-01 z 16.10.2024 r.
- Informacja dotyczącą korekt finansowych za 2024 r
- Informacja o dokonanych zwrotach korekt finansowych
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 153/2024 z 22.10.2024 r.
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-14-4/KD/2024 z dnia 04.12.2024 r. dotyczące dokonanych zwrotów, wydatków niekwalifikowalnych w kwocie: 127,99 zł
- Rozliczenie 10/D/2024/EFS+ otrzymanych środków na podjęcie działalności gospodarczej przez Marlenę B. z dnia 01.08.2024 r.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-001
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-002
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-004
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-005
- Lista sprawdzająca z dnia 30.01.2025 r. do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 14/2025 dotycząca zwrotu refundacji prac interwencyjnych z winy pracodawcy
- Lista sprawdzająca z dnia 30.01.2025 r. do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 15/2025 dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej
- Lista sprawdzająca z dnia 30.01.2025 r. do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 16/2025 dotycząca zwrotu podatku VAT
- Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych do 31.12.2024 r.
- Rozliczenie środków na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie umowy nr 42/2024/D z 2.10.2024 r. przez Annę H.
- Rozliczenie środków na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie umowy nr 59/2024/D z 2.10.2024 r. przez Paulinę M.
- Rozliczenie środków na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie umowy nr 57/2024/D z 2.11.2024 r. przez Justynę Sz.
- Rozliczenie środków na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie umowy nr 60/2024/D z 20.11.2024 r. przez Darię S-G
- Rozliczenie środków na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie umowy nr 37/2024/D z 16.09.2024 r. przez Sebastiana G.
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o numerze FK-3030-3/BWS/25 z dnia 09.04.2025 r. informujące o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych oraz

wyciągi bankowe dot. zwrotu środków na rachunek projektu i przekazania środków na rachunek urzędu do obsługi Funduszu Pracy

- Wyjaśnienie e-mailowe PUP w Wodzisławiu Śląskim dot. korekty nr 9 z 18.09.2025 r.
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-006-01
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4300-86/EM/23 z dnia 17.12.2024 r. o wypowiedzeniu Umowy UmPI/23/0080 z dnia 28.06.2023 r. o zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4300-84/ASB/24 z dnia 12.11.2024 r. o zwrot części dotacji przez Annę H.
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4330-115/AB/24 z dnia 13.11.2024 r. o zwrot części dotacji przez Paulinę M.
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4330-94/ASB/24 z dnia 25.11.2024 r. o zwrot części dotacji przez Justynę Sz.
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4330-116/AB/24 z dnia 05.12.2024 r. o zwrot części dotacji przez Darię S-G
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-17-6/KH/2024/2025 z dnia 14.07.2025 r. dotyczące dokonanych zwrotów
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4300-32/EM/24 z dnia 13.12.2024 r. o wypowiedzeniu Umowy UmPI/24/0031 z dnia 08.03.2024 r. o zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych z AutoElektro Mirosław W.
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4300-61/AB/24 z dnia 09.09.2024 r. dotyczące zwrotu części dotacji przez Panią Katarzynę G-H
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PL-4330-116/AB/24 z dnia 05.12.2024 r. o zwrot części dotacji przez Darię S-G
- Oświadczenie o zwrocie VAT z dnia 02.07.2025 r. wraz z potwierdzeniem realizacji operacji przez Panią Katarzynę G-H i rozliczeniem finansowym z dnia 30.07.2024 r. zawartej umowy o dofinansowanie nr 30/2024D z dn. 16.05.2024 r.
- Pismo PUP w Wodzisławiu Śląskim o nr PI-4330-107/ASB/23 o zwrocie części dotacji przez Panią Alicję S.
- Oświadczenie o zwrocie VAT z dnia 05.12.2024 r. wraz z potwierdzeniem realizacji operacji przez Panią Alicję S. i rozliczeniem finansowym z dnia 28.09.2023 r. zawartej umowy o dofinansowanie nr 65/2023/D z dnia 12.10.2022r.

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-02
- Pismo PUP w Myszkowie z dnia 05.08.2025 r. o nr RP.631.1.2025.1.AKO przekazujące dokumentację dotyczącą korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-02 na łączną kwotę 4 884,19 zł
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-01
- Pismo PUP w Myszkowie nr RP.631.2.27.2024.2.AKO z dnia 04.12.2024 r. do Pani Michaliny N. o obowiązku dokonania zwrotu
- Protokół o numerze RP.631.2.27.2024.2.AKO z dnia 04.12.2024 r. dotyczący rozliczenia środków otrzymanych na podjęcie działalności gospodarczej — umowa nr UmDzGosOg/110/24/22 z dnia 11.09.2024 r.
- Pismo (prośba) Pani Michaliny N. do PUP w Myszkowie z dnia 14.11.2024 r. dotyczące akceptacji przeznaczenia zaoszczędzonych środków

- Rozliczenie z dnia 15.11.2024 r. przyznanych jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej umowa nr UmDzGosOg/110/24/22 z dnia 11.09.2024 r.
- Pismo PUP w Myszkowie nr RP.631.2.24.2024.3 .AKO z dnia 12.11.2024 r. do Pana Jakuba Sz. o obowiązku dokonania zwrotu
- Protokół o numerze RP.631.2.24.2024.3.AKO z dnia 12.11.2024 r. dotyczący rozliczenia środków otrzymanych na podjęcie działalności gospodarczej — umowa nUmDzGosOg/110/24/21 z dnia 09.09.2024 r.
- Rozliczenie Michaliny N. z dnia 15.11.2024 r. przyznanych jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej umowa nr UmDzGosOg/110/24/21 z dnia 09.09.2024 r.
- Potwierdzenie przelewu otrzymanego przez Jakuba Sz. z PUP Myszków w wysokości 30 tys zł.
- Nota uznaniowa PUP Myszków znak sprawy: UmDzGosOg/110/24/21 z dnia 09.09.2024 r. przyznająca dotację Panu Jakubowi Sz.
- Rozliczenie z dnia 16.11.2024 r. przyznanych jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej w umowie nr UmDzGosOg/110/24/21 z dnia 09.09.2024 r
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-82-17/SJ/2025 z 18.02.2025 r. dotyczące zatwierdzenia wydatków w ramach wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001F/23- 006-02
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-01
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 3/2025 z dnia 21.01.2025 r. dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków z tytułu rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 4/2025 z dnia 21.01.2025 r. dotycząca zwrotu podatku VAT
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-5-5/SJ/2025 z 21.01.2025 r. dot. dokonanych zwrotów
- Rozliczenie umowy przyznającej jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej umowa nr UmDzGosOg/110/24/14 z dnia 11.04.2024 r. Ady M. z 14.06.2025 r. wraz z potwierdzeniem wyciągu nr 84/2024 z dnia 21.10.2024 r. dotyczącego zwrotu VAT na rachunek bankowy PUP w Myszkowie.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-006-01
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP3-08-93-16/SJ/2025 z 21.02.2025 r. dotyczące zatwierdzenia wydatków w ramach wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-006-01
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-006
- Nota księgowa nr I/EFS PLUS/2025 z dn. 24.01.2025 r. dotycząca zwrócenia przez bezrobotnego Rafaela W. stanowiących korektę finansową dotyczącą VAT-U(2024r.) od jedn. środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wyciągiem bankowym
- Nota księgowa nr 16/EFS PLUS/2025 z dn. 30.10.2024 r. dotycząca zwrócenia przez bezrobotnego Mateusza W. stanowiących korektę finansową dotyczącą VAT-U(2024r.) od jedn. środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wyciągiem bankowym
- Nota księgowa nr 2/EFS PLUS/2025 z dn. 24.01.2025 dotycząca zwrócenia przez bezrobotnego Dawida G. stanowiących korektę finansową dotyczącą VAT-U(2024r.) od jedn. środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wyciągiem bankowym
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-49-2/SJ/2025 z 12.02.2025 r. dot.dokonanych zwrotów
- Lista sprawdzająca nr 33/2025 z dnia 4.02.2025 r. do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych dotycząca zwrotu podatku VAT

- Wyjaśnienia Magdaleny K. z dnia 19.08.2024 r. dotyczące rozliczenia wydatków z dotacji
- Pismo WUP w Katowicach o numerze EP-PP3-08-93-14/SJ/2023/2024 z 19.11.2024 r. dotyczące zatwierdzenia wydatków w ramach wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-005-01
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-005-01
- Tabela nr 2 - Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-49-1/SJ/2024 z 14.11.2024 r. dot. dokonanych zwrotów
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 174/2024 z 22.10.2024 r. dotyczących zwrotu niewykorzystanych środków
- Rozliczenie wydatków z przyznanej dotacji z dnia 08.10.2024 r. wraz z oświadczeniem o prawie odliczenia VAT przez Dawida G.
- Rozliczenie wydatków z przyznanej dotacji z dnia 03.07.2024 r. wraz z oświadczeniem o prawie odliczenia VAT przez Mateusza W.
- Rozliczenie wydatków z przyznanej dotacji z dnia 18.07.2024 r. wraz z oświadczeniem o prawie odliczenia VAT przez Rafaela W.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006-01
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 29/2025 z dnia 04.02.2025 r. dotycząca zwrotu podatku VAT
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 30/2025 z dnia 04.02.2025 r. dotyczących zwrotu niewykorzystanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006-01
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-13-5/KD/2024/2025 z dnia 10.02.2025 r. dotyczące dokonanych zwrotów
- Tabela nr 2 - Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych
- Notatka służbowa z dnia 05.07.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Oskara Cz. wraz z oświadczeniem o Odzyskaniu podatku VAT z 14.11.2024 r. wraz z formularzem rozliczenia wydatków do umowy nr RPII.631-4-20/MD/2024 z dnia 19.04.2024 r.
- Notatka służbowa z dnia 19.09.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Dorotę M. wraz z oświadczeniem o Odzyskaniu podatku VAT z 13.09.2024 r. wraz z formularzem rozliczenia wydatków do umowy nr RPII.631-4-51/MD/2024 z dnia 03.06.2024 r.
- Notatka służbowa z dnia 14.11.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Dorotę M. wraz z oświadczeniem o Odzyskaniu podatku VAT z 23.08.2024 r. wraz z formularzem rozliczenia wydatków do umowy nr RPII.631-4-51/MD/2024 z dnia 03.06.2024 r.
- Notatka służbowa z dnia 14.11.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Adriana S. wraz z oświadczeniem o Odzyskaniu

podatku VAT z 23.09.2024 r. wraz z formularzem rozliczenia wydatków do umowy nr RPII.631-4-89/MD/2024 z dnia 21.06.2024 r.

- Notatka służbowa z dnia 22.10.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Michała Sz. wraz z oświadczeniem o Odzyskaniu podatku VAT z 02.09.2024 r. wraz z formularzem rozliczenia wydatków do umowy nr RPII.631-4-95/MD/2024 z dnia 12.06.2024 r.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-006-01
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-006-01
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-4-5/IK/2024 z 10.02.2025 r. dot. dokonanych zwrotów
- Lista sprawdzająca nr 21/2025 z dnia 4.02.2025 r. dotycząca klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych dotycząca zwrotu wydatków dot. stażu (stypendium, składki ZUS, koszty dojazdu) ze względu na utratę statusu osoby bezrobotnej przez uczest. projektu
- Lista sprawdzająca nr 20/2025 z dnia 04.02.2025 r. dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej
- Decyzja DK.501.8319.24.AS z dnia 22.07.2024 r. o utracie przez Panią Myroslave K. statusu osoby bezrobotnej
- Pismo Działu Finansowo-Księgowego z 2.12.2024 r. dotyczące zmiany źródła finansowania stypendium dla bezrobotnego na podstawie adnotacji urzędowej
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Karoliny T. nr RozDof/FESL/23/63 z 20.11.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Daniela W. nr RozDof/FESL/23/63 z 14.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej dla Pani Julii S. nr RozDof/FESL/24/23 z 31.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Jakuba B. nr RozDof/FESL/24/24 z 31.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Klaudii M. nr RozDof/FESL/24/28 z 13.11.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Karola K. nr RozDof/FESL/24/29 z 18.11.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Marty M. nr RozDof/FESL/24/18 z 10.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Mateusza R. nr RozDof/FESL/24/20 z 28.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Przemysława K. nr RozDof/FESL/24/26 z 13.11.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Natalii G. nr RozDof/FESL/24/22 z 29.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Kazimierza B. nr RozDof/FESL/24/22 z 29.10.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Karoliny M. nr RozDof/FESL/24/31 z 11.12.2024 r.
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Karoliny T. z dnia 08.11.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg/080/23/53 z 06.12.2023 r.



- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Daniela W. z 08.10.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg /080/24/22 z 05.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/19
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej dla Pani Julii S. z 31.10.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg /080/24/28 wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/23
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Jakuba B. z 31.10.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg /080/24/19 wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/24
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Klaudii M. z 12.11.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg/080/24/24 z 6.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/28
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Karola K. z 13.11.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg/080/24/29 z 12.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/29
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Marty M. z 3.10.2024 r. umowy UmDzGosOg/080/24/20 z 1.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/18
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Mateusza R. z 28.10.2024 r. umowy UmDzGosOg/080/24/17 z 1.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/20
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Przemysława K. z 08.11.2024 r. umowy UmDzGosOg/080/24/27 z 08.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/26
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Natalii G. z 29.10.2024 r. umowy UmDzGosOg/080/24/32 z 27.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/22
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pana Kazimierza B. umowy UmDzGosOg/080/24/26 z 07.08.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/27
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Karoliny M. z 09.12.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg/080/24/33 z 11.09.2024 r. wraz z Opisem powiązania z projektem dokumentu nr RozDof/FE SL/24/31
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Ewy S. z 11.12.2024 r. dot. umowy UmDzGosOg/080/24/18 z 01.08.2024
- Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej Pani Anny W. nr RozDof/FESL/24/32 z 19.12.2024 r.
- Adnotacja Urzędowa z dnia 17.10.2024 r. dotycząca zmiany (źródła) finansowania wypłaconego Pani Myroslavie K. stypendium z tytułu odbywania stażu, zwrotu kosztów przejazdu i refundacji kosztów opieki nad dzieckiem z uwagi na brak podstaw prawnych do żądania ich zwrotu wraz z informacją z działu finansowo-księgowego
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-006-01
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-4-5/IK/2024 E z dnia 10.02.2025 r. dotyczące zgłoszonych wydatków niekwalifikowalnych
- Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych dot. projektu FESL.05.01-IP.02-0025/23

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych**

**w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-006-01
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-006-01
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-35-4/KD/2024/2025 z 05.02.2025 r. dotyczące dokonanych zwrotów
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 11/2025 z dnia 30.01.2025 r. dotycząca zwrotu niewykorzystanych środków z tytułu rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 10/2025 z dnia 30.01.2025 r. dotycząca zwrotu podatku VAT
- Notatka służbowa z dnia 11.12.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Katarzynę B. wraz z rozliczeniem
- Notatka służbowa z dnia 08.05.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Kamila G. wraz z rozliczeniem
- Notatka służbowa z dnia 30.07.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Kamila R. wraz z rozliczeniem
- Notatka służbowa z dnia 15.10.2024 r. dotycząca rozliczenia otrzymanych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez Kamila P. wraz z rozliczeniem

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Rozliczenie otrzymanych środków z dnia 17.06.2024 r. na podjęcie działalności gospodarczej przez Tomasza J. do umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.3.2024.BW
- Rozliczenie otrzymanych środków z dnia 26.07.2024 r. na podjęcie działalności gospodarczej przez Damiana S. do umowy PUP.SZ-IRP.6310.3.2024.BW.
- Lista kontrolna do wniosku o płatność FESL.05.01-IP.02-0027/23-005 z 06.12.2024 r.
- Pismo WUP w Katowicach z dnia 09.12.2024 r. o numerze EP-PP3-08-63-14/SŚ/2023/2024 zatwierdzenie wydatków w ramach wniosku o płatność FESL.05.01-IP.02-0027/23-005-02
- Pismo PUP w Gliwicach z dnia 04.02.2025 r. o nr PUP.SZ-IRP.6310.56.2024.BW do Drugiego US w Gliwicach dotyczące odliczenia VAT przez Damiana S. wraz z odpowiedzią Naczelnika Drugiego US w Gliwicach z dnia 11.02.2025 r.
- Lista sprawdzająca dotycząca klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 50/2025 oraz zwrotu podatku VAT w ramach dotacji na działalność gospodarczą z dnia 17.02.2025 r.
- Pismo PUP w Gliwicach z dnia 13.02.2025 r. o numerze PUP.FK.070.2.2025.MM dot. wydatków niekwalifikowalnych do projektu nr: FESL.05.01-IP.02-0027/23 „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych pismem nr PUP.FK.070.3.2025 MM z dnia 17.03.2025r.
- Pismo WUP w Katowicach z dnia 18.02.2025 r. o numerze EP-PP3-08-31-6/SŚ/2024 o zgłoszonych wydatkach niekwalifikowalnych
- Pismo WUP w Katowicach z dnia 26.03.2025 r. o numerze EP-PP3-08-31-8/SŚ/2024/2025 o dokonanych zwrotach dla projektu nr FESL.05.01-IP.02-0027/23

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie -WUP w Katowicach**

- Wniosek o płatność nr FESL.05.07-IP.02-056A/23-004-01
- Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004-02
- Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-004-01
- Nota księgowa nr 186/2024 z dnia 06.11.2024 dotycząca zwrotu kosztów w ramach projektu pn.: „Opracowanie modelu prognozowania i monitorowania zmian na rynku pracy” w zakresie Funduszu Pracy za miesiąc marzec-sierpień 2024
- Potwierdzenie zapłaty za notę księgową nr 186/2024 z 7.11.2024 r.
- Obliczenie matematyczne kwoty wydatku niekwalifikowanego - składki na Fundusz Pracy pracownika zatrudnionego w ramach projektu pn. "Opracowanie modelu prognozowania i monitorowania zmian na rynku pracy" za miesiąc marzec - sierpień 2024 r.(do zwrotu).
- Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych(tab.1)
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-50-1/KZ/2024 z 26.11.2024 r. dotyczące dokonanych zwrotów
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-28-8/KZ/2024 z 26.11.2024 r. dotyczące zatwierdzenia wydatków w ramach wniosku o płatność nr FESL.05.07-IP.02-056A/23-004-01 ( woj. Śląskie)
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 204/2024 z dnia 21.11.2024 r. dotycząca niewłaściwych rozliczeń pomiędzy źródłami finansowania projektu oraz kosztów pośrednich
- Wyjaśnienia dot. przeliczania PLN na EUR w projektach EFS+ z WUP Katowice mail z dnia 26.09.2025 r.
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-31-6/SŚ/2024 EP-PP3-08-50-1/KZ/2024 z 18.02.2025 r. dotyczące zgłoszonych wydatkach niekwalifikowalnych
- Pismo WUP w Katowicach EP-PP3-08-31-8/SŚ/2024/2025 z 26.03.2025 r. dotyczące dokonanych zwrotów

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Wniosek o płatność nr FESL.10.17-IP.02-076B/23-002-02
- Wniosek o płatność nr FESL.10.17-IP.02-076B/23-003-03
- Pismo WUP w Katowicach z 03.10.2024 r. o numerze EP-PP2-08-93-14/BW/2024 dotyczące zatwierdzenia wydatków w ramach wniosku o płatność nr FESL.10.17-IP.02-076B/23-002-02 .
- Korekty Finansowe z 28.11.2024 r. do umowy FESL.10.17-IP.02-076B/23-00
- Pismo WUP w Katowicach z 4.12.2024 r. EP-PP2-08-93-17 dotyczący ujęcia korekty we wniosku o płatność FESL.10.17-IP.02-076B/23-003-02 w tabeli Zwroty/Korekty w systemie CST2021.
- Pismo GAPR z dnia 03.01.2025 r. do WUP w Katowicach o złożeniu w systemie CST2021 dotyczące dokumentacji uzupełniającej wydatków podlegających weryfikacji do wniosku sprawozdawczo-rozliczeniowego za okres od 01.08.2024 do 31.10.2024 r.
- Pismo WUP w Katowicach KK-08-5-2/AS/2025 z dnia 21.01.2025 r. przekazujące elektronicznie w systemie TALGOS listy sprawdzające do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 1/2025 – 2/2025.
- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 1/2025 z dnia 21.01.2025 r. dotycząca kosztów prowadzenia BOK oraz koszty pośrednie (poz. 1-4). Środki UE.

- Lista sprawdzająca do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych nr 2/2025 z dnia 21.01.2025 r. dotycząca kosztów prowadzenia BOK oraz koszty pośrednie (poz. 1-4). Wkład własny.
- Pismo WUP w Katowicach z 24.01.2025 r. o numerze EP-PP2-08-39-2/BW/2025 dotyczące zatwierdzenia wydatków w ramach wniosku o płatność nr FESL.10.17-IP.02-076B/23-003-02.

W ramach audytu sprawdzono, na podstawie jakiej informacji i kiedy, IP zidentyfikowała wystąpienie nieprawidłowości.

**2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?**

W badanym obszarze audytem objęto projekty:

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P1 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P2 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P3 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P4 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P5 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P6 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P7 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P8 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P9 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P10 nin. Podsumowania

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

### **3. Czy kwota środków nieprawidłowo wykorzystanych/ pobranych w nadmiernej wysokości lub w sposób nienależny (bez odsetek) jest prawidłowa?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Pismo Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 (uzgodnione z Ministerstwem Funduszy i Polityki Rozwoju) – przesłane ZA mailem w dniu 16.09.2025r.-dotyczy badanych projektów od P1 do P8.

#### **P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P1 nin. Podsumowania
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0107/24/001 z dnia 04.12.2024 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-000G/23-004-K02 zatwierdzona 4.12.2024r.

#### **P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P2 nin. Podsumowania
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0013/25/001 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-001-K04 zatwierdzona 10.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0013/25/002 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-002-K03 zatwierdzona 10.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0013/25/003 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-004-K02 zatwierdzona 10.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0013/25/004 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-005-K01 zatwierdzona 10.02.2025 r.

#### **P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P3 nin. Podsumowania

- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0001/25/002 z dnia 21.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-004-K02 zatwierdzona 21.01.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0001/25/003 z dnia 21.01.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-005-K01 zatwierdzona 21.01.2025 r.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P4 nin. Podsumowania
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0101/24/001 z 14.11.2024 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-004-K01 zatwierdzona 4.11.2024 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0015/25/001 z dnia 12.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-004-K02 zatwierdzona 12.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0015/25/002 z dnia 12.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-005-K01 zatwierdzona 12.02.2025 r.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P5 nin. Podsumowania
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0011/25/001 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-004-K03 zatwierdzona 10.02.2025 r.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P6 nin. Podsumowania
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0009/25/001 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-002-K05 zatwierdzona 10.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0009/25/002 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-003-K01 zatwierdzona 10.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0009/25/003 z dnia 10.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-004-K02 zatwierdzona 10.02.2025 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0009/25/004 z dnia 10.02.2025 r.

- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-005-K01 zatwierdzona 10.02.2025 r.

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P1 nin. Podsumowania
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0004/25/001 z dnia 05.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-004-K02 zatwierdzona 05.02.2025 r.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P1 nin. Podsumowania.
- Informacja o korekcie nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004-K02 do wniosku o płatność z dnia 30.07.2024 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0018/25/001 z dnia 18.02.2025 r.
- Korekta nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004-K02 zatwierdzona 18.02.2025 r.

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P10 nin. Podsumowania.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0104/24/001 z dnia 21.11.2024 r.
- Korekta nr FESL.05.07-IP.02-056A/23-002-K01 zatwierdzona 21.11.2024 r.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0104/24/002 z dnia 21.11.2024 r.
- Korekta nr FESL.05.07-IP.02-056A/23-003-K01 zatwierdzona 21.11.2024 r.
- Lista kontrolna do wniosku o płatność FESL.05.07-IP.02-056A/23-004-01 z dnia 26.11.2024 r.

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.1 P10 nin. Podsumowania.
- Informacja o podstawie odzyskanych środków o numerze FESL.IP.02-W0003/25/001 z dnia 21.01.2025 r.
- Korekta nr FESL.10.17-IP.02-076B/23-002-K01 zatwierdzona 21.01.2025 r.

W badanym obszarze audytu w p/w projektach od P1 do P10 zbadano przedłożone dokumenty oraz dokonano analizy rodzaju naruszenia stwierdzonego lub potwierdzonego przez IP. Sprawdzono też metody wyliczenia wartości korekty.

**4. Czy odsetki (należne UE - tj. karne) od kwoty głównej wydatków niekwalifikowalnych naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty:



**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P1 nin. Podsumowania  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P2 nin. Podsumowania  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P3 nin. Podsumowania  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.-

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P4 nin. Podsumowania  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P5 nin. Podsumowania  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II. 3 P6 nin. Podsumowania  
Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II. 3 P7 nin. Podsumowania

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II. 3 P8 nin. Podsumowania

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie z siedzibą w Katowicach**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II. 3 P9 nin. Podsumowania

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II. 3 P10 nin. Podsumowania

Odsetki należne UE, tj. karne nie wystąpiły.

W badanym obszarze audytem objęto p/w dokumenty w projektach P1 do P10 – sprawdzając czy odsetki karne od należności głównej mogły/powinny być naliczane przez IP- WUP Katowice.

**5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021? (w odniesieniu do zidentyfikowanego naruszenia [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania/ kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej/ kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność).**

W badanym obszarze audytem objęto:

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P1 nin. Podsumowania.
- Zwrot niewykorzystania pełnej kwoty dotacji przez Anetę B. ( wyciąg bankowy nr 62/2024 z dnia 20.08.2024 r.) .

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P2 nin. Podsumowania
- Zwrot środków na podjęcie działalności gospodarczej przez Darię S-G ( wyciąg bankowy 163/2024 z 16.12.2024 r.)
- Zwrot kwoty dotacji przez Justynę Sz. ( wyciąg bankowy 159/2024 z 27.11.2024 r.)
- Zwrot niewykorzystanego dofinansowania przez Paulinę M. (wyciąg nr 152/2024 z 13.11.2024 r.)

- Zwrot otrzymanej refundacji przez MD Amadeus Sp. z o.o. (wyciąg bankowy nr 1/2025 z dnia 21.01.2025 r.)
- Zwrot otrzymanej refundacji przez AutoElektro Mirosław W. (wyciąg 5/2025 z 14.02.2025 r.)
- Zwrot VAT przez Alicję S. (wyciąg 155/2024 z 19.11.2024 r.)
- Wyjaśnienia PUP Wodzisław Śl. nt czynności odzyskiwania dotacji od uczestnika projektu- mail z dnia 18.09.2025 r. przekazany do WUP oraz mail z 18.09.2025 r. z WUP Katowice
- Częściowy zwrot niewykorzystanego dofinansowania przez Sebastiana G. (wyciąg nr 14/2025 z 15.09.2025 r.)

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P3 nin. Podsumowania.
- Zwrot niezaliczonego wydatkowania przez Jakuba Sz. wyciąg nr 89/2024 z dnia 13.11.2024 r.
- Zwrot niezaliczonego wydatkowania przez panią Michalinę N. wyciąg nr 97/2024 z dnia 04.12.2024 r.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P4 nin. Podsumowania.
- Zwrot środków przez Magdalenę K. (Wyciąg nr 061/2024 z dnia 19.08.2024 r.).
- Nota księgowa nr 16/EFS PLUS/2024 z dn. 13.10.2024 dotycząca zwrócenia VAT przez Mateusza W. stanowiących korektę finansową dotyczącą VAT od środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wyciągiem bankowym nr 077/2024 z 30.10.2024 r.
- Nota księgowa nr 1/EFS PLUS/2025 z dn. 24.01.2025 dotycząca zwrócenia VAT przez Rafaela W. stanowiącą korektę finansową dotyczącą VAT od środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wyciągiem bankowym nr 004/2025 z 24.01.2025 r.
- Nota księgowa nr 2/EFS PLUS/2025 z dn. 24.01.2025 dotycząca zwrócenia VAT przez Dawida G. stanowiącą korektę finansową dotyczącą VAT od środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wyciągiem bankowym nr 004/2025 z 24.01.2025 r.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P5 nin. Podsumowania
- Wyciąg bankowy z dnia 13.11.2024 r. nr 127/2004 potwierdzający zwrot VAT przez PHU Dorota M.
- Wyciąg bankowy nr 122/2024 z dnia 21.10.2024 r. potwierdzający zwrot niewykorzystanych środków przez Michała Sz.
- Wyciąg bankowy z dnia 15.11.2024 r. nr 129/2004 potwierdzający zwrot VAT przez Oskara Cz.
- Wyciąg bankowy z dnia 13.12.2024 r. nr 135/2004 potwierdzający zwrot środków na działalność gospodarczą przez Adriana S.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych**

**w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P6 nin. Podsumowania
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Martę M.(wyciąg 136/2024 z 11.10.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Daniel W. (wyciąg 137/2024 z 14.10.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków z dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej przez Julię S. (wyciąg 139/2024 z 21.10.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Mateusza R. (wyciąg 141/2024 z 28.10.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Przemysława K.(wyciąg 142/2024 z 29.10.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Natalia G. (wyciąg 143/2024 z 30.10.2020)
- Zwrot nadpłaty przez Julię S. (wyciąg 144 /2024 z 31.10.2024 r)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Jakuba B.(wyciąg 144 /2024 z 31.10.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków z umowy o dofinansowanie przez Kazimierza B. (wyciąg 145 /2024 z 4.11.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków z umowy o dofinansowanie przez Kazimierza B. (wyciąg 147 /2024 z 8.11.2024 r.)
- Zwrot nadpłaty przez Kazimierza B. (wyciąg 149 /2024 z dnia 13.11.2024 r.)
- Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji przez Klaudię M.(WB 149 /2024 z dnia 13.11.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanej kwoty dotacji przez Karola K. (wyciąg 151 /2024 z 18.11.2024r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków z umowy o dofinansowanie przez Karolinę M. (wyciąg 162 /2024 z 03.12.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków z umowy o dofinansowanie przez Karolinę M. (wyciąg 168 /2024 z 17.12.2024 r.)
- Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji przez Ewę S. (wyciąg 167/2024 z 16.12.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Karolinę T.(wyciąg 172/2024 z 6.09.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków przez Karolinę T. (wyciąg 217/2024 z 12.11.2024 r.)
- Zwrot - przekazanie SST, koszty dojazdu, koszty opieki przez Myroslawę K. (wyciąg 170/2024 z 20.12.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych h środków przez Annę W. (wyciąg 3/2025 z 08.01.2025 r.)

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P7 nin. Podsumowania
- Zwrot niewykorzystanych środków na podjęcie działalności gospodarczej przez Dariusza Z. (wyciąg 070/2024/BPL z 16.10.2024 r.)
- Zwrot niewykorzystanych środków przez Kamila G. (wyciąg 051/2024/BPL z 05.08.2024 r.)
- Zwrot niewydatkowanych środków na podjęcie działalności gospodarczej przez Katarzynę B. (wyciąg 053/2024/BPL z 09.08.2024 r.)
- Zwrot VAT przez Kamila R. (wyciąg 184/2024/BPL z 04.10.2024 r.)
- Zwrot VAT przez KCK Garage Kamil P. (wyciąg 206/2024/BPL z 07.11.2024 r.)
- Zwrot VAT przez KCK Garage Kamil P. (wyciąg 208/2024/BPL z 12.11.2024 r.)

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P8 nin. Podsumowania.

- Zwrot VAT przez Tomasza J. (wyciąg nr 33/2025 z 21.02.2025 r.)
- Zwrot VAT przez Damiana S. (wyciąg nr 31/2025 z 19.02.2025r.)

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P9 nin. Podsumowania.
- Zwrot nienależnie pobranej składki na FP na konto projektu UE (przelew wewnętrzny WUP Katowice , WB nr 168/ 2024 z dnia 07.11.2024 r.).

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.3 P10 nin. Podsumowania
- Wyjaśnienia nt. rozliczania korekt w księgowości GAPR Sp. z o.o. przekazane mailem z dnia 26.09.2025 r. do IP.

W badanym obszarze audytu dokonano sprawdzenia poprawności procesu rejestracji naruszenia oraz korekty w sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021.

**6. Czy należności zostały odzyskane w całości lub wycofane w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi?**

W badanym obszarze audytem objęto:

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P1 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D03/24-00 z dnia 27.09.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D07/24-00 z dnia 10.02.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W02/24-00 z dnia 19.02.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W04/24-00 z dnia 22.11.2024 r.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P2 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D02/23-00 z dnia 26.03.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D04/24-00 z dnia 25.10.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D06/24-00 z dnia 06.12.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00z dnia 26.03.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W01/23-00 z dnia 27.05.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W02/24-00 z dnia 22.11.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W03/24-00 z dnia 20.12.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.
- Wyjaśnienia nt. działań w kierunku odzyskania kwoty od beneficjenta końcowego przez PUP Wodzisław Śl. otrzymane mailem w dniu 18.09.2025 r.

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P3 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D02/24-00 z dnia 29.08.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D08/24-00 z dnia 28.02.2025 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D06/24-00 z dnia 06.12.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D07/24-00 z dnia 28.01.2025 r.
- Deklarację deklaracji wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00 z dnia 26.03.2025 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IC.00-W01/24-00 z dnia 14.11.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W03/24-00 z dnia 20.12.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P4 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D02/24-00 z 29.08.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D06/24-00 z 6.12.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D07/24-00 z dnia 28.01.2025 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00 z dnia 26.03.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W01/24-00 z dnia 22.10.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W03/24-00 z dnia 20.12.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P5 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D03/24-00 z dnia 27.09.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00 z dnia 26.03.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W02/24-00 z dnia 22.11.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W01/24-00 z dnia 22.10.2024 r.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P6 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D01/23-00 z dnia 28.02.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D01/24-00 z dnia 29.08.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D05/23-00 z dnia 25.06.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D06/24-00 z dnia 06.12.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00 z dnia 26.03.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W01/23-00 z dnia 27.05.2024 r.

- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W02/23-00 z dnia 29.07.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W03/24-00 z dnia 20.12.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P2 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D02/24-00 z dnia 29.08.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00 z dnia 26.03.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W01/24-00 z dnia 22.10.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P8 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D03/24-00 z 27.09.2024 r.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D09/24-00 z 26.03.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W02/24-00 z dnia 22.11.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P9 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D07/24-00 z dnia 28.01.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IP.02-W0104/24/001 z dnia 21.11.2024 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IP.02-W0104/24/002 z dnia 21.11.2024 r.
- Wyjaśnienia przesłane mailem z dnia 18.09.2025 r. nt. sposobu rozliczania korekt w projekcie

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.5 P10 nin. Podsumowania.
- Deklarację wydatków o numerze FESL.IP.02-D08/24-00 z dnia 28.02.2025 r.
- Wniosek do KE o numerze FESL.IC.00-W05/24-00 z dnia 29.05.2025 r.
- Wyjaśnienia przesłane mailem z dnia 26.09.2025 r. nt. sposobu rozliczania gotówkowego korekt.

W badanym obszarze audytu zbadano dokumentację zamieszczoną w CST2021 oraz pozyskaną w drodze wyjaśnień i uzupełnień, pod kątem czynności związanych ze sprawdzeniem procesu odzyskiwania, wycofania lub pomniejszenia kolejnej płatności u konkretnego Beneficjenta z projektów P1 do P10.

**7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na EUR?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wyjaśnienia z księgowości WUP Katowice nt przeliczania PLN na EUR otrzymane mailem z dnia 18.09.2025 r. oraz 26.09.2025 r. – dotyczy wszystkich badanych projektów P1.do P10.

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P1 nin. Podsumowania.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P2 nin. Podsumowania.

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P3 nin. Podsumowania.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P4 nin. Podsumowania.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P5 nin. Podsumowania.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P6 nin. Podsumowania.

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P7 nin. Podsumowania.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P8 nin. Podsumowania.



**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie – WUP w Katowicach**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P9 nin. Podsumowania.

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp.z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

- Dokumenty wymienione w pkt A.II.6 P10 nin. Podsumowania.

W badanym obszarze dokonano sprawdzenia procesu przeliczania kwoty korekty na euro w tym zgodności z kursem ze strony [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl) - obowiązujących w miesiącach właściwych, po których certyfikowano wydatki w pierwotnych wnioskach o płatność zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027* nr MFIPR/2021-2027/4(1) z dnia 20.09.2022r.

## **B) USTALENIA**

### **I. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność równe „0”**

#### **Nie dotyczy.**

### **II. Kwoty wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność mniejsze od „0”**

**1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieją dokumenty będące pierwszą informacją o wykryciu będący przesłanką/podstawą do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem obowiązujących przepisów/wytycznych lub pobranych w nadmiernej wysokości.**

W szczególności:

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Świętochłowice nr FK-800-6/KD/2024 z dnia 04.10.2024 r. informujące o przekazaniu tabeli pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-000G/23-004 wraz z Tabelą nr 2. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych.

WUP Katowice potwierdził uznanie korekty kwoty pobranej w nadmiernej wysokości pismem wewnętrznym nr EP-PP3-08-50-1/KZ/2024 z 4.12.2024r.

**Korekta dotyczyła** zwrotu niewykorzystanych środków = **127,99 zł**, z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności -umowa nr 10/D/2024/EFS+ przez Marlenę B. w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29.

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 153/2024 z dn.22.10.2024r. poświadczono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją wniosku o płatność nr

FESL.05.01-IP.02-000G/23-005-01 , które dotyczyło korekty wydatków rozliczonych w badanym WoP pod nr FESL.05.01-IP.02-000G/23-004-K02.

Ponadto Naczelnik Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich WUP Katowice zatwierdził fakt, że wydatki niekwalifikowalne nie stanowią nieprawidłowości w rozumieniu „Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027” (Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Rozwoju nr MFIPR/2021-2027/18(1) z 4.07.2023 r.), tzn. nie zostały naruszone przepisy prawa (unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego). Stanowisko to zostało wsparte wyjaśnieniami zawartymi w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027. Cyt: „Zwroty środków od uczestników są również wykazywane w rejestrze obciążeń na projekcie w systemie informatycznym CST2021 w momencie ich wpływu do PUP. Pomniejszają one bowiem wydatki kwalifikowalne w projekcie. Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było zamieszczenie w dn.9.01.2025r. w systemie CST przez PUP Wodzisław Śląski - tabeli nr 1 pn. Informacja dot. Wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych wydatków zgłoszonych we wnioskach WoP o nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-001, -002, -004 i -005, na łączną kwotę 24 074,05 zł .

Pismem nr EP-PP3-08-17-5/KH/2024/2025 z dnia 10.02.2025r. WUP Katowice potwierdził zgłoszone wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej: 24 074,05 zł przez PUP Wodzisław Śląski w WoP nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-006.

PUP Wodzisław Śląski przekazał pismem nr FK-3030-3/BWS/25 z 9.04.2025 r. trzy Tabele nr 2. pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-006-01 za okres od 1.10 do 31.12.2024r.

Otrzymanie informacji o zwrotach potwierdził WUP Katowice pismem z dnia 14.07.2025 r. nr EP-PP3-08-17-6/KH/2024/2025.

**Korekta dotyczyła wydatków (z podziałem na WoP) w:**

a) WoP nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-001 - Zwrot podatku VAT wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej nr WnDzGosOg/23/107 przez Alicję S. (-3 490,72 zł);

b) WoP nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-002 - Zwrot kosztu prac interwencyjnych z winy Pracodawcy MD AMADEUS Sp.z o.o. - niedotrzymanie warunków umowy PI/23/0080 (- 6 675,56 zł, jako składowa część kwoty zwrotu 8.417,82 zł);

c) WoP nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-004- Zwrot kosztu prac interwencyjnych z winy Pracodawcy: AUTO-ELEKTRO Mirosław Wolny - niedotrzymanie warunków umowy PI/24/0031 (-1 112,87 zł ) ; Zwrot podatku VAT wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku pow.30 lat nr: WnDzGosOg/24/61 przez Katarzynę G-H. (- 3 609,55 zł)

Zwrot środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu dotacji w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr:

WnDzGosOg/24/74 przez Sebastiana G. (-4 883,65 zł).

(Razem -9 606,07 zł );

d) WoP nr FESL.05.01-IP.02-001A/23-005 - Zwrot kosztu prac interwencyjnych z winy Pracodawcy: MD AMADEUS Sp.z o.o. -niedotrzymanie warunków umowy PI/23/0080 0080

(-1 742,26 zł, jako składowa część kwoty zwrotu 8 417,82 zł);

Zwrot środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu dotacji w ramach zadania:

Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr:

-WnDzGosOg/24/84 przez Anne H. (- 877,55zł) ,

- WnDzGosOg/24/115 przez Pauline M. (-360,64 zł),

- WnDzGosOg/24/94 przez Justyna Sz. (-950,00 zł),

- WnDzGosOg/24/116 przez Magdalenę S-G. (-371,25 zł).

(Razem – 4 301,70 zł).

**Łączna kwota badanych naruszeń = 24 074,05 zł / 5 558,55 €.**

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych potwierdzono, że wydatki wykryto w związku ze zgłoszeniem korekty przez PUP Wodzisław Śląski. Stwierdzono naruszenie prawa krajowego w części dotyczącej prac interwencyjnych, tj.:

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy( tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz.1065 z późn.zm.), na mocy której Starosta skonstruował i podpisywał umowy, gdzie w§ 8 ust.1 lit.a i d, przewidziano sankcje za niedotrzymanie warunków, w postaci wypowiedzenia umowy w trybie natychmiastowym oraz żądania zwrotu refundacji wraz z odsetkami ustawowymi od całości otrzymanej pierwszej transzy refundacji kosztów wynagrodzeń, w ciągu 30 dni od doręczenia wezwania.

W pozostałych przypadkach WUP stosował wyjaśnienia zawarte w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w *sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027* w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów:

„(...) Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 14/2025 z dnia 30.01.2025r. poświadczono zwroty refundacji prac interwencyjnych na łączną kwotę - 9 530,69 zł ( suma poz.6 675,56zł + 1 742,26 zł +1 112,87 zł);

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 15/2025 z dnia 30.01.2025r. poświadczono zwroty niewykorzystanych środków w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 7 443,09 zł (suma poz. 877,55 zł + 360,64 zł + 950,00 zł +371,25 zł + 4 883,65 zł);

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 16/2025 z dnia 30.01.2025r. poświadczono zwroty podatku VAT w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 7 100,27 zł (suma poz. 3 490,72 zł + 3 609,55 zł);

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Myszków przekazane w dn.9.01.2025r. wraz z tabelą nr 1 pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych we wnioskach WoP o nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-01, na łączną kwotę 6 884,19 zł wraz z Tabelą nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-01 (z datą 8.01.2025r.).

Pismem nr EP-PP3-08-5-5/SJ/2025 z dnia 21.01.2025r. WUP Katowice potwierdził zgłoszone wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej 6 884,19 zł;

Pismem nr EP-PP3-08-82-17/SJ/2025 z dnia 18.02.2025r. WUP Katowice zatwierdził rozliczenie zgłoszonych wydatków niekwalifikowalnych przez PUP Myszków w kwocie łącznej:

6 884,19 zł, w tym badane 4 884,19 zł, w WoP nr FESL.05.01-IP.02-001F/23-006-01.

**Korekty dotyczyły:**

- Zwrotu podatku VAT wynikającego z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób poniżej 30 roku życia: Umowy nr UmDzGosOg/110/24/14 z dn. 11.04.2024r. przez Adę M. (- 4 263,00 zł);
- Zwrotu niewykorzystanych środków wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku poniżej 30 roku życia:
- Umowy nr UmDzGosOg/110/24/21 z dn. 09.09.2024r. przez Jakuba Sz.(- 9,86 zł);
- Umowy nr UmDzGosOg/110/24/22 z dn. 11.09.2024r. przez Michalinę N.(- 611,33 zł),

Razem – 621,19 zł.

**Łączna kwota badanych naruszeń = 4 884,19 zł / - 1 141,60 €.**

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych poświadczono, że wydatki wykryto w związku ze zgłoszeniem korekty przez PUP Myszków. Stwierdzono brak naruszenie prawa krajowego /unijnego .

WUP stosuje wyjaśnienia zawarte w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów:

„(...) Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 3/2025 z dnia 21.01.2025r. poświadczono zwroty niewykorzystanych środków w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę - 621,19 zł;

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 4/2025 z dnia 21.01.2025r. poświadczono zwroty podatku VAT w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 4 263 zł;

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Kłobuck przekazane w dn.11.10.2024r. wraz z tabelą nr 1 pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych we wnioskach WoP o nr nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-004, na łączną kwotę 344,60 zł wraz z Tabelą nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-005-01.

Pismem nr EP-PP3-08-49-1/SJ/2024 z dnia 14.11.2024r. WUP Katowice potwierdził zgłoszone wydatki niekwalifikowalne w kwocie: 344,60 zł w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-005-01.

PUP Kłobuck przekazał w dn.30.01.2025r. tabelę nr 1 pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych we wniosku WoP o nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-004, na łączną kwotę 16 829,36 zł wraz z Tabelą nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0021/23-006-01.

Pismem nr EP-PP3-08-49-2/SJ/2025 z dnia 12.02.2025r. WUP Katowice potwierdził zgłoszone wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej: **16 829,36 zł** przez PUP Kłobuck w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-006-01.

**Korekty dotyczyły:**

- Zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu dotacji w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 lat nr: WnDzGosOg/24/41 przez Magdalenę K. (- 344,60 zł);
- Zwrotu podatku VAT wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 lat nr: -WnDzGosOg/24/49 przez Mateusza W. (- 5 609,76 zł) oraz WnDzGosOg/24/34 przez Rafaela W. (- 5 609,84 zł); Razem – 11 219,60 zł;
- Zwrotu podatku VAT wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr: WnDzGosOg/24/75 przez Dawida G. (- 5 609,76 zł);

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych potwierdzono, że wydatki wykryto w związku ze zgłoszeniem korekty przez PUP w Kłobucku. Stwierdzono brak naruszenie prawa krajowego /unijnego .

WUP stosuje wyjaśnienia zawarte w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów:

„(...) Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 174/2024 z dnia 22.10.2024r. poświadczono zwroty niewykorzystanych środków w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę - 344,60 zł;

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 33/2025 z dnia 04.02.2025r. poświadczono zwroty podatku VAT w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 16 829,36 zł (suma poz. 5 609,76 zł x 2 + 5 609. 84 zł);

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Sosnowiec przekazane w dn.24.01.2025r. wraz z tabelą nr 1 pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych we wnioskach WoP o nr nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-004, na łączną kwotę 15 637,95 zł wraz z Tabelą nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006-01.

Pismem nr EP-PP3-08-13-5/KD/2024/2025 z dnia 10.02.2025r. WUP Katowice potwierdził zgłoszone wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej: 15 637,95 zł w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006.

**Korekty dotyczyły:**

- Zwrotu podatku VAT wynikającego z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku pow.30 lat nr WnDzGosOg/24/59/1 przez Dorotę M. (-5 983,73 zł);
- Zwrotu podatku VAT wynikającego z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr: WnDzGosOg/24/21/1 przez Oskara Cz. (- 7 310,26 zł);
- Zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu dotacji w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr: WnDzGosOg/24/110/1 przez Michała Sz.(- 214,59 zł); WnDzGosOg/24/103/1 przez Adriana S. (- 2 129,37zł).

**Łączna kwota badanych naruszeń = 15 637,95 zł / 3 597,99 €.**

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych potwierdzono, że wydatki wykryto w związku ze zgłoszeniem korekty przez PUP Sosnowiec. Stwierdzono brak naruszenie prawa krajowego /unijnego .

WUP stosuje wyjaśnienia zawarte w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów:

„(...) Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 29/2025 z dnia 04.02.2025r. poświadczono zwroty podatku VAT w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 13 293,99 zł (suma poz. 5 983,73 zł + 7 310,26 zł);

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 30/2025 z dnia 04.02.2025r. poświadczono zwroty niewykorzystanych środków w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę - 2 343,96 zł (suma poz. 214,59 zł + 2 129,37 zł);

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Dąbrowa Górnicza z dnia 10.02.2025r. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-006-01 podające datę złożenia 24.01.2025r. (tab.1).

PUP Dąbrowa Górnicza przekazał Tabele nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-006-01 za okres od 1.10 do 31.12.2024r.

**Korekty dotyczyły (w podziale na WoP) w:**

1) WoP nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-002 – w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób poniżej 30 r.ż. - zwrot niewydatkowanej kwoty dofinansowania z UmDzGosOg/080/23/53 przez Karolinę T. (-2 463,95 zł)

2) WoP nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-003 - w ramach zadania: Staże dla osób powyżej 30 r.ż. Mirosławy K. (-412,38 zł), w tym:

- zwrot stypendium za staż z powodu utraty statusu osoby bezrobotnej - 298,40 zł
- zwrot kosztów dojazdu z powodu utraty statusu osoby bezrobotnej - 14,52 zł .
- zwrot kosztów opieki nad dzieckiem - 99,46 zł.

3) WoP nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-004- w ramach Zadania Staże dla osób powyżej 30 r.ż. Mirosławy K. (-7 404,06 zł), w tym:

- zwrot stypendium za staż z powodu utraty statusu osoby bezrobotnej: 5 370,90;
- zwrot stypendium za staż - składka ZUS: 1 094,01 zł;
- zwrot kosztów dojazdu: 193,20 zł;
- zwrot kosztów opieki nad dzieckiem: 745,95 zł.

4) WoP nr FESL.05.01-IP.02-0025/23-005 – zwrot - 8 264,05 zł w ramach zadań a-c poniżej:

a) Staże dla osób powyżej 30 r.ż.-Mirosława K. -504,69 zł, w tym:

- zwrot stypendium za staż - składka ZUS: 504,69 zł;

b) Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób poniżej 30 r.ż.: 2 828,00 zł - zwrot niewykorzystanej kwoty dofinansowania z umowy nr:

UmDzGosOg/080/24/22 -przez Daniela W. -92,30 zł

UmDzGosOg/080/24/28 – przez Julię S. -1950,60 zł

UmDzGosOg/080/24/19 – przez Jakuba B. -100,00 zł

UmDzGosOg/080/24/24 – przez Klaudię M. – 499,65 zł

UmDzGosOg/080/24/29 – przez Karola K. -185,45 zł.

c) Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 r.ż.: 4 931,36 zł - zwrot niewykorzystanej kwoty dofinansowania z umowy nr:

UmDzGosOg/080/24/20 – przez Martę M. -134,37 zł

UmDzGosOg/080/24/17 – przez Mateusza R.-2 765,54 zł

UmDzGosOg/080/24/27 – przez Przemysława K. – 467,05 zł

UmDzGosOg/080/24/32 – przez Natalię G.- 467,48 zł

UmDzGosOg/080/24/26 – przez Kazimierza B. - 59,89 zł

UmDzGosOg/080/24/33 – przez Karolinę M. -226,76 zł

UmDzGosOg/080/24/18 – przez Ewę S. – 518,20 zł

UmDzGosOg/080/24/30 – przez Annę W. – 292,07 zł.

**łącznie kwota badanych naruszeń = 18 544,43 zł / 4 314,95 €.**

W listach sprawdzających do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych potwierdzono, że wydatki wykryto w związku ze zgłoszeniem korekty przez PUP Dąbrowa Górnicza. Stwierdzono naruszenie prawa krajowego w części dotyczącej stażu (stypendium, składki ZUS, koszty opieki nad dzieckiem i dojazdu) ze względu na utratę statusu osoby bezrobotnej przez uczestnika projektu, tj.:

- ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U.2017 poz.1065 z późn.zm.).

W pozostałych przypadkach WUP stosuje wyjaśnienia zawarte w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów:

„(...) Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 20/2025 z dnia 04.02.2025r. poświadczono zwroty środków dotyczących stażu (stypendium, składki ZUS, koszty dojazdu, koszty opieki nad dzieckiem) na łączną kwotę – 8 321,13 zł ( suma 13 poz. od 15 do 27 w tab.1)-cała kwota dotyczy 1 osoby, której wypłacano świadczenia po utracie statusu osoby bezrobotnej przez okres od 26.02.2024r. do 31.05.2024r., finansowanej z EFS+ w badanych WoP nr 003, 004 i 005;

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 21/2025 z dnia 04.02.2025r. poświadczono zwroty niewykorzystanych środków w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 10 233,30 zł (suma 14 poz. od 1 do 14 w tab.nr 1);

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Zawiercie przekazane w dn.22.01.2025r. wraz z tabelą nr 1 pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych we wnioskach WNP o nr nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-004, na łączną kwotę 10 141,35 zł wraz z Tabelą nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WNP nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-006-01.



Pismem nr EP-PP3-08-35-4/KD/2024/2025 z dnia 05.02.2025r. WUP Katowice potwierdził zgłoszone wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej:

10 141,35 zł przez PUP Sosnowiec w WNP nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-006.

**Korekty dotyczyły:**

- Zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu dotacji w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 30+ nr: WnDzGosOg/24/54/1 przez Kamila G. (- 2 011,39 zł);
- Zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu dotacji w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr: WnDzGosOg/24/46/1 przez Katarzynę B. (- 277,28zł).
- Zwrotu podatku VAT wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat nr: WnDzGosOg/24/50/1 przez Kamila R. (-2 242,92 zł); WnDzGosOg/24/42/1 przez Kamila P. (- 5 609,76 zł);

**Łączna kwota badanych naruszeń = 10 141,35zł / - 2 372,91€.**

W listach sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych potwierdzono, że wydatki wykryto w związku ze zgłoszeniem korekty przez PUP Zawierciu. Stwierdzono brak naruszenie prawa krajowego /unijnego .

WUP stosuje wyjaśnienia zawarte w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów:

„(...) Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 10/2025 z dnia 30.01.2025r. poświadczono zwroty podatku VAT w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę – 7 852,68 zł (suma poz. 5 609,76 zł + 2 242,92 zł);

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 11/2025 z dnia 30.01.2025r. poświadczono zwroty niewykorzystanych środków w ramach rozliczanych dotacji na działalność gospodarczą na łączną kwotę - 2 288,67 zł (suma poz. 277,28 zł + 2 011,39 zł);

W żadnym wypadku nie doszło do powstania nieprawidłowości w rozumieniu przepisów UE.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo PUP Gliwice z dn.13.02.2025r. nr PUP.FK.070.2.2025.MM - informujące o przekazaniu tabeli pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych wydatków zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004 wraz z Tabelą nr 2. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych.

WUP Katowice potwierdził uznanie korekty kwoty pobranej w nadmiernej wysokości wpisem do CST 2021 z 18.02.2025r.

Pismem nr PUP.FK.070.3.2025.MM z dnia 17.03.2025r. PUP Gliwice przekazał Tabelę nr 2 pn. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych zgłoszonych w WoP nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004 .

#### **Korekty dotyczyły:**

Zwrot podatku VAT w ramach dotacji na działalność gospodarczą wynikający z rozliczenia dotacji na rozpoczęcie działalności nr WnDzGosOg/24/0004/1 przez Tomasza J. w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób do 30 roku życia (-5 036,64zł) oraz WnDzGosOg/24/0056/1 przez Damiana S. w ramach zadania: Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 roku życia (-112,76 zł).

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 50/2025 z dn.17.02.2025r. poświadczono, że wydatek wykryto w związku ze zgłoszeniem przez PUP Gliwice, które dotyczyło zwrot podatku VAT w ramach dotacji na działalność gospodarczą, co implikuje wystawienie korekty nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-004-K02 do WoP.

Ponadto Naczelnik Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich WUP zatwierdził, że wydatki niekwalifikowalne nie stanowią nieprawidłowości w rozumieniu „Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027”, tzn. nie został naruszony przepis prawa (unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego).

Zgodnie z pismem Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027 w części dotyczącej zwrotów przez Uczestników projektów wyjaśniono:

„(...)Środki te nie stanowią co do zasady nieprawidłowości, ale z tytułu ich zwrotu niezbędna jest korekta rozliczonych dotychczas wydatków przez PUP.”

#### **P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było załączenie w systemie CST2021 tabeli pn. Informacja dot. wydatków niekwalifikowalnych/korekt finansowych zgłoszonych we wniosku o płatność nr FESL.05.07-IP.02-056A/23-004-01 z dnia 13.11.2024r.

Stan ten potwierdziło pismo wewnętrzne WUP Katowice nr EP-PP3-08-50-1/KZ/2024 z 26.11.2024r. Do pisma załączono także Tabelę nr 2. Informacja o dokonanych zwrotach wydatków niekwalifikowalnych / korekt finansowych.

Korekta dotyczyła niewłaściwe rozliczonego dodatku specjalnego do wynagrodzenia pracownika WUP Katowice pani I.A. pomiędzy źródłami finansowania projektu (FESL a FP) oraz pochodne od tego koszty pośrednie (20%). Faktyczna kwota nieprawidłowości odpowiada składce na FP naliczanej przy wynagrodzeniu za marzec-sierpień 2024r, tj. 6 m-cy x 52,68 zł = 316,08 zł + 63,22 zł k. pośrednie (316,08 x 20%) = 379,30 zł (rozbite na 2 WoP po 189,65zł).

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 204/2024 z dn.21.11.2024r. poświadczono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0026/23-004-01, które dotyczyło korekty rozliczonych WoP nr w FESL.05.01-IP.02-0026/23-002- i -003, a błąd był spowodowany działaniem Beneficjenta.

Ponadto Naczelnik Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich WUP zatwierdził, że wydatki niekwalifikowalne nie stanowią nieprawidłowości w rozumieniu „Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027”, tzn. nie zostały naruszone przepisy prawa (unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego).

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp.z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

Pierwszym dokumentem o wykryciu nieprawidłowości było pismo nr GAPR-10.17.SC/983/24/W z 29.11.2024r. wraz z tabelą Korekt Finansowych z dnia 28.11.2024r. Korekta WoP została złożona przez Beneficjenta, tj. GARP Sp. z o.o., na skutek decyzji Prezydenta Miasta Gliwice o zwolnienia z podatku od nieruchomości za rok 2024 biura mobilnego BOK Gliwice.

Korekta dotyczyła zawyżonych kosztów kwalifikowalnych prowadzenia BOK o podatek od nieruchomości za 3 miesiące +koszty pośrednie (15%) = 1 114,62 zł +(15%×1 114,62 zł )=167,19 zł tj. razem 1 281,81 zł.

Zgodnie z Decyzją Urzędu Miasta Gliwice dot. zmniejszenia wysokości podatku od nieruchomości za 2024 r. w okresie od maja do sierpnia 2024 r., Beneficjent został zwolniony z podatku od nieruchomości. Zgodnie z przyjętą metodologią podatek od nieruchomości był składową obliczania kosztów utrzymania pomieszczenia biurowego na potrzeby projektu. Wobec powyższego konieczne było skorygowanie wniosku o płatność za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2024r.

W liście sprawdzającej do klasyfikacji stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych nr 204/2024 z dnia 21.11.2024 r. poświadczono, że wydatek wykryto w związku z weryfikacją administracyjną wniosku o płatność nr FESL.10.17-IP.02-076B/23-002. Korektę rozliczono w FESL.10.17-IP.02-076B/23-003 złożonym 27.01.2025r.

W piśmie nr KK-08-5-2/AS/2025 z dn.21.01.2025 r. Naczelnik Wydziału Kontroli Funduszy Europejskich WUP wskazał, że wydatki niekwalifikowalne nie stanowią nieprawidłowości w rozumieniu „Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027”, tzn. nie został naruszony przepis prawa (unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego).

**2. W zakresie objętym audytem ustalono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dla wszystkich projektów od P1. do P10.**

W szczególności w odniesieniu do badanych projektów z próby ustalono, iż:

Beneficjenci samodzielnie dokonali korekt, nie byli zatem wzywani przez IP -WUP Katowice- do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych. W związku z powyższym nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwoty środków nieprawidłowo wykorzystanych/pobranych w nadmiernej wysokości lub w sposób nienależny (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo.**

W szczególności:

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

PUP Świętochłowice określił kwotę do zwrotu na 127,99 zł, w trakcie rozliczania dotacji na rozpoczęcie działalności nr 10/D/2024/EFSp+ przez Marlenę B. na podstawie formularza rozliczeniowego z dnia 1.08.2024r.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Kwota środków pobranych w nadmiernej wysokości stanowi zbiorczą sumę z kilku pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu .

PUP Wodzisław Śl. przedstawił pisma kierowane do Beneficjentów podając obliczenie zwrotu refundacji prac interwencyjnych i odsetek ustawowych dla umów nr :

- PI/23/0080 z MD AMADEUS Sp.z o.o. (8.417,82 zł, jako suma 6 675,56 zł +1 742,26 zł do zwrotu);
- PI/24/0031 (-1 112,87 zł ) AUTO-ELEKTRO Mirosław Wolny – za niedotrzymanie warunków umowy (czasu zatrudnienia);

PUP Wodzisław Śl. określił kwoty do zwrotu VAT na podstawie oświadczeń Beneficjentów oraz zestawienia faktur VAT w formularzu rozliczenia dotacji do wniosków:

- WnDzGosOg/24/61 przez Katarzynę G-H. (- 3 609,55 zł)
- WnDzGosOg/23/107 przez Alicję S. (-3 490,72 zł);

Natomiast kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez osoby rozpoczynające działalność obliczono na podstawie dokumentów rozliczeniowych umowy dotacji. Przedstawiono audytującym pisma skierowane do Beneficjentów ostatecznych z wezwaniem do zwrotu kwot, które nie zostały uznane za kwalifikowalne w trakcie oceny rozliczenia wraz z odsetkami ustawowymi, w terminie 30 dni od doręczenia wezwania. Zwroty wyliczono dla:

- WnDzGosOg/24/74 Sebastiana G.(-4 883,65 zł).
- WnDzGosOg/24/84 Anny H. (- 877,55zł) ,
- WnDzGosOg/24/94 Justyny Sz. (-950,00 zł),
- WnDzGosOg/24/115 Pauliny M. (-360,64 zł),
- WnDzGosOg/24/116 Magdaleny S-G. (-371,25 zł).

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone rozliczenie otrzymanej dotacji, z podaną wartością VAT przy każdej fakturze.

W przypadku zwrotów refundacji wynagrodzeń za prace interwencyjne- zwrot następował w całości przyznanych środków na konkretnego zatrudnionego, co weryfikowano na danych z ZUS; - nieistotne było ile dany pracownik był krócej zatrudniony niż wymagane 8 miesięcy.

(wezwania i formularze rozliczeniowe w materiałach roboczych z AO).

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Kwota środków pobranych w nadmiernej wysokości stanowi zbiorczą sumę z kilkunastu pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu .

PUP Myszków określił kwoty do zwrotu VAT na podstawie oświadczeń Beneficjentów o odzyskaniu podatku od towarów i usług oraz Protokołu oceny formularza rozliczenia wydatków do umowy dotacji, zawierającego zestawienia faktur VAT do:

- Umowy z 11.04.2024r. nr UmDzGosOg/110/24/14 Ady M. (- 4 263,00 zł).

Natomiast kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez osoby rozpoczynające działalność obliczono na podstawie dokumentów rozliczeniowych umowy dotacji. Przedstawiono audytującym Protokoły wraz z formularzem rozliczenia dotacji do:

- Umowy z 09.09.2024r. nr UmDzGosOg/110/24/21 Jakuba Sz. (- 9,86 zł);
- Umowy z 11.09.2024r. nr UmDzGosOg/110/24/22 Michaliny N. (- 611,33 zł);

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone faktury rozliczające otrzymane dotacje, z podaną wartością VAT przy każdej fakturze oraz sprawdzając matematycznie działania wykonane przez PUP.

(Protokoły, oświadczenia i formularze rozliczeniowe w materiałach roboczych z AO).

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Kwota środków pobranych w nadmiernej wysokości stanowi zbiorczą sumę z kilkunastu pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu .

PUP Kłobuck określił kwoty do zwrotu VAT na podstawie oświadczeń Beneficjentów o odzyskaniu podatku od towarów i usług oraz formularzy rozliczenia wydatków do umowy dotacji, zawierającego zestawienia faktur VAT do wniosków nr:

- Umowy RP.28/EFS+/2024 z 07.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/34 Rafaela W. (- 5 609,84 zł) ,
- Umowy RP.36/EFS+/2024 z 27.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/49 Mateusza W. (- 5 609,76 zł),
- Umowy RP.41/EFS+/2024 z 05.09.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/75 Dawida G. (- 5 609,76 zł);

Natomiast kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez osoby rozpoczynające działalność obliczono na podstawie dokumentów rozliczeniowych umowy dotacji. Przedstawiono audytującym notatki służbowe wraz z formularzem rozliczenia dotacji dla umowy nr:

- Umowa RP.35/EFS+/2024 z 27.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/41 Magdaleny K. (- 344,60 zł);

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone faktury rozliczające otrzymane dotacje, z podaną wartością VAT przy każdej fakturze oraz sprawdzając matematycznie działania wykonane przez PUP.

(notatki służbowe, oświadczenia i formularze rozliczeniowe w materiałach roboczych z AO).

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Kwota środków pobranych w nadmiernej wysokości stanowią zbiorczą sumę z kilkunastu pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu .

PUP Sosnowiec określił kwoty do zwrotu VAT na podstawie oświadczeń Beneficjentów o odzyskaniu podatku od towarów i usług oraz formularzy rozliczenia wydatków do umowy dotacji, zawierających zestawienia faktur VAT do wniosków nr:

- WnDzGosOg/24/21/1 Oskara Cz.z 5.07.2024 (- 7 310,26 zł);

-WnDzGosOg/24/59/1 Doroty M. z 12.09.2024 (-5 983,73 zł).

Natomiast kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez osoby rozpoczynające działalność obliczono na podstawie dokumentów rozliczeniowych umowy dotacji. Przedstawiono audytującym notatki służbowe wraz z formularzem rozliczenia dotacji dla:

-WnDzGosOg/24/110/1 Michała Sz. z 10.10.2024(- 214,59 zł);

-WnDzGosOg/24/103/1 Adriana S. z 8.11.2024 (- 2 129,37zł).

(notatki służbowe, oświadczenia i formularze rozliczeniowe w materiałach roboczych z AO).

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone formularze rozliczające otrzymane dotacje, z podaną wartością VAT przy każdej fakturze, potwierdzając tym samym kwotę zwrotu.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

Wartość poświadczona korekty została obliczona prawidłowo.

Kwota środków pobranych w nadmiernej wysokości stanowi zbiorczą sumę z kilku/kilkunastu pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu (w tym wykonanej przez PUP) .

PUP Dąbrowa Górnicza przedstawił Adnotację urzędową z dn.17.10.2024r. wyjaśniającą konieczność zmiany źródła finansowania z EFS+ na FP oraz podającą obliczenie kwoty zwrotu dofinansowań związanych ze stażem p.Miroslavy.K ( Pismo Działu F-K z dn.2.12.2024 r.) na 8.321,13 zł (suma kwot do zwrotu z tytułu utraty statusu osoby bezrobotnej przez Uczestnika projektu EFS+ w okresie od 26.02.2024 r. do 31.05.2024 r.) .

Na kwotę 8 321,13 zł składa się zwrot stypendium za staż 5 669,30 zł(298,40 zł+1790,30 zł+1790,30 zł +1 790,30 zł),

- składki ZUS = 1 598,70 zł (84,63 zł + 504,69 zł + 504,69zł + 504,69zł),

- kosztu opieki nad dzieckiem 845,41 zł (99,46 zł+745,95 zł),

– kosztu dojazdów = 207,72 zł (14,52 zł+55,44 zł+137,76 zł).

Powyższe wydatki rodzajowe ujęto w badanych WoP w następujący sposób:

FESL.05.01-IP.02-0025/23-003: -298,40 zł (stypendium), -99,46 zł (opieka) i 14,52 zł (dojazd) razem – 412,80 zł;

FESL.05.01-IP.02-0025/23-004: : 3x -1 790,30 zł (stypendium), 2x504,69 +84,63 zł (ZUS) , 745,95 zł (opieka) i 55,44 zł + 137,76 zł (dojazd) razem – 7 404,06 zł;

FESL.05.01-IP.02-0025/23-005: - 504,69 (ZUS).

PUP Dąbrowa Górnicza określił kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez osoby rozpoczynające działalność na podstawie dokumentów rozliczeniowych umowy dotacji. Przedstawiono audytującym formularze „Rozliczenie wydatkowania dofinansowania kosztów podjęcia działalności gospodarczej” dla każdej umowy odrębnie przekazywanych następnie Beneficjentowi z decyzją o zwrocie niewykorzystanych lub uznanych za niekwalifikowalne wydatków do umów nr:

- UmDzGosOg/080/24/22 zwrot - 92,30 zł

- UmDzGosOg/080/24/28 zwrot -1 950,60 zł

- UmDzGosOg/080/24/19 zwrot -100,00 zł

- UmDzGosOg/080/24/24 zwrot – 499,65 zł

- UmDzGosOg/080/24/29 zwrot – 185,45 zł

- UmDzGosOg/080/23/53 zwrot -2 463,94 zł
- UmDzGosOg/080/24/20 zwrot -134,37 zł
- UmDzGosOg/080/24/17 zwrot -2 765,54 zł
- UmDzGosOg/080/24/27 zwrot – 467,05 zł
- UmDzGosOg/080/24/32 zwrot – 467,48 zł
- UmDzGosOg/080/24/26 zwrot -59,89 zł
- UmDzGosOg/080/24/33 zwrot – 226,76 zł
- UmDzGosOg/080/24/18 zwrot -518,20 zł
- UmDzGosOg/080/24/30 zwrot – 292,07 zł.

Powyższe wydatki rodzajowe niewykorzystanych środków z dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej ujęto w badanych WoP w następujący sposób:

FESL.05.01-IP.02-0025/23-002: -2 463,94 zł ;

FESL.05.01-IP.02-0025/23-005: - 7 759,36 zł (główna składowa).

( formularze rozliczeniowe w materiałach roboczych z AO).

Wyliczenie matematyczne zwrotów niewykorzystanych środków na działalność gospodarczą dokonano - przeliczając przedłożone tabele rozliczające dotacje (z podaną wartością VAT przy każdej fakturze), sprawdzając tym samym kwotę do zwrotu.

W przypadku zwrotu środków za staż -przeliczono matematycznie szczegółowe wyliczenia zrobione przez Dział Finansowo-Księgowy PUP (pismo z 2.12.2024r.).

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Kwota środków pobranych w nadmiernej wysokości została obliczona jako suma z kilkunastu pozycji, dlatego szczegółowe wyliczenie kwot korekt załączono w dokumentacji roboczej z audytu .

PUP Zawiercie określił kwoty do zwrotu VAT na podstawie oświadczeń Beneficjentów o odzyskaniu podatku od towarów i usług oraz formularza rozliczenia wydatków do umowy dotacji, zawierającego zestawienia faktur VAT do umów nr:

- UmDzGosOg/140/24/17 z 10.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/50/1 Kamila R. (-2 242,92 zł);
- UmDzGosOg/140/24/20 z 23.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/42/1 Kamila P. (- 5 609,76 zł);

Natomiast kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez osoby rozpoczynające działalność obliczono na podstawie dokumentów rozliczeniowych umowy dotacji. Przedstawiono audytującym notatki służbowe wraz z formularzem rozliczenia dotacji dla umów nr:

- UmDzGosOg/140/24/15 z 08.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/54/1 Kamila G. (- 2 011,39 zł);
- UmDzGosOg/140/24/19 z 16.05.2024r. na wniosek WnDzGosOg/24/46/1 Katarzyny B. (- 277,28zł).

(notatki służbowe, oświadczenia i formularze rozliczeniowe w materiałach roboczych z AO).

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone rozliczenie otrzymanej dotacji, z podaną wartością VAT przy każdej fakturze oraz sprawdzając matematycznie działania wykonane przez PUP.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

PUP Gliwice określił kwotę do zwrotu VAT w trakcie rozliczania umowy dotacji na rozpoczęcie działalności na podstawie :

WnDzGosOg/24/0004/1 - na kwotę – 5036,84 zł (17.06.24 r.)

WnDzGosOg/24/0056/1 - na kwotę – 112,76 zł (24.07.24 r.)

Wyliczenie matematyczne dokonano analizując przedłożone rozliczenie otrzymanej dotacji, z podaną wartością VAT przy każdej fakturze (dokumenty w materiałach roboczych z AO).

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

Wartość poświadczonej korekty została obliczona prawidłowo.

Zawyżono koszty kwalifikowane wynagrodzeń za okres od marca do sierpnia 2024r o wartość składki na Fundusz Pracy jednej osoby ( $52,68\text{zł}=2\,150\text{zł brutto} \times 2,45\%$ ) + koszty pośrednie (20%) od tego wydatku. Technicznie w każdym z wniosków o płatność nr -002 i nr 003- rozliczano po 3 miesiące, zatem wyliczono:  $3\text{ m-ce} \times 52,68\text{zł} = 158,04\text{zł} + 31,61\text{zł}$  ( $20\% \times 158,04\text{zł}$ ), tj. razem  $189,65\text{zł} + 189,65\text{zł}$  (za drugi analogiczny okres ) =  $379,30\text{zł}$  wartość obu korekt.

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

Kwota nadmiernie pobrana została obliczona prawidłowo.

Zawyżone koszty kwalifikowane prowadzenia mobilnego BOK w Gliwicach o podatek od nieruchomości za maj, czerwiec i lipiec 2024r. +koszty pośrednie (15%) od tego wydatku wyliczono =  $3 \times 371,54\text{zł} = 1\,114,62\text{zł} + (15\% \times 1\,114,62\text{zł}) = 167,19\text{zł}$  tj. razem  $1\,281,81\text{zł}$ .

W badanych projektach z operacjami ujemnymi zidentyfikowane naruszenia nie są podstawą do określenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości większej niż przyjęta przez IZ/IP.

Wartość poświadczonej korekty została prawidłowo wyliczona.

**4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nie zostały rozliczone odsetki (należne UE tj. karne) od kwoty głównej.**

W zakresie objętym audytem odsetki karne (należne UE) nie wystąpiły.

Badane korekty wykazane przez Powiatowe Urzędy Pracy w Świętochłowicach, Wodzisławiu Śląskim, Dąbrowie Górniczej, Sosnowcu, Zawierciu, Kłobucku, Myszkowie oraz GARP Sp. z o.o. Gliwice i WUP Katowice reprezentującego projekt własny Województwa Śląskiego, stanowią kwoty należności głównych od uczestników projektów, bez odsetek. Wynika to z faktu specyficznego finansowania wydatków w formie prefinansowania z Funduszu Pracy<sup>1</sup>, a następnie refundowania wydatków ze środków UE (*Wytyczne dotyczące realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu*

---

<sup>1</sup> Zgodnie z § 4 pkt 4 i 4a Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy z dnia 7 października 2011 r. ( tekst jednolity Dz. U. poz. 624 z 2024r.)



*Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021-2027* Ministra Funduszy i Polityki Rozwoju z dn. 6.12.2023 r. nr MFiPR/2021-2027/16(2) podrozdział 3.2. )<sup>2</sup>.

W przepisach o Funduszu Pracy (rozdział 18 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z 20.04.2004 r. Dz.U. 2004 nr 99 poz. 1001 z późn. zm. -ustawa uchylona 1.06.2025r.) w przypadku zwrotu należności głównej naliczane są odsetki umowne, obliczone jak dla zaległości podatkowych, które stanowią dochód tego Funduszu i nie są rejestrowane w Projekcie w systemie CST2021.

Stanowisko to jest wsparte wyjaśnieniami zawartymi w piśmie Dyrektora Departamentu Funduszy w Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr DF-IV.0211.31.2023.JBIE z 22.09.2023 r. do Przewodniczącej Konwentu Dyrektorów Wojewódzkich Urzędów Pracy w sprawie zwrotów środków i rozliczeń projektów niekonkurencyjnych powiatowych urzędów pracy w perspektywie finansowej 2021-2027, cyt. „Odsetki od środków należnych od uczestników projektu należy ewidencjonować jako przychód Funduszu Pracy. Środki te nie muszą być zwracane na rachunek bankowy dysponenta Funduszu Pracy i mogą zostać wykorzystane na zasiłki dla bezrobotnych i inne obligatoryjne świadczenia”.

**5. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ/IP/IPII/IW w sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 są prawidłowe (w odniesieniu do zidentyfikowanego naruszenia [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania/ kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej/ kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność).**

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy:

- FESL.IP.02-W0107/24/001 z dn. 4.12.2024r. na kwotę -127,99 zł.

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości w sprawie nr:

- FESL.IP.02-W0107/24/001 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-000G/23-004-K02 na kwotę - 127,99 zł

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr spraw na podstawie których pomniejszono kolejne wnioski o płatność:

- FESL.IP.02-W0013/25/001 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę -3 490,72 zł,

- FESL.IP.02-W0013/25/002 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę - 6 675,56 zł,

- FESL.IP.02-W0013/25/003 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę - 9 606,07 zł,

- FESL.IP.02-W0013/25/004 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę – 4 301,70 zł.

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów w danej sprawie tj.:

---

<sup>2</sup> Wytyczne zostały wydane na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. poz. 1079).

- FESL.IP.02-W0013/25/001 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-001A/23-001-K04 na kwotę -3 490,72 zł,
- FESL.IP.02-W0013/25/002 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-001A/23-002-K03 na kwotę - 6 675,56 zł,
- FESL.IP.02-W0013/25/003 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-001A/23-004-K02 na kwotę - 9 606,07 zł,
- FESL.IP.02-W0013/25/004 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-001A/23-005-K01 na kwotę – 4 301,70 zł.

łącznie kwota wydatków niekwalifikowanych = 24 074,05 zł. Do odzyskania figuruje kwota -4 883,65 zł, stanowiąca składową korektę FESL.05.01-IP.02-001A/23-004-K02 na kwotę - 9 606,07 zł.

Na dzień audytu kwota do odzyskania zmniejszyła się o 735,00 zł do kwoty 4.148,65 zł. Różnica wynika – z upływu zbyt krótkiego czasu od momentu spłaty części należności w stosunku do dnia audytu. Nie został jeszcze złożony stosowny dokument -tabela nr 1 do właściwego, tj. kolejnego wniosku o płatność do wprowadzenia zapisu w CST 2021 (przelew nastąpił w dniu 15.09.2025 r.).

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- FESL.IP.02-W0001/25/002 zarejestrowana dn. 21.01.2025r. na kwotę – 4 263,00 zł ,
- FESL.IP.02-W0001/25/003 zarejestrowana dn. 21.01.2025r. na kwotę – 621,19 zł .

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów w danej sprawie, tj.:

- FESL.IP.02-W0001/25/002 pow. z FESL.05.01-IP.02-001F/23-004-K02 na kwotę -4 263,00 zł,
- FESL.IP.02-W0001/25/003 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-001F/23-005-K01 na kwotę – 621,19 zł.

łącznie kwota wydatków niekwalifikowanych = -4 884,19 zł.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- FESL.IP.02-W0101/24/001 zarejestrowana dn. 14.11.2024r. na kwotę - 344,6 zł,
- FESL.IP.02-W0015/25/001 zarejestrowana dn. 12.02.2025r. na kwotę - 11 219,60 zł,
- FESL.IP.02-W0015/25/002 zarejestrowana dn. 12.02.2025r. na kwotę – 5 609,76 zł .

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów w danej sprawie, tj.:

- FESL.IP.02-W0101/24/001 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0021/23-004-K01 na kwotę -344,60 zł,
- FESL.IP.02-W0015/25/001 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0021/23-004-K02 na kwotę -11 219,60 zł,
- FESL.IP.02-W0015/25/002 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0021/23-005-K01 na kwotę – 5 609,76 zł.

łącznie kwota wydatków niekwalifikowanych = -17 173,96 zł.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejne wnioski o płatność:

- FESL.IP.02-W0011/25/001 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę - 15 637,95 zł.

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów w danej sprawie, tj.:

- FESL.IP.02-W0011/25/001 pow.z korektą FESL.05.01-IP.02-0024/23-001-K04 na kwotę -15 637,95 zł.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr spraw na podstawie których pomniejszono kolejne wnioski o płatność:

- FESL.IP.02-W0009/25/001 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę -2 463,94 zł,
- FESL.IP.02-W0009/25/002 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę - 412,38 zł,
- FESL.IP.02-W0009/25/003 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę - 7 404,06 zł,
- FESL.IP.02-W0009/25/004 zarejestrowana dn. 10.02.2025r. na kwotę 8 264,05zł.

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów w danej sprawie, tj.:

- FESL.IP.02-W0009/25/001 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0025/23-002-K05 na kwotę -2 463,94 zł,
- FESL.IP.02-W0013/25/002 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0025/23-003-K01 na kwotę – 412,38 zł,
- FESL.IP.02-W0013/25/003 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0025/23-004-K02 na kwotę – 7 404,06 zł,
- FESL.IP.02-W0013/25/004 pow. z korektą FESL.05.01-IP.02-0025/23-005-K01 na kwotę – 8 264,05 zł.

łącznie kwota wydatków niekwalifikowanych = 18 544,43 zł.

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy na podstawie której pomniejszono kolejny wniosek o płatność:

- FESL.IP.02-W0004/25/001 zarejestrowana dn. 05.02.2025r. na kwotę - 10 141,35 zł .

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów w danej sprawie, tj.:

- FESL.IP.02-W0004/25/001 pow.z korektą FESL.05.01-IP.02-0026/23-004-K02 na kwotę -10 141,35 zł.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy:

- FESL.IP.02-W0018/25/001 zarejestrowanej dn. 18.02.2025r. na kwotę -5 149,60 zł składającą się z dwóch pozycji ( 5 036,84 zł + 112,76 zł).

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę zwrotów dwóch pozycji, ujętą w jednej korekcie nr:

- FESL.05.01-IP.02-0027/23-004-K02 na kwotę- 5 149,60 zł.

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy:

- FESL.IP.02-W0104/24/001 w dniu 21.11.2024r. na kw. -189,65 zł,

- FESL.IP.02-W0104/24/002 w dniu 21.11.2024r. na kw.-189,65 zł.

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości jako sumę ośmiu (8) pozycji, ujętą w dwóch dokumentach korekt nr:

- FESL.05.01-IP.02-056A/23-002-K01 na kwotę 189,65 zł ( 3 m-ce III-V'24 x 52,68 zł =158,04 zł składka na FP +20% kosztów pośrednich=31,61 zł),

- FESL.05.01-IP.02-056A/23-003-K01 na kwotę 189,65 zł ( 3 m-ce VI-VIII'24 x 52,68 =158,04 zł składka na FP +20% kosztów pośrednich=31,61 zł).

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

W sekcji Kwoty wycofane w Module Certyfikacja w CST2021 zarejestrowano nr sprawy:

FESL.IP.02-W0003/25/001 w dniu 21.01.2025r. na kwotę -1 281,80 zł.

Kwotę wydatku niekwalifikowanego ujęto w prawidłowej wysokości w sprawie:

- FESL.IP.02-W0003/25/001 pow.z korektą FESL.05.01-IP.02-076B/23-002-K01 na kwotę -1 281,00 zł.

**6. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należności zostały wycofane w całości i dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi**

We wszystkich badanych kwotach ujemnych z próby potwierdzono , że należność została wycofana w całości i tak ujęta jest w Rejestrze kwot wycofanych w CST2021 dla wszystkich projektów od P1. do P.10.

**W zakresie objętym audytem ustalono, że należności nie zostały odzyskane w całości lub wycofana w całości/ nie dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi: w 3 przypadkach na moment zakończenia audytu: PUP Wodzisław Śląski (-zwrot części dofinansowania przez 1 osobę) , GAPR Sp. z o.o. Gliwice w zakresie wkładu publicznego i WUP WSL w zakresie kosztów pośrednich. Szczegóły podano niżej dla projektów P2, P9, i P10.**

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D07/24-00–zatwierdzonej 10.02.2025 r. i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W04/24-00 przekazanej do KE 19.02.2025 r. ( -127,99 zł ).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Świętochłowice kwoty 127,99 zł (WB z PKO BP nr 62/2024 z 20.08.2024 r.).

Odzyskano całą kwotę wydatku niewykorzystanego wynikającego z rozliczenia dotacji w wysokości 127,99 zł dofinansowania ( w tym 108,79 zł środki UE i 19,20 zł wkład publiczny krajowy) co zarejestrowano w CST 2021 w dn. 4.12.2024 r.

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D09/24-00–zatwierdzonej 14.05.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r.( -24 074,05 zł ).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Wodzisław Śl. w VELOBANK S.A.:

| Kwota zwrotu (PLN) | Data zwrotu | Nr wyciągu bankowego |
|--------------------|-------------|----------------------|
| 877.55             | 12.11.2024  | 151/2024 poz.10      |
| 360.64             | 13.11.2024  | 152/2024 poz.9       |
| 3 490.72           | 19.11.2024  | 155/2024 poz.3       |
| 950.00             | 27.11.2024  | 159/2024 poz.1       |
| 371.25             | 06.12.2024  | 163/2024 poz.1       |
| 3 609.55           | 31.12.2024  | 171/2024 poz.1       |
| 6 675,56           | 21.01.2025  | 1/2025               |
| 1 742,56           | 21.01.2025  | 1/2025               |
| 1 112,87           | 14.02.2025  | 5/2025               |
| 735,00             | 15.09.2025  | 14/2025              |

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całkowitą kwotę wydatków niekwalifikowanych w następujących pozycjach wg kwot (sumowanych wg klucza jakim był kurs po którym rozliczono pierwotnie wydatek) z podziałem na źródła finansowania:

- 3 490,72 zł, środki UE 2967,11 zł (85%), wkład publiczny krajowy 523,61zł (15%) ;
  - 6 675,56 zł, środki UE 5 674,22 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1001,33 zł (15%) ;
  - 9 606,07 zł, środki UE 5 674,22 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1001,33 zł (15%) ;
  - 4 301,70 zł, środki UE 5 674,22 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1001,33 zł (15%) ;
- łącznie dofinansowanie = 24 074,05 zł .

Do odzyskania pozostaje kwota 4.148,65 zł (w CST2021 widnieje jeszcze kwota 4 883,65 zł) z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji na dział. gospodarczą-składowa sumy 9 606,07 zł . Wg wyjaśnień uzyskanych mailem z WUP w dniu 18.09.2025 r. kwota jest w procesie odzyskiwania. Cyt. „*Na wniosek beneficjenta kwota do zwrotu środków na podjęcie działalności gospodarczej po rozliczeniu została rozłożona na 20 rat płatnych do 15 dnia każdego miesiąca poczynwszy od czerwca 2025. W związku z brakiem wpłat Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim wezwał dłużnika do zapłaty zaległych rat spłaty środków na podjęcie działalności gospodarczej. Dnia 15.09.2025 na rachunek projektu została wpłacona należność w wysokości 735,00 zł.*”

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D08/24-00–zatwierdzonej 12.05.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r.( -4 263,00 i – 621,19 zł).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Myszków w Miedzypowiatowym Banku Spółdzielczym w Myszkowie:

| Kwota zwrotu (PLN)                          | Data zwrotu | Nr wyciągu bankowego |
|---------------------------------------------|-------------|----------------------|
| 4 263,00                                    | 21.10.2024  | 84/2024              |
| 9,86 (składowa kwoty korekty = 621,19 zł)   | 30.11.2024  | 89/2024              |
| 611,33 (składowa kwoty korekty = 621,19 zł) | 04.12.2024  | 97/2024              |

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całkowitą kwotę wydatków niekwalifikowanych (sumowanych wg klucza jakim był kurs po którym rozliczono pierwotnie wydatek) z podziałem na źródła finansowania:

- 4 263,00 zł, w tym środki UE 3 623,55 zł (85%), wkład publiczny krajowy 639,45 (15%) ; dofinansowanie = 4 263,00 zł.

- 621,19 zł, w tym środki UE 528,01 zł (85%), wkład publiczny krajowy 93,18 (15%) ; dofinansowanie = 621,19 zł.

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D07/24-00–zatwierdzonej 10.02.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W04/24-00 przekazanej do KE 19.02.2025r.( -344,60 zł.).

FESL.IP.02-D09/24-00–zatwierdzonej 14.05.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r.( -11 219,60 + 5 609,76 zł.).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Kłobuck w BS Kłobuck (Grupa BPS):

| Kwota zwrotu (PLN) | Data zwrotu | Nr wyciągu bankowego |
|--------------------|-------------|----------------------|
| 344,60             | 19.08.2024  | 061/2024             |
| 5 609,76           | 30.10.2024  | 077/2024             |
| 5 609,84           | 24.01.2025  | 4/2025               |
| 5 609.76           | 24.01.2025  | 4/2025               |

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całkowitą kwotę wydatków niekwalifikowanych (sumowanych wg klucza jakim był kurs po którym rozliczono pierwotnie wydatek) z podziałem na źródła finansowania:

- 344,60 zł, w tym środki UE 292,91 zł (85%), wkład publiczny krajowy 51,69 (15%) ; dofinansowanie = - 344,60 zł.

-11 219,60 zł, w tym środki UE 9 536,66 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1682,94 (15%) ; dofinansowanie = 11 219,60 zł.

-5 609,76 zł, w tym środki UE 4 768,30 zł (85%), wkład publiczny krajowy 841,46 (15%) ; dofinansowanie = 5 609,76 zł.

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D09/24-00–zatwierdzonej 14.05.2025r. i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r.( -15 637,95 zł).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Sosnowiec w PKO BP S.A.:

| Kwota zwrotu (PLN) | Data zwrotu | Nr wyciągu bankowego |
|--------------------|-------------|----------------------|
| 5 983.73 zł        | 13.11.24    | 127XI24              |
| 214.59 zł          | 21.10.24    | 122X24/1             |
| 7 310.26 zł        | 15.11.24    | 129XI24              |
| 2 129.38 zł        | 13.12.24    | 135XII24/1           |

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całkowitą kwotę wydatków niekwalifikowanych (sumowanych wg klucza jakim był kurs po którym rozliczono pierwotnie wydatek) z podziałem na źródła finansowania:

-15 637,95 zł ,w tym środki UE 13 292,26 zł (85%), wkład publiczny krajowy 2 345,69zł (15%) ; dofinansowanie =15 637,95 zł.

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków: FESL.IP.02-D09/24-00–zatwierdzonej 14.05.2025r. i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r.( -18 544,43 zł ).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Dąbrowie Górniczej w VELOBANK S.A.:



Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całkowitą kwotę wydatków

| Tytuł zwrotu                                                                                                                                                                                                     | Kwota ogółem zwrotu (PLN) | Data zwrotu               | Nr wyciągu bankowego  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Zwroty niewydatkowanej kwoty dotacji na podjęcie działalności gospodarczej dokonane przez uczestników projektu                                                                                                   | 134.37                    | 11.10.24                  | 136/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 92.30                     | 14.10.24                  | 137/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 1 950.60                  | 21.10.24                  | 139/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 2 765.54                  | 28.10.24                  | 141/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 467.05                    | 29.10.24                  | 142/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 467.48                    | 30.10.24                  | 143/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 100.00                    | 31.10.24                  | 144/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 59.89                     | 04.11.2024;<br>08.11.2024 | 145/2024;<br>147/2024 |
|                                                                                                                                                                                                                  | 499.65                    | 13.11.24                  | 149/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 185.45                    | 18.11.24                  | 151/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 226.76                    | 03.12.2024;<br>17.12.2024 | 162/2024;<br>168/2024 |
|                                                                                                                                                                                                                  | 518.20                    | 16.12.24                  | 167/2024              |
|                                                                                                                                                                                                                  | 2 463.94                  | 06.09.2024;<br>12.11.2024 | 172/2024;<br>217/2024 |
| Zwrot kosztów stypendium stażowego z powodu utraty statusu osoby bezrobotnej z winy uczestnika projektu (stypendium za staż, składka ZUS od stypendium za staż, koszty opieki nad dzieckiem oraz koszty dojazdu) | 8 321.13                  | 20.12.24                  | 170/2024              |
| Zwrot niewydatkowanej kwoty dotacji na podjęcie działalności gospodarczej dokonany przez uczestnika projektu                                                                                                     | 292.07                    | 8.01.25                   | 3/2025                |
| Razem                                                                                                                                                                                                            | <b>18 544.43</b>          | Suma zwrotów zg. z WOP    |                       |

niekwalifikowanych w następujących pozycjach wg kwot (sumowanych wg klucza jakim był kurs po którym rozliczono pierwotnie wydatek) z podziałem na źródła finansowania:

- 2 463,94 zł, środki UE 2094,36 zł (85%), wkład publiczny krajowy 369,58 zł (15%) ;
  - 412,38 zł, środki UE 350,52 zł (85%), wkład publiczny krajowy 61,86 zł (15%) ;
  - 7 404,06 zł, środki UE 6293,45 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1110,61 zł (15%) ;
  - 8 264,05 zł, środki UE 7 024,44 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1 239,61 zł (15%) ;
- łącznie dofinansowanie = 18 544,43 zł .

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D09/24-00–zatwierdzonej 14.05.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r.( -10 141,35 zł.).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Zawiercie w BNP PARIBAS POLSKA S.A.:

| Kwota zwrotu (PLN) | Data zwrotu                           | Nr wyciągu bankowego                          |
|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 2 011.39           | 5.08.24                               | 051/2024/BPL                                  |
| 277.28             | 9.08.24                               | 053/2024/BPL                                  |
| 2 242.92           | 4.10.24                               | 184/2024/BPL                                  |
| 5 609.76           | 07.11.2024; 12.11.2024;<br>14.11.2024 | 206/2024/BPL<br>208/2024/BPL<br>210/2024/BPL. |

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całkowitą kwotę wydatków niekwalifikowanych (sumowanych wg klucza jakim był kurs po którym rozliczono pierwotnie wydatek) z podziałem na źródła finansowania:

-10 141,35 zł, w tym środki UE 8 620,15 zł (85%), wkład publiczny krajowy 1521,20 (15%) ;  
dofinansowanie = 10 141,35 zł.

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D09/24-00–zatwierdzonej 14.05.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W02/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r. ( -5149,60 zł ).

Kwoty została odzyskana w całości poprzez zwrot na rachunek PUP Gliwice w VeloBanku kwoty:

- 112,76 zł (WB nr 31/2025 z 19.02.2025r.),

- 5 036,84 zł (WB nr 33/2025 z 21.02.2025r.).

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 odzyskano całą kwotę wydatków w wysokości -5 149,60 zł (z podziałem na części: środki UE 4 377,16 zł, wkład publiczny krajowy 772,44 zł). Dofinansowanie razem 5 149,60 zł.

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D07/24-00–zatwierdzonej 10.02.2025r. i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W04/24-00 przekazanej do KE 19.02.2025r. ( -379,30 zł, tj. 2x po -189,65 zł ).

Kwota 189,65 zł w obu przypadkach, to dofinansowanie UE =161,21 zł (85% ), w tym 134,34 zł nal. głównej i 26,87 zł w kosztach pośrednich), oraz 15% wkład krajowy(własny/prywatny) = 28,44 zł, w tym 23,70 zł nal.gł i 4,74 zł udział w kosztach pośrednich.

Kwoty została odzyskana częściowo poprzez zwrot na rachunek WUP Katowice w VeloBanku kwoty 316,08 zł (WB z nr 168/2024 z 7.11.2024r.).

Koszty pośrednie w wysokości po 31,61 zł ( 26,87 zł UE i 4,74 zł wkład własny), w każdym z 2 przypadków nie zostały zrefundowane z konta projektowego WSL, w związku z czym nie podlegają zwrotowi na rachunek.

Odzyskano zwrot kosztów bezpośrednich w wys.316,08 zł (2 x 158,04 zł, w tym 134,34 zł UE i 23,70 zł wkład wł.) w dn. 7.11.2024 r. (WB 168/2024);

Kwota pozostająca do odzyskania 53,74 zł (2 x 26,87 zł), tj. udział UE w kosztach pośrednich, zostanie odzyskana po rozliczeniu końcowym projektu.

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp.z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

Badane należności w całości wycofano w deklaracji wydatków:

FESL.IP.02-D05/21-00–zatwierdzonej 14.05.2025r.i ujętej we wniosku o płatność do KE FESL.IC.00-W05/24-00 przekazanej do KE 29.05.2025r. (-1 281,00 zł ).

Zgodnie z zapisami w Rejestrze kwot wycofanych CST2021 wydatek kwalifikowany= - 1 281,00 zł jest dofinansowana w kwocie 1 217,72 zł, w tym UE =1 089,54 zł (85%), wkład krajowy(własny/prywatny) 64,08 zł (15%) + koszty pośrednie=167,19 zł (15% od należności głównej za 3 m-ce = 371,54 zł x 3 = 1114,62 zł +(15%x1114,62 zł )).

Kwota pozostająca do odzyskania 1 217,72 zł (wkład publiczny).

Wg informacji WUP Katowice (IP) z 26.09.2025 r. projekt jest w okresie realizacji (do 31.12.2026r.) , zatem kwoty wydatków niekwalifikowanych są na bieżąco wycofywane z refundacji wydatków, natomiast pozostają na koncie projektowym Beneficjenta do wykorzystania. Faktyczne zwroty przelewowe będą dokonywane po rozliczeniu projektu .

**7. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczone korekty została prawidłowo przeliczona na EUR.**

**P1. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-000G/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Świętochłowicach Beneficjent Miasto Świętochłowice/ Powiatowy Urząd Pracy w Świętochłowicach.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

1) -127,99 zł /kurs 4,3463 zł/€ =-29,45€. (kurs z 11.2024).

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-000G/23-004 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D03/24-00 (zatwierdzona

12.11.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W02/24-00 przekazany 22.11.2024r. (kurs z listopada 2024r.).

**P2. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001A/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim (I); Beneficjent Miasto Wodzisław Śląski/ Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

- 1) -3 490,72/kurs 4,3255 zł/€ = -807,01 € (kurs z 05.2024)
- 2) -6 675,56/kurs 4,3255 zł/€ = -1 543,30 € (kurs z 05.2024)
- 3) -9 606,07/kurs 4,3463 zł/€ = -2 210,17 € (kurs z 11.2024)
- 4) -4 301,70/kurs 4,3100 zł/€ = -998,07 € (kurs z 12.2024).

Łącznie wartość badanych korekt 5 558,55 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem -obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność nr:

- FESL.05.01-IP.02-001A/23-001 na kwoty z poz.1) i 2) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D02/23-00 (zatwierdzona 15.05.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W01/23-00 przekazany 27.05.2024r. (kurs z maja 2024r.);
- FESL.05.01-IP.02-001A/23-004 na kwoty z poz.3) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D04/24-00 (zatwierdzona 12.11.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W02/22-00 przekazany 22.11.2024r. (kurs z listopada 2024r.);
- FESL.05.01-IP.02-001A/23-005 na kwoty z poz.4) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D06/24-00 (zatwierdzona 17.12.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W03/24-00 przekazany 20.12.2024r. (kurs z grudnia 2024r.);

**P3. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001F/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myszkowie ; Beneficjent Miasto Myszków/ Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

- 1) -4 263,00 zł /kurs 4,2738 zł/€ = -997,47 € (kurs z 10.2024)
- 2) -621,19 zł /kurs 4,3100 zł/€ = -144,13 € (kurs z 12.2024).

Łącznie wartość badanych korekt = -1 141,60 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-001F/23-004 (4 263,00 zł) i zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D02/24-00 (zatwierdzona 07.10.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W01/24-00 przekazany 22.10.2024r. (kurs z października 2024r.), natomiast wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-001F/23-005 (621,19 zł) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D06/24-00 (zatwierdzona 17.12.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W04/24-00 przekazany 20.12.2024r. (kurs z grudnia 2024r.).

**P4. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0021/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kłobucku ; Beneficjent Miasto Kłobuck/ Powiatowy Urząd Pracy w Kłobucku.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

- 1) -344,60 zł /kurs 4,2738 zł/€ =-80,63 € (kurs z 10.2024)
- 2) -11 219,60 zł /kurs 4,2738 zł/€ =-2 625,20 € (kurs z 10.2024)
- 3) -5 609,76 zł /kurs 4,3100 zł/€ =-1 301,57 € (kurs z 12.2024).

łącznie wartość badanych korekt = - 4 007,40 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-0021/23-004 (344,60zł + 11.219,60 zł) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D02/24-00 (zatwierdzona 07.10.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W01/24-00 przekazany 22.10.2024r. (kurs z października 2024r.), natomiast wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-0021/23-005 (5 609,76 zł) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D06/24-00 (zatwierdzona 17.12.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W03/24-00 przekazany 20.12.2024r. (kurs z grudnia 2024r.).

**P5. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu ; Beneficjent Miasto Sosnowiec/ Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

- 1) -15 637,95 zł /kurs 4,3463 zł/€ =-3 597,99 € (kurs z 11.2024).

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-0024/23-004 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D03/24-00 (zatwierdzona 12.11.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W02/24-00 przekazany 22.11.2024r. (kurs z listopada 2024r.).

**P6. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0025/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Górniczej ; Beneficjent Miasto Dąbrowa Górnicza/ Powiatowy Urząd Pracy w Dąbrowie Górniczej.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

- 1) -2 463,94 zł /kurs 4,3255 zł/€ =-569,63 € (kurs z 05.2024)
- 2) -412,38 zł /kurs 4,3188 zł/€ =-95,48 € (kurs z 07.2024)
- 3)- 7 404,06 zł/kurs 4,2738 zł/€ =-1 732,43 € (kurs z 10.2024)
- 4)- 8 264,05 zł /kurs 4,3100 zł/€ =-1 917,41 (kurs z 12.2024).

łącznie wartość badanych korekt =-4 314,95 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność nr:

- FESL.05.01-IP.02-0025/23-002 na kwoty z poz.1) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D01/23-00 (zatwierdzona 13.05.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W01/23-00 przekazany 27.05.2024r. (kurs z maja 2024r.);
- FESL.05.01-IP.02-0025/23-003 na kwoty z poz.2) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D05/23-00 (zatwierdzona 22.07.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W02/23-00 przekazany 29.07.2024r. (kurs z lipca 2024r.);
- FESL.05.01-IP.02-0025/23-004 na kwoty z poz.3) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D02/24-00 (zatwierdzona 07.10.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W01/24-00 przekazany 22.10.2024r. (k. paźdz. 2024r.);
- FESL.05.01-IP.02-0025/23-005 na kwoty z poz.4) zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D06/24-00 (zatwierdzona 17.12.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W03/24-00 przekazany 20.12.2024r. (kurs z grudnia 2024r.).

**P7. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0026/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zawierciu ; Beneficjent Miasto Zawiercie/ Powiatowy Urząd Pracy w Zawierciu.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

1) -10 141,35 zł /kurs 4,2738 zł/€ = -2 372,91 € (kurs z 10.2024).

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-0026/23-004 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D02/24-00 (zatwierdzona 07.10.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W01/24-00 przekazany 22.10.2024r. (kurs z października 2024r.).

**P8. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23 pn. Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach ; Beneficjent Miasto Gliwice/ Powiatowy Urząd Pracy w Gliwicach.**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

1) -112,76zł /kurs 4,3463 zł/€ = -25,94€. (kurs z 11.2024)

2) - 5 036,84 zł/kurs 4,3463 zł/€ = -1 158,88€. (kurs z 11.2024)

łącznie wartość badanych korekt = 1 184,82 € .

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.01-IP.02-0027/23-004 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D03/24-00 (zatwierdzona 12.11.2024r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W02/24-00 przekazany 22.11.2024r. (kurs z listopada 2024r.).

**P9. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-056A/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Województwo Śląskie - WUP w Katowicach**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

1) -189,65 zł /kurs 4,2738 zł/€ = -44,38 €. (kurs z 10.2024)

2) -189,65 zł /kurs 4,3463 zł/€ = -43,63 €. (kurs z 11.2024)

tj. po kursach po których certyfikowano wydatki podlegające korekcie w pierwotnych wnioskach o płatność.

łącznie wartość badanych korekt: 88,01 €.

Do przeliczenia kwoty wycofanej zastosowano kurs euro obowiązujący w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosków o płatność FESL.05.07-IP.02-056A/23-004 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D04/24-00 (zatwierdzona 10.02.2025r.), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W04/24-00 zatwierdzonym 19.02.2025r. (kursy z października i listopada 2024r.).

**P10. Projekt nr FESL.05.01-IP.02-076B/23 pn. Opracowanie modelu prognozowania i monitoringu zmian na rynku pracy; Beneficjent Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp.z o.o. z siedzibą w Gliwicach (projekt finansowany z FST).**

Korekta została prawidłowo przeliczona na EUR:

1) -1 280,00 zł /kurs 4,3100 zł/€ = -297,40 €.

Zastosowany do badania korekty kurs euro jest zgodny z kursem obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki wynikające z wniosku o płatność FESL.10.17-IP.02-076B/23-002 zostały zatwierdzone i przekazane do IC deklaracją wydatków nr FESL.IP.02-D05/24-00 (zatwierdzona 6.12. 2024), a następnie do KE wnioskiem o płatność nr FESL.IC.00-W03/24-00 zatwierdzonym 23.12.2024r. (kurs z grudnia 2024r.).

**Dodatkowo potwierdzono, że wszystkie zastosowane kursy EURO w badanych wnioskach próby ujemnej są zgodne z kursami ze strony [https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).**

W Wytycznych dotyczących warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027 nr MFiPR/2021-2027/4(1) z dnia 20.09.2022r. w Rozdziale 3, punkt 9 znajduje się podstawa przeliczania wydatków w PLN na EUR., cyt.

***„IZ dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych wydatków z PLN na EUR, zgodnie z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany stosowanym przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez komórkę organizacyjną IZ realizującą zadania wynikające z art. 76 rozporządzenia ogólnego. Za moment zaksięgowania należy przyjąć moment zatwierdzenia deklaracji wydatków ujętej we wniosku o płatność do KE. Natomiast dla kwot wycofanych, dotyczących wydatków deklarowanych wcześniej do KE stosuje się kurs EUR, po którym te wydatki były deklarowane. Kurs wymiany jest publikowany co miesiąc na stronach internetowych KE(...)”.***

## C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr wniosku o płatność                                             | Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) - ustalenie finansowe IA | Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie finansowe IA | Kurs EUR | Typ ustalenia (ID - rodzaju ustalenia) | Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| Brak                                                              | Brak                                                                                                                                       | Brak                                                                                                                                       | Brak     | Brak                                   | Brak                                        |
| Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) - ustalenie finansowe IA | Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) - ustalenie finansowe IA |          |                                        |                                             |
| Brak                                                              | Brak                                                                                                                                       | Brak                                                                                                                                       | Brak     | Brak                                   | Brak                                        |

| Numer ustalenia | Syntetyczny opis ustalenia finansowego |
|-----------------|----------------------------------------|
| Brak            | Brak                                   |

Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Zastępcą Dyrektora  
Jacek Przypaśniak

*/podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/*