



Wrocław, dnia 13 maja 2022 r.

Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu



UNP: 0201-22-059650

Znak sprawy: 0201-ICE.52.3.2022

DO  
POWIATOWY URZĄD PRACY  
W OLEŚNICY

Wpł.   
 Wyst.   
 2022 -05- 13

L.dz. 3116/2022 zat. (22 kart.)

Znak sprawy: .....

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 03.01.2022 r. do 13.05.2022 r. w podmiocie:

Powiat Oleśnicki/Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy, ul. Wojska Polskiego 13, 56-400 Oleśnica, NIP 9111740383 (zwanym dalej Beneficjentem)

w zakresie:

**nazwa projektu:** Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim

**numer projektu:** RPDS.08.01.00-02-0014/20

**numery wniosków o płatność:**

RPDS.08.01.00-02-0014/20-006

RPDS.08.01.00-02-0014/20-007

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu nr 3/RPOWD/2022/ICE z dnia 03.01.2022 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
	Główny ekspert skarbowy	28.03.2022 r., 13.05.2022 r.
	Starszy kontroler skarbowy	28.03.2022 r., 13.05.2022 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Osoby obecne przy czynnościach ze strony Beneficjenta:

- Pan Waldemar Grzędziak – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy,
- Specjalista ds. programów,
- Specjalista ds. programów.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

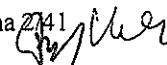
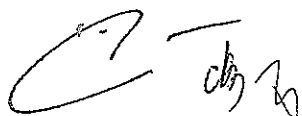
Audyt dotyczył następujących obszarów:

**1. Czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu RPO WD 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Informację dotyczącą naboru wniosków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Oś Priorytetowa 8 RYNEK PRACY Działanie 8.1 Projekty powiatowych urzędów pracy - nabór nr RPDS.08.01.00-IP.02-02-386/20 z 09.04.2020 r.,
- Pismo DWUP znak ZZ/ES/0816/920/20 z dnia 09.04.2020 r. skierowane do Dyrektorów PUP informujące o ogłoszeniu naboru wniosków o dofinansowanie projektów na lata 2020-2021 w trybie pozakonkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020, Oś priorytetowa 8 Rynek pracy, Działanie 8.1 Projekty powiatowych urzędów pracy oraz wzywające do składania wniosków o dofinansowanie projektów w terminie od 20.04.2020 r. do 30.04.2020 r.,
- wniosek o dofinansowanie w wersji stanowiącej zał. nr 2 do umowy o dofinansowanie złożonej do DWUP (IP) w dniu 29.04.2020 r. (suma kontrolna: 0007166/1/1/1/4/3/3/1/2/2/1/1/1/1/2/0/1/1) oraz w wersjach, złożonych w dniach:
  - 08.07.2020 r. (suma kontrolna: 0007166/2/3/2/2/3/5/2/6/4/3/3/2/3/5/0/3/2),
  - 22.04.2021 r. (suma kontrolna: 0007166/3/2/2/2/3/3/2/4/4/3/6/2/3/3/0/3/2),
  - 21.12.2021 r. (suma kontrolna: 0007166/4/3/2/5/3/5/2/7/8/3/7/3/5/5/0/4/3),
- Formularz wprowadzania zmian w projekcie współfinansowanym ze środków EFS realizowanym w ramach RPO WD 2014-2020 z dnia 29.06.2020 r. (złożony w dniu 30.06.2020 r.),
- Pismo IP DWUP znak ZZ/DF/0833/1551/20 z dnia 07.07.2020 r. akceptujące złożone zmiany w projekcie wskazane w ww. Formularzu złożonym w dniu 30.06.2020 r.,
- Pismo IP DWUP znak ZZ/DF/0833/1602/20 z dnia 09.07.2020 r. akceptujące wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 08.07.2020 r.,
- Formularz wprowadzania zmian w projekcie współfinansowanym ze środków EFS realizowanym w ramach RPO WD 2014-2020 z dnia 31.03.2021 r. (złożony w dniu 01.04.2021 r.),
- Pismo IP DWUP znak ZZ/DF/0833/1011/21 z dnia 20.04.2021 r. akceptujące złożone zmiany w projekcie wskazane w ww. Formularzu złożonym w dniu 01.04.2021 r.,
- Pismo IP DWUP znak ZZ/DF/0833/1097/21 z dnia 28.04.2021 r. akceptujące wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 22.04.2021 r.,
- Formularz wprowadzania zmian w projekcie współfinansowanym ze środków EFS realizowanym w ramach RPO WD 2014-2020 z dnia 15.12.2021 r. (złożony w dniu 15.12.2021 r.),
- Pismo IP DWUP znak ZZ/ES/0833/2796/21 z dnia 20.12.2021 r. akceptujące złożone zmiany w projekcie wskazane w ww. Formularzu złożonym w dniu 15.12.2021 r.,
- Pismo IP DWUP znak ZZ/ES/0833/17/22 z dnia 04.01.2022 r. akceptujące wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 21.12.2021 r.,

<sup>1</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.



- umowę o dofinansowanie projektu nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-00 z dnia 08.06.2020 r. zawartą pomiędzy IP (DWUP) a Beneficjentem (Powiat Oleśnicki/Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy) wraz z załącznikami,
- aneksy do umowy o dofinansowanie projektu: nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-01 z dnia 27.07.2020 r., nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-02 z dnia 11.06.2021 r., nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-03 z dnia 07.02.2022 r.,
- wniosek o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 za okres od 01.03.2021 r. do 31.05.2021 r., który wpłynął do DWUP w dniu 15.06.2021 r. i został zatwierdzony w dniu 01.07.2021 r.,
- pismo IP DWUP z dnia 01.07.2021 r. informujące beneficjenta o pozytywnym wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006,
- wniosek o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007 za okres od 01.06.2021 r. do 31.08.2021 r., który wpłynął do DWUP w dniu 14.09.2021 r. i został zatwierdzony w dniu 24.09.2021 r.,
- pismo IP DWUP z dnia 24.09.2021 r. informujące beneficjenta o pozytywnym wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007,
- Podręcznik Beneficjenta SL 2014 Aplikacja Główna Centralny System Teleinformatyczny,
- dokumentację wspierającą dotyczącą badanych wydatków, kwalifikowalności uczestników i realizacji wskaźników projektu, która została szczegółowo wskazana w cz. I pkt 2 niniejszego protokołu,
- dokumentację dotyczącą poziomu osiągniętych wskaźników projektu na zakończenie okresu objętego badanymi ww. wnioskami o płatność, w tym:
  - Formularz monitorowania uczestników projektu za okres 01.06-31.08.2021 r., przesłany 14.09.2021 r. wygenerowany z systemu SL2014 w formacie Excel,
  - Formularz monitorowania uczestników projektu za okres 01.09-30.11.2021 r., przesłany 13.12.2021 r. wygenerowany z systemu SL2014 w formacie Excel,
  - Formularz monitorowania uczestników projektu za okres 01.12-31.12.2021 r., przesłany 04.04.2022 r. wygenerowany z systemu SL2014 w formacie Excel,
  - Informację o wykonaniu wskaźnika efektywności zatrudnieniowej oraz społeczno-zatrudnieniowej (załączoną do wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007),
  - Korespondencję Beneficjenta skierowaną do DWUP w SL2014 z dnia 14.09.2021 r., 16.09.2021 r., 20.09.2021 r. dot. skorygowania wartości niektórych wskaźników projektu,
  - Tabelę dotyczącą efektywności zatrudnieniowej przesłaną przez Beneficjenta do IP w SL 2014 w dniu 17.02.2022 r.,
  - Pisemne wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 04.05.2022 r. dotyczące wskaźnika produktu nr 7 oraz nr 14 we Wniosku Beneficjenta o płatność za okres 01.06.2021r.-31.08.2021 r.,
  - Pisemne wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 11.05.2022 r. dotyczące wskaźnika rezultatu nr 6 i 7 oraz dotyczące podziału wskaźników produktu nr 9 oraz wskaźnika rezultatu nr 5 na kobiety i mężczyzn (2 notatki służbowe),
  - Informację o wykonaniu wskaźnika efektywności zatrudnieniowej oraz społeczno-zatrudnieniowej (załącznik do wniosku o płatność weryfikujący poziom osiągniętych wskaźników efektywności zatrudnieniowej wg stanu na dzień 31.08.2021 r.)
- Notatkę służbową z 16.03.2022 r. - specjalisty ds. programów w zakresie realizacji kryterium dostępu pierwszeństwa udziału w projekcie osób zamieszkujących obszary objęte programami rewitalizacji oraz kryterium dostępu zapewnienia przez Beneficjenta możliwości skorzystania ze wsparcia byłym uczestnikom projektów z zakresu włączenia społecznego realizowanych w ramach celu tematycznego 9 w RPO WD wraz z notatką służbową pośrednika pracy z dnia 16.03.2022 r.,
- pisma Dyrektora PUP w Oleśnicy z dnia 20.01.2020 r. skierowane do PCPR w Oleśnicy (wymienione szczegółowo w części I pkt 1.5 niniejszego protokołu informujące o możliwości uczestnictwa byłych uczestników projektów realizowanych z zakresu włączenia społecznego (CT 9 w RPO WD) w formach wsparcia w projekcie nr RPDS.08.01.00-02-0014/20,
- Informację pokontrolną z dnia 17.12.2020 r. nr 168/RPOWD/2020 z kontroli DWUP w PUP w Oleśnicy,
- Informację pokontrolną z dnia 17.05.2021 r. nr 31/RPOWD/2021 z kontroli DWUP w PUP w Oleśnicy,

- Informację pokontrolną z dnia 24.11.2021 r. nr 159/RPOWD/2021 z kontroli DWUP w PUP w Oleśnicy,
  - Informację pokontrolną z dnia 20.12.2021 r. nr 167/RPOWD/2021 z kontroli DWUP w PUP w Oleśnicy.
- W powyższym zakresie sprawdzono, czy:
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
  - projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany,
  - projekt jest zgodny z umową o dofinansowanie,
  - ujęte we wnioskach o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
  - wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
  - prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
  - zrealizowano zakładane w projekcie wskaźniki w odniesieniu do rezultatów i produktów,
  - została zachowana trwałość projektu.

### 1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W badanym obszarze audytem objęto następujące wydatki:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
006	382.631,61	83.767,15	99.483,03	21.779,20	4,5678	325.236,87 (85%)	0,00 (0,00%)
007	566.852,07	122.716,50	93.495,58	20.240,64	4,6192	481.824,26 (85%)	0,00 (0,00%)
Razem	949.483,68	206.483,65	192.978,61	42.019,84	-	807.061,13	0,00 (0,00%)

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
006	-	-	-	-	-	-	-
007	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w części I pkt 1 i 2 niniejszego protokołu,
- Wniosek o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-008 w wersjach złożonych do IP za pośrednictwem SL 2014 w dniu 09.02.2022 r. oraz w dniu 04.04.2022 r. wraz z pismem przesłanym w SL 2014 do IP w dniu 05.04.2022 r. z prośbą o zmianę zapisów wniosku o płatność w Zadaniu 4 „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej”,
- Wyjaśnienia PUP w Oleśnicy składane za pośrednictwem SL2014 oraz z formie korespondencji elektronicznej w dniu: 24.02.2022 r., 25.02.2022 r., 28.02.2022 r., 01.03.2022 r., 03.03.2022 r.,

16.03.2022 r., 21.03.2022 r., 23.03.2022 r., 24.03.2022 r., 30.03.2022 r., 31.03.2022 r., 01.04.2022 r., 05.04.2022 r., 28.04.2022 r., 06.05.2022 r., 11.05.2022 r., 13.05.2022 r. dot. uczestników projektu, zasad i sposobu realizacji projektu, kwalifikowalności wydatków,

- Wyjaśnienia ostatecznych odbiorców dot. środków na podjęcie działalności gospodarczej składane podczas oględzin w dniu 25.02.2022 r. (P.B.) i 28.02.2022 r. (M.S.) w zakresie kwalifikowalności wyposażenia (korespondencja elektroniczna).

W powyższym zakresie sprawdzono czy wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność są zgodne z warunkami kwalifikowalności określonymi w Informacji dotyczącej naboru wniosków, umowie o dofinansowanie, Wytocznych Ministerstwa Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, dokumentach programowych (Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020, Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020) i innych przepisach prawa Unii Europejskiej i prawa krajowego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr / nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. Kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Nd	Nd	Nd	nd	nd	nd	nd	nd

- Dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego Protokołu.

W powyższym zakresie sprawdzono zgodność wydatków z zasadami zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie w wersji stanowiącej zał. nr 2 do umowy o dofinansowanie złożonej do DWUP (IP) w dniu 29.04.2020 r. (suma kontrolna: 0007166/1/1/1/4/3/3/1/2/2/1/1/1/1/2/0/1/1) oraz w wersjach, złożonych w dniach:
  - 08.07.2020 r. (suma kontrolna: 0007166/2/3/2/2/3/5/2/6/4/3/3/2/3/5/0/3/2),
  - 22.04.2021 r. (suma kontrolna: 0007166/3/2/2/2/3/3/2/4/4/3/6/2/3/3/0/3/2),
  - 21.12.2021 r. (suma kontrolna: 0007166/4/3/2/5/3/5/2/7/8/3/7/3/5/5/0/4/3),
- umowę o dofinansowanie projektu nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-00 z dnia 08.06.2020 r. zawartą pomiędzy IP (DWUP) a Beneficjentem (Powiat Oleśnicki/Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy) wraz z załącznikami,
- aneksy do umowy o dofinansowanie projektu: nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-01 z dnia 27.07.2020 r., nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-02 z dnia 11.06.2021 r., nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-03 z dnia 07.02.2022 r.,
- wniosek o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 za okres od 01.03.2021 r. do 31.05.2021 r.,
- wniosek o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007 za okres od 01.06.2021 r. do 31.08.2021 r.

W powyższym zakresie sprawdzono zgodność projektu z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego Protokołu oraz:

- dla pomocy de minimis udzielonej osobom bezrobotnym w formie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej<sup>2</sup>:
  - Oświadczenia Wnioskodawców o otrzymaniu/nieotrzymaniu pomocy de minimis albo pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zawarte we Wnioskach o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (pkt V.10-12),
  - Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis stanowiące załączniki nr 2 do Wniosków o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej,
  - Formularze informacji przedstawianych przez Wnioskodawcę stanowiące załączniki nr 3 do Wniosków o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej,
  - Zaświadczenia / Korekty Zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis wydane przez Beneficjenta - Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy działającego z upoważnienia Starosty Oleśnickiego,
  - Sprawozdania Beneficjenta o udzielonej pomocy (pn. „SHRIMP2 Przesłane przypadki pomocy”) wygenerowane w systemie SHRIMP2 UOKiK,
  - Listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjentów (wg NIP) wygenerowane z systemu SUDOP UOKiK;
- Listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta Powiat Oleśnicki i Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy (wg NIP) wygenerowane z SUDOP UOKiK,
- Wyjaśnienia (notatki służbowe) PUP w Oleśnicy z dnia 03.03.2022 r. (2 egz.) dotyczące zaświadczeń/korekt zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, wartości pomocy de minimis w EUR/PLN oraz sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis w SHRIMP2 w ramach projektu.

W powyższym zakresie sprawdzono zgodność projektu z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1.3 niniejszego Protokołu oraz:

- dokumenty wytworzone w trakcie realizacji projektu wskazane w części I pkt 2 niniejszego Protokołu,
- materiały informacyjno-promocyjne projektu w formie plakatów A3 znajdujące się w siedzibach Beneficjenta,
- stronę internetową Beneficjenta: <https://olesnica.praca.gov.pl>,
- konto na portalu Facebook: <https://www.facebook.com/pup.olesnica>,
- pisemne oświadczenia PUP w Oleśnicy dot. realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych projektu zamieszczone w SL2014: „Informacja na temat form i sposobu promocji projektu” z dnia 19.01.2022 r., „Oświadczenie dotyczące działań informacyjno-promocyjnych” z dnia 23.03.2021 r.,
- pisma Dyrektora PUP w Oleśnicy z dnia 20.01.2020 r. skierowane do PCPR w Oleśnicy (nr PA-5902-19/KP/20/RPO) oraz ośrodków pomocy społecznej w gminach powiatu oleśnickiego (nr PA-5902-18/KP/20/RPO, nr PA-5902-17/KP/20/RPO, nr PA-5902-16/KP/20/RPO, nr PA-5902-15/KP/20/RPO, nr PA-5902-14/KP/20/RPO, nr PA-5902-13/KP/20/RPO, nr PA-5902-12/KP/20/RPO, nr PA-5902-11/KP/20/RPO) informujące o możliwości uczestnictwa byłych uczestników projektów realizowanych z zakresu włączenia społecznego (CT 9 w RPO WD) w formach wsparcia w projekcie nr RPDS.08.01.00-02-0014/20.

Ponadto w dniu 28.03.2022 r. sprawdzono oznaczenie informacyjno-promocyjne projektu w miejscach jego realizacji w siedzibie PUP w Oleśnicy, Filii w Sycowie, Punkcie w Bierutowie i Punkcie w Twardogórze. Oznaczenie miejsc realizacji projektu sfotografowano, a zdjęcia (w formie cyfrowej) zapisane zostały na płycie DVD załączonej do akt sprawy.

<sup>2</sup> rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1380 i z 2021 r., poz. 131; tekst jednolity – Dz.U. z 2022 r., poz. 243).

W powyższym zakresie sprawdzono, czy Beneficjent wywiązał się z obowiązku informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego, w tym czy dokumenty i materiały odnoszące się do realizowanego projektu zostały właściwie oznaczone, jak również, czy prawidłowo oznaczono miejsce realizacji projektu.

**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 cz. I pkt 1.3 niniejszego protokołu.

W powyższym zakresie sprawdzono zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto 2 wnioski o płatność o nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 oraz RPDS.08.01.00-02-0014/20-007. Łączna wartości wydatków kwalifikowanych badanych wniosków o płatność wynosi 949.483,68 PLN.

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
1.	RPDS.08.01.00-02-0014/20-006	382.631,61 PLN / 83.767,15 EUR
2.	RPDS.08.01.00-02-0014/20-007	566.852,07 PLN / 122.716,50 EUR

W ramach audytowanych wniosków o płatność Beneficjent wykazał wydatki związane z realizacją usług i instrumentów rynku pracy, o których mowa w ustawie o promocji zatrudnienia i instrumentach rynku pracy, tj.: koszty szkoleń (kursów), stypendia za staż/szkolenie, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.

Powyższe wydatki dotyczyły realizacji nw. zadań:

- Zadanie 2 Staże,
- Zadanie 3 Szkolenia,
- Zadanie 4 Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.

Cała kwota rozliczona w badanych wnioskach o płatność dotyczyła wydatków bezpośrednich. W badanych wnioskach o płatność nie rozliczano kosztów pośrednich.

Zestawienia wydatków do objętych badaniem wniosków o płatność liczą łącznie 68 pozycji wydatków. Z uwagi na ujęcie w zestawieniach pod poszczególnymi pozycjami wydatków dokumentów zbiorczych (listy wypłat świadczeń - stypendiów stażowych, listy wypłat świadczeń - stypendiów szkoleniowych, deklaracji ZUS w zakresie stypendiów stażowych, deklaracji ZUS w zakresie stypendiów szkoleniowych), w trakcie audytu pozyskano od Beneficjenta zestawienie wydatków w rozbiciu na wydatki dotyczące poszczególnych uczestników wsparcia, liczące 682 pozycje niezerowe.

Do badania wybrano 30 pozycji wydatków przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego Excel oraz oprogramowania ACL.

Próba 30 wydatków do badania została wskazana w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

W zakresie wydatków wybranych do próby, badaniem objęto nw. dokumenty księgowe:

- listę wypłat świadczeń ( w tym w zakresie stypendium szkoleniowego netto) - **pozycja 1 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu - wraz z:

- Zestawieniem dekretów dla dokumentu księgowego (rodzaj dokumentu: LW),
- Zestawieniem dekretów dla dowodu księgowego (rodzaj dokumentu: WB),
- wyciągiem bankowym i potwierdzeniem transakcji z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzającym wypłatę uczestnikowi projektu kwoty stypendium szkoleniowego,
- listy wypłat świadczeń (w tym w zakresie stypendium stażowego netto) - **pozycje od 2 do 17 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu – w szczególności wraz z:
  - Zestawieniami dekretów dla dokumentu księgowego (rodzaj dokumentu: LW),
  - Zestawieniami dekretów dla dowodu księgowego (rodzaj dokumentu: WB),
  - wyciągami bankowymi i potwierdzeniami transakcji z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzającymi wypłaty uczestnikom projektu kwot stypendium stażowego,
- Deklaracje: ZUS DRA nr 51 06.2021/sst oraz ZUS DRA 51 07.2021/sst - **pozycje od 18 do 19 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu (dokumentujące wysokość naliczonych i zapłaconych pochodnych od wypłaconych stypendiów stażowych<sup>3</sup>) - wraz z:
  - Załącznikiem do deklaracji ZUS dotyczącym składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc czerwiec i lipiec 2020 r.
  - Raportem składek z podziałem na listy wypłat -06.2021 oraz -07.2021,
  - Raportami imiennymi składek ZUS finansowanych z programu:037 Regionalny Program Operacyjny: „Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w pow. oleśnickim” współfinansowany przez UE ze środków EFS, w ramach RPO Woj. Dolnośląskiego 2014-2020” tj. Raportami za miesiąc: 06.2021 oraz 07.2021, data utworzenia odpowiednio 06.07.2021 oraz 06.08.2021 (raporty utworzone z systemu Syriusz Std),
  - Kartami wypłat świadczeń dot. badanych uczestników projektu,
  - Zestawieniami dekretów dla dokumentu księgowego (rodzaj dokumentu: WB),
  - wyciągami bankowym z rachunku bankowego Beneficjenta potwierdzającymi zapłatę składek ZUS wykazanych w deklaracji ZUS DRA nr 51 06.2021/sst oraz ZUS DRA 51 07.2021/sst,
- dokumenty dot. przyznania i rozliczenia środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z umowami o dofinansowanie działalności gospodarczej (...) (**pozycje od 20 do 30 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu) wraz z:
  - zatwierdzeniami rozliczenia wydatków,
  - listami wypłat środków Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej,
  - potwierdzeniami transakcji przelewów kwot środków (19.000,00 PLN dla 10 osób, 18.993,11 PLN dla 1 osoby) na rachunki bankowe uczestników projektu; wyciągami bankowymi potwierdzającymi obroty (transakcje) na rachunku bankowym Beneficjenta nr 91 (...)0004, w tym przelewy środków na rachunki bankowe uczestników projektu,
  - Zestawieniami dekretów dla dokumentów księgowych (LW) oraz Zestawieniami dekretów dla dowodów księgowych (WB) z SYRIUSZ Std,
  - wnioskami o rozliczenie otrzymanych środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami i dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków przez osoby otrzymujące środki na podjęcie działalności gospodarczej (kopie faktur VAT, rachunków, paragonów fiskalnych, umów kupna-sprzedaży, potwierdzeń zapłaty),
  - potwierdzeniami przelewów na rachunek bankowy PUP w Oleśnicy dot. zwrotów przez osoby niewydatkowanych środków / zwrotów równowartości odliczonego lub zwróconego podatku VAT naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług z przyznaných środków/ zwrotu dotacji.

Nadto w zakresie wydatków i uczestników wybranych do próby, badaniem objęto nw. dokumenty:

- dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność wydatków oraz kwalifikowalność 1 uczestnika projektu w zakresie wypłaty stypendium szkoleniowego (w tym organizacji i przebiegu szkolenia) - **pozycja 1 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu):

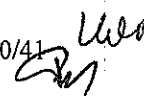
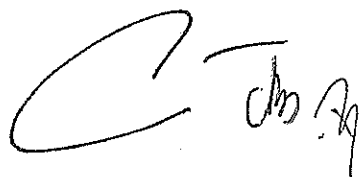
<sup>3</sup> Pochodne obejmujące składki: emerytalne, rentowe, wypadkowe



- wniosek o skierowanie na szkolenie z dnia 14.05.2021 r. podpisany przez osobę bezrobotną wraz z klauzulą informacyjną RODO,
- pismo Starosty Oleśnickiego z dnia 28.05.2021 r. informujące osobę bezrobotną o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o skierowanie na szkolenie z dnia 14.05.2021 r.,
- kartę kandydata na szkolenie z dnia 14.05.2021 r.,
- oświadczenie pracodawcy z dnia 14.05.2021 r. o zamiarze zatrudnienia lub powierzenia innej pracy zarobkowej wskazanej w oświadczeniu osobie bezrobotnej,
- opinię doradcy zawodowego o predyspozycjach do szkolenia indywidualnego w zakresie prawo jazdy kat. c oraz kwalifikacja wstępna na przewóz rzeczy,
- skierowanie na szkolenie z dnia 21.06.2021 r.,
- harmonogram szkolenia *Kurs samochodowy kat C*,
- harmonogram szkolenia *Kwalifikacja wstępna przyspieszona w transporcie drogowym na przewóz rzeczy*,
- listę obecności osób szkolonych (kwalifikacja wstępna przyspieszona),
- kartę przeprowadzonych zajęć w zakresie prawa jazdy kategorii C na kursie dla kandydatów na kierowców,
- dziennik *kwalifikacja wstępna przyspieszona C, C+E, C1, C1+E* (od 21.06.2021 r. do 16.07.2021 r.),
- karta zajęć praktycznych *kwalifikacja wstępna przyspieszona kat. C (C, C+E, C1, C1+E)*,
- dokumenty potwierdzające ukończenie szkolenia: Świadectwo kwalifikacji zawodowej nr 1443/2021 z dnia 11.08.2021 r., zaświadczenie nr 96/2021 z dnia 08.07.2021 r. o ukończeniu szkolenia podstawowego dla osób ubiegających się o prawo jazdy kategorii C, Certyfikat ukończenia kursu nr 13/2021 z 16.07.2021 r. (kwalifikacja wstępna przyspieszona w transporcie drogowym), kopię prawa jazdy,
- umowę szkoleniową nr 8/2021 z 21.06.2021 zawartą pomiędzy PUP w Oleśnicy a Zarządcą Sukcesyjnym posiadającym wpis do CEIDG pod nazwą Jan Brzozowski Szkolenie Kierowców Jan Brzozowski w spadku z siedzibą ul. Diamentowa 52, 56-400 Oleśnica na przeprowadzenie szkolenia Prawo jazdy kat. C + Kwalifikacja wstępna przyspieszona w transporcie drogowym na przewóz rzeczy wraz z załącznikami (zał. 1 - wykazem osób skierowanych na szkolenie Prawo jazdy kat. C + Kwalifikacja wstępna przyspieszona w transporcie drogowym na przewóz rzeczy, zał. nr 2 Programem szkolenia, zał. nr 3 Ankieta dla uczestników szkolenia, zał. nr 4 wzorem zaświadczenia o ukończeniu szkolenia podstawowego dla osób ubiegających się o prawo jazdy kategorii C, zał. 5 wzorem Świadectwa kwalifikacji zawodowej, zał. 6 wzorem Certyfikatu ukończenia kursu,
- dokumenty dot. objętego badaniem uczestnika projektu:
  - wniosek o dokonanie rejestracji jako bezrobotny/poszukujący pracy,
  - kartę rejestracyjną bezrobotnego wraz z informacją obowiązkach osoby bezrobotnej,
  - raporty na temat indywidualnego planu działania,
  - kartę aktywizacji zawodowej (kartę wizyt i propozycji pracy),
  - dokument pn. *Terminy wizyt, kontaktów w celu przedstawienia propozycji odpowiedniej pracy, uzyskania informacji o możliwości zatrudnienia lub innej formie pomocy proponowanej przez urząd*
  - Oświadczenie Bezrobotnego dot. zgody na otrzymywanie informacji o propozycji odpowiedniej pracy lub innej formy pomocy,
  - decyzje Starosty Oleśnickiego o:
    - uznaniu objętego badaniem uczestnika projektu za osobę bezrobotną i przyznaniu prawa do zasiłku dla bezrobotnych,
    - wstrzymaniu wypłaty uczestnikowi projektu zasiłku dla bezrobotnych i przyznaniu prawa do stypendium w okresie odbywania szkolenia,
    - wstrzymaniu wypłaty uczestnikowi projektu zasiłku dla bezrobotnych,
    - utracie przez uczestnika projektu statusu osoby bezrobotnej,
- dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność wydatków oraz kwalifikowalność 18 uczestników projektu w zakresie wypłaty stypendium stażowego netto dla 16 uczestników projektu – poz. 2-17

załącznika nr 1 do niniejszego protokołu oraz zapłaty pochodnych od stypendiów stażowych dla 2 uczestników projektu poz. 18-19 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu (w tym organizacji i przebiegu stażu) w szczególności:

- skierowania na staż,
- wnioski o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu dla osób bezrobotnych,
- programy stażu,
- oświadczenia stażystów m.in. o zapoznaniu się z programem stażu, obowiązkami i uprawnieniami, przeszkoleniu w zakresie bhp, przepisów przeciwpożarowych oraz zapoznaniu z obowiązującym regulaminem pracy,
- oświadczenia stażystów m.in o wyrażeniu zgody na skierowanie na staż,
- oświadczenia stażystów m.in dot. zgody na podjęcie zatrudnienia po odbyciu stażu,
- oświadczenia organizatorów staży o zatrudnieniu uczestników projektu,
- oświadczenia organizatorów stażu o braku zaległości z tyt. podatku dochodowego, zaległości z tyt. składek ZUS,
- zaświadczenia z US i ZUS dot. braku zaległości z tyt. podatku dochodowego oraz z tyt. składek ZUS,
- umowy w sprawie warunków odbywania stażu przez bezrobotnych zawarte pomiędzy PUP w Oleśnicy a organizatorami stażu wraz z załącznikami i aneksem,
- porozumienie w sprawie warunków odbywania stażu przez bezrobotnego zawarte pomiędzy PUP w Oleśnicy a organizatorem stażu wraz z załącznikiem,
- listy obecności uczestników projektu na stażach,
- korespondencja pomiędzy PUP w Oleśnicy a organizatorami staży,
- wnioski o urlop kierowane przez stażystów do organizatorów staży,
- oświadczenie uczestnika projektu o przebywaniu na opiece nad dzieckiem w związku z zamknięciem szkoły z powodu COVID-19,
- zwolnienia lekarskie przedstawiane przez stażystów,
- dokumenty potwierdzające ukończenie stażu: zaświadczenia o odbyciu stażu, opinie o stażystach, sprawozdania z przebiegu staży,
- wypowiedzenia umów w sprawie warunków odbywania stażu przez bezrobotnego z inicjatywy uczestnika stażu lub organizatora stażu odpowiednio w związku z podjęciem zatrudnienia przez stażystę u innego pracodawcy (wraz z dowodami w tym zakresie) lub w związku z niespełnianiem przez stażystę wymagań pracodawcy,
- pisma PUP w Oleśnicy skierowane do organizatorów staży informujące o rozwiązaniu umów w sprawie odbywania stażu (w stosownych przypadkach),
- dokumenty dot. objętych badaniem uczestników projektu:
  - wnioski o dokonanie rejestracji jako bezrobotny/poszukujący pracy,
  - karty rejestracyjne bezrobotnych wraz z informacją obowiązkach osoby bezrobotnej,
  - raporty na temat indywidualnego planu działania,
  - karty aktywizacji zawodowej (karty wizyt i propozycji pracy),
  - dokumenty pn. *Terminy wizyt, kontaktów w celu przedstawienia propozycji odpowiedniej pracy, uzyskania informacji o możliwości zatrudnienia lub innej formie pomocy proponowanej przez urząd*
  - Oświadczenia Bezrobotnych dot. zgody na otrzymywanie informacji o propozycji odpowiedniej pracy lub innej formy pomocy,
  - orzeczenie o stopniu niepełnosprawności,
  - decyzja Marszałka Województwa Dolnośląskiego o przyznaniu zasiłku dla bezrobotnych,
  - decyzje/postanowienia Starosty Oleśnickiego dot. objętych badaniem uczestników projektu o:
    - uznaniu za osoby bezrobotne,
    - przyznaniu lub odmowie prawa do zasiłku dla bezrobotnych,
    - wznowieniu z urzędu postępowania sprawie wydanej decyzji ostatecznej (postanowienie),
    - uchyleniu decyzji w części dotyczącej ustalenia prawa do zasiłku dla bezrobotnych i przyznaniu prawa do zasiłku dla bezrobotnych,
    - przyznaniu prawa do stypendium w okresie odbywania stażu,



- pozbawieniu prawa do zasiłku dla bezrobotnych,
  - wstrzymaniu wypłaty zasiłku dla bezrobotnych,
  - wstrzymaniu wypłaty stypendium stażowego,
  - wznowieniu wypłaty stypendium stażowego,
  - utracie prawa do stypendium w związku z zakończeniem stażu,
  - utracie statusu osoby bezrobotnej,
- dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność badanych wydatków oraz kwalifikowalność **11** uczestników projektu w zakresie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (pozycje od 20 do 30 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu):
- wnioski o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z oświadczeniami i załącznikami,
  - opinie doradcy zawodowego o predyspozycjach do prowadzenia działalności gospodarczej we wnioskowanym zakresie,
  - dokumenty uczestników projektu potwierdzające posiadane umiejętności, kwalifikacje i doświadczenie zawodowe niezbędne do prowadzenia wnioskowanej działalności gospodarczej,
  - Listy intencyjne przedsiębiorców dot. przyszłej współpracy gospodarczej z uczestnikami projektu,
  - dokumenty pn. „Aktualne informacje o Wnioskodawcy”,
  - dokumenty pn. „Oświadczenie współmałżonka Wnioskodawcy” (jeżeli dotyczy),
  - dokumenty dot. posiadania uprawnień do lokalu dla celów prowadzenia działalności gospodarczej,
  - dokumenty dot. zabezpieczenia zwrotu środków przez uczestnika projektu oraz poręczycieli,
  - karty oceny wniosków o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej podsumowujące spełnianie kryteriów przez osobę bezrobotną,
  - Protokoły posiedzeń Komisji ds. Instrumentów Rynku Pracy PUP w Oleśnicy z dnia 16.09.2020 r., 30.11.2020 r., 06.05.2021 r. dot. rozpatrzenia złożonych wniosków o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej (dla środków Funduszu Pracy-algorytm, RPO WD i PO WER) wraz z załącznikami,
  - pisma Dyrektora PUP w Oleśnicy o pozytywnym rozpatrzeniu wniosków o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej i przyznaniu środków,
  - zaświadczenia potwierdzające ukończenie przez uczestników projektu szkolenia „Organizacja i prowadzenie własnej firmy” (dot. siedmiu osób skierowanych przez PUP w Oleśnicy),
  - umowy o przyznanie z Funduszu jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (Umowy o dofinansowanie) wraz z załącznikami / aneksy do umów wraz z korespondencją stron dot. wprowadzenia zmian w umowach i załącznikach do nich, bądź pisemne zgody PUP w Oleśnicy dot. tych zmian (bez aneksów),
  - zaświadczenia/korekty zaświadczeń PUP w Oleśnicy o pomocy de minimis wydane osobom otrzymującym środki na podjęcie działalności gospodarczej,
  - sprawozdania PUP w Oleśnicy o udzielonej pomocy sporządzone w aplikacji UOKiK SHRIMP2 („Przesłane przypadki pomocy”),
  - dokumenty potwierdzające rozpoczęcie prowadzenia przez osoby działalności gospodarczej (wydruk z CEIDG, zgłoszenie rejestracyjne VAT-R w zakresie podatku VAT - jeżeli dotyczy, potwierdzenie zgłoszenia osoby do ubezpieczenia na formularzu ZUS ZZA),
  - Informacje PUP w Oleśnicy o rozliczeniu i kwalifikowaniu wydatków poniesionych przez osoby z tytułu otrzymanych środków na podjęcie działalności gospodarczej,
  - Oświadczenia o wejściu w obrót finansowy, prowadzeniu działalności gospodarczej przez 12 miesięcy, niepodjęciu zatrudnienia przez 12 miesięcy, braku statusu czynnego podatnika VAT; Informacją PUP w Oleśnicy o potwierdzeniu prawidłowości NIP i niezarejestrowaniu jako podatnika VAT na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów; Zaświadczenie z ZUS w Oleśnicy o zgłoszeniu i podleganiu ubezpieczeniu społecznemu/zdrowotnemu; Zaświadczenie z ZUS w Oleśnicy o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne; Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnicy o figurowaniu przedsiębiorcy w ewidencji podatników prowadzących

- działalność gospodarczą; Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnicy o niezaleganiu w podatkach (dla 2 osób),
- wydruk z CEIDG dot. wpisu o zakończeniu działalności gospodarczej po upływie 12 miesięcy (dla 1 osoby) wraz z Notatką PUP w Oleśnicy z dnia 25.02.2022 r. o braku ponownej rejestracji osoby jako bezrobotnej,
  - wydruk z CEIDG dot. wpisu o zawieszeniu działalności gospodarczej po upływie 12 miesięcy (dla 1 osoby),
  - dokumenty dot. objętych badaniem uczestników projektu:
    - Karty Rejestracyjne Bezrobotnych i Karty Aktywizacji Zawodowej,
    - Informacje o prawach i obowiązkach osób bezrobotnych,
    - decyzje administracyjne Starosty Oleśnickiego o uznaniu za osobę bezrobotną/utracie statusu osoby bezrobotnej w związku z otrzymaniem jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz o przyznaniu/odmowie przyznania prawa (w stosownych przypadkach) do zasiłku dla bezrobotnych,
    - Indywidualne Plany Działania dla osób bezrobotnych,
    - raporty na temat Indywidualnego Planu Działania,
  - regulacje wewnętrzne PUP w Oleśnicy i ogłoszenia dot. badanych form wsparcia:
    - Zarządzenia Dyrektora PUP w Oleśnicy w sprawie Komisji ds. Instrumentów Rynku Pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy w Oleśnicy (nr 1/2020 z dnia 20.01.2020 r. i uchylające Regulaminy w sprawie przyznawania przez Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy środków na podjęcie działalności gospodarczej; nr 19/2020 z dnia 09.09.2020 r.; nr 24/2020 z dnia 07.12.2020 r.; nr 2/2021 z dnia 21.01.2021 r.; nr 20/2021 z dnia 21.06.2021 r.),
    - Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy z dnia 05 stycznia 2018 r. wprowadzające zasady organizacji przez Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy staży dla osób bezrobotnych,
    - Ogłoszenia PUP w Oleśnicy o naborze badanych wniosków o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (opublikowane na stronie internetowej PUP w Oleśnicy <https://olesnica.praca.gov.pl> w dniu: 20.08.2020 r. dla naboru 24.08. - 04.09.2020 r.; 09.11.2020 r. dla naboru 10-18.11.2020 r.; 05.03.2021 r. dla naboru 08-19.03.2021 r.),
    - Ogłoszenia PUP w Oleśnicy o naborze wniosków na aktywne formy w ramach projektu Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim dot. staży i szkoleń (opublikowane na stronie internetowej PUP w Oleśnicy <https://olesnica.praca.gov.pl> w dniach: 15.01.2020 r., 11.01.2021 r., 01.06.2021 r.),
  - dokumenty związane z przystąpieniem badanych uczestników do audytowanego projektu nr RPDS.08.01.00-02-0014/20 (łącznie 30 osób w ramach badanych wydatków wykazanych w **pozycjach od 1 do 30 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu) w tym:
    - dokumenty pn. „Ankieta uczestnictwa RPO WD – Działanie 8.1, projekt pt. Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku życia, w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim”,
    - dokumenty pn. Oświadczenie osoby bezrobotnej o okresie pozostawania bez pracy wraz z częścią wypełnianą przez doradcę klienta w PUP w Oleśnicy,
    - dokumenty pn. „Obowiązek informacyjny w przypadku zbierania danych od osoby, której dane dotyczą” w związku z realizacją/przystąpieniem do projektu w ramach RPO WD 2014-2020 pn. „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim;
    - Formularze weryfikujące miejsce zamieszkania kandydata na obszarze objętym zatwierdzonymi programami rewitalizacji (w stosownych przypadkach),
  - zapisy na nw. kontaktach księgowych dot. badanych wydatków<sup>4</sup>:

<sup>4</sup> Księgowania w zakresie pozycji 2 do 19 dotyczą sposobu zaksięgowania dokumentów zbiorczych z uwzględnieniem rodzaju wydatku - stypendiów stażowych

- w zakresie stypendium szkoleniowego netto (**pozycja 1 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu), na nw. kontaktach:
  - nr 136-037 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”, w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 136-037-013-SSZ-3119-01-04 - EFS. RPO -Stypendium za szkolenie-Netto-pozostałe osoby
    - 136-037-013-SSZ-3117-01-04 - EFS. RPO -Stypendium za szkolenie-Netto-pozostałe osoby
  - nr 231-037 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 231-037-013-SSZ-01 - Stypendium za szkolenie- Ogółem świadczenia
  - nr 853-037 - „Fundusze celowe”, w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 853-037-013-SSZ-3117-00 - EFS. RPO -Stypendium za szkolenie
    - 853-037-013-SSZ-3119-00 - EFS. RPO -Stypendium za szkolenie
- w zakresie stypendiów stażowych netto (**pozycje od 2 do 17 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu), na nw. kontaktach:
  - nr 136-037 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”, w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 136-037-012-SST-3119-01-03 - EFS. RPO - Stypendium za staż - Netto -pow. 50 rz.
    - 136-037-012-SST-3117-01-03 - EFS. RPO - Stypendium za staż-Netto - pow. 50 rz.
    - 136-037-012-SST-3119-01-04 - EFS. RPO - Stypendium za staż - Netto - poz. os.
    - 136-037-012-SST-3117-01-04 - EFS. RPO - Stypendium za staż - Netto - poz. os.
    - 136-037-012-SST-3119-01-14 - EFS. RPO -Stypendium za staż-Netto-pozostałe osoby (Długotrwale bezrobotni)
    - 136-037-012-SST-3117-01-14 - EFS. RPO - Stypendium za staż -Netto -poz. os. (długotr. bezr.)
    - 136-037-012-SST-3117-01-13 - EFS. RPO - Stypendium za staż - Netto -pow. 50 rz (długotr. bezr.)
    - 136-037-012-SST-3119-01-13 - EFS. RPO - Stypendium za staż - Netto-pow. 50 rz (długotr. bezr.)
  - nr 231 -037 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 231-037-012-SST-01 - Stypendium za staż-Ogółem świadczenia
  - nr 853-037 - „Fundusze celowe”, w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 853-037-012-SST-3119-00 - EFS. RPO - Stypendium za staż
    - 853-037-012-SST-3117-00 - EFS. RPO - Stypendium za staż
- w zakresie pochodnych od stypendiów stażowych<sup>5</sup>) (**pozycje od 18 do 19 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu), na nw. kontaktach:
  - nr 136-037 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”, w tym na nw. kontaktach analitycznych:
    - 136-037-012-SST-4117-08-03 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka emerytalna - pow. 50 rz.
    - 136-037-012-SST-4117-08-04 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka emerytalna - poz. os.
    - 136-037-012-SST-4117-08-13 EFS. RPO - Stypendium za staż-Składka emerytalna-powyżej 50 roku życia (Długotrwale bezrobotni)
    - 136-037-012-SST-4117-08-14 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka emerytalna-pozostałe osoby (Długotrwale bezrobotni)
    - 136-037-012-SST-4117-09-03 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka rentowa - pow. 50 rz.
    - 136-037-012-SST-4117-09-04 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka rentowa - poz. os.
    - 136-037-012-SST-4117-09-13 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka rentowa-powyżej 50 roku życia (Długotrwale bezrobotni)
    - 136-037-012-SST-4117-09-14 EFS. RPO - Stypendium za staż-Składka rentowa-pozostałe osoby (Długotrwale bezrobotni)
    - 136-037-012-SST-4117-10-03 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka wypadkowa - pow. 50 rz.
    - 136-037-012-SST-4117-10-04 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka wypadkowa - poz. os.
    - 136-037-012-SST-4117-10-13 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-powyżej 50 roku życia (Długotrwale bezrobotni)

<sup>5</sup> Pochodne obejmujące składki: emerytalne, rentowe, wypadkowe

- 136-037-012-SST-4117-10-14 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-pozostałe osoby (Długotrwanie bezrobotni)
- 136-037-012-SST-4119-08-03 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka emerytalna - pow. 50 rż.
- 136-037-012-SST-4119-08-04 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka emerytalna - poz. os.
- 136-037-012-SST-4119-08-13 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka emerytalna-powyżej 50 roku życia (Długotrwanie bezrobotni)
- 136-037-012-SST-4119-08-14 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka emerytalna-pozostałe osoby (Długotrwanie bezrobotni)
- 136-037-012-SST-4119-09-03 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka rentowa - pow. 50 rż.
- 136-037-012-SST-4119-09-04 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka rentowa - poz. os.
- 136-037-012-SST-4119-09-13 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka rentowa-powyżej 50 roku życia (Długotrwanie bezrobotni)
- 136-037-012-SST-4119-09-14 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka rentowa-pozostałe osoby (Długotrwanie bezrobotni)
- 136-037-012-SST-4119-10-03 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka wypadkowa - pow. 50 rż.
- 136-037-012-SST-4119-10-04 EFS. RPO - Stypendium za staż - Składka wypadkowa -poz. os.
- 136-037-012-SST-4119-10-13 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-powyżej 50 roku życia (Długotrwanie bezrobotni)
- 136-037-012-SST-4119-10-14 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka wypadkowa-pozostałe osoby (Długotrwanie bezrobotni)

➤ nr 229 -037 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w tym na nw. kontach analitycznych:

- 229-037-012-SST-08 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka emerytalna
- 229-037-012-SST-09 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka rentowa
- 229-037-012-SST-10 EFS. RPO -Stypendium za staż-Składka wypadkowa
- 229-037-013-SSZ-08 EFS. RPO -Stypendium za szkolenie-Składka emerytalna
- 229-037-013-SSZ-09 EFS. RPO -Stypendium za szkolenie-Składka rentowa
- 229-037-013-SSZ-10 EFS. RPO -Stypendium za szkolenie-Składka wypadkowa

▪ w zakresie wydatków na jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej (**pozycje 20-30 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu), na nw. kontach:

➤ nr 136-037 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”, w tym na nw. kontach analitycznych:

- 136-037-014-DzGosOg-0007-00-04 - EFS. RPO - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)
  - Bez podziału - pozostałe osoby,
- 136-037-014-DzGosOg-0009-00-04 - EFS. RPO - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne)
  - Bez podziału - pozostałe osoby,
- 136-037-116-DzGosVATp-0007-00-04 - EFS. RPO - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
- 136-037-116-DzGosVATp-0009-00-04 - EFS. RPO - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej;

➤ nr 240-037 - „Pozostałe rozrachunki”, w tym na nw. kontach analitycznych:

- 240-037-014-DzGosOg-010103189 - - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
- 240-037-116-DzGosVATp-010103189 - - Pozostałe rozrachunki -Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
- 240-037-014-DzGosOg-010104875 - - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
- 240-037-116-DzGosVATp-010104875 - - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,

- 240-037-014-DzGosOg-010109605 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010109605 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
  - 240-037-014-DzGosOg-010117834 - l - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010117834 - Pozostałe rozrachunki-Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
  - 240-037-014-DzGosOg-010117984 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010117984 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
  - 240-037-014-DzGosOg-010117998 - v - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010117998 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
  - 240-037-014-DzGosOg-010118113 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010118113 - il - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
  - 240-037-014-DzGosOg-010118261 - l - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010118261 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
  - 240-037-014-DzGosOg-010118263 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010118263 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
  - 240-037-014-DzGosOg-010118264 - a - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-010118264 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach,
  - 240-037-014-DzGosOg-012001477 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne),
  - 240-037-116-DzGosVATp-012001477 - Pozostałe rozrachunki - Regionalny Program Operacyjny - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach;
- nr 853-037 - „Fundusze celowe”, w tym na nw. kontach analitycznych:
- 853-037-014-DzGosOg-0007-00 - Fundusze celowe - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne) - Bez podziału,
  - 853-037-014-DzGosOg-0009-00 - Fundusze celowe - Regionalny Program Operacyjny - Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne) - Bez podziału,

- 853-037-116-DzGosVATp-0007-00 - EFS. RPO - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach EFS - planowana,
- 853-037-116-DzGosVATp-0009-00 - EFS. RPO - Kwota VAT w ramach wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej w projektach EFS - planowana;

Ponadto badaniem objęto:

- Zarządzenie nr 16/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy z dnia 29.12.2017 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy wraz z załącznikiem „Zasady (polityka) rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy”,
- Plan kont obejmujący wszystkie konta projektu 037 – Regionalny Program Operacyjny (wydruk z SYRIUSZ Std),
- Zarządzenie Nr 21/2020 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy z dnia 09 września 2020 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla projektu „Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim” w ramach Regionalnego Programu Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w PUP w Oleśnicy,
- Umowy zawarte pomiędzy Powiatem Oleśnickim a Bankiem Spółdzielczym w Oleśnicy, tj. Umowę rachunku bieżącego/pomocniczego z dnia 01.09.2017 r. oraz Umowę ramową w zakresie produktów bankowych (114563) z dnia 01.09.2021 r. – potwierdzające otwarcie i prowadzenie nw. rachunków bankowych:
  - nr 75 (...)0001 wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu jako właściwego do przekazania środków na dofinansowanie projektu EFS
  - nr 91 (...)0004 wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu jako właściwego dla obsługi finansowej projektu w części dotyczącej wydatków ponoszonych w ramach projektu EFS,
- Informacje pokontrolne z kontroli DWUP w PUP w Oleśnicy wskazane w części I pkt 1 niniejszego protokołu.

W powyższym zakresie sprawdzono, czy:

- beneficjent znajduje się w posiadaniu dokumentów wspierających do badanych wniosków o płatność,
- wydatki zadeklarowane we wnioskach zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym,
- wydatki we wnioskach o płatność są zgodne z zestawieniami wydatków i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały ujęte we wnioskach w części, w jakiej dotyczyły projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zostały odpowiednio opisane i zawierały wszystkie wymagane adnotacje i informacje.

Dodatkowo w odniesieniu do wybranych 5 osób, z którymi PUP w Oleśnicy zawarł umowy o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej i dla których nie upłynął okres 12 miesięcy prowadzenia działalności gospodarczej, w dniach 25.03.2022 r., 28.03.2022 r., 29.03.2022 r., 30.04.2022 r. przeprowadzono czynności w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej w celu weryfikacji czy osoby te prowadzą zadeklarowaną działalność gospodarczą oraz sprawdzenia czy wyposażenia zostało faktycznie zakupione przez te osoby ze środków w ramach projektu, znajduje się ono na stanie i miejscu prowadzenia działalności gospodarczej. Sprawdzeniem objęto nw. osoby, które otrzymały z PUP w Oleśnicy jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej rozliczone w badanych wnioskach o płatność:

- prowadzący działalność gospodarczą pod firmą MEBLE STASZAK Michał Staszak, Radzowice 66, 56-504 Dziadowa Kłoda (NIP 9111893425, REGON 389062778) – Umowa nr 5/21 z dnia 20.05.2021 r.,



- prowadzący działalność gospodarczą pod firmą klimaenter MICHAŁ FRANIA, ul. Brzozowa 10G/13, 56-400 Oleśnica (NIP 9111731007, REGON 389010304) – Umowa nr 7/21 z dnia 25.05.2021 r.,
- : prowadzący działalność gospodarczą pod firmą TIMBER Zakład Usługowy Krzysztof Oleksyn, ul. Rynek 4/1, 56-410 Dobroszyce (NIP 9111020312, REGON 930288685) – Umowa nr 18/21 z dnia 01.06.2021 r.,
- prowadzący działalność gospodarczą pod firmą PROGRESS TEAM Piotr Buchert, 56-400 Ligota Polska 13, gm. Oleśnica (NIP 6941543262, REGON 389148310) – Umowa nr 21/21 z dnia 01.06.2021 r.,
- : prowadząca działalność gospodarczą pod firmą ZWOLNIJ ZE SMAKIEM Bogusława Krawczuk, ul. Oleśnicka 36A, 56-410 Dobroszyce (NIP 9111971906, REGON 389150005) – Umowa nr 22/21 z dnia 02.06.2021 r.

Czynności przeprowadzone u ww. osób zostały udokumentowane odrębnymi protokołami.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013<sup>6</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>7</sup> - 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 oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części I pkt 1.3 niniejszego Protokołu.

W powyższym zakresie sprawdzono, czy jeśli wydatki są rozliczane według metod uproszczonych:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana oraz czy umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1.3 niniejszego Protokołu oraz:

- potwierdzenia transakcji z rachunku bankowego Beneficjenta o nr 75 (...)0001 (wskazanego w umowie o dofinansowanie jako właściwy do otrzymania dofinansowania) dokumentujące wpływ transz dofinansowania w 2020 r. oraz w 2021 r.,
- wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta o nr 91 (...)0004 dokumentujące przekazanie transz dofinansowania w 2020 r. oraz w 2021 r. z rachunku nr 75 (...)0001 na ww. rachunek nr 91 (...)0004, wskazany do obsługi finansowej projektu w części dotyczącej wydatków ponoszonych z kwoty dofinansowania,
- kartę kontową w rejestrze księgowym Funduszu Pracy: 01.01.2020 – 31.12.2020 (136-037-03-2967) EFS. RPO 2020 – Środki otrzymane od dysponenta FP (wydruk z 20.01.2022 r.),

<sup>6</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

<sup>7</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

- kartę kontową w rejestrze księgowym Funduszu Pracy: 01.01.2020 – 31.12.2020 (136-037-03-2969) EFS. RPO 2020 – Środki otrzymane od dysponenta FP (wydruk z 20.01.2022 r.),
- kartę kontową w rejestrze księgowym Funduszu Pracy: 01.01.2021 – 31.12.2021 (136-037-03-2967) EFS. RPO 2020 – Środki otrzymane od dysponenta FP (wydruk z 20.01.2022 r.),
- kartę kontową w rejestrze księgowym Funduszu Pracy: 01.01.2021 – 31.12.2021 (136-037-03-2969) EFS. RPO 2020 – Środki otrzymane od dysponenta FP (wydruk z 20.01.2022 r.),
- wnioski o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 i RPDS.08.01.00-02-0014/20-007 wraz z pismami IP DWUP zawierającymi informację o wynikach weryfikacji i zatwierdzeniu wskazanych powyżej wniosków o płatność,
- pismo MRPiPS z dnia 19.12.2019 r. znak DF-I.4021.1.8.2019.MG/AŁ informujące o ustaleniu na 2020 rok kwoty środków funduszu pracy na finansowanie zadań realizowanych przez samorząd powiatu,
- pismo Marszałka Województwa Dolnośląskiego znak NP/AZ/0830/342/20 z dnia 09.04.2020 r. skierowane do Starosty Powiatu Oleśnickiego informujące o ustaleniu limitu kwot dodatkowych środków z Funduszu Pracy na finansowanie w 2020 r. zadań określonych w art. 15 zzb, 15 zzc i 15 zze ustawy COVID-19,
- pismo MRPiPS z dnia 27.05.2020 r. znak DF-I.4020.1.5.2020.MP/AŁ informujące o ustaleniu kwoty środków funduszu pracy na finansowanie zadań realizowanych przez samorząd powiatu,
- pismo IP DWUP znak DS./SK/3030/1/71/20 z dnia 16.12.2020 r. informujące o ustaleniu dla powiatu oleśnickiego limitu środków Funduszu Pracy na 2021 na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej (projekt decyzji na 2021 r.),
- pismo Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 09.04.2020 r. znak NP/AZ/0830/342/20 informujące o ustaleniu limitu kwot dodatkowych środków FP do wykorzystania w 2020 na finansowanie zadań określonych w ustawie COVID w ramach PO WER i RPO WD,
- pismo MRPiT z dnia 01.04.2021 r. informujące o ustaleniu kwoty środków Funduszu Pracy jakie mogą być wydatkowane w 2021 r. na finansowanie zadań realizowanych przez samorząd powiatu.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono, czy:

- Beneficjent otrzymał dofinansowanie zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami o płatność,
- Beneficjent otrzymał płatność terminowo,
- dokonane płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub potrąceniami.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPO WD 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014*) ustalono, że:

Wniosek o dofinansowanie został złożony w dniu 29.04.2020 r. Okres realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie określono od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. Wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie od listopada 2020 r. do sierpnia 2021 r., tj. w okresie realizacji projektu określonym we wniosku o dofinansowanie. W badanych wnioskach o płatność nie rozliczano kosztów pośrednich.

Na podstawie zbadanej dokumentacji w zakresie realizowanych w ramach projektu zadań ustalono, że wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność odnoszą się do faktycznie zrealizowanych działań i zostały poniesione zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz umowy o dofinansowanie<sup>8</sup> (z zastrzeżeniem opisanym w pkt II.1.1 niniejszego protokołu dot. rozwiązania umowy uczestnikiem projektu K.B – wydatek w pozycji **poz. 20 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu).

<sup>8</sup> z uwzględnieniem aneksów nr 1-3 do umowy o dofinansowanie

Wybrane do badania pogłębionego wydatki<sup>9</sup> obejmowały wypłaty: stypendiów za staż (netto), stypendium za szkolenie (netto), jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (bez VAT), a także należne składki ZUS od stypendiów stażowych i dotyczyły wyłącznie kategorii kosztów bezpośrednich projektu ujętych we wniosku o dofinansowanie:

- Staże, praktyki zawodowe w ramach **Zadania 2** „Staże”,
- Szkolenia/kursy w ramach **Zadania 3** „Szkolenia”,
- Bezzwrotne dotacje na podjęcie działalności gospodarczej w ramach **Zadania 4** „Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej”.

Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu określonym we wniosku o dofinansowanie (z uwzględnieniem zmiany wniosku) w części 5. „Budżet projektu” oraz w części 6. „Szczegółowy budżet projektu”. Wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

Wydatki, które zostały objęte badaniem pogłębionym, zostały poniesione w okresie od listopada 2020 r. do sierpnia 2021, tj. w okresie realizacji projektu określonym we wniosku o dofinansowanie (01.01.2020 - 31.12.2021).

Dofinansowanie na realizację projektu zostało określone w wysokości 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych, z czego poziom dofinansowania ze środków UE wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych. Zgodnie z zapisami SZOOP dla działania 8.1 maksymalny poziom dofinansowania UE wynosi 85% wydatków na poziomie projektu, zaś maksymalny poziom dofinansowania całkowitego wynosi 100%. Projekt nie generuje dochodów i nie wymaga wyliczenia luki finansowej. Projekt jest finansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Projekt został zakończony. Pierwsza wersja końcowego wniosku o płatność złożona została w dniu 09.02.2022 r. i została negatywnie zweryfikowana przez IP DWUP. Druga wersja końcowego wniosku o płatność złożona została w dniu 04.04.2022 r. i jest w trakcie weryfikacji przez IP DWUP. Jednocześnie ustalono, że IP DWUP w piśmie z dnia 25.04.2022 r. poinformowała Beneficjenta, że w związku z trwającym audytem projektu prowadzonym przez Instytucję Audytową (zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu § 11, ust. 2) wstrzymuje weryfikację końcowego wniosku o płatność do dnia przekazania przez Beneficjenta do IP informacji o wykonaniu lub zaniechaniu wykonania zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie informacji zamieszczonych w badanych wnioskach o płatność, obejmujących okres 01.03.2021 r. - 31.08.2021 r., a także w oparciu o wymienioną w części I.1 niniejszego protokołu dokumentację dotyczącą poziomu osiągniętych wskaźników projektu na zakończenie okresu objętego badanymi ww. wnioskami o płatność, ustalono faktyczną realizację wskaźników produktu na następującym poziomie<sup>10</sup>:

**- wskaźniki produktu:**

1. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0; wartość osiągnięta – 0;
2. Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa ogółem 314/180K/134M; wartość osiągnięta – ogółem 271/203K/68M (realizacja ogółem 86,31%);
3. Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa ogółem 137/78K/59M; wartość osiągnięta – ogółem 92/72K/20M (realizacja ogółem 67,15%);
4. Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa ogółem 170/94K/76M; wartość osiągnięta – ogółem 179/121K/58M (realizacja ogółem 105,29%);

<sup>9</sup> Sposób wyboru próby wydatków opisany został w części I pkt 2 niniejszego protokołu

<sup>10</sup> Wartości docelowe dla wymienionych wskaźników projektu są zgodne ze wskazanymi w wersji wniosku o dofinansowanie projektu złożonej w dniu 22.04.2021 r., tj. wersji obowiązującej na koniec badanego okresu (31.08.2021 r.)

5. Liczba osób objętych poradnictwem zawodowym/pośrednictwem pracy [osoby] – wartość docelowa ogółem 314/180K/134M; wartość osiągnięta – ogółem 271/203K/68M (realizacja ogółem 86,31%);
6. Liczba osób objętych stażami [osoby] – wartość docelowa ogółem 211/120K/91M; wartość osiągnięta – ogółem 210/168K/42M (realizacja ogółem 99,53%);
7. Liczba osób objętych szkoleniami [osoby] – wartość docelowa ogółem 13/7K/6M; wartość osiągnięta – ogółem 12/5K/7M (realizacja ogółem 92,31%);
8. Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa 0; wartość osiągnięta – 0;
9. Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 [osoby] wartość docelowa ogółem 1766/1011K/755M; wartość osiągnięta – ogółem 1853 (realizacja ogółem 104,93%);
10. Liczba osób pochodzących z obszarów wiejskich (zgodnie z DEGURBA kategoria 3) objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa ogółem 224/128K/96M; wartość osiągnięta – ogółem 191/139K/52M (realizacja ogółem 85,27%);
11. Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] wartość docelowa ogółem 18/11K/7M; wartość osiągnięta – ogółem 33/22K/11M (realizacja ogółem 183,33%);
12. Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie (C) [osoby] – wartość docelowa ogółem 42/24K/18M; wartość osiągnięta – ogółem 13/11K/2M (realizacja ogółem 30,95%);
13. Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie [os.] – wartość docelowa ogółem 90/40K/50M; wartość osiągnięta – ogółem 49/30K/19M (realizacja ogółem 54,44%);
14. Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 [szt.] – wartość docelowa ogółem 711; wartość osiągnięta – ogółem 735 (realizacja ogółem 103,38%);
15. Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne [szt.] – wartość docelowa 0; wartość osiągnięta – 0;
16. Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa ogółem 0; wartość osiągnięta – ogółem 0;
17. Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19 [PLN] – wartość docelowa 8.429.042,94; wartość osiągnięta – 8.413.886,19 (realizacja 99,82%).

**- wskaźniki rezultatu:**

1. Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu [osoby] – wartość docelowa ogółem 87/50K/37M; wartość osiągnięta – ogółem 164/124K/40M (realizacja ogółem 188,51%);
2. Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu (C) obliczana na podstawie liczby osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa ogółem 34/21K/13M; wartość osiągnięta – ogółem 44/33K/11M (realizacja ogółem 129,41%);
3. Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu (C) obliczana na podstawie liczby osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie [osoby] – wartość docelowa ogółem 8/5K/3M; wartość osiągnięta – ogółem 10/9K/1M (realizacja ogółem 125%);
4. Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu [osoby] – wartość docelowa ogółem 4/1K/3M; wartość osiągnięta – ogółem 2/1K/1M (realizacja ogółem 50,00%);
5. Liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej [szt.] – wartość docelowa 90/40K/50M; wartość osiągnięta – 49 (realizacja 54,44%);

6. Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla osób nienależących do ww. grup [% (procent)] – wartość docelowa 60,40%; wartość osiągnięta – 33,33%;
7. Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla osób w najtrudniejszej sytuacji (osoby w wieku 50 lat i więcej, kobiety, osoby z niepełnosprawnościami, osoby długotrwale bezrobotne, osoby z niskimi kwalifikacjami do poziomu ISCED 3, imigranci, reemigranci) [% (procent)] – wartość docelowa 44,30%; wartość osiągnięta – 79,58%.

Za wyjątkiem wskaźnika produktu *Liczba osób objętych szkoleniami [osoby]* o wartości docelowej ogółem 13, w tym 7 kobiet i 6 mężczyzn, wartości raportowane we wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007 znajdują odzwierciedlenie w wymienionej w części I.1 niniejszego protokołu dokumentacji stanowiącej podstawę ustalenia tych wskaźników.

W przypadku przedmiotowego wskaźnika produktu *Liczba osób objętych szkoleniami [osoby]* we wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007 w pozycji *Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)* wykazano następujące dane: ogółem 12 osób, w tym 6 kobiet i 6 mężczyzn podczas gdy wartość ww. wskaźnika ustalona na podstawie formularza monitorowania uczestników projektu wynosi ogółem 12 osób, w tym 5 kobiet i 7 mężczyzn. Na powyższą okoliczność Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 04.05.2022 r. wskazał, że cyt. *W przypadku Postępu rzeczowego - Wskaźnika produktu nr 7 „Liczba osób objętych szkoleniami” informuje, że wskazana wartość kobiet - 6 i mężczyzn - 6 na moment wypełniania WBOP jest wartością błędną (wynika z błędu pisarskiego). Omyłka została poprawiona w następnym okresie sprawozdawczym w WBOP nr 8 (liczba kobiet zmalała, a liczba mężczyzn wzrosła). Prawidłowa wartość winna być 5 w przypadku kobiet, a 7 w przypadku mężczyzn - tak jak jest określone to w Formularzu Monitorowania Uczestników dla WBOP nr 7.*

Na podstawie danych zawartych we wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-008 oraz formularza monitorowania uczestników za okres 01.09-30.11.2021 r., w toku audytu potwierdzono, że *Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)* wskaźnika *Liczba osób objętych szkoleniami [osoby]* wg stanu na dzień 30.11.2021 r. wyniosła ogółem 13 osób, w tym 5 kobiet i 8 mężczyzn.

W odniesieniu do wskaźników produktu nr 9 *Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 [osoby]* oraz wskaźnika rezultatu nr 5 *Liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej [szt.]* ustalono, że dane wprowadzone do SL 2014 w zakresie ww. wskaźników nie zawierają informacji odnośnie podziału wartości tych wskaźników na kobiety i mężczyzn, który to podział został wskazany we wniosku o dofinansowanie projektu. Na powyższą okoliczność Beneficjent złożył w dniu 11.05.2022 r. pisemne wyjaśnienia następującej treści:

- w zakresie wskaźnika produktu nr 9 *Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 [osoby]* cyt. (...) *wskaźnik produktu nr 9 określony jako „liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19” w SL2014 nie występuje z podziałem utworzonym we wniosku o dofinansowanie ze względu, że w SL2014 wprowadzany został przez Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy i tak PUP w Oleśnicy, przyjął ten wskaźnik. Warto nadmienić, że był on dodatkowy i czasowy w związku z utworzeniem nowego zadania Instrumenty dofinansowania, a sama wartość podziału była wskazana we wniosku o dofinansowanie za pomocą przybliżonych wartości. Osoby, które były wykazywane w określonym wskaźniku stawały się pośrednio uczestnikami Projektu, tzn. Urząd nie wyszukiwał tych osób tylko były one dołączane do Projektu w związku np. z pozytywnie rozpatrzonym wnioskiem pracodawcy. Ilość tych osób nie była więc zależna od tut. Urzędu, a jedynie od pracodawcy, który tworzył listę pracowników. Dlatego PUP w Oleśnicy uważa, że brak podziału wskaźnika w SL2014 jest spowodowany niemożliwością określenia przybliżonych wartości na podstawie określonych danych (czy też baz informacyjnych) i sam podział mógłby wydawać się podziałem sztucznym i nieadekwatnym,*

- w zakresie wskaźnika rezultatu nr 5 *Liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej* [szt.] cyt. *W przypadku wskaźnika rezultatu nr 5 podział kobiet i mężczyzn nie występuje w SL2014, ze względu na to, że wskaźnik określa bezpodmiotowo utworzone działalności gospodarcze, tj. „liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej”.* Do wniosku o dofinansowanie podział został wprowadzony ze względu na przesadną staranność pracownika i nie ma przełożenia na rzeczywiste obliczenie wskaźnika rezultatu umieszczonego w SL2014.

Ponadto ustalono, że:

- w Informacji pokontrolnej nr 31/RPOWD/2021 z dnia 17.05.2021 r. z kontroli planowej badanego projektu DWUP ustalił, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia dziewięciu wskaźników projektu, których postęp w osiąganiu przez Beneficjenta kształtował się na poziomie pomiędzy 0% a 65,92% docelowej ich wartości. DWUP sformułował względem Beneficjenta rekomendację, zgodnie z którą należy zintensyfikować działania projektowe w celu osiągnięcia wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu, jednak ostatecznej weryfikacji poziomu osiągnięcia wskaźników projektu DWUP dokona na etapie rozliczania końcowego wniosku o płatność;
- w badanym wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-007 z dnia 14.09.2021 r. w części „Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu” Beneficjent oświadczył, że istnieje ryzyko niezrealizowania następujących wskaźników: Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie; Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie; Liczba osób objętych poradnictwem zawodowym/pośrednictwem pracy; Liczba osób pochodzących z obszarów wiejskich (zgodnie z DEGURBA kategoria 3) objętych wsparciem w programie; Liczba osób z niepełno sprawnościami objętych wsparciem w programie (C); Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie. Do ryzyk związanych z możliwym nieosiągnięciem ww. wskaźników - zdaniem PUP - przyczynił się m.in. stan epidemii wprowadzony w kraju w 2020 r., utrudniony kontakt PUP z klientami, problemy wynikające z ograniczeniem usług przez transport publiczny. PUP zadeklarował podjęcie zintensyfikowanych działań informacyjno-promocyjnych w celu jak największego zniwelowania deficytu wskaźników, nasilenie kontaktu telefonicznego aby dotrzeć do większej grupy potencjalnych osób do aktywizacji, co - według PUP - nie przyniosło oczekiwanego efektu w większości poprzez obawy klientów związane z COVID-19. Ponadto w kolejnym okresie sprawozdawczym PUP zaplanował wypłatę kolejnych przyznanych jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej;
- w Informacji pokontrolnej nr 167/RPOWD/2021 z dnia 20.12.2021 r. z kontroli planowej badanego projektu DWUP ustalił, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia sześciu ww. wskaźników projektu:
  - Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie,
  - Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie,
  - Liczba osób objętych poradnictwem zawodowym/pośrednictwem pracy,
  - Liczba osób pochodzących z obszarów wiejskich (zgodnie z DEGURBA kategoria 3) objętych wsparciem w programie,
  - Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie,
  - Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie.Z uwagi na powyższe DWUP sformułował względem Beneficjenta rekomendację, zgodnie z którą należy zintensyfikować działania projektowe w celu osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników, wskazując jednocześnie, że ostateczna weryfikacji poziomu osiągnięcia założonych wskaźników oraz celów zostanie dokona na etapie rozliczania końcowego wniosku o płatność;

W zakresie sprawdzenia poprawności danych wprowadzonych do w Formularzu monitorowania uczestników w SL 2014 za badany okres (wg stanu na dzień 31.08.2021 r.) ustalono co następuje:

- w przypadku 12 uczestników projektu: E.S. ( ), E.P. ( ), K. C-S. ( ), K.K. ( ), U.A. ( ), G.K. ( ), A.K-N ( ), B.Z. ( ), J.W. ( ), K.L. ( ), Ł.S. ( ), A.C. ( ) ustalono, że w FMU za okres 01.06.-31.08.2021 r. brak jest danych

w polach: *Data zakończenia udziału w projekcie, Data zakończenia udziału we wsparciu, Sytuacja (1) osoby w momencie zakończenia udziału w projekcie, Sytuacja (2) osoby w momencie zakończenia udziału w projekcie, Zakończenie udziału osoby w projekcie zgodnie z zaplanowaną dla niej ścieżką uczestnictwa.* Na powyższą okoliczność Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienia z dnia 15 i 17.03.2022 r. (uzupełnione 28.04.2022 r.) z których wynika, że ww. dane wprowadzone zostały do formularza monitorowania uczestników (w skrócie FMU) za okres od 01.09 do 30.11.2021 r. bądź za okres od 01.12 do 31.12.2021 r.

W szczególności z ww. wyjaśnień Beneficjenta oraz zapisów FMU wynika, że:

- w odniesieniu do nw. uczestników projektu: E.S. ( ), E.P. ( ), K.K. ( ), G.K. ( ), A.K-N ( ), B.Z. ( ) A.C. ( ) - przedmiotowe dane wprowadzone zostały do FMU za okres od 01.09 do 30.11.2021 r., gdyż osoby te ukończyły aktywną formę wsparcia/ udział w projekcie po 31.08.2021 r., co uniemożliwiało wprowadzenie ww. danych w FMU za okres od 01.06.-31.08.2021 r.;
- w odniesieniu do nw. uczestników projektu: K. C-S. ( ), U.A. ( ), J.W. ( ), K.L. ( ), przedmiotowe dane wprowadzone zostały do FMU za okres od 01.09 do 30.11.2021 r., gdyż pomimo, że osoby te ukończyły aktywną formę wsparcia w okresie od 01.06. do 31.08.2021 r. nie wprowadzono przedmiotowych danych do FMU za ten okres, gdyż 4 tygodniowy okres na wprowadzenie danych (od zakończenia formy wsparcia/zakończenia projektu) wynikający z podręcznika Beneficjenta upływał w kolejnym okresie monitorowania (za okres od 01.09 do 30.11.2021 r.);
- w odniesieniu do uczestnika projektu - Ł.S. ( ), przedmiotowe dane wprowadzone zostały do FMU za okres od 01.12 do 31.12.2021 r. gdyż osoba ta ukończyła aktywną formę wsparcia/udział w projekcie 09.11.2021 r., a co za tym idzie 4 tygodniowy okres na wprowadzenie danych (od zakończenia formy wsparcia/zakończenia projektu) upływał w kolejnym okresie monitorowania (za okres od 01.12 do 30.12.2021 r.)
- w przypadku uczestnika projektu E.S. ( ) w FMU za okres 01.09.2021-30.11.2021 wskazano, że osoba nie znajduje w innej niekorzystnej sytuacji, pomimo zamieszkiwania na terenie obszaru DEGURBA 3. Na powyższą okoliczność Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 17.03.2021 r. wskazał, że brak odzwierciedlenia w FMU niekorzystnej sytuacji uczestnika jest omyłką. Informacja zostanie poprawiona w końcowym FMU, który został zwrócony do Urzędu. Poprawą będzie dot. wszystkich uczestników, którzy mają błędnie wskazaną niekorzystną sytuację, a zamieszkują obszar DEGURBA 3. W oparciu o niezatwierdzony przez IP DWUP (przesłany w dniu 04.04.2022 r.) FMU za okres od 01.12-31.12.2021 w toku audytu potwierdzono, że Beneficjent wykazał, że uczestniczka projektu E.S. ( ) zamieszkuje na terenie obszaru wg stopnia urbanizacji (DEGURBA):3 oraz, że osoba ta znajduje się w innej niekorzystnej sytuacji społecznej.
- w przypadku uczestnika projektu K.K. ( ) w FMU za okres 01.06-31.08.2021 r. stwierdzono błędną datę rozpoczęcia udziału we wsparciu (dot. stażu): jest 01.03.2021 a powinno być 08.03.2021. Na powyższą okoliczność Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 15.03.2021 r. wyjaśnił, że błąd powyższy został naprawiony w formularzu za okres 01.09.2021-30.11.2021. W oparciu o FMU za okres od 01.09-30.11.2021 w toku audytu potwierdzono, że jako data rozpoczęcia udziału we wsparciu (stażu) wskazano 08.03.2021 r.,
- w przypadku uczestnika projektu (R.B.) ( ) ustalono, że w FMU za okres 01.06.-31.08.2021 r. adres przypisany uczestnikowi projektu jest inny od wskazanego w ankiecie uczestnictwa w projekcie, jak również data rozpoczęcia udziału w projekcie (30.04.2020 r.) odmienna jest od daty wskazanej w ankiecie uczestnictwa w projekcie (04.02.2021 r.) Na powyższą okoliczność Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 15.03.2022 r. wskazał, że dane uczestnika są niespójne z dokumentacją ze względu na to, że uczestnik przystępował do projektu w ramach zadania Instrumenty dofinansowania. Ustalono, że uczestniczka przystąpiła do projektu w dniu 30.04.2020 r. jako osoba pracująca<sup>11</sup> korzystając ze wsparcia w formie dofinansowanie do wynagrodzeń a wpisany

<sup>11</sup> W SL 2015 w kolumnie *Status osoby na rynku pracy w chwili przystąpienia do projektu* wskazano *Osoba pracująca*

do SL adres dotyczy pracodawcy (Beneficjent nie zmienia tego adresu w przypadku gdy uczestnik korzysta później ze wsparcia w ramach projektu jako osoba bezrobotna). Dodatkowo ustalono, że osoba zaznaczyła w ww. ankiecie, że znajduje się w innej niekorzystnej sytuacji co nie ma odzwierciedlenia w formularzu monitorowania uczestników. Na powyższą okoliczność Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 17.03.2022 r. wskazał, że w przypadku osób, które przystępowały do projektu w związku z otrzymaniem pomocy z zadania Instrumenty dofinansowania PUP nie weryfikował niekorzystnej sytuacji, ani innych zagadnień, które wynikały z ankiety uczestnictwa oraz FMU. W uzupełnieniu wyjaśnień z dnia 17.03.2022, Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 28.04.2022 r. doprecyzował, że w przypadku osób uzyskujących, jako pierwsze, wsparcie z Instrumentów dofinansowania „Status uczestnika projektu w chwili przystąpienia do projektu”<sup>12</sup> nie był weryfikowany. Gdy osoba otrzymała kolejne wsparcie, już z tytułu osoby bezrobotnej to dane uczestnika nie były modyfikowane (są one przedstawiane na moment przystąpienia do projektu), natomiast informacje, które miały wpływ na wskaźniki produktu (np. osoba z niepełnosprawnością) oraz rezultatu (np. podjęcie zatrudnienia) były weryfikowane. Na potrzeby tejże weryfikacji został utworzony plik w Excelu z informacjami dot. tylko uczestników projektu (np. informacja o zamieszkiwaniu obszaru DEGURBA 3), który przedstawiał np. adres zamieszkania uczestnika, a nie miejsce prowadzenia działalności gospodarczej przez pracodawcę, które było wskazane przy przystępowaniu uczestnika do projektu,

- w przypadku uczestnika projektu A.C. ) w FMU za okres 01.09.2021-30.11.2021 wskazano, że osoba nie znajduje w innej niekorzystnej sytuacji, pomimo zamieszkiwania na terenie obszaru DEGURBA 3 (uczestnik w ankiecie uczestnictwa w projekcie wskazał, że mieszka na wsi). Na powyższą okoliczność Beneficjent w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 15.03.2021 r. wskazał, że w przypadku omyłki co do niekorzystnej sytuacji, zostanie ona poprawiona w Formularzu monitorowania niezwłocznie, gdy zostanie on zwrócony do PUP przez IP. W oparciu o niezatwierdzony przez IP DWUP (przesłany w dniu 04.04.2022 r.) FMU za okres od 01.12-31.12.2021 w toku audytu potwierdzono, że w końcowym FMU za powyższy okres Beneficjent wykazał, że uczestnik projektu A.C. zamieszkuje na terenie obszaru wg stopnia urbanizacji (DEGURBA) 3 oraz, że osoba ta znajduje się w innej niekorzystnej sytuacji społecznej.

Ustalenia w powyższym zakresie pozostają bez wpływu na opisany wyżej poziom realizacji wskaźników projektu na etapie badanych wniosków o płatność.

**1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

W badanym obszarze audytem objęto 2 wnioski o płatność o nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 i RPDS.08.01.00-02-0014/20-007, dla których łączna wartość wydatków kwalifikowanych wynosi 949.483,68 PLN.

Kwalifikowalność wydatków sprawdzono na próbie wydatków (wykazanej w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu) wybranej w sposób opisany w części I pkt 2 niniejszego protokołu).

Objęte próbą wydatki obejmują:

- wypłaty stypendiów stażowych dla uczestników staży (netto) – w ramach zadania 2,
- należne składki ZUS od stypendiów stażowych – w ramach zadania 2,
- wypłatę stypendium za szkolenie (netto) dla uczestnika szkolenia – w ramach zadania 3,
- wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (bez VAT) – w ramach zadania 4.

<sup>12</sup> Zakładka „Status uczestnika projektu w chwili przystąpienia do projektu” zawiera możliwość wyboru w zakresie: Osoba należąca do mniejszości narodowej lub etnicznej, migrant, osoba obcego pochodzenia, Osoba bezdomna lub dotknięta wykluczeniem z dostępu do mieszkań, Osoba z niepełnosprawnościami, Osoba w innej niekorzystnej sytuacji społecznej.



Wydatki kwalifikowalne projektu nie obejmowały podatku VAT. Ponadto beneficjent złożył w dniu 15.05.2020 r. oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług (zał. nr 3 do umowy o dofinansowanie), z którego wynika, że nie posiada statusu podatnika VAT, gdyż wykonuje wyłącznie czynności wyłączone spod przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku środków przyznanych uczestnikom projektu na podjęcie działalności gospodarczej podatek VAT nie został rozliczony jako koszt kwalifikowalny projektu.

Objęte badaniem wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie od listopada 2020 r. do sierpnia 2021, tj. w okresie realizacji projektu określonym we wniosku o dofinansowanie, a tym samym w okresie ich kwalifikowalności.

W zakresie przestrzegania zasady zakazu podwójnego finansowania, ustalono, że we wniosku o dofinansowanie w części „Oświadczenia” pkt 8, beneficjent oświadczył, że w wyniku otrzymania przez projekt dofinansowania we wnioskowanej wysokości, na określone we wniosku o dofinansowanie wydatki kwalifikowalne, nie dojdzie w projekcie do podwójnego finansowania wydatków kwalifikowalnych. W każdym z wniosków o płatność znajduje się oświadczenie beneficjenta, że wydatki wskazane we wniosku jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie ze wszystkimi odpowiednimi zasadami kwalifikowania wydatków.

Objęte audytem wydatki wykazane zostały przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz i nie zostały sfinansowane z innych źródeł - na podstawie zbadanej dokumentacji nie stwierdzono wystąpienia podwójnego finansowania wydatków.

Beneficjent nie rozlicza kosztów pośrednich w projekcie.

Uczestnikami projektu były osoby, w wieku od 30 roku życia<sup>13</sup>, pozostające bez zatrudnienia, zarejestrowane jako bezrobotne, w tym znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, tj. osoby w wieku 50 lat i więcej, kobiety, osoba z niepełnosprawnością, osoby długotrwale bezrobotne oraz osoby z niskimi kwalifikacjami.

**W zakresie kwalifikowalności poszczególnych form wsparcia/wydatków ustalono, co następuje:**

➤ w odniesieniu do wydatku dot. wypłaty stypendium szkoleniowego - poz. 1 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu:

Na próbie badanych wydatków ujętych we wnioskach o płatność nr 6 i nr 7 dot. jednego uczestnika projektu ustalono, że Beneficjent przyznał i rozliczył wsparcie w formie stypendium szkoleniowego osobie bezrobotnej w oparciu o warunki udziału w projekcie, na podstawie zasad i kryteriów określonych w:

- ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (art. 41),
- rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji oraz trybu i sposobów prowadzenia usług rynku pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 667),
- Ogłoszeniu PUP w Oleśnicy o naborze wniosków na aktywne formy w ramach projektu Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim dot. staży i szkoleń (opublikowanym na stronie internetowej PUP w Oleśnicy <https://olesnica.praca.gov.pl> w dniu 11.01.2021 r.),
- umowie szkoleniowej nr 8/2021 z 21.06.2021 zawartej pomiędzy PUP w Oleśnicy a Wykonawcą<sup>14</sup> na przeprowadzenie szkolenia Prawo jazdy kat. C + Kwalifikacja wstępna przyspieszona w transporcie drogowym na przewóz rzeczy.

Objęta badaniem osoba bezrobotna złożyła w dniu 14.05.2021 r. wniosek o skierowanie na szkolenie w odpowiedzi na opublikowane przez Beneficjenta w dniu 11.01.2021 r. ogłoszenie o naborze wniosków na aktywne formy w ramach badanego projektu. Przedmiotowy wniosek został pozytywnie rozpatrzony

<sup>13</sup> wg stanu na dzień przystąpienia do projektu

<sup>14</sup> Zarządca Sukcesyjny  
Brzozowski

posiadającym wpis do CEIDG pod nazwą Jan Brzozowski Szkolenie Kierowców Jan

w spadku z siedzibą ul. Diamentowa 52, 56-400 Oleśnica

przez Starostę Oleśnickiego pismem z dnia 28.05.2021 r. Uczestnik projektu objęty został ww. formą wsparcia w oparciu o skierowanie na szkolenie z dnia 21.06.2021 r. i zgodnie z opracowanym przez Beneficjenta dla osoby bezrobotnej Indywidualnym Planem Działania. Udział w szkoleniu był poprzedzony opinią pośrednika pracy potwierdzającą celowość przeszkolenia kandydata. Uczestnik projektu ukończył szkolenie, co znajduje odzwierciedlenie w dokumentach potwierdzających jego ukończenie w postaci: świadectwa kwalifikacji zawodowej, zaświadczenia o ukończeniu szkolenia, certyfikatu ukończenia kursu (wymienionych szczegółowo w cz. I.2 niniejszego protokołu).

Stypendium szkoleniowe przyznane zostało na podstawie decyzji Starosty Oleśnickiego o wstrzymaniu wypłaty uczestnikowi projektu zasiłku dla bezrobotnych i przyznaniu prawa do stypendium w okresie odbywania szkolenia.

W ramach badanej pozycji wydatków, koszt kwalifikowany obejmował kwotę stypendium szkoleniowego netto (kwota przelana przez Beneficjenta na rachunek bankowy uczestnika projektu). Objęta badaniem kwota stypendium szkoleniowego (netto) wypłacona została za czas odbywania przez uczestnika projektu szkolenia w miesiącu VI 2021 r. w łącznej ilości 85 godz. i 25 min. W analizowanym przypadku miesięczny wymiar godzin szkolenia wyniósł poniżej 150 godz., tym samym wysokość stypendium ustalono proporcjonalnie (zgodnie z art. 41 ust. 3 ustawy o promocji zatrudnienia (...)) przyjmując jako podstawę wymiaru stypendium szkoleniowego kwotę 1.489,00 PLN stanowiącą 120% zasiłku, o którym mowa w art.72 ust.1 pkt 1 ww. ustawy - wynoszącym od dnia 1 czerwca 2021 r. 1.240,80 PLN<sup>15</sup>.

Wysokość stypendium wynikająca z czasu przebywania na szkoleniu została ustalona w szczególności na podstawie wymienionych w cz. I.2 niniejszego protokołu: listy obecności osób szkolonych, harmonogramów szkolenia (...), kart przeprowadzonych zajęć (...), dziennika kwalifikacja wstępna przyspieszona (...), karty zajęć praktycznych (...).

Wydatek został poniesiony przez Beneficjenta kasowo w okresie realizacji i kwalifikowalności projektu z rachunku bankowego nr 91(...)0004, przelewem na rachunek bankowy uczestnika projektu w wysokości 848,00 PLN.

➤ **w odniesieniu do wydatków dot. wypłaty stypendium stażowego netto – poz. 2-17 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu oraz zapłaty pochodnych od stypendiów stażowych poz. 18-19 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu:**

Na próbie badanych wydatków ujętych we wnioskach o płatność nr 6 i nr 7 dot. osiemnastu uczestników projektu ustalono, że Beneficjent przyznał i rozliczył wsparcie w formie stypendium stażowego osobom bezrobotnym w oparciu o warunki udziału w projekcie, na podstawie zasad i kryteriów określonych w:

- ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (art. 53, 54),
- rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 142, poz. 1160),
- Zarządzeniu Nr 2/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy z dnia 05 stycznia 2018 r. wprowadzające zasady organizacji przez Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy staży dla osób bezrobotnych,
- Ogłoszeniu PUP w Oleśnicy o naborze wniosków na aktywne formy w ramach projektu Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim dot. staży i szkoleń (opublikowanym na stronie internetowej PUP w Oleśnicy <https://olesnica.praca.gov.pl> w dniu 11.01.2021 r.),
- umowach w sprawie warunków odbywania stażu przez bezrobotnych zawartych pomiędzy PUP w Oleśnicy a organizatorami stażu.

W odniesieniu do objętych badaniem 18 uczestników projektu (stażystów) wnioski o zawarcie umów o zorganizowanie stażu dla osób bezrobotnych złożone zostały przez organizatorów staży (pracodawców) w odpowiedzi na opublikowane przez Beneficjenta w dniu 11.01.2021 r. ogłoszenie o naborze wniosków na aktywne formy w ramach badanego projektu. Następnie pomiędzy Powiatem Oleśnickim a

<sup>15</sup> Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 19 maja 2021 r. w sprawie wysokości zasiłku dla bezrobotnych (M.P. 2021 poz. 486)

organizatorami staży (pracodawcami) podpisane zostały umowy w sprawie warunków odbywania stażu przez bezrobotnych wskazanych w umowach.

Uczestnicy projektu objęci zostali ww. formą wsparcia w oparciu o skierowania na staż i zgodnie z opracowanym przez Beneficjenta dla osób bezrobotnych Indywidualnymi Planami Działania. Okres stażu każdorazowo nie przekraczał 6 miesięcy. Ustalono, że za wyjątkiem **poz. 4 oraz 6-8 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu okres stażu nie został skrócony. W przypadku **poz. 4 oraz 6-7 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu ustalono, że staż został przerwany w związku z podjęciem przez uczestników projektu zatrudnienia u innego pracodawcy przed terminem zakończeniem stażu. W ww. przypadkach stażyści przedstawili dokumenty związane z podjęciem zatrudnienia. W przypadku **poz. 8 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu ustalono, że staż został przerwany z inicjatywy organizatora stażu, który dokonał jednostronnego wypowiedzenia umowy w sprawie warunków odbywania stażu, wskazując jako przyczynę rozwiązania umowy niespełniania przez stażystkę podstawowych wymagań tj. bardzo dobrej obsługi komputera. We wszystkich ww. przypadkach (**poz. 4 oraz 6-8 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu) Beneficjent po otrzymaniu dokumentów potwierdzających podjęcie zatrudnienia/ zbadaniu okoliczności przerwania stażu, każdorazowo przekazał do organizatorów stażu pismo informujące o rozwiązaniu umowy w sprawie warunków odbywania stażu.

W odniesieniu do uczestników projektu, którzy ukończyli staż, Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających zakończenie przez uczestników projektu tej formy wsparcia w postaci: zaświadczeń o odbyciu stażu, opinii o stażystach, sprawozdań z przebiegu staży.

Stypendia stażowe przyznane zostały na podstawie decyzji Starosty Oleśnickiego o przyznaniu prawa do stypendium w okresie odbywania stażu oraz w stosownych przypadkach decyzji o wstrzymaniu i wznowieniu wypłaty stypendium stażowego.

W ramach badanych pozycji wydatków, koszty kwalifikowane obejmowały:

- w zakresie **poz. 2-17 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu – wynagrodzenie netto tj. kwotę stypendium stażowe netto (przełaną przez Beneficjenta na rachunki bankowe badanych 16 uczestników projektu). Objęte badaniem stypendia stażowe dotyczyły okresu od II do VII 2021 r.
- w zakresie **poz. 18-19 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu – naliczone i opłacone przez Beneficjenta składki na ubezpieczenia emerytalne (19,52%), rentowe (8%) i wypadkowe (0,93%) od wypłaconych stypendiów stażowych netto (stanowiących podstawę wymiaru ww. składek) dotyczących 2 uczestników projektu. Objęte badaniem składki emerytalne, rentowe i wypadkowe naliczone i zapłacone zostały od stypendiów stażowych za okres V-VI 2021 r.

Wysokość wypłaconych stypendiów stażowych tj. podstawa naliczonych i opłaconych składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe została ustalona w wysokości 120% kwoty zasiłku dla bezrobotnych, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, wynoszącym od dnia 1 września 2020 r. 1.200,00 PLN<sup>16</sup>, a po dniu 1 czerwca 2021 r. 1.240,80 PLN<sup>17</sup>. Uwzględniając powyższe w objętym badaniem okresie od II do VII 2021 r. wysokość stypendium stażowego za pełny miesiąc wynosiła 1.440,00 PLN (w przypadku stypendiów za okres od II do V 2021 r.) oraz 1.489,00 PLN po waloryzacji (w przypadku stypendiów za okres od VI do VII 2021 r.).

Kwoty wypłaconych stypendiów stażowych netto stanowiących podstawę do naliczenia i zapłaty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe ustalone zostały za pełny miesiąc odbywania stażu (**poz. 4 -5, 7-12, 14-17,19 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu) lub w przypadku stypendium

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dodatku solidarnościowym przyznawanym w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19 (ustawa zmieniająca ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

<sup>17</sup> Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 19 maja 2021 r. w sprawie wysokości zasiłku dla bezrobotnych

(M.P. 2021 poz. 486)

stażowego za niepełny miesiąc obecności - proporcjonalnie<sup>18</sup> do okresu obecności na stażu (poz. 1-3, 6, 13, 18 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu).

Wysokość stypendium wynikająca z czasu przebywania na stażu została ustalona w szczególności na podstawie wymienionych w cz. I.2 niniejszego protokołu: list obecności uczestników projektu na stażach, wniosków o urlopowych kierowanych przez stażystów do organizatorów staży, oświadczenia uczestnika projektu o przebywaniu na opiece nad dzieckiem w związku z zamknięciem szkoły z powodu COVID-19, zwolnień lekarskich przedstawianych przez stażystów.

Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta kasowo w okresie realizacji i kwalifikowalności projektu z rachunku bankowego nr 91(...)0004, przelewem na rachunki bankowe uczestników projektu (poz. 2-17 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu) oraz na rachunek ZUS (poz. 18-19 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu).

➤ w odniesieniu do wydatków dot. jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej - poz. 20-30 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu:

Na próbie badanych wydatków ujętych we wnioskach o płatność nr 6 i nr 7 dot. jedenastu uczestników projektu ustalono, że Beneficjent przyznał i rozliczył wsparcie osobom bezrobotnym w oparciu o warunki udziału w projekcie, na podstawie zasad i kryteriów określonych w:

- ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy [art. 44 pkt 3, art. 46 ust. 1 pkt 2), ust. 3 i 5],
- rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1380 i z 2021 r., poz. 131; tekst jednolity – Dz.U. z 2022 r., poz. 243) [§§6-10],
- rozporządzeniu Komisji nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352, 24.12.2013, s.1) [art. 1, 3, 4 ust. 2, art. 5],
- Zarządzeniach Dyrektora PUP w Oleśnicy w sprawie Komisji ds. Instrumentów Rynku Pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy w Oleśnicy (nr 1/2020 z dnia 20.01.2020 r. i uchylającego Regulaminy w sprawie przyznawania przez Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy środków na podjęcie działalności gospodarczej, nr 19/2020 z dnia 09.09.2020 r., nr 24/2020 z dnia 07.12.2020 r., nr 2/2021 z dnia 21.01.2021 r., nr 20/2021 z dnia 21.06.2021 r.),
- Ogłoszeniach o naborze wniosków o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (opublikowanych na stronie internetowej PUP w Oleśnicy <https://olesnica.praca.gov.pl> w dniu: 20.08.2020 r. dla naboru 24.08.2020 r.-04.09.2020 r., 09.11.2020 r. dla naboru 10-18.11.2020 r. i 05.03.2021 r. dla naboru 08-19.03.2021 r.),
- Umowach o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (Umowach o dofinansowanie) wraz z załącznikami / aneksami do Umów, bądź pisemnych zgodach PUP w Oleśnicy dotyczących tych zmian (bez zawierania aneksów do Umów).

Uczestnicy projektu zostali objęci ww. formą wsparcia zgodnie z Indywidualnymi Planami Działania, zaakceptowanymi przez Beneficjenta. Wysokość przyznanych w 2020 roku i w 2021 roku każdemu badanemu uczestnikowi projektu jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (w maksymalnej wysokości do 19.000,00 PLN brutto) nie przekroczyła 600% przeciętnego wynagrodzenia<sup>19</sup> obowiązującego w dniu zawarcia umowy z uczestnikiem projektu (z kwartału poprzedzającego dzień zawarcia umowy) oraz jednocześnie wysokości określonej w zawartej umowie.

<sup>18</sup> dzieląc kwotę przysługującego stypendium stażowego przez 30 i mnożąc przez liczbę dni kalendarzowych przypadających w okresie, za który przysługuje stypendium stażowe (okresie obecności na stażu)

<sup>19</sup> III kw. 2020 r.: 5.168,93 PLN x 6 = 31.013,58 PLN [Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 10 listopada 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w trzecim kwartale 2020 r. (<https://stat.gov.pl>, dostęp: 05.04.2022 r.),  
I kw. 2021 r.: 5.681,56 PLN x 6 = 34.089,36 PLN [Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 12 maja 2021 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2021 r. (<https://stat.gov.pl>, dostęp: 05.04.2022 r.).

Przyznanie środków przez Beneficjenta uczestnikom projektu na podjęcie działalności gospodarczej oraz poniesienie i rozliczenie wydatków udokumentowano dowodami dot.: rekrutacji uczestników do projektu, kwalifikowalności uczestników projektu, przyznania i realizacji formy wsparcia<sup>20</sup> (zarejestrowanie działalności gospodarczej w CEIDG przez osoby otrzymujące wsparcie i utrzymanie jej przez wymagany okres 12 miesięcy<sup>21</sup>, zgłoszeń osób do ubezpieczenia na formularzach ZUS-ZUA/ZUS-ZZA) oraz poniesienia i rozliczenia wydatków, w szczególności wnioskami o przyznanie bezrobotnemu jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (z załącznikami i oświadczeniami), dokumentami z oceny wniosków oraz protokołami posiedzeń Komisji ds. Instrumentów Rynku Pracy w PUP w Oleśnicy, pismami PUP w Oleśnicy do uczestników projektu o pozytywnym rozpatrzeniu wniosków o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej, zaświadczeniami potwierdzającymi ukończenie przez uczestników projektu szkolenia pn. „Organizacja i prowadzenie własnej firmy” (dot. 7 osób), wnioskami osób o rozliczenie otrzymanych środków na podjęcie działalności gospodarczej (z załącznikami i oświadczeniami) wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków, rozliczeniami wydatków poniesionych przez osoby otrzymujące wsparcie na podstawie umów o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej zatwierdzonymi przez PUP w Oleśnicy.

W zakresie objętym audytem ustalono ponadto, że:

- w Ogłoszeniach o naborze wniosków o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 20.08.2020 r., 09.12.2020 r., 05.03.2021 r. Beneficjent wskazał w szczególności kryteria oceny bezrobotnych i ich wniosków o przyznanie środków, bez opisu (zwymiarowania) ich znaczenia w celu weryfikacji (oceny) stopnia ich spełniania oraz, że realizowane będą te wnioski, które „uzyskają największą akceptację” Komisji ds. Instrumentów Rynku Pracy, mimo że badane dokumenty dot. oceny nie zawierały informacji dot. stopniowości spełniania/niespełniania ww. kryteriów przez bezrobotnych, którzy złożyli wnioski,
- Beneficjent w toku naboru i oceny wniosków bezrobotnych o przyznanie środków oraz ponoszenia i rozliczania przez nich otrzymanych środków stosował ogólne zasady przyznawania i rozliczania wsparcia, w tym kwalifikowalności wydatkowanych środków, wynikające z ww. przepisów (Zarządzeniem nr 1/2020 z dnia 20.01.2020 r. Dyrektor PUP w Oleśnicy uchylił Regulaminy w sprawie przyznawania przez Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy środków na podjęcie działalności gospodarczej),
- Beneficjent nie stosował odrębnych procedur dot. bezstronności/unikania konfliktu interesów w projekcie, w tym pisemnych oświadczeń o bezstronności/unikaniu konfliktu interesów pracowników PUP w Oleśnicy uczestniczących w procesie przyjmowania i oceny oraz rozliczania i zatwierdzania wniosków ale stosował ogólne zasady postępowania administracyjnego oraz posiadał kodeks etyki przyjęty Zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora PUP w Oleśnicy z dnia 30.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników, regulujące m.in. zasady praworządności, niedyskryminacji, bezstronności i niezależności, obiektywizmu i uczciwości, współmierności i zakazu nadużywania uprawnień, akceptacji zasad kontroli zarządczej,
- Beneficjent dla badanych 11 osób bezrobotnych dokonał weryfikacji spełniania przesłanek podmiotowych kwalifikujących te osoby do uczestnictwa w projekcie, tj.:
  - status osoby bezrobotnej na podstawie decyzji administracyjnej Starosty Oleśnickiego,
  - zarejestrowanie jako osoba bezrobotna w PUP w Oleśnicy, przy czym ustalono, że okres od dnia rejestracji jako bezrobotni do dnia złożenia wniosków o przyznanie wsparcia wynosił: 0 dni (3 osoby), 4, 17, 20, 41, 45, 63, 140, 223 dni (po jednej osobie), stąd żadna z osób nie była długotrwale

<sup>20</sup> zgodnie z raportami z Indywidualnych Planów Działań dla osób bezrobotnych, datą zakończenia udziału uczestnika projektu (ostatecznego odbiorcy) we wsparciu była data wypłaty (przelewu) przez Beneficjenta na rachunek bankowy uczestnika projektu (ostatecznego odbiorcy) środków na podjęcie działalności gospodarczej, natomiast datą pozbawienia statusu bezrobotnego przez Starostę Oleśnickiego był dzień następujący po dniu otrzymania środków na rachunek bankowy uczestnika projektu (ostatecznego odbiorcy) na podstawie art. 33 ust. 4 pkt 2) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

<sup>21</sup> do dnia podpisania niniejszego Protokołu w odniesieniu do badanych 11 wydatków/ostatecznych odbiorców dot. środków na podjęcie działalności gospodarczej: 6 osób prowadziło i utrzymało działalność gospodarczą przez okres co najmniej 12 miesięcy, a 5 osobom okres ten jeszcze nie upłynął.

- bezrobotna (powyżej 12 miesięcy [365 dni] w ciągu 2 lat) i nie należała do grupy znajdującej się w szczególnej sytuacji na rynku pracy,
- w dniu przystąpienia do projektu ukończony co najmniej 30 rok życia, przy czym ustalono, że ze względu na wiek (poniżej 50 roku życia) oraz brak niepełnosprawności, żadna z osób nie należała do grupy znajdującej się w szczególnej sytuacji na rynku pracy,
  - ze względu na płeć (kobiety): 3 osoby należały do grupy znajdującej się w szczególnej sytuacji na rynku pracy,
  - ze względu na wykształcenie: 9 osób miało maksymalnie wykształcenie ponadgimnazjalne (należało do grupy znajdującej się w szczególnej sytuacji na rynku pracy jako osoby z niskimi kwalifikacjami), 2 osoby – wyższe,
  - ze względu na miejsce zamieszkania: wszystkie osoby podały adresy zamieszkania w gminach powiatu oleśnickiego, w tym poza obszarami objętymi gminnymi programami rewitalizacji (jeżeli dotyczyły), przy czym 3 osoby na obszarze miejskim DEGURBA2 i 8 osób na obszarze wiejskim DEGURBA3,
  - ustanowionymi zabezpieczeniami zwrotu otrzymanych środków były (zgodnie z §10 rozporządzenia MR, PiPS z dnia 14.07.2017 r.) weksel in blanco z deklaracją wekslową (osoba bezrobotna) oraz poręczenie wekslowe udzielone przez poręczycieli (osoby fizyczne wskazane przez bezrobotnych),
  - umowy o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej nie zobowiązywały bezrobotnych do wniesienia wkładu własnego, również w sytuacji, w której został on przewidziany we wniosku o przyznanie środków (PUP w Oleśnicy nie przeprowadzał weryfikacji, czy zadeklarowany przez bezrobotnych wkład własny rzeczowy bądź finansowy został faktycznie wniesiony i jest w posiadaniu bezrobotnego),
  - Beneficjent nie przeprowadzał w trakcie trwania umów o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej (zgodnie z §9 ust.5 rozporządzenia MR, PiPS z dnia 14.07.2017 r.) oceny prawidłowości wykonania umów poprzez wizyty monitorujące na miejscu (§4 ust. 12 umów) prowadzenia przez osoby działalności gospodarczej w wymaganym 12-miesięcznym okresie,
  - zgodnie z wpisami w CEIDG:
    - 1 osoba (P.M.) zawiesiła prowadzenie działalności gospodarczej po 34 dniach,
    - 1 osoba (A.P.) zakończyła prowadzenie działalności gospodarczej po 71 dniach<sup>22</sup>,od upływu wymaganego minimalnego 12-miesięcznego okresu prowadzenia i utrzymania działalności gospodarczej pod rygorem zwrotu całości środków.

Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta kasowo w okresie realizacji i kwalifikowalności projektu z rachunku bankowego nr 91(...)0004 przelewami na rachunki bankowe uczestników projektu w wysokości przypadającej na jednego uczestnika projektu: 19.000,00 PLN brutto (dla każdej z 10 osób) / 18.993,11 PLN (dla 1 osoby) po zawarciu z każdym z nich umowy o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej, co potwierdzają wydruki (skany) potwierdzeń przelewów (transakcji) oraz wyciągów z obrotów na ww. rachunku bankowym Beneficjenta, Zestawienia dekretów dla dokumentu księgowego z systemu SYRIUSZ Std (LW), Zestawienia dekretów dla dowodu księgowego z systemu SYRIUSZ Std (WB). Wydatki poniesione przez Beneficjenta zostały rozliczone w projekcie PUP jako kwalifikowalne wyłącznie w kwotach netto (bez podatku VAT) oraz wykazane w badanych wnioskach o płatność w kwotach netto wynikających z rozliczeń środków przedstawianych przez osoby otrzymujące wsparcie i zatwierdzonych przez Beneficjenta (dla badanej próby wydatków – we wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-06 – 92.187,03 PLN oraz nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-07 – 77.230,13 PLN). W przypadku trzech osób, które miały prawną możliwość odzyskania podatku VAT z tytułu zakupionych towarów i usług ze środków wsparcia, dwie z nich (B.K., M.F.) zwróciły w całości naliczony podatek VAT na rachunek bankowy PUP w Oleśnicy.

Niezależnie od powyższego w odniesieniu do wydatku kwalifikowalnego wykazanego w pozycji nr 17 wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 (poz. 20 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu)

<sup>22</sup> zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta do dnia 25.02.2022 r. osoba nie zarejestrowała się ponownie w PUP w Oleśnicy.

obejmującego jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla uczestnika projektu (K.B.) w wysokości 13.305,75 PLN ustalono co następuje:

- Warunki otrzymania przez ostatecznego odbiorcę środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu EFS wynikają z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 14.07.2017 r., a także z treści wniosku osoby bezrobotnej do Beneficjenta (starosty/PUP) o przyznanie środków Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej oraz umowy zawartej pomiędzy Beneficjentem i ostatecznym odbiorcą o przyznanie środków z Funduszy Pracy na podjęcie działalności gospodarczej. Jednym z warunków udzielenia uczestnikowi projektu/ostatecznemu odbiorcy wsparcia finansowego (środków na podjęcie działalności gospodarczej) przez Beneficjenta jest m.in.: złożenie przez osobę bezrobotną do PUP kompletnego i prawidłowego wniosku o przyznanie wsparcia w terminie wynikającym z ogłoszenia o naborze. W przedmiotowym wniosku osoba bezrobotna wskazuje m.in. proponowaną formę zabezpieczenia zwrotu dofinansowania (w badanym przypadku – uczestnik projektu K.B. wskazał poręczenie wekslowe przez osobę fizyczną), a w sytuacji wybrania poręczenia wekslowego (jak w przedmiotowej sprawie) również osobę poręczyciela (w omawianym przypadku – D.Ch.). Starosta określa termin złożenia zabezpieczenia zwrotu dofinansowania, a dla poręczenia przez osobę fizyczną poręczyciel przedkłada staroście oświadczenie o uzyskiwanych dochodach ze wskazaniem źródła i kwoty dochodu oraz o aktualnych zobowiązaniach finansowych. Poręczyciel potwierdza własnoręcznym podpisem prawdziwość informacji zawartych w oświadczeniu. Zgodnie z ww. rozporządzeniem MR, PiPS z dnia 14.07.2017 r. wniosek o przyznanie środków może być przez starostę uwzględniony w przypadku, gdy bezrobotny: spełnia łącznie ww. warunki formalne oraz złożył kompletny i prawidłowo sporządzony wniosek, a starosta dysponuje środkami na jego sfinansowanie.
- W niniejszej sprawie, ostateczny odbiorca K.B. w dniu 17.11.2020 r. złożył do PUP w Oleśnicy w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze kompletny wniosek o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej, w którym wskazał formę zabezpieczenia prawidłowego wykorzystania środków jako poręczenie wekslowe oraz osobę fizyczną D.Ch. jako poręczyciela wekslowego. Do wniosku dołączono m.in.: oświadczenie poręczyciela o stanie majątkowym i o dochodach oraz zaświadczenie pracodawcy poręczyciela o zatrudnieniu i zarobkach. Beneficjent, na podstawie oceny złożonego wniosku wraz z oświadczeniami i załącznikami, pozytywnie (w dniu 03.12.2020 r.) rozpatrzył wniosek badanego uczestnika projektu K.B. i w dniu 14.12.2020 r. zawarł umowę nr 62/20 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej (w tym samym dniu Beneficjent przekazał na rachunek bankowy K.B. wnioskowaną kwotę 19.000,00 PLN brutto, co stanowiło dzień poniesienia wydatku w projekcie). Podatek VAT nie stanowił kosztu kwalifikowanego w projekcie PUP.
- Zgodnie z ww. rozporządzeniem MR, PiPS oraz umową nr 62/20 bezrobotny był zobowiązany m.in. do:
  - a) złożenia rozliczenia poniesionych wydatków w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej;
  - b) zwrotu otrzymanych środków wraz z odsetkami ustawowymi, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania starosty, jeżeli naruszone zostały inne warunki umowy dotyczące przyznania tych środków,
  - c) zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, podatku VAT naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanego dofinansowania, w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej, nie dłuższym jednak niż: 90 dni od dnia złożenia deklaracji VAT, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu lub 30 dni od dnia dokonania przez urząd skarbowy zwrotu podatku na rzecz bezrobotnego,
  - d) zwrotu w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej otrzymanego dofinansowania, a niewydatkowanego w całości przez bezrobotnego. Ponadto, zgodnie z §5 w. umowy nr 62/20 zawartej przez Beneficjenta z ostatecznym odbiorcą, uczestnik projektu zobowiązał się do zwrotu w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania wystawionego przez PUP całej kwoty otrzymanych środków wraz z odsetkami, jeżeli: - PUP pozyskał informacje o okolicznościach wskazujących na niespełnienie przez bezrobotnego warunków uprawniających do otrzymania przedmiotowego dofinansowania (§5 ust. 1 lit. b), - naruszone zostały inne warunki umowy (§5 ust. 1 lit. e). Dodatkowo wskazano w umowie nr 62/20, że środki otrzymane a niewydatkowane przez bezrobotnego podlegają zwrotowi w terminie do upływu 2 miesięcy od dnia

rozpoczęcia działalności gospodarczej (§5 ust.2). Natomiast w przypadku rozliczenia się tylko z części kwoty dofinansowania, bezrobotny zobowiązany został do zwrotu niewydatkowanej lub nierozliczonej kwoty dofinansowania w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania PUP do zwrotu (§5 ust.3). Strony umowy nr 62/20 uregulowały końcowo w §10, że w przypadku naruszenia warunków umowy, o których mowa w §5, PUP zastrzegł sobie prawo do rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym, a w takiej sytuacji bezrobotny zobowiązany był do zwrotu kwoty otrzymanych środków, zgodnie z §5 umowy.

- W pozycji nr 17 wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006 (na kwotę wydatków kwalifikowanych 13.305,75 PLN) jako dokument stanowiący podstawę zadeklarowanego wydatku Beneficjent wskazał rozliczenie wydatków nr RozIVAT/21/0049 z dnia 29.03.2021r. z tytułu dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi zawartymi w przedmiotowym dokumencie:
  - wartość brutto (przyznanego) dofinansowania wyniosła 19.000,00 PLN,
  - wartość brutto rozliczonego dofinansowania (wydatkowanych przez uczestnika projektu) wyniosła 16.232,69 PLN,
  - wartość netto rozliczonego dofinansowania wyniosła 13.305,75 PLN,
  - wartość zapłaconego i rozliczonego podatku VAT wyniosła 2.926,94 PLN,
  - niewydatkowana kwota do zwrotu wynosiła 2.767,31 PLN.

W toku audytu – na podstawie dokumentacji otrzymanej od Beneficjenta – ustalono, że w zakresie otrzymanego dofinansowania w wysokości 19.000,00 PLN ostateczny odbiorca (K.B.) w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej nie wydatkował całości otrzymanych środków, tj.: a) wydatkował kwotę brutto 16.232,69 PLN (13.305,75 PLN netto wydatków kwalifikowalnych + podatek VAT 2.926,94 PLN), stąd zobowiązany był do zwrotu niewydatkowanej kwoty 2.767,31 PLN (19.000,00 PLN - 16.232,69 PLN) w terminie 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej (tj. do dnia 08.03.2021 r.); ostateczny odbiorca w dniu 11.05.2021 r. zwrócił na rachunek Beneficjenta kwotę 1.000,00 PLN (nie dokonał jednak zwrotu pozostałej części niewydatkowanych środków w wysokości 1.767,31 PLN), b) w zakresie podatku VAT – ostateczny odbiorca był i jest czynnym podatnikiem podatku VAT, w ramach wydatkowanych środków dofinansowania 19.000,00 PLN (dokonywania zakupów wyposażenia) miał prawo do odliczenia/zwrotu podatku VAT naliczonego w wysokości 2.926,94 PLN z urzędu skarbowego, stąd kwota 2.926,94 PLN – zgodnie z rozporządzeniem MR, PiPS oraz umową nr 62/20 przypadająca do zwrotu na rachunek Beneficjenta (ostateczny odbiorca nie zwrócił środków odpowiadających podatkowi VAT).

- Bezrobotny (K.B.) dołączył do wniosku z 17.11.2020 r. o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej m.in. oświadczenia poręczyciela o stanie majątkowym, w którym poręczyciel zawarł m.in. informacje dot. dochodów, ich źródeł, zatrudnienia poręczyciela oraz zaświadczenie pracodawcy poręczyciela o zatrudnieniu i zarobkach. Według ustaleń Beneficjenta poczynionych na etapie realizacji umowy nr 62/20 (pismo z 10.11.2020 r. rozwiązujące umowę nr 62/20 i wzywające do zwrotu całości środków), ostateczny odbiorca już na etapie wnioskowania o środki dołączył dla spełnienia warunku kompletności i poprawności wniosku o przyznanie środków dokumentację od poręczyciela, która zdaniem Beneficjenta poświadcziała nieprawdę przez poręczyciela odnośnie jego zatrudnienia i zarobków (sprawa podejrzenia popełnienia przestępstwa poświadczania nieprawdy przez poręczyciela D.Ch. celem wyłudzenia przez uczestnika projektu K.B. dotacji została skierowana do prokuratury). Stąd Beneficjent uznał, że ostateczny odbiorca naruszył ww. §5 umowy nr 62/20 zawartej pomiędzy Beneficjentem a ostatecznym odbiorcą, tj. zobowiązał bezrobotnego do zwrotu w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania wystawionego przez PUP całej kwoty otrzymanych środków wraz z odsetkami, ponieważ: - PUP pozyskał informacje o okolicznościach wskazujących na niespełnienie przez Bezrobotnego warunków uprawniających do otrzymania przedmiotowego dofinansowania oraz naruszone zostały inne warunki niniejszej umowy - §5 ust. 1 lit. b (dokumenty dot. oświadczeń i zaświadczeń przedłożonych we wniosku przez uczestnika projektu dot. poręczyciela), - naruszone zostały inne warunki umowy (§5 ust. 1 lit. e): niedokonanie przez uczestnika projektu zwrotu w terminie 2 miesięcy od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej całości otrzymanych a niewydatkowanych środków (1.767,321 PLN) oraz niedokonanie przez uczestnika projektu zwrotu



odzyskanego podatku VAT (2.926,94 PLN). Stąd Beneficjent w dniu 10.11.2020 r. rozwiązał na podstawie §10 umowy nr 62/20 w trybie natychmiastowym umowę zawartą z uczestnikiem projektu K.B. oraz wezwał osobę do zwrotu całości otrzymanych środków tj. należności głównej w wysokości 19.000,00 PLN<sup>23</sup> wraz z odsetkami.

Podstawą wypowiedzenia umowy był § 10<sup>24</sup> oraz § 5 ust 1 lit. b<sup>25</sup> i lit. e<sup>26</sup> ww. umowy. W szczególności w piśmie z dnia 10.11.2021 r. Beneficjent wskazał przesłanki rozwiązania umowy tj.: A) przedłożenie przez poręczyciela środków dotacji zaświadczenia o zatrudnieniu i wysokości średniego wynagrodzenia nie odpowiadających prawdzie i przedłożonych jedynie w celu uzyskania pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie środków i otrzymania środków na podjęcie działalności gospodarczej; B) niewydatkowania w całości oraz w terminie przyznaných środków zgodnie z przeznaczeniem na realizację celu określonego w § 1 umowy oraz zgodnie ze szczegółową specyfikacją wydatków stanowiącą załącznik do umowy; C) niedokonania zwrotu równowartości odliczonego podatku VAT naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanego dofinansowania przez PUP mimo uprzednich wezwań do zapłaty.

Nadto ustalono, że ww. zakresie Dyrektor PUP w Oleśnicy w dniu 02.09.2021 r. złożył zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej w Oleśnicy o możliwości popełnienia przestępstwa w celu wszczęcia postępowania przygotowawczego odnośnie ustalenia czy zostały popełnione czyny polegające na poświadczeniu nieprawdy i wyłudzeniu środków pieniężnych z budżetu Skarbu Państwa. Pismem z dnia 27.10.2021 r. Komenda Powiatowa Policji w Oławie zawiadomiła, że wszczęto dochodzenie o przestępstwo określone w art. 286 §1 Kodeksu karnego i inne przestępstwa prowadzone pod nadzorem Prokuratury Rejonowej w Oławie. Beneficjent w dniu 04.04.2022 r. złożył do Sądu Rejonowego w Oleśnicy pozew przeciwko K.B. oraz poręczycielowi D.Ch. o zapłatę kwoty 18.000,00 PLN wraz z odsetkami.

- Umowa o dofinansowanie projektu zawarta pomiędzy IP (DWUP) i Beneficjentem w dniu 08.06.2020 r. w § 4 ust. 2 zobowiązywała Beneficjenta do niezwłocznego i pisemnego poinformowania IP o problemach w realizacji projektu.
- Rozwiązanie przez Beneficjenta umowy z uczestnikiem projektu nastąpiło w dniu 10.11.2021 r., tj. w okresie sprawozdawczym od 2021.09.01 do 2021.11.30 objętym wnioskiem o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-008 złożonym w dniu 13.12.2021 r. i zatwierdzonym przez IP (DWUP). Ustalono, że w ww. wniosku o płatność Beneficjent nie zgłosił wydatków niekwalifikowanych na kwotę 13.305,75 PLN, jak również w części dot. postępu rzeczowego realizacji projektu nie zamieścił informacji o wypowiedzeniu umowy zawartej z K.B. Zgłoszenie przez Beneficjenta ww. wydatków niekwalifikowanych w wys. 13.305,75 PLN nastąpiło w kolejnym (końcowym) wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-009 za okres 2021.12.01 do 2021.12.31 złożonym w dniu 09.02.2022 r. i który w dniu 03.03.2022 r. został skierowany przez IP do poprawy/uzupełnienia przez Beneficjenta (w terminie 100 dni od daty zakończenia projektu tj. do 10.04.2022 r.). Beneficjent w dniu 04.04.2022 r. złożył kolejną wersję końcowego wniosku o płatność, który podlega weryfikacji przez IP. Jak wskazano w części II.1 niniejszego protokołu IP DWUP w piśmie z dnia 25.04.2022 r. poinformowała Beneficjenta, że w związku z trwającym audytem projektu prowadzonym przez Instytucję Audytową (zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu § 11 ust. 2) wstrzymuje weryfikację końcowego wniosku o płatność do dnia przekazania przez Beneficjenta do IP informacji o wykonaniu lub zaniechaniu wykonania zaleceń pokontrolnych.

<sup>23</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta z dnia 17.01.2022 r. oraz 24.03.2022 r. faktyczna kwota do zwrotu przez uczestnika projektu w związku z wypowiedzeniem ww. umowy 62/20 z dnia 14.12.2020 r. oraz dokonany w dniu 11.05.2021 r. zwrotem środków wyniosła 18.000,00 PLN.

<sup>24</sup> Uprawnienie PUP do rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku naruszenia warunków umowy o których mowa w § 5 ust.1 oraz zobowiązanie osoby otrzymującej środki finansowe do zwrotu środków zgodnie z § 5.

<sup>25</sup> Pozyskanie przez PUP informacji o okolicznościach wskazujących na niespełnienie przez stronę umowy warunków uprawniających ją do otrzymania dofinansowania.

<sup>26</sup> Naruszenie innych warunków umowy.

- Z informacji zawartych w SL 2014 wynika, że Beneficjent w niezatwierdzonym przez IP na dzień sporządzenia niniejszego Protokołu wniosku o płatność końcową nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-009 za okres od 2021-12-01 do 2021-12-31 w części Zwroty/korekty wykazał wydatki na kwotę (-)13.305,75 PLN wynikające z dokumentu nr RozlVAT/21/0049. W ww. części WOP wskazano m.in., że wydatek dotyczy zadania 4 Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz, że wydatek został rozliczony we wniosku o płatność nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-006-02. Jako uwagę/komentarz do korygowanego wydatku wskazano Wypowiedzenie umowy w związku z niespełnieniem przez bezrobotną warunków uprawniających do otrzymania dofinansowania. Jednocześnie w części postęp rzeczowy realizacji projektu wniosku końcowego wskazano m.in., że 1 osoba została usunięta z monitoringu uczestników ze względu na zwrot w całości dofinansowania do podjęcia działalności gospodarczej (zapis zawarty dotyczący Zadania 4). Zapis ten zawarty został zarówno w wersji końcowego wniosku o płatność z dnia 09.02.2022 r. jak i 04.04.2022 r. W zakresie ww. zapisu dot. postępu rzeczowego (w odniesieniu do wersji końcowego wniosku o płatność z dnia 09.02.2022 r. Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienie z dnia 01.03.2022 r., zgodnie z którym w opisie wniosku o płatność zaistniał błąd pisarski, a opis winien wskazywać, że osoba została usunięta z monitoringu oraz wprowadzona do postępu finansowego wskutek wezwania do zwrotu całości dofinansowania, a także wypowiedzenia umowy o dotację. W toku audytu ustalono, że przywołany wyżej zapis wskazujący, że 1 osoba została usunięta z monitoringu uczestników ze względu na zwrot w całości dofinansowania do podjęcia działalności gospodarczej nie został zmieniony i znajduje się w kolejnej wersji wniosku końcowego złożonej w SL 2014 w dniu 04.04.2022 r. Jednocześnie ustalono, że Beneficjent w dniu 05.04.2022 r. za pośrednictwem SL2014 zwrócił się do IP (DWUP) o poprawę ww. zapisu na zapis wskazujący, że 1 osoba została usunięta z monitoringu uczestników ze względu na dochodzenie przez PUP zwrotu w całości dofinansowania do podjęcia działalności gospodarczej.

W toku audytu ustalono, że na dzień podpisania niniejszego Protokołu osoba K.B nie zwróciła na rachunek Beneficjenta całości kwoty dofinansowania określonej w wezwaniu do zwrotu z dnia 10.11.2021 r. Zgodnie z pisemną informacją Beneficjenta z dnia 13.05.2022 r. (korespondencja e-mail) uczestniczka projektu K.B. dokonała zwrotu części środków na podjęcie działalności gospodarczej, co dokumentują potwierdzenia transakcji z dnia 11.05.2022 r. na kwoty zwrotu w wys. 1.000 PLN i 5.000 PLN (łącznie 6.000 PLN) na rachunek bankowy Beneficjenta nr 91(...)0004.

**1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

Objęte próbą wydatki kwalifikowane dotyczą wypłaty stypendium szkoleniowego oraz stypendiów stażowych, zapłaty składek emerytalnych, rentowych i wypadkowych od wypłaconych stypendiów stażowych oraz wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.

W toku audytu ustalono, że w odniesieniu do badanych wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasady konkurencyjności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

**1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

Projekt nie jest projektem inwestycyjnym lub infrastrukturalnym. Projekt nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS oraz dyrektywy siedliskowej. Przedsięwzięcie nie jest objęte załącznikiem I lub II dyrektywy nr 2011/92/WE, ani nie jest przedsięwzięciem mogąącym zawsze znacząco oddziaływać na środowisko i obszar NATURA 2000 lub mogąącym potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko i obszar NATURA 2000 na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839), dla którego nie jest lub może nie być wymagane sporządzenie raportu o oddziaływaniu na środowisko.

**1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

Projekt:

- na I poziomie wsparcia (IP RPO WD – Beneficjent) oraz na II poziomie wsparcia (Beneficjent – uczestnicy projektu/osoby bezrobotne) dla objętych audytem form: stypendia stażowe, stypendia stażowe -składki ZUS, stypendium szkoleniowe nie jest objęty pomocą publiczną/pomocą de minimis, a realizacja projektu w tym zakresie ma charakter lokalny, nie narusza ani nie może naruszyć zasad uczciwej konkurencji oraz nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE, a tym samym projekt w tym zakresie nie spełnia jednego z kryteriów występowania pomocy publicznej. W bazie SUDOP UOKiK nie wykazano, aby na realizację projektu udzielono Beneficjentowi pomocy publicznej/pomocy de minimis;
- na II poziomie wsparcia (Beneficjent – uczestnicy projektu/osoby fizyczne) jest objęty pomocą de minimis udzieloną osobom bezrobotnym (zamierzającym rozpocząć działalność gospodarczą) w formie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.

Pomoc de minimis została przez Beneficjenta udzielona, w oparciu o dokumenty przedłożone przez Beneficjenta oraz odbiorców wsparcia, na podstawie art. 46 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, warunków dopuszczalności pomocy de minimis określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej i aktów do niej wykonawczych.

Dla następujących przypadków wsparcia w formie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej ustalono, że Dyrektor PUP w Oleśnicy działający z upoważnienia Starosty Oleśnickiego:

- wydawał zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis **w dniach innych niż dni udzielenia pomocy** (dni zawarcia umów o przyznanie z Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej) wynikających z §4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2018 r., poz. 350 ze zm.) oraz **w wysokości EUR niezgodnej ze sposobem obliczania pomocy** wynikającym z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej,
- sprawozdał pomoc de minimis za pośrednictwem aplikacji SHRIMP2 **po upływie terminu 7 dni od dnia udzielenia pomocy** wynikającego z §6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1871 ze zm.),
- w związku z częściowym zwrotem przez odbiorcę wsparcia środków na podjęcie działalności gospodarczej - **nie wydał nowego (korekty) zaświadczenia** o udzielonej pomocy de minimis wynikającego z art. 5 ust.3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, z §4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2018 r., poz. 350 ze zm.) oraz **nie sprawozdał nowej wysokości pomocy** za pośrednictwem aplikacji SHRIMP2 wynikającej z §8a ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1871 ze zm.);

K.B.	Umowa nr 62/20 z dnia 14.12.2020 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-62/9/AM/20 z 29.12.2020 r. (16 dni po terminie) Brak wydania nowego (korekty) Zaświadczenia o udzielonej pomocy	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 29.12.2020 r. (9 dni po terminie) Brak sprawozdania w SHRIMP2 o nowej wartości
------	-------------------------------------	--	--

		de minimis w związku z częściowym (1.000,00 PLN) zwrotem pomocy w dniu 11.05.2021 na rachunek bankowy PUP w Oleśnicy	pomocy w związku z częściowym (1.000,00 PLN) zwrotem pomocy w dniu 11.05.2021 r. na rachunek bankowy PUP w Oleśnicy
P.M.	Umowa nr 76/20 z dnia 22.12.2020 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-76/9/AM/20 z 08.01.2021 r. (18 dni po terminie)	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 08.01.2021 r. (11 dni po terminie)
A.K.	Umowa nr 69/20 z dnia 16.12.2020 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-60/9/AM/20 z 29.12.2020 r. (14 dni po terminie)	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 29.12.2020 r. (7 dni po terminie)
K.B.	Umowa nr 71/20 z dnia 16.12.2020 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-71/8/PM/20/21 z 21.01.2021 r. (37 dni po terminie)	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 21.01.2021 r. (30 dni po terminie)
A.P.	Umowa nr 45/20 z dnia 27.11.2020 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-45/8/EN/20 z 03.12.2020 r. (7 dni po terminie) Obliczono i wpisano niewłaściwą (zaniżoną) wysokość pomocy: 4.157,64 EUR, zamiast: 4.237,00 EUR	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 03.12.2020 r.
P.M.	Umowa nr 61/20 z dnia 11.12.2020 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-61/8/EN/20 z 14.12.2020 r. (4 dni po terminie) Obliczono i wpisano niewłaściwą (zaniżoną) wysokość pomocy: 4.157,64 EUR, zamiast: 4.280,73 EUR	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 14.12.2020 r.
M.S.	Umowa nr 5/21 z dnia 20.05.2021 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr DS-551-5/8/PM/21 z 21.05.2021 r. (1 dzień po terminie)	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 21.05.2021 r.
B.K.	Umowa nr 22/21 z dnia 02.06.2021 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-22/8/AM/21 z 10.06.2021 r. (9 dni po terminie) Korekta Zaświadczenia o udzielonej pomocy nr PA-551-22/AM/21 z 23.12.2021 r.	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 10.06.2021 r. (2 dni po terminie) Korekta Sprawozdania w SHRIMP2 z 23.12.2021 r.
K.O.	Umowa nr 18/21 z dnia 01.06.2021 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-18/8/AM/21 z 10.06.2021 r. (10 dni po terminie)	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 10.06.2021 r. (3 dni po terminie)
M.F.	Umowa nr 7/21 z dnia 25.05.2021 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-7/8/AM/21 z 07.06.2021 r. (14 dni po terminie) Korekta Zaświadczenia o udzielonej pomocy nr PA-551-7/14/AM/21 z 03.11.2021 r.	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 07.06.2021 r. (7 dni po terminie) Korekta Sprawozdania w SHRIMP2 z 03.11.2021 r.
P.B.	Umowa nr 21/21 z dnia 01.06.2021 r.	Zaświadczenie o udzielonej pomocy nr PA-551-21/8/AM/21 z 08.06.2021 r. (8 dni po terminie)	Sprawozdanie w SHRIMP2 z 08.06.2021 r. (1 dzień po terminie)

PUP w Oleśnicy przedłożył wyjaśnienia (notatki służbowe) PUP w Oleśnicy z dnia 03.03.2022 r. (2 egz.) dot. zaświadczeń/korekt zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, wartości pomocy de minimis w EUR/PLN oraz sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis w SHRIMP2 w ramach projektu, zgodnie z którymi:

- wydawanie ostatecznym odbiorcom pomocy zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis w dniach innych niż dni udzielenia pomocy de minimis wynikało z „*przeoczeń terminów przez pracownika*” PUP w Oleśnicy oraz z podawaniem wysokości pomocy w EUR niezgodnie z zasadami konwersji pomocy z PLN na EUR wynikało z „*błędu pisarskiego pracownika*” PUP w Oleśnicy, przy czym Beneficjent zobowiązał się do niezwłocznej poprawy ww. zaświadczeń w trybie korekty,
- w przypadku ostatecznego odbiorcy, który zwrócił część środków pomocy, PUP w Oleśnicy nie wydał nowego (korekty) zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis oraz nie sprawozdał w SHRIMP2 nowej (niższej) wartości pomocy „*ze względu na brak zwrotu pełnej kwoty nierozliczonych środków*”,

- nieterminowe sprawozdawanie przez PUP w Oleśnicy pomocy de minimis do SHRIMP2 odbywało się „niezwłocznie po uzyskaniu numerów NIP przez przedsiębiorców” oraz wynikało z „przeoczeń terminów przez pracownika” PUP w Oleśnicy.

Projekt nie jest projektem generującym dochody i inne wpływy finansowe zgodnie z rozporządzeniem nr 1303/2013.

**1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:**

Na podstawie zbadanych dokumentów, materiałów informacyjno-promocyjnych z siedziby Beneficjenta i jego filii/punktów, a także zgromadzonych oświadczeń ustalono, że obowiązek informacji i promocji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego realizowany był przez Beneficjenta w następujący sposób:

- miejsca realizacji projektu zostały oznaczone poprzez zamieszczenie plakatów informujących i promujących projekt. Plakaty w formacie A3 zostały umieszczone wewnątrz siedziby PUP w Oleśnicy, Filii w Sycowie, Punktu w Bierutowie i Punktu w Twardogórze. Plakaty zawierają zestaw znaków (znak Funduszy Europejskich – Program Regionalny, znak barw Rzeczypospolitej Polskiej, herb Województwa Dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”, znak Unii Europejskiej), informację o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego, informacje nt. nazwy beneficjenta, tytułu projektu oraz celu projektu,
- na stronie internetowej Beneficjenta <https://olesnica.praca.gov.pl> w zakładce Rynek pracy/Programy aktywizacyjne i projekty urzędu/Projekty zrealizowane (21.04.2020 r.) zamieszczono krótki opis projektu wraz z zestawem znaków (znak Funduszy Europejskich – Program Regionalny, znak barw Rzeczypospolitej Polskiej, herb Województwa Dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”, znak Unii Europejskiej), informację o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego, informacje nt. nazwy beneficjenta, tytułu projektu, celu projektu, wartości projektu, grupy docelowej projektu, oferowanych form wsparcia, terminu realizacji projektu,
- dokumentacja wytworzona w trakcie realizacji projektu (m.in. Informacje o naborze wniosków pracodawców na aktywne formy - staże i szkolenia w ramach projektu, Ogłoszenia o naborze wniosków osób bezrobotnych o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, korespondencja Beneficjenta z przedsiębiorcami/uczestnikami projektu, dokumenty związane z przystąpieniem badanych uczestników do projektu i z realizacją form wsparcia, wnioski o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej, umowy z przedsiębiorcami, umowy z uczestnikami projektu, umowa szkoleniowa, wnioski rozliczające przyznane środki, skierowanie na szkolenie, listy obecności osób bezrobotnych odbywających staże, sprawozdania osób bezrobotnych z przebiegu stażu, certyfikaty dla uczestników szkolenia dot. organizacji i prowadzenia firmy, zaświadczenia o odbyciu stażu/certyfikat ukończenia kursu szkoleniowego) zostały oznaczone poprzez co najmniej zestaw znaków obejmujących znak Funduszy Europejskich (złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie oraz nazwy programu operacyjnego) oraz znak Unii Europejskiej (złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu). Ponadto na ww. dokumentach widnieją dodatkowo znaki barw Rzeczypospolitej Polskiej, herb Województwa Dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”, znak Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy oraz znak Publicznych Służb Zatrudnienia, tytuł projektu, nazwa i numer działania,
- na stronie portalu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej „Mapa dotacji” pod linkiem: <https://mapadotacji.gov.pl/projekty/1173537> zamieszczono krótki opis projektu, nazwę programu operacyjnego (RPO WD 2014-2020), nazwę i numer działania (8.1 Projekty powiatowych urzędów pracy), nazwę funduszu (Europejski Fundusz Społeczny), nazwę Beneficjenta (powiat Oleśnicki/Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy) oraz wartość projektu (11.938.645,07 PLN, stan z 22.04.2021 r.) w tym dofinansowania z Unii Europejskiej (10.147.848,30 PLN, stan z 22.04.2021 r.),
- Beneficjent rozpowszechnił wśród PCPR i ośrodków pomocy społecznej w powiecie oleśnickim informacje o możliwości uczestnictwa byłych uczestników projektów realizowanych z zakresu włączenia społecznego (CT 9 w RPO WD) w formach wsparcia w ramach audytowanego projektu.

Ponadto, zgodnie z zatwierdzonym Wnioskiem o dofinansowanie projektu, wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi nie stanowiły wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

**1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

- grupę docelową projektu stanowiły osoby od 30 roku życia w powiecie oleśnickim pozostające bez zatrudnienia (zarejestrowane jako osoby bezrobotne), w tym znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, tj. osoby w wieku 50 lat i więcej, kobiety, osoby z niepełnosprawnościami, osoby długotrwale bezrobotne oraz osoby o niskich kwalifikacjach,
- każdy uczestnik projektu mógł otrzymać ofertę aktywizacji zawodowej zgodną z jego predyspozycjami, umiejętnościami, kwalifikacjami, potrzebami oraz problemami zawodowymi zidentyfikowanymi w indywidualnych planach działań, na podstawie których Beneficjent dobierał usługę lub instrument rynku pracy (staż, szkolenie, przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej),
- sposób rekrutacji i kwalifikacji osób bezrobotnych do projektu, w tym osób z niepełnosprawnościami (strona internetowa PUP, tablice ogłoszeń, kontakt z doradcami klienta / specjalistami ds. rozwoju zawodowego, ankiety, rozmowy kwalifikacyjne) oparty był o równy i niedyskryminacyjny dostęp do informacji o projekcie, warunkach i kryteriach udziału oraz możliwych formach wsparcia,
- zaplanowane w projekcie zadania (formy wsparcia dla uczestników projektu) objęte audytem zostały zrealizowane z uwzględnieniem zasad równouprawnienia (poszanowania równości szans kobiet i mężczyzn biorąc pod uwagę specyficzne potrzeby płci) i niedyskryminacji (w tym ze względu na niepełnosprawność) oraz *Standardów dostępności dla polityki spójności na lata 2014-2020* (standard szkoleniowy i informacyjno-promocyjny),
- projekt spełniał *standard minimum dla projektów EFS* poprzez zawarcie we wniosku o dofinansowanie informacji: potwierdzających istnienie (albo brak istnienia) barier równościowych w obszarze tematycznym interwencji i / lub zasięgu oddziaływania projektu, zawierających działania odpowiadające na zidentyfikowane bariery równościowe w obszarze tematycznym interwencji i / lub zasięgu oddziaływania projektu, podanie wskaźników realizacji projektu w podziale na płeć i / lub umieszczenie opisu sposobu przyczynienia się rezultatów do zmniejszenia barier równościowych, istniejących w obszarze tematycznym interwencji i / lub zasięgu oddziaływania projektu,
- projekt nie był objęty mechanizmem racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami,
- w projekcie wsparcie dedykowane 311 osobom fizycznym pozostającym bez zatrudnienia (221K/71%, 90M/29%), a zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie projektu ww. proporcje udziału wg płci wynikały z trudniejszej sytuacji kobiet na rynku pracy i doświadczanych przez nie barier oraz nierówności,
- w okresach sprawozdawczych objętych badanymi wnioskami o płatność faktycznym wsparciem w projekcie objęto łącznie 64 osoby (48K/75%, 16M/25%), w tym: 34 osoby (25K/74%, 9M/26%) [Wniosek o płatność nr 6] oraz 30 osób (23K/77%, 7M/23%) [Wniosek o płatność nr 7]. Przewaga liczebna kobiet jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we Wniosku o dofinansowanie projektu.

**2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Na próbie wydatków wskazanych w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu, wybranej w sposób opisany w części I pkt 2 niniejszego protokołu ustalono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową potwierdzającą poniesienie wydatków wskazaną w zestawieniach wydatków załączonych do badanych wniosków o płatność (listy wypłat świadczeń w zakresie stypendium szkoleniowego oraz stypendiów stażowych, deklaracje ZUS dot. składek naliczonych m.in. od stypendiów stażowych, rozliczenia wydatków z tytułu dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej wraz z listami wypłat środków Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej) oraz dowodów zapłaty potwierdzających poniesienie wydatków,

jak również dokumentacji związanej z uczestnikami projektu. Badane wydatki zostały poniesione przez Powiat Oleśnicki/Powiatowy Urząd Pracy w Oleśnicy, tj. podmiot z którym Instytucja Pośrednicząca podpisała umowę o dofinansowanie.

Wysokość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność odpowiada kwotom ujętym w zestawieniach wydatków załączonych do wniosków. W odniesieniu do kosztów wskazanych w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu ustalono, że rozliczone wydatki są zgodne z dokumentami księgowymi i dowodami zapłaty i zostały poniesione przelewami bankowymi z należącego do Beneficjenta rachunku bankowego nr 91(...)0004, wskazanego w umowie o dofinansowanie, jako wyodrębniony rachunek dla obsługi finansowej projektu w części dotyczącej wydatków ponoszonych z kwoty dofinansowania.

Beneficjent na podstawie Zarządzenia Nr 21/2020 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Oleśnicy z dnia 09 września 2020 r. prowadzi wyodrębnioną rachunkowość projektu Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku w tym znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy w powiecie oleśnickim w ramach Regionalnego Programu Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w PUP w Oleśnicy, poprzez utworzenie wyodrębnionego kodu projektu (kodu księgowego) o numerze **037**.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w **załączniku nr 1** do niniejszego protokołu ustalono, że wydatki zostały zaksięgowane w informatycznym systemie finansowo-księgowym Syriusz na kontach dotyczących projektu wykazanych w części I.2 niniejszego protokołu.

Wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób zapewniający identyfikację treści i daty operacji, kwoty wydatku oraz daty i sposobu płatności.

Dokumenty księgowe wskazane w zestawieniach wydatków ujęte w badanych wnioskach o płatność lub dokumenty do nich załączone zostały opisane w sposób zapewniający ich związek z projektem.

Na dokumentach naniesiono: numer i datę podpisania umowy o dofinansowanie projektu wraz z adnotacją, że operacja dotyczy realizacji umowy, informację w zakresie nazwy projektu, kwoty wydatków kwalifikowanych odnoszących się do projektu wraz z nazwą zadania, którego dotyczą, numer ewidencyjny dokumentu, informację o przeprowadzonych weryfikacjach dokumentu wraz z datą, podpisami osób weryfikujących/zatwierdzających, datę i sposób zapłaty. Na listach wypłat dot. stypendium szkoleniowego i stypendiów stażowych oraz listach wypłat środków Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej zamieszczono informacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz adnotację, wskazującą że osoby ujęte na listach są zgodne z wykazem uczestników projektu lub są uczestnikami projektu. Nadto w przypadku list wypłat środków Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej (w przypadku których wydatki w całości ponoszone były z badanego projektu) dodatkowo naniesiono zestaw oznaczeń w postaci znaku Unii Europejskiej, znaku Funduszy Europejskich, herbu województwa z napisem „Dolny Śląsk”.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

W badanym projekcie wydatki nie są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków w formie stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W objętych badaniem wnioskach o płatność beneficjent nie wnioskował o wypłatę środków, a jedynie rozliczał wydatki. Zgodnie z § 8 umowy o dofinansowanie projektu, dofinansowanie wypłacane jest miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy ustalonych przez ministra właściwego ds. pracy na dany rok budżetowy.

W 2020 r. oraz w 2021 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie na rachunek nr 75 (...)0001 prowadzony przez Banku Spółdzielczego w Oleśnicy i wskazany w umowie o dofinansowanie, jako rachunek do przekazywania dofinansowania, w łącznej wysokości **12.329.189,72 PLN** w następujących płatnościach:

**I) w roku 2020**

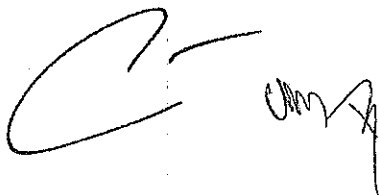
- 1) w dniu 07.01.2020 r. - 146.251,79 PLN,
- 2) w dniu 03.02.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 3) w dniu 02.03.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 4) w dniu 01.04.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 5) w dniu 04.05.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 6) w dniu 01.06.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 7) w dniu 01.07.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 8) w dniu 03.08.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 9) w dniu 02.09.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 10) w dniu 01.10.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 11) w dniu 02.11.2020 r. - 146.252,00 PLN,
- 12) w dniu 01.12.2020 r. - 146.249,65 PLN.

Ponadto beneficjent w dniach: 29.04.2020 r. oraz 08.07.2020 r. otrzymał na ww. rachunek bankowy nr 75 (...)0001 dodatkowe środki z Funduszu Pracy na finansowanie zadań określonych w art. 15 zzb, 15 zzc i 15 zze ustawy COVID-19 odpowiednio w wysokości 4.200.000 PLN oraz 4.300.000 PLN, zgodnie z ustalonym przez Marszałka Województwa Dolnośląskiego limitem dla RPO WD wynoszącym 8.500.000,00 PLN.

Beneficjent otrzymał w 2020 r. na realizację projektu środki w wysokości **10.255.021,44 PLN**, zgodnie z przyznanym na ten rok dofinansowaniem określonym w aneksie nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-01 z dnia 27.07.2020 r. do umowy o dofinansowanie projektu.

**II) w roku 2021**

- 1) w dniu 04.01.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 2) w dniu 01.02.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 3) w dniu 01.03.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 4) w dniu 01.04.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 5) w dniu 04.05.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 6) w dniu 01.06.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 7) w dniu 01.07.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 8) w dniu 02.08.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 9) w dniu 01.09.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 10) w dniu 05.10.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 11) w dniu 02.11.2021 r. - 172.850,00 PLN,
- 12) w dniu 01.12.2021 r. - 172.812,28 PLN.





Beneficjent otrzymał w 2021 r. na realizację projektu środki w wysokości **2.074.168,28 PLN**, zgodnie z przyznaniem na ten rok dofinansowaniem określonym w aneksie nr RPDS.08.01.00-02-0014/20-02 z dnia 11.06.2021 r. do umowy o dofinansowanie projektu.

W badanych wnioskach o płatność IP zatwierdziła wydatki w wysokości 382.631,61 PLN (RPDS.08.01.00-02-0014/20-006) i 566.852,07 PLN (RPDS.08.01.00-02-0014/20-007), tj. w wysokości zadeklarowanej przez Beneficjenta. Wydatki objęte były dofinansowaniem w wysokości 100%.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Osoby obecne przy czynnościach nie wniosły uwag do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w siedzibie beneficjenta.

#### Wykaz załączników:

Zał. nr 1: Wykaz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, zbadanych w ramach audytu projektu

POWIATOWY URZĄD PRACY  
W OLEŚNICY  
ul. Wojska Polskiego 13  
56-400 Oleśnica

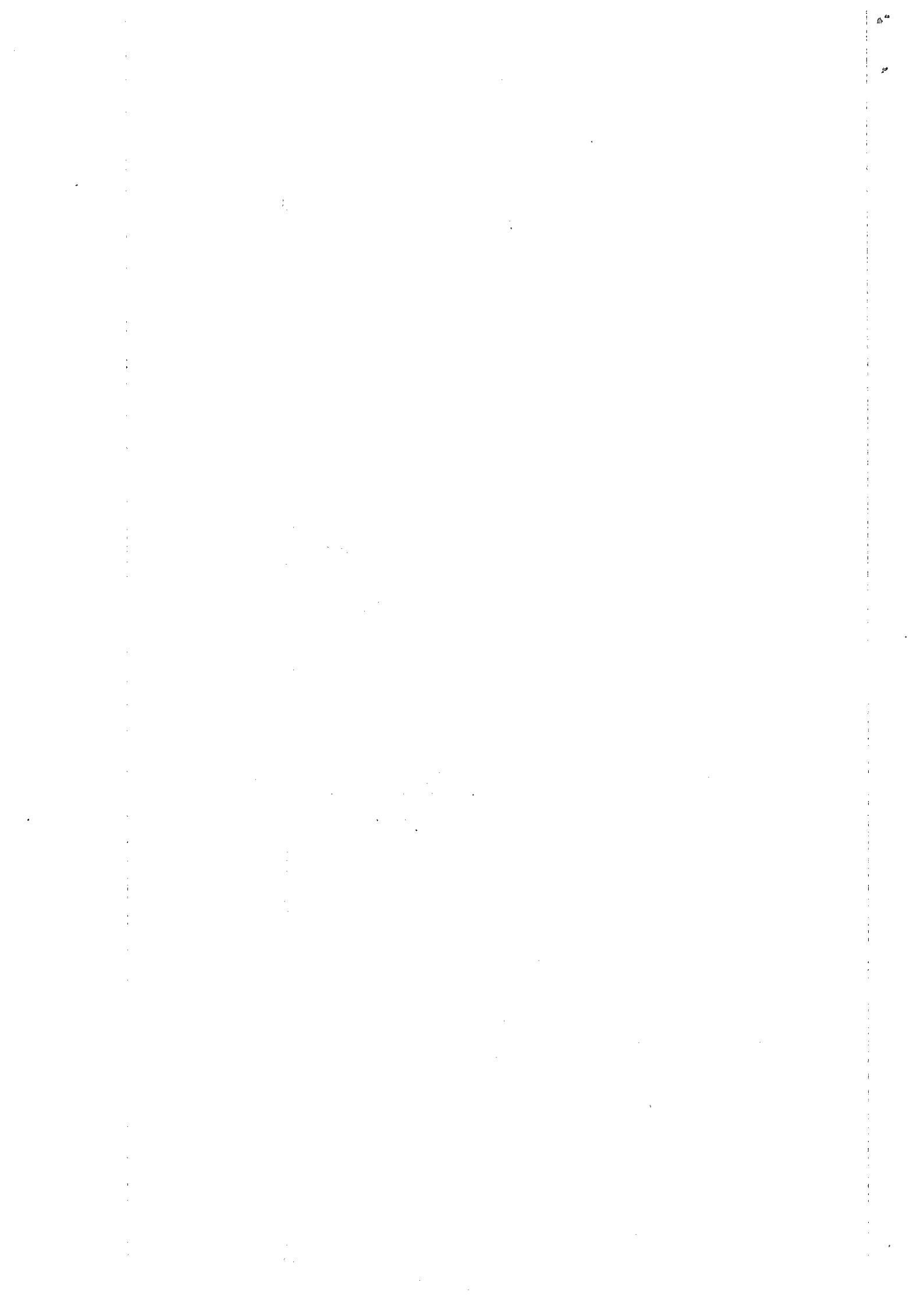
Specjalista/ds. programów

Specjalista ds. Skarbowy

DYREKTOR  
Waldemar Grzędziak

Specjalista ds. programów

Klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych dostępna jest na stronie Biuletynu Informacji Publicznej: <http://www.dolnoslaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-we-wroclawiu/organizacja/ochrona-danych-osobowych> oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.



Lp.	Nr WOP	pozycja w danym WOP	Numer zadania	Nr dokumentu	Nr księgowy	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa	Inicjaty uczestników (imię i nazwisko)	Wydatki kwalifikowalne
1.	7	23	3/B38a/21/001		RPO/037/112	2021-07-06	2021-07-08	Stypendium szkoleniowe	M.B.	848
2.	6	2	2/S89b/21/002		RPO/037/27	2021-04-06	2021-04-07	Stypendium stażowe	E.S.	1152
3.	6	4	2/198b/21/003		RPO/037/29	2021-04-07	2021-04-07	Stypendium stażowe	E.P.	480
4.	6	8	2/T37b/21/003		RPO/037/39	2021-05-04	2021-05-06	Stypendium stażowe	Z.N.	1440
5.	6	10	2/198b/21/005		RPO/037/41	2021-05-06	2021-05-06	Stypendium stażowe	K.C-S	1440
6.	6	10	2/198b/21/005		RPO/037/41	2021-05-06	2021-05-06	Stypendium stażowe	J.W.	1344
7.	6	14	2/S89b/21/001		RPO/037/16	2021-03-05	2021-03-08	Stypendium stażowe	A.P.	1440
8.	7	2	2/S89b/21/004		RPO/037/78	2021-06-07	2021-06-07	Stypendium stażowe	M.I.	1440
9.	7	3	2/198b/21/006		RPO/037/80	2021-06-07	2021-06-07	Stypendium stażowe	K.K.	1440
10.	7	4	2/B37a/21/004		RPO/037/83	2021-06-07	2021-06-08	Stypendium stażowe	R.B.	1440
11.	7	8	2/T37b/21/005		RPO/037/104	2021-07-06	2021-07-06	Stypendium stażowe	U.A.	1489
12.	7	9	2/S89b/21/005		RPO/037/105	2021-07-02	2021-07-06	Stypendium stażowe	G.K.	1489
13.	7	10	2/198b/21/007		RPO/037/107	2021-07-06	2021-07-06	Stypendium stażowe	U.A.	1489
14.	7	10	2/198b/21/007		RPO/037/107	2021-07-06	2021-07-06	Stypendium stażowe	A.K.-N.	1489,4
15.	7	14	2/S89b/21/006		RPO/037/125	2021-08-04	2021-08-06	Stypendium stażowe	B.Z.	1489
16.	7	16	2/B37a/21/006		RPO/037/129	2021-08-05	2021-08-06	Stypendium stażowe	J.W.	1489
17.	7	17	2/198b/21/008		RPO/037/131	2021-08-06	2021-08-06	Stypendium stażowe	K.P.	1489
18.	7	13	2/Deklaracja ZUS DRA nr 51.06.2021/sst		RPO/037/117c	2021-07-06	2021-07-15	Stypendium stażowe - składki ZUS	K.L.	1489
19.	7	19	2/Deklaracja ZUS DRA 51.07.2021/sst		RPO/037/138c	2021-08-06	2021-08-16	Stypendium stażowe - składki ZUS	Ł.S.	300,43
20.	6	17	4/Roz/WAT/21/0049		RPO/037/2538g	2021-03-29	2020-12-14	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	A.C.	423,62
21.	6	19	4/Roz/WAT/21/0043		RPO/037/2538e	2021-03-22	2020-12-22	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	K.B.	13305,75
22.	6	21	4/Roz/WAT/21/0036		RPO/037/2538c	2021-03-12	2020-12-16	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	P.M.	15447,14
23.	6	23	4/Roz/WAT/21/0033		RPO/037/2538a	2021-03-08	2021-03-17	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	A.K.	15447,15
24.	6	25	4/Roz/WAT/21/0057		RPO/037/2539b	2021-04-20	2020-11-27	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	K.B.	15447,16
25.	6	27	4/Roz/WAT/21/0062		RPO/037/2540a	2021-05-06	2020-12-11	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	A.P.	15671,54
26.	7	33	4/Roz/WAT/21/0063		RPO/037/114a	2021-07-09	2021-05-20	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	P.M.	16868,29
27.	7	35	4/Roz/WAT/21/0069		RPO/037/135a	2021-08-10	2021-06-07	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	M.S.	15447,15
28.	7	37	4/Roz/WAT/21/0072		RPO/037/137a	2021-08-13	2021-06-01	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	B.K.	15447,15
29.	7	39	4/Roz/WAT/21/0076		RPO/037/144c	2021-08-31	2021-05-25	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	K.O.	15447,15
30.	7	41	4/Roz/WAT/21/0075		RPO/037/143a	2021-08-27	2021-06-02	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	M.F.	15441,53
									Razem	15447,15
										192978,61

Wydział Zarządzania Rozwojem

*[Podpis]*  
Kierownik

*[Podpis]*  
F

