

Izba Administracji Skarbowej w
Gdańsku

**WYDZIAŁ AUDYTU ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z
BUDŻETU UE ORAZ NIEPODLEGAJĄCYCH
ZWROTOWI ŚRODKÓW Z POMOCY UDZIELANEJ
PRZEZ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE EFTA**

Znak Sprawy 2201-ICE.52.33.2020.7

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 25.05.2019 do 21.08.2019 z przerwami w dniach: 03.06.2020; od 15.06.2020 – 25.06.2020 oraz od 24.07.2020 – 14.08.2020 w/u:

Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie

Ul. Wojska Polskiego 6,
77-100 Bytów
NIP 8421022256

w zakresie:

nazwa projektu: **Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych (z wyłączeniem osób przed ukończeniem 30 roku życia) w powiecie bytowskim (IV)**

numer projektu: **RPPM.05.01.02-22-0008/19**

numery wniosków o płatność: **RPPM.05.01.02-22-0008/19-002**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-20200 prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr 2201-ICE.52.98.2019.9 z dnia 18.05.2020.

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.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Elżbieta Marquardt	Główny ekspert skarbowy	26.08.2020

Bytów, 26 sierpnia 2020 r.

Izabela Mulson - Woźniak	Główny ekspert skarbowy	n/d
--------------------------	-------------------------	-----

Audyt został przeprowadzony w:

- siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku;

W czynnościach ze strony Beneficjenta brały udział następujące osoby:

- Ewelina Pałubicka – Dybka – specjalista ds. Programów

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie w trybie pozakonkursowym w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020 Oś 5 Zatrudnienie; Działanie 5.1. Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – projekty Powiatowych Urzędów Pracy; Poddziałanie 5.1.2 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych z dnia 18.02.2019 wraz z załącznikami;
- wezwanie do złożenia wniosku o dofinansowanie z dnia 18.02.2019 – pismo znak RWP.8710.3.10.IK.19;
- wniosek o dofinansowanie projektu w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, zwany dalej „wnioskiem o dofinansowanie” wraz z załącznikami;
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPM.05.01.02-22-0008/19 zawartą w dniu 11.07.2018 wraz z załącznikami zwaną dalej „umową o dofinansowanie” oraz aneksy do umowy;
- wniosek o płatność nr RPPM.05.01.02-22-0008/19-002, wraz z dokumentacją źródłową dotyczącą zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków w postaci w szczególności: faktur VAT, rachunków, dowodów zapłaty, oraz dokumentów dotyczących Uczestników projektu, w szczególności:
 - w zakresie zadania 1 – przyznanie środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej (poz. 2, 4, 5, 7, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 18, 20);
- zarządzenie nr 10/2019 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 19.02.2019 w sprawie stosowania w PUP w Bytowie zasad przyznawania z Funduszu Pracy,

Europejskiego Funduszu Społecznego środków na podjęcie działalności gospodarczej;

- wniosek o przyznanie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami: kalkulacja kosztów, szczegółowa specyfikacja wydatków do poniesienia w ramach dofinansowania, oświadczenia, informacje dot. osoby bezrobotnej ubiegającej się o dofinansowanie, klauzula informacyjna, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis;
- kartę oceny merytorycznej wniosku;
- pismo PUP do uczestnika w sprawie przyjęcia wniosku;
- informację Doradcy Zawodowego PUP w Bytowie;
- opinię doradcy zawodowego dot. osoby ubiegającej się o dofinansowanie na podjęcie działalności gospodarczej;
- informację z banku o nr rachunku bankowego uczestnika projektu;
- oświadczenia: o źródłach przychodu, o stanie cywilnym;
- oświadczenia małżonka – zgoda na zawarcie umowy z PUP;
- zaświadczenie o ukończeniu kursu „Moja firma” lub innych;
- świadectwa pracy;
- zaświadczenie o pomocy de minimis;
- oświadczenie o rozpoczęciu wykonywania działalności gospodarczej;
- formularz rozliczenia wydatków wraz z fakturami i rachunkami dokumentującymi poniesione wydatki oraz dowodami zapłaty;
- protokół z kontroli PUP w Bytowie u uczestnika projektu ze zdjęciami;
- kartę rejestracyjną bezrobotnego;
- wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej;
- dowody zapłaty składek ZUS lub zaświadczenie z ZUS z opłacania składek;
- umowę w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej;
- umowę poręczenia do umowy w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej;
- umowy wybrane do badania z zadania 1 w ramach próby:

Poz	Nr umowy i data zawarcia	Uczestnik Dane założonej firmy	Rodzaj działalności	Kwota z umowy / wydatki kwalifikowalne
2	UmDzGosOg/118/19/24 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 23.07.2019		Firma budowlano - produkcyjna	23.000,00 18.797,55 Poprawna kwota 18.699,19
	UmDzGosOg/118/19/26 w sprawie przyznania		Usługi wykończeniowe	23.000,00

4	środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 29.07.2019			19.735,11
5	UmDzGosOg/118/19/2 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 23.04.2019		Zarządzanie stronami internetowymi – hosting	23.000,00 18.699,19
7	UmDzGosOg/118/19/5 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 06.05.2019		Biuro projektowe – działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne	23.000,00 18.699,19
9	UmDzGosOg/118/19/7 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 13.05.2019		Działalność fotograficzna	23.000,00 18.741,17
10	UmDzGosOg/118/19/9 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 13.05.2019		Naprawa pojazdów mechanicznych	23.000,00 18.699,18
12	UmDzGosOg/118/19/11 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 17.05.2019 wraz z aneksem nr 1 z dnia 12.08.2019		Usługi ogólnobudowlane Wykańczanie wnętrz	23.000,00 18.699,19
14	UmDzGosOg/118/19/13 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 28.05.2019		Usługi remontowo - budowlane	23.000,00 18.699,19
	UmDzGosOg/118/19/14 w sprawie przyznania		Usługi sprzątnia	23.000,00

15	środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 29.05.2019			21.054,00
1	UmDzGosOg/118/19/16 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 30.05.2019		Usługi docieplania budynków	23.000,00 19.933,13
17				
18	UmDzGosOg/118/19/17 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 11.06.2019 wraz z aneksem z dnia 22.08.2019		Działalność usługowa - marketingowa	23.000,00 18.699,19
20	UmDzGosOg/118/19/19 w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 18.06.2019		Sklep odzieżowy	23.000,00 20.312,93

- w zakresie zadania 2 – - Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (poz.22, 23, 24, 26, 28, 29, 31, 33, 34);
- zarządzenie nr 11/2019 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 19.02.2019 w sprawie stosowania w PUP w Bytowie zasad przyznawania ze środków FP , EFS refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy;
 - wniosek podmiotu gospodarczego o refundację ze środków Funduszu Pracy/EFS kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy do Dyrektora PUP w Bytowie wraz z załącznikami: Załącznik Nr 1 – Zestawienie wydatków dotyczących wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy tworzonego w ramach refundacji, Załącznik Nr 2 – Oświadczenie wnioskodawcy o spełnieniu warunków umożliwiających ubieganie się o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, Załącznik Nr 3 – Oświadczenie o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych oraz oświadczenie o pomocy de minimis oraz pomocy publicznej, Załącznik Nr 4 – Informacja o umowach z Powiatowym Urzędem Pracy, Załącznik Nr 5 – Oświadczenie o posiadaniu gospodarstwa rolnego (wypełnia wyłącznie producent rolny), Załącznik Nr 6 – Klauzula informacyjna w związku z przetwarzaniem danych osobowych (wypełnia poręczyciel);
 - Raport Informacji Gospodarczych z Krajowego Rejestru Długów Biuro Informacji Gospodarczej dot. podmiotu gospodarczego ubiegającego się o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy;
 - wydruk z numerem rachunku bankowego podmiotu gospodarczego;

- kartę oceny wniosku o przyznanie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z informacją o wyniku rozpatrzenia wniosku;
- pismo PUP w Bytowie uwzględniające złożony wniosek o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy i dotyczący uzgodnienia terminu zawarcia umowy;
- wydruk z SUDOP (lista przypadków pomocy de minimis otrzymanej przez podmiot gospodarczy)
- wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej lub wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego podmiotu gospodarczego / umowę spółki;
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis;
- kartę – zgłoszenie krajowej oferty pracy;
- umowa w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zawarta pomiędzy Powiatem Bytowskim a podmiotem gospodarczym wraz z oświadczeniem współmałżonka o wyrażeniu zgody na zawarcie umowy oraz klauzulą informacyjną;
- umowę poręczenia do umowy w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy lub;
- akt notarialny dot. zawartej umowy w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zobowiązujący podmiot gospodarczy do wyposażenia / doposażenia stanowisk / a pracy;
- pismo wewnętrzne PUP do działu księgowego PUP w Bytowie o wypłatę środków z EFS na sfinansowanie wyposażenia stanowiska pracy zgodnie z umową;
- zaświadczenie o pomocy de minimis otrzymanej przez podmiot gospodarczy;
- korespondencję pomiędzy PUP w Bytowie a podmiotem gospodarczym odnośnie wyrażenia zgody na wydłużenie terminu zatrudnienia osoby/ób bezrobotnej / ych;
- oświadczenie sprzedawcy sprzętu w przypadku zakupu sprzętu używanego, że w ciągu ostatnich 7 lat nie został on nabyty z wykorzystaniem dotacji krajowej lub wspólnotowej;
- karty rejestracyjne bezrobotnych wraz ze skierowaniem do pracy na stanowisko utworzone w drodze refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy „RPO IV-EFS”;
- umowa /y o pracę pracowników objętych wyposażeniem lub doposażeniem stanowiska pracy;
- oświadczenia skierowanych bezrobotnych o zatrudnieniu w podmiocie gospodarczym i nie przebywaniu na urlopie bezpłatnym/wychowawczym;
- protokół z kontroli na miejscu dot. sprawdzenia wyposażonego/yh lub doposażonego/yh stanowisk/a pracy wraz z dokumentacją fotograficzną, dowodami zakupu wyposażenia, potwierdzeniami zapłaty oraz zestawieniem „Rozliczenie kwot wydatkowanych na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy”;
- umowy wybrane do badania dot. zadania 2 w ramach próby:

poz.	Nr umowy i data zawarcia / nr i data aktu notarialnego do umowy lub umowa poręczenia	Podmiot gospodarczy otrzymujący pomoc	Rodzaj stanowiska / ilość wyposażonych stanowisk	Kwota z umowy / wydatki kwalifikowalne (w zł)
22	UmDop/19/0030 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 28.05.2019 r. / akt notarialny Rep A nr 3814/2019 z dnia 04.06.2019 r.	Marek Osiński Usługowo Produkcyjny Zakład Tapicerski „PLAND-MARK”, Udorpie, ul. Leśna 40, 77-100 Bytów, NIP 842-000-95-84	pracownik fizyczny – 1	23.000,00 18.699,19
23	UmDop/19/0040 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 06.06.2019 r. / akt notarialny Rep A nr 3825/2019 z dnia 07.06.2019 r.	STAKOM Sp. z o.o., ul. Lipowa 9, 77-133 Tuchomie, NIP 842-162-02-99, Prezes Zarządu – Karol Malek	ślusarz – 2	46.000,00 37.398,38
24	UmDop/19/0036 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 05.06.2019 r. / umowa poręczenia z dnia 05.06.2019 r.	Michał Łangowski Usługi Ogólnobudowlane Michał Łangowski, Pólczo 49, 77-143 Studzienice, NIP 842-148-81-50	Pracownik budowlany – 1	23.000,00 18.699,19
26	UmDop/19/0038 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 11.06.2019 r. / umowa poręczenia z dnia 11.06.2019 r.	Krystyna Zielińska Firma Handlowo – Usługowa „Sezam” Krystyna Zielińska, ul. Sobieskiego 31, 77-133 Tuchomie, NIP 842-128-87-87	zaopatrzeniowiec – 1	23.000,00 18.699,19
28	UmDop/19/0034 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 05.06.2019 r. / umowa poręczenia z dnia 05.06.2019 r.	Marian Wnuk Lipiński MAR-MET Marian Wnuk Lipiński, ul. Raclawicka 20, 77-100 Bytów, NIP 842-101-58-13	technolog produkcji – 1	23.000,00 18.699,19
29	UmDop/19/0006 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 18.04.2019 r. / umowa poręczenia z dnia 18.04.2019 r.	Mariusz Stoltman, „BUDIMAR” Mariusz Stoltman, Udorpie 70, 77-100 Bytów, NIP 842-169-49-03	monter systemów suchej zabudowy – 1	23.000,00 18.699,19
31	UmDop/19/0049 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 21.06.2019 r. / umowa poręczenia z dnia	Marlena Jabłońska, Żłobek „Nowi Przyjaciele Myszek Miki” Marlena Jabłońska, ul. K. Wielkiego 4F,	Robotnik gospodarczy – 1	23.000,00 18.699,19

	21.06.2019 r.	77-100 Bytów, NIP 842-157-37-95		
33	UmDop/19/0051 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 25.06.2019 r. / umowa poręczenia z dnia 25.06.2019 r.	Daniel Dudek Serwis Opon i Akumulatorów „DUDEK”, ul. Szarych Szeregów 14, 77-100 Bytów NIP 842-151-70-70	wulkanizator – 1	23.000,00 18.699,19
34	UmDop/19/0053 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 10.07.2019 r. / akt notarialny Rep A nr 4960/2019 z dnia 24.07.2019 r.	Alicja Marmołowska, Ewa Marmołowska, Prywatne Centrum Edukacyjne” MARMOŁOWSKI” s.c., ul. 11 Listopada 1, 77-100 Bytów, NIP 842-153-56-65,	nauczyciel przedszkola – 1	23.000,00 20.414,67
36	UmDop/19/0008 w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy z dnia 24.04.2019 r. / umowa poręczenia z dnia 24.04.2019 r.	Krzysztof Idzik Firma Usługowo Budowlana KRIS-BUD, Udorpie 71E, 77-100 Bytów NIP 842-160-22-84	robotnik budowlany – 1	23.000,00 18.699,19

➤ w zakresie zadania 3

a) refundacja pracodawcy części kosztów z tytułu zatrudnienia – prace interwencyjne (poz. 40, 68, 92, 117, 141)

- zarządzenie nr 1/2019 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 15.01.2019 w sprawie stosowania w PUP w Bytowie zasad kierowania osób bezrobotnych i poszukujących pracy do wykonania prac interwencyjnych;
- wniosek o organizację prac interwencyjnych złożony do PUP w Bytowie wraz z danymi podmiotu ubiegającego się o pomoc, oświadczeniem o statusie MŚP, oświadczeniem o niezaleganiu z opłacaniem wynagrodzeń pracownikom, należnych składek ZUS;
 - karta informacyjna dotycząca współpracy pracodawcy z Powiatowym Urzędem Pracy;
 - karta – zgłoszenie krajowej oferty pracy;
 - załącznik do wniosku o organizację prac interwencyjnych z propozycją zatrudnienia osób bezrobotnych wraz z ich danymi osobowymi;
- pismo PUP w Bytowie informujące, że wniosek o organizację prac interwencyjnych został rozpatrzony pozytywnie;
- umowę w sprawie organizacji i finansowania prac interwencyjnych w ramach projektu
- wniosek pracodawcy do PUP w Bytowie o refundację kosztów poniesionych w związku z pracami interwencyjnymi dotyczącymi umowy wraz z listą płac i potwierdzeniami zapłaty dla zatrudnionych bezrobotnych, listą obecności,

deklaracjami ZUS P DRA, ZUS ZLA dokumentującymi wysokość składek do ZUS oraz potwierdzeniami zapłaty składek do ZUS;


- pismo PUP w Bytowie do podmiotu / pracodawcy ubiegającego się o zwrot kosztów poniesionych w związku z zatrudnieniem bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych o przyznanej kwocie pomocy (wynagrodzeń osób zatrudnionych, składek na ubezpieczenie społeczne) za dany miesiąc;
- skierowanie do pracy w ramach prac interwencyjnych osoby bezrobotnej;
- umowę o pracę z osobą bezrobotną skierowaną do prac interwencyjnych z pracodawcą składającym wniosek;
- świadectwo pracy osoby bezrobotnej poświadczające zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych u pracodawcy składającego wniosek;
- umowy wybrane do badania dot. zadania 3 w ramach próby:

poz.	Nr umowy i data zawarcia / okres z umowy objęty pracami interwencyjnymi	Podmiot gospodarczy / pracodawca otrzymujący pomoc	Rodzaj stanowiska / ilość osób objętych pracami interwencyjnymi wg umowy	Wydatki kwalifikowalne (w zł) / m-c
40	UmPI/19/0076 w sprawie organizacji i finansowania prac interwencyjnych z dnia 09.04.2019 r. / od 11.04.2019 do 10.10.2019 pismo PUP Nr REPI/19/0291	Zarząd Mienia Komunalnego w Miastku, ul. Kolejowa 41, 77-200 Miastko	pracownik gospodarczy – 5 osób	4.852,60 maj 2019 (830,00 zł x 5 osób miesięcznie + 140,52 zł x 5 osób składki na ubezpieczenia społeczne)
92	j.w. pismo PUP Nr REPI/19/0401	j.w.	j.w.	4.852,60 czerwiec 2019 (830,00 zł x 5 osób miesięcznie + 140,52 zł x 5 osób składki na ubezpieczenia społeczne)
68	UmPI/19/0064 w sprawie organizacji i finansowania prac interwencyjnych z dnia 03.04.2019 r. / od 05.04.2019 do 30.09.2019 pismo PUP Nr REPI/19/0348	Urząd Miejski w Bytowie, ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów	pracownik fizyczny / robotnik oczyszczania miasta – 4 osoby	2.593,81 czerwiec 2019 (830,00 zł x 2 osoby miesięcznie + 142,68 zł x 2 osoby składki na ubezpieczenia społeczne + 1 osoba zatrudniona od 11.06.2019 – 553,33 wynagr + 95,12 składki ZUS)
141	j.w. pismo PUP Nr REPI/19/0541	j.w.	j.w.	1.945,36 sierpień 2019 (830,00 zł x 2 osoby miesięcznie + 142,68 zł x 2 osoby składki na

				ubezpieczenia społeczne)
117	UmPI/19/0100 w sprawie organizacji i finansowania prac interwencyjnych z dnia 22.05.2019 r. / od 23.05.2019 do 22.11.2019 pismo PUP Nr REPI/19/0474	Szkoła Podstawowa w Nożynie, 77-115 Nożyno	pracownik obsługi / sprzątaczką – 1 osoba	971,93 lipiec 2019 (830,00 zł x 1 osoba miesięcznie + 141,93 zł x 1 osoba składki na ubezpieczenia społeczne)

b) koszty dojazdu (poz. 191):

- zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 15.01.2019 w sprawie zwrotu kosztów przejazdu z miejsca zamieszkania i powrotu do miejsca zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej, odbywania stażu u pracodawcy, uczestnictwa w szkoleniu oraz odbywania zajęć z zakresu poradnictwa zawodowego w związku ze skierowaniem osoby bezrobotnej lub poszukującej pracy przez PUP w Bytowie;
- wniosek uczestnika do PUP w Bytowie o zwrot kosztów przejazdu z miejsca zamieszkania i powrotu z tytułu podjęcia zatrudnienia na podstawie zgłoszonej oferty pracy przez pracodawcę;
- oświadczenie uczestnika o najkrótszej trasie przejazdu z miejsca zamieszkania do miejsca pracy;
- umowę o pracę na czas określony uczestnika składającego wniosek o zwrot kosztów przejazdu;
- zaświadczenie pracodawcy o zatrudnieniu uczestnika w okresie na stanowisku;
- listę obecności w pracy (prace interwencyjne) uczestnika;
- rozliczenie kosztów przejazdu danego uczestnika;
- decyzję PUP w Bytowie o przyznaniu zwrotu kosztów przejazdu z miejsca zamieszkania i powrotu do miejsca zatrudnienia uczestnika;
- uczestnik wybrany do badania dot. zadania 3 w ramach próby:

poz.	Uczestnik	zatrudniony w	umowa o pracę w okresie	Decyzja PUP w Bytowie o przyznaniu zwrotu kosztów przejazdu	ilość dni / rozliczany okres / nr rozliczenia	wydatki kwalifikowalne
191		ZGK Czarna Dąbrówka (Zakład Gospodarki Komunalnej)	od 08.04.2019 do 07.02.2020	z dnia 08.05.2019	22 m-c lipiec 2019 DOJ/19/005/118/REPI	330,00 zł (15 zł x 22 dni)

➤ *w zakresie zadania 4 – stypendia stażowe wraz z pochodnymi (poz. 226):*

- zarządzenie nr 5/2019 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 17.01.2019 w sprawie stosowania w PUP w Bytowie zasad organizacji stażu;

- wniosek pracodawcy do PUP w Bytowie o zorganizowanie stażu wraz z załącznikami:
 - o Załącznik Nr 1 – Program stażu bezrobotnego,
 - o Załącznik Nr 2 – Karta informacyjna dotycząca organizatora stażu,
 - o Załącznik Nr 3 – Zgłoszenie wolnego miejsca stażu;
- umowę o zorganizowanie stażu dla bezrobotnego;
- listę obecności osoby bezrobotnej odbywającej staż;
- listę wypłat świadczeń RPO4/19/006
- uczestnik stażu wraz z organizatorem stażu wybrani do badania dot. zadania 4 w ramach próby:

Lp. poz.	Nr umowy i data zawarcia / okres z umowy objęty stażem	Podmiot gospodarczy organizujący staż / pracodawca	uczestnik stażu pobierający stypendium stażowe	Rodzaj stanowiska / ilość osób objętych stażem	Wydatki kwalifikowalne (w zł) / m-c
I 226	UmSTAZ/19/0059 o zorganizowanie stażu dla bezrobotnego z dnia 02.04.2019 r. / od 03.04.2019 do 02.10.2019	P.H.U. LANGOWSKI Jacek Langowski, ul. Główna 66, 77-121 Pomysk Wielki, NIP 8421380205		monter konstrukcji stalowych – 1 osoba	1.327,79 lipiec 2019

➤ w zakresie zadania 5 – zlecenie realizacji szkoleń (poz. 268):

- zarządzenie nr 7/2019 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 17.01.2019 w sprawie stosowania w PUP w Bytowie zasad organizacji szkoleń indywidualnych i grupowych oraz studiów podyplomowych;
- wniosek o skierowanie na szkolenie indywidualne z dnia 06.03.2019 wraz z oświadczeniem pracodawcy o gwarancji zatrudnienia;
- pismo do uczestnika o rozpatrzeniu wniosku o szkolenie indywidualne z dnia 28.03.2019;
- numer profilu kandydata na kierowcę;
- orzeczenie lekarskie nr 8/2019 oraz 204/2019;
- umowę nr 2/2019/kat D dotyczącą organizacji szkolenia „Prawo jazdy kat. D oraz kwalifikacja wstępna przyspieszona” z dnia 08.05.2019 wraz z programem szkolenia;
- skierowanie na szkolenie z dnia 08.05.2019;
- wniosek /karta kandydata na szkolenie z dnia 08.05.2019;
- fakturę nr 19/06/2019 z dnia 28.06.2019 od OSK PLUS Janusz Drob na kwotę netto/brutto 6.130 zł; dowód zapłaty WB nr 142/2019 z Banku Polskiego PKO BP za okres 26.07 – 26.07.2019 kwota 6.130;

- protokół zdawczo – odbiorczy sporządzony w dniu 28.06.2019;
- pismo o przystąpieniu i zakończeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu – pismo z dnia 15.07.2019;
- zaświadczenie / certyfikat z dnia 28.06.2019;
- listę obecności uczestnika;
- kopię świadectwa kwalifikacji zawodowej nr 59/51/2019 z dnia 04.07.2019;
- kopię zaświadczenia nr 204/2019 z dnia 28.06.2019;
- ankietę dla uczestnika i analizę ankiety;
- rejestr wydanych materiałów szkoleniowych;
- protokół testu kwalifikacyjnego nr 154/2019 z dnia 04.07.2019 oraz protokół egzaminacyjny;
- rejestr wydanych zaświadczeń;
- zaświadczenie nr 1/002270/2019 z dnia 28.06.2019;

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- 1) czy operacja nie została faktycznie zakończona, ani w pełni wdrożona przed złożeniem wniosku o dofinansowanie;
- 2) faktyczne wykonywanie projektu i jego zgodność z decyzją o przyznaniu dofinansowania,
- 3) czy wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność:
 - a) zostały uwzględnione w budżecie projektu;
 - b) odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw;
 - c) zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie;
 - d) są niezbędne do realizacji projektu;
- 4) wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania;
- 5) poziom dofinansowania;

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- 1) ustalenia, czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanym wniosku o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po jego przedłożeniu do zatwierdzenia z uwagi na to, iż badany projekt nie spełnia kryteriów określonych na dużego projektu;
- 2) zachowania reguły proporcjonalności ze względu na to, iż badaniem objęto wnioski o płatność pośrednią;
- 3) trwałości projektu z powodu objęcia badaniem projektu będącego w toku realizacji, której termin zakończenia wyznaczono na 30.12.2020 oraz faktem, że badany projekt nie jest projektem o charakterze infrastrukturalnym;
- 4) rozliczanie wydatków według uproszczonych metod rozliczania kosztów.

Z uwagi na wielkość populacji wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność audyt operacji przeprowadzono na podstawie próby wydatków.

Przy wyborze próby zastosowano metodę MUS – podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL i następującymi założeniami:

- poziom ufności: 70%;
- oczekiwany poziom błędu: 0,80%;
- odchylenie standardowe: 0,0217 (EFS);
- próg istotności: 2%;
- element populacji: pojedynczy wydatek.

Za populację do próby przyjęto wydatki kwalifikowane wykazane w audytowanym wniosku o płatność (ilość pozycji kosztowych po uwzględnieniu ich składowych dla poszczególnych wydatków wynosi 269 pozycji). Łączna kwota ww. pozycji (wydatków bezpośrednich) wynosi 953.222,90 zł. Koszty pośrednie nie wystąpiły.

W wyniku próbkowania uzyskano próbę liczącą 30 wydatków. Łączna wartość próby wyniosła 461.179,68 zł, co stanowi 48,38% wartości populacji.

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

W badanym obszarze audytem objęto: *(należy wskazać zbadane dokumenty i pozyskane informacje).*

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			
1	2	3	4	5	6	7	8
002	953.222,90	220.592,17	461.179,68	106.724,91	4,3212	810.239,47 85%	Brak wkładu własnego Fundusz Pracy 15% 142.983,43

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu;
- karty bezrobotnych – uczestników projektu w zakresie wylosowanych do badania wydatków;
- oświadczenia dotyczące zakupionych przez odbiorców dotacji używanych środków trwałych.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- 1) możliwość kwalifikowania wydatków deklarowanych w badanym wniosku o płatność przez beneficjenta. W ramach badania dokonano przeglądu wytycznych programowych dotyczących kwalifikowalności wydatków w powiązaniu z deklarowanymi w tych wnioskach wydatkami;
- 2) zachowanie zasad zakazu podwójnego finansowania;
- 3) kwalifikowalności uczestników projektu.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie:

- 1) zastosowania instrumentu elastyczności, z uwagi na to, iż w badanych wnioskach o płatność nie deklarowano wydatków spełniających kryteria właściwe dla cross-financingu;
- 2) sprawdzenia sposobu pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody, ze względu na to, iż projekt nie generuje dochodu;
- 3) kwalifikowalności kosztów pośrednich – w projekcie nie przewidziano kosztów pośrednich;
- 4) kwalifikowalności wkładu niepieniężnego – w projekcie nie wystąpił wkład niepieniężny;

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1	Szkolenie – prawo jazdy kat D wraz z kwalifikacją wstępną przyspieszoną	6.426,66 PLN 1.490,52 EUR	Rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	6.130,00	6.130,00	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

1.2.1. Szkolenie – prawo jazdy kat D wraz z kwalifikacją wstępną przyspieszoną:

- Zarządzenie nr 1/2017 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 02.01.2017 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych w PUP w Bytowie;
- wniosek o skierowanie na szkolenie indywidualne z dnia 06.03.2019 wraz z oświadczeniem pracodawcy o gwarancji zatrudnienia;
- pismo do uczestnika o rozpatrzeniu wniosku o szkolenie indywidualne z dnia 28.03.2019;
- zlecenie o zamiarze udzielenia zamówienia z dnia 24.04.2019 dla Ośrodka Szkolenia kierowców PLUS w Słupsku wraz z załącznikami;
- wniosek o wybór wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 24.04.2019;
- wniosek w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 24.04.2019;
- ustalenie szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia pn. Prawo jazdy kat. D oraz kwalifikacja wstępna przyspieszona z dnia 24.04.2019;
- rozeznanie cenowe dla zamówienia z dnia 24.04.2019;
- wydruki ze stron internetowych oraz notatki o cenie za kurs od wykonawców;

- OSK Prawko C Katarzyna Szambelan;
- OSK PLUS Słupsk;
- OSK POLDEK;
- numer profilu kandydata na kierowcę;
- orzeczenie lekarskie nr 8/2019 oraz 204/2019;
- umowę nr 2/2019/kat D dotyczącą organizacji szkolenia „Prawo jazdy kat. D oraz kwalifikacja wstępna przyspieszona” z dnia 08.05.2019 wraz z programem szkolenia;
- skierowanie na szkolenie z dnia 08.05.2019;
- wniosek /karta kandydata na szkolenie z dnia 08.05.2019;
- fakturę nr 19/06/2019 z dnia 28.06.2019 od OSK PLUS Janusz Drob na kwotę netto/brutto 6.130 zł;
- protokół zdawczo – odbiorczy sporządzony w dniu 28.06.2019;
- pismo o przystąpieniu i zakończeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu – pismo z dnia 15.07.2019;
- zaświadczenie / certyfikat z dnia 28.06.2019;
- listę obecności uczestnika;
- kopię świadectwa kwalifikacji zawodowej nr 59/51/2019 z dnia 04.07.2019;
- kopię zaświadczenia nr 204/2019 z dnia 28.06.2019;
- ankietę dla uczestnika i analiza ankiety;
- rejestr wydanych materiałów szkoleniowych;
- protokół testu kwalifikacyjnego nr 154/2019 z dnia 04.07.2019 oraz protokół egzaminacyjny;
- rejestr wydanych zaświadczeń;
- zaświadczenie nr 1/002270/2019 z dnia 28.06.2019;

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- 1) wystąpienie obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) sposób określenia wartości przedmiotu zamówienia;
- 3) proces w jaki sposób Beneficjent dokonał wyboru wykonawców przedmiotu zamówienia kontrahentów nie będąc zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych; oraz określenie wartości zamówienia, realizację przedmiotu zamówienia;

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w punkcie I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów zbadano wydatki z wniosków o płatność pod kątem przestrzegania zasad ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy w projekcie wystąpiła pomoc publiczna.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu;
- wydruki ze strony internetowej Beneficjenta;
- oświadczenie Beneficjenta w zakresie działań promocyjnych;
- dokumentację projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wypełnienie przez Beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych określonych w umowie o dofinansowanie.

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 dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność oraz działania podjęte przez Beneficjenta w zakresie przestrzegania zasad równości szans.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu, w tym nw. wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	RPPM.05.01.02-22-0008/19	953.222,90

- Zarządzenie nr 24/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie z dnia 29.12.2017 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 14.07.2020 w zakresie prowadzenia księgowości dla projektu;

- wydruki z ewidencji księgowej PUP w Bytowie – konta 136, 853 i 240;
- oświadczenie Beneficjenta przesłane w dniu 24.07.2020.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- 1) sprawdzono czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność złożone do Instytucji Zarządzającej, z którą podpisał umowę o dofinansowanie;
- 2) ustalono czy deklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym zawarto umowę o dofinansowanie;
- 3) skonfrontowano deklarowaną w poszczególnych wnioskach o płatność wartość wydatków kwalifikowalnych z sumą wydatków wynikającą z zestawienia dokumentów potwierdzającego poniesienie wydatków;
- 4) porównano dane przedstawione w badanych wnioskach o płatność z wartością wydatków wynikającą z przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów wspierających te wydatki;
- 5) sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania;
- 6) dokonano analizy zapisów systemu księgowego Beneficjenta i Partnerów pod kątem możliwości identyfikacji wydatków;
- 7) ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- 8) dokonano przeglądu opisów dowodów poniesienia wydatków.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie przedmiotowych dokumentów sprawdzono formę udzielonego wsparcia.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 ? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie;
- wniosek o płatność RPPM. RPPM.05.01.02-22-0008/19-002;
- informację o weryfikacji okresowej wniosku o płatność z dnia 05.12.2019;

- potwierdzenia przelewu środków z PKO Bank Polski SA od stycznia do listopada 2019.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy kwota zatwierdzona do wypłaty jest zgodna z zapisami wniosku o płatność, czy została wypłacona w terminie i nie obciążona opłatami i potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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 delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**
 - Beneficjentem w Projekcie jest Powiat Bytowski/Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie – jednostka samorządu terytorialnego;
 - projekt realizowany jest w okresie od 01.01.2019 – 31.12.2020 roku;
 - projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, tj. przed dniem 01.03.2019. Badany wniosek o płatność nr RPPM.05.01.02-22-0008/19-002 obejmuje wydatki z okresu 01.07.2019 do 30.09.2019;
 - celem projektu jest zwiększone zatrudnienie osób pozostających bez pracy. Grupą docelową są osoby pozostające bez pracy zarejestrowane w PUP (z wyłączeniem osób przed ukończeniem 30 r.ż.), należące do następujących grup: osoby w wieku 50 lat i więcej; kobiety; osoby z niepełnosprawnościami; osoby długotrwale bezrobotne; osoby z niskimi kwalifikacjami; bezrobotni mężczyźni w wieku 30-49 lat; imigranci (w tym osoby polskiego pochodzenia); reemigranci;
 - w ramach badanego wniosku o płatność (na podstawie wylosowanej próby) realizowano zadania:
 - zadanie 1 jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej - zostały wypłacone 12 uczestnikom, z którymi podpisano umowy, którzy następnie przedstawiają rozliczenie przyznaných środków. Uczestnicy zostali objęci doradztwem zawodowym i zostały im zaktualizowane IPD;
 - zadanie 2 refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy - zostały wypłacone 10 pracodawcom, z którymi podpisano umowy i zostały przedstawione rozliczenia. Uczestnicy zostali objęci pośrednictwem pracy i zostały im zaktualizowane IPD;
 - zadanie nr 3 prace interwencyjne - wypłacono refundację 5 pracodawcom (jst) oraz dokonano zwrotu kosztów przejazdu z miejsca zamieszkania do miejsca odbywania prac interwencyjnych;

- zadanie 4 stypendia - wypłacono stypendium stażowe dla 1 osoby;
- zadanie 5 szkolenia - zorganizowano i opłacono szkolenie na prawo jazdy kat. D wraz z kwalifikacją wstępną przyspieszoną.
- przed przystąpieniem do realizacji zadań Beneficjent potwierdził kwalifikowalność uczestników na podstawie danych z wniosków oraz posiadanych przez PUP w systemie Syriusz;
- wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność objęte badaniem w ramach próby zostały uwzględnione w budżecie projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne dla osiągnięcia celu projektu;
- zgodnie z postanowieniami Umowy nr RPPM.05.01.02-22-0008/19 z dnia 11.07.2019 o dofinansowanie projektu (par.3 punkt 3) okres realizacji projektu może rozpoczynać się nie wcześniej niż 01.01.2015 i powinien trwać nie dłużej niż do 31.12.2023. Badany wniosek o płatność obejmuje okres od 01.07.2019 do 30.09.2019 co oznacza, że wydatki w nim ujęte są ponoszone w okresie kwalifikowalności;
- w badanym wniosku o płatność wykazano:
 - wydatki kwalifikowalne: 953.222,90;
 - dofinansowanie: 953.222,90 z czego
 - środki wspólnotowe 810.239,47 co stanowi 85%
 - inne krajowe środki publiczne (fundusz pracy) 142.983,43.
- Projekt dofinansowany jest w 100% z czego 85% stanowią środki wspólnotowe, 15% środki z Funduszu Pracy, nie występuje wkład własny;
- na podstawie załączonych do badanych wniosków o płatność dokumentów oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, iż przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie;
- we wniosku o dofinansowanie założono osiągnięcie następujących wskaźników finansowych:
 - wydatki rzeczywiście poniesione - 4.048.445,40 (4.118.105,86) w tym:
 - zad. 1 Jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej 1.327.629,00 (1.569.780,12);
 - zad. 2 wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy 1.533.318,00 (1.552.766,76);
 - zad. 3 prace interwencyjne 815.654,56 (699.379,18);
 - zad. 4 staże 327.683,89 (244.767,32);
 - zad. 5 szkolenia 44.159,95 (51.412,48);
 - wnioskowane dofinansowanie 4.048.445,40 (4.118.105,86);
- według zapisów wniosku o płatność nr -002 osiągnięto następujące wskaźniki finansowe (wydatki kwalifikowane):
 - zadanie 1 – określona w umowie 1.327.629,00;
 - kwota narastająco 460.558,22;
 - w bieżącym wniosku 404.461,46;
 - stopień realizacji 34,69%;
 - zadanie 2 – określona w umowie 1.533.318,00;
 - kwota narastająco 547.168,47;
 - w bieżącym wniosku 319.601,71;
 - stopień realizacji 35,69%
 - zadanie 3 – określona w umowie 815.654,56;

- kwota narastająco 287.857,31;
w bieżącym wniosku 164.567,69;
stopień realizacji 35,29%;
- zadanie 4 – określona w umowie 327.683,89;
kwota narastająco 88.274,70;
w bieżącym wniosku 51.733,58;
stopień realizacji 26,94%;
- zadanie 5 określona w umowie 44.159,95;
kwota narastająco 19.279,67;
w bieżącym wniosku 12.858,46;
stopień realizacji 43,66%;
- ogólnie w projekcie
określone w umowie 4.048.445,40;
kwota narastająco 1.403.138,37;
w bieżącym wniosku 953.222,90;
stopień realizacji 34,66%;
- we wniosku o dofinansowanie założono osiągnięcie następujących wskaźników produktu:
 - liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie [osoby] (K) 192, (M) 130, ogółem 322. Wprowadzone Aneksem z dnia 13.05.2020: (K) 163, (M) 159, ogółem 322;
 - liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie [osoby] (K) 93, (M) 62, ogółem 155;
 - liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby] (K) 77, (M) 52, ogółem 129;
 - liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] (M) 16, (K) 10, ogółem 26;
 - liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie (C) [osoby] (K) 14, (M) 9, ogółem 23;
 - liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie [osoby] (K) 42, (M) 29, ogółem 71. Wprowadzone Aneksem z dnia 13.05.2020: (K) 36, (M) 46, ogółem 82;
- według zapisów wniosku o płatność nr 002 osiągnięto wartości wskaźników:
 - liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie – (K) 81, (M) 72, ogółem 153; stopień realizacji ogółem 47,52%;
 - liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie [osoby] – (K) 30, (M) 24, ogółem 54; stopień realizacji ogółem 34,84%;
 - liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby] – (K) 60, (M) 65, ogółem 125; stopień realizacji ogółem 96,90%;
 - liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] – (K) 16, (M) 25, ogółem 41; stopień realizacji ogółem 157,69%;
 - liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie [osoby] – (K) 10, (M) 7, ogółem 17; stopień realizacji ogółem 73,91%;
 - liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie [osoby] – (K) 6, (M) 18, ogółem 24; stopień realizacji ogółem 33,80%.projekt na dzień przeprowadzania audytu jest w

trakcie realizacji. Planowany termin zakończenia określono na dzień: 31.12.2020.

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 ramach badanym wniosku o płatność jako wydatki kwalifikowalne zadeklarowano kwoty – wydatki kwalifikowalne 953.222,90;
- podatek VAT nie stanowi wydatku kwalifikowalnego w badanym wniosku o płatność;
- wszystkie transakcje dotyczące wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność dokonywano za pośrednictwem rachunku bankowego Beneficjenta;
- w wylosowanej próbce wydatków objętych pogłębioną analizą znalazło się:
 - w ramach zadania nr1 – 12 wypłaconych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej;
 - w ramach zadania nr 2 – 10 wypłaconych refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy;
 - w ramach zadania nr 3 – 5 wypłaconych refundacji pracodawcy części kosztów z tytułu zatrudnienia oraz zwrot kosztów dojazdu dla 1 osoby;
 - w ramach zadania nr 4 – stypendium stażowe wraz z pochodnymi dla 1 osoby;
 - w ramach zadania nr 5 – realizacja szkolenia dla 1 osoby na prawo jazdy kategorii D
- w przypadku wydatków z zadań nr 1 i 2 Beneficjent zaliczał do wydatków kwalifikowalnych wydatki netto z przedstawionych przez uczestników projektu zestawień wydatków poniesionych w ramach otrzymanej kwoty na rozpoczęcie działalności gospodarczej lub refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia miejsc pracy;
- potwierdzono poprawność ustalenia kwot wydatków ponoszonych w ramach poszczególnych zadań:
 - ustalony przez Beneficjenta limit wypłacanych środków dla OOP na zadanie 1 i 2 jest zgodny z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w którym określono limit do 6 krotności przeciętnego wynagrodzenia,
 - wysokość refundacji wynagrodzeń dla prac interwencyjnych PUP w Bytowie ustalił na kwotę 830 zł; w zarządzeniu nr 1/2019 Dyrektora PUP w Bytowie określono limit refundacji na dwóch poziomach tj. do 1.250 zł lub 2.250 zł plus składki na ubezpieczenie społeczne do refundowanego wynagrodzenia,
 - zwrot kosztów podróży zgodnie z zarządzeniem nr 3/2019 Dyrektora PUP w Bytowie stanowi iloczyn dni obecności w pracy, odbywania stażu (...) i ceny biletu wyliczonej na podstawie obowiązującego taryfikatora przejazdów PKS. OOP w oświadczeniu wskazał, że najkrótsza trasa przejazdu w jedną stronę wynosi 9 km, zgodnie z taryfikatorem cena bilety wynosi 7,50, dziennie w 2 strony 15 zł. OOP rozliczył dojazd na 22 dni pracy (potwierdzone listą obecności) x 15 zł = 330 zł,
 - kwota stypendium została określona w cyt. ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy jako 120% kwoty zasiłku. Od 1 czerwca 2019 r. do 31 maja 2020 r. w okresie pierwszych 90 dni posiadania prawa do zasiłku będzie on wynosił 861,40 zł, czyli 120% stanowi kwotę 1033,68 - program Syriusz zaokrągliła do 1 miejsca po przecinku, czyli 1033,70zł;

- w wybranych do badania wydatkach znalazły się środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej, z których dokonano zakupu samochodu używanego. Uczestnik projektu przedstawił oświadczenie sprzedawcy, że w okresie 7 lat samochód nie został zakupiony z pomocy krajowej lub wspólnotowej;
- nie stwierdzono podwójnego finansowania. W projekcie VAT nie jest kosztem kwalifikowalnym. W projekcie nie występują koszty pośrednie - brak możliwości ujęcia wydatki w kosztach bezpośrednich i pośrednich; nie występują również koszty personelu ani amortyzacji. Z opisu na fakturach nie wynika, aby wystąpiło dodatkowe źródło finansowania;
- w badanym wniosku o płatność nr RPPM.05.01.02-22-0008/19-002 poz. 2 zadeklarowano wydatek w wysokości 18.797,55 podczas gdy z zestawienia wydatków uczestnika, który otrzymał środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej wynika, że wydatek ten powinien wynosić 18.699,19 – różnica 98,36. Beneficjent wykrył nieprawidłowość dotyczące zawyżenia wydatków o kwotę 98,36 i złożył korektę wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność nr 3. Według wyjaśnień Beneficjenta: „w dniu 12.03.2020 we wniosku o płatność nr RPPM.05.01.02-22-0008/19-003-02 została zatwierdzona korekta na kwotę 98,36. Korekta dotyczy wydatku kwalifikowalnego WNDZGOSOG/19/0086, który wynosi 18.699,19; kwota ta została prawidłowo rozliczona przez uczestnika projektu oraz prawidłowo zaksięgowana przez PUP w Bytowie. Nastąpiła pomyłka pisarska przy wpisywaniu danych do wniosku o płatność, w postaci napisania zawyżonej kwoty o 98,36.”; W systemie SL jest wersja wniosku o nazwie „skorygowany” wniosek o płatność nr 002 i wydatki kwalifikowalne wynoszą 953.222,90 a wydatki uznane za kwalifikowalne 953.124,54;
- w badanym wniosku o płatność nie wystąpił wkład niepieniężny;
- przedmiotowy projekt ze względu na swój charakter nie generuje przychodów.

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

Beneficjent sporządził wniosek w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym uzasadnił potrzebę zamówienia: istnieje potrzeba przeszkolenia 1 osoby bezrobotnej w zakresie prawa jazdy kat. D oraz kwalifikacji wstępnej przyspieszonej. Łączna wartość zamówień tego samego rodzaju, do których zostało zaszeregowane zamówienie w 2019 nie przekracza równowartości kwoty 30.000 EUR i wynosi 6.130,00.

W projekcie szkolenia są dobierane indywidualnie dla uczestnika projektu przez doradcę zawodowego.

Koszt zaplanowanego szkolenia nie przekracza 20.000 zł i zgodnie z postanowieniami paragrafu 19 ust. 2 pkt. 4 umowy o dofinansowanie w przypadku wartości szacunkowej poniżej 20.000 zł Beneficjent zobowiązany jest do potwierdzenia, że dokonał wydatku w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. Możliwe jest również zastosowanie wewnętrznej procedury dotyczącej zamówienia pod warunkiem, że zapewnia ona ponoszenie wydatku z zachowaniem wyżej wymienionych zasad.

W dniu 24.04.2019 Beneficjent sporządził notatkę Ustalenie wartości zamówienia, gdzie zapisano, że wartość została ustalona w wysokości 6.426,66 zł netto i stanowi równowartość 1.490,52 euro (1 euro = 4,3117). Beneficjent dokonał i udokumentował rozeznanie cenowe, gdzie porównano ceny 3 wykonawców. Dokonano wyboru wykonawcy, który przedstawił najniższą cenę tj. OSK PLUS Janusz Drob Słupsk z ceną 6.130 zł. We wniosku o wybór

wykonawcy umieszczono uzasadnienie wyboru. Z wybranym wykonawcą, - tj Januszem Drob prowadzącym Ośrodek Szkolenia Kierowców PLUS ul. Kilińskiego 48/B 2 w Słupsku podpisano umowę nr 2/2019/kat. D w dniu 08.05.2019 na kwotę 6.130 zł brutto.

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

Projekt ma neutralny wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju. Projekt nie wymagał przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

- Beneficjentem, realizującym Projekt jest Powiat Bytowski / Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie;
- z otrzymanego dofinansowania beneficjent realizował projekt „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych (z wyłączeniem osób przed ukończeniem 30 roku życia) w powiecie bytowskim (IV)”;
- koszty kwalifikowalne objęte próbą dotyczyły wydatków: jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej, refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, refundacja pracodawcy części kosztów z tytułu zatrudnienia – prace interwencyjne, koszty dojazdu do miejsca odbywania prac interwencyjnych, stypendia stażowe wraz z pochodnymi i koszt realizacji szkolenia – prawo jazdy kat. D (wybór jednostki szkoleniowej odbył się zgodnie z zasadami konkurencyjności);
- środki wypłacane przez PUP w Bytowie pracodawcom na podstawie umów o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznane jednorazowo na podjęcie działalności gospodarczej przez bezrobotnych stanowią pomoc de minimis w wysokości otrzymanego dofinansowania;
- odbiorcy wymienionej pomocy de minimis nie prowadzą działalności wykluczonej z możliwości jej otrzymania, co potwierdzono na podstawie weryfikacji rodzaju prowadzonej działalności wynikającej z PKD;
- Środki wypłacone przez PUP w Bytowie jednostkom samorządu terytorialnego (ZGK w Miastku, Urząd Miejski w Bytowie, Szkoła Podstawowa w Nożynie) w formie refundacji części kosztów z tytułu zatrudnienia bezrobotnego w ramach prac interwencyjnych nie stanowią pomocy de minimis;
- w/w/ podmioty zatrudniły pracowników w ramach prac interwencyjnych, którzy świadczyli pracę związaną z utrzymaniem celów statutowych w/w jst a nie prowadzeniu działalności gospodarczej przez jst (pracownik gospodarczy – 5 osób, pracownik fizyczny / robotnik oczyszczania miasta – 4 osoby, pracownik obsługi / sprzątaczką – 1 osoba). We wniosku o organizację prac interwencyjnych jst oświadczyły, że nie są beneficjentem pomocy w rozumieniu ustawy z dnia 30.04.2004. o postępowaniach w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 363 z późn.zm.). W UWAGACH we wniosku o organizację prac interwencyjnych zapisano: „Beneficjent pomocy publicznej - podmiot prowadzący działalność gospodarczą, w tym podmiot prowadzący działalność w zakresie rolnictwa lub rybołówstwa, bez względu na formę organizacyjno-prawną oraz sposób finansowania, który otrzymał pomoc publiczną (w/w ustawa z dnia 30.04.2004. o postępowaniach w sprawach dotyczących pomocy publicznej). Działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we

- własnym imieniu i w sposób ciągły (ustawa z dnia 6.03.2018 r. prawo przedsiębiorców Dz.U. z 2018 r., poz. 646).”;
- wnioskodawcy biorący udział w projekcie złożyli (jako załączniki do wniosków o wsparcie: pracodawcy składający wnioski o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, bezrobotni składający wnioski na przyznanie jednorazowej dotacji na podjęcie działalności gospodarczej) oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis oraz Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Na tej podstawie Beneficjent zweryfikował prawo do uzyskania pomocy de minimis przez uczestników projektu. Jednocześnie prawidłowość powyższych informacji PUP dla poszczególnych pracodawców (zadania Nr 2) otrzymujących refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy weryfikował za pomocą Systemu Udostępniana Danych o Pomocy (SUDOP), udostępnionego przez UOKiK. PUP posiada wydruki „Lista przypadków pomocy de minimis otrzymanej przez beneficjenta” dla poszczególnych pracodawców (zadanie 2);
 - w toku audytu dokonano ponownej weryfikacji w bazie SUDOP, w wyniku której potwierdzono brak przekroczenia limitu pomocy de minimis udzielonej dla poszczególnych pracodawców w (zadanie 2) oraz potwierdzono brak przekroczenia limitu dla poszczególnych bezrobotnych, którzy otrzymali jednorazowe dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej (zadanie 1).

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

- w objętych badaniem wniosku o płatność nie deklarowano wydatków poniesionych na działania informacyjne i promocyjne;
- według oświadczenia Beneficjenta z dnia 07.07.2020 w miejscu realizacji projektu tj. pokój nr 5, na korytarzach PUP w Bytowie oraz Filii w Miastku umieszczone są plakaty promujące i informujące o działaniach w projekcie;
- Projekt realizowany ze środków EFS;
- w wyniku przeglądu strony internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie <https://bytow.praca.gov.pl/>. ustalono, że zawiera ona informacje na temat badanego projektu z uwzględnieniem: opisu operacji, jej celów i wyników, poziomu i źródeł dofinansowania, a także nazewnictwa i wymaganych ww. logotypów;
- dokumenty dotyczące realizacji projektu zawierają potwierdzenie, że projekt był wspierany z Europejskiego Funduszu Społecznego.

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:

Według zapisów WoD zrekrutowani zostaną Kobiety (K) i Mężczyźni (M) uwzględniając zasadę równości szans K i M na rynku pracy a także poszanowania dla różnorodności i odmienności z powodu rasy, pochodzenia etnicznego, światopoglądu lub religii. Przewiduje się więcej K niż M

z powodu trudniejszej sytuacji K na rynku pracy. Doradcy klienta uwrażliwieni będą na równość szans i rozważać będą z U różnego rodzaju ścieżki podejmowania zatrudnienia, lub szkolenia (dobór zawodu lub kierunku szkol. bez względu na płeć). Podczas rekrutacji

szczególną uwagę będą zwracali na osoby niepełnosprawne (O.N), które spełniać będą warunki kwalifikacji ,tak aby zapewnić dostępność oferowanego wsparcia dla tej grupy osób. Budynek PUPu jest dostosowany do potrzeb O.N (podjazd dla wózków, pomieszc.hig.-sanit.,miejsca siedzące w obrębie całego budynku). W przypadku zgłoszeń dokonanych przez O.N, osoby te podawać będą zakres koniecznych udogodnień, które ewentualnie zapewnione zostaną przez tut. Urząd .Informacje zamieszczone na strony internetowej Urzędu spełniać będą międzynarodowe standardy WCAG 2.0.co pozwoli na zwiększenie ich dostęp dla O.N. Ponadto w zakresie standardu minimum zapisano: Projekt zarządzany będzie równościowo. Działania w projekcie dostosowano zarówno do potrzeb K i M, a równość szans zapewniona będzie od momentu rekrutacji po aktywizację zawodową zdiagnozowaną w opisie grupy docelowej barierę równości płci tj. większy udział K wśród osób zarejestrowanych w PUP Bytów. Projekt odpowiada na tę nierówność zakładając odpowiednio do zdiagnozowanego problemu większy udział K i zwiększy zatrudnienie jako tej grupy która jest defaworyzowana na rynku pracy. O wyborze ścieżki uczestnictwa nie będzie decydować płeć, a zdiagnozowana i zaplanowana podczas IPD ścieżka aktywizacji zawodowej.

Na tej podstawie można potwierdzić, że WoD zawiera opis barier równościowych i działania im odpowiadające. Na podstawie wniosku o płatność potwierdzono, że realizowane są założenia odnośnie większego udziału K w projekcie. Wskaźniki opisane we wniosku o płatność są podzielone na płeć.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent projektu posiada dokumenty w oryginale dotyczące poszczególnych wydatków, dokumenty dotyczące UP, w tym: rekrutacyjne, karty oceny, umowy, zaświadczenia itp.;
- wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki były wystawiane na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie. Dowody zapłaty za wykonane usługi, wypłaty dotacji i wsparcia pomostowego potwierdzają, że płatności za nie dokonał Beneficjent;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność objętych badaniem jest zgodna z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków – poza wydatkiem w badanym wniosku o płatność nr RPPM.05.01.02-22-0008/19-002 w poz. 2 zadeklarowano kwotę 18.797,55 podczas gdy z zestawienia wydatków uczestnika, który otrzymał środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej wynika, że wydatek ten powinien wynosić 18.699,19 – różnica 98,36. Beneficjent wykrył nieprawidłowość dotyczące zawyżenia wydatków o kwotę 98,36 i złożył korektę wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność nr 3. Według wyjaśnień Beneficjenta: „w dniu 12.03.2020 we wniosku o płatność nr RPPM.05.01.02-22-0008/19-003-02 została zatwierdzona korekta na kwotę 98,36. Korekta dotyczy wydatku kwalifikowalnego WNDZGOSOG/19/0086, który wynosi 18.699,19; kwota ta została prawidłowo rozliczona przez uczestnika projektu oraz prawidłowo zaksięgowana przez PUP w Bytowie. Nastąpiła pomyłka pisarska przy wpisywaniu danych do wniosku o płatność, w postaci napisania zawyżonej kwoty o 98,36.”;

- na podstawie dowodów potwierdzających zapłatę za zrealizowane zadania potwierdzono, iż wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały faktycznie poniesione;
- analiza przeprowadzonych księgowania dokonanych przez Beneficjenta w zakresie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność potwierdziła ich zaksięgowanie zgodnie z przyjętymi politykami rachunkowości. Księgowania poszczególnych operacji pozwalają na ich pełną identyfikację, utworzone zostały konta analityczne przeznaczone do ewidencji kosztów dotyczących Projektu;
- koszty i wydatki w ramach projektu pozakonkursowego EFS występują w dziale budżetowym 853 - pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej i rozdziale 85322 - Fundusz Pracy przy zastosowaniu odpowiednich paragrafów budżetowych z odpowiednia końcówką na:
 - kwoty na realizację wydatków współfinansowanych z EFS, stanowiące wkład unijny - paragrafy z cyfrą 7;
 - kwoty na realizację wydatków współfinansowanych z EFS, stanowiące wkład krajowy - paragrafy z cyfrą 9.
- wydatki w projekcie księgowane są na konta syntetyczne :
 - koszty na koncie 853 - fundusze celowe ;
 - wydatki na koncie 136 - rachunek państwowych funduszy celowych.
- ewidencja księgowa prowadzona jest w systemie komputerowym SYRIUSZ Std. w jednostce gospodarczej Funduszu Pracy w zapisach księgi głównej według przypisanego kodu projektu - 118 oraz z kodem odpowiedniego zadania realizowanego w projekcie;
- Beneficjent przedstawił wydruki do wylosowanych 30 wydatków z kont 853 oraz 136 z kodem 118;
- dokumenty potwierdzające poniesienie badanych w ramach próby wydatków zawierają m.in.: adnotację, że „Wydatek współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”, informacje o wniosku o płatność, w którym wydatek ujęto, wskazanie nr umowy o dofinansowanie, tytułu i numeru projektu, nazwy zadania, kategorii budżetowej budżetu, kwotę dokumentu, kwotę kwalifikowalną, informację o poprawności formalnej i merytorycznej, oraz czy wydatek poniesiono zgodnie z zasadą konkurencyjności.

3. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) 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 delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Wsparcie udzielone w ramach projektu nie przyjęło formy standardowych stawek jednostkowych/kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.

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:

- zgodnie z informacją z dnia 05.12.2019 o zatwierdzeniu wniosku o płatność RPPM.05.01.02-22-0008/19-002 zatwierdzono kwotę wydatków kwalifikowalnych i kwotę dofinansowania w wysokości 953.222,90 PLN;
- zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (par. 8) środki na dofinansowanie będą przekazywane miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy. W par. 2 umowy określono kwoty dofinansowania na poszczególne lata . Dofinansowanie na realizację projektu PUP wynosi 4.048.445,40 PLN; w tym: w 2019 kwota 2.001.166,40 PLN, w 2020 kwota 2.047.279 PLN. Środki na finansowanie kwoty VAT w wysokości łącznej 658.053,00 PLN; w tym: w 2019 kwota 322.575,00 PLN oraz w 2020 kwota 335.478,00 PLN. Według historii bieżącej rachunku bankowego w Banku Polskim PKO BP SA za okres 01.01.2019 do 31.12.2019 łącznie PUP w Bytowie otrzymał kwotę 2.323.777,40 PLN. Raty miesięczne wynosiły 194.000 PLN z wyjątkiem sierpnia 2019 kiedy przekazano kwotę 388.000 PLN a w listopadzie 189.741,40 PLN. W grudniu 2019 nie było przelewu;
- dokonane płatności na rzecz realizującego projekt nie zostały obciążone potrąceniami.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

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 Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie.

Podpisy:

1. Elżbieta Marquardt

Główny ekspert skarbowy

.....
Elma

2. Izabela Mulson – Woźniak

Główny ekspert skarbowy

.....
Izabela Mulson-Woźniak

otwieraniem dnia 26.08.2020

Elma
 Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie
 SPECJALISTA W PROGRAMÓW

Elżbieta Potubiska-Dybka

**POWIATOWY URZĄD PRACY
 w BYTOWIE**

77-100 Bytów, ul. Wojska Polskiego 6
 tel. 59 822 23 73; 59 822 22 27