

EK-KK.097.P.103.2.2021.MB

**INFORMACJA POKONTROLNA
NR POWR.01.01.01-08-0011/20-002**

INFORMACJE OGÓLNE

Dane dotyczące kontroli

Podstawa prawna
przeprowadzenia kontroli:

Umowa o dofinansowanie projektu
nr POWR.01.01.01-08-0011/20-00 z dnia 04.03.2020 r.
(§ 17) wraz z aneksami;

Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji
programów w zakresie polityki spójności
finansowanych w perspektywie finansowej 2014–
2020 (Dz. U. 2020 r. poz. 818 z późn. zm.), zwana dalej
ustawą wdrożeniową;

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady
(UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013).

Nazwa jednostki kontrolującej: **Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze**

Imiona i nazwiska osób kontrolujących: **[REDAKOWANE] - kierownik zespołu kontrolującego**
[REDAKOWANE]

Termin kontroli: **12-14.05.2021 r.**

Rodzaj kontroli: **Kontrola projektu**

Tryb kontroli: **Planowa/doraźna¹
Kontrola na miejscu projektu (w siedzibie
beneficjenta /wizyta monitoringowa)²**

Nazwa jednostki kontrolowanej: **Powiat Nowosolski/Powiatowy Urząd Pracy
w Nowej Soli**

¹ Niepotrzebne skrócić
² Niepotrzebne skrócić

Adres jednostki kontrolowanej: **ul. Staszica 1c, 67-100 Nowa Sól**

Adres miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne³: **Wojewódzki Urząd Pracy
ul. Wyspiańskiego 15, 65-036 Zielona Góra**

Książka kontroli: **Nie dotyczy**

Dane dotyczące projektu

Nazwa kontrolowanego projektu: **„Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (V)”**

Numer kontrolowanego projektu: **POWR.01.01.01-08-0011/20**

Działanie/Poddziałanie, w ramach którego projekt jest realizowany: **Działanie 1.1 Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe**

Poddziałanie 1.1.1 Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego

Wartość projektu: **2 647 374,94 PLN (wartość Projektu PUP)**

Sposób rozliczania projektu: **Kwoty ryczałtowe/stawki jednostkowe/rzeczywiście poniesione wydatki**

Numery kontrolowanych wniosków o płatność: **POWR.01.01.01-08-0011/20-001
POWR.01.01.01-08-0011/20-002
POWR.01.01.01-08-0011/20-003
POWR.01.01.01-08-0011/20-004
POWR.01.01.01-08-0011/20-005**

Wartość wydatków zatwierdzonych /zadeklarowanych do dnia kontroli: **2 055 522,93 PLN (tj. 77,64% wartości Projektu PUP)**

OPIS PRZEDMIOTU KONTROLI

Zakres kontroli:

Sprawdzenie dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektu, faktycznego poniesienia wydatków, a także zgodności projektu z celami szczegółowymi PO WER 2014-2020 oraz obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi.

Kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta oraz w miejscu prowadzenia działań merytorycznych podlegały następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,

³ O ile są różne

b

W

- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych i przepisów unijnych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- ~~kwalityfikowalność personelu projektu,~~
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* wraz z weryfikacją danych w systemie SUDOP,
- ~~prawidłowość stosowania kwot ryczałtowych,~~
- ~~prawidłowość stosowania stawek jednostkowych,~~
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- ~~prawidłowość realizacji projektów partnerskich,~~
- ~~prawidłowość realizacji projektów grantowych.~~

Sposób wyboru dokumentów do kontroli:

Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu:

Doboru próby dokonano w oparciu o zestawienie uczestników projektu zakwalifikowanych do projektu w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., przekazane przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 21.04.2021 r., zawierające koszty poniesione na poszczególne formy wsparcia. Podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0011/20-002, przeprowadzonej w dniach 12-14.05.2021 r., sprawdzono dokumentację 84 uczestników projektu, tj. **19,49%** z ogółu założonych uczestników w projekcie.

Uczestnicy projektu, którzy zostali poddani kontroli w dniach 12-14.05.2021 r.:

Lp.	Imię i nazwisko	Lp.	Imię i nazwisko	Lp.	Imię i nazwisko
1	[REDACTED]	20	[REDACTED]	39	[REDACTED]
2	[REDACTED]	21	[REDACTED]	40	[REDACTED]
3	[REDACTED]	22	[REDACTED]	41	[REDACTED]
4	[REDACTED]	23	[REDACTED]	42	[REDACTED]
5	[REDACTED]	24	[REDACTED]	43	[REDACTED]
6	[REDACTED]	25	[REDACTED]	44	[REDACTED]
7	[REDACTED]	26	[REDACTED]	45	[REDACTED]
8	[REDACTED]	27	[REDACTED]	46	[REDACTED]
9	[REDACTED]	28	[REDACTED]	47	[REDACTED]
10	[REDACTED]	29	[REDACTED]	48	[REDACTED]
11	[REDACTED]	30	[REDACTED]	49	[REDACTED]
12	[REDACTED]	31	[REDACTED]	50	[REDACTED]
13	[REDACTED]	32	[REDACTED]	51	[REDACTED]
14	[REDACTED]	33	[REDACTED]	52	[REDACTED]
15	[REDACTED]	34	[REDACTED]	53	[REDACTED]
16	[REDACTED]	35	[REDACTED]	54	[REDACTED]
17	[REDACTED]	36	[REDACTED]	55	[REDACTED]
18	[REDACTED]	37	[REDACTED]	56	[REDACTED]
19	[REDACTED]	38	[REDACTED]	57	[REDACTED]
58	[REDACTED]	67	[REDACTED]	76	[REDACTED]
59	[REDACTED]	68	[REDACTED]	77	[REDACTED]
60	[REDACTED]	69	[REDACTED]	78	[REDACTED]

61		70		79	
62		71		80	
63		72		81	
64		73		82	
65		74		83	
66		75		84	

Dokumentacja finansowa:

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, Instytucja Pośrednicząca objęła kontrolą reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty).

Dokumenty zostały wybrane do próby na podstawie *Zestawienia dokumentów* potwierdzającego poniesione wydatki, umieszczonego w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr POWR.01.01.01-08-0011/20-001 za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r., nr POWR.01.01.01-08-0011/20-002 za okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r., nr POWR.01.01.01-08-0011/20-003 za okres od 01.04.2020 r. do 31.08.2020 r., nr POWR.01.01.01-08-0011/20-004 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. oraz nr POWR.01.01.01-08-0011/20-005 za okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r.

Pod względem formalnym i merytorycznym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione przez beneficjenta wydatki na uczestników projektu wybranych do kontroli, tj. uczestników, którzy otrzymali bony szkoleniowe, bony na zasiedlenie oraz jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, uczestników, którzy brali udział w stażach, oraz pracodawców, którzy skorzystali z dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek na ubezpieczenia społeczne dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców oraz dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorców samozatrudnionych. Podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0011/20-002, przeprowadzonej w dniach 12-14.05.2021 r., sprawdzono pod względem formalnym i merytorycznym poniesione wydatki w wysokości 631 549,54 PLN, które stanowią **23,85%** całkowitej wartości projektu PUP oraz 30,72% wydatków zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli.

USTALENIA KONTROLI

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu pod względem zgodności z wnioskiem o dofinansowanie projektu, zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., umową o dofinansowanie nr POWR.01.01.01-08-0011/20-00 z dnia 4 marca 2020 r. wraz z aneksami oraz obowiązującym prawem.

I. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU

Kontrola polegała na sprawdzeniu zgodności rzeczowej realizacji projektu, w tym zgodności podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1.1. Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi PO WER.
- 1.2. Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów.
- 1.3. Realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tzn. zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań oraz terminowo.

- 1.4. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji uczestników projektu ustalono, że informacje przekazywane we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym.
- 1.5. Projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych, w tym beneficjent monitoruje osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie oraz zbiera dane uczestników projektu zgodnie z Wytocznymi.
- 1.6. Beneficjent posiada produkty projektu, które powinny zostać opracowane do czasu kontroli.
- 1.7. Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że produkty projektu są odpowiedniej jakości.
- 1.8. Beneficjent nie zakładał w ramach projektu zakupu elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia.
- 1.9. Beneficjent w przypadku stwierdzenia problemów, trudności związanych z realizacją projektu podejmuje działania zaradcze.
- 1.10. Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytocznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*, a w tym:
 - a. beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz identyfikuje ich potrzeby na etapie rekrutacji do projektu;
 - b. pomieszczenia, materiały i produkty przygotowywane w ramach projektu są dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie ze Standardem dostępności dla polityki spójności 2014-2020;
 - c. beneficjent realizuje zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wnioskach o płatność.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z realizacją projektu wykazała następujące uchybienia/nieprawidłowości:

Kluczowe

Nie dotyczy

Istotne

Istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.

W wyniku kontroli oraz analizy dokumentacji stwierdzono, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia ww. wskaźników projektu:

- „Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 68 osób, natomiast wartość wskaźnika, jaka została osiągnięta na dzień 31.12.2020 r. to 60 osób (88,24%). W związku z powyższym istnieje ryzyko nieosiągnięcia wartości wskaźnika na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie;
- Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 177 osób, natomiast wartość wskaźnika, jaka została osiągnięta na dzień 31.12.2020 r. 168 osób (94,38%). W związku z powyższym istnieje ryzyko nieosiągnięcia wartości wskaźnika na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie;
- „Liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem

w programie” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 5 osób, natomiast wartość osiągnięta od początku realizacji projektu do 31.12.2020 r. to 4 osoby (80%). W związku z powyższym istnieje ryzyko nieosiągnięcia wartości wskaźnika na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie;

- „Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 1 084 768,84 PLN, natomiast wartość osiągnięta od początku realizacji programu do 31.12.2020 r. to 883 506,26 zł (78,66%);
- „Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 254 osób, natomiast wartość osiągnięta od początku realizacji projektu do 31.12.2020 r. to 231 osób (90,94%);
- „Liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 6 osób, natomiast wartość osiągnięta od początku realizacji programu to 3 osoby (50%).

Zgodnie z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” nieosiągnięcie założeń projektu może skutkować zastosowaniem reguły proporcjonalności.

II. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności 19,49% uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POWER 2014-2020, Wytocznym w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Wytocznym w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, dokumentacji pozakonkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji, np. oświadczeń.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 2.1. Liczba uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
- 2.2. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu.
- 2.3. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- 2.4. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- 2.5. Osoby korzystające ze wsparcia będącego przedmiotem wizyty monitoringowej znajdują się na liście osób zakwalifikowanych do udziału w projekcie.
- 2.6. Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, a w tym:
 - a. beneficjent właściwie upublicznia ogłoszenie o rekrutacji;
 - b. beneficjent prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników do projektu;

- c. beneficjent bazuje na danych zawartych w systemie informatycznym Syriusz Standard, kartach rejestracyjnych bezrobotnych, wnioskach o udzielenie dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników, zwanego dalej przedsiębiorcą, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 oraz wnioskach o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19. Tym samym nie zastosowano formularzy zgłoszeniowych.
- 2.7. Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie jest dokonywany z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminuje żadnej z grup/osób ubiegających się o wsparcie.
- 2.8. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestniku, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.
- 2.9. Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Dane są prawidłowe i kompletne.
- 2.10. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL2014.
Jednakże podczas kontroli ustalono, iż w zestawieniu przesłanym do Instytucji Pośredniczącej drogą e-mail w dniu 21.04.2021 r. oraz nakładce do monitorowania uczestników brakuje 1 osoby objętej wsparciem w ramach instrumentów dofinansowania do wynagrodzeń pracowników.
Podczas rozmowy telefonicznej z pracownikiem Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli poproszono o złożenie wyjaśnień.
W przekazanym do Instytucji Pośredniczącej protokole przyjęcia wyjaśnień z dnia 14.05.2021 r. w sprawie braku osoby w zestawieniu uczestników projektu wraz z formami wsparcia oraz kosztami poniesionymi w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w ramach instrumentu dofinansowania do wynagrodzeń lub kosztów prowadzenia działalności gospodarczej, a nakładką dotyczącą monitorowania uczestników w SL2014 beneficjent wyjaśnił, iż po przesłaniu do Instytucji Pośredniczącej zestawienia uczestników projektu zauważono, że omyłkowo we wniosku o płatność za II kwartał 2020 r., w nakładce monitorowanie uczestników nie ujęto 1 osoby [REDAKTOWANE] objętej wsparciem w ramach instrumentu dofinansowania do wynagrodzeń (osoba ta została wprowadzona do SL2014 i zostanie przesłana do Instytucji Pośredniczącej wraz z wnioskiem o płatność za I kwartał 2021 r.
- 2.11. W ramach projektu beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.12. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO), obowiązującymi przepisami krajowymi oraz umową o dofinansowanie projektu w nw. zakresie:
- beneficjent posiada oświadczenie o przyjęciu do wiadomości przez uczestników projektu oraz innych osób, których dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu, informacji o których mowa w art. 13 i art. 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE;
 - do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
 - beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych;

- d. beneficjent szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku;
 - e. beneficjent okazał podczas kontroli Rejestr kategorii czynności przetwarzania.
- 2.13. Powiatowy Urząd Pracy realizuje zadania na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy oraz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Oznacza to, że co do zasady nie powierza przetwarzania danych osobowych w trybie art. 28 RODO.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z kwalifikowalnością uczestników projektu i danych osobowych nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

III. ROZLICZENIA FINANSOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości rozliczeń finansowych, m.in. na sprawdzeniu kwalifikowalności i prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 3.1. Beneficjent posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3.2. Dokumenty finansowo-księgowe są prawidłowo opisane, tj. widoczny jest ich związek z projektem.
- 3.3. Współfinansowane usługi zostały dostarczone. Kontroli poddano koszty poniesione przez beneficjenta na organizację staży, wypłatę bonów na zasiedlenie, bonów szkoleniowych, środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz na instrumenty dofinansowania firm w związku z kryzysem wynikającym z pandemii COVID-19.
- 3.4. Na podstawie okazanych dokumentów księgowych oraz wyciągów bankowych, ustalono, że dane wykazane w kontrolowanych pozycjach we wnioskach o płatność za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r., są zgodne z dokumentami księgowymi.
- 3.5. Wydatki rozliczone we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. są kwalifikowalne i spełniają poniższe przesłanki:
 - a. wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków dla danego projektu;
 - b. usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz są zgodne z warunkami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu;
 - c. wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
 - d. wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
- 3.6. W ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono wydatków stanowiących koszt pośredni projektu.
- 3.7. W ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono finansowania wydatków stanowiących koszt pośredni projektu.
- 3.8. Poprawność rozliczania wydatków objętych cross-financingiem i wydatków przeznaczonych na zakup środków trwałych zgodnie z obowiązującymi limitami nie podlegała kontroli, ponieważ w budżecie projektu nie założono wydatków w ramach cross-finansingu oraz wydatków na zakup środków trwałych.
- 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- 3.10. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.11. Płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.12. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.

- 3.13. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby ze środków projektu beneficjent finansował działalność pozaprojektową.
- 3.14. Przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 3.15. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny, jednak wydatki poddane kontroli nie zawierały podatku VAT.
a) Dokumentacja podatkowa jest zgodna z oświadczeniem w sprawie kwalifikowalności VAT.
W trakcie czynności kontrolnych, beneficjent potwierdził pisemnie aktualność Oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług złożonego na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie projektu, w którym oświadcza, iż Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli nie ma prawnej możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu PUP.
Ponadto, zgodnie z wyszukiwarką umożliwiającą sprawdzenie statusu podmiotu w VAT, zamieszczoną na stronie www.podatki.gov.pl, beneficjent nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT.
- 3.16. Zgodnie z Listą projektów realizowanych z Funduszy Europejskich w Polsce w latach 2014-2020 – stan na dzień 03 maja 2021 r. beneficjent w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., realizował inny projekt współfinansowany z Funduszy Europejskich: „ Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w wieku 30 lat i więcej znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim (2020)”, nr RPLB.06.01.00-08-0008/20. W wyniku kontroli dokumentacji nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków.
- 3.17. Nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej rozliczeń finansowych wykazała następujące uchybienia/nieprawidłowości.

Kluczowe

Nie dotyczy

Istotne

Nie dotyczy

Mniej istotne

Na podstawie okazanych dokumentów księgowych ustalono, że dane wykazane w kontrolowanych wnioskach o płatność za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. nie są prawidłowe.

We wniosku o płatność nr POWR.01.01/01-08-0011/20-001 za okres 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r., w poz. (3) błędnie wskazano datę wystawienia dokumentu oraz datę zapłaty – jest 04.03.2020 r., powinno być 24.03.2020 r.

IV. STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności udzielania zamówień publicznych w odniesieniu do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności do Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli

Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli jako samorządowa jednostka organizacyjna jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednak w wydatkach wybranych do kontroli z wniosków o płatność za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. nie wystąpiły wydatki, które wymagałyby dokonania zamówienia z zastosowaniem ustawy Pzp. Powyższe ustalenia są zgodne z informacjami przedstawionymi przez beneficjenta w zestawieniu z zakresu zamówień udzielonych w ramach projektu, przekazanych przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 21.04.2021 r.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dotyczącym poprawności stosowania ustawy Pzp i przepisów wspólnotowych nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

V. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 5.1. Beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania zasady konkurencyjności, jednak jak ustalono na podstawie wniosku o dofinansowanie projektu oraz kontrolowanych wnioskach o płatność za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wśród kontrolowanych wydatków nie wystąpiły zamówienia o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto. Powyższe ustalenia są zgodne z informacjami przedstawionymi przez beneficjenta w zestawieniu z zakresu zamówień udzielonych w ramach projektu, przekazanych przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 21.04.2021 r.
- 5.2. W budżecie projektu nie zaplanowano zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto. Ponadto, zgodnie z zestawieniem zamówień zrealizowanych w ramach projektu, przekazanych do Instytucji Pośredniczącej w dniu 21.04.2021 r., beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień z zastosowaniem rozeznania rynku.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dotyczącym poprawności stosowania zasady konkurencyjności/rozeznania rynku nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

VI. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU

Nie dotyczy – we wniosku o dofinansowanie projektu nie założono personelu projektu, a tym samym kwalifikowalność i poprawność dokumentacji związanej z personelem projektu nie podlegała kontroli.

VII. POMOC PUBLICZNA

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 7.1. W ramach projektu została udzielona pomoc publiczna oraz *pomoc de minimis*.

Podczas kontroli zweryfikowano:

- próbę dokumentacji dotyczącą formy wsparcia, w ramach której została udzielona pomoc publiczna, tj. dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek na ubezpieczenia społeczne dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców (art. 15zzb) oraz dofinansowanie części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorców samozatrudnionych (art. 15zzc),
- próbę dokumentacji dotyczącą jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz bonu na zasiedlenie w przypadku osób, które po otrzymaniu bonu podjęły działalność gospodarczą;

Pomoc publiczna oraz pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym:

- a. Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 02 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy *de minimis* i pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1073 z późn. zm.);
- b. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (Dz.U. z 2018 r. poz. 2256 z późn. zm.) nie ma zastosowania do projektów realizowanych w ramach PO WER przez Powiatowe Urzędy Pracy;
- c. Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/20142 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej;
- d. Rozporządzeniem Komisji (UE) 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*.

7.2. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej na zasadach wyłączeń blokowych.

7.3. W ramach projektu udzielono pomocy publicznej i w związku z tym w dokumentacji projektowej zgromadzono:

- a. formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków;
- b. oświadczenia o nieotrzymaniu innej pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc publiczna w ramach projektu.

7.4. Na podstawie okazanej w toku kontroli dokumentacji dotyczącej udzielonej pomocy *de minimis* beneficjentom pomocy, ustalono, że wszyscy skontrolowani wnioskodawcy ubiegający się o jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz bonu na zasiedlenie w przypadku osób, które po otrzymaniu bonu podjęły działalność gospodarczą złożyli oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy *de minimis* w bieżącym roku podatkowym oraz w ciągu dwóch lat podatkowych go poprzedzających.

7.5. Na podstawie okazanych podczas kontroli oświadczeń dotyczących otrzymanej pomocy, ustalono, że dane zawarte w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej są zgodne z danymi zawartymi w oświadczeniach.

7.6. W ramach projektu udzielono pomocy *de minimis* i związku z tym w dokumentacji projektowej zgromadzono:

- a. formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*;
- b. oświadczenia o nieotrzymaniu innej pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dotyczącym udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

VIII. KWOTY RYCZAŁTOWE

Nie dotyczy – beneficjent nie rozlicza kosztów bezpośrednich za pomocą kwot ryczałtowych.

IX. STAWKI JEDNOSTKOWE

Nie dotyczy – beneficjent nie rozlicza kosztów bezpośrednich na podstawie stawek jednostkowych.

X. ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI

Kontrola polegała na sprawdzeniu archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 10.1. Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.
- 10.2. Kontrola w dniach 12-14.05.2021 r. nie została przeprowadzona w siedzibie beneficjenta, lecz w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, a zatem nie było możliwości potwierdzenia, czy dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo. Kontrola wykazała, że dokumentacja jest dostępna i zapewnia właściwą ścieżkę audytu.
- 10.3. Beneficjent zapewnia dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej ze ścieżką audytu i archiwizacją dokumentacji nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

XI. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz w zgodzie z Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020.
- 11.2. Beneficjent należycie informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu oraz z Programu, a w szczególności:
 - a. realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu;
 - b. oznakowanie miejsca realizacji projektu nie podlegało sprawdzeniu, ponieważ kontrola została przeprowadzona w siedzibie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze;
 - c. dokumentacja merytoryczna, strona internetowa projektu oraz inne materiały informacyjne zostały oznakowane znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu Wiedza Edukacja Rozwój.
- 11.3. Beneficjent na stronie internetowej zamieścił krótki opis projektu.

11.4. Beneficjent nie ponosił wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z działaniami promocyjno - informacyjnymi nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

XII. PROJEKTY PARTNERSKIE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

XIII. PROJEKTY GRANTOWE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie jest projektem grantowym.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE:** brak uwag.
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** dane wykazane we wniosku o płatność są niezgodne z dokumentem księgowym.
4. **STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH:** brak uwag.
5. **STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:** brak uwag.
6. **KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU:** nie dotyczy.
7. **POMOC PUBLICZNA:** brak uwag.
8. **KWOTY RYCZAŁTOWE:** nie dotyczy.
9. **STAWKI JEDNOSTKOWE:** nie dotyczy.
10. **ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI:** brak uwag.
11. **DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE:** brak uwag.
12. **PROJEKTY PARTNERSKIE:** nie dotyczy.
13. **PROJEKTY GRANTOWE:** nie dotyczy.

Nie wykryto błędów o charakterze systemowym.

Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach 12-14.05.2021 r. nie stwierdzono oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW⁴:

- a) Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,
- b) ~~Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia,~~
- c) ~~Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/wdrożenie planu naprawczego,~~
- d) ~~Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność~~

⁴ Niepotrzebne skreślić

rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

ZALECENIA POKONTROLNE

- I. **Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości:**

W zakresie zgodności rzeczowej realizacji projektu

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu tak, aby założenia merytoryczne oraz założone wskaźniki zostały osiągnięte na zakończenie realizacji projektu.

W zakresie rozliczeń finansowych

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do dochowania należytej staranności przy wypełnianiu zestawienia dokumentów tak, aby dane wykazane we wnioskach o płatność były zgodne z dokumentem księgowym, m. in. w zakresie daty.

- II. **Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych**

Informuję, iż zgodnie z § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.01.01.01-008-0011/20-00 z dnia 4 marca 2020 r. „Beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na wezwanie Instytucji Pośredniczącej wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu, w terminie określonym w wezwaniu, jednak nie krótszym niż 5 dni roboczych”. Wobec powyższego, Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do pisemnego poinformowania o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych, bądź działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań. Jednocześnie informuję, iż zgodnie § 23 ust. 2 pkt 3 ww. umowy o dofinansowanie projektu, Instytucja Pośrednicząca może rozwiązać umowę w określonym terminie, gdy beneficjent w ustalonym terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

- III. **Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych**

Przedstawiając powyższe, proszę o udzielenie pisemnej informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.

POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania lub terminie przedłużonym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla kierownika jednostki kontrolującej.

Data sporządzenia dokumentu: 24.05.2021 r.

Podpisy osób kontrolujących

[Redacted signatures]

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Zielonej Górze
Waldemar Stepak

K

u

Handwritten text in the top right corner, possibly a page number or date, including the number '2'.

