Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak sprawy: 2401-ICE.521.18.2026.13

Podsumowanie ustaleń

dokonanych

w Projekcie nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24

"Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej (II)"

w ramach prowadzonego audytu operacji

Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

Katowice, 29 kwietnia 2026 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26.01.2026r. – 24.04.2026r. (z przerwami) w zakresie:

Projektu pod tytułem: **"Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej (II)"**
numer Projektu: **FESL.05.01-IP.02-0BF1/24**[1]

nr Wniosków o płatność: **FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002**[2]**,**
FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-003[3]
realizowanego w ramach Programu: **Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**

Wnioskodawca: **MIASTO RUDA ŚLĄSKA**
41-709 Ruda Śląska, Plac Jana Pawła II nr 6 (NIP 6411005769),

Podmiot realizujący Projekt: **Powiatowy Urząd Pracy w Rudzie Śląskiej**
41-700 Ruda Śląska, ul. Ballestremów 16 (NIP 6272361726)[4]

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu u Beneficjenta	Data prowadzenia audytu w IAS w Katowicach
Krzysztofa Merta	Główny ekspert skarbowy	23-27 lutego 2026r., 02-06 marca 2026r., 09-13 marca 2026r., 16-20 marca 2026r.	23-27 marca 2026r., 30-31 marca 2026r., 01 kwietnia 2026r., 08-10 kwietnia 2026r., 13-17 kwietnia 2026r., 20-22, 24, 27-29 kwietnia 2026r.
Elżbieta Zaryczańska	Młodszy kontroler skarbowy	23-27 lutego 2026r., 04-06 marca 2026r., 09-13 marca 2026r., 16-20 marca 2026r.	26-30 stycznia 2026r., 02-05 lutego 2026r., 09-13 lutego 2026r., 16-20 lutego 2026r., 23-27 marca 2026r., 01-03 kwietnia 2026r., 07-10 kwietnia 2026r., 13-17 kwietnia 2026r.

Dokumentację związaną z badanym Projektem (w wersji elektronicznej) Zespół Audytowy pozyskał od Instytucji Pośredniczącej FESL 2021-2027 (Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach), Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej oraz z systemu CST2021.
Badany Projekt nie był przedmiotem kontroli Instytucji Pośredniczącej / Zarządzającej FESL 2021-2027.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie**

[1] Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24 pt. "Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej (II); **skrót: Projekt**
[2] Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002 za okres od 2025-04-01 do 2025-06-30; skrót: **WoP 002**
[3] Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-003 za okres 2025-07-01 do 2025-09-30; skrót: **WoP 003**
[4] Powiatowy Urząd Pracy w Rudzie Śląskiej; skrót: **Beneficjent, PUP**

audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060[5])

W ramach audytu badaniem objęto Wnioski o płatność:

- nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002, w którym wykazano wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 1.213.193,47 zł, w tym: a) Zadanie 1 „Staże dla osób młodych w wieku 18-29 lat" - kwota: 10.275,10 zł, b) Zadanie 2 „Staże dla osób w wieku 30+" - kwota: 7.266,20 zł, c) Zadanie 3 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób młodych w wieku 18-29 lat" - kwota: 319.999,99 zł, d) Zadanie 4 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób młodych w wieku 30+" - kwota: 847.223,72 zł, e) Zadanie 7 „Szkolenia dla osób młodych w wieku 18-29 lat" - kwota: 10.446,25 zł, f) Zadanie 8 „Szkolenia dla osób w wieku 30+" - kwota: 17.982,21 zł,
- nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-003, w którym wykazano wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 124.315,46 zł, w tym: a) Zadanie 1 „Staże dla osób młodych w wieku 18-29 lat" - kwota: 57.114,55 zł, b) Zadanie 2 „Staże dla osób w wieku 30+" - kwota: 46.615,96 zł, c) Zadanie 7 „Szkolenia dla osób młodych w wieku 18-29 lat" - kwota: 12.362,56 zł, d) Zadanie 8 „Szkolenia dla osób w wieku 30+" - kwota: 8.222,39 zł.

W celu przygotowania populacji, zbiorcze listy płac dot. stypendiów stażowych rozbito na poszczególnych uczestników Projektu i do każdej pozycji dodano przypadające na nią koszty składek ZUS. Uzyskana w ten sposób populacja obejmuje łącznie 146 pozycji na łączną kwotę 1.337.508,93 zł. Ze względu na fakt, iż w badanych Wnioskach o płatność łączna liczba pozycji kosztowych przekracza 50 pozycji, badaniem pogłębionym objęto próbę 30 wydatków, wybranych przy zastosowaniu metody statystycznej MUS / podejście standardowe, z wykorzystaniem programu ACL. Łączna wartość „próby w próbie"[6] wyniosła 1.041.759,18 zł, co stanowi 77,89% wartości populacji:

Lp.	Poz. w WoP	Numer WoP	Pozycja w WoP	Numer zadania	Numer Dokumentu	Kwota [PLN]
1	37	WoP 2	3.1	3	WnDzGosOg/25/1/1	40 000.00
2	38	WoP 2	3.2	3	WnDzGosOg/25/8/1	40 000.00
3	39	WoP 2	3.3	3	WnDzGosOg/25/11/1	40 000.00
4	40	WoP 2	3.4	3	WnDzGosOg/25/12/1	40 000.00
5	41	WoP 2	3.5	3	WnDzGosOg/25/13/1	40 000.00
6	43	WoP 2	3.7	3	WnDzGosOg/25/28/1	40 000.00
7	44	WoP 2	3.8	3	WnDzGosOg/25/30/1	39 999.99
8	45	WoP 2	4.1	4	WnDzGosOg/25/4/1	40 000.00
9	46	WoP 2	4.2	4	WnDzGosOg/25/5/1	40 000.00
10	47	WoP 2	4.3	4	WnDzGosOg/25/6/1	40 000.00
11	48	WoP 2	4.4	4	WnDzGosOg/25/7/1	40 000.00
12	49	WoP 2	4.5	4	WnDzGosOg/25/9/1	40 000.00
13	50	WoP 2	4.6	4	WnDzGosOg/25/10/1	40 000.00

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

6 Skrót: **PwP**

14	51	WoP 2	4.7	4	WnDzGosOg/25/14/1	40 000.00
15	53	WoP 2	4.9	4	WnDzGosOg/25/16/1	40 000.00
16	54	WoP 2	4.10	4	WnDzGosOg/25/17/1	39 399.91
17	55	WoP 2	4.11	4	WnDzGosOg/25/18/1	40 000.00
18	56	WoP 2	4.12	4	WnDzGosOg/25/19/1	40 000.00
19	57	WoP 2	4.13	4	WnDzGosOg/25/20/1	40 000.00
20	58	WoP 2	4.14	4	WnDzGosOg/25/22/1	39 923.58
21	59	WoP 2	4.15	4	WnDzGosOg/25/24/1	38 500.00
22	61	WoP 2	4.17	4	WnDzGosOg/25/26/1	39 074.05
23	62	WoP 2	4.18	4	WnDzGosOg/25/27/1	32 109.35
24	63	WoP 2	4.19	4	WnDzGosOg/25/29/1	39 601.00
25	65	WoP 2	4.21	4	WnDzGosOg/25/32/1	40 000.00
26	66	WoP 2	4.22	4	WnDzGosOg/25/36/1	40 000.00
27	77	WoP 2 i 3	1.3, 1.2	1	Lista płac 25/KI/00042, DRA 51 06.25	85.25
28	107	WoP 3	1.3, 1.7	1	Lista płac 42/25/005, DRA 51 08.2025	2 472.27
29	130	WoP 3	2.4, 2.8	2	Lista płac 43/25/005, DRA 51 08.2025	2 648.78
30	146	WoP 3	8.2	8	05/06/2025	7 945.00
					Razem	**1 041 759,18**

Z procesu wyboru próby wydatków sporządzono Protokół z dn. 03.02.2026r.

W nin. obszarze zbadano następujące dokumenty/dane:

1) dokumentację dot. Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-152/24 (Instytucja Organizująca Nabór: Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach; Działanie: Aktywizacja zawodowa poprzez PUP), w tym w szczególności: Regulamin wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny nr FESL.05.01-IP.02-152/24 (Katowice, 20.09.2024r.) – Zał. do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1179/27/VII/2024 z dnia 18.09.2024r.,
2) dokumentację aplikacyjną złożoną przez Beneficjenta do IP, w tym Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24 z załącznikami (ze zm.)[7],
3) korespondencję pomiędzy IP oraz Beneficjentem, związaną z procesem aplikacyjnym,
4) dokumentację, związaną z oceną WoD wraz z Listami sprawdzającymi IP dot. weryfikacji ww. Wniosku,
5) materiały dodatkowe wykorzystane w zakresie badania audytowego - dane z baz danych (dostępnych w IAS Katowice) dot. osób oceniających WoD,
6) tabelę „Wyniki pracy Komisji Oceny Projektów – nabór nr FESL.05.01-IP.02-152/24" - Załącznik do Uchwały nr 404/64/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 lutego 2025r.; badany Projekt – poz. 6 ww. tabeli,
7) pismo IP (znak sprawy: EO-FESL.05.01-152-08-30-2/PS/2024/2025), informujące Beneficjenta o wyborze Projektu do dofinansowania,
8) dokumentację przekazaną przez Wnioskodawcę do IP przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie wraz z korespondencją dot. zawarcia tej Umowy;
9) Umowę nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 z dnia 03.04.2025r.[8] wraz z Aneksami: a) nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-01, zawartym w dn. 30.07.2025r.[9],

[7] Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24; **skrót: Wniosek o dofinansowanie, WoD**

[8] Umowa nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 z dnia 03.04.2025r.; **skrót: Umowa o dofinansowanie, UoD**

[9] Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-01 do Umowy o dofinansowanie, zawarty w dniu 30.07.2025r.; **skrót: Aneks nr 1 do UoD**

b) nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-02, zawartym w dn. 23.01.2026r.[10], c) nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-03, zawartym w dn. 24.03.2026r.[11],

10) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002 za okres od 2025-04-01 do 2025-06-30, zatwierdzony przez WUP (pismo WUP nr EP-PP3-08-83-3/2025/SŚ z dnia 04.08.2025r.) wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w ramach dokonanej próby, dotyczącymi:
   a) jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej, w tym:
      - umowy, zawarte przez PUP z uczestnikami: nr CAZRZL.5501-1/84/25 z dnia 15.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-8/96/25 z dnia 17.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-11/99/25 z dnia 18.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-12/102/25 z dnia 18.04.2025r., nr CAZRZL.5501-13/103/25 z dnia 18.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-28/122/25 z dnia 28.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-30/124/25 z dnia 28.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-4/91/25 z dnia 16.04.2025r., nr CAZRZL.5501-5/92/25 z dnia 16.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-6/93/25 z dnia 17.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-7/95/25 z dnia 17.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-10/98/25 z dnia 17.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-9/97/25 z dnia 17.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-14/104/25 z dnia 22.04.2025r., nr CAZRZL.5501-16/106/25 z dnia 22.04.2025r., nr CAZRZL.5501-17/108/25 z dnia 23.04.2025r., nr CAZRZL.5501-18/109/25 z dnia 23.04.2025r., nr CAZRZL.5501-19/113/25 z dnia 23.04.2025r., nr CAZRZL.5501-20/114/25 z dnia 23.04.2025r., nr CAZRZL.5501-22/116/25 z dnia 24.04.2025r., nr CAZRZL.5501-24/118/25 z dnia 24.04.2025r. (ze zm.), nr CAZRZL.5501-26/120/25 z dnia 25.04.2025r., nr CAZRZL.5501-27/121/25 z dnia 25.04.2025r., nr CAZRZL.5501-29/123/25 z dnia 28.04.2025r., nr CAZRZL.5501-32/128/25 z dnia 29.04.2025r. (ze zm.) oraz nr CAZRZL.5501-33/138/25 z dnia 12.05.2025r.,
      - dokumentację aplikacyjną Uczestników, z którymi PUP zawarł powyższe umowy, wraz dokumentami dot. jej oceny przez PUP i korespondencją pomiędzy PUP a Uczestnikami,
      - dane z SUDOP dot. uzyskanej przez uczestników pomocy de minimis,
      - materiały dodatkowe wykorzystane w zakresie badania audytowego - dane z baz danych (dostępnych w IAS Katowice) dot. ww. uczestników Projektu,
      - dokumentację dot. wypłat środków finansowych przez PUP na rozpoczęcie przedmiotowych działalności gospodarczych,
      - dokumentację dot. rozliczenia przyznanych środków (wnioski uczestników, faktury, rachunki, dowody zapłaty, dokumentację zdjęciową) wraz z korespondencją pomiędzy PUP a Uczestnikami,
      - dokumentację dot. zwrotu środków niewykorzystanych przez uczestników lub niezatwierdzonych przez PUP,
      - zaświadczenia o udzielonej Uczestnikom Projektu pomocy de minimis,
      - Protokoły z przeprowadzonych przez PUP wizyt monitorujących w siedzibach / miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez Dotacjobiorców,
   b) wypłat stypendiów stażowych, w tym:
      - dokumenty aplikacyjne Organizatora stażu (Sąd Rejonowy w Rudzie Śląskiej) wraz z wymaganymi oświadczeniami,
      - Wniosek o zawarcie Umowy o zorganizowanie stażu z dnia 14.03.2025r. wraz z Umową nr CAZRZL.5805-53/140/25 z dnia 19.05.2025r., zawartą przez PUP z Sądem Rejonowym w Rudzie Śląskiej,
      - dokumenty dot. wypłat stypendiów stażowych na rzecz Uczestniczki Projektu (D.D): dokumentację dot. ustalenia statusu osoby bezrobotnej, dokumentację aplikacyjną, skierowanie do odbycia stażu, kwestionariusz oceny kandydata, orzeczenie lekarskie, decyzja PUP dot. przyznania stypendium oraz ustalenia jego wysokości, listę obecności na stażu, dokumentację dot. przerwania stażu przez uczestniczkę, listę płac nr 25/KI/00042, deklarację ZUS nr DRA 51 06.2025, dowód wypłaty stypendium stażowego oraz dowód zapłaty składek ZUS,
      - dokumentacja z bazy CEIDG oraz KRS,
   c) dokumentację WUP, dotyczącą weryfikacji ww. Wniosku o płatność oraz zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w tym Wniosku,

[10] Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-02 do Umowy o dofinansowanie, zawarty w dniu 23.01.2026r.; **skrót: Aneks nr 2 do UoD**

[11] Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-03 do Umowy o dofinansowanie, zawarty w dniu 24.03.2026r.; **skrót: Aneks nr 3 do UoD**

11) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-003 za okres od 2025-07-01 do 2025-09-30, zatwierdzony przez WUP (pismo WUP nr EP-PP3-08-83-5/2025/SŚ z dnia 28.10.2025r.) wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w ramach dokonanej próby, dotyczącymi:
    a) wypłat stypendiów stażowych, w tym:
        - dokumenty aplikacyjne Organizatora stażu (Sąd Rejonowy w Rudzie Śląskiej) wraz z wymaganymi oświadczeniami,
        - Wniosek o zawarcie Umowy o zorganizowanie stażu z dnia 14.03.2025r. wraz z Umową nr CAZRZL.5805-53/140/25 z dnia 19.05.2025r., zawartą przez PUP z Sądem Rejonowym w Rudzie Śląskiej,
        - dokumenty dot. wypłat stypendiów stażowych na rzecz uczestników Projektu (osoby bezrobotne: D.D, IG oraz A.K.): dokumentację dot. ustalenia statusu osoby bezrobotnej, dokumentację aplikacyjną uczestników, skierowania do odbycia stażu, kwestionariusze oceny kandydatów, orzeczenia lekarskie, decyzje PUP dot. przyznania stypendiów oraz ustalenia ich wysokości, listy obecności uczestników na stażu wraz z wnioskami o dni wolne, listy płac (nr 25/KI/00042 i nr 43/25/005), deklaracje ZUS (DRA 51 06.2025 i DRA 51 08.2024), dowody wypłat stypendiów stażowych oraz zapłat składek ZUS, potwierdzenia odbycia staży wraz z zaświadczeniami o ich odbyciu oraz dokumentację dot. przerwania stażu przez Stażystkę D.D.,
        - dokumentację z bazy CEIDG oraz KRS,
    b) przeprowadzenia szkolenia „Python od podstaw", w tym:
        - dokumentację osoby bezrobotnej, uczestniczącej w ww. szkoleniu (L.M.), w tym: dokumentację dot. ustalenia statusu osoby bezrobotnej, deklarację uczestnictwa w Projekcie z załącznikami i oświadczeniami, wniosek o skierowanie na szkolenie wraz z jego oceną przez PUP, listy obecności na szkoleniu, zaświadczenia i certyfikaty potwierdzające ukończenie szkolenia przez uczestniczkę,
        - dokumentację dot. wyłonienia firmy szkoleniowej, wymienionej w pkt A.1.2 nin. Podsumowania ustaleń,
        - fakturę VAT nr 05/06/2025 z dn. 30.06.2025r., wystawioną przez Wykonawcę - Pawła Serwa prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Proedukacja Paweł Serwa Zespół Szkół dla Dorosłych w Katowicach wraz z: Umową nr CAZRZL.632-12/101/25 z dnia 18.04.2025r. (ze zm.), dokumentacją potwierdzającą przeprowadzenia szkolenia oraz dowodem zapłaty za ww. fakturę,
    c) dokumentację WUP, dotyczącą weryfikacji ww. Wniosku o płatność oraz zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w tym Wniosku,
12) Regulamin w sprawie przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej – Załącznik do Zarządzenia nr OR.020-2/2/2025 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej z dnia 27.01.2025r.,
13) Dane z bazy SUDOP oraz z systemów CST2021 oraz SM EFS+,
14) Raporty ZUS-U1 Prawo, ZUS-U1 Status oraz ZUS-U2 z systemu SYRIUSZ, udostępnione przez Beneficjenta,
15) Zrzuty z ekranów z Systemu Monitorowania (SM EFS+), udostępnione przez PUP, dotyczące udziału Uczestników Projektu w podobnych projektach
16) Wyjaśnienia Beneficjenta oraz IP, złożone w trakcie audytu,
17) Pozostałą dokumentację towarzyszącą.

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

- zostały spełnione kryteria podmiotowe i przedmiotowe w zakresie uzyskania przez Beneficjenta dofinansowania – m.in.: warunki Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-152/24, zgodność z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego,
- wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów (zweryfikowano prawidłowość oświadczeń o bezstronności, złożonych przez oceniających WoD),
- Projekt, którego Wnioski o płatność objęto nin. audytem, jest realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w tym w szczególności czy:
    - ✓ badane wydatki: • zostały uwzględnione w budżecie Projektu, • odnoszą się do faktycznie zrealizowanych przez uczestników zakupów, • zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, • były niezbędne do realizacji Projektu, • zostały poniesione w związku z jego realizacją, • w przypadku rozliczania wydatków w sposób uproszczony - czy ww. rozliczeń dokonano zgodnie z właściwą w tym zakresie metodologią,

- ✓ prawidłowo ustalono poziom dofinansowania (z uwzględnieniem m.in. luki w finansowaniu),
- ✓ udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie (ze zm.),
- ✓ przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy została zachowana trwałość Projektu,
- ✓ zachowana została reguła proporcjonalności (o której mowa w Podrozdz. 2.5 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności).

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

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

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

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

Lp	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków zeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002	1.213.193,47	285.793,51	1.028.674,38	242.326,12	4.2450
2	FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-003	124.315,46	29.357,77	13.084.80	3.090,05	4.2345

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

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

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

1	Szkolenie „Python od podstaw" dla 1 osoby	6.491,67 zł/os	Zarządzenie nr OR.020-2/25/2020 Dyrektora PUP w Rudzie Śląskiej z dnia 30.12.2020r.	poniżej progów UE	CAZRZL.632-12/101/25 z dnia 18.04.2025r.	WoP 003: 7.945,00

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację źródłową, wymienioną w pkt A.1 nin. Podsumowania ustaleń, oraz:

1) Wniosek o skierowanie na szkolenie z dnia 03.02.2025r. (dot. Pani L.M.),
2) Pismo PUP nr CAZRZL.LM.635-24/25 z dnia 26.02.2025r., informujące ww. osobę o pozytywnym rozpatrzeniu ww. Wniosku,
3) Zarządzenie nr OR.020-2/25/2020 Dyrektora PUP w Rudzie Śląskiej z dnia 30.12.2020r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu udzielenia zamówień, których wartość towarów i usług jest mniejsza niż kwota 130 000 złotych" ze zmianami, wprowadzonymi Zarządzeniem nr OR.020-1/1/25/2025 Dyrektora PUP w Rudzie Śląskiej z dnia 10.03.2025r.
4) Plan zamówień postępowań o udzielenie zamówień PUP w Rudzie Śląskiej na rok 2025, zamieszczony w Biuletynie zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00009957/01/P w dniu 07.01.2025r.,
5) Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z dnia 31.03.2025r.,
6) Wydruki z Rejestru Instytucji Szkoleniowych z dnia 24.03.2024r. oraz z dnia 31.03.2025r.,
7) Notatkę służbową z wyboru instytucji szkoleniowej z dnia 31.03.2025r.,
8) Oświadczenia z dnia 31.03.2025r. o braku powiązań kapitałowo – osobowych z wybranym Wykonawcą, złożone przez Dyrektora PUP (P. Beatę Płaczek) oraz pracownika PUP (P. Agnieszkę Dyrda),
9) Pismo PUP nr CAZRZL.AD.633-18/25 z dnia 31.03.2025r., skierowane do Wykonawcy (prośba o złożenie oferty) wraz z odpowiedzią Wykonawcy z dnia 04.04.2025r., zawierającą: • Program szkolenia, • Harmonogram szkolenia, • Oświadczenie o braku wykluczenia z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 *ustawy z dnia 13 kwietnia 2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego*, • Preliminarz kursu, • wypis z Rejestru Instytucji szkoleniowych, • Certyfikat *PRO Edukacja Centrum Kursowe* nr DEKRA/SUS/000182/3, wydany przez DEKRA Certyfication Sp. z o.o. w dniu 01.09.2023r.), • wzory dokumentów, które Wykonawca winien wydać po zakończeniu kursu (zaświadczenie o ukończeniu kursu, certyfikat kwalifikacji zawodowych itp.),
10) Notatkę PUP, zgodnie z którą na dzień 18.04.2025r. Wykonawca nie figuruje na „Liście osób i podmiotów objętych sankcjami",
11) Umowę nr CAZRZL.632-12/101/25 z dnia 18.04.2025r., zawartą przez PUP z ww. Wykonawcą, z załącznikami,
12) Pismo Wykonawcy z dnia 07.05.2025r. (prośba o zmianę harmonogramu szkolenia) wraz z odpowiedzią PUP – pismem nr CAZRZL.LM.633-47/25 z dnia 07.05.2025r. (zgoda) oraz Aneksem nr 1 z dnia 08.05.2025r. do ww. Umowy nr CAZRZL.632-12/101/25,
13) Skierowanie Pani L.M. do odbycia kursu „Python od podstaw" z dnia 09.05.2025r.,
14) Protokół z dnia 24.05.2025r. dot. telefonicznej kontroli monitorującej szkolenia „Python od podstaw" (wynik kontroli pozytywny),
15) Listy obecności na kursie za: V/2025r. (40 godz.) oraz za VI/2025r. (20 godz.) wraz z korespondencją pomiędzy PUP a Wykonawcą,
16) Dokumentację potwierdzającą ukończenie szkolenia: • Zaświadczenia z dnia 28.06.2025r.: nr 04/2025 oraz nr 276/2025, wydane przez Wykonawcę, • Zaświadczenie nr 149/2025 z dnia 28.06.2025r., • Certyfikat kwalifikacji zawodowych nr KCA-04-C-0826/2025 z dnia 28.06.2025r.,
17) Pozostałe dokumenty: • sporządzone przez Wykonawcę: Potwierdzenie odbioru zaświadczeń przez Uczestniczkę oraz Analiza ankiety ewaluacyjnej, • sporządzone przez uczestniczkę: Opinia n/t zakończonego kursu, potwierdzenie odbioru kosztów przejazdu oraz potwierdzenie odbioru materiałów dydaktycznych,
18) Polisę ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków nr 1107310394, wydaną przez PZU dot. ubezpieczenia Uczestniczki (ubezpieczający: Proedukacja Paweł Serwa, okres ubezpieczenia: 11.05.2025r. – 28.06.2025r.),
19) Fakturę VAT nr 05/06/2025 z dnia 30.06.2025r., wystawioną przez Wykonawcę (z załącznikami),
20) Notatkę służbową po realizacji szkolenia z dnia 17.07.2025r.,
21) Wyjaśnienia Beneficjenta, złożone w trakcie audytu.

W ramach niniejszego obszaru badanie ograniczono do postępowań, związanych z wydatkami, wylosowanymi do pogłębionego badania (PwP). Jedynym postępowaniem spełniającym ten warunek jest wybór wykonawcy szkolenia pn. „Python od podstaw".

W ramach nin. obszaru dokonano weryfikacji, czy Beneficjent przestrzegał przepisów krajowych[12], wspólnotowych[13] oraz komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych[14]. Ponadto w ramach sprawdzenia, czy w badanym postępowaniu zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, zweryfikowano w szczególności prawidłowość oświadczeń o bezstronności, złożonych przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz zasadność wprowadzenia zmian w Umowie, zawartej z wykonawcą.

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

W badanym Projekcie nie występuje zagadnienie ochrony środowiska.
Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób bezrobotnych, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej, poprzez kompleksową aktywizację zawodowo – edukacyjną w okresie do 31.12.2026r., w ramach której realizowane są instrumenty i usługi rynku pracy, wskazane w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004r.
W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację, wymienioną wyżej w pkt. A.1 nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności: Wniosek o dofinansowanie wraz załącznikami oraz dane z bazy SUDOP w zakresie pomocy publicznej uzyskanej przez Beneficjenta oraz pomocy de minimis, uzyskanej przez uczestników Projektu, wylosowanych do pogłębionego badania (PwP). .
W toku audytu dokonano badania Projektu pod kątem występowania pomocy publicznej oraz możliwości wyłączenia ewentualnie otrzymanej pomocy publicznej spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:
1) dokumenty wymienione w pkt A.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
2) w siedzibie PUP: plakaty informacyjno-promocyjne oraz oznakowanie miejsc pracy pracowników PUP, którzy są zaangażowani w realizację Projektu z ramienia ww. instytucji,
3) dane i informacje nt. Projektu, opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta oraz na Facebook'u,

[12] Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 1320 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia danego postępowania o udzielenie zamówienia, oraz wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków

[13] Dyrektywa 2014/24/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 lutego 2014r. w sprawie zamówień, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE

[14] Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz.U.UE.C.06.179.2)

4) w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez Dotacjobiorców, wylosowanych do pogłębionego badania: • zdjęcia plakatów, • oznaczenia i informacje, zamieszczone na ich stronach internetowych (jeśli dotyczy), • oznakowanie zakupionego sprzętu / urządzeń / materiałów, • zrzuty z ekranów w social mediach Dotacjobiorców (jeśli dotyczy),
5) Protokoły z wizyt monitorujących, przeprowadzonych przez Beneficjenta w siedzibach / miejscach prowadzenia działalności przez badanych Uczestników Projektu.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach, materiałach i publikacjach było sprawdzenie wywiązywania się przez:
- Beneficjenta z obowiązków, określonych w § 22 Umowy o dofinansowanie,
- uczestników Projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – z obowiązków określonych w § 3 pkt 16 – 21 umów, zawartych z PUP,

tj. sprawdzenie prawidłowości realizacji działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:
1) dokumentację wspierającą WoP 002 oraz WoP 003 w zakresie wydatków, wylosowanych do szczegółowej weryfikacji,
2) Zarządzenie Nr OR.020-3/02/25 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej z dnia 3 kwietnia 2025r. w sprawie wprowadzenia kontroli finansowej oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej (II)" współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 dla działania FESL.05.01 – Aktywizacja zawodowa poprzez PUP, realizowanego w latach 2025-2026[15],
3) Plan kont dot. Projektu EFS+ (II) Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP,
4) wydruki z ewidencji księgowej Projektu:
   - **<u>działalność gospodarcza:</u>**
     a) **za okres 01.04.2025 – 31.05.2025** – konta:
        - 136-105-004-DzGosOg-007-00-0300 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-powyżej 50r.ż.",*

[15] Zarządzenie Nr OR.020-3/02/25 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej z dnia 3 kwietnia 2025r. w sprawie wprowadzenia kontroli finansowej oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej (II)" współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 dla działania FESL.05.01 – Aktywizacja zawodowa poprzez PUP, realizowanego w latach 2025-2026: skrót: **Polityka rachunkowości badanego Projektu**

- 136-105-004-DzGosOg-007-00-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-004-DzGosOg-007-00-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-004-DzGosOg-009-00-0300 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-powyżej 50r.ż.”,*
- 136-105-004-DzGosOg-009-00-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-004-DzGosOg-009-00-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 853-105-004-DzGosOg-0007-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne) – Bez podziału”,*
- 853-105-004-DzGosOg-0009-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne) – Bez podziału”*,

b) **za okres 01.04.2025 – 30.07.2025** – konta:

- 136-105-003-DzGosOg-0007-00-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30r.ż.”,*
- 136-105-003-DzGosOg-007-00-0101 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30r.ż.,niepełnosprawny”,*
- 136-105-003-DzGosOg-0009-00-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30r.ż.”,*
- 136-105-003-DzGosOg-0009-00-0101 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)-Bez podziału-do 30r.ż.,niepełnosprawny”,*

c) **za okres 01.04.2025 – 30.06.2025** – konta:

- 853-105-003-DzGosOg-0007-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne) – Bez podziału”,*
- 853-105-003-DzGosOg-0009-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne) – Bez podziału”,*

- **<u>stypendium stażowe</u>**

a) **za okres 01.06.2025 – 30.09.2025** – konta:

- 136-105-001-SST-3117-01-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-3117-01-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-001-SST-3119-01-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-3119-01-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-001-SST-4117-08-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-4117-08-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-001-SST-4117-09-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-4117-09-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-001-SST-4117-10-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-4117-10-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-001-SST-4119-08-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-4119-08-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*

- 136-105-001-SST-4119-09-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-4119-09-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-001-SST-4119-10-0100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30r.ż.”,*
- 136-105-001-SST-4119-10-1100 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-do 30r.ż., długotrwale bezrobotny”,*
- 853-105-001-SST-3117-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Bez podziału”,*
- 853-105-001-SST-3119-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Bez podziału”,*
- 853-105-001-SST-4117-08 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka emerytalna”,*
- 853-105-001-SST-4117-09 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka rentowa”,*
- 853-105-001-SST-4117-10 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka wypadkowa”,*
- 853-105-001-SST-4119-08 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka emerytalna”,*
- 853-105-001-SST-4119-09 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka rentowa”,*
- 853-105-001-SST-4119-10 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka wypadkowa”,*

b) **za okres 01.08.2025 – 30.09.2025** – konta:

- 136-105-002-SST-3117-01-0300 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-powyżej 50r.ż.”,*
- 136-105-002-SST-3117-01-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-3117-01-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-3119-01-0300 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-powyżej 50r.ż.”,*
- 136-105-002-SST-3119-01-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-3119-01-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Netto-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-4117-08-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-4117-08-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-4117-09-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-4117-09-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-4117-10-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-4117-10-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-4119-08-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-4119-08-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka emerytalna-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-4119-09-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-4119-09-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka rentowa-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 136-105-002-SST-4119-10-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-inny, między 30 i 50”,*
- 136-105-002-SST-4119-10-1400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Stypendium za staż-Składka wypadkowa-inny, długotrwale bezrobotny”,*
- 853-105-002-SST-3117-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Bez podziału”,*

- 853-105-002-SST-3119-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Bez podziału”,*
- 853-105-002-SST-4117-08 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka emerytalna”,*
- 853-105-002-SST-4117-09 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka rentowa”,*
- 853-105-002-SST-4117-10 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka wypadkowa”,*
- 853-105-002-SST-4119-08 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka emerytalna”,*
- 853-105-002-SST-4119-09 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka rentowa”,*
- 853-105-002-SST-4119-10 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Stypendium za staż – Składka wypadkowa”,*

– **faktura szkoleniowa nr 05/06/2025** - **za okres 01.07.2025 - 31.08.2025** – konta:
- 136-105-008-Szkollnst-4307-00-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Szkolenia, kwoty należne instytucjom - faktury za szkolenie – Bez podziału – inny,* między 30 i 50”,
- 136-105-008-Szkollnst-4309-00-0400 *„Rachunek państwowych funduszy celowych-EFS+ (II)-Szkolenia, kwoty należne instytucjom - faktury za szkolenie – Bez podziału – inny,* między 30 i 50”,
- 853-105-008-Szkollnst-4307-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Szkolenia, kwoty należne instytucjom – faktury za szkolenie – Bez podziału”,*
- 853-105-008-Szkollnst-4309-00 *„Fundusze celowe-EFS+ (II)-Szkolenia, kwoty należne instytucjom – faktury za szkolenie – Bez podziału”.*

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:
- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów, wylosowanych w ramach próby (PwP) i wspierających badane Wnioski o płatność,
- zgodności kwot wydatków objętych badaniem i ujętych w tych Wnioskach z dowodami źródłowymi,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków przez Beneficjenta,
- prowadzenia przez Beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu w sposób umożliwiający identyfikację wydatków, objętych badaniem,
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- sposobu opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (§ 7 ust. 2 UoD).

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

W obszarze tym zbadano:
- dokumentację wymienioną w pkt. A.1, A.1.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- ostatni – na etapie przeprowadzania nin. audytu - złożony i zaakceptowany przez IP Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-004-02 za okres od 2025-10-01 do 2025-12-31,
- dokumentację dot. osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu / rezultatu, tj. dane z Systemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (SM EFS+) dla perspektywy finansowej 2021-2027,
- dane z systemu CST2021,
- korespondencję PUP z dnia 17.02.2026r. (znak: CAZPR.BKG.4331-2-4-10/26).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:
- w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 i czy - w przypadku wystąpienia tych wydatków w ramach badanych WoP nr 002 oraz nr WoP 003 - osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, będący podstawą płatności,

- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej badane Wnioski o płatność,
- czy realizacja Projektu na etapie ww. Wniosków przyczynia się do osiągnięcia złożonych w nim celów oraz wskaźników.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Dokumenty wymienione w pkt A.1., A.1.1. nin. Podsumowania ustaleń, w tym w szczególności:
   a) Wniosek o płatność FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002 wraz z pismem IP nr EP-PP3-08-83-3/2025/SŚ z dnia 04.08.2025r. dot. zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w tym Wniosku
   b) Wniosek o płatność FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-003 wraz z pismem IP nr EP-PP3-08-83-5/2025/SŚ z dnia 28.10.2025r. dot. zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w tym Wniosku,
2) Historię rachunku bankowego Wnioskodawcy (Miasta Ruda Śląska) w ING Banku Śląskim (nr 04 1050 1331 1000 0022 2729 7179)[16] za okres 01.01.2025 – 31.12.2025, obrazującą wpływy środków FP – EFS+ na finansowanie badanego Projektu (przekazujący środki: Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej),
3) Historię rachunku bankowego Wnioskodawcy w ING Banku Śląskim (nr 10 1050 1214 1000 0090 8474 3963)[17] za okres 01.01.2025 – 06.02.2026, obrazującą wpływy środków FP – EFS+ na rachunek pomocniczy Wnioskodawcy,
4) Dane z systemu CST2021.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie w zakresie wybranych do badania wniosków o płatność:

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

B) USTALENIA

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

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu FESL 2021-2027 (w ramach Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-152/24), nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie w ramach ww. Programu, i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu, dotyczące jej

[16] Rachunek wskazany w § 8 ust. 3 Umowy o dofinansowanie
[17] Rachunek wskazany w § 8 ust. 4 Umowy o dofinansowanie

funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 Rozporządzenia 2021/1060 oraz załącznik XIII do ww. Rozporządzenia nr 2021/1060).

W toku audytu ustalono, że:

- celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia 137 osób bezrobotnych[18], zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej, poprzez kompleksową aktywizację zawodowo – edukacyjną w okresie do dnia 31.12.2026r., w ramach której będą realizowane instrumenty i usługi rynku pracy, wskazane w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004r. Realizacja Projektu ma prowadzić do zwiększenia możliwości trwałego zatrudnienia, tworzenia nowych miejsc pracy poprzez wspieranie rozwoju przedsiębiorczości i samozatrudnienia dla uczestników Projektu. Wsparcie w ramach Projektu będzie kierowane do osób bezrobotnych, ze szczególnym uwzględnieniem osób znajdujących się w najtrudniejszej sytuacji na rynku pracy, tj.: kobiet, osób z niepełnosprawnościami, osób starszych (50 lat i więcej), osób długotrwale bezrobotnych oraz osób o niskich kwalifikacjach. Istotną grupę uczestników Projektu będą stanowiły osoby młode w wieku 18-29 lat ze statusem osoby bezrobotnej, zwłaszcza z grupy NEET, a także należące do pozostałych grup,
- badany Projekt:
  a) spełnił warunki Regulaminu wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny nr FESL.05.01-IP.02-152/24 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Priorytet: *FESL.05 Fundusze Europejskie dla rynku pracy,* Działanie: *FESL 05.01: Aktywizacja zawodowa poprzez PUP)*;
  b) jest zgodny z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego w zakresie uzyskania dofinansowania. W UoD wskazano: całkowitą wysokość wydatków kwalifikowalnych: 3.114.557,50 zł, w tym: • dofinansowanie ze środków wspólnotowych - 2.647.373,88 zł (85%), • dofinansowanie z wkładu krajowego - 467.183,62 zł (15%),
  c) nie został fizycznie zakończony, ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie w ramach ww. Naboru;
  d) jest niedochodowy (brak przychodów operacyjnych, które pokrywałyby koszty operacyjne) i w związku z tym nie wystąpiła konieczność obniżenia jego dofinansowania o wartość współczynnika luki w finansowaniu;
- wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;
- w trakcie realizacji Projektu wprowadzono nw. zmiany do Umowy o dofinansowanie:
  a) Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-01, zawarty w dn. 30.07.2025r. - zmiany w zakresie podstaw prawnych, wskazanych we wstępie UoD, co znalazło odzwierciedlenie w zapisach § 8 ust. 1 UoD, § 10 ust. 1 UoD oraz § 18 ust. 2 UoD. Ponadto dokonano zmiany zapisów, zawartych w § 13 ust. 2 i ust. 10 UoD;
  b) Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-02, zawarty w dn. 23.01.2026r. - zmianie uległ: • nr rachunku bankowego, na który przekazywane jest dofinansowanie badanego Projektu, • nr pomocniczego rachunku bankowego, z którego ponoszone są wydatki w ramach Projektu;

[18] Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie nr ESL.05.01-IP.02-0BF1/24-004 (wersja z dnia 07.07.2025r.): 142 osób bezrobotnych

c) Aneks nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-03, zawarty w dn. 24.03.2026r. - zmianie uległy zapisy § 2 ust. 3 i 4 UoD, dotyczące: • wysokości wydatków kwalifikowalnych Projektu – po zmianie: 2.911.131,29 zł, • kwot dofinansowania – po zmianie: ze środków wspólnotowych - 2.474.461,60 zł (85%), z wkładu krajowego - 436 669,69 zł (15%),

Badane Wnioski o płatność dotyczą okresów: • WoP 002: od 2025-04-01 do 2025-06-30 - zatem w ww. okresie obowiązywał zapisy UoD przed wprowadzeniem zmian, • WoP 003: od 2025-07-01 do 2025-09-30 - zatem, w ww. okresie obowiązywał Aneks nr 1 do UoD.

Możliwość wprowadzenia zmian do Umowy o dofinansowanie została przewidziana w § 23 UoD;

- w toku audytu dokonano próby wydatków - do pogłębionego badania wylosowano 30 pozycji, z których: • 26 pozycji dotyczy jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej w ramach Zadania 3 i 4 (zadeklarowanych w WoP 002), • 3 pozycje dotyczą wypłat stypendiów stażowych wraz ze składkami ZUS w ramach Zadania 1 i 2 (zadeklarowanych w WoP 002 oraz 003), • 1 pozycja dotyczy kosztów szkolenia pn. „Python od podstaw", przeprowadzonego przez zewnętrzny podmiot (zadeklarowanych w WoP 003);
- wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie: • WoP 002 - od 13.06.2025r. do 12.05.2025r., • WoP 003 – od 15.07.2025r. do 13.08.2025r., tj. w okresie realizacji i kwalifikowalności Projektu, określonym w UoD (ze zm.), tj. od dnia 01.01.2025r. do dnia 31.12.2026r.;
- Projekt podlega dofinansowaniu ze środków EFS+. Z uwagi na fakt, że Projekt jest w trakcie realizacji, reguła proporcjonalności będzie oceniana według stanu na zakończenie jego realizacji - zgodnie z § 16 UoD.

2) W zakresie objętym audytem ustalono, że operacja **nie została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie**. Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt B.1.1 ppkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

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

1) W zakresie objętym audytem ustalono, że **następujący wydatek, wykazany we Wniosku o płatność nr 002 (nr poświadczenia od IC do KE: FESL.IC.00-W02/25-00) nie jest zgodny z zasadami kwalifikowalności, określonymi w przepisach unijnych i krajowych**.

W toku audytu ustalono, że we Wniosku o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (w ramach pkt 5 Załącznika nr 1) Dotacjobiorca – Pan M. G. oświadczył, że nie podejmie zatrudnienia w okresie pierwszych 12 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej. W dniu 23.04.2025r. PUP zawarł z Dotacjobiorcą Umowę nr CZARZL.5501-19/113/25 w sprawie przyznania przedmiotowych środków i w tym samym dniu przekazał dotację w kwocie 40.000,00 zł na jego rachunek bankowy.

Ustalono, że Dotacjobiorca rozpoczął wykonywanie działalności gospodarczej w dniu 24.04.2025r., a w dniu 18.06.2025r. dokonał rozliczenia otrzymanej dotacji (kwota zatwierdzonych przez PUP wydatków: 32.214,53 zł; data zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 7.785,47 zł na konto PUP: 01.09.2025r.).

W toku audytu ustalono, że w okresie 01.09.2025r. – 19.09.2025r. Pan M.G. był zatrudniony na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 41 im. Gwarków Rudzkich w Rudzie Śląskiej (NIP 6412217261). Powyższe działanie Dotacjobiorcy jest niezgodne z:

- jego oświadczeniem, złożonym na etapie ubiegania się o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- celem Projektu, gdyż udzielona dotacja winna być wykorzystana przez osobę bezrobotną na prowadzenie działalności gospodarczej, przy jednoczesnym zakazie podejmowania zatrudnienia przez okres 12 miesięcy od dnia jej rozpoczęcia. Podjęcie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę automatycznie powoduje utratę przez Dotacjobiorcę statusu osoby bezrobotnej,
- z przepisami § 6 ust. 3 pkt 3 *Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej* (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 243 ze zm.)[19],
- zapisami § 3 ust. 4 pkt 3 *Regulaminu w sprawie przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej*[20], do którego transponowano wyżej wskazane przepisy Rozporządzenia MRPiPS.

Tym samym, **kwota 32.214,53 zł stanowi wydatki niekwalifikowalne w Projekcie**.
Z uwagi na fakt, iż w ramach audytu dokonano próby wydatków (PwP), powyższa kwota podlega ekstrapolacji – **ekstrapolowana kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 35.906,02 zł.**

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

W związku z powyższym ustaleniem, Beneficjent podjął następujące działania w trakcie nin. audytu:

- w dniu 25.03.2026r. PUP wystosował do Dotacjobiorcy pismo nr CAZRZL.MCZ.631-70-1/26, w którym poinformował, że rozwiązuje przedmiotową Umowę nr CZARZL.5501-19/113/25 z dnia 23.04.2025r. [podstawa prawna: § 6 ust. 1 pkt e) ww. Umowy}, a także, że wzywa go do zwrotu kwoty 32.214,53 zł wraz z ustawowymi odsetkami, naliczonymi od dnia 23.04.2025r. do dnia zapłaty (wskazany przez PUP termin zapłaty: do dnia 30.04.2026r.),
- w związku z pismem Dotacjobiorcy z dnia 31.03.2026r. o odstąpienie od żądania zwrotu dotacji, PUP wystosował do Dotacjobiorcy kolejne pismo (nr CAZRZL.MCZ.631-70-2/26 z dnia 10.04.2026r.), w którym poinformował, że podtrzymuje swoje wcześniejsze stanowisko oraz, że w przypadku braku wpłaty, skieruje sprawę na drogę sądową.

2) W toku audytu ustalono, że badane dotacje były przyznawane na podstawie *Regulaminu w sprawie przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej* (Załącznik do Zarządzenia nr OR.020-2/2/2025 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej z dnia 27.01.2025r.). W § 2 pkt 1 ust. 1 lit. a), b), c), d), e), h),

[19] Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 243 ze zm.); **skrót: Rozporządzenie MRPiPS**
[20] Załącznik do Zarządzenia nr OR.020-2/2/2025 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej z dnia 27.01.2025r.

i), j), k), l), m), n), o), p) ww. Regulaminu wskazano, jakie warunki winna spełnić osoba bezrobotna, ubiegająca się o uzyskanie dotacji, a w § 3 pkt 4 – jakie oświadczenia winna dołączyć do wniosku o dofinansowanie. W toku audytu Beneficjent złożył wyjaśnienia, w jaki sposób bada spełnienie przez potencjalnych Dotacjobiorców powyższych warunków oraz, czy złożone oświadczenia odzwierciedlają stan faktyczny. Jednocześnie Beneficjent podniósł, że:

- brak spełnienia wymogów określonych w § 2 ust. 1 lit. a), b), c), d), e), h), i), j), k), l), m), n), o), p) Regulaminu nie wyklucza automatycznie Dotacjobiorcy z przyznania mu środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- zgodnie z § 11 ust 2 ww. Regulaminu, Starosta może w uzasadnionych przypadkach odstąpić od poszczególnych postanowień Regulaminu, w tym także od wymagań i wyłączeń w nim przewidzianych.

W trakcie audytu:

- ustalono, że *Regulamin w sprawie przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (…)* nie zawiera informacji, co należy rozumieć pod pojęciem „uzasadnione przypadki", wskazanym w § 11 ust 2 ww. dokumentu,
- w ramach badanych wydatków (PwP) nie zidentyfikowano sytuacji, w których Starosta odstąpił od poszczególnych postanowień ww. Regulaminu.

3) W toku audytu ustalono również, że:

- w dwóch przypadkach, w rozliczeniach dotacji, Beneficjent zatwierdził niższe kwoty niż wynikało to z dokumentów, złożonych przez Dotacjobiorców - powyższe dotyczy:
  c) Pani J. Ł. (Umowa nr CAZRZL.5501-12/102/25 z dnia 18.04.2025r.) - w rozliczeniu Uczestniczka przedłożyła fakturę nr FS/95/04/2025 dot. konsultacji prawnej na kwotę brutto: 1.230,00 zł, a Beneficjent uwzględnił jedynie kwotę netto: 1.000,00 zł (różnica: 230,00 zł),
  d) Pani K. D. (Umowa nr CAZRZL.5501-18/109/25 z dnia 23.04.2025r.) - w rozliczeniu Uczestniczka wykazała dokumenty dot. zakupów w ramach kategorii "Obrusy i dekoracje". Ustalono, że Beneficjent zatwierdził wydatki na łączną kwotę 759,20 zł, podczas gdy faktyczna kwota wydatków wynosiła 757,69 zł (różnica: 0,99 zł).

  W toku audytu Beneficjent: • poinformował, że w obu ww. przypadkach zostały wprowadzone zmiany we wniosku o dofinansowanie, umożliwiające dokonanie dopłat (wyrównania) na rzecz Uczestniczek na etapie weryfikacji rozliczenia przyznanych środków, • poinformował Uczestniczki o błędnym rozliczeniu dotacji, • dokonał zwrotu przedmiotowych kwot na rachunki bankowe Uczestniczek, • przedłożył dokumenty, potwierdzające dokonanie powyższych działań, • poinformował, że dokonane zwroty zostaną uwzględnione we wniosku o płatność wraz z załączeniem dokumentów, potwierdzających kwalifikowalność tych wydatków;
- podczas weryfikacji wniosku o przyznanie dotacji, złożonego przez Dotacjobiorcę – Pana M. G., Beneficjent błędnie przyznał 2 punkty w podkryterium "Pozyskanie lokalu" (w ramach kryterium "Stopień przygotowania planowanej działalności gospodarczej"), zamiast 0 pkt. Ustalono, że w celu potwierdzenia ww. wymogu - Dotacjobiorca przedłożył:
  a) Umowę użyczenia nr 16/2022 z dnia 22.12.2022r., która została zawarta pomiędzy Miastem Ruda Śląska a Zapaśniczym Klubem Sportowym "SLAVIA", reprezentowanym przez Marka Garmulewicza - Prezesa Zarządu. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2023r. do 31.12.2025r. i dotyczy użyczenia ww. Klubowi pomieszczeń o powierzchni: 23,6 m2 (pomieszczenie biurowe), 12,7 m2 (szatnia dla trenerów) oraz 8,4 m2 (pomieszczenie na magazyn sprzętu sportowego);

b) Umowę nr 5/2025/WpM z dnia 02.01.2025r., która została zawarta pomiędzy Miastem Ruda Śląska a Zapaśniczym Klubem Sportowym "SLAVIA", reprezentowanym przez Marka Garmulewicza - Prezesa. Umowa została zawarta na okres od 02.01.2025r. do 31.12.2025r. i dotyczy korzystania przez ww. Klub z hali sportowej w Rudzie Śląskiej przy ul. Bytomskiej 13 w celu prowadzenia zajęć sportowych.

Z powyższego wynika, że ww. pomieszczenia / hala są / będą użytkowane przez Zapaśniczy Klub Sportowy "SLAVIA" (dokumentacja Dotacjobiorcy zawiera jego oświadczenie, że funkcję prezesa pełni społecznie), a nie przez Dotacjobiorcę, prowadzącego działalność gospodarczą pn. "Trener Marek Garmulewicz", którą rozpoczął w związku z otrzymaniem środków w ramach badanego Projektu. Zatem, Beneficjent winien był przyznać następującą punktację:

Kryterium	Punktacja przyznana przez Beneficjenta	Winno być
I. **Stopień przygotowania planowanej działalności gospodarczej**		
1. Pozyskanie lokalu	2	0
2. Dystrybucja i promocja	2	2
3. Działania podjęte w kierunku pozyskania potencjalnych dostawców / odbiorców	2	2
Suma	**6**	**4**

Powyższą nieprawidłowość należy uznać za uchybienie formalne ze względu na fakt, iż - zgodnie z Regulaminem PUP - tylko uzyskanie 0 pkt w ramach całego kryterium dyskwalifikuje wniosek o przyznanie środków;

- Uczestniczka – Pani M.M. (Umowa nr CAZRZL.5501-7/95/25 z dnia 17.04.2025r.) nie zwróciła na konto PUP kwoty 7.995,64 zł jako różnicy pomiędzy kwotą wypłaconej dotacji (40.000,00 zł), a kwotą wydatków kwalifikowalnych, zatwierdzoną przez PUP (32.004,36 zł). W dniu 21.04.2026r. Beneficjent potwierdził, że powyższa kwota nadal nie została zwrócona, w związku z czym, w dniu 20.04.2026r., do Sądu Rejonowego w Rudzie Śląskiej został złożony pozew o zapłatę powyższej kwoty.

4) W pozostałym zakresie ustalono, że wydatki objęte badaniem i zadeklarowane w WoP 002 oraz 003 (w ramach PwP) są zgodne z zasadami kwalifikowalności, dotyczącymi:
- faktycznego poniesienia wydatków w okresie wskazanym w UoD,
- zgodności z Programem FESL 2021-2027 (w tym SZOP) i UoD,
- uwzględnienia wydatków w budżecie Projektu,
- niezbędności dla osiągnięcia celów Projektu i poniesienia wydatków w związku z jego realizacją,
- przejrzystości, racjonalności i efektywności,
- należytego udokumentowania,
- zgodności z przepisami prawa wspólnotowego oraz krajowego,
- kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

5) W ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikowane wymienione w: art. 64 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca

2021r. oraz w Podrozdziale 2.3 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

Zasady przeprowadzania postępowań zostały ujęte w Zarządzeniu nr OR.020-2/25/2020 Dyrektora PUP w Rudzie Śląskiej z dnia 30.12.2020r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu udzielenia zamówień, których wartość towarów i usług jest mniejsza niż kwota 130 000 złotych".

W toku audytu potwierdzono prawidłowość przeprowadzenia postępowania dot. szkolenia pn. „Python od podstaw" dla 1 osoby.

Beneficjent wyjaśnił, że:

- potrzeba zorganizowania danego szkolenia wynika bezpośrednio ze sporządzonych Indywidualnych Planów Działań dla osób bezrobotnych, które skutecznie złożyły wniosek o skierowanie na szkolenie,
- dokonuje analizy możliwości finansowych w odniesieniu do realizacji określonych zamówień - w 2025r. dysponował środkami finansowymi, umożliwiającymi realizację szkoleń dla osób bezrobotnych: z Funduszu Pracy oraz ze źródeł zewnętrznych (tu: badanego Projektu); łączna kwota, będąca w dyspozycji Beneficjenta na ten cel wyniosła 123 tys. zł.

W toku audytu ustalono, że Beneficjent:

- określił szacunkową wartość zamówienia na podstawie informacji, uzyskanych od 3 podmiotów, które występują w Rejestrze Instytucji Szkoleniowych (RIS),
- nie miał obowiązku stosowania przepisów ustawy PZP, jak również zasady konkurencyjności,
- przeprowadził rozmowy telefoniczne z 3 podmiotami, co udokumentował w *Notatce służbowej z wyboru instytucji szkoleniowej* z dnia 31.03.2025r.,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę, tj. ofertę złożoną przez podmiot Proedukacja Paweł Serwa Zespół Szkół Dla Dorosłych w Katowicach (NIP 9491981442); uzasadnienie wyboru: najkorzystniejsza cena.
  Beneficjent zweryfikował, czy powyższy podmiot nie figuruje na „Liście osób i podmiotów objętych sankcjami",
- w dniu 18.04.2025r. zawarł z Wykonawcą Umowę nr CAZRZL.632-12/101/25 dot. zorganizowania i przeprowadzenia dla 1 osoby bezrobotnej szkolenia w zakresie „Python od podstaw". W dniu 08.05.2025r. Strony zawarły Aneks nr 1 do ww. Umowy, dotyczący zmiany terminu zakończenia szkolenia (z 14.06.2025r. na 28.06.2025r.). Możliwość wprowadzenia zmiany postanowień umownych została przewidziana w § 8 pkt 5 ww. Umowy.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym Projekcie:

- nie występuje pomoc publiczna (pkt A.4 WoD),
- występuje pomoc de minimis, udzielana Dotacjobiorcom, którzy otrzymali środki na podjęcie działalności gospodarczej.

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

- zagadnienie pomocy de minimis w Projekcie występuje w odniesieniu do wydatków dotyczących: Zadania 3 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób młodych w wieku 18-29 lat" oraz Zadania 4 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 30+" [podstawa prawna: • Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 243); • Rozporządzenie Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE. L. z 2023r. poz. 2831)];
- pomoc de minimis, udzielona Dotacjobiorcom, wylosowanym do badania (PwP), nie przekracza 300 tys. euro (art. 3 ust. 2 Rozp. 2023/2831). Pomoc ta - zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. Rozporządzenia – jest uznawana za pomoc przejrzystą;
- potwierdzono, że kwoty pomocy de minimis, udzielonych ww. Dotacjobiorcom, zostały prawidłowo zarejestrowane w bazie SUDOP,
- Dotacjobiorcy otrzymali Zaświadczenia o pomocy de minimis, wydane przez Prezydenta Miasta Ruda Śląska.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

Badania w powyższym zakresie dokonano na 2 poziomach:

a) Beneficjenta – PUP w Rudzie Śląskiej

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

- zamieścił na swojej stronie internetowej[21] m.in.: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027, • informacje o Projekcie (opis, tytuł i cel Projektu, informacje o jego uczestnikach i planowanych formach wsparcia oraz rezultatach), • wartość Projektu wraz z kwotą dofinansowania z EFS+, • okres realizacji Projektu, • hasztagi: *#FuduszeUE #Fundusze Europejskie*. Flaga z napisem „Unia Europejska", umieszczona w górnym prawym rogu, jest widoczna już od momentu wejścia na powyższą stronę. Ww. informacje o Projekcie wraz z logotypami i napisami zostały również zamieszczone na platformie społecznościowej Beneficjenta – Facebook'u, każdorazowo zawierały one hasztagi: *#FuduszeUE #FunduszeEuropejskie*,
- w swojej siedzibie zamieścił plakaty, zawierające: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • tytuł Projektu, • kwotę dofinansowania Projektu z UE, • informację o portalu internetowym: *www.mapadotacji.gov.pl*. Ustalono, że ww. plakaty zostały zamieszczone w głównej poczekalni oraz na drzwiach pomieszczeń, w których pracują osoby zaangażowane w realizację Projektu,
- oznakował dokumentację dot. wypłat stypendiów stażowych: a) listy płac zawierają: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL

[21] https://rudaslaska.praca.gov.pl/-/efs-aktywizacja-osob-bezrobotnych-zarejestrowanych-w-powiatowym-urzedzie-pracy-w-rudzie-slaskiej.-skopiuj-

2021-2027, • nr i nazwę Zadania w Projekcie, • nr Wniosku o dofinansowanie, • nr Umowy o dofinansowanie, • tytuł Projektu, • kwotę wydatku kwalifikowalnego, b) Umowa nr CAZRZL.5805-53/140/25 o odbywanie stażu z dnia 19.05.2025r. zawarta z Organizatorem stażu - Sądem Rejonowym w Rudzie Śląskiej wraz załącznikami nr 1, nr 2, nr 2a, nr 2b, nr 2c, nr 2d, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 i nr 7 oraz Aneks nr 1 i nr 2 do ww. Umowy (z załącznikami) zawierają: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027, • tytuł Projektu; b) listy obecności Stażystów zawierają: • informację, że Projekt jest współfinansowany ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027, c) zaświadczenia o odbyciu stażu zawierają: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027, d) sprawozdania z przebiegu stażu zawierają : symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami,

- oznakował dokumentację dot. wykonania usługi szkolenia "Python od podstaw": a) faktura nr 05/06/2025 z dnia 30.06.2025r. - zawiera informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027 oraz adnotację, że opis dokumentu znajduje się w zał. 3, który - jak ustalono – zawiera m.in.: • nr Wniosku o dofinansowanie i nr Umowy o dofinansowanie, • tytuł Projektu, • informację, że Projekt jest współfinansowany ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027. Do faktury sporządzono dodatkowe 2 załączniki (wykaz kosztów oraz wykaz uczestników), które zawierają: symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027; b) dokumentacja dot. postępowania w zakresie wyboru Wykonawcy szkolenia „Python od podstaw": • dokument *"Procedura wyboru trybu postępowania o udzielenie zamówienia"* zawiera: symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027, • Umowa nr CAZRZL.632-12/101/25 z dnia 18.04.2025r. zawiera: symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, tytuł Projektu oraz informację, że Projekt jest współfinansowany ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027;
- dokumentacja dot. Projektu znajduje się w Dziale ds. Projektów PUP, w segregatorach, zawierających: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • tytuł Projektu oraz informację o jego współfinansowaniu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027. Dokumentacja ta znajduje się w zamykanej szafie, na której umieszczona jest m.in. informacja: "*Dokumentacja projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dla Śląskiego 2021-2027*";
- teczki osobowe uczestników Projektu znajdują się w Dziale Rozwoju Zasobów Ludzkich PUP. Na pierwszej stronie teczek umieszczono: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027, • napis: "EFS PLUS",
- dowody księgowe oraz zabezpieczenia Umów zawartych z Dotacjobiorcami znajdują się w Dziale Finansowo-Księgowym PUP, w segregatorach, zawierających: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o

współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027. Dokumentacja ta znajduje się w zamykanych szafach, na których umieszczono m.in.: • symbol FE, flagę RP, flagę UE i herb Województwa Śląskiego – z odpowiednimi napisami, • informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFS+ w ramach Programu FESL 2021-2027;

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

Potwierdzono, że Dotacjobiorcy wywiązują się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. Ustalono, że Uczestnicy udokumentowali zamieszczenie:

- w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej: plakatów informujących o otrzymaniu dofinansowania ze środków UE, zawierających emblematy i napisy jak plakaty, zamieszczone w siedzibie Beneficjenta (vide opis powyżej),
- naklejek na zakupionym sprzęcie / urządzeniach / materiałach, które zawierają: • symbol FE, flagę RP oraz flagę UE – z odpowiednimi napisami, • napisy: „Fundusze Europejskie" oraz „Zakup współfinansowany ze środków Unii Europejskiej",
- na stronach internetowych (jeśli posiadają): • informacji, że rozpoczęcie działalności gospodarczej zostało dofinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS+, • wymaganych logotypów,
- na dokumentach zakupu - adnotacji: „Zakup został sfinansowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Rudzie Śląskiej ze środków EFS Plus".

Ustalono, że Beneficjent przeprowadza wizyty monitorujące, mające na celu weryfikację prawidłowości realizacji Umów, zawartych z Dotacjobiorcami, w tym prawidłowości oznakowania miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, a także oznaczenia zakupionego sprzętu i materiałów. Z powyższych wizyt sporządzane są protokoły.

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

Ustalono, że Projekt posiada:

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- zasady dot. prowadzenia rachunkowości w odniesieniu do badanego Projektu, zostały wprowadzone *Zarządzeniem Nr OR.020-3/02/25 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Rudzie Śląskiej z dnia 3 kwietnia 2025r. w sprawie wprowadzenia kontroli finansowej oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej (II)" współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach*

Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 dla działania FESL.05.01 – Aktywizacja zawodowa poprzez PUP, realizowanego w latach 2025-2026 (ze zm.);

- konta księgowe dot. operacji w ramach Projektu mają budowę wielosegmentową, przy czym początkowe segmenty - co do zasady – oznaczają: **nr programu, którego dotyczy księgowany wydatek: „105"** oraz **nr zadania** (zgodny z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu),
- operacje dot. Projektu zostały zaksięgowane na kontach: Zespołu 1 *„Środki pieniężne i rachunki bankowe"*, Zespołu 2 *„Rozrachunki i roszczenia"* oraz Zespołu 8 *„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy",*
- zbadane wydatki (PwP), ujęte w WoP 002 oraz 003, zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta i dotyczyły :
  - ✓ jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej (dla 26 osób),
  - ✓ wypłat stypendiów stażowych (dla 3 osób),
  - ✓ zapłaty za przeprowadzenie szkolenia pn. „Phyton od podstaw" dla 1 osoby bezrobotnej (faktura nr 05/06/2025 z dnia 30.06.2025r.),
- kwoty zbadanych wydatków są zgodne z dokumentami źródłowymi,
- kwoty zbadanych wydatków zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta (na kontach szczegółowo wymienionych w pkt A.2 nin. Podsumowania ustaleń) w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

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

Badany Projekt jest w trakcie realizacji.
Beneficjent zdefiniował 16 wskaźników produktu oraz 4 wskaźniki rezultatu.
W badanym Wniosku o płatność nr 003 oraz w ostatnim, zatwierdzonym przez IP Wniosku o płatność nr **FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-004** (za okres od 2025-10-01 do 2025-12-31) Beneficjent wykazał następujące poziomy osiągnięcia powyższych wskaźników:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Poziom wskaźnika w WoP nr 003	Poziom wskaźnika w WoP nr 004
Wskaźniki produktu			
1	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	56.34%	60.56%
2	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	166.67%	166.67%
3	Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie	83.78%	59.65%
4	Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie	50.00%	50.00%
5	Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	100.00%	100.00%
6	Liczba osób z krajów trzecich objętych wsparciem w programie	0.00%	0.00%

7	Liczba osób obcego pochodzenia objętych wsparciem w programie	0.00%	0.00%
8	Liczba osób należących do mniejszości, w tym społeczności marginalizowanych takich jak Romowie, objętych wsparciem w programie	0.00%	0.00%
9	Liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie	0.00%	0.00%
10	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami	0.00%	0.00%
11	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	0.00%	0.00%
12	Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży	49.60%	55.84%
13	Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie	50.85%	55.93%
14	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności „zielonych"	0.00%	0.00%
15	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności cyfrowych	700.00%	700.00%
16	Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie	109.52%	121.43%
Wskaźniki rezultatu			
1	Liczba osób, które podjęły kształcenie lub szkolenie po opuszczeniu programu	0.00%	0.00%
2	Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	160.00%	160.00%
3	Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu	65.67%	80.60%
4	Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje cyfrowe po opuszczeniu programu	200.00%	200.00%

We Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-004 Beneficjent zawarł informacje n/t problemów napotkanych w trakcie realizacji Projektu. Beneficjent wskazał: na: • datę podpisania Umowy o dofinansowanie - 03.04.2025r., która spowodowała późniejsze rozpoczęcie realizacji Projektu (I wersja WoD została złożona przez Beneficjenta w dniu 18.10.2024r. – przyp. IA), • wejście w życie z dniem 01.06.2025r. nowej *ustawy o rynku pracy i służbach zatrudnienia z dnia 20 marca 2025r.*, co spowodowało konieczność dostosowania warunków realizacji Projektu, wprowadzenie odpowiednich zmian, a także miało wpływ na spowolnienie realizacji planowanych form wsparcia; ponadto nowa ustawa wprowadziła dużą liberalność w kontaktach osób bezrobotnych z PUP oraz w ich uczestnictwie w oferowanych formach wsparcia, co powoduje utrudnienia w realizacji Projektu, • wejście w życie nowego *rozporządzenia MRPiPS w sprawie wniosków i realizacji umów o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej oraz o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy,* które wprowadziło zmiany w realizacji wsparcia w ramach udzielonych dotacji.
Ponadto Beneficjent podniósł, że: • każdorazowe przerwanie realizowanych staży i toczące się postępowania wyjaśniające utrudniają realizację Projektu i osiąganie założonych wskaźników;

• mimo wzrastającej liczby osób bezrobotnych będących w rejestrze PUP, ograniczenia osób znajdujących się w najtrudniejszej sytuacji na rynku pracy oraz bariery napotykane w momencie wejścia na rynek pracy mają negatywny wpływ na realizację Projektu, • dużym wyzwaniem jest aktywizacja osób niepełnosprawnych, • przerywanie form wsparcia przez uczestników, jak i znaczące wartości zwrotów z rozliczeń wydatkowanych środków dotacyjnych generują oszczędności, co wymaga przemyślanych, ale też szybkich i zdecydowanych działań, które PUP podejmuje ze szczególnym zaangażowaniem, by w jak największym stopniu zagospodarować dostępne środki finansowe.
Beneficjent wskazał, że: • podejmuje działania zmierzające do ograniczenia przerywania staży przez uczestników poprzez wsparcie Zespołu ds. przeciwdziałania i rozwiązywania konfliktów, • podejmuje środki zaradcze poprzez dokonywanie analiz rejestrów osób zarejestrowanych jako bezrobotne, informowanie potencjalnych uczestników o możliwościach wsparcia w ramach Projektu, a także poprzez przedstawianie konkretnych propozycji form wsparcia i ofert pracy w projekcie, • przeprowadził weryfikację osób biorących udział w Projekcie i podmiotów związanych z realizacją form wsparcia.

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

Zgodnie z zapisami § 8 UoD, dofinansowanie Projektu jest przekazywane samorządom powiatowym miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy, przyznanych decyzją ministra właściwego do spraw pracy na dany rok budżetowy - zgodnie z zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy.
W toku audytu ustalono, że:

- w badanych Wnioskach o płatność wykazano wydatki kwalifikowane w kwotach:
  - ✓ WoP 002: 1.213.193,47zł (w tym UE 85%: 1.031.214,45 zł),
  - ✓ WoP 003: 124.315,46 zł (w tym UE 85%: 105.668,14 zł),

  tj. łącznie: 1.337.508,93 zł (w tym UE 85%: 1.136.882,59 zł),
- IP zatwierdziła wydatki w kwotach, zadeklarowanych przez Beneficjenta:
  - ✓ WoP 002 – pismo IP nr EP-PP3-08-83-3/2025/SŚ z dnia 04.08.2025r.,
  - ✓ WoP 003 - pismo IP nr EP-PP3-08-83-5/2025/SŚ z dnia28.10.2025r.,
- badane wydatki zostały sfinansowane ze środków, które zostały przekazane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej na konto bankowe Wnioskodawcy (Miasta Ruda Śląska), wskazane w § 8 pkt 3 UoD, w łącznej kwocie 1.557.278,75 zł. Kwota ta jest zgodna z kwotą, wskazaną w § 2 pkt 3 UoD, przypadającą na rok 2025.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej

	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	**Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)**			
FESL.05.01-IP.02-0BF1/24-002	32.214,53	7.588,82	4.2450	4.4[22]	1
	35.906,02	8.460,38			

Numer ustalenia	**Syntetyczny opis ustalenia finansowego**
1	Dotacjobiorca (M. G.) otrzymał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej na podstawie Umowy nr CZARZL.5501-19/113/25 z dnia 23.04.2025r., zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy w Rudzie Śląskiej. Ustalono, że w trakcie prowadzenia przedmiotowej działalności, w okresie 01.09.2025r. – 19.09.2025r. Dotacjobiorca był zatrudniony na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 41 im. Gwarków Rudzkich w Rudzie Śląskiej (NIP 6412217261). Powyższe działanie Dotacjobiorcy jest niezgodne z: – jego oświadczeniem, złożonym w ramach Wniosku o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, – celem badanego Projektu, gdyż udzielona dotacja winna być wykorzystana przez osobę bezrobotną na prowadzenie działalności gospodarczej przy jednoczesnym zakazie podejmowania zatrudnienia przez okres 12 miesięcy od dnia jej rozpoczęcia. Podjęcie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę automatycznie powoduje utratę przez Dotacjobiorcę statusu osoby bezrobotnej, – z przepisami § 6 ust. 3 pkt 3 *Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej* (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 243 ze zm.), – zapisami § 3 ust. 4 pkt 3 *Regulaminu w sprawie przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków w Powiatowym Urzędzie Pracy w Rudzie Śląskiej*, do którego transponowano wyżej wskazane przepisy Rozporządzenia MRPiPS. Tym samym, kwota 32.214,53 zł (o równowartości 7.588,82 euro) stanowi wydatki niekwalifikowalne w Projekcie. Z uwagi na fakt, iż w ramach audytu dokonano próby wydatków (PwP), powyższa kwota podlega ekstrapolacji – ekstrapolowana kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 35.906,02 zł (o równowartości 8.460,38 euro).

[22] Wydatki poza obszarem kwalifikowalności

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

ZESPOŁ AUDYTOWY:
Krzysztofa Merta
Elżbieta Zaryczańska

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

……
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/