

EK-KK.097.P.87.3.2019.MB

INFORMACJA POKONTROLNA

NR POWR.01.01.01-08-0009/18-003

INFORMACJE OGÓLNE

Dane dotyczące kontroli

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: **Umowa o dofinansowanie projektu nr POWR.01.01.01-08-0009/18-00 z dnia 29.03.2019 r.;**

Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. 2018 poz. 1431 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 z dnia 17 grudnia 2013 r. (Dz. Urz.UE.L Nr 347)

Nazwa jednostki kontrolującej: **Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze**
Imiona i nazwiska osób kontrolujących: **Małgorzata Borek - kierownik zespołu kontrolującego
Przemysław Proga
Małgorzata Pełka**

Termin kontroli: **14-16.01.2020 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**

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

Adres miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne³: **Nie dotyczy**

Książka kontroli: **Wpisu do książki kontroli dokonano w dniu 14.01.2020 r.**

¹ Niepotrzebne skreślić

² Niepotrzebne skreślić

³ O ile są różne

pod numerem 1

Dane dotyczące projektu

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

Numer kontrolowanego projektu: POWR.01.01.01-08-0009/18

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: **1 813 377,17 PLN (wartość Projektu PUP)**

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

Numery kontrolowanych wniosków POWR.01.01.01-08-0009/18-002
o płatność: POWR.01.01.01-08-0009/18-003

Wartość wydatków
zatwierdzonych/zadeklarowanych
do dnia kontroli: **1 294 185,77 (tj. 71,36 % 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 podlegały następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- 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,
- ~~kwalifikowalność 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 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r., przekazane przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 08.01.2020 r. Podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0009/18-003, przeprowadzonej w dniach 14-16.01.2020 r., sprawdzono dokumentację 57 uczestników projektu,

tj. 25,68% z ogółu założonych uczestników w projekcie. Łącznie podczas wszystkich kontroli sprawdzono dokumentację 97 uczestników projektu, tj. **43,69%** uczestników projektu.

Uczestnicy projektu, którzy zostali poddani kontroli w dniach 14-16.01.2020 r.

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

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.01.01.01-08-0009/18-002 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. oraz nr POWR.01.01.01-08-0009/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.

Pod względem formalnym i merytorycznym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione przez beneficjenta wydatki na uczestników projektu wybranych do kontroli, tj. uczestników, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, bony szkoleniowe, bony na zasiedlenie oraz uczestników zatrudnionych w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

Natomiast w przypadku kosztów poniesionych na uczestników staży, pod względem formalnym zweryfikowano 100% dokumentów księgowych zawartych w *Zestawieniu dokumentów* do wniosków o płatność nr POWR.01.01.01-08-0009/18-002 oraz nr POWR.01.01.01-08-0009/18-003, a pod względem merytorycznym sprawdzono wyłącznie wydatki poniesione na wybranych do kontroli uczestników staży.

Podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0009/18-003, przeprowadzonej w dniach 14-16.01.2020 r., sprawdzono pod względem merytorycznym poniesione wydatki w wysokości 497 559,41 PLN, które stanowią 27,43% całkowitej wartości Projektu PUP. Łącznie podczas wszystkich kontroli sprawdzono wydatki w wysokości 564 230,44 PLN, które stanowią **31,11%** całkowitej wartości projektu i 43,60% wydatków zatwierdzonych.

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 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r., umową o dofinansowanie nr POWR.01.01.01-08-0009/18-00 z dnia 29.03.2019 r. 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 przedstawionej podczas kontroli dokumentacji finansowej i merytorycznej dotyczącej projektu ustalono, że informacje przekazywane we wnioskach o płatność za okres od 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r. w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym.
- 1.5. Projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych 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 tymi Wytycznymi.
- 1.6. Kontrolni w dniach 14-16.01.2020 r. poddano realizację 5 zadań, tj. bon szkoleniowy, bon na zasiedlenie, staże, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Zweryfikowano postęp realizacji ww. zadań na podstawie próby uczestników wybranych do kontroli oraz produkty uzyskane w wyniku realizacji ww. zadań w okresie od 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r. Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej dotyczącej realizacji ww. zadań ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli posiada produkty projektu, które zostały opracowane w kontrolowanym okresie.
- 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 realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytycznymi 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;
 - 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 nieosiągnięcie jego wskaźników. Na podstawie analizy wartości wskaźników przedstawionych w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POWR.01.01.01-08-0009/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. ustalono, iż istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika produktu „Liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie”. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie beneficjent zaplanował objąć wsparciem 11 osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami, jednakże do tej pory zostało zrekrutowanych 7 osób. Ponadto ustalono, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika rezultatu „Liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu”. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie beneficjent zaplanował objąć wsparciem 10 osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje, jednakże do tej pory zostało zrekrutowanych 5 osób.

Zgodnie z „Wytycznymi 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.

Mniej istotne

Nie dotyczy

II. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych.

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności **25,68%** uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POWER 2014-2020, Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Wytycznych 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 wsparć 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 wizyt monitoringowych 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. właściwie upublicznia ogłoszenie o rekrutacji;
 - b. prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników do projektu;
 - c. beneficjent bazował na danych zawartych w systemie informatycznym Syriusz oraz kartach rejestracyjnych bezrobotnych, oświadczeniach i wywiadzie. 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. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w Centralnym systemie teleinformatycznym SL2014.
- 2.9. W ramach projektu beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.10. Dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz

- działań informacyjno-promocyjnych, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie.
- 2.11. 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, a w szczególności:
 - a. beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec uczestników projektu i innych osób, których dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu;
 - b. do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
 - c. 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 prowadzi rejestr czynności przetwarzania.
 - 2.12. Powiatowy Urząd Pracy realizuje zadania na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy. 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 *Wytucznych 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 potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 3.2. Dokumenty finansowo-księgowe są prawidłowo opisane, tj. widoczny jest ich związek z projektem.
- 3.3. Współfinansowane usługi zostały dostarczone.
- 3.4. Na podstawie okazanych dokumentów księgowych oraz wyciągów bankowych ustalono, że dane wykazane w kontrolowanych pozycjach we wnioskach o płatność za okres od 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r. są prawidłowe.
- 3.5. Wydatki rozliczone we wnioskach o płatność za okres od 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r. są kwalifikowalne i spełniają poniższe przesłanki:
 - a. wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu;
 - b. usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz są zgodne z warunkami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i umowach z wykonawcami;
 - c. wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
 - d. wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny;
 - e. wydatki poddane kontroli nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*
- 3.6. W ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono finansowania wydatków stanowiących koszt pośredni projektu.
- 3.7. W budżecie projektu beneficjent nie założył kosztów pośrednich.
- 3.8. Poprawność rozliczania kosztów pośrednich nie podlegała kontroli, ponieważ w budżecie projektu nie założono kosztów pośrednich.
 - a. W ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono ponoszenia kosztów personelu zaangażowanego w zarządzanie/administrowanie projektem oraz kosztów działań informacyjno-promocyjnych.

- 3.9. Poprawność rozliczania wydatków objętych cross-finansowaniem 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.
- 3.10. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- 3.11. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.12. Płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.13. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.
- 3.14. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby ze środków projektu beneficjent finansował działalność poza projektową.
- 3.15. Przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 3.16. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny.
 - a. Dokumentacja podatkowa jest zgodna z oświadczeniem w sprawie kwalifikowalności VAT. W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 14.01.2020 r. 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.
- 3.17. Zgodnie z Listą projektów realizowanych z Funduszy Europejskich w Polsce w latach 2014-2020 – stan na dzień 2 lutego 2020 r. beneficjent w okresie realizacji kontrolowanego projektu realizuje inny projekt współfinansowany z Funduszy Europejskich, tj. „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim (2019)” RPLB.06.01.00-08-0009/19, okres realizacji projektu od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Ustalono, że w ramach kontrolowanego projektu beneficjent nie rozlicza wydatków związanych z zatrudnianiem personelu oraz zakupem środków trwałych. Opisy skontrolowanych dokumentów za okres objęty kontrolą (01.04.2019 r. do 30.09.2019 r.) nie wskazują na podwójne finansowanie wydatków.
- 3.18. 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 nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

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 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednak w wydatkach wybranych do kontroli z wniosków o płatność za okres 01.04.2019 r. – 30.09.2019 r. nie wystąpiły wydatki, które wymagałyby dokonania zamówienia z zastosowaniem ustawy Pzp. Ponadto, zgodnie z zestawieniem zamówień zrealizowanych w ramach projektu, przekazanych do Instytucji Pośredniczącej w dniu 08.01.2020 r., beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień z zastosowaniem ustawy Pzp.

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 zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności jednak, jak ustalono na podstawie wniosku o płatność za okres 01.04.2019 r. – 30.06.2019 r. oraz wniosku o płatność za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., a także *Zestawienia Nr 3 (Zamówienia publiczne/zasada konkurencyjności/rozeznanie rynku)*, przygotowanego przez beneficjenta na potrzeby kontroli (data wpływu do Instytucji Pośredniczącej 08.01.2020 r.) w kontrolowanym okresie, tj. od 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r. beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień, których wartość przekraczałaby 50 tys. PLN netto.
- 5.2 Na podstawie wniosku o płatność nr POWR.01.01.01-08-0009/18-002 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. oraz wniosku nr POWR.01.01.01.08-0009/18-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., a także *Zestawienia nr 3 (Zamówienia publiczne/ zasada konkurencyjności/ rozeznanie rynku)*, przygotowanego przez beneficjenta na potrzeby kontroli (data wpływu do Instytucji Pośredniczącej 08.01.2020 r.), ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. od 01.04.2019 r. do 30.09.2019 r., beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto 50 tys. PLN netto.

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 wyłącznie pomoc *de minimis*. Podczas kontroli zweryfikowano próbę dokumentacji dotyczącą form wsparcia, w ramach których została udzielona pomoc *de minimis*, tj. bon na zasiedlenie, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
- 7.2. Pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z:
 - 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);
 - 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 2015 r. poz. 2026) nie ma zastosowania do projektów realizowanych przez Powiatowe Urzędy Pracy;
 - c. Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 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 nie ma zastosowania do projektów realizowanych przez Powiatowe Urzędy Pracy;

- 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*;
- 7.3. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej na zasadach wyłączeń blokowych.
- 7.4. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej i w związku z tym w dokumentacji projektowej nie zgromadzono:
- formularzy informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc *de minimis* lub pomoc *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie;
 - oświadczeń o nieotrzymaniu pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc publiczną ramach danego projektu.
- 7.4. Na podstawie okazanej w toku kontroli dokumentacji dotyczącej udzielonej pomocy *de minimis* ustalono, że wszyscy skontrolowani wnioskodawcy ubiegający się o jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz jedna osoba, która założyła działalność gospodarczą po otrzymaniu bonu na zasiedlenie, złożyli oświadczenia, że w ciągu bieżącego roku oraz 2 lat poprzedzających złożenie wniosku w sprawie przyznania bezrobotnemu środków nie otrzymali środków stanowiących pomoc publiczną *de minimis*.
Natomiast w przypadku pracodawców, którzy korzystali z refundacji wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy ustalono, że wszyscy kontrolowani pracodawcy do wniosków załączyli *Oświadczenia o uzyskanej pomocy de minimis*, w których wskazali kwoty udzielonej pomocy *de minimis* lub oświadczyli, że nie otrzymali pomocy *de minimis*
- 7.5. Dane zawarte w złożonych przez kontrolowane osoby oświadczeniach dotyczących otrzymanej pomocy są tożsame z danymi zawartymi w Bazie SUDOP (System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej).
- 7.6. W przypadku udzielonej pomocy *de minimis* beneficjenci pomocy złożyli:
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*;
 - oświadczenie 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 poprawności 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 wykazała, że dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.
- 10.3. Kontrola wykazała, że 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 *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta 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. prawidłowo oznakowano miejsce realizacji projektu;
 - c. dokumentacja merytoryczna oraz informacja umieszczona na stronie internetowej beneficjenta 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 opis projektu.
- 11.4. Kontrola wykazała, że 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 nieosiągnięcie jego wskaźników.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE:** brak uwag.
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** brak uwag.
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 14-16.01.2020 r. nie stwierdzono oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW:⁴

- 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 istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/wdrożenie planu naprawczego,~~
- d) ~~Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność 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 realizacji projektu

Należy dochować staranności, aby założenia merytoryczne projektu oraz wskaźniki w projekcie zostały osiągnięte na zakończenie realizacji projektu.

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

Informuję, iż zgodnie z § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.01.01.01-08-0009/18-00 z dnia 29.03.2019 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.

⁴ Niepotrzebne skreślić

Data sporządzenia dokumentu: 04.02.2020 r.

Podpisy osób kontrolujących

Małgorzata Borek

Kinga Kubiś

Przemysław Paço

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

DYREKTOR
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Ziębnej Górze

Waldemar Stępek