

**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.521.68.2025.64

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**d o k o n a n y c h**

**w Projekcie nr FESL.05.01-IP.02-0024/23**

**„Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych**  
**w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu”**

**w ramach prowadzonego audytu operacji**

**Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**

**Katowice, 30 września 2025 r.**

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 25.07.2025r. – 30.09.2025r. (z przerwami)  
w zakresie:

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

numer Projektu: **FESL.05.01-IP.02-0024/23**

nr Wniosków o płatność: **FESL.05.01-IP.02-0024/23-005 oraz FESL.05.01-IP.02-0024/23-006**  
realizowanego w ramach Programu: **Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.**

Beneficjent: **SOSNOWIEC – MIASTO NA PRAWACH POWIATU (Sosnowiec, Aleja Zwycięstwa 20, NIP 6443453672),**

Podmiot realizujący Projekt: **Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu (Sosnowiec, ul. Rzeźnicza 12, NIP 6441097173)<sup>1</sup>**

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu w PUP w Sosnowcu	Data prowadzenia audytu w IAS w Katowicach
Krzysztofa Merta	Główny ekspert skarbowy	20, 21, 25, 26, 27, 28 sierpień 2025r., 02, 11 wrzesień 2025r.	08, 12 sierpień 2025r., 01, 02, 03, 05, 08, 09, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 29 i 30 wrzesień 2025r.
Elżbieta Zaryczańska	Młodszy kontroler skarbowy	20, 21, 25, 26, 27, 28 sierpień 2025r., 02, 11 wrzesień 2025r.	25, 28, 29, 30, 31 lipiec 2025r., 18, 19, 22 sierpień 2025r., 03, 04, 05, 08, 09, 10, 12, 15, 16, 17, 18, 22, 23, 24, 25, 26, 29 oraz 30 września 2025r.

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

W dalszej części nin. Podsumowania ustaleń użyto następujących skrótów:

- **Wnioskodawca/Beneficjent/PUP/PUP w Sosnowcu** – Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu,
- **Projekt** – Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 pn. "Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu",
- **Wniosek o dofinansowanie/WoD** - Wniosek nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 o dofinansowanie realizacji ww. Projektu,
- **Umowa o dofinansowanie/UoD** – Umowa o dofinansowanie Projektu nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-00 z dnia 28.09.2023r.,
- **Aneks nr 1 do UoD** - Aneks nr 1 z dnia 05.03.2024r. do ww. Umowy o dofinansowanie,
- **WoP nr 005** - Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-005 za okres od 2024-07-01 do 2024-09-30,
- **WoP nr 006** - Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006 za okres od 2024-10-01 do 2024-12-31,
- **EFS+** – Europejski Fundusz Społeczny Plus,
- **UE** – Unia Europejska,
- **KE** – Komisja Europejska,
- **IP/WUP** – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach - Instytucja Pośrednicząca w Programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- **Program/FESL** - Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,

<sup>1</sup> Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu (Sosnowiec, ul. Rzeźnicza 12; skrót: **Beneficjent, PUP, PUP Sosnowiec**)

- **SZOP** - Szczegółowy Opis Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 475/408/VI/2023 z dnia 10.03.2023r.,
- **Wytyczne horyzontalne w zakresie kwalifikowalności wydatków** - Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (Warszawa, 18 listopada 2022r.),
- **Regulamin wyboru** - Regulamin wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny nr FESL.05.01-IP.02-003/23 (Katowice, 14.04.2023r.) - Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 755/416/VI/2023KOP,
- **KOP** - Komisja Oceny Projektów.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060<sup>2</sup>)**

W ramach audytu badaniem objęto Wnioski o płatność:

- nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-005, w którym wykazano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 356.681,50 PLN, w tym: a) koszty stypendiów stażowych dla osób powyżej 30 roku życia, b) koszty stypendiów stażowych dla osób w wieku 18-29 lat, c) koszty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla 1 osoby w wieku 18-29 lat,
- nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006, w którym wykazano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 188.047,02 zł, w tym: a) koszty stypendiów stażowych dla osób powyżej 30 roku życia, b) koszty stypendiów stażowych dla osób w wieku 18-29 lat, c) koszty stypendiów szkoleniowych dla osób w wieku 18-29 lat, d) koszty szkolenia zawodowego dla osób w wieku 18-29 lat – usługa szkoleniowa, e) koszty szkolenia zawodowego dla osób w wieku 18-29 lat – badania lekarskie, f) koszty szkolenia zawodowego dla osób w wieku 18-29 lat – usługa szkoleniowa, g) koszty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla 3 osób w wieku powyżej 30 roku życia.

W celu przygotowania populacji do losowania, zbiorcze listy płac dot. stypendiów stażowych rozbito na poszczególnych uczestników Projektu i do każdej pozycji dodano koszty składek ZUS, przypadające na daną osobę, uzyskując w ten sposób pojedyncze pozycje stypendiów brutto brutto. Uzyskano populację na łączną kwotę 544.728,52 PLN, obejmującą łącznie 233 pozycje. Ze względu na fakt, iż w badanych Wnioskach o płatność liczba pozycji kosztowych (wydatków bezpośrednich) przekraczała 50 pozycji, badaniem pogłębionym objęto próbę 30 wydatków, wybranych przy zastosowaniu metody statystycznej MUS/podejście standardowe, z wykorzystaniem programu ACL. W wyniku losowania w programie ACL uzyskano próbę liczącą 30 elementów (pojedynczych wydatków). Łączna wartość „próby w próbie”<sup>3</sup> wyniosła 198.823,83 PLN, co stanowi 36,50 % wartości populacji kwalifikowanych wydatków bezpośrednich, w tym:

- 4 elementy powyżej odcięcia na łączną kwotę: 146.081,71 PLN (odcięcie: 18.157,62 PLN);
- 26 elementów poniżej ww. odcięcia na łączną kwotę 52.742,12 PLN:

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizyjowej.

<sup>3</sup> Skróty PwP

Poz.	Numer WoP	Pozycja w WoP	Numer zadania	Numer Dokumentu	Kwota [PLN]
6	WoP 5	3.1, 3.5	3	Lista płac nr 13ef/24/012, DRA 51 07.2024	2 556.62
12	WoP 5	3.1, 3.5	3	Lista płac nr 13ef/24/012, DRA 51 07.2024	2 556.62
18	WoP 5	3.1, 3.5	3	Lista płac nr 13ef/24/012, DRA 51 07.2024	2 556.62
24	WoP 5	3.2, 3.6	3	Lista płac nr 13ef/24/014, DRA 51 08.2024	2 556.62
32	WoP 5	3.2, 3.6	3	Lista płac nr 13ef/24/014, DRA 51 08.2024	852.20
40	WoP 5 i WoP 6	3.3, 3.1	3	Lista płac nr 13ef/24/016, DRA 51 09.2024	1 193.19
49	WoP 5	3.4	3	DRA 51 06.2024	504.69
70	WoP 5	4.1, 4.10	4	Lista płac 14ef/24/014, DRA 51 07.2024	2 556.62
76	WoP 5	4.1, 4.10	4	Lista płac 14ef/24/014, DRA 51 07.2024	2 556.62
82	WoP 5	4.1, 4.10	4	Lista płac 14ef/24/014, DRA 51 07.2024	2 556.62
88	WoP 5	4.1, 4.10	4	Lista płac 14ef/24/014, DRA 51 07.2024	2 556.62
94	WoP 5	4.1, 4.10	4	Lista płac 14ef/24/014, DRA 51 07.2024	2 556.62
100	WoP 5	4.1, 4.10	4	Lista płac 14ef/24/014, DRA 51 07.2024	2 556.62
107	WoP 5	4.4, 4.11	4	Lista płac 14ef/24/016, DRA 51 08.2024	852.20
113	WoP 5	4.4, 4.11	4	Lista płac 14ef/24/016, DRA 51 08.2024	2 556.62
121	WoP 5	4.4, 4.11	4	Lista płac 14ef/24/016, DRA 51 08.2024	2 556.62
129	WoP 5	4.4, 4.11	4	Lista płac 14ef/24/016, DRA 51 08.2024	1 193.19
137	WoP 5 i WoP 6	4.5, 4.1	4	Lista płac 14ef/24/018, DRA 51 09.2024	2 556.62
144	WoP 5 i WoP 6	4.5, 4.1	4	Lista płac 14ef/24/018, DRA 51 09.2024	2 556.62
150	WoP 5 i WoP 6	4.5, 4.1	4	Lista płac 14ef/24/018, DRA 51 09.2024	2 556.62
174	WoP 5	4.9	4	DRA 51 06.2024	504.69
200	WoP 6	3.3	3	Lista płac 13ef/24/019, DRA 51 10.2024	426.10
208	WoP 6	4.3, 4.5	4	Lista płac 14ef/24/020, DRA 51 10.2024	2 556.62
215	WoP 6	4.6, 4.7	4	Lista płac 14ef/24/023, DRA 51 11.2024	2 556.62
224	WoP 6	4.8, 4.9	4	Lista płac 14ef/24/025, DRA 51 12.2024	2 556.62
233	WoP 6	4.2	4	Lista płac 24/KI/00508	1 196.7

192	WoP 5	2.1	2	WnDzGosOg/24/122/1	40 290.42
193	WoP 6	1.1	1	WnDzGosOg/24/167/1	41 999.13
194	WoP 6	1.2	1	WnDzGosOg/24/182/1	42 000.00
195	WoP 6	1.3	1	WnDzGosOg/24/192/1	21 792.16
				<b>Razem</b>	<b>198.823,83</b>

Z procesu wyboru próby wydatków sporządzono Protokół z dn. 28.07.2025r.

W nin. obszarze zbadano następujące dokumenty/dane:

- 1) dokumentację aplikacyjną złożoną przez Beneficjenta do IP, w tym Wniosek o dofinansowanie nr FESL.05.01-IP.02-0024/23 z załącznikami (ze zm.),
- 2) korespondencję pomiędzy IP oraz Beneficjentem, związaną z procesem aplikacyjnym,
- 3) dokumentację, związaną z oceną WoD wraz z Listami sprawdzającymi dot. weryfikacji ww. Wniosku,
- 4) materiały dodatkowe wykorzystane w zakresie badania audytowego: ▪ dane z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice) oraz ujęte w bazie BECK KRS (w ramach systemu Legalis) dot. osób oceniających WoD,
- 5) Uchwałę nr 1832/444/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30 sierpnia 2023r. w sprawie zatwierdzenia wyników oceny projektów dokonanej przez Komisję Oceny Projektów oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach naboru nr FESL.05.01-IP.02-003/23, Priorytet FESL.05 Fundusze Europejskie dla rynku pracy, Działanie FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP;
- 6) dokumentację przekazaną przez Wnioskodawcę do IP przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie wraz z korespondencją dot. zawarcia tej Umowy;
- 7) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-00 z dnia 28.09.2023r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 05.03.2024r.;
- 8) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-005 za okres od 2024-07-01 do 2024-09-30, zatwierdzony przez WUP w dniu 08.11.2024r. (pismo WUP nr EP-PP3-08-72-13/KD/2023/2024) wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w ramach dokonanej próby, dotyczącymi:
  - a) wypłat stypendiów stażowych, w tym:
    - dokumenty aplikacyjne Organizatorów stażu oraz Umowy o zorganizowanie stażu, zawarte przez PUP w Sosnowcu z ww. podmiotami: Śniecikowski Grzegorz „Gespol” Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe z/s w Dąbrowie Górniczej (NIP 6291814270) - Umowa nr RPII.620-4.10/MB/2024 z dnia 07.02.2024r.; CRX Artur Ciężyński z/s w Katowicach (NIP 9542519743) – Umowa nr RPII.620-4.170/MB/2024 z dnia 10.01.2024r.; GE100 Spółka z o.o. z/s w Katowicach (NIP 9542834775) – Umowa nr RPII.620-4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023r.; Łukasz Bzdela Auto Cover z/s w Będzinie (NIP 6443311357) – Umowa nr RPII.620-4.22/MB/2024 z dnia 14.02.2024r.; Makeup Studio Marzena Knop z/s w Mikołowie (NIP 9542619108) – Umowa nr RPII.620-4.28/MB/2024 z dnia 14.03.2024r.; Prywatne Przedszkole "Łokietkowo" Beata Kaszubowska z/s w Siemianowicach Śl. (NIP 6431668993) – Umowa nr RPII.620-4.13/MB/2024 z dnia 16.02.2024r.; Euklides Katarzyna Wójcik z/s w Sosnowcu (NIP 6443044229) – Umowa nr RPII.620-4.41/MB/2024 z dnia 26.03.2024r.; Green Sky Borys Puchała z/s w Sosnowcu (NIP 6443563449) – Umowa nr RPII.620-4.165/MB/2023 z dnia 10.01.2024r.; Tyl Agnieszka Salon Fryzjersko-Kosmetyczny „U Agi” z/s w Sosnowcu (NIP 6443005979) – Umowa nr RPII.620-4.44/MB/2024 z dnia 06.05.2024r.; Chrzanowski Mariusz Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Lidmar” z/s w Sosnowcu (NIP 6441016068) – Umowa nr RPII.620-4.151/MB/2023 z dnia 28.12.2023r.; Wenge Sp. z o.o. z/s w Sosnowcu (NIP 6443565810) – Umowa nr RPII.620-4.28/MB/2024 z dnia 28.02.2024r.; Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych – TBS sp. z o.o. z/s w Sosnowcu (NIP 6440515295) Umowa nr RPII.620-4.144/MB/2023 z dnia 21.12.2023r. + Aneks nr 1 z dn. 20.05.2024 (przedłużenie stażu do dn. 31.10.2024r.; Ekonomikus Sp. z o.o. z/s w Sosnowcu (NIP) – Umowa nr RPII.620-4.173/MB/2024 z dnia 10.01.2024r.; Biuro poselskie Kamila Wnuka w Sosnowcu (REGON: 527020026 – Umowa nr RPII.620-4.176/MB/2024 z dnia 12.01.2024r., Chinahurt Sp. z o.o. z/s w Sosnowcu (NIP 6443564897) – Umowa nr RPII.620-4.30/MB/2024 z dnia 11.03.2024r.; Mrs. Simplehair Paulina Tańska z/s w Sosnowcu (NIP 6443560994) - nr RPII.620-4.31/MB/2024 z dnia 05.03.2024r.; ROCOCOCO Fryzjerstwo WIZAŻ Malwina Kowalska - Kokoszka z/s w Sosnowcu (NIP 6443335576) – Umowa nr RPII.620-4.18/MB/2024 z dnia 27.03.2024r.,
    - dokumenty, dotyczące wypłat stypendiów stażowych na rzecz uczestników Projektu (osoby bezrobotne: T.G., K.K., A.S., T.M., Ł.D., K.B., M.B., K.J., M.M., N.S., N.U., N.Z., M.D., G.K., N.W., N.D. oraz J.K.): dokumentacja dot. ustalenia statusu osoby bezrobotnej, dokumentacja aplikacyjna, skierowania do odbycia stażu, decyzje o przyznaniu prawa do stypendium, decyzje PUP dot. przyznania stypendiów oraz ustalenia ich wysokości, listy obecności uczestników Projektu na stażu wraz z wnioskami o dni wolne, listy

- płać oraz deklaracje ZUS P DRA (nr 13ef/24/012 oraz DRA 51 07.2024; nr 13ef/24/014 oraz DRA 51 08.2024; nr 13ef/24/016 oraz DRA 51 09.2024; deklaracja DRA 51 06.2024; nr 14ef/24/014 oraz DRA 51 07.2024; nr 14ef/24/016 oraz DRA 51 08.2024; nr 14ef/24/018 oraz DRA 51 09.2024), dowody wypłat stypendiów stażowych oraz zapłat składek ZUS, potwierdzenia odbycia staży i zaświadczenia o ich odbyciu, wystawione przez Organizatorów stażu,
- dokumentacja z bazy CEIDG oraz KRS,
  - pisma ZUS / US dot. weryfikacji Organizatorów stażu pod kątem braku zaległości / zalegania z zapłatami składek i podatków na rzecz ww. instytucji,
- b) jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej, w tym:
- umowę, zawartą przez PUP Sosnowiec z J.W. o numerze RPII.631-4.106/ANI/2024 z dn. 09.07.2024r.,
  - dokumentację aplikacyjną uczestnika, z którymi PUP Sosnowiec zawarł ww. umowę, wraz z dokumentami dot. jej oceny przez PUP i korespondencją pomiędzy PUP a uczestnikiem,
  - dane z SUDOP dot. uzyskanej przez uczestników pomocy de minimis,
  - dokumentację dot. wypłat środków finansowych przez PUP na rozpoczęcie przedmiotowych działalności gospodarczych,
  - dokumentację dot. rozliczenia przyznanych środków (wnioski, faktury, rachunki, dowody zapłaty oraz korespondencję pomiędzy PUP Sosnowiec a uczestnikami),
  - zaświadczenia o udzielonej uczestnikom Projektu pomocy de minimis,
  - korespondencję pomiędzy Beneficjentem i IP dot. uwag i uzupełnień ww. Wniosku o płatność,
- c) dokumentację WUP, dotyczącą weryfikacji ww. Wniosku o płatność oraz zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w tym Wniosku,
- 9) Wniosek o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006 za okres od 2024-10-01 do 2024-12-31, zatwierdzony przez WUP w dniu 19.02.2025r. (pismo WUP nr EP-PP3-08-72-15/KD/2023/2024/2025) wraz z dokumentami źródłowymi, wylosowanymi do badania pogłębionego w ramach dokonanej próby, dotyczącymi:
- a) wypłat stypendiów stażowych, w tym:
- dokumenty aplikacyjne Organizatorów stażu oraz Umowy o zorganizowanie stażu, zawarte przez PUP w Sosnowcu z ww. podmiotami: Łukasz Bzdela Auto Cover z/s w Będzinie (NIP 6443311357) - Umowa nr RPII.620-4.22/MB/2024 z dnia 14.02.2024r.; Spółdzielnia Mieszkaniowa „Saturn” z/s w Będzinie (NIP 6440023310) – Umowa nr RPII.620-4.46/MB/2024 z dnia 07.05.2024r.; Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych – TBS sp. z o.o. z/s w Sosnowcu (NIP 6440515295) – Umowa nr RPII.620-4.144/MB/2023 z dnia 21.12.2023r. + Aneks nr 1 z dn. 20.05.2024r. (przedłużenie stażu do dn. 31.10.2024r.; Biuro poselskie Kamila Wnuka w Sosnowcu (REGON: 527020026) – Umowa nr RPII.620-4.176/MB/2024 z dnia 12.01.2024r.; Chinahurt Sp. z o.o. z/s w Sosnowcu (NIP 6443564897) – Umowa nr RPII.620-4.30/MB/2024 z dnia 11.03.2024r.; Mrs. Simplehair Paulina Tańska z/s w Sosnowcu (NIP 6443560994) – Umowa nr RPII.620-4.31/MB/2024 z dnia 05.03.2024r.; Dom Pomocy Społecznej w Sosnowcu „Zakątek” (NIP 6442885062) – Umowa nr RPII.620-4.29/MB/2024 z dnia 01.03..2024r.; Hello Dolly Salon Beata Broś z/s w Sosnowcu (NIP 6441879177) Umowa nr RPII.620-4.42/MB/2024 z dnia 03.04.2024r.; BM-Maszyny Sp. z o.o z/s w Sosnowcu (NIP 6443509639) – Umowa nr RPII.620-4.17/MB/2024 z dnia 14.02.2024r.;
  - dokumenty, dotyczące wypłat stypendiów stażowych na rzecz uczestników Projektu (osoby bezrobotne: Ł.D., N.D., J.N., N.Z., R.W., A.S., J.H., G.K., J.Ł., ): dokumentacja dot. ustalenia statusu osoby bezrobotnej, dokumentacja aplikacyjna, decyzje o przyznaniu prawa do stypendium, decyzje PUP dot. przyznania stypendiów oraz ustalenia ich wysokości, listy obecności uczestników Projektu na stażu wraz z wnioskami o dni wolne, listy płac oraz deklaracje ZUS P DRA (13ef/24/016 oraz DRA 51 09.2024; nr 14ef/24/018 oraz DRA 51 09.2024; nr 13ef/24/019 oraz DRA 51 10.2024; nr 14ef/24/020 oraz DRA 51 10.2024; nr 14ef/24/023 oraz DRA 51 11.2024; nr 14ef/24/025 oraz DRA 51 12.2024; nr 24/KI/00508), dowody wypłat stypendiów stażowych oraz zapłat składek ZUS, potwierdzenia odbycia staży i zaświadczenia o ich odbyciu,
  - dokumentacja z bazy CEIDG oraz KRS,
  - pisma ZUS / US dot. weryfikacji Organizatorów stażu pod kątem braku zaległości / zalegania z zapłatami składek i podatków na rzecz ww. instytucji,
- b) jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej, w tym:
- umowy, zawarte przez PUP Sosnowiec z osobami bezrobotnymi (R.J., E.A. oraz J.S.) nr RPII.631-4.114/MD/2024 z dn. 04.11.2024r., nr RPII.631-4.115/ANI/2024 z dn. 21.11.2024r. oraz nr RPII.631-4.113/AN/2024 z dn. 04.11.2024r.,
  - dokumentację aplikacyjną uczestników, z którymi PUP Sosnowiec zawarł powyższe umowy, wraz z dokumentami dot. jej oceny przez PUP i korespondencją pomiędzy PUP a uczestnikami,
  - dane z SUDOP dot. uzyskanej przez uczestników pomocy de minimis,

- dokumentację dot. wypłat środków finansowych przez PUP na rozpoczęcie przedmiotowych działalności gospodarczych,
  - dokumentację dot. rozliczenia przyznanych środków (wnioski, faktury, rachunki, dowody zapłaty oraz korespondencję pomiędzy PUP Sosnowiec a uczestnikami),
  - zaświadczenia o udzielonej uczestnikom Projektu pomocy de minimis,
  - korespondencję pomiędzy Beneficjentem i IP dot. uwag i uzupełnień ww. Wniosku o płatność,
- c) dokumentację WUP, dotyczącą weryfikacji ww. Wniosku o płatność oraz zatwierdzenia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w tym Wniosku,
- 10) Regulamin organizacji stażu, wprowadzony Zarządzeniem nr OA.021-2/ASP/2022 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sosnowcu z dnia 11.01.2022r.<sup>4</sup> z Aneksami nr 1 z dnia 17.11.2023r.,
- 11) Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniami Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sosnowcu: nr OA.021-5/ASP/2024 z dnia 01.02.2024r. oraz nr OA.021-17/BD/2024 z dnia 24.07.2024r.<sup>5</sup>,
- 12) Dokumentację dot. odstąpienia od rozliczania Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności: pismo Beneficjenta nr PP.4231-11.1/KŁ/2025, Lista kontrolna dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu oraz pismo nr WUP nr P-PP3-08-72-15/KD/2023/2024/2025 z dnia 19.02.2025r. dot. zatwierdzenia WoP 006,
- 13) Pozostałą dokumentację dot. zakończenia realizacji Projektu i jego rozliczenia przez WUP (IP),
- 14) Dane z systemu CST21,
- 15) Dane z SUDOP, wykorzystane w zakresie weryfikacji wykluczenia podwójnego finansowania,
- 16) Materiały dodatkowe wykorzystane w zakresie badania audytowego: ▪ dane z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice) oraz ujęte w bazie BECK KRS (w ramach systemu Legalis) dot. ww. uczestników Projektu,
- 17) Wyjaśnienia Beneficjenta oraz IP, złożone w trakcie audytu,
- 18) 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, Naboru niekonkurencyjnego nr FESL.05.01-IP.02-003/23, zgodność z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego,
- wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów (zweryfikowano prawidłowość oświadczeń o bezstronności, złożonych przez oceniających WoD),
- Projekt, którego Wnioski o płatność objęto nin. audytem, był realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w szczególności czy:
  - ✓ badane wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych przez uczestników zakupów, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, były niezbędne do realizacji Projektu, zostały poniesione w związku z jego realizacją oraz - w przypadku rozliczania ich w sposób uproszczony - czy ww. rozliczeń dokonano zgodnie z właściwą w tym zakresie metodologią,
  - ✓ prawidłowo ustalono poziom dofinansowania (z uwzględnieniem m.in. luki w finansowaniu), a udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie (ze zm.),
  - ✓ przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy została zachowana trwałość Projektu,
  - ✓ zachowana została reguła proporcjonalności (o której mowa w Podrozdz. 2.5 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności).

<sup>4</sup> Regulamin organizacji stażu, wprowadzony Zarządzeniem nr OA.021-2/ASP/2022 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sosnowcu z dnia 11.01.2022r. (ze zm.); **skrót: Regulamin organizacji stażu**

<sup>5</sup> Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniami Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sosnowcu: nr OA.021-5/ASP/2024 z dnia 01.02.2024r. oraz nr OA.021-17/BD/2024 z dnia 24.07.2024r.; **skrót: Regulamin przyznawania środków na działalność gospodarczą**

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

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

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

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

Lp	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESL.05.01-IP.02-0024/23-005	356.681,50	84.796,97	81.790,83	19.444,84	4.2063
2	FESL.05.01-IP.02-0024/23-006	188.047,02	44.030,87	117.033,00	27.403,06	4.2708
	<b>RAZEM</b>	<b>544.728,52</b>	<b>128.827,84</b>	<b>198.823,83</b>	<b>46.847,90</b>	

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie, czy - zgodnie z Umową o dofinansowanie - Beneficjent poniósł wydatki zadeklarowane w ww. WoP wg zasad określonych w: Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r., Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków w powiązaniu z Przewodnikiem dla beneficjentów FE SL 2021-2027 (wersja 2 ze zm.).

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

Jak wskazano w pkt A.1 nin. Podsumowania ustaleń, w ramach próby wylosowano do pogłębionego badania 26 pozycji dot. wypłaty stypendiów stażowych oraz 4 pozycje dot. wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej. Wydatki te nie są związane z udzieleniem zamówień publicznych, ani z wyborem wykonawców w oparciu o zasadę konkurencyjności. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

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

W badanym Projekcie nie występuje zagadnienie ochrony środowiska. Dotyczy on aktywizacji osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu. Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP Sosnowiec, zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wym. wyżej w pkt. A.1 nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności Wnioski o dofinansowanie wraz załącznikami oraz dane z bazy SUDOP w zakresie pomocy publicznej uzyskanej przez Beneficjenta oraz

pomocy de minimis, uzyskanej przez uczestników Projektu, wylosowanych do pogłębionego badania.

W toku audytu dokonano badania Projektu pod kątem występowania pomocy publicznej oraz możliwości wyłączenia ewentualnie otrzymanej pomocy publicznej spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- w siedzibie PUP: oznaczenie dokumentacji Projektu oraz miejsca jej przechowywania,
- w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestników Projektu, wylosowanych do pogłębionego badania oraz na ich stronach internetowych (jeśli dotyczy): zdjęcia plakatów oraz oznakowanie przez nich zakupionego sprzętu / urządzeń,
- dane i informacje nt. Projektu, opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta oraz na Facebook’u.

Ponadto weryfikacją objęto zdjęcia plakatów informacyjno-promocyjnych, które Beneficjent przedłożył w trakcie audytu.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach, materiałach i publikacjach było sprawdzenie wywiązywania się przez:

- Beneficjenta z obowiązków, określonych w § 24 Umowy o dofinansowanie,
- uczestników Projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – z obowiązków określonych w § 17 pkt 1 ppkt 5, 6 i 7 umów, zawartych z PUP Sosnowiec,

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 WoP nr 005 oraz nr 006) 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 nr 005 oraz nr 006 dot. wydatków, wylosowanych do szczegółowej weryfikacji,
- 2) Zarządzenie nr OA.021-23/GG/2022 z dn. 30.12.2022r. Dyrektora PUP Sosnowiec w sprawie ustalania zakresu przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (Politykę rachunkowości), z załącznikami, w tym m.in.:
  - Zał. 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym procedury wyodrębnionej księgowości w zakresie realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego,
  - Zał. 2 - Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,
  - Zał. 6 - Zasady przechowywania dokumentów księgowych,
- 3) wydruki z kont księgowych PUP Sosnowiec dot.: a) *wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej*: • 853-036-001-DzGosOg-0007-00, • 853-036-001-DzGosOg-0009-00, • 853-036-002-DzGosOg-0007-00, • 853-

036-002-DzGosOg-0009-00, • 240-036-001-DzGosOg-010201150, • 240-036-001-DzGosOg-010198170, • 240-036-001-DzGosOg-010201074, • 240-036-002-DzGosOg-010201085; b) *wypłaty stypendiów stażowych*: • 136-036-004-SST-3119-01-1600 • 136-036-004-SST-3117-01-1600, • 136-036-004-SST-3119-01-1610, • 136-036-004-SST-3117-01-1610, • 136-036-004-SST-3119-01-1601, • 136-036-004-SST-3117-01-1601, • 231-036-004-SST-01, • 136-036-003-SST-3119-01-1500, • 136-036-003-SST-3117-01-1500, • 231-036-003-SST-01; c) *zapłaty składek na rzecz ZUS*: • 229-036-003-SST-08, • 229-036-004-SST-08, • 136-036-003-SST-4117-08-1500, • 136-036-003-SST-4119-08-1500, • 136-036-004-SST-4117-08-1600, • 136-036-004-SST-4119-08-1600,

- 4) dokumentację księgową WUP w Katowicach: Karty kontowe w rejestrze księgowym Fundusz Pracy oraz wydruki z kont: • 926----01 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) - FP UE projekty pozakonkursowe / niekonkurencyjne, • 926----02 „Ewidencja zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych (...) - FP WK projekty pozakonkursowe / niekonkurencyjne”, pomocniczy wykaz obrotów i sald.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających WoP nr 005 oraz nr 006, złożonych do IP,
- zgodności kwot wydatków objętych badaniem i ujętych w WoP nr 005 oraz nr 006 z dowodami źródłowymi,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków przez Beneficjenta,
- faktycznego poniesienia przez uczestników Projektu wydatków, uwzględnionych w rozliczeniach środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację wydatków objętych badaniem,
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- sposobu opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (§ 7 pkt 2 UoD).

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

W obszarze tym zbadano:

- dokumentację wymienioną w pkt. A.1, A.1.1 oraz A.2 nin. Podsumowania ustaleń,
- dokumentację dot. osiągnięcia przez PUP wskaźników produktu / rezultatu, tj. dane z Systemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (SM EFS+) dla perspektywy finansowej 2021-2027.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 i czy - w przypadku wystąpienia tych wydatków w ramach badanych WoP nr 002 oraz nr 003 - osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, będący podstawą płatności;
- czy istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE;
- czy zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej badane WoP;
- czy realizacja Projektu na etapie WoP nr 005 oraz nr 006 przyczynia się do osiągnięcia złożonych w nim celów oraz wskaźników.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.1., A.1.1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Notatkę służbową nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024 z dn. 18.09.2024r., sporządzoną przez IP dla pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, prowadzących audyt operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach Programu FESL 2021-2027, dotyczącą zasad wypłaty dofinansowania w ramach Działania FESL.05.01 Aktywizacja zawodowa poprzez PUP,
- 3) Zestawienia wpływów dofinansowania Projektu na rachunek bankowy Beneficjenta w PKO B.P (nr 86 1020 2313 0000 3902 0636 2851), wskazany w § 8 ust. 3 UoD,
- 4) Dane z systemu CST2021.

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

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

## **B) USTALENIA**

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

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

W toku audytu ustalono, że:

- celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób bezrobotnych, zarejestrowanych w PUP Sosnowiec, zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- badany Projekt:
  - a) spełnił warunki Regulaminu wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny nr FESL.05.01-IP.02-003/23 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Prioritytet: *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;
  - 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;
  - dokonano zmiany Umowy o dofinansowanie – w dniu 05.03.2024r. został zawarty Aneks nr 1, na mocy którego zwiększono wartość kosztów kwalifikowalnych z kwoty 9.653.780,18 zł na kwotę 9.751.544,95 zł. Możliwość wprowadzania zmian w Projekcie została przewidziana w § 25 Umowy o dofinansowanie. Zgodnie z *FORMULARZEM ZGŁOSZENIA ZMIAN W PROJEKCIE W RAMACH PROGRAMU FE SL 2021-2027 (III/2024r.)*, zmiany Wniosku o dofinansowanie miały na celu umożliwienie realizacji szkolenia z zakresu umiejętności zielonych i polegały na przeniesieniu pomiędzy Zadaniami 5 i 6 kwoty, umożliwiającej objęcie wsparciem jednej, dodatkowej osoby bezrobotnej w wieku powyżej 30 r.ż. Realizacja ww. szkolenia umożliwia osiągnięcie zakładanej wartości wskaźnika produktu *Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności zielonych*. Koszty bezpośrednie w ramach poszczególnych Zadań wynoszą po zmianach: • Zadanie 1: 4.103.478,86 zł, • Zadanie 2: 3.694.584,20 zł, • Zadanie 3: 762.844,63 zł, • Zadanie 4: 1.143.531,72 zł, • Zadanie 5: 17.664,09 zł, • Zadanie 6: 29.441,45 zł, RAZEM: 9.751.544,95 zł;
  - w okresie objętym audytem (01.07.2024r. – 31.12.2024r.) do Projektu wprowadzono kolejne zmiany, które nie wymagały zawarcia Aneksu do Umowy o dofinansowanie. Zostały one przedstawione w *FORMULARZU ZGŁOSZENIA ZMIAN W PROJEKCIE W RAMACH PROGRAMU FE SL 2021-2027 (X/2024)*, w którym wskazano, że w trakcie realizacji Projektu powstały oszczędności z uwagi na: • udzielenie dotacji w wartościach niższych od wartości zakładanej, • wystąpienie nieobecności w trakcie odbywania staży przez osoby bezrobotne, • niższe od zakładanych koszty usług i stypendiów szkoleniowych. Wskazano, że proponowane zmiany: • miały na celu pełniejsze wydatkowanie środków finansowych w ramach Projektu (zwiększenie wartości Zadania 1 o kwotę 61.760,46 zł przy jednoczesnym obniżeniu wartości pozostałych Zadań), • uwzględniają zwiększenie łącznej liczby osób możliwych do objęcia wsparciem w ramach Projektu, • dostosowują założenia projektowe do faktycznie poniesionych kosztów oraz faktycznych efektów realizacji przedsięwzięcia, w odniesieniu do liczby osób objętych wsparciem oraz ich podziału ze względu na wiek (poniżej 30 r.ż. i powyżej 30 r.ż.). Ostatecznie koszty bezpośrednie w ramach poszczególnych Zadań wynoszą: • Zadanie 1: 4.103.478,86 zł, • Zadanie 2: 3.694.584,20 zł, • Zadanie 3: 762.844,63 zł, • Zadanie 4: 1.143.531,72 zł, • Zadanie 5: 17.664,09 zł, • Zadanie 6: 29.441,45 zł, RAZEM: 9.751.544,95 zł;
  - w toku audytu dokonano próby wydatków - do pogłębionego badania wylosowano 30 pozycji, z których 26 to wydatki dot. wypłat stypendiów stażowych w ramach Zadań 3 i 4 (zadeklarowanych w WoP 005 i 006) oraz 4 dot. jednorazowych wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej w ramach Zadań 1 i 2 (zadeklarowanych w WoP 005 i 006),
  - wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie: 10.07.2024r. – 20.12.2024r., tj. w okresie realizacji i kwalifikowalności Projektu, określonym w UoD (ze zm.), tj. od dnia 01.04.2023r. do dnia 31.12.2024r.;
  - Projekt podlega dofinansowaniu ze środków EFS+;
  - realizacja Projektu została zakończona w dn. 31.12.2024r., zatem w stosunku do Projektu ma zastosowanie reguła proporcjonalności (§ 19 Umowy o dofinansowanie). W toku audytu ustalono, że:

- od początku realizacji Projektu Beneficjent regularnie informował WUP o problemach z rekrutacją do Projektu uczestników, należących do grup osób bezrobotnych, znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy: osób z niepełnosprawnością, osób długotrwale bezrobotnych oraz osób w wieku powyżej 55 roku życia. Odpowiednie informacje w tym zakresie Beneficjent zawarł we wszystkich Wnioskach o płatność (nr 001 – nr 006),
- Beneficjent wprowadzał środki zaradcze w celu poprawy tej sytuacji,
- na wiele sytuacji Beneficjent nie miał wpływu, pomimo podejmowania zróżnicowanych działań,
- wszystkie zaplanowane w ramach Projektu Zadania zostały zrealizowane - wykonanie: 99,17%.

Szczegółowe informacje w powyższym zakresie zawarto w pkt B.3 nin. Podsumowania ustaleń.

Pismem nr PP.4231-11.1/KŁ/2025 Beneficjent zwrócił się do WUP z wnioskiem o odstąpienie od zastosowania reguły proporcjonalności<sup>6</sup>. Ustalono, że Instytucja Pośrednicząca przyjęła ww. wyjaśnienia Beneficjenta i poinformowała, że odstępuje od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności. IP wskazała również, że WoP 006 zostaje zatwierdzony, a Projekt rozliczony i zamknięty. Możliwość odstąpienia od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności została przewidziana w § 19 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.

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

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

**1) W zakresie objętym audytem ustalono, że **następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności, określonymi w przepisach unijnych i krajowych:****

**a) w dniu 04.11.2024r. PUP w Sosnowcu zawarł z Panią R.J. Umowę nr RPII.631-4.114/MD/2024 o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej.** Zgodnie z Formularzem rozliczenia otrzymanych środków, do kosztów kwalifikowalnych uczestniczka zaliczyła kaucję w kwocie 1.000,00 zł, związaną z wynajmem lokalu. W odniesieniu do ww. wydatku, uczestniczka przedłożyła m.in. Umowę najmu, którą zawarła w dniu 15.11.2024r. z firmą Intex Sp. z o.o. (Wynajmującym). W § 3 ww. Umowy wskazano, że: • pkt 1: Najemca zobowiązuje się zapłacić Wynajmującemu kaucję pieniężną (...) tytułem rzeczowego zabezpieczenia wykonania nin. umowy, • pkt 2: Kaucja może zostać rozliczona na poczet: zniszczeń w lokalu oraz innym mieniu Wynajmującego, niezapłaconych kwot czynszu lub zwrócona w dniu zwrotu lokalu i przekazania kluczy oraz sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego po dokonaniu rozliczeń pomiędzy stronami stosunku najmu na rachunek wskazany przez Najemcę.

W toku audytu Beneficjent wskazał na przepisy § 6 ust. 2 pkt 8 *Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu*

---

<sup>6</sup> W § 19 pkt 2 Umowy o dofinansowanie wskazano, że IP FE SL-WUP może odstąpić od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności (...) jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do spełnienia celów Projektu

*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.)<sup>7</sup> i podniósł, że koszty kaucji mieszczą się w kategorii wydatków dot. pozyskania lokalu.*

Należy zauważyć, że kaucja ma charakter zwrotny, co oznacza, że beneficjent projektu może spodziewać się jej odzyskania, lub stanowi zabezpieczenie interesów drugiej strony (wynajmującego), np. poprzez pokrycie ewentualnych szkód wyrządzonych przez najemcę.

Zacytowane wyżej zapisy umowy najmu, którą zawarła uczestniczka Projektu, są zgodne z ww. definicją. Zatem, kaucja nie jest ostatecznym wydatkiem poniesionym na rzecz Projektu, a jedynie środkiem ostrożności, który podlega zwrotowi lub zostaje wykorzystany na pokrycie ewentualnych szkód, wyrządzonych przez Najemcę. Natomiast koszty kwalifikowalne to wydatki, które są ostateczne, bezpośrednio związane z realizacją Projektu i spełniają kryteria danego programu UE. Koszty kaucji nie mają takiego charakteru.

Powyższy wydatek na zapłatę kaucji w wys. **1.000,00 zł nie spełnia definicji kosztu kwalifikowalnego, wskazanej w § 1pkt 19 Umowy o dofinansowanie.** Przedstawienie go do współfinansowania ze środków UE we Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006 **stanowi naruszenie zapisów Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a), b) oraz e) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.** Powyższa kwota nie podlega ekstrapolacji (kwota dotacji powyżej odliczenia) i stanowi wydatek niekwalifikowalny rzeczywisty.

**b)** W § 4 pkt 3 Regulaminu organizacji stażu wskazano, że o zorganizowanie stażu może ubiegać się podmiot, który: • ppkt 2 - nie zalega z płatnościami w ZUS, • ppkt 3 - nie zalega z płatnościami w Urzędzie Skarbowym.

Ustalono, że w ramach Wniosku o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu (załącznika do ww. Regulaminu), podmioty składały oświadczenia, że: • pkt 4 - nie zalegają z zapłatą należnych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych, • pkt 5 – nie zalegają w dniu złożenia wniosku z opłacaniem innych danin publicznych, • pkt 6 – nie posiadają w dniu złożenia wniosku nieuregulowanych w terminie zobowiązań cywilnoprawnych.

W toku audytu Beneficjent poinformował, że kryteria, wskazane w § 4 ust. 3 pkt 2 - 5 Regulaminu organizacji stażu, weryfikowane były na etapie rozpatrywania wniosku pracodawcy poprzez jego oświadczenia, składane pod rygorem odpowiedzialności za szkodę spowodowaną fałszywym oświadczeniem. Każdy z pracodawców, którego wniosek przeszedł weryfikację formalną, musiał potwierdzić, poprzez złożenie podpisu, twierdzącą odpowiedź na wszystkie znajdujące się w tej części oświadczenia.

W toku audytu WUP podniósł, że:

- przepisy § 1 Rozporządzenia MRPiPS określają, jakie elementy powinien zawierać wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu. Przepis ten zawiera katalog zamknięty elementów wniosku i wśród wskazanych elementów wniosku brak jest oświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu należności wobec ZUS czy Urzędu Skarbowego,
- w przypadku stażu organizowanego w oparciu o art. 53 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, stypendium nie jest wypłacane przez Organizatora stażu, a przez Urząd Pracy. Organizacji takiego stażu nie towarzyszy występowanie pomocy publicznej / pomocy de minimis,

---

<sup>7</sup> 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**

- z Rozporządzenia MRPiPS wynika jedynie obowiązek realizowania stażu zgodnie z ustalonym programem stażu (§ 9 ust. 1 ww. Rozporządzenia) w celu zapewnienia należytej realizacji stażu.

W toku audytu Zespół Audytowy wystosował pisma do ZUS oraz Urzędów Skarbowych w celu uzyskania informacji, czy podmioty, ubiegające się o organizację stażu, nie zalegają z płatnościami wobec ww. instytucji na dzień sporządzenia wniosku o organizację stażu. Na podstawie uzyskanych informacji ustalono, że w przypadku 5 na 21 weryfikowanych podmiotów wystąpiły następujące zaległości:

Lp.	Organizator stażu	Zaległość wobec US	Zaległość wobec ZUS	Stażysta Umowa o zorganizowanie stażu	Kwota wypłaconego stypendium Nr WoP
1	GE100 Spółka z o.o.	Podatek VAT 12 896,00 zł	FUS – 14.042,96 zł, FUZ – 7.762,26 zł, FP – 1.161,30 zł.	<b>K.B.</b> nr RPII.620-4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023r.	<b>504,69 zł</b> WoP 005
2	Łukasz Bzdela Auto Cover	Podatek doch. od osób fiz. 37,00 zł	brak zaległości	<b>Ł.D.</b> nr RPII.620-4.22/MB/2024 z dnia 14.02.2024r.	<b>1.193,19 zł</b> WoP 005: 930,80 zł WoP 006: 262,39 zł
3	Green Sky Borys Puchała	brak zaległości	FUS – 478,91 zł, FUZ – 410,18 zł, FP i Fundusz Solidarnościowy – 0,47zł	<b>T.M.</b> nr RPII.620-4.165/MB/2023 z dnia 10.01.2024r.	<b>852,20 zł</b> WoP 005
4	Chrzanowski Mariusz Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe „Lidmar”	brak zaległości	FUS – 1 982,82 zł, FUZ – 794,82 zł, FP i FGSP – 94,50 zł	<b>M.M.</b> nr RPII.620-4.151/MB/2023 z dnia 28.12.2023r.	<b>2.556,62 zł</b> WoP 005
5	Rococo Fryzjerstwo Wizaż Malwina Kowalska- Kokoszka	brak zaległości	FUS – 4711,43 zł, FUZ – 858,27 zł, FPG – 395,03 zł	<b>N.U.</b> nr RPII.620-4.18/MB/2024 z dnia 27.03.2024r.	<b>2.556,62 zł</b> WoP 005
				<b>Razem w tym: ● WoP 5 ● WoP 6</b>	<b>7.663,32 zł</b> <b>7.400,93 zł</b> <b>262,39 zł</b>

W związku z posiadaniem przedmiotowych zaległości, powyższe podmioty nie spełniły kryteriów, wskazanych w § 4 pkt 3 ppkt 2 i 3 Regulaminu PUP, zatem nie powinny być zakwalifikowane do Projektu jako Organizatorzy stażu. Tym samym wydatki w łącznej kwocie 7.663,32 zł stanowią koszty niekwalifikowalne.

Z uwagi na fakt dokonania próby wydatków do pogłębionego badania (PwP), powyższa kwota 7.663,32 zł podlega ekstrakcji.

**c)** W § 5 ust. 1 pkt 1 poniższych Umów o zorganizowanie stażu, Organizatorzy zobowiązali się do zatrudnienia stażystów na okres co najmniej 1 miesiąca na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu. Ustalono, że ww. Organizatorzy - **zamiast umowy o pracę – zawarli ze stażystami umowy zlecenia:**

- Umowa zlecenie nr UZ/2024/1 z dnia 18.09.2024r. (na okres 18.09.2024r. – 31.12.2024r.), zawarta pomiędzy stażystą T.G. a firmą Makeup Studio Marzena Knop z/s w Mikołowie, ul. Katowicka 28 (NIP 9542619108). W dniu 14.03.2024r. PUP Sosnowiec zawarł z ww.

podmiotem Umowę o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.38/MB/2024 (okres odbywania stażu: 18.03.2024r. – 17.09.2024r). Pismem nr RPII.620-4.38/MB/2024 PUP powiadomił Organizatora, iż brak zawarcia umowy o pracę jest potraktowane jako niewywiązanie się z zapisów umowy stażowej, co skutkuje brakiem współpracy przy organizacji kolejnych staży przez okres 12 miesięcy. Ustalono, że w WoP 005 Beneficjent wykazał wydatki w wys. 5.113,24 zł (2 x 2.556,62 zł) tytułem stypendium stażowego (wraz ze składkami ZUS), wypłacone stażyście T.G.,

- Umowa zlecenie z dn. 15.07.2024r. (na okres 15.07.2024r. - 14.08.2024r.), zawarta pomiędzy stażystką N.W. a firmą CRX Artur Ciężyński z/s w Katowicach ul. Batorego 4/2 (NIP 9542519743). W dniu 10.01.2024r. PUP Sosnowiec zawarł z ww. podmiotem Umowę o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.170/MB/2023 (okres odbywania stażu: 15.01.2024r. – 14.07.2024r. ). Pismem nr RPII.620-4.170/MB/2023 PUP powiadomił Organizatora, iż brak zawarcia umowy o pracę jest potraktowane jako niewywiązanie się z zapisów umowy stażowej, co skutkuje brakiem współpracy przy organizacji kolejnych staży przez okres 12 miesięcy. Ustalono, że w WoP 005 PUP Sosnowiec wykazał wydatki w wys. 1.193,19 zł tytułem stypendium stażowego (wraz ze składkami ZUS), wypłaconego stażystce N.W.

W toku audytu zarówno PUP Sosnowiec, jak i WUP (IP) podnieśli, że PUP zrealizował zapisy § 6 ust. 8 Regulaminu organizacji stażu, w związku z niewywiązaniem się pracodawcy ze swojego zobowiązania, zgodnego z zapisami § 6 ust. 7 wskazanego Regulaminu oraz deklaracją, złożoną w treści wniosku o organizację stażu. Powyższe Instytucje podniosły również, że ani ówczesne przepisy krajowe ani Umowa o organizację stażu, nie przewidują dodatkowych konsekwencji za przedmiotowe niewywiązanie się pracodawcy ze swojego zobowiązania.

Dodatkowo WUP (IP) podniósł, że:

- z żadnego przepisu Ustawy o promocji zatrudnienia, ani Rozporządzenia MPiPS nie wynika, by Organizator stażu, odbywanego na podstawie art. 53 ust. 1 tej ustawy, miał obowiązek zatrudnić skierowanego bezrobotnego po ukończeniu stażu. Zatem fakt podjęcia / niepodjęcia zatrudnienia po zakończeniu realizacji stażu nie może stanowić kwestii rozstrzygającej kwalifikowalność wydatków. Konsekwencje dla pracodawcy, który nie wywiązał się z deklaracji zatrudnienia, złożonej na etapie wnioskowania o organizację stażu, są literalnie określone w § 6 ust. 8 Regulaminu organizacji stażu,
- celem stażu nie jest zatrudnienie bezrobotnego, tylko nabywanie przez niego umiejętności praktycznych,
- w przypadkach, badanych w toku audytu, kwestia kwalifikowalności wydatków nie podlega żadnej wątpliwości, jako że zarówno Organizator, jak i osoba bezrobotna, spełnili wszystkie warunki, określone w Regulaminie organizacji stażu, ustawie regulującej politykę rynku pracy oraz stosownym akcie wykonawczym do tej ustawy,
- IP FESL-WUP nie określała w dokumentacji naboru oraz samym Projekcie dodatkowych warunków dotyczących realizacji staży,
- nie wszystkie podmioty mogą zobowiązać się do zatrudnienia bezrobotnego po ukończeniu stażu, m.in. instytucje publiczne zobowiązane są do przeprowadzenia naboru zgodnie z właściwymi przepisami, część prywatnych pracodawców stosuje również własne procedury wymagające otwartych konkursów, co wprost wynika polityki zatrudnieniowej tych firm. Nakładanie obowiązku zatrudnienia osoby bezrobotnej po odbyciu stażu prowadziłoby do nieuprawnionego różnicowania zobowiązań organizatora stażu w zależności od jego statusu prawnego. Nie można również wykluczyć sytuacji, w której bezrobotny nie byłby zainteresowany podjęciem pracy u danego pracodawcy po ukończeniu stażu, kwestie

związane z zatrudnieniem (miejscem zatrudnienia), mają bowiem charakter dobrowolny i stanowią autonomiczną decyzją osoby bezrobotnej.

Zarówno Rozporządzenie MRPiPS, jak i ustawa o promocji zatrudnienia nie zawierają przepisów, które obligowałyby Organizatora do zatrudnienia osoby bezrobotnej po zakończeniu stażu. Obowiązek ten został sformułowany w umowach, zawartych przez PUP z Organizatorami stażu. Należy jednak zauważyć, że zawarcie ze stażystami umów zleceń, zamiast umów o pracę, stanowi brak wywiązania się Organizatorów z zawartych Umów stażowych. Umowa to czynność prawna, w której strony zobowiązują się do określonych świadczeń, kształtując w ten sposób wzajemne relacje prawne. Zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego, **niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania** może – przy spełnieniu ustawowych przesłanek – prowadzić do odpowiedzialności odszkodowawczej (art. 471 k.c.). W praktyce wierzyciel może dochodzić roszczeń, takich jak naprawienie szkody na zasadach ogólnych, zapłata kary umownej, a także skorzystać z uprawnień kształtujących, w tym prawa do odstąpienia od umowy. Odpowiednie przepisy w tym zakresie zostały zawarte w Kodeksie cywilnym (TYTUŁ VII Wykonanie zobowiązań i skutki ich niewykonania).

W świetle powyższego należy stwierdzić, że **brak zatrudnienia ww. stażystów na podstawie umów o pracę stanowi naruszenie przez Organizatorów zapisów § 5 ust. 1 pkt 1 Umów stażowych, a wydatki w łącznej kwocie 6.306,43 zł (5.113,24 zł + 1.193,19 zł) stanowią koszty niekwalifikowalne.**

Z uwagi na fakt dokonania próby wydatków do pogłębionego badania (PwP), powyższa kwota 6.306,43 zł podlega ekstrapolacji.

**d)** Ustalono, że nw. **Organizatorzy stażu nie złożyli stażystom żadnej propozycji pracy:**

– GE100 Sp. z o.o. z/s w Katowicach ul. Żwirowa 1A (NIP 9542834775), z którą PUP Sosnowiec zawarł Umowę o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023r. (okres odbywania stażu: 02.01.2024r. – 01.07.2024r.). W § 5 ust. 1 pkt 1 **ww. Umowy Organizator zadeklarował zatrudnienie stażystki (K.B.) na okres co najmniej 3 miesięcy na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu.** W dn. 02.07.2024 stażystka poinformowała PUP, iż **po zakończonym stażu nie otrzymała od Organizatora umowy o pracę ani żadnej innej formy zatrudnienia.** Pismem nr RPII.620-4.135/MB/2023 PUP powiadomił Organizatora, iż – zgodnie z § 6 ust. 8 Regulaminu organizacji stażu - brak zawarcia umowy o pracę jest potraktowane jako niewywiązanie się z zapisów umowy stażowej, co skutkuje brakiem współpracy przy organizacji kolejnych staży przez okres 12 miesięcy. Ustalono, że w WoP 005 PUP Sosnowiec wykazał wydatki w wys. 504,69 zł dot. składek ZUS od stypendium stażowego, wypłaconego stażystce K.B.

W toku audytu PUP Sosnowiec oraz WUP (IP) złożyli wyjaśnienia, jak wyżej – vide pkt B.1.1 ppkt 1) lit. c) nin. Podsumowania ustaleń.

W ocenie Instytucji Audytowej, **brak zatrudnienia ww. stażystki na podstawie umowy o pracę stanowi naruszenie przez Organizatora zapisów § 5 ust. 1 pkt 1 Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023r., a wydatki w kwocie 504,69 zł stanowią koszty niekwalifikowalne.** Uzasadnienie – vide opis, zawarty w pkt B) ppkt 1.1 lit. c) nin. Podsumowania ustaleń.

Powyższy wydatek został już uznany za koszt niekwalifikowany lecz z innego tytułu [vide – opis w pkt B.1.1 ppkt 1) lit. b) nin. Podsumowania ustaleń] w związku z czym będzie przyjęty jeden raz do ekstrapolacji.

– HELLO DOLLY Beauty Salon Beata Broś z/s w Sosnowcu ul. 3 Maja 21 (NIP 6441879177), z którą PUP Sosnowiec zawarł Umowę o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.42/MB/2024 z dnia 03.04.2024r. (okres odbywania stażu 10.04.2024r. – 09.10.2024r.). W § 5 ust. 1 pkt 1

**ww. Umowy Organizator zadeklarował zatrudnienie stażystki (A.S.) na okres co najmniej 3 miesięcy na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu.** Pismem z dn. 18.10.2024r. Organizator poinformował PUP o rezygnacji z zatrudnienia stażystki na umowę o pracę ze względu na jej brak umiejętności do pracy z klientem pomimo odbycia wielu szkoleń i przeprowadzeniu rozmów ze stażystką. Pismem nr RPII.620-4.42/MB/2024 PUP poinformował Organizatora o braku podstaw do zniesienia obowiązku zatrudnienia stażystki. PUP podniósł, że w okresie odbywania stażu Organizator nie zgłaszał żadnych zastrzeżeń co do wykonywanych przez stażystkę zadań. Podniósł również, że – zgodnie z zawartą Umową – w przypadku niewywiązania się Organizatora z obowiązku zatrudnienia po zakończonym stażu, nie będą z nim zawierane kolejne umowy stażowe przez okres 12 miesięcy. W kolejnym piśmie PUP poinformował Organizatora, że podtrzymuje swoją decyzję o niewywiązaniu się Organizatora z obowiązku zatrudnienia stażystki. Ustalono, że w WoP 005 PUP Sosnowiec wykazał wydatki w wys. 2.556,62 zł tytułem stypendium stażowego (wraz ze składkami ZUS), wypłaconego stażystce A.S. W toku audytu PUP Sosnowiec oraz WUP (IP) złożyli wyjaśnienia, jak wyżej – vide pkt B.1.1 ppkt 1) lit. c) nin. Podsumowania ustaleń.

W ocenie Instytucji Audytowej, **brak zatrudnienia ww. stażystki na podstawie umowy o pracę stanowi naruszenie przez Organizatora zapisów § 5 ust. 1 pkt 1 Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023r. Ponadto Organizator naruszył zapisy § 7 ust. 1 ww. Umowy, w których zobowiązał się do:**

- pkt 15 - **niezwłocznego, nie później jednak niż w ciągu 7 dni, poinformowania PUP o przypadkach (...) oraz innych zdarzeniach istotnych dla realizacji programu,**
- pkt 16 - **bieżącego informowania PUP o przypadkach uniemożliwiających realizację stażu.**

W świetle powyższego, **wydatki w kwocie 2.556,62 zł stanowią koszty niekwalifikowalne.** Uzasadnienie – vide opis, zawarty w pkt B) ppkt 1.1 lit. c) nin. Podsumowania ustaleń.

Z uwagi na fakt dokonania próby wydatków do pogłębionego badania (PwP), powyższa kwota 2.556,62 zł podlega ekstrapolacji.

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

**2)** W toku audytu ustalono, że w Regulaminie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzonym Zarządzeniami Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sosnowcu<sup>8</sup>: nr OA.021-5/ASP/2024 z dnia 01.02.2024r. oraz nr OA.021-17/BD/2024 z dnia 24.07.2024r., wśród wymagań, jakie winien być spełnić bezrobotny, wskazano "nie posiada zajęć egzekucyjnych". PUP Sosnowiec nie wskazał w ww. Regulaminie dodatkowych informacji w powyższym zakresie, np. na temat rodzajów zajęć egzekucyjnych, podmiotów prowadzących przedmiotowe egzekucje itp. Ustalono, że w procesie rekrutacji PUP wymagał od osób bezrobotnych złożenia oświadczeń, iż nie posiadają przedmiotowych zajęć.

W toku audytu PUP podniósł, że:

- nie tylko weryfikuje fakt braku zobowiązań względem PUP Sosnowiec, ale również brak informacji od komorników o zajęciach egzekucyjnych, prowadzonych względem osób bezrobotnych,

---

<sup>8</sup> Regulamin przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniami Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sosnowcu: • nr OA.021-5/ASP/2024 z dnia 01.02.2024r., • nr OA.021-17/BD/2024 z dnia 24.07.2024r.; **skrót: Regulamin PUP**

- stałą praktyką komorniczą jest wysyłanie informacji o zajęciach do PUP Sosnowiec, w momencie powzięcia przez nich informacji o objęciu danej osoby ubezpieczeniem z tytułu posiadania statusu bezrobotnego. Zajęcia te stanowią w praktyce wezwania Urzędu do potrącenia wymaganej zajęciem kwoty ewentualnego zasiłku lub stypendium i przekazania jej na cel egzekucji (komornik nie dysponuje informacjami o należnych danej osobie świadczeniach, wynikających z bezrobocia),
- pomimo, iż PUP może realizować przedmiotowe zajęcia jedynie w odniesieniu do zaległości alimentacyjnych, w praktyce otrzymuje przedmiotowe wezwania dotyczące wszelkich zajęć komorniczych, również tych, wynikających z innych powodów,
- odzwierciedleniem dwuetapowej weryfikacji warunku są minimum dwa podpisy, potwierdzające przedmiotową weryfikację (na karcie weryfikacji), gdyż kwestia zaległości / zajęć komorniczych, w zależności od ich charakteru, prowadzona jest przez dwa stanowiska Działu Finansowo-Księgowego w PUP Sosnowiec.

W toku audytu potwierdzono, że spełnienie przedmiotowego kryterium było weryfikowane przez Dział Finansowo - Księgowy w PUP Sosnowiec. Weryfikacja ta polegała na sprawdzeniu, czy bezrobotny nie posiada nieuregulowanych zobowiązań finansowych wobec PUP Sosnowiec oraz innych zobowiązań podlegających egzekucji prowadzonej przez ww. Urząd. Weryfikację tę przeprowadziły dwie osoby (pracownicy Działu Finansowo – Księgowego), co zostało potwierdzone przez złożenie podpisów przez te osoby wraz z imiennymi pieczęciami. W świetle powyższego, brak uszczegółowienia w Regulaminie PUP informacji n/t kryterium „brak zaległości egzekucyjnych” Instytucja Audytowa uznaje za uchybienie formalne.

**3)** W § 4 pkt 3 ppkt 5 Regulaminu organizacji stażu wskazano, że o zorganizowanie stażu może ubiegać się podmiot, który w okresie 365 dni przed dniem złożenia oferty stażu **nie został skazany** prawomocnym wyrokiem za naruszenie obowiązków pracowniczych oraz nie jest objęty postępowaniem wyjaśniającym w tej sprawie. Aby potwierdzić spełnienie ww. kryterium Organizator musiałby przedłożyć zaświadczenie, wydane przez odpowiednią instytucję, przy czym tego rodzaju zaświadczenie może uzyskać jedynie sam Organizator lub jego pełnomocnik. Ustalono, że spełnienie ww. kryterium Beneficjent weryfikował jedynie w oparciu o oświadczenia, składane przez podmioty ubiegające się o organizację stażu. Beneficjent poinformował, że przedmiotowe oświadczenia były weryfikowane na etapie rozpatrywania wniosku Organizatora, oraz, że były one składane pod rygorem odpowiedzialności za szkodę spowodowaną fałszywym oświadczeniem. Beneficjent podniósł również, że każdy podmiot, którego wniosek przeszedł weryfikację formalną, musiał potwierdzić, poprzez złożenie podpisu, twierdzącą odpowiedź na wszystkie znajdujące się w tej części oświadczenia.

W toku audytu nie stwierdzono przypadków, które podważyłyby prawdziwość oświadczeń, złożonych przez weryfikowanych Organizatorów. W związku z tym, weryfikację przedmiotowego kryterium tylko w oparciu o składane oświadczenia, Instytucja Audytowa uznaje za uchybienie formalne.

**4)** W pozostałym zakresie ustalono, że wydatki objęte badaniem i zadeklarowane w WoP nr 005 oraz nr 006 są zgodne z zasadami kwalifikowalności, dotyczącymi:

- faktycznego poniesienia wydatków w okresie wskazanym w UoD, zgodności z Programem (w tym SZOP) i UoD, uwzględnienia wydatków w budżecie Projektu, niezbędności dla osiągnięcia celów Projektu i poniesienia wydatków w związku z jego realizacją, przejrzystości, racjonalności i efektywności, należytego udokumentowania,
- zgodności z przepisami prawa wspólnotowego oraz krajowego,

– kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

**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.**

Badane wydatki (PwP) nie są związane z udzieleniem zamówień publicznych, ani wyborem wykonawców w oparciu o zasadę konkurencyjności. W związku z tym, odstąpiono od badania w tym obszarze.

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

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

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

a) Na podstawie przeprowadzonego testu pomocy publicznej ustalono, że w badanym Projekcie nie występuje tego rodzaju pomoc. Powyższa informacja została zawarta w pkt A.4 Wniosku o dofinansowanie.

b) 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 1 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób powyżej 30 r. ż. - SOSNOWIEC - MIASTO NA PRAWACH POWIATU” oraz Zadania 2 „2 Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób w wieku 18-29 lat - SOSNOWIEC - MIASTO NA PRAWACH POWIATU” [podstawa prawna: • Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 243); • Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis];
- pomoc de minimis, udzielona uczestnikom, zbadanym w ramach próby (PwP), nie przekracza 200 tys. euro (art. 3 ust. 2 Rozp. 1407/2013). Pomoc tę - zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. Rozporządzenia - uznaje się za przejrzystą;
- potwierdzono, że kwoty pomocy de minimis, udzielonej uczestnikom Projektu, wylosowanych do badania (PwP), zostały prawidłowo zarejestrowane w bazie SUDOP,
- osoby te otrzymały Zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis, wydane przez Powiatowy Urząd Pracy w Sosnowcu.

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

Badania w powyższym zakresie dokonano na 2 poziomach:

#### **a) Beneficjenta – PUP w Sosnowcu**

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

- zamieścił na swojej stronie internetowej<sup>9</sup> informacje o Projekcie (jego opis, wskazanie celu Projektu, zakładane efekty oraz informacje dot. grupy docelowej), wartość Projektu wraz z kwotą dofinansowania z UE, źródła finansowania, okres realizacji Projektu. Flaga z napisem „Unia Europejska” jest widoczna już od momentu wejścia na ww. stronę. Na przedmiotowej stronie zamieszczono również: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie dla Śląskiego”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską” oraz znak graficzny Województwa Śląskiego z napisem „Województwo Śląskie”. Ww. informacje o Projekcie wraz z logotypami i napisami zostały również zamieszczone na platformie społecznościowej Beneficjenta – Facebook’u z hasztagami #FunduszeEuropejskie #FunduszeUE.
- na podstawie przesłanej przez Beneficjenta dokumentacji zdjęciowej<sup>10</sup> ustalono, że w swojej siedzibie Beneficjent zamieścił plakaty informacyjno – promocyjne, zawierające: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską”, informację, że Beneficjent realizuje Projekt „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu”, kwotę dofinansowania Projektu z UE, informację o portalu internetowym: [ww.mapadotacji.gov.pl](http://ww.mapadotacji.gov.pl) oraz znak graficzny Województwa Śląskiego z napisem „Województwo Śląskie”. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, plakaty te zamieszczono: • na parterze budynku, przy windzie, • na I piętrze budynku, na tablicach przy Dziale Obsługi Programów, • na II piętrze budynku, na tablicach przy Dziale Obsługi Klienta, • na III piętrze budynku, przy Dziale Poradnictwa Zawodowego i Szkoleń oraz Dziale Obsługi Klienta;
- na badanych dokumentach, związanych z realizacją Projektu, Beneficjent zamieścił co najmniej: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie dla Śląskiego”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską” oraz znak graficzny Województwa Śląskiego z napisem „Województwo Śląskie”,
- dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana jest w siedzibie PUP, w metalowej szafie, na której umieszczony jest plakat, zawierający: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie dla Śląskiego”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską”, znak graficzny Województwa Śląskiego z napisem „Województwo Śląskie”, tytuł Projektu, nr Działania i nazwę Programu (Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027) oraz informację, że Projekt jest dofinansowany przez Unię Europejską ze środków EFS+. Ustalono, że dokumentacja Projektu przechowywana jest w oznakowanych segregatorach.

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

W trakcie audytu PUP Sosnowiec pozyskał od uczestników aktualne zdjęcia, potwierdzające wywiązywanie się z obowiązków informacyjno – promocyjnych, określonych w § 17, pkt 1, ppkt 5-7 Umów w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej. Uczestnicy udokumentowali zamieszczenie:

<sup>9</sup> ([https://sosnowiec.praca.gov.pl/rynek-pracy/programy-aktywizacyjne-i-projekty//asset\\_publisher/PAr1n7Tr5v0z/content/21551064-aktywizacja-osob-bezrobotnych-zarejestrowanych-w-powiatowym-urzedzie-pracy-w-sosnowcu?p\\_r\\_p\\_assetEntryId=21551068](https://sosnowiec.praca.gov.pl/rynek-pracy/programy-aktywizacyjne-i-projekty//asset_publisher/PAr1n7Tr5v0z/content/21551064-aktywizacja-osob-bezrobotnych-zarejestrowanych-w-powiatowym-urzedzie-pracy-w-sosnowcu?p_r_p_assetEntryId=21551068))

<sup>10</sup> Badany Projekt został zakończony w dniu 31.12.2024r. Zgodnie z *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji (maj 2023r.)*, plakat musi być wyeksponowany w trakcie realizacji projektu

- w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej: plakatów informujących o otrzymaniu dofinansowania ze środków UE, zawierających takie same emblematy i napisy jak plakaty, umiejscowione w siedzibie Beneficjenta (vide opis powyżej),
- naklejek na zakupionym sprzęcie/urządzeniach/materiałach, które zawierają: symbol FE z napisem „Fundusze Europejskie dla Śląskiego”, flagę RP z napisem „Rzeczpospolita Polska”, flagę UE z napisem „Dofinansowane przez Unię Europejską” oraz napisy: „Fundusze Europejskie” oraz „Zakup współfinansowany ze środków Unii Europejskiej”,
- na stronach internetowych uczestników znajduje się informacja, że rozpoczęcie działalności gospodarczej zostało dofinansowane ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Plus. Zawarto również wymagane logotypy.

#### **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:

- zbadane wydatki, ujęte w WoP nr 005 oraz nr 006, zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta – PUP przekazał środki finansowe na rzecz:
  - ✓ 26 uczestników w postaci stypendiów stażowych,
  - ✓ 4 uczestników, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej. Ustalono również, że ww. osoby uregulowały należności za zakupione towary, materiały, urządzenia, które wykazały w rozliczeniach otrzymanej dotacji,
- kwoty zbadanych wydatków, ujętych w WoP nr 005 oraz nr 006, są zgodne z dokumentami źródłowymi, zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz odnoszą się do Zadań 1, 2, 3 i 4 badanego Projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

#### **3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060), 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 został zakończony.

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

W badanym Wniosku o płatność nr 005 oraz w ostatnim, zatwierdzonym przez IP Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006 (za okres od 2024-10-01 do 2024-12-31),

tj. wniosku o płatność końcową, Beneficjent wykazał następujące poziomy osiągnięcia wskaźników:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika na podstawie WoD nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-009	Poziom wskaźnika w WoP nr 006
<b>Wskaźniki produktu</b>			
1	Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie [osoby]	16	43,75%
2	Liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby]	26	30,77%
3	Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie [osoby]	193	100,00%
4	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie [osoby]	100	47,00%
5	Liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie [osoby]	1	0,00%
6	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	359	100,28%
7	Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie [osoby]	199	100,50%
8	Liczba osób obcego pochodzenia objętych wsparciem w programie [osoby]	6	133,33%
9	Liczba osób należących do mniejszości, w tym społeczności marginalizowanych takich jak Romowie, objętych wsparciem w programie [osoby]	1	0,00%
10	Liczba osób z krajów trzecich objętych wsparciem w programie [osoby]	6	133,33%
11	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności "zielonych" [osoby] (wskaźnik specyficzny dla programu-dodatkowe)	1	200,00%

12	Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży [PLN] (wskaźnik specyficzny dla programu - dodatkowe)	4 867 557,37	99,19%
13	Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności cyfrowych (wskaźnik specyficzny dla programu - dodatkowe)	1	0,00%
14*	Liczba objętych wsparciem mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw (w tym spółdzielni i przedsiębiorstw społecznych) (wartość docelowa: 0), [przedsiębiorstwa]	0	0,00%
15*	Liczba objętych wsparciem podmiotów administracji publicznej lub służb publicznych na szczeblu krajowym, regionalnym lub lokalnym (wartość docelowa: 0), [podmioty]	0	0,00%
16*	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (wartość docelowa: 0), [szt]	0	0,00%
17*	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (wartość docelowa: 0), [szt]	0	0,00%
<b>Wskaźniki rezultatu</b>			
1	Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu (wartość bazowa: 0, wartość docelowa: 5), [osoby]	5	100,00%
2	Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu (wartość bazowa: 0, wartość docelowa: 288), [osoby]	288	105,21%
3	Liczba osób, które podjęły kształcenie lub szkolenie po opuszczeniu programu (wartość bazowa: 0, wartość docelowa: 1), [osoby]	1	0,00%

\*Odnoszenie wskaźników produktu, wykazanych w poz. 14, 15, 16 oraz 17 powyższej tabeli ustalono, że we Wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał dla nich wartość docelową = 0,00. Ustalono również, że na swojej stronie internetowej IP zamieściła dokument "PYTANIA I ODPOWIEDZI Nabór nr FESL.05.01-IP.02-003/23", w którym, w Części II dot. wskaźników, wskazała, że wszystkie wskaźniki z SZOP muszą być wykazane w WoD i monitorowane, nawet jeśli ich zakres merytoryczny wykracza poza dane dostępne dla PUP (stanowisko MFIPR z dn. 09.02.2023r.). W związku z tym, jeżeli beneficjent nie dysponuje danymi do ich pomiaru, winien wpisać wartości docelowe i osiągnięte równe zero. IP poinformowała również, że beneficjent nie będzie rozliczany z tzw. „wskaźników informacyjnych,” tj. takich, które nie są bezpośrednio powiązane z uczestnikami ani formami wsparcia, niemniej jednak wszystkie wskaźniki podlegają sprawozdawczości do KE i muszą być ujęte zarówno w SZOP, jak i w WoD.

W piśmie przewodnim do WoP nr 006, znak sprawy: PP.4231-11.1/KŁ/2025 (przesłanym elektronicznie) PUP Sosnowiec poinformował WUP (IP) o nieosiągnięciu planowanych wartości wskaźników, zarówno produktu, jak i wskaźnika rezultatu:

- część nieosiągniętych wskaźników, z uwagi na swoją specyfikę, nie zależała od działań Beneficjenta lub możliwość wpłynięcia przez Beneficjenta na ich wartość była znacznie ograniczona. Powyższe odnosi się głównie do wskaźników: • liczba osób należących do mniejszości, w tym społeczności marginalizowanych, takich jak Romowie, objętych

- wsparciem w programie – wartość docelowa: 1 kobieta; wartość osiągnięta: 0; • liczba osób w kryzysie bezdomności lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie – wartość docelowa: 1 mężczyzna; wartość osiągnięta: 0; • wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację gwarancji dla młodzieży – wartość docelowa 4.867.557,37 zł; wartość osiągnięta: 4.827.978,52 zł; • liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności cyfrowych – wartość docelowa: 1; wartość osiągnięta: 0,
- jak również wskaźnika rezultatu: • liczba osób, które podjęły kształcenie lub szkolenie po opuszczeniu programu – wartość docelowa: 1 kobieta; wartość osiągnięta: 0.
- brak możliwości uzależnienia decyzji o przyznaniu wsparcia projektowego osobie bezrobotnej od jej specyficznych cech, niezwiązanych z sytuacją zawodową, takich jak przynależność do danej grupy etnicznej lub bezdomność. Cechy, do których odnoszą się ww. wskaźniki, można traktować jako dane wrażliwe, których Uczestnik Projektu nie będzie chciał ujawnić, szczególnie w sytuacji, gdy objęcie wsparciem projektowym nie jest uzależnione od udzielonej odpowiedzi. Beneficjent wskazał, że wartość obu wskaźników mierzona była w oparciu o oświadczenia Uczestników i Uczestniczek, nieweryfikowane z innymi źródłami,
  - w odniesieniu do wskaźnika rezultatu dot. podjętych przez Uczestników inicjatyw szkoleniowo-edukacyjnych po zakończeniu udziału w przedsięwzięciu Beneficjent podniósł, że cel Projektu polegał na zwiększeniu możliwości zatrudnienia Uczestników i Uczestniczek, co wykluczało niejako sytuację, określoną w przedmiotowym wskaźniku. Każda z osób bezrobotnych, objętych wsparciem, miała pełną możliwość wyboru swojej ścieżki zawodowej / ścieżki rozwoju po zakończeniu udziału w przedsięwzięciu, w tym również ścieżkę uwzględniającą podjęcie kształcenia lub szkolenia, jednakże zgodnie z ustawową formą poszczególnych instrumentów, zarówno uczestnictwo w stażu zawodowym, jak i otrzymanie dotacji na rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej, w dużym stopniu wymuszały podjęcie zatrudnienia / samozatrudnienia po opuszczeniu Projektu. Beneficjent wskazał, że możliwość osiągnięcia wartości ww. wskaźnika była tym mniejsza, im w ramach Projektu osiągnięta została wysoka wartość wskaźnika dot. osób pracujących, w której uwzględnionych zostało ponad 84% wszystkich Uczestników i Uczestniczek Projektu,
  - w odniesieniu do wskaźnika dot. kwoty wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na gwarancję dla młodzieży, Beneficjent podniósł, że jego pełne osiągnięcie jest bardzo mało prawdopodobne. Wynika to wprost z zasad finansowania form wsparcia, uwzględnionych w Projekcie. W przypadku udzielania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczych, ich odbiorcy dokonują zwrotu środków niewykorzystanych lub rzadziej, niewydatkowanych zgodnie z przeznaczeniem. Wartość udzielonego wsparcia podlega zatem zmianom, czego Beneficjent nie jest w stanie przewidzieć. Beneficjent wskazał, że również w przypadku staży zawodowych nie ma możliwości uwzględnienia w planowanych wydatkach ostatecznej wartości kosztów, poniesionych na stypendia stażowe, a zatem uwzględnienia przerw w realizacji staży, również tych wynikających z wcześniejszego podjęcia zatrudnienia przez stażystów i stażystki,
  - w odniesieniu do wskaźnika dot. umiejętności cyfrowych, Beneficjent podniósł, że - zgodnie z zapisami WoD - sposób spełnienia kryterium dostępu, określonego dokumentem *Plan realizacji Gwarancji dla młodzieży w Polsce*, nie zakładał organizacji szkoleń uzupełniających umiejętności cyfrowe. Beneficjent wskazał, że pkt B.7.2 WoD zawiera informację, iż ewentualna konieczność uzupełnienia tych umiejętności realizowana będzie poza Projektem, niemniej jednak założenia Projektu uwzględniały realizację szkoleń

zawodowych, również tych obejmujących umiejętności cyfrowe. Spośród 8 szkoleń, które zorganizowano w ramach Projektu, żadne z nich nie spełniało warunków umożliwiających zakwalifikowania jego tematyki, jako powiązanej z umiejętnościami cyfrowymi,

- z uwagi na problemy podczas realizacji projektów skierowanych do PUP w ramach RPO WSL oraz POWER w latach ubiegłych, Beneficjent od początku realizacji Projektu zwracał szczególną uwagę na rekrutację do Projektu osób bezrobotnych, uwzględnionych we wskaźnikach produktu: • liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie – wartość docelowa: 55 kobiet, 45 mężczyzn, wartość osiągnięta: 23 kobiety, 24 mężczyźni; • liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie – wartość docelowa: 15 kobiet, 11 mężczyzn, wartość osiągnięta: 2 kobiety, 6 mężczyzn; • liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie – wartość docelowa: 9 kobiet, 7 mężczyzn, wartość osiągnięta: 3 kobiety, 4 mężczyzn,
- statusy dot. szczególnej sytuacji osób bezrobotnych wzajemnie się przenikają i bardzo często jedna osoba bezrobotna należy do więcej niż jednej grupy defaworyzowanej. Powyższe oznacza, że w dużej mierze są to osoby należące do jednej grupy dotkniętej wykluczeniem krzyżowym, bardzo trudnej i niechętniej do aktywizacji. W przypadku osób z niepełnosprawnością, istotna jest dodatkowo niska motywacja i brak chęci do zmiany swojej sytuacji zawodowej. Liczba bezrobotnych osób niepełnosprawnych jest względnie stała i podlega jedynie niewielkim miesięcznym wahaniom, co wynika z zależności pomiędzy statusem osoby bezrobotnej, a możliwością uzyskania świadczeń z pomocy społecznej,
- Beneficjent podejmował w trakcie realizacji Projektu działania zaradcze. We wszystkich WoP regularnie raportował o możliwości nieosiągnięcia planowanej wartości wskaźników, jak również przedstawiał informacje n/t podejmowanych działań. Beneficjent podniósł, że posiadał częściowo ograniczoną możliwość wpłynięcia na wartości przedmiotowych wskaźników.

Mając na względzie powyższe problemy, Beneficjent zwrócił się do WUP o rozliczenie Projektu bez stosowania reguły proporcjonalności. Instytucja Pośrednicząca przyjęła ww. wyjaśnienia i poinformowała, że odstępuje od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności. IP wskazała również, że WoP 006 zostaje zatwierdzony, a Projekt rozliczony i zamknięty.

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

W toku audytu WUP (IP) przedłożył Notatkę z dnia 18.09.2024r. (nr EP-PP3-08-44-1/SŚ/2024), sporządzoną dla pracowników IAS w Katowicach, która dotyczy zasad wypłaty dofinansowania w ramach Działania FESL.05.01 *Aktywizacja zawodowa poprzez PUP*. W Notatce tej wskazano, że w przypadku Działania FESL.05.01 WUP w Katowicach nie posiada dokumentów, dotyczących wypłaty dofinansowania (zleceń płatności) dla wydatków, ujętych w poszczególnych wnioskach o płatność z uwagi na specyficzny sposób ich finansowania, tj. są to projekty prefinansowane ze środków Funduszu Pracy, przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy, będące w dyspozycji województwa oraz powiatu. Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 Umowy o dofinansowanie, środki na finansowanie Projektu są przekazywane samorządom powiatowym miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy, przyznanych decyzją ministra właściwego do spraw pracy na dany rok budżetowy – zgodnie z zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy. Natomiast do wystawiania zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 UFP, w celu dokonania refundacji wydatków na rzecz

dysponenta Funduszu Pracy, na mocy § 8 ust. 2 umowy o dofinansowanie, upoważniony został minister właściwy do spraw pracy. Składane przez Powiatowe Urzędy Pracy wnioski o płatność mają charakter refundacyjny.

W toku audytu ustalono, że badane wydatki zostały sfinansowane ze środków, które zostały przekazane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej na konto PUP w Banku PKO BP, w kwotach: • 2.035.000,00 zł w dn. 10.05.2023r., • 407.000,00 zł w dn. 01.06.2023r., • 407.000,00 zł w dn. 03.07.2023r., • 407.000,00 zł w dn. 01.08.2023r., • 407.000,00 zł w dn. 04.09.2023r., • 407.000,00 zł w dn. 02.10.2023r., • 300.000,00 zł w dn. 23.10.2023r., • 407.000,00 zł w dn. 03.11.2023r., • 101.396,89 zł w dn. 01.12.2024r., • 406.000,00 zł w dn. 04.01.2024r., • 406.000,00 zł w dn. 01.02.2024r., • 406.000,00 zł w dn. 01.03.2024r., • 406.000,00 zł w dn. 02.04.2024r., • 1.500.000,00 zł w dn. 12.04.2024r., • 406.000,00 zł w dn. 02.05.2024r., • 700.000,00 zł w dn. 17.05.2024r., • 406.000,00 zł w dn. 03.06.2024r., • 219.590,33 zł w dn. 01.07.2024r., • 17.557,73 zł w dn. 01.08.2024r., tj. łącznie: 9.751.544,95 zł.

W badanych Wnioskach o płatność wykazano wydatki kwalifikowane w kwotach: • WoP 005: 356.681,50 zł, • WoP 006: 188.047,02 zł; RAZEM: 544.728,52 zł (z czego 85% dofinansowanie UE = 463.019,25 zł).

### 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  Uczestnicy
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESL.05.01-IP. 02-024/23-006	1.000,00	234,15	4.2708	4.4	1  R.J.: <b>1.000,00 PLN</b>
	Nie dotyczy (koszt rzeczywisty)	Nie dotyczy (koszt rzeczywisty)			
a) FESL.05.01-IP. 02-0024/23-005	7.400,93	1.759,49	4.2063	4.4	2  K.B.: <b>504,69 PLN</b> Ł.D.: <b>1.193,19 PLN</b> T.M.: <b>852,20 PLN</b> M.M.: <b>2.556,62 PLN</b> N.U.: <b>2.556,62 PLN</b>
b) FESL.05.01-IP. 02-024/23-006	262,39	61,44	4.2708		
	73.291,12	17.369,84			
FESL.05.01-IP. 02-024/23-005	3.371,73	799,07	4.2063	4.4	3  T.G.: <b>5.113,24 PLN</b>
	5.113,24	1.215,61			
	30.665,14	7.267,58			
FESL.05.01-IP. 02-024/23-005	1.193,19	283,67	4.2063	4.4	4

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr FESL.05.01-IP.02-0024/23  
 pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sosnowcu”  
 w ramach prowadzonego audytu operacji, Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

	15.332,57	3.633,79			<b>N.W.: 1.193,19 PLN</b>
FESL.05.01-IP. 02-024/23-006	2.556,62	598,63	4.2708	4.4	5
	15.332,57	3.633,79			<b>A.S.: 2.556,62 PLN</b>
FESL.05.01-IP. 02-024/23-005	504,69	119,98	4.2063	4.4	6
	15.332,57	3.633,79			K.B: <b>504,69 PLN</b> – ww. wydatek został uznany na niekwalifikowalny również w ramach Ustalenia 1
RAZEM koszty niekwalifikowalne rzeczywiste	1.000,00 PLN	234,15 EUR			
RAZEM koszty niekwalifikowalne ekstrapolowane (bez kwoty z Ustalenia 6, uwzględnionej w Ustaleniu 2)	137.993,13 PLN	32.704,07 EUR			
<b>RAZEM KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE (rzeczywiste i ekstrapolowane)</b>	138.993,13 PLN, w tym dofinansowanie z EFS+: 118.144,16 PLN	32.938,22 EUR, w tym dofinansowanie z EFS+: 27.997,49 EUR			
<b>Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność</b>	<b>Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)</b>	<b>Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)</b>	<b>Kurs EUR</b>		
	<b>Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)</b>	<b>Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)</b>			
FESL.05.01-IP. 02-024/23-005	13.707,36	3.258,77	4.2063		
	119 288.83	28.359,56			
FESL.05.01-IP. 02-024/23-006	3.819,01	894,22	4.2708		
	18 704.30	4.379,58			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	<p>W ramach rozliczenia wydatków na podjęcie działalności gospodarczej przez uczestniczkę Projektu - <b>R.J.</b> (Umowa w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej nr RPII.631-4.114/MD/2024 z dn. 04.11.2024r.) Beneficjent zatwierdził do współfinansowania wydatki w kwocie 1.000,00 PLN, które dotyczyły zapłaty kaucji w związku z wynajmem lokalu na prowadzenie działalności gospodarczej. Z uwagi na fakt, iż kaucja ma charakter zwrotny, lub stanowi zabezpieczenie interesów wynajmującego, powyższy wydatek nie spełnia definicji kosztu kwalifikowalnego, wskazanej w § 1pkt 19 Umowy o dofinansowanie, a przedstawienie go do współfinansowania ze środków UE we Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0024/23-006 stanowi naruszenie zapisów Podrozdz. 2.2 pkt 1 lit. a), b) oraz e) Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.</p>
2	<p>Organizatorzy stażu nie spełnili wymagań, wskazanych w § 4 ust. 3 pkt 2 i 3 Regulaminu organizacji stażu, gdyż na dzień sporządzania wniosku o zorganizowanie stażu zalegali z płatnościami w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędach Skarbowych. Spełnienie powyższych kryteriów dostępowych Beneficjent badał wyłącznie na podstawie oświadczeń, składanych przez Organizatorów stażu.</p> <p>Powyższe dotyczy podmiotów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– GE100 Spółka z o.o. (NIP 9542834775) - zaległości w US oraz ZUS; Umowa o zorganizowanie stażu nr RPII.620- 4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023; stażystka: <b>K.B.</b>; kwota wydatków wykazanych w WoP 005: <b>504,69 zł</b>,</li> <li>– Łukasz Bzdela Auto Cover (NIP 6443311357) – zaległości w US; Umowa o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.22/MB/2024 z dnia 14.02.2024; stażysta: <b>Ł.D.</b>; kwota wydatków wykazanych w WoP 005: <b>930,80 zł</b> oraz w WoP 006: <b>262,39 zł</b>,</li> <li>– Green Sky Borys Puchała (NIP 6443563449) – zaległości w ZUS; Umowa o zorganizowanie stażu nr RPII.620- 4.165/MB/2023 z dnia 10.01.2024; stażysta: <b>T.M.</b>; kwota wydatków wykazanych w WoP 005: <b>852,20 zł</b>,</li> <li>– Chrzanowski Mariusz Przedsiębiorstwo Handlowo-Uługowe „Lidmar” (NIP 6441016068) – zaległości w ZUS; Umowa o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.151/MB/2023 z dnia 28.12.2023; stażysta: <b>M.M.</b>; kwota wydatków wykazanych w WoP 005: <b>2.556,62 zł</b>,</li> <li>– Rococo Fryzjerstwo Wizaż Malwina Kowalska-Kokoszka (NIP 6443335576) – zaległości w ZUS; Umowa o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.18/MB/2024 z dnia 27.03.2024; stażystka: <b>N.U.</b>; kwota wydatków wykazanych w WoP 005: <b>2.556,62 zł</b>.</li> </ul> <p>Przez zakwalifikowanie do Projektu powyższych Organizatorów stażu Beneficjent naruszył zapisy § 4 ust. 3 pkt 2 i 3 Regulaminu organizacji stażu, w związku z czym wydatki w kwocie <b>7.663,32 zł</b> stanowią koszty niekwalifikowalne, w tym: WoP 005: 7.400,93 zł, WoP 006: 262,39 zł.</p> <p>Z uwagi na dokonanie próby wydatków (PwP), powyższa kwota podlega ekstrapolacji.</p>
3	<p>Po ukończeniu stażu, Organizator stażu – podmiot: Makeup Studio Marzena Knop z/s w Mikołowie (NIP 9542619108) zawarł ze stażystą – <b>T.G.</b>, Umowę zlecenie nr UZ/2024/1 z dn. 18.09.2024r. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 pkt 1 Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.38/MB/2024 z dnia 14.03.2024r., Organizator winien był zatrudnić stażystę na okres co najmniej 1 miesiąca na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu. Pismem nr RPII.620-4.38/MB/2024 Beneficjent powiadomił Organizatora, iż brak zawarcia umowy o pracę jest potraktowane jako niewywiązanie się z zapisów umowy stażowej, co skutkuje brakiem współpracy przy organizacji kolejnych staży przez okres 12 miesięcy.</p> <p>Powyższym działaniem Organizator naruszył zapisy § 5 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.38/MB/2024 z dnia 14.03.2024r., w związku z czym wydatki w kwocie <b>5.113,24 zł</b> stanowią koszty niekwalifikowalne. Wydatki te Beneficjent wykazał w WoP 005.</p>
4	<p>Po ukończeniu stażu, Organizator stażu – podmiot: CRX Atur Ciężyński z/s w Katowicach (NIP 9542619108) zawarł ze stażystką – <b>N.W.</b>, Umowę zlecenie z dn. 15.07.2024r. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 pkt 1 Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.170/MB/2024 z dnia 10.01.2024r., Organizator winien był zatrudnić stażystkę na okres co najmniej 1 miesiąca na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu. Pismem nr RPII.620-4.170/MB/2023 Beneficjent powiadomił Organizatora, iż brak zawarcia umowy o pracę jest potraktowane jako niewywiązanie się z zapisów umowy stażowej, co skutkuje brakiem współpracy przy organizacji kolejnych staży przez okres 12 miesięcy.</p> <p>Powyższym działaniem Organizator naruszył zapisy § 5 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.170/MB/2024 z dnia 10.01.2024r., w związku z czym wydatki w kwocie <b>1.193,19 zł</b> stanowią koszty niekwalifikowalne. Wydatki te Beneficjent wykazał w WoP 005.</p>

5	<p>Po zakończeniu stażu, stażystka – <b>A.S.</b>, nie otrzymała propozycji pracy od Organizatora stażu - HELLO DOLLY Beauty Salon Beata Broś z/s w Sosnowcu (NIP 6441879177). Jako powód braku zatrudnienia stażystki Organizator wskazał na jej brak umiejętności do pracy z klientem pomimo odbycia wielu szkoleń i przeprowadzenia rozmów ze stażystką. W trakcie odbywania stażu Organizator nie zgłaszał żadnych zastrzeżeń co do wykonywanych przez stażystkę zadań, a - zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 16 Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.42/MB/2024 z dnia 03.04.2024r., miał obowiązek bieżącego informowania PUP o przypadkach uniemożliwiających realizację stażu. W § 5 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy, Organizator zobowiązał się do zatrudnienia stażystki na okres co najmniej 3 miesięcy na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu.</p> <p>Powyższymi działaniami Organizator naruszył zapisy § 7 ust. 1 pkt 15 i 16 oraz § 5 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy nr RPII.620-4.42/MB/2024 z dnia 03.04.2024r., w związku z czym wydatki w kwocie <b>2.556,62 zł</b> stanowią koszty niekwalifikowalne. Wydatki te Beneficjent wykazał w WoP 006.</p>
6	<p>Po zakończeniu stażu, stażystka – <b>K.B.</b>, nie otrzymała propozycji pracy ani żadnej innej formy zatrudnienia od Organizatora stażu - GE100 Sp. z o.o. z/s w Katowicach (NIP 9542834775). W § 5 ust. 1 pkt 1 Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.135/MB/2023, zawartej z Beneficjentem w dniu 18.12.2023r., Organizator zobowiązał się do zatrudnienia stażystki na okres co najmniej 3 miesięcy na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu. Powyższym działaniem <u>Organizator naruszył zapisy § 5 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy o zorganizowanie stażu nr RPII.620-4.135/MB/2023 z dnia 18.12.2023r.</u> Jednak z uwagi na fakt, iż przedmiotowa kwota stypendium w wys. 504,69 zł stanowi koszty niekwalifikowalne w ramach Ustalenia nr 1, należy ją wykazać jako wydatek niekwalifikowalny jeden raz.</p>

Wydatki niekwalifikowalne w ramach Projektu **po ekstrapolacji** wynoszą **138.993,13 PLN / 32.938,26 EUR**.

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

**ZESPOŁ AUDYTOWY:**

Krzysztofa Merta  
Elżbieta Zaryczańska

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Z-ca Dyrektora  
Jacek Przypaśniak

.....  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/