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.521.42.2026.8

Podsumowanie ustaleń dokonanych

w Projekcie nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23

„Umiejętności - Kompetencje - Kwalifikacje - wsparcie rozwojowe osób dorosłych z terenu subregionu południowego"

w ramach prowadzonego audytu operacji Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027

Katowice, 28 września 2026r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 21.07 do 25.09.2026r. na poziomie Instytucji Pośredniczącej w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027: **Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach** (siedziba: ul. Sokolska 29, 40-086 Katowice), w zakresie:

Projektu pod tytułem: Umiejętności - Kompetencje - Kwalifikacje - wsparcie rozwojowe osób dorosłych z terenu subregionu południowego.

numer:	FESL.06.06-IP.02-07F0/23
numer wniosku o płatność:	FESL.06.06-IP.02-07F0/23-006
realizowanego w ramach programu:	Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
przez Beneficjenta:	Województwo Śląskie
dane i adres siedziby Beneficjenta:	Stowarzyszenie „Bielskie Centrum Przedsiębiorczości" ul. Zacisze 5, 43-300 Bielsko-Biała
NIP:	5471144391

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta[1]	Data prowadzenia audytu w IAS w Katowicach[2]
Joanna Jarzyna	Główny ekspert skarbowy	24.09.2026r.	21, 22, 23, 24, 27, 28, 29, 30, 31 lipca; 03, 04, 05, 06, 07, 10, 11, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 28, 31 sierpnia 2026r.; 01, 02, 03, 04, 07, 08, 09, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 23, września 2026r.
Bożena Sossna	Główny ekspert skarbowy	24.09.2026r.	25, 26, 27, 28, 31 sierpnia 2026r.; 01, 02, 07, 08, 09, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 23, 24, 25 września 2026r.

[1)] zawiadomienie IP FESL o terminie wizytacji – email z dnia 15.09.2026r.; odpowiedź IP FESL o nieuczestniczeniu w wizytacji – email z dnia 18.09.2026r.; Protokół oględzin nr 2401-ICE.521.42.2026.6 z dnia 24.09.2026r.;

[2)] Audyt przeprowadzono w formule tzw. „badania zza biurka”, na podstawie dokumentów lub danych elektronicznych lub odwzorowanych elektronicznie. Ww. dokumenty lub dane zostały przekazane przez Instytucję Pośredniczącą oraz Beneficjenta lub pozyskane bezpośrednio przez Zespół Audytowy ze stron internetowych, ogólnodostępnych baz i rejestrów oraz systemów CST2014 i CST2021[1] i wewnętrznych (resortowych) baz danych.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów**

[1] Centralny system teleinformatyczny; CST2021 – system teleinformatyczny, o którym mowa art. 4 ust. 2 pkt 6 Ustawy wdrożeniowej (Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 – Dz.U.2022.1079)

do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz Załącznik XIII Rozporządzenia nr 2021/1060[2])

W obszarze tym audytem objęto:
1) program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (skrót: FESL), przyjęty przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 2267/382VI/2022 z dnia 15.12.2022r. i zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą nr C(2022)9041 z dnia 5 grudnia 2022r. wraz ze Szczegółowym Opisem Priorytetów FESL (skrót: SzOP)/wersja FESL.005 obowiązująca od dn. 16.11.2023r. (Załącznik do uchwały nr 2359/464/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15 listopada 2023r.);
2) Porozumienie w sprawie powierzenia zadań związanych z realizacją programu FESL, zawarte pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego [działającym jako Instytucja Zarządzająca (skrót: IZ) programem FESL], a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (skrót: WUP) - Instytucją Pośredniczącą (skrót: IP) FESL (Załącznik do Uchwały nr 552/410/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17 marca 2023r.);
3) dodatkowe dokumenty programowe województwa śląskiego zw. z regulacjami mającymi zastosowanie w Projekcie: Zasady wdrażania projektów z zakresu Kształcenia Osób Dorosłych w FESL 2021-2027 (KOD FESL 2021-2027) wersja 1 - załącznik do Uchwały nr 2233/459/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 października 2023r.; z aktualizacjami wprowadzonymi Uchwałami Zarządu Województwa Śląskiego: nr 453/11/VII/2024 z dnia 26 czerwca 2024r. oraz nr 1907/46/VII/2024 z dnia 11 grudnia 2024r.;
4) Uchwałę nr 75 Komitetu Monitorującego program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (KM FESL) – załącznik do Protokołu nr 4/2023 z posiedzenia KM FESL z dnia 14 września 2023r. - w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów dla działania FESL.06.06 Kształcenie osób dorosłych – EFS+;
5) Instrukcję Wykonawczą dot. Procesu 2. Instytucji Pośredniczącej FESL v.1 (załączniki do Uchwały nr 813/418/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2023r. ws. przyjęcia Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Wojewódzkiego Urzędu Pracy);
6) dokumentację naboru oraz powołania i organizacji prac Komisji Oceny Projektów (KOP): ▪ Uchwała nr 2615/471/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.12.2023r.w sprawie przyjęcia pakietu aplikacyjnego dla naboru nr FESL.06.06-IP.02-079/23 realizowanego w sposób konkurencyjny w ramach programu FESL 2021-2027, Priorytetu FESL.06 Fundusze Europejskie dla edukacji, Działania FESL.06.06 Kształcenie osób dorosłych – EFS+ (z załącznikami, w tym m.in. Regulaminem wyboru projektów); ▪ ogłoszenie o naborze nr FESL.06.06-IP.02-079/23 (opublikowane: w serwisie FESL https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/115; na stronie WUP https://wupkatowice.praca.gov.pl/-/22458872-nabor-nr-fesl-06-06-ip-02-079-23 oraz w serwisie Funduszy Europejskich https://www.funduszeunijne.gov.pl/nabory/66-ksztalcenie-osob-doroslych-efs/); ▪ Zarządzenia Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach: nr AA-021/14/2023 z dnia 15 czerwca 2023r. ws. zatwierdzenia Regulaminu pracy KOP dla naborów ogłaszanych przez WUP w Katowicach w ramach FESL 2021-2027; nr AA-021/15/2024 z dnia 13 lutego 2024r. ws. powołania członków KOP przy Instytucji Pośredniczącej we wdrażaniu programu FE SL 2021-2027 dla naboru FESL.06.06-IP.02-070/23, Priorytet FESL.06 - Fundusze Europejskie dla edukacji, Działanie FESL.06.06 - Kształcenie osób dorosłych - EFS+ wraz z Listą członków KOP oraz upoważnieniami do pełnienia funkcji Przewodniczącego oraz Zastępców Przewodniczącego KOP (Upoważnienie Dyrektor WUP nr AA-0210-17/2024 z dnia 09.02.2024r. oraz Upoważnienia Przewodniczącego KOP nr: 6.6/1/2024 , 6.6/2/2024, 6.6/3/2024 z dnia 13.02.2024r.);

[2] Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz.Urz.UE.L.231 z 30.06.2021, str.159 ze zm.) – skrót: **Rozporządzenie ogólne**

7) wniosek o dofinansowanie (WoD) realizacji Projektu w ramach FESL (EFS+) nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23 - v.1/ wg CST2021 złożony w dniu 31.01.2024r. (ID dokumentu: 5697, ID projektu: 4777) oraz v.2/ wg CST2021 złożony w dniu 29.05.2024r. – po negocjacjach (ID dokumentu: 8868, ID projektu: 4777) wraz z dokumentacją zw. z oceną tego wniosku (m.in. deklaracje poufności, oświadczenia o bezstronności oceniających WoD oraz zatwierdzających ocenę, Karty ocen formalno-merytorycznych WoD, Karty etapu negocjacji WoD, Notatki służbowe dot. formularza negocjacyjnego, korespondencja z Wnioskodawcą dot. skierowania WoD do negocjacji i przekazania ostatecznego stanowiska negocjacyjnego KOP, Protokół z dnia 20.06.2024r. – z prac KOP), pismem IP FESL z dnia 02.07.2024r. dot. przekazania wyniku oceny formalno-merytorycznej WoD i informacji o wybraniu Projektu do dofinansowania, informacjami o wnioskach złożonych w naborze i wybraniu Projektu do dofinansowania - opublikowanymi w ww. serwisie FESL oraz danymi IP FESL z LSI2021[3] dot. procesu obsługi Projektu (daty, etapy, statusy obsługi WoD oraz UoD);
8) Uchwałę nr 538/12/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 czerwca 2024r. ws.: zatwierdzenia wyników oceny projektów dokonanej przez Komisję Oceny Projektów, zwiększenia alokacji przeznaczonej dla naboru oraz wyboru projektów do dofinansowania w ramach naboru nr FESL.06.06-IP.02-079/23 dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Priorytet FESL.06 Fundusze Europejskie dla edukacji, Działanie FESL.06.06 Kształcenie osób dorosłych – EFS+;
9) dokumentację zw. z weryfikacją Stowarzyszenia „Bielskie Centrum Przedsiębiorczości" w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych – pismo IP FESL z dnia 05.07.2024r. do MF/Departament Instytucji Płatniczej o sprawdzenie czy m.in. ww. podmiot figuruje w tym Rejestrze; odpowiedź MF z dnia 08.07.2024r. o niezarejestrowaniu m.in. ww. podmiotu w przedmiotowym Rejestrze;
10) Statut BCP – tekst jednolity z 2023r. w powiązaniu z danymi z KRS nr 0000143711);
11) Umowę nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu FESL 2021-207 (UoD) - Projekt „Umiejętności - Kompetencje - Kwalifikacje - wsparcie rozwojowe osób dorosłych z terenu subregionu południowego” [zawartą pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach – IP FESL a Stowarzyszeniem „Bielskie Centrum Przedsiębiorczości" (BCP) – Beneficjentem] wraz z dokumentacją wymaganą od Beneficjenta przez jej podpisaniem [terminarz płatności; Oświadczenie o uprawnieniu do aplikowania o środki w ramach naboru nr FESL.06.06-IP.02-079/23; Oświadczenie dotyczące Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej o nie podjęciu jakichkolwiek działań dyskryminujących/uchwał, sprzecznych z zasadami, o których mowa w art. 9 ust. 3 Rozporządzenia ogólnego; Oświadczenie zawierające numer wyodrębnionego rachunku bankowego Beneficjenta do ponoszenia wszystkich wydatków w ramach Projektu, a także nazwę Banku, w którym prowadzony jest ten rachunek oraz nazwę właściciela; dane kontaktowe w sprawie przetwarzania danych osobowych; wniosek o dodanie osoby zarządzającej Projektem - Pani Anny Jędrusik (Członek Zarządu), Oświadczenie wnioskodawcy o zgodności projektu z przepisami art. 63 ust. 6 i art. 73 ust. 2 lit. f, h, i, j Rozporządzenia ogólnego w ramach naboru nr FESL.06.06-IP.02-079/23; Zaświadczenie nr 020071ZN24.0003057 z ZUS (Oddział w Bielsku-Białej) z dnia 04.07.2024r. dot. Wnioskodawcy - o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (tj. te rodzaje składek i opłat, których jest płatnikiem/które jest zobowiązany opłacać); Zaświadczenie nr 2403-NUS.4050.000817.2024.eUS z dnia 04.07.2024r. (elektroniczny dokument KAS) dot. Wnioskodawcy - o braku zaległości podatkowych oraz braku odsetki za zwłokę; Zaświadczenia doradczyń zawodowych: Pani Eweliny Pytlach i Pani Katarzyny Hankus - potwierdzające doświadczenie zawodowe Wnioskodawcy w świadczeniu usług doradztwa zawodowego, z liczbą osób objętych tym doradztwem - wskazaną w treści WoD (wraz z dodatkowym wyjaśnieniem BCP z dnia 16 i 19.07.2024r.)];
12) korespondencję ws. dokumentacji wymaganej przez zawarciem UoD – pismo IP FESL z dnia 02.07.2024r. wskazujące zakres dokumentacji; pismo BCP z dnia 09.07.2024r. przekazujące wymagane dokumenty; pismo IP FESL z dnia 16.07.2024r. – wezwanie do poprawy dokumentów; pisma BCP z dnia 16 i 19.07.2024r. – odpowiedź na wezwanie;

[3] Lokalny System Informatyczny programu FESL

13) Listy sprawdzające kompletność dokumentacji niezbędnej do sporządzenia e-umowy o dofinansowanie z dnia 15 i 22.07.2024r.; Listę sprawdzającą poprawność sporządzenia e-umowy o dofinansowanie z dnia 29.07.2024r., Listę potwierdzającą spełnienie kryteriów w dniu podpisania e-umowy o dofinansowanie z dnia 05.08.2024r. wraz z materiałami dodatkowymi IP FESL, uwzględnionymi w trakcie ponownej oceny kryteriów; notatkę służbową ws. złożenia przez przedstawicielki Beneficjenta w dniu 23.08.2024r. zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy (weksel in blanco z deklaracją wekslową); potwierdzenie przekazania ww. zabezpieczenia do Głównego Księgowego WUP w dniu 23.08.2024r. oraz pismo WUP do Beneficjenta z dnia 23.08.2024r. ws. przyjęcia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy;
14) Zarządzenie Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach nr AA-021/41/2024 z dnia 21 czerwca 2024r. ws. powołania Komitetu Sterującego kształceniem osób dorosłych w FESL 2021-2027 (KS KOD);
15) Uchwały KS KOD: nr 1 z dnia 08.07.2024r. ws. przyjęcia regulaminu KS KOD; nr 8 z dnia 08.10.2024r. ws. powołania reprezentantów subregionów, będących przedstawicielami operatorów realizujących projekty z Działania FESL 06.06; nr 9 z dnia 08.10.2024r. ws. przyjęcia jednakowych zasad przyznawania punktów w ramach kryteriów rekrutacji do projektów z Działania FESL.06.06; nr 10 z dnia 08.10.2024r. ws. przyjęcia dokumentów rekrutacyjnych dla projektów realizowanych w ramach Działania FESL.06.06 (wraz z załącznikami – wzory dokumentów); nr 13 z dnia 15.11.2024r. ws. aktualizacji dokumentów rekrutacyjnych (wraz z załącznikami – zaktualizowane wzory dokumentów, wprowadzone uchwałą); nr 17 z dnia 25.03.2025r. ws. aktualizacji dokumentów rekrutacyjnych (wraz z załącznikami – zaktualizowane wzory dokumentów, wprowadzone uchwałą); nr 18 z dnia 01.08.2025r. ws. uznania, ze studia podyplomowe każdorazowo prowadzą do uzyskania kwalifikacji;
16) dokumentację zw. ze zmianami w Projekcie: Formularz Zgłaszania Zmian nr FZZ-FESL.06.06-IP.02-07F0/23-001-01 z dnia 16.04.2025r. wraz z pismem BCP z dnia 29.01.2025r. oraz pismem IP FESL z dnia 07.05.2025r. – akceptacja zmiany; Formularz Zgłaszania Zmian nr FZZ-FESL.06.06-IP.02-07F0/23-002-01 z dnia 15.09.2025r. wraz z pismem BCP z dnia 15.09.2025r., pismem IP FESL z dnia 30.09.2025r. ws. uzupełnienia wniosku o zmianę, pismem BCP z dnia 02.10.2025r. – odpowiedź na wezwanie do uzupełnienia, pismem IP FESL z dnia 27.10.2025r. – akceptacja zmiany; Formularz Zgłaszania Zmian nr FZZ-FESL.06.06-IP.02-07F0/23-003-01 z dnia 26.06.2026r. wraz z pismem IP FESL z dnia 14.07.2026r. – akceptacja zmiany;
17) zaktualizowany WoD v.3 z dnia 13.05.2025r. – obowiązujący w zakresie wniosek o płatność nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23-006, objętego audytem;
18) wniosek o płatność nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23-006 (WoP-006): wniosek rozliczający zaliczkę, zaliczkowy i sprawozdawczy za okres 01.07-30.09.2025r. (wg CST2021: złożony: w dniu 14.10.2025r. - v.1 oraz w dniu 18.11.2025r. – v.2/ostateczna, po poprawie) wraz z dokumentacją IP FESL dot. jego weryfikacji i zatwierdzenia [pismo IP FESL z dnia 14.10.2025r. ws. przekazania dokumentacji dot. próby wydatków wybranych z WoP-006 wraz z zrzutami ekranu z wyboru próby; pismo IP FESL z dnia 14.11.2025r. – informacja o błędach w WoP-006 v.1 oraz o zatwierdzeniu do wypłaty kwoty transzy dofinansowania w wysokości: 1.300.000,00 zł; Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność – WoP-006 v.1; pismo BCP z dnia 18.11.2025r. – wyjaśnienia do stwierdzonych uchybień; pismo IP FESL z dnia 01.12.2025r. – zatwierdzenie WoP-006 v.2 wraz ze szczegółowym rozliczeniem danych finansowych tego WoP; Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność – WoP-006 v.2];
19) dane z BUR – przegląd rejestru w zakresie wykluczenia BCP jako dostawcy Usług Rozwojowych [https://uslugirozwojowe.parp.gov.pl/wyszukiwarka/dostawca-uslug/szukaj?nazwaDostawcyUslug=Stowarzyszenie%20%22Bielskie%20Centrum%20Przesi%C4%99biorczo%C5%9Bc%22];
20) informacje IP FESL: ▪ dot. metodyki kosztów pośrednich rozliczanych w oparciu o stawkę ryczałtową (05.08.2026r.); ▪ dot. weryfikacji i wykluczenia podwójnego współfinansowania pomiędzy działaniami 06.06 i 10.17;
21) dokumentację MF/DAS z weryfikacji i oceny „Metodyki stawek ryczałtowych kosztów pośrednich w ramach EFS+” (otrzymaną w dniu 10.08.2026r.): ▪Listę kontrolną do oceny/audytu metodyki kosztów

uproszczonych (SCO) zatwierdzoną w dniach 28-29.04.2021r.; ▪pismo nr DAS3.9011.11.2021.1.ABJE z dnia 30.04.2021r., skierowane do Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej i informujące o: przeprowadzeniu analizy opracowanych przez IK EFS stawek ryczałtowych kosztów pośrednich w ramach EFS+ w trybie roboczym, bez wydania formalnej oceny/konkluzji oraz o braku uwag do samych wyliczeń stawek ryczałtowych ujętych w tej metodyce;

22) dane dot. weryfikacji Wnioskodawcy/Beneficjenta i ewentualnych podmiotów/osób z nim powiązanych pod kątem możliwości wykluczenia z dostępu do środków europejskich z uwagi na wsparcie dla działań Federacji Rosyjskiej podważających lub zagrażających integralności terytorialnej, suwerenności i niezależności Ukrainy lub z uwagi na działania dyskryminacyjne - Lista sankcyjna (stan na 07.08.2026r., opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji - https://www.gov.pl/web/mswia/lista-osob-i-podmiotow-objetych-sankcjami), Skonsolidowany wykaz osób, grup i podmiotów podlegających sankcjom finansowym UE – stan na 05.08.2026r. (opublikowany na stronie https://data.europa.eu/data/datasets/consolidated-list-of-persons-groups-and-entities-subject-to-eu-financial-sanctions?locale=pl) oraz dane z BECK KRS (w ramach sytemu Legalis) i wyniki analizy w KNIME na temat powiązań BCP z innymi podmiotami lub osobami;

23) dane i dokumenty z systemu CST2021 zw. z dokumentacją udostępnioną przez IP FESL - aplikacja SL2021/moduł Projekty, moduł Certyfikacja, moduł e-Kontrole, zakładka Załączniki - dane o procesie oceny WoD, karty informacyjne Projektu, karty informacyjne dot. weryfikacji WoP-006, zestawienie WoP certyfikowanych do KE, karty informacyjne dot. certyfikacji WoP-006, WoP-006, korespondencja ws. weryfikacji zatwierdzenia WoP-006, Deklaracja wydatków IP FESL nr FESL.IP.02-D10/25-01 (EFS+) za okres: do 31.12.2025r., Wniosek o płatność do KE nr FESL.IC.00-W04/25-00 (EFS+) za okres do: 31.01.2026r.;

24) dane i dokumenty z systemu CST2021 (aplikacja SL2021/moduł Projekty, aplikacja SR2021 - Raport "Podmioty będące wnioskodawcami/beneficjentami/realizatorami w projektach perspektywy 2021-2027 - wyszukiwanie wg NIP", wygenerowany w toku audytu, w dniu 2026-07-28) oraz z KRS (w ramach systemu Legalis) - sprawozdanie finansowe BCP za rok 2022 zw. z weryfikacją kryterium oceny "Potencjał ekonomiczny Wnioskodawcy zapewnia prawidłową realizację Projektu"

25) dane i dokumenty z systemu CST2021 (ww. Raport, moduł Projekty - informacje o Projektach realizowanych, zidentyfikowanych w oparciu o ww. Raport) oraz CST2014 (aplikacja SL: zidentyfikowane WoD - złożone przez BCP/Lista WoD; zidentyfikowane UoD - zawarte przez BCP; zidentyfikowane WoP końcowe - projekty rozliczone przez BCP) zw. z weryfikacją kryterium oceny "ION nie rozwiązała z wnioskodawcą umowy o dofinansowanie projektu z przyczyn leżących po stronie wnioskodawcy"

26) dane z serwisu KE dot. decyzji w sprawie naruszeń przepisów prawa/infringement decisions (https://ec.europa.eu/implementing-eu-law/search-infringement-decisions/?lang_code=en&langCode=EN&version=v1&typeOfSearch=byDecision&memberState=PL&page=1&size=10&order=desc&sortColumns=decisionDate) wraz z dodatkowymi wynikami sprawdzenia AI – ChatGPT zw. z weryfikacją kryterium oceny "Projekt jest zgodny z przepisami art. 63 ust. 6 i art. 73 ust. 2 lit. f), h), i), j) Rozporządzenia ogólnego”;

27) ankietę własną BCP z 2024r. wraz z potwierdzeniem jej publikacji na profilu FB, zestawieniami odpowiedzi oraz ich statystykami (zestawienia w MS Excel) zw. z weryfikacją kryterium oceny „Scharakteryzowano grupę docelową i opisano jej sytuację problemową”

28) dane z CST2014/SL2014, uwzględnione w ramach badania kryteriów oceny "ION nie rozwiązała z wnioskodawcą umowy o dofinansowanie projektu z przyczyn leżących po stronie wnioskodawcy"; "Wnioskodawca lub partner ma co najmniej dwuletnie"; "Wnioskodawca lub partner ma doświadczenie w doradztwie zawodowym doświadczenie operatorskie" oraz dane dodatkowe ze strony internetowej BCP (https://bcp.org.pl/projekty/) w zw. z weryfikacją kryterium oceny „Wnioskodawca posiada doświadczenie i potencjał pozwalające na efektywną realizację projektu”;

29) dane i informacje zw. z weryfikacją budżetu Projektu na etapie aplikowania o dofinansowanie oraz obowiązującego na etapie WoP-006: informacja BCP z dnia 04.09.2026r. (podstawy szacowania

wynagrodzenia w Projekcie z uwzględnieniem jednolitych stawki dla pracowników pracujących na zbliżonych/tych samych stanowiskach); zanonimizowana Umowa/Aneks do Umowy o pracę oraz zakresy obowiązków pracownika BCP niezaangażowanego w Projekt, zatrudnionego na analogicznym stanowisku; Komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego: z dnia 10 listopada 2023r. ws. przeciętnego wynagrodzenie w trzecim kwartale 2023r. oraz z dnia 13 listopada 2024r ws. przeciętnego wynagrodzenie w trzecim kwartale 2024r.; składki na ubezpieczenia społeczne i fundusze poza ubezpieczeniowe finansowane przez pracodawcę w 2023r., 2024r. i 2025r.; stawka za 1 km przebiegu pojazdu – (wg Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2022r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy - Dz.U.2023.5); dane z KW nr BB1B/00053495/9 – potwierdzenie tytułu prawnego do nieruchomości, będącej siedzibą BCP; miesięczna stawka wynajmu 1 m.kw. powierzchni pomieszczenia w siedzibie BCP -Uchwały Zarządu Stowarzyszenia Bielskie Centrum Przedsiębiorczości: nr 2/VI/2021 z dnia 30.06.2021r. oraz nr 1/VI/2024 z dnia 10.06.2024r.; metraż pomieszczenia na potrzeby Stacjonarnego BOK - informacją BCP z dnia 04.09.2026r. wraz z zrzutem piętra siedziby BCP, na którym jest usytuowany BOK; ww. dane z CST2014, CST2021 oraz MS14+ i MS21+ - sprawdzenie jakiego typu projekty realizowało lub realizuje BCP i czy w ich zakresie mogła wystąpić lub występuje część inwestycyjna dot. ww. nieruchomości, w ramach której wyodrębnione zostało pomieszczenie BOK; informacja BCP z dnia 04.09.2026r. (podstawy o szacowania kosztu wynajmu czasowego pomieszczeń na potrzeby MBOK); kwota dofinansowania jednostkowego do studiów podyplomowych [Rozdział 9 i Rozdział 11 w zw. z Rozdziałem 3 pkt b) Zasad wdrażania projektów z zakresu KOD w FESL 2021-2027]; kwota dofinansowania jednostkowego do usługi rozwojowej typu szkolenie/walidacja/certyfikacja [Rozdział 9 i Rozdział 10 w zw. z Rozdziałem 3 pkt a) ww. Zasad wdrażania projektów]; informacji BCP z dnia 03.09.2026r. (zmiana stawki wynajmu pomieszczeń w BCP oraz pomieszczenia na Stacjonarny BOK); Protokół z zebrania Zarządu w dniu 02.12.2024r. ws. decyzji o rewaloryzacji wynagrodzeń o 10%;

30) dane z CST2014 dot. projektów z PF 20214-2020 (w tym Projektu nr RPSL. 08.02.03-24-03HF/19) zw. z weryfikacją kryterium oceny „Wnioskodawca ma co najmniej dwuletnie doświadczenie operatorskie” oraz „Wnioskodawca ma doświadczenie w doradztwie zawodowym”;

31) dane: ▪ z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice i pobranych z wykorzystaniem narzędzia do analizy - KNIME), bazy SKANER oraz ujęte w bazie BECK KRS (w ramach sytemu Legalis) dot. wykluczenia: —konfliktu interesów pomiędzy: Wnioskodawcą/Beneficjentem a osobami oceniającymi oraz zatwierdzającymi WoD oraz wybór Projektu do dofinansowania; —powiązań pomiędzy Uczestnikami Projektu (z PwP) a podmiotami, które świadczyły na ich rzecz usługi rozwojowe; ▪ z bazy SUDOP[4] dot. wykluczenia pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, z dofinansowania przyznanego w ramach Projektu;

32) analizę AI (ChatGPT) dot. ustalenia, czy Wnioskodawca podjął działania dyskryminujące lub uchwały sprzeczne z zasadami art. 9 ust. 3 Rozporządzenia ogólne oraz czy wobec BCP wydano w tym zakresie wyrok, wynik kontroli lub pozytywnie rozpatrzono skargę potwierdzającą takie naruszenie;

33) programy szkoleń zorganizowanych dla pracowników BCP w lipcu 2024r., z zakresu dostępności dla osób z niepełnosprawnością oraz zasad równości kobiet i mężczyzn, równości szans i niedyskryminacji oraz listy obecności w tych szkoleniach; informację BCP z dnia 04.09.2026r. dot. monitoringu przestrzegania zasad równości szans, niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn na poziomie Stowarzyszenia;

34) weryfikację stron internetowych: BCP oraz Projektu [(https://bcp.org.pl/ → https://bcp.org.pl/projekty/umiejetnosci-kompetencje-kwalifikacje-wsparcie-rozwojowe-osob-doroslych-z-terenu-subregionu-poludniowego/), j https://bur.bcp.org.pl/ (w tym podstrony Projektu: https://fbur.bcp.org.pl/)] pod kątem spełnienia warunków dostępności oraz WCAG [z wykorzystaniem narzędzi informatycznych: Accessibility Checker for Websites (https://web-accessibility-checker.com/pl/) oraz Friendlycaptcha (https://webtools.friendlycaptcha.com/accessibility)];

[4] System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej – dostępny pod adresem: https://sudop.uokik.gov.pl/home

35) dodatkowe wyjaśnienia przekazane przez IP FESL (poza Platformą WUP) w email z dnia 30.07.2026r. (dot. weryfikacji kryteriów oceny wyłącznie na podstawie treści wniosku o dofinansowanie oraz oświadczeń; braku generowania przez LSI2021 dokumentów potwierdzających wpływ wniosku, jego rejestrację, nadania indywidualnego numeru);
36) dodatkowe wyjaśnienia lub informacje wraz dokumentami, przekazane przez Beneficjenta (poza Chmura IA) w email z dnia: 06.08.2026r. (brak na poziomie WoP-006 premii/nagród dla pracowników; brak w Stowarzyszeniu dodatku za wysługę lat jako elementu wynagrodzenia miesięcznego); 03.09.2026r. (dot. budżetu Projektu – wkład niepieniężny, strony internetowej i profilu na FB); 04.09.2026r. (dot. budżetu Projektu – wkład niepieniężny, bieżącego monitoringu przestrzegania zasad równościowych i niedyskryminacji); 11.09.2026r. i 24.09.2026r. (dot. tablicy informacyjnej, tablic i plakatów w Stacjonarnym BOK wraz ze zdjęciami i fakturami VAT za wykonanie tablic i plakatów; uzupełnienia informacji i dokumentów dot. personelu i Uczestników);
37) przegląd stron internetowych: BCP - https://bcp.org.pl/ i Projektu - https://bur.bcp.org.pl/ (podstrona: https://fbur.bcp.org.pl/) oraz profilu BCP w mediach społecznościowych – Facebook (Stowarzyszenie Bielskie Centrum Przedsiębiorczości);
38) dokumentację źródłową dot. próby 35 jednostkowych wydatków bezpośrednich z WoP-006, wylosowanych w ramach nin. audytu i objętych badaniem pogłębionym (tabela nr 1), w tym w szczególności:
a) dokumentację dot. wynagrodzeń Animatorek Usług Rozwojowych, tj.: dokumenty potwierdzające wymagane kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe, umowy o pracę wraz z aneksami, zakresy czynności na danym stanowisku, karty czasu pracy, oświadczenia o braku konfliktu interesów oraz zaangażowaniu w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE, Regulamin Wynagradzania Pracowników Stowarzyszenia „Bielskie Centrum Przedsiębiorczości”, listy płac z załącznikami (załączone do list opisy dokumentu, wyciągi bankowe/potwierdzenia transakcji z systemów bankowych), Deklaracje ZUS P RCA, DRA i RSA, Deklaracje PIT 4-R;
b) dokumentację dot. spełnienia warunków uczestnictwa w Projekcie oraz zrealizowanych usług rozwojowych, tj.: fiszki zgłoszeniowe, formularze zgłoszeniowe wraz z wymaganymi załącznikami, deklaracje wyboru usług rozwojowych, karty usług wygenerowane z Bazy Usług Rozwojowych, umowy uczestnictwa w projekcie, umowy wsparcia rozwojowego, potwierdzenia realizacji wsparcia dodatkowego – doradztwa zawodowego, wnioski o rozliczenie usługi rozwojowej z załącznikami (potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie: faktur/rachunków, potwierdzających udział w usłudze rozwojowej, zaświadczeń o zakończeniu udziału w usłudze rozwojowej, certyfikatów potwierdzających zdobycie kwalifikacji oraz ankiety oceniające usługę rozwojową), protokoły z wizyty monitoringowej usługi rozwojowej, korespondencje pomiędzy Operatorem a uczestnikami Projektu, polecenia przelewu, wyciągi bankowe;
c) obowiązujące w jednostce zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, wydruki z ewidencji księgowej, polecenia księgowania;

Tabela nr 1

Lp	Numer Zadania	Lp z WoP-006	Numer dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Pozycja budżetu[1)]	Skrócony opis wydatku ujętego w danej pozycji ZESTAWIENIA DOKUMENTÓW WoP-006[2)]	Wydatki kwalifikowane (w zł)	Dofinansowanie (w zł)
1	1	1.3	E/07/2025/6.6	Inne/403 PK-484	1.1	Wynagrodzenie Animatorki Usług Rozwojowych - **E.S.** (1 etat) za lipiec 2025r.	8 505,02	8 505,02
2	1	1.8	E/08/2025/6.6	Inne/479 PK-573	1.1	Wynagrodzenie Animatorki Usług Rozwojowych – **K.C.-L.** (1 etat) za sierpień 2025r.	8 908,86	8 908,86
3	1	1.12	E/07/2025/6.6	Inne/403 PK-484	1.5	Wynagrodzenie Animatorki Usług Rozwojowych (doradczyni	4 399,15	4 399,15

						zawodowej) – **S.P.** (1/2 etatu) za lipiec 2025r.		
4	1	1.20	E/09/2025/6.6	Inne/550 PK-656	1.5	Wynagrodzenie Animatorki Usług Rozwojowych (doradczyni zawodowej) – **S.P.** (1/2 etatu) za wrzesień 2025r.	4 399,15	4 399,15
5	2	2.5	Polecenie przelewu nr: 225/FBUR/2025	wb-6.6/d/53; wb-6.6/w/132	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/03/27/140933/2652884 dla: **M.P.** - dofinansowanie w kwocie: 4702,50; wkład własny w kwocie: 247,50	4 950,00	4 702,50
6	2	2.12	Polecenie przelewu nr: 231/FBUR/2025	wb-6.6/d/56; wb-6.6/w/138	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2024/12/04/17787/2448069 dla: **D.G.**- dofinansowanie w kwocie: 5000; wkład własny w kwocie: 1533	6 533,00	5 000,00
7	2	2.19	Polecenie przelewu nr: 238/FBUR/2025	wb-6.6/d/57; wb-6.6/w/142	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2024/12/01/171004/2442243 dla: **J.C**. - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
8	2	2.26	Polecenie przelewu nr: 245/FBUR/2025	wb-6.6/d/57; wb-6.6/w/142	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2024/11/26/171004/2433825 dla: **G.M.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
9	2	2.31	Polecenie przelewu nr: 250/FBUR/2025	wb-6.6/d/58; wb-6.6/w/144	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/03/19/10510/2633750 dla: **B.B.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
10	2	2.37	Polecenie przelewu nr: 256/FBUR/2025	wb-6.6/d/58; wb-6.6/w/144	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/10/116501/2681932 dla: **J.B.** - dofinansowanie w kwocie: 4110,26; wkład własny w kwocie: 889,74	5 000,00	4 110,26
11	2	2.43	Polecenie przelewu nr: 262/FBUR/2025	wb-6.6/d/59; wb-6.6/w/145	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/22/153745/2702284 dla: **K.L.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
12	2	2.50	Polecenie przelewu nr: 269/FBUR/2025	wb-6.6/d/60; wb-6.6/w/146	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/10/116501/2681900 dla: **D.K.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
13	2	2.57	Polecenie przelewu nr: 276/FBUR/2025	wb-6.6/d/61; wb-6.6/w/148	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/25/120973/2710996 dla: **T.K**. - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00

14	2	2.64	Polecenie przelewu nr: 282/FBUR/2025	wb-6.6/d/62; wb-6.6/w/151	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/24/10510/2707562 dla: **K.R.** - dofinansowanie w kwocie: 2090; wkład własny w kwocie: 110	2 200,00	2 090,00
15	2	2.72	Polecenie przelewu nr: 290/FBUR/2025	wb-6.6/d/65; wb-6.6/w/154	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/16/178215/2693384 dla: **N.G.** - dofinansowanie w kwocie: 4999,37; wkład własny w kwocie: 263,13	5 262,50	4 999,37
16	2	2.77	Polecenie przelewu nr: 295/FBUR/2025	wb-6.6/d/65; wb-6.6/w/154	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/05/06/161463/2728090 dla: **J.P.** - dofinansowanie w kwocie: 4607,50; wkład własny w kwocie: 242,50	4 850,00	4 607,50
17	2	2.84	Polecenie przelewu nr: 302/FBUR/2025	wb-6.6/d/65; wb-6.6/w/154	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/03/54735/2667794 dla: **K.G.** - dofinansowanie w kwocie: 4740,50; wkład własny w kwocie: 249,50	4 990,00	4 740,50
18	2	2.90	Polecenie przelewu nr: 308/FBUR/2025	wb-6.6/d/67; wb-6.6/w/156	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/01/30963/2662032 dla: **P.S.** - dofinansowanie w kwocie: 3581,5; wkład własny w kwocie: 188,5	3 770,00	3 581,50
19	2	2.96	Polecenie przelewu nr: 314/FBUR/2025	wb-6.6/d/68; wb-6.6/w/160	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/16/12176/2693051 dla: **W.H.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
20	2	2.103	Polecenie przelewu nr: 321/FBUR/2025	wb-6.6/d/69; wb-6.6/w/161	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/30/52635/2719076 dla: **K.W.** - dofinansowanie w kwocie: 4742,40; wkład własny w kwocie: 249,60	4 992,00	4 742,40
21	2	2.109	Polecenie przelewu nr: 327/FBUR/2025	wb-6.6/d/71; wb-6.6/w/166	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/10/118259/2681403 dla: **M.U.** - dofinansowanie w kwocie: 5000; wkład własny w kwocie: 280	5 280,00	5 000,00
22	2	2.115	Polecenie przelewu nr: 333/FBUR/2025	wb-6.6/d/71; wb-6.6/w/166	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/02/14/171004/2561542 dla: **T.Z.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
23	2	2.122	Polecenie przelewu nr: 340/FBUR/2025	wb-6.6/d/73; wb-6.6/w/169	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/05/06/17787/2727756 dla: **D.Gł.** - dofinansowanie w kwocie: 4322,50; wkład własny w kwocie: 227,50	4 550,00	4 322,50

24	2	2.127	Polecenie przelewu nr: 345/FBUR/2025	wb-6.6/d/73; wb-6.6/w/169	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2024/12/23/171004/2476450 dla: **K.K.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
25	2	2.134	Polecenie przelewu nr: 352/FBUR/2025	wb-6.6/d/75; wb-6.6/w/172	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/03/26/171004/2651323 dla: **E.K.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
26	2	2.141	Polecenie przelewu nr: 359/FBUR/2025	wb-6.6/d/77; wb-6.6/w/177	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2024/12/23/171004/2476450 dla: **A.F.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
27	2	2.147	Polecenie przelewu nr: 365/FBUR/2025	wb-6.6/d/78; wb-6.6/w/179	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/05/30/52635/2782102 dla: **M.M.** - dofinansowanie w kwocie: 4742,4; wkład własny w kwocie: 249,6	4 992,00	4 742,40
28	2	2.154	Polecenie przelewu nr: 372/FBUR/2025	wb-6.6/d/79; wb-6.6/w/180	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/05/20/150126/2758410 dla: **A.S.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
29	2	2.159	Polecenie przelewu nr: 377/FBUR/2025	wb-6.6/d/80; wb-6.6/w/182	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/01/13772/2662057 dla: **M.F.** - dofinansowanie w kwocie: 4349,10; wkład własny w kwocie: 228,90	4 578,00	4 349,10
30	2	2.165	Polecenie przelewu nr: 383/FBUR/2025	wb-6.6/d/82; wb-6.6/w/188	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/05/23/52663/2766723 dla: **D.Kr.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
31	2	2.171	Polecenie przelewu nr: 389/FBUR/2025	wb-6.6/d/83; wb-6.6/w/190	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/22/13772/2700627 dla: **T.J.** - dofinansowanie w kwocie: 4180; wkład własny w kwocie: 220	4 400,00	4 180,00
32	2	2.177	Polecenie przelewu nr: 395/FBUR/2025	wb-6.6/d/85; wb-6.6/w/193	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/05/13/29637/2743646 dla: **A.W.** - dofinansowanie w kwocie: 2470; wkład własny w kwocie: 130	2 600,00	2 470,00
33	2	2.185	Polecenie przelewu nr: 403/FBUR/2025	wb-6.6/d/85; wb-6.6/w/193	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/04/22/13772/2700627 dla: **M.N.** - dofinansowanie w kwocie: 4180; wkład własny w kwocie: 220	4 400,00	4 180,00

34	2	2.191	Polecenie przelewu nr: 409/FBUR/2025	wb-6.6/d/87; wb-6.6/w/196	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/06/10/52635/2805206 dla: **J.Ł.** - dofinansowanie w kwocie: 4742,40; wkład własny w kwocie: 249,60	4 992,00	4 742,40
35	2	2.197	Polecenie przelewu nr: 415/FBUR/2025	wb-6.6/d/87; wb-6.6/w/196	2.2	Usługa rozwojowa nr: 2025/07/31/52635/2915342 dla: **N.L.** - dofinansowanie w kwocie: 4750; wkład własny w kwocie: 250	5 000,00	4 750,00
RAZEM PwP kosztów bezpośrednich:							**174 551,68**	**165 272,61**
Ogółem koszty bezpośrednie w WoP-006=populacja do wyboru PwP							978 501,75	913 795,76
Udział PwP kosztów bezpośrednich w wartości ogółem tych kosztów w WoP-006 (Udział % PwP w populacji)							17,84%	
Wartość kosztów pośrednich w WoP-006							**97 850,18**	**97 850,18**
RAZEM próba wydatków objęta badaniem pogłębionym (PwP kosztów bezpośrednich+koszty pośrednie z WoP-006):							**272 401,86**	**263 122,79**
Udział wydatków objętych badaniem pogłębionym w kosztach kwalifikowanych WoP-006							25,3%	

1) 1.1 Personel projektu - Wynagrodzenie animatorek / animatorów usług rozwojowych,
1.5 Personel projektu - Wynagrodzenie animatorek / animatorów usług rozwojowych posiadających kwalifikacje doradców zawodowych,
2.2 Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem - Koszt usług rozwojowych – usługi szkoleniowej / walidacyjnej / certyfikującej

2) inicjały danego Pracownika lub Uczestnika – pierwsze litery imion i pierwsze lub dwie pierwsze litery nazwisk; pełne dane identyfikacyjne poszczególnych osób zostały wykazane w Zestawieniu obejmującym próbę 35 jednostkowych kosztów bezpośrednich, które jest w posiadaniu IAS w Katowicach oraz IP FESL i Beneficjenta (przekazane w dniu 03.08.2026r.). Anonimizacja danych osobowych (osób fizycznych) przedstawionych w tabeli powyżej została dokonana w oparciu o „Instrukcję anonimizowania dokumentów - Resort Finansów - wersja 2.1" (zatwierdzoną w październiku 2025r.). Na poziomie IA, ww. Zestawienie jest częścią akt niniejszej sprawy i podlega ochronie danych oraz zasadom archiwizacji przyjętym w IAS w Katowicach.

Uzasadnienie i opis wyboru ww. próby:

W WoP-006 została zadeklarowana przez Beneficjenta i zatwierdzona przez IP FESL łączna kwota wydatków kwalifikowanych w wys. 1.076.351,93 zł. Na kwotę tę składają się:

- koszty bezpośrednie/rzeczywiście poniesione : 978.501,75 zł,
- koszty pośrednie/rozliczone stawką ryczałtową (10% wartości kosztów bezpośrednich): 97.850,18 zł.

Koszty bezpośrednie zestawiono w 236 pozycjach. Każda z tych pozycji to wydatek jednostkowy (m.in. wynagrodzenia poszczególnych osób z personelu Projektu; koszty usług rozwojowych – studiów podyplomowych, usług szkoleniowych Uczestników/Odbiorców).

Z uwagi na ilość tych wydatków - zgodnie pkt 3.1 i 4.2.2 Programu audytu operacji Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - po Aneksie nr 1 z czerwca 2026r. (rok obrachunkowy 2025/2026) oraz art. 79 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego w powiązaniu z: art. 5 i art. 7 Rozporządzenia delegowanego KE nr 2023/67[5] oraz rozdziałem 11 procedury Wyboru próby i ekstrapolacja błędów. Perspektywa 2021-2027[6] - z ww. populacji jednostkowych kosztów bezpośrednich wybrano próbę 35 elementów do badania pogłębionego[7], w oparciu o:

– statystyczny, losowy dobór próby MUS (podejście standardowe), z wykorzystaniem oprogramowania ACL

[5] ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2023/67 z dnia 20 października 2022r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 przez określenie ustandaryzowanych gotowych metodyk doboru próby i stosownych procedur w odniesieniu do jednego lub większej liczby okresów programowania (Dz.U L 7 z 10.01.2023, s. 1)

[6] WPiEB_pg-opracowana przez Departament Audytu Środków Publicznych w MF, wersja 3 z maja 2026r.

[7] próba została zatwierdzona przez Ministerstwo Finansów - DAS w dniu 29.07.2026r.

- następujące parametry: poziom ufności: 70% (podejście bilateralne); oczekiwany poziom błędu: 0,84%; odchylenie standardowe: 0,0656 i próg istotności: 2%.

Łączna wartość wydatków z próby – 174.551,68 zł - stanowi 17,84% wartości populacji/kosztów bezpośrednich z WoP-006.
Koszty pośrednie występujące w WoP-006 podlegają badaniu w 100%.
Łączna wartość wydatków objętych badaniem pogłębionym wyniosła 272.401,86 zł i stanowi 25,3% kosztów kwalifikowanych WoP-006.– vide Tabela nr 1 w nin. Podsumowaniu.

Przeprowadzona w oparciu o ww. dokumenty i dane analiza dotyczyła sprawdzenia m.in., czy:

- Projekt został wybrany do dofinasowania zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla FESL 2021-2027 (tj. czy spełnia warunki programu, naboru oraz wynikające z przepisów prawa unijnego i krajowego), przy zachowaniu reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach FESL;
- Projekt wpisuje się w zakres danego funduszu i jest przypisany do danego rodzaju interwencji;
- Projekt jest wdrażany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w tym czy: prawidłowo wprowadzono do Umowy lub w Projekcie zmiany; kwoty wydatków kwalifikowanych oraz dofinansowania z EFS+, zadeklarowane w badanym WoP-006, wynikają z zatwierdzonego budżetu, były niezbędne i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych działań, związanych z realizacją Projektu lub dotyczą zaliczki; w przypadku zaliczki - spełnia ona warunki do jej wypłaty lub kumulatywne warunki płatności w ramach pomocy publicznej; koszty ujęte w WoP-006 zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, wynikającym z Umowy i zgodnym z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (Wytyczne dotyczące kwalifikowalności)[8]; w przypadku kosztów podlegających rozliczeniu w sposób uproszczony - dokonano tego zgodnie z właściwą metodologią;
- udział wkładu własnego Beneficjenta wykazany w WoP-006 odpowiada postanowieniom Umowy;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie (z uwzględnieniem weryfikacji audytowych przeprowadzonych bezpośredniego u Beneficjenta), została zastosowana zasada/reguła proporcjonalności lub trwałości Projektu;
- w przypadku, gdy wśród kryteriów oceny przewidziano warunek dostępowy i składane były oświadczenia na potwierdzenie spełnienia tego kryterium - potwierdzono wiarygodność informacji w nich zawartych.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia 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 dokumenty i dane wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń oraz wyniki uzyskane z CST2021/SR2021[9] z analizy danych z obszaru tematycznego *PROD WNP_Beneficjent 2021:* z zakresu „Projekty", „WNP Beneficjenta" oraz

[8] wersja obowiązująca dla Umowy: MFiPR/2021-2027/9(1), 18.11.2022r.; wersja obowiązująca dla WoP-007: MFiPR/2021–2027/9(2) z dnia 14 marca 2025r. (Minister Funduszy i Polityki Regionalnej)
[9] aplikacja wchodząca w skład CST2021 - Centralnego systemu teleinformatycznego, umożliwia samodzielne uruchamianie, tworzenie oraz zapisywanie raportów

„WNP Beneficjenta (rozmnaża)” - przeprowadzonej w zw. z weryfikacją podwójnego finansowania.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wydatki objęte badaniem, tj. próba 35 elementów kosztów bezpośrednich oraz koszty pośrednie, zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności, określonym w ww. Umowie o dofinansowanie;
- są niezbędne i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w: przepisach Rozporządzenia ogólnego, Rozporządzenia nr 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021r.[10], ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w tym z zasadą zakazu podwójnego finansowania oraz postanowieniach Zasad wdrażania projektów z zakresu Kształcenia Osób Dorosłych w FESL 2021-2027 i Regulaminu naboru.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy w zakresie wybranej próby 35 elementów kosztów bezpośrednich realizacja Projektu podlegała zasadom dotyczącym zamówień publicznych (wynikających z odpowiednich przepisów wspólnotowych i krajowych) i czy nastąpiła zgodnie z nimi.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu - w tym w szczególności z zakresu wybranej próby 35 elementów kosztów bezpośrednich - z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w tym zasadą zrównoważonego rozwoju.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń oraz dane z SUDOP dot. kwot i rodzajów pomocy publicznej oraz pomocy de minimis wypłaconych na rzecz Beneficjenta.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki, z próby 35 elementów kosztów bezpośrednich, i przypadające na nie dofinansowanie odpowiadają zasadom określonym w art. 107-109 Traktatu o Unii Europejskiej[11] (na poziomie Projektu oraz ww. wydatków objętych audytem - przeprowadzono *Test pomocy publicznej* w oparciu o wytyczne z Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej[12]).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 nin. Podsumowania oraz uwzględniono ustalenia z oględzin przeprowadzonych w dniu 24.09.2026r.

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było:

[10] Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1296/2013 (Dz.Urz. L231 z 30.06.2021, str. 21 ze zm.)

[11] wersja skonsolidowana - Dz.UE.C.202 z 7.6.2016, s. 1

[12] Dz.UE.C.262 z 19.07.2016, s.1

- sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków określonych w §26 Umowy o dofinansowanie Projektu, tj. sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy zastosowano odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej;
- ustalenie, czy w przypadku gdy Beneficjent nie wypełnił swoich obowiązków wynikających z art. 47 lub art. 50 ust. 1 i 2 Rozporządzenia ogólnego i nie zostały podjęte przez niego działania naprawcze – IP FESL zastosowała korektę w wysokości do maksymalnie 3% wartości dofinansowania (zgodnie z zał. nr 3 do UoD).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.
Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt - w szczególności w zakresu wybranej próby 35 elementów kosztów bezpośrednich - jest realizowany zgodnie z: zasadami równości szans i niedyskryminacji, równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych Unii Europejskiej[13] (KPP), w Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych[14] (KPON), Wytycznymi dotyczącymi zasad równościowych w funduszach unijnych na lata 2021-2027[15], w tym w szczególności Załącznikiem nr 2 – Standardami dostępności dla polityki spójności 2021-2027, zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.
W zakresie dostępności cyfrowej stron internetowych Beneficjenta i Projektu, weryfikację przeprowadzono z wykorzystaniem narzędzi informatycznych: Accessibility Checker for Websites (https://web-accessibility-checker.com/pl/) oraz Friendlycaptcha (https://webtools.friendlycaptcha.com/accessibility).

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 nr 2021/1060 i Załącznikiem XIII do Rozporządzenia nr 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

Tabela nr 2

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[3)]
	PLN[1)]	EUR	PLN[2)]	EUR	
FESL.06.06-IP.02-07F0/23-006	1.076.351,93	256.073.07	272.401,86	64.806.67	4,2033

[13] Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012r. - Dz.Urz. UE 2012/C 326/02 z 26.10.2012, str. 391
[14] Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych (sporządzona w Nowym Jorku -13 grudnia 2006r.) - Dz.U.2012.1169
[15] Wytyczne dotyczące zasad równościowych w funduszach unijnych na lata 2021-2027 - wersja obowiązująca dla WoP-007: MFiPR/2021–2027/12(2), 10.03.2025r., Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

(WoP-006)					

[1] na sumę wydatków kwalifikowanych składają się: koszty bezpośrednie/rzeczywiste - 978.501,75 zł oraz koszty pośrednie – 97.850,18 zł;

[2] suma wartości „próby w próbie” wylosowanej z populacji kosztów bezpośrednich (rzeczywistych) oraz 100% kosztów pośrednich – vide Tabela nr 1 w nin. Podsumowaniu;

[3] kurs z Deklaracji wydatków nr FESL.IP.02-D10/25-01 (EFS+) za okres do 2025-12-31, ujętej we Wniosku o płatność do KE nr FESL.IC.00-W04/25-00 (EFS+) za okres do 2026-01-31

1) dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności ww. WoP-006 wraz z dowodami potwierdzającymi jego weryfikację, zatwierdzenie kwot w nim zadeklarowanych, oraz dokumentację źródłową dot. próby 35 jednostkowych wydatków bezpośrednich;
2) dokumentację potwierdzającą ujęcie zapisów księgowych dot. wydatków objętych badaną próbą w: ▪ wyodrębnionej ewidencji księgowej Beneficjenta (wydruki z systemu księgowego: kont księgowych na których ujęto badane wydatki oraz poleceń księgowania w wyodrębnionej ewidencji; w powiązaniu z zapisami Zakładowej Polityki Rachunkowości 2025 BCP/wyciąg z Planem kont); ▪ ewidencji IP FESL (wydruki z ewidencji księgowej WUP: dokument z rejestru EFS+ 06.06 nr 2025/12/15 dot. polecenia księgowania nr 66/2025 zw. z zatwierdzeniem wydatków, m.in. z WoP-006 – zapisy na koncie: 230-758-75866/Rozliczenie z budżetem środków europejskich w korespondencji z kontem: 224-758-75866-2007/Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich; zapisy na koncie: 810-853-85332/Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz z budżetu na inwestycje w korespondencji z kontem: 224-853-85332-2009/Pozostałe rozrachunki; dokument z rejestru EFS+ 06.06 nr 2025/11/8 dot. polecenia księgowania nr 55/2025 zw. z realizacją zleceń płatności, m.in. zaliczki zadeklarowanej w WoP-006 – zapisy na koncie: 224-758-75866-2007/Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem: 230-758-75866/2007 Rozliczenie z budżetem środków europejskich, wydatki bieżące dot. UE; dokument z rejestru EFS+ 06.06 nr 2025/11/9 dot. polecenia księgowania wyciągu bankowego nr 42/2025 zw. z realizacją zleceń płatności z budżetu państwa, m.in. zaliczki zadeklarowanej w WoP-006 – zapisy na koncie: 224-853-85332-2009/Pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontem: 130-853-85332-2009/Rachunek bieżący dot. budżetu państwa; w powiązaniu z Planem kont dla rejestru EFS+ 06.06 i Zasadami (politykami) rachunkowości stosowanymi w WUP w Katowicach - załącznik do Zarządzenia Dyrektora WUP nr AA-021/6/2026 z dnia 02.02.2026r.).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- na próbie wydatków wytypowanych do badania pogłębionego - czy: ▪ Beneficjent dysponuje dokumentami źródłowymi dot. 35 elementów kosztów bezpośrednich; ▪ wydatki bezpośrednie: zostały faktycznie poniesione i w kwotach zadeklarowanych w WoP-006; ▪ w przypadku, gdy dany wydatek odnosi się jedynie częściowo do Projektu - została wykazana odpowiednia część wydatku w Projekcie; ▪ zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację; ▪ dokumenty potwierdzające ich poniesienie zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność; ▪ wydatki pośrednie zostały rozliczone w Projekcie zgodnie z zasadami dot. metod uproszczonych, wynikających z Umowy o dofinansowanie w powiązaniu z postanowieniami Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz przepisami Rozporządzenia ogólnego;
- w odniesieniu do IP FESL – czy zapisy księgowe dotyczące WoP-006 zostały ujęte w systemie elektronicznym tej instytucji;
- zachowana została ścieżka audytu, tj. zapewniono dostępność (przechowywanie) dokumentacji dotyczącej Projektu, zgodnie z przepisami art. 82 Rozporządzenia ogólnego.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.2 nin. Podsumowania ustaleń oraz zestawienia BCP z danymi nt. poziomów wskaźników Projektu, osiągniętych w okresie sprawozdawczym WoP-006 (01.07-30.09.2025r.).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było ustalenie czy w zakresie WoP-006 - w tym próby kosztów bezpośrednich - mają zastosowanie ww. przepisy. Jeżeli tak, to weryfikacja audytowa obejmowała sprawdzenie czy:

- w Umowie o dofinansowanie Projektu zobowiązano Beneficjenta do osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie;
- zgodnie z harmonogramem realizacji Projektu, dofinansowane usługi zostały dostarczone i osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności.

Zarówno w przypadku wystąpienia, jak i braku na poziomie WoP-006 wydatków wynikających z ww. przepisów, sprawdzono czy stan realizacji Projektu jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi KE oraz czy ścieżka audytu została zachowana, tj. czy dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu umożliwiają stwierdzenie zgodności z celami Projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 nin. Podsumowania ustaleń (w szczególności ww. WoP-006 wraz z dowodami potwierdzającymi jego weryfikację), dane z CST2021 dot. transz dofinansowania oraz dokumenty dot. przekazania lub zwrotu środków dofinansowania (dyspozycje przelewu, przelewy, wyciągi bankowe), Deklarację wydatków nr FESL.IP.02-D10/25-01 (EFS+) za okres do 2025-12-31 i Wniosek o płatność do KE nr FESL.IC.00-W04/25-00 (EFS+) za okres do 2026-01-31.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- rozliczenie wydatków kwalifikowanych z WoP-006 w ramach wypłaconych transz dofinansowania oraz wniosek o kolejną transzę były zgodnie z zasadami określonymi w §10 Umowy o dofinansowanie;
- transze dofinansowania zostały wypłacone Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia ogólnego i bez obciążenia opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- w przypadku nieterminowego rozliczenia zaliczek, odsetki zostały zwrócone przez Beneficjenta lub pomniejszyły kolejne płatności na rzecz Beneficjenta.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja: została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027; nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu; jest wdrażana zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu, dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (Załącznik XIII) Rozporządzenia nr 2021/1060].

W trakcie audytu ustalono, że:
a) Projekt spełnił warunki: ▪ naboru nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23, ogłoszonego przez Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach, pełniący funkcję IP FESL m.in. dla Działania FESL.06.06 *Kształcenie osób dorosłych – EFS+* (w Priorytecie VI - Fundusze Europejskie dla edukacji)*,* ▪ oraz wynikające z przepisów prawa unijnego, krajowego i programu FESL, w tym dotyczące w szczególności: →realizacji Projektu w formule operatorskiej, poprzez Podmiotowy System Finansowania, za pośrednictwem Bazy Usług Rozwojowych, gdzie Beneficjent nie będzie realizatorem usług rozwojowych, a jedynie Operatorem udzielającym dofinansowania; →zgodności z politykami horyzontalnymi.
Celem Projektu „Umiejętności - Kompetencje - Kwalifikacje - wsparcie rozwojowe osób dorosłych z terenu subregionu południowego” jest eliminowanie barier finansowych i merytorycznych we wzmacnianiu potencjału edukacyjno - zawodowego, dorosłych kobiet i mężczyzn, którzy chcą z własnej inicjatywy nabywać/podnosić swoje umiejętności, kwalifikacje, kompetencje (U/K/K) - w ramach realizacji, przez Stowarzyszeni „Bielskie Centrum Przedsiębiorczości” (BCP lub Beneficjent), kompleksowego i profesjonalnego wsparcia operatorskiego Podmiotowego Systemu Finansowania Usług Rozwojowych (PSF) na terenie subregionu południowego woj. śląskiego, w okresie 01.06.2024r. -31.12.2026r.
Powyższe zostanie osiągnięte w ramach:
▪ wsparcia merytorycznego BCP – motywacja, analiza potrzeb rozwojowych oraz bilans kompetencji, wsparcie animacyjne oraz w zakresie obsługi Bazy Usług Rozwojowych (BUR), pomoc w dopasowaniu oczekiwań i specyficznych potrzeb do rodzaju, zakresu i samej organizacji usług w ramach oferty BUR – dla wszystkich uczestników, którzy zgłoszą taką potrzebę [wsparcie dla min. 1400 osób (728K, 672M)];
▪ wsparcia finansowego BCP – dofinansowanie realizacji usług rozwojowych, w tym studiów podyplomowych dla min. 1400 osób (728K, 672M) – w tym min. 280 osób w niekorzystnej sytuacji (146K, 134M) – czego rezultatem będzie uzyskanie kwalifikacji przez min. 20% osób objętych Projektem, a kompetencji przez min. 90% osób realizujących usługi rozwojowe.
W Projekcie przewidziano realizację trzech Zadań:
—ZADANIE 1 Ścieżka wsparcia rozwojowego (koszt ogółem/kwalifikowany: 1.016.800,00 zł, w tym dofinansowanie: 987.474,00 zł) ;
—ZADANIE 2 Realizacja usług rozwojowych i studiów podyplomowych (koszt ogółem/kwalifikowany: 8.421.056,00 zł, w tym dofinansowanie: 8.000.000,00 zł);
—ZADANIE 3 Monitoring dofinansowanych usług rozwojowych i studiów podyplomowych (koszt ogółem/kwalifikowany: 129.250,00 zł, w tym dofinansowanie: 53.441,17,00 zł). Łączna wartość kosztów bezpośrednich w ZADANIACH 1-3 to kwota 9.567.106,00 zł, w tym dofinasowanie: 9.040.915,17 zł. Koszty pośrednie w Projekcie - rozliczane wg stawki ryczałtowej na poziomie 10% kwalifikowanych kosztów bezpośrednich wynoszą 956.710,60 zł, w tym dofinasowanie: 956.710,60 zł.

Razem budżet projektu (koszty bezpośrednie+pośrednie) to: koszt ogółem/kwalifikowany: 10.523.816,60 zł, w tym dofinansowanie: 9.997.625,77 zł (95% kosztów kwalifikowanych) oraz wkład własny: 526.190,83 zł (5% kosztów kwalifikowanych);

b) wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;

c) Projekt wpisuje się m.in. w zakres wsparcia z EFS+ i jest przypisany do danego rodzaju interwencji: ▪ kod interwencji – 151/Wsparcie na rzecz edukacji dorosłych (z wyłączeniem infrastruktury) [Tabela 1: Wymiary i kody rodzajów interwencji w Załączniku I Rozporządzenia ogólnego]; ▪ wskaźniki produktu i rezultatu planowane do osiągnięcia wpisują się m.in.: →w ogólny Cel polityki/CP4 - Europa o silniejszym wymiarze społecznym, bardziej sprzyjająca włączeniu społecznemu i wdrażająca Europejski filar praw socjalnych →i cel szczegółowy CP4(g)/Wspieranie uczenia się przez całe życie, w szczególności elastycznych możliwości podnoszenia i zmiany kwalifikacji dla wszystkich, z uwzględnieniem umiejętności w zakresie przedsiębiorczości i kompetencji cyfrowych, lepszego przewidywania zmian i zapotrzebowania na nowe umiejętności na podstawie potrzeb rynku pracy, ułatwiania zmian ścieżki kariery zawodowej i wspierania mobilności zawodowej [art. 4 ust. 1 lit g) Rozporządzenia EFS+[16]];

d) Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w naborze dot. Działania FESL 06.06;

e) Umowa nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23-00 o dofinansowanie (UoD) Projektu „Umiejętności - Kompetencje - Kwalifikacje - wsparcie rozwojowe osób dorosłych z terenu subregionu południowego” z dnia 05.08.2024r. określiła warunki udzielenia wsparcia, w tym m.in. odnoszące się do:

—okresu realizacji Projektu - od 1 kwietnia 2024r. do 31 grudnia 2026r. (okres wynikający z zatwierdzonego WoD i zgodny z Podrozdziałem 2.1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności w zw. z art. 63 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego);

—planowanej całkowitej wartości Projektu, równej wartości kosztów kwalifikowanych: 10.523.816,60 zł, w tym: 9.567.106,00 zł - koszty bezpośrednie; 956.710,60 zł – koszty pośrednie;

—łącznej wartości dofinansowania Projektu: 9.997.625,77 zł, w tym: →8.945.244,11 zł - środki UE/EFS+ (85% całkowitych wydatków kwalifikowanych); →1.052.381,66 zł - środki krajowe/budżet państwa (10% całkowitych wydatków kwalifikowanych);

—wniesienia przez Beneficjenta wkładu własnego w kwocie 526.190,83 zł (5% całkowitych wydatków kwalifikowanych), w tym 29.326,00 zł wkład niepieniężny;

—kosztów pośrednich na pokrycie kosztów administracyjnych związanych z techniczną obsługą realizacji Projektu: rozliczanych stawką ryczałtową w wys. 10% kwalifikowanych wydatków bezpośrednich (wg Podrozdziału 3.12/pkt 5 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności 2021-2027);

—kwalifikowalności podatku VAT [wg Podrozdziału 3.5/pkt 1 ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności - podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne) jest mniejszy niż 5 mln EUR (włączając VAT), może być kwalifikowalny];

—odpowiedzialności Beneficjenta za prawidłową realizację Projektu;

—wymogów: prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu oraz działań informacyjno-promocyjnych, monitorowania i sprawozdawczości, przestrzegania właściwych zasad udzielania zamówień, wprowadzania zmian w Projekcie.

[16] Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1296/2013 (Dz.U. L 231 z 30.6.2021 str. 21 ze zm.).

Na moment rozpoczęcia badania audytowego Projektu, Beneficjent wnioskował trzy razy o wprowadzenia zmian w jego zakresie. Zmiany te zostały odzwierciedlone w zatwierdzonych przez IP FESL Formularzach zgłaszania zmian w Projekcie oraz aktualizacjach WoD (zmiany niewymagające aneksowania do UoD). W toku audytu dokonano weryfikacji tylko zmiany 1., tj. tej która związana jest z aktualizacją WoD, tj. WoD w wersji v.3 - obowiązującego dla WoP-006, objętego nin. audytem.

Na podstawie Formularza zgłaszania zmian w Projekcie - FZZ-FESL.-6.06-IP.02-07F0/23-001-01 oraz zaktualizowanego WoD v.3 ustalono, iż :

→zmniejszono wartość kosztów w pozycjach budżetowych: 1.2 (Przejazdy Animatorek/Animatorów Usług Rozwojowych) oraz 1.4. (Koszt biura obsługi klienta – mobilne BOK) – uwzględniono w tym zakresie faktycznie poniesione koszty, tj. niższe od zakładanych na etapie aplikowania o dofinansowanie. Łączna wartość oszczędności osiągniętych w tych pozycjach to 16.510,50 zł,

→zwiększono o ww. oszczędności - 16.510,50 zł - wartość kosztów w pozycji budżetowej 1.5 (Wynagrodzenie animatorek/animatorów usług rozwojowych posiadających kwalifikacje doradców zawodowych) – uwzględniono konieczność podwyżek wynagrodzenie na poziomie całego BCP (analiza danych GUS w zakresie przeciętnego wynagrodzenia oraz decyzja Zarządu ws. 10% wzrostu płac w BCP).

Ww. przesunięcia budżetowe nastąpiły w ramach Zadania 1 i nie spowodowały zwiększenia kosztów kwalifikowanych Projektu oraz nie wpłynęły na zapisy UoD.

→zmieniono treść sekcji C WoD w zakresie opisu kryteriów rekrutacji i przyznawanych wag punktowych. Związane to było z dokonaną przez KS KOD aktualizacją dokumentów rekrutacyjnych (m.in. Regulaminu naboru do projektu) - przyjętą na podstawie Uchwały nr 17 KS KOD z dnia 25.03.2025r. Po tej zmianie, w sekcji C WoD v.3 zawarto: ▪ dodatkowy zapis dot. wyboru przez Uczestników jednej z 2 ścieżek wsparcia: ścieżka wsparcia typ I – wsparcie zapewniające uczestnikowi projektu spotkania z doradcą zawodowym w celu sporządzenia analizy potrzeb rozwojowych; ścieżka wsparcia typ II – wsparcie z pominięciem analizy potrzeb rozwojowych (w ramach ścieżki 2 podpisywana jest tylko jedna umowa w ramach projektu, tj. umowa wsparcia rozwojowego; ▪nowe zasady przyznawania punktów za spełnienie przez daną osobę kryteriów dodatkowych.

W zakresie zmiany 1. potwierdzono, że zachowane zostały wszystkie warunki konieczne do prawidłowego, tj. zgodnego z postanowieniami § 27 UoD, wprowadzenia przedmiotowej zmiany;

f) w WoP-006 IP FESL zatwierdziła wydatki kwalifikowane w wys. 1.076.351,93 zł oraz dofinansowanie w wys. 1.011.654,94 zł – jako rozliczenie otrzymanych wcześniej zaliczek (vide opis w pkt B.4 nin. Podsumowania). Udział wkładu własnego Beneficjenta w WoP-006 w wys. 67.997,65 zł to 6%. Zgodnie z założeniami i celem Projektu, podatek VAT zawarty w ww. kosztach jest kwalifikowanych – wartość Projektu jest mniejsza niż 5 mln euro, a BCP nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT z tytułu realizacji działań projektowych;

g) wydatki kwalifikowane, bezpośrednie, z próby objętej badaniem pogłębionym, zostały poniesione w okresie wskazanym w UoD, wynikają z zatwierdzonego budżetu, były niezbędne i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych działań, związanych z realizacją Projektu. Koszty pośrednie zostały rozliczone, w oparciu o stawkę ryczałtową na poziomie 10% wydatków bezpośrednich, tj. w sposób uproszczony wynikający z postanowień Podrozdziału 3.12/pkt 5) ppkt d) ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności. Metodyka stawek ryczałtowych kosztów pośrednich w ramach EFS+ - opracowana przez IK EFS (MFiPR) i mająca zastosowanie

do wszystkich programów regionalnych oraz FERS – była przedmiotem weryfikacji ex-ante, przeprowadzonej przez Instytucję Audytową.

Na podstawie próby 35 wydatków bezpośrednich z WoP-006 potwierdzono, że:

▪ personel merytoryczny Projektu wykonywał działania przewidziane w Projekcie w ramach swoich zakresów obowiązków, za wynagrodzeniem proporcjonalnie przypadającym na zaangażowanie w Projekt,

▪ Uczestnicy Projektu, spełnili warunki uzyskania dofinansowania , tj. warunki Grupy docelowej oraz realizacji usług rozwojowych w formule PSF, za pośrednictwem BUR,

▪ dotyczą one Zadań zaplanowanych w Projekcie, zrealizowanych zgodnie z UoD i warunkami dokumentów programowych FESL, horyzontalnych krajowych oraz wspólnotowych;

h) Projekt nie był przedmiotem kontroli na miejscu, przeprowadzonej przez IP FESL. Natomiast w toku nin. audytu dokonano weryfikacji Projektu również w miejscu jego realizacji - tj. w siedzibie BCP, na terenie której działa Stacjonarny BOK. W ramach oględzin w dniu 24.09.2026r. sprawdzono, w szczególności, spełnienie przez Beneficjenta warunków dostępności, prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych oraz warunki przechowywania dokumentacji Projektu. Ustalenia z tych czynności przedstawiono w pkt B.1.5, B.1.6 oraz B.2 nin. Podsumowania ustaleń. Oględziny zostały udokumentowane w Protokole nr 2401-ICE.521.42.2026.7 z dnia 24.09.2026r. Egzemplarz nr 1 tego Protokołu został przekazany Beneficjentowi;

i) w ramach kryteriów oceny WoD przewidziano konieczność składania oświadczeń, na potwierdzenie warunków niezbędnych i wymaganych dla uzyskania dofinansowania w naborze nr FEPW.06.06-IP.02-079/23. Część tych oświadczeń wraz z dodatkowymi zaświadczeniami była wymagana również na etapie zawarcia UoD. W toku audytu, potwierdzono ich wiarygodność (w zakresie dostępnym dla IA) lub aktualność;

j) na etapie realizacji i rozliczenia Projektu w WoP-006 nie ma zastosowania zasada proporcjonalności – przedmiotowy wniosek nie jest wnioskiem końcowym. W stosunku do całego Projektu nie wystąpi zagadnienie tzw. trwałości. Zgodnie z Podrozdziałem 2.6, pkt 2) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej. W toku audytu nie zidentyfikowano takich przesłanek.

Ponadto w zakresie niżej wymienionych zasad programowych ustalono, że:

1.1 zadeklarowane wydatki bezpośrednie, objęte badaniem pogłębionym na próbie 35 elementów, oraz koszty pośrednie są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz spełniają wymóg poniesienia 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.

Wydatki objęte próbą są zgodne z Umową nr FESL.06.06-IP.02-07F0/23-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu FESL 2021-207 - Projekt „Umiejętności - Kompetencje - Kwalifikacje - wsparcie rozwojowe osób dorosłych z terenu subregionu południowego” i zostały wprost wskazane w aktualnym oraz zatwierdzonym Wniosku o dofinansowanie. Wydatki te mieszczą się w limitach określonych dla kategorii wydatków w ramach poszczególnych zadań ujętych w Części E.3. Zakres finansowy WoD i dotyczą kosztów wynagrodzeń Animatorek Usług Rozwojowych, w tym posiadających kwalifikacje doradcy zawodowego oraz kosztów usług

rozwojowych, ponoszonych przez Beneficjenta. W odniesieniu do personelu Projektu, którego dotyczyły badane wydatki potwierdzono, że osoby te posiadały wymagane kwalifikacje, złożyły oświadczenia o nie przekroczeniu limitu pracy 276 godzin miesięcznie w objętych badaniem miesiącach oraz o braku wystąpienia konfliktu interesów. W przypadku kosztów zrealizowanych usług rozwojowych ustalono, że odbiorcy wsparcia jak i dofinansowane usługi rozwojowe spełniają określone w Regulaminie naboru do Projektu warunki dot. uczestnictwa w Projekcie, realizacji usługi rozwojowej oraz otrzymania dofinasowania na usługę rozwojową. Potwierdzono, iż badane wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Umowie o dofinasowanie, są niezbędne i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu, są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w: przepisach Rozporządzenia ogólnego, Rozporządzenia nr 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021r. oraz Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 i Regulaminie wyboru projektów, w tym z zasadą zakazu podwójnego finansowania. Badane wydatki bezpośrednie:

- wynagrodzenia Animatorek Usług Rozwojowych (w tym posiadających kwalifikacje doradcy zawodowego) - poniesiono na podstawie zawartych z pracownikami umów o prace oraz przypisano do kosztów Projektu proporcjonalnie do zaangażowania ww. osób w realizację Projektu (wynikającego z zakresów obowiązków w powiązaniu z kartami czasu pracy w projekcie);
- usługi rozwojowe – poniesiono na podstawie zawartych z uczestnikami umów uczestnictwa w projekcie oraz/lub umów wsparcia, po przedłożeniu przez uczestników szczegółowej dokumentacji potwierdzającej uczestnictwo w wybranej usłudze rozwojowej, prowadzącej do uzyskania kwalifikacji.

Dla osób z personelu projektu objętych badaniem w ramach audytu (wylosowanej próby wydatków) Beneficjent przedłożył złożone przez ww. osoby oświadczenia o fakcie zatrudnienia/braku zatrudnienia w instytucjach uczestniczących w realizacji Programu Operacyjnego na podstawie stosunku pracy oraz o braku zaistnienia konfliktu interesów lub podwójnego finansowania.

Audytujący na podstawie raportu z systemu KNIME potwierdzili prawdziwość ww. oświadczeń dla 3 osób. Weryfikacją objęto również 31 odbiorców wsparcia w zakresie spełnienia warunków uczestnictwa w Projekcie, wskazanych w Regulaminie naboru do Projektu.

Poniesione przez Beneficjenta wydatki kwalifikowane, objęte badaniem na PwP, ujęte w zatwierdzonym WoP-006, zostały zadeklarowane do dofinansowania ze środków UE tylko jeden raz (weryfikacja z wykorzystaniem raportów wygenerowanych z systemu CST 2021 i danych z SUDOP oraz na podstawie opisu dowodów księgowych).

W ramach badanego WoP-006, koszty pośrednie rozliczono stawką ryczałtową w wys. 10% kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, zgodnie ze stawką ustaloną w Projekcie. Stawkę ryczałtową ustalono na poziomie, odpowiadającym zasadom Podrozdziału 3.12 pkt 5) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności 2021-2027 oraz SzOP w części dot. Działania FESL 06.06.

1.2 w zakresie zadeklarowanych wydatków bezpośrednich, objętych badaniem pogłębionym na próbie 35 elementów, nie wystąpiły zamówienia publiczne.

Wszystkie te wydatki dot. kategorii:

- *personel projektu*, tj. wynagrodzeń z tytułu umów o pracę pracowników Beneficjenta
- *koszty wsparcia uczestników projektu - koszt usług rozwojowych*, tj. wybieranych samodzielnie przez Uczestników z Bazy Usług Rozwojowych (internetowego rejestru

utworzonego i prowadzonego w systemie teleinformatycznym przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości - rejestru podmiotów zapewniających należyte świadczenie usług rozwojowych, współfinansowanych ze środków publicznych),

w zakresie których nie mają zastosowania przepisy Ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasada konkurencyjności.

1.3 zadeklarowane wydatki – w szczególności objęte badaniem pogłębionym na próbie 35 elementów - są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Projekt jest realizowany ze wsparciem finansowym z Europejskiego Funduszu Społecznego – EFS+ i obejmuje działania związane wyłącznie z jego celem, tj. eliminowaniem barier finansowych i merytorycznych we wzmacnianiu potencjału edukacyjno-zawodowego dorosłych kobiet i mężczyzn, którzy chcą z własnej inicjatywy nabywać /podnosić swoje umiejętności, kwalifikacje, kompetencje (U/K/K).

Uwzględniając specyfikę Projektu, przedmiotowa operacja (i jej wydatki) nie jest zaliczana do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w:

- Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r.[17];
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko[18].

Pomimo, że Projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego, wykazano jego zgodność z zasadą zrównoważonego rozwoju (tj. środowiskowym kryterium wyboru w naborze dla Działania FESL.06.06), w kontekście codziennego funkcjonowania Zespołu Projektowego oraz prowadzenia działań wspierających i animacyjnych w ramach Projektu, tj.: drukowanie i kopiowanie dokumentów obustronne w trybie oszczędnym i na papierze z recyclingu, stosowanie elektronicznego obiegu dokumentów, segregację odpadów, ograniczenie nadmiernego zużycia wody/energii elektrycznej.

W kontekście działań związanych z podnoszeniem przez Uczestników Projektu U/K/K, wspieranie idei zrównoważonego rozwoju zostało odzwierciedlone we wskaźnikach: produktu *Liczba osób objętych wsparciem w zakresie umiejętności "zielonych"* oraz rezultatu *Liczba osób, które uzyskały zielone kwalifikacje po opuszczeniu programu.* Na poziomie WoP-006, w tym próby 31 wydatków zw. z Uczestnikami Projektu potwierdzono realizację usług rozwojowych wpływających na osiągnięcie ww. wskaźnika rezultatu (vide opis w pkt B.3 nin. Podsumowania ustaleń).

1.4 zadeklarowane wydatki - w szczególności objęte badaniem pogłębionym na próbie – nie są objęte zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Na podstawie przeprowadzonego testu pomocy publicznej potwierdzono, że zgodnie z SzOP w części dot. Działania FESL.06.06, dofinansowanie udzielone w ramach Projektu nie stanowi niezgodnej z rynkiem wewnętrznym pomocy państwa. W szczególności wykluczono, że dofinansowanie to zostało przyznane przedsiębiorstwu. Beneficjent w tym Projekcie pełni rolę Operatora, który udziela dofinansowania Uczestnikom Projektu. Uczestnicy, w ramach PSF,

[17] Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity: Dz. U. L.26 z 28.1.2012, str.1 ze zm.)
[18] Dz.U.20219.1839 ze zm.
ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U. L z 15.12.2023)

samodzielnie dokonują wyboru usług (z możliwością dofinansowania), z dostępnej oferty Dostawców Usług zarejestrowanych w BUR. Beneficjent jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców oraz rejestru stowarzyszeń w KRS. Natomiast, w związku z zakresem i przedmiotem Projektu, nie oferuje i nie będzie oferował on żadnych towarów i usług. Jedynymi świadczącymi usługi na rzecz Projektu są Dostawcy Usług Rozwojowych, zarejestrowani w BUR. BUR to rejestr ogólnodostępny, oferujący usługi szkoleniowe i doradcze z europejskim dofinansowaniem, którego administratorem jest Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.

W toku audytu, w zakresie Uczestników i UR, które zostały wytypowane do badania pogłębionego na podstawie próby w próbie wydatków z WoP-006 ustalono, że

—rekrutacja do Projektu była otwarta dla wszystkich zainteresowanych;

—udział w UR wynikał z własnej inicjatywy Uczestnika, miał miejsce poza godzinami i miejscem pracy Uczestnika;

—UR nie obejmowały obowiązkowych szkoleń, wynikających z przepisów prawa;

—Uczestnikami Projektu nie byli: ▪przedsiębiorcy (w rozumieniu art. 4 ust. 1-2 ustawy Prawo przedsiębiorców[19]); ▪pracownicy Operatora lub pracownicy Dostawcy UR lub osoby powiązane z nimi kapitałowo lub osobowo.

Uwzględniając powyższe, wykluczono wystąpienie niezgodnej z rynkiem wewnętrznym pomocy państwa lub przyznawanej z zasobów publicznych na 2. poziomie (tzw. pomocy pośredniej).

Na podstawie danych z SUDOP ustalono, że Projekt nie został objęty pomocą de minimis[20].

1.5 Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Wypełniając wymogi określone w §26 UoD, poinformowano opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków UE, w szczególności poprzez:

- strony internetowe Projektu i Beneficjenta oraz profil BCP w mediach społecznościowych BCP – informacje o Projekcie realizowanym w ramach Działania FESL.06.06, ze środków EFS+ ze zdefiniowaną Grupą docelową, celami i działaniami kwalifikującymi się do wsparcia;
- tablice i plakaty informacyjne Projektu oraz identyfikujące lokalizację Stacjonarnego BOK, umieszczone w siedzibie Beneficjenta (zweryfikowane w ramach oględzin w dniu 24.09.2026r.);
- materiały i dokumenty rekrutacyjne/realizacyjne wsparcia kierowanego do Uczestników projektu.

Zakres informacji oraz zastosowane w tych formach przekazu elementy promocyjne spełniają warunki określone w ww. §26 UoD w powiązaniu z Rozporządzeniem ogólnym, w szczególności Załącznikiem IX tego Rozporządzenia, Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji[21] oraz Zasadami wdrażania projektów z zakresu Kształcenia Osób Dorosłych w FESL 2021-2027 (KOD FESL 2021-2027).

IP FESL nie stwierdziła uchybień w wypełnianiu przez Beneficjenta obowiązków wynikających z art. 47 lub art. 50 ust. 1 i 2 Rozporządzenia ogólnego i związku z tym nie zastosowała korekty w wysokości do maksymalnie 3% wartości dofinansowania (zgodnie z zał. nr 3 do UoD).

[19] Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2018.646 ze zm.)

[20] wynikającą z obowiązującego na

[21] v.2 - obowiązują od 05.01.2024r. do 23.03.2025r. (tj. na dzień zawarcia UoD) oraz v.3 - obowiązują od 24.03.2025r. (tj. obowiązująca w okresie sprawozdawczym WoP-006)

1.6 badany Projekt i zadeklarowane wydatki (w szczególności objęte badaniem pogłębionym na próbie 35 elementów) są zgodne z zasadami równości szans i niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych i Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych.
Zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia nie mają zastosowania w Projekcie.

W szczególności ustalono, że założenia realizacji i wdrożenia Projektu gwarantują zachowanie zasad horyzontalnych, o których mowa w przepisach art. 9 Rozporządzenia ogólnego:
a) zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami – w Projekcie zapewniono otwarty dostęp (w ramach ogłaszanych rekrutacji) dla wszystkich zainteresowanych działaniami na rzecz podnoszenia kompetencji i kwalifikacji osób dorosłych – pod warunkiem spełniania warunków kwalifikowalności Uczestnika (związanych z faktem zamieszkania / pracy na terenie subregionu południowego województwa śląskiego oraz zgodności z Grupą Docelową). Zgodnie z założeniami Projektu wsparcie uzyskały osoby najczęściej marginalizowane z uwagi na określone cechy – np. osoby starsze (55+), niepełnosprawne lub bezrobotne. Projekt spełnia właściwe - ze względu na zakres przedmiotowy - założenia powszechnej dostępności [wynikające z zał. nr 2 (Standardy dostępności dla polityki spójności 2021-2027) do Wytycznych zasad równościowych], w ramach:
→standardu szkoleniowego – w aspekcie architektonicznym i wyposażenia (w tym na poziomie BCP - m.in. Stacjonarnego BOK, co potwierdzono w trakcie oględzin w dniu 24.09.2026r. – budynek dostosowany do potrzeb osób z niepełnosprawnościami: posiada wejście na poziomie terenu, windę, miejsce parkingowe i przystosowaną toaletę. Korytarze są szerokie i nie mają wystających gablot i elementów. BCP dysponuje pętlą indukcyjną.), potencjału kadrowego, jakości usług,
→standardu informacyjno-promocyjnego – w oparciu o przegląd stron internetowych BCP i Projektu oraz profilu BCP na FB, potwierdzono że treści tam opublikowane nie zawierają elementów dyskryminujących, ośmieszających lub utrwalających stereotypy zw. z niepełnosprawnością lub innymi przesłankami wskazanymi w art. 21 KPP;
→standardu cyfrowego – w oparciu o przegląd ww. stron internetowych i profilu na FB potwierdzono, że podane tam informacje są czytelne, w szczególności zawierają czcionki bezszeryfowe oraz przejrzysty tekst. Ponadto strony internetowe spełniają warunki dostępności, w tym standardy WCAG - zweryfikowane w ramach narzędzi informatycznych: Accessibility Checker for Websites oraz Friendlycaptcha. Każda z tych stron ma w boczne, rozwijalne menu dot. kontrastu, powiększenia tekstu, skali szarości, jasności lub czytelności czcionki;
b) zasady równości kobiet i mężczyzn - Projekt wspiera promowanie równości kobiet i mężczyzn, w szczególności poprzez przyjęcie w nim ilościowego podziału Uczestników Kobiet (K) – 52 % i Mężczyzn (M) – 48%, z zastrzeżeniem i ż w zakresie Uczestników (Grupy Docelowej) najbardziej istotne będą kwestie jakościowe, a nie ilościowe. Równością szans będzie także zapewnienie uczestnictwa tych grup osób, które potrzebują dodatkowego wsparcia lub napotykają bariery z uwagi na płeć, łamanie stereotypów kompetencyjnych oraz niwelowanie deficytu chęci do rozwoju U/K/K. W Projekcie zastosowano równościowe podejście do zarządzania, m.in. poprzez: rekrutację do Zespołu projektowego opartą o doświadczenie zawodowe lub wykształcenie (bez dyskryminacji ze względu na płeć, wiek czy niepełnosprawność); zapewnienie przeszkolenia pracowników z zakresu tematyki równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans kobiet i mężczyzn; organizację pracy, która

umożliwia godzenie życia zawodowego z prywatnym; równość płac Kobiet i Mężczyzn wykonujących zbliżone zadania w Projekcie oraz porównywalne z innymi pokrewnymi w Stowarzyszeniu.
Wskaźniki (produktu i rezultatu) zaplanowane w ramach Projektu zostały podane w podziale na płeć, tj. są adekwatne do przedmiotu oraz celu Projektu i odzwierciedlają zasady równości szans i niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn.
W ramach odrębnego projektu SIFTA (Social Inclusive Financial Technical Assistance), BCP miało zorganizowane 2 szkolenia dla swoich pracowników w lipcu 2024r. Szkolenie te były poświęcone zagadnieniom: dostępności dla osób z niepełnosprawnością oraz zasadom równości kobiet i mężczyzn, równości szans i niedyskryminacji. Omówiono na nich również praktyczne aspekty związane z zapewnieniem przestrzegania ww. zasad;
c) zgodności Projektu z m.in. z: KPP oraz KPON – na poziomie programowym dotyczącym Działania FESL.06.06, w tym naboru nr FESL.06.06-IP.02-079/23 wskazano na obowiązek zgodności z KPP i KPON każdego projektu w zakresie odnoszącym się do sposobu jego realizacji i zakresu. Na etapie wyboru przedmiotowego Projektu do dofinansowania, IP FESL potwierdziła taką zgodność, bez analizy konkretnych praw i wolności określonych przede wszystkim w KPP, które są powiązane ze wsparciem planowanym do realizacji w danym Działaniu. Ogólne zapisy dot. obowiązków Beneficjenta w tym zakresie zostały uwzględnione także w UoD. Natomiast zgodnie z UoD, wymagane jest aby Beneficjent realizował Projekt wg zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie (§2 ust. 1), a tam w części B.7.1 wykazane zostały konkretne przepisy KPP, które są powiązane z działaniami przewidzianymi w Projekcie (art. 21 Niedyskryminacja, art. 14 Prawo do nauki, art. 23 Równość kobiet i mężczyzn, art. 15 Wolność wyboru i prawo do podejmowania pracy, art. 8 Ochrona danych osobowych).
Projekt wpisuje się w postanowienie KPON, zapewniając możliwość pełnego i równego uczestnictwa osób z niepełnosprawnością w jego działaniach – w zakresie korzystania ze wsparcia zespołu Projektowego, jak również usług rozwojowych. Projekt zapewnienia udogodnienia związane ze specyficznymi potrzebami osób z niepełnosprawnością – w ramach możliwości własnych BCP oraz w ramach mechanizmu racjonalnych usprawnień (MRU) – jeśli będzie taka potrzeba.

W ramach weryfikacji przeprowadzonej na próbie wydatków, nie stwierdzono działań Beneficjenta naruszających przepisy KPP, KPON lub postanowienia Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych. W Projekcie nie przewidziano wydatków na MRU. Na etapie WoP-006, w tym próby wydatków bezpośrednich, również nie wystąpiły koszty wdrażania ww. mechanizmu.

Przewidziane w Projekcie cele i zadania oraz wynikające z nich produkty i rezultaty nie odnoszą się do: ▪ strategicznych działań polityki społeczeństwa informacyjnego (m.in. ukierunkowanych na budowę infrastruktury szerokopasmowej, rozwój e-administracji); ▪ polityki zatrudnienia (brak bezpośredniego wpływu na wielkości zatrudnienia lub powstanie nowych miejsc pracy).

2 Wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE), objęte badaniem pogłębionym na próbie, odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 i Załącznikiem XIII do Rozporządzenia nr 2021/1060.

W szczególności ustalono, że:
a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów dot. próby wydatków bezpośrednich z WoP-006 (w toku audytu przekazał ich wersje elektroniczne lub elektronicznie odwzorowane);

b) wydatki z próby, zadeklarowane w badanym wniosku o płatność, zostały rzeczywiście poniesione – w tym wypłacone w ramach wsparcia dla Uczestników - przez Beneficjenta, który został wymieniony w Umowie o dofinansowanie Projektu;

c) wartości wydatków z próby, przedstawione w WoP-006, są zgodne z dokumentami źródłowymi (listy płac, faktury z UR, potwierdzenia zapłat);

d) wydatki z próby zostały faktycznie poniesione i zaksięgowane w ewidencji Beneficjenta, w sposób umożliwiający ich identyfikację;

e) wydatki z próby, zostały zaliczone w całości do Projektu;

f) Beneficjent nie został zobowiązany do zastosowania ściśle określonych zasad opisywania dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków bezpośrednich. Natomiast w toku audytu potwierdzono, że wydatki bezpośrednie z PwP zostały opisane w sposób pozwalający na jednoznaczne przyporządkowanie ich wyłącznie do Projektu;

g) wydatki pośrednie zostały rozliczone w Projekcie zgodnie z zasadami dot. metod uproszczonych, wynikających z UoD w powiązaniu z postanowieniami Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz przepisami Rozporządzenia ogólnego;

h) zapisy księgowe dotyczące kwot wykazanych przez Beneficjenta w WoP-006 i zatwierdzonych przez IP FESL, zostały ujęte w systemie elektronicznym CST2021 (aplikacja SL2021)[22] oraz w systemie księgowym IP FESL;

i) zachowana została ścieżka audytu, tj. spełniono warunki w zakresie dostępu oraz przechowywania dokumentacji [właściwej dla dotacji w formach określonych w art. 53 ust. 1 lit. a)–e) Rozporządzenia ogólnego, o której mowa w załączniku XIII do Rozporządzenia ogólnego] dotyczącej badanego Projektu, zgodnie z art. 82 Rozporządzenia ogólnego i w zakresie adekwatnym do osiągniętego już w WoP-006 etapu realizacji. W trakcie oględzin w dniu 24.09.2026r. potwierdzono, że Beneficjent przechowuje, w szczególności, dokumentację zw. z Uczestnikami i realizowanymi przez nich usługami rozwojowymi w metalowych szafach, zamykanych na klucz, tj. w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.

3 W zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE, w tym z próby objętej badaniem pogłębionym [ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) Rozporządzenia nr 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 – ustalono, że:

a) WoP-006, w tym próba objęta badaniem pogłębionym, obejmuje koszty bezpośrednie i pośrednie w zakresie, których mają zastosowanie ww. przepisy. Beneficjent wnioskował o rozliczenie poniesionych kosztów kwalifikowanych w ramach wypłaconych transz dofinansowania (vide opis w pkt B.4 nin. Podsumowania);

b) zgodnie z postanowieniami §3 ust. 1 pkt 1) i pkt 2) UoD, Beneficjent został zobowiązany do monitorowania i osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w Projekcie. Wskaźniki określone w Projekcie (wg WoD) i wykazane w WoP-006 wynikają bezpośrednio z zakresu rzeczowego Projektu związanego z usługami rozwojowymi, z których korzystają

[22] zgodnie z Podrozdziałem 2.1 Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027 [MFiPR/2021-2027/11(1), 25 stycznia 2023r.], CST2021 wspiera realizację funkcji IZ, o których mowa w art. 72 ust 1 pkt e) Rozporządzenia ogólnego, tj.: rejestrowania i przechowywania w formie elektronicznej danych dotyczących każdej operacji, niezbędnych do monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego, weryfikacji i audytów, zgodnie z załącznikiem XVII do Rozporządzenia ogólnego. W ww. załączniku XVII do Rozporządzenia ogólnego określono, że jednym z obowiązkowych elementów które należy rejestrować w formie elektronicznej - z uwagi na wykonywanie przez każdą IZ (w tym IZ FESL) zadania w zakresie księgowania wydatków - są dane finansowe z wniosków o płatność składanych przez beneficjentów.

Uczestnicy oraz zostały wymienione m.in. w SzOP dla Działania FESL.06.06. Z uwagi na objęcie badaniem audytowym PwP wydatków bezpośrednich, w tym 31 związanych z Uczestnikami i zrealizowanymi przez nich formami wsparcia, weryfikację ilościową wskaźników produktu i rezultatu osiągniętych w okresie sprawozdawczym WoP-006 oparto na zestawieniach Beneficjenta. W zestawieniach tych, w podziale na poszczególne wskaźniki, wykazani zostali konkretni Uczestnicy (identyfikacja wg imienia, nazwiska i numeru Pesel). Potwierdzono, że zadeklarowane w WoP-006, w ramach wskaźników, liczby - ogółem oraz wg płci - Uczestników są zgodne z ww. zestawieniami Beneficjenta.

W zakresie ww. próby 31 wydatków dot. usług rozwojowych, Uczestnicy projektu, którzy brali w nich udział zostali zaprezentowani w poszczególnych wskaźnikach, zgodnie z metodyką pomiaru, tj. w ramach wskaźników:

- produktu (zasada jednokrotności ujęcia Uczestnika we wskaźniku produktu, niezależnie od liczby usług rozwojowych z których korzystał): ▪ Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie (2K – poz. 32 i 35 Tab.1); ▪ Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek[23], objętych wsparciem w programie (1K – poz. 28 Tab.1); ▪ Liczba osób w wieku 18-29 lat objętych wsparciem w programie (2K – poz. 28 i 35 Tab.1); ▪ Liczba osób dorosłych objętych usługami rozwojowymi (2K – poz. 28, 32 i 35 Tab.1);
- rezultatu: ▪ Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu (15K oraz 14M; bez poz. 14 i 17 Tab.1); ▪ Liczba osób, które uzyskały zielone kwalifikacje po opuszczeniu programu[24] (2M – poz. 17 i 21 Tab.1); ▪ Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje cyfrowe po opuszczeniu programu (2M – poz. 17 i 21 Tab.1)[25]. Uczestnicy z poz. 14 i 17 Tab. 1 (2K) zostali wykazani w ramach wskaźnika rezultatu „Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu” w kolejnym okresie sprawozdawczym;

c) zgodnie z postanowieniami §21 ust. 1 pkt 3) i ust. 3 UoD – IP FESL zastosuje regułę proporcjonalności, według stanu na zakończenie projektu - tj. przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność, w przypadku nieosiągnięcia celu projektu (wyrażonego wskaźnikami produktu lub rezultatu). Na etapie WoP-006, który nie jest wnioskiem końcowym, reguła ta nie ma zastosowania;

d) przedstawione w CST2021 - w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE - poziomy osiągnięcia ww. wskaźników są spójne i zgodne z informacjami zawartymi w WoP-006 i dokumentacją wspierającą dot. usług rozwojowych, w których Uczestniczyły osoby objęte PwP;

e) ścieżka audytu została zachowana z uwagi na to, iż dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu ujęte w WoP-006 i CST2021 są zgodne z założonymi w Projekcie celami i zadaniami.

[23] zgodnie z założeniami Projektu, osoby prowadzące działalność na własny rachunek nie mogą być Uczestnikami (w celu wykluczenia możliwości wystąpienia pomocy publicznej na 2. poziomie)

[24] ujęte osoby, które skorzystały z możliwości realizacji usług rozwojowych w ramach Projektu i osiągnęły rezultat zgodnie z zapisami wskaźnika Liczba osób które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu – przy założeniu, że kompetencje / kwalifikacje dotyczyły zielonej gospodarki. Osoby te stanowią część osób wykazanych we wskaźniku "Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu"– a możliwość ich wykazania wynika z charakteru wsparcia – nakierowanego na wsparcie w zakresie uzyskania zielonych umiejętności / kwalifikacji / kompetencji

[25] jak wyżej tylko charakter wsparcia nakierowany jest na wsparcie w zakresie uzyskania cyfrowych U/K/K

4. Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 - Załącznik XIII).

W szczególności ustalono, że:

a) WoP-006 to wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy (za okres 01.07-30.09.2025r.) i zaliczkowy, który został przekazany do IP FESL: v. 1 w dniu 14.10.2025r. (tj. z zachowaniem terminu o którym mowa w §12 ust. 1 UoD – wykluczającym konieczność naliczenia odsetek) oraz po poprawie v.2 w dniu 18.11.2025r.;

b) w WoP-006 wykazane zostały:

—wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 1.076.351,93 zł,

—rozliczenie środków z transz dofinansowania w łącznej kwocie 1.011.645,94 zł, w tym T02 w wys. 582.071,12 zł oraz T03 w wys. 429.574,82 zł,

—wnioskowana transza dofinansowania T04 w wys. 1.300.000,00 zł;

c) IP FESL zatwierdziła WoP-006 w dniu 01.12.2025r. Natomiast transza dofinansowania T04 została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy Projektu (wskazany w §9 ust. 4 UoD) w dniu 26.11.2025r., w podziale na środku z UE/EFS+: 1.163.157,89 zł i środki z budżetu państwa: 136.842,11 zł. (po potwierdzeniu przez IP FESL w dniu 14.11.2025r. spełnienia przesłanek dla wypłaty transzy). Na podstawie danych z CST2021, dokumentów dot. przekazania oraz zwrotu środków dofinansowania ustalono, że BCP w WoP-006 było uprawnione do wnioskowania o kolejną transzę dofinansowania w wys. 1.300.000,00 zł, z uwagi na:

—rozliczenie tym WoP ponad 70% łącznej kwoty już otrzymanych transz dofinansowania;

—zatwierdzenie przez IP FESL wszystkich WoP poprzedzających WoP-006;

d) ww. kwota transzy T04, o którą Beneficjent wnioskował w WoP-006, została wypłacona w terminie, który nie przekroczył 80 dni od dnia przedłożenia tego WoP do IP FESL, tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia ogólnego. W przypadku transzy T02 i T03, z których zostały dofinansowane wydatki z WoP-006, również potwierdzono, że ich wypłaty miały miejsce z zachowaniem tego terminu;

e) nie wystąpiły rozbieżności między kwotą zatwierdzoną do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta. Wypłacona kwota transzy T04 nie została obciążona żadnymi opłatami czy potrąceniami (w tym odsetkami za nieterminowe rozliczenie zaliczek);

f) WoP-006 został wykazany w Deklaracji wydatków IP FESL nr FESL.IP.02-D10/25-01 (EFS+) za okres: do 31.12.2025r. Ww. Deklaracja IP FESL została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr FESL.IC.00-W04/25-00 (EFS+) za okres do: 31.01.2026r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
FESL.06.06-IP.02-07F0/23-006	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH				

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH

Zespół audytowy:

1. Joanna Jarzyna
2. Bożena Sossna

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej Katowicach
Ewa Gerlach

……
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/