

EK-KK.097.R.67.2.2020.MB

INFORMACJA POKONTROLNA NR RPLB.06.01.00-08-0010/19-002

INFORMACJE OGÓLNE

Dane dotyczące kontroli

Podstawa prawna
przeprowadzenia kontroli:

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-00 z dnia 16 maja 2019 r. (§ 17); Aneks nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 19 listopada 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013)

Nazwa jednostki kontrolującej:

Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze

Imiona i nazwiska
osób kontrolujących:

Małgorzata Borek – kierownik zespołu kontrolującego
Karolina Dudek
Wioletta Klińska

Termin kontroli:

18-20.02.2020 r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu

Tryb kontroli:

Planowa/doraźna¹
Kontrola na miejscu projektu (w siedzibie beneficjenta/
wizyta monitoringowa)¹

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 kontrolne²:

Nie dotyczy

Książka kontroli:

Wpisu do książki kontroli dokonano w dniu 18.02.2020 r. pod

¹ Niepotrzebne skreślić

² O ile są inne niż adres jednostki kontrolowanej



numerem 2

Dane dotyczące projektu

Nazwa kontrolowanego projektu:	„Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w wieku 30 lat i więcej znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim (2019)”
Numer kontrolowanego projektu:	RPLB.06.01.00-08-0010/19
Działanie/Poddziałanie, w ramach którego projekt jest realizowany:	Działanie 6.1 – Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy
Wartość projektu:	1 450 637,40 PLN
Numery kontrolowanych wniosków o płatność:	RPLB.06.01.00-08-0010/19-001 RPLB.06.01.00-08-0010/19-002 RPLB.06.01.00-08-0010/19-003
Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:	609 492,66 PLN (tj. 42,02% wartości projektu)

OPIS PRZEDMIOTU KONTROLI**Zakres kontroli:**

Sprawdzenie dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektu, faktycznego poniesienia wydatków, a także zgodności projektu z celami szczegółowymi RPO – Lubuskie 2020 oraz z 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 prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów wspólnotowych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności/rozeznania rynku,
- ~~kwalifikowalność personelu projektu,~~
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* wraz z weryfikacją danych w SUDOP,
- ~~poprawność realizacji projektów rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych,~~
- ~~poprawność realizacji projektów rozliczanych za pomocą stawek jednostkowych,~~
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji działań promocyjno-informacyjnych,
- ~~poprawność realizacji projektów partnerskich,~~
- ~~poprawność realizacji projektów grantowych.~~

Sposób wyboru dokumentów do kontroli:Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu

Doboru próby dokonano w oparciu o zestawienie uczestników projektu i kosztów na nich poniesionych w okresie 01.01.2019 r. – 30.09.2019 r., przekazane przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 10.02.2020 r. Podczas kontroli sprawdzono dokumentację 41 uczestników projektu, tj. **24,40%** z ogółu założonych w projekcie.

okumentacja 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 RPLB.06.01.00-08-0010/19-001 za okres 01.01.2019 r. – 31.03.2019 r., nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-002 za okres 01.04.2019 r. – 30.06.2019 r. oraz nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-003 za okres 01.07.2019 r. – 30.09.2019 r.

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

Natomiast w przypadku kosztów poniesionych na uczestników staży, pod względem formalnym zweryfikowano 100% dokumentów księgowych zawartych w *Zestawieniu dokumentów* do ww. wniosków o płatność, a pod względem merytorycznym sprawdzono wyłącznie wydatki poniesione na wybranych do kontroli uczestników staży.

Podczas kontroli sprawdzono wydatki w wysokości 454 066,02 PLN, które stanowią **31,30%** całkowitej wartości projektu oraz 74,50% 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 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r., umową o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-00 z dnia 16 maja 2019 r., aneksem nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-01 z dnia 19 listopada 2019 r. oraz obowiązującym prawem.

1. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1.1. Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi RPO – Lubuskie 2020.
- 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. Informacje przekazywane we wnioskach o płatność za okres 01.01.2019 r. – 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 *Wytycznymi*.
- 1.6. Kontrolni w dniach 18-20.02.2020 r. poddano realizację 3 zadań, tj. staże, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego. Zweryfikowano postęp realizacji ww. zadań na podstawie próby uczestników wybranych do kontroli i tym samym produkty uzyskane w wyniku ich realizacji w okresie od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej dotyczącej realizacji ww. zadań ustalono, że beneficjent posiada produkty projektu, które zostały opracowane w kontrolowanym okresie.
- 1.7. 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

Nie dotyczy

Mniej istotne

Istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jednego ze wskaźników. Na podstawie analizy wartości wskaźnika przedstawionego w zatwierdzonym wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-003 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. ustalono, iż istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika produktu „Liczba osób z niepełnosprawnościami, objętych wsparciem w programie”. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie beneficjent zaplanował objąć wsparciem 22 osoby niepełnosprawne, jednakże do tej pory zostało zrekrutowanych 14 osób.

Beneficjent we wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-003 za okres od 01.07.2019 r. – 30.09.2019 r. poinformował, iż zaistniała sytuacja spowodowana jest problemami w rekrutacji osób kwalifikujących się do projektu ze stopniem niepełnosprawności.

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.

2. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/ DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności **24,40%** uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO – Lubuskie 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 konkursowej 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 w I, II i III kw. 2019 r. 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, w tym:
 - a) właściwie upublicznia ogłoszenie o rekrutacji;
 - b) prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników projektu;
 - c) dokonuje prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych zgodnie z określonymi kryteriami.
- 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*, w szczególności są prawidłowe i kompletne.
- 2.10. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL2014.
- 2.11. W ramach projektu beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.12. Dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektu, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektu, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie.
- 2.13. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z *Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO)* oraz umową o dofinansowanie projektu:
 - a) beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec 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.
- 2.14. Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

3. 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 potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 3.2. Dokumenty 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 01.01.2019 r. – 30.09.2019 r., są prawidłowe.
- 3.5. Wydatki wybrane do kontroli, rozliczone we wnioskach o płatność za okres 01.01.2019 r. – 30.09.2019 r., są kwalifikowalne i spełniają poniższe przesłanki:
 - a) zostały uwzględnione w budżecie projektu;
 - b) usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi we wniosku o dofinansowanie;
 - c) są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
 - d) zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny;
 - e) nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych 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 wydatków stanowiących koszt pośredni projektu.
- 3.7. W budżecie projektu nie założono kosztów pośrednich.
- 3.8. 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 przedmiotowych wydatków.
- 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz 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. Beneficjent nie finansuje ze środków projektu działalności poza projektowej.
- 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.
- 3.16. Zgodnie z *Listą projektów realizowanych z Funduszy Europejskich w Polsce w latach 2014-2020* – stan na dzień 1 marca 2020 r. beneficjent w kontrolowanym okresie realizacji projektu realizował inny projekt współfinansowany z Funduszy Europejskich – nie stwierdzono w tym zakresie 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

W wyniku weryfikacji dokumentów dotyczących rozliczenia jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, ustalono że kwoty kwalifikowalne przedstawione do rozliczenia we wnioskach o płatność nie zostały rozliczone zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w zakresie rozliczania kwot netto i podatku VAT w ramach projektów realizowanych przez powiatowe urzędy pracy wyrażonym w piśmie znak: DZF-V.7610.18.2019.AN z dnia 5 czerwca 2019 r., przekazanym przez Instytucję Pośredniczącą do beneficjenta w dniu 7 czerwca 2019 r. Sytuacja ta dotyczy jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, w których na etapie rozliczania wydatki były wyższe, niż wykazane w kalkulacji łącznych kosztów.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju: „rozliczenie wydatków poniesionych w ramach środków Funduszu Pracy dokonywane jest w odniesieniu do wydatków ujętych w szczegółowej specyfikacji stanowiącej część wniosku. Zatem w ocenie dysponenta Funduszu Pracy właściwym sposobem rozliczenia przedmiotowych wydatków jest ich rozliczenie w odniesieniu do poszczególnych pozycji szczegółowej specyfikacji, a nie w odniesieniu do sumy wydatków, które przedkładane są do rozliczenia przez beneficjenta pomocy (...). W przypadku, gdy na etapie rozliczania wydatki te są wyższe niż wykazane w kalkulacji łącznych kosztów w odniesieniu do pojedynczego wydatku ujętego w rozliczeniu, kwota podatku VAT powinna być ustalona proporcjonalnie do kwoty wykazanej na fakturze dokumentującej cały poniesiony przez beneficjenta pomocy wydatek”.

Mniej istotne

Nie dotyczy

4. 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843)*.

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 01.01.2019 r. – 30.09.2019 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, przekazanym przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 10.02.2020 r.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącym stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

5. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

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

Ustalenia kontroli

- 5.1. Beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania zasady konkurencyjności, jednak jak ustalono na podstawie wniosku o dofinansowanie projektu oraz kontrolowanych wniosków o płatność za okres od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 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, przekazanym przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 10.02.2020 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, przekazanym do Instytucji Pośredniczącej w dniu 10.02.2020 r., beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień z zastosowaniem rozeznania rynku.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

6. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU

Nie dotyczy – we wniosku o dofinansowanie projektu nie założono zatrudnienia personelu projektu.

7. 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*.
Pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z:
 - a) *Rozporządzeniem w sprawie udzielania pomocy de minimis i pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020*;
 - b) *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 w ramach RPO przez Powiatowe Urzędy Pracy;
- c) 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. Zgodność wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz prawidłowość wyliczenia intensywności pomocy publicznej oraz wkładu prywatnego wnoszonego w postaci gotówki, wynagrodzenia lub w formie mieszanej nie podlegała kontroli, ponieważ udzielona w projekcie pomoc nie należy do pomocy publicznej udzielanej na zasadach wyłączeń blokowych.
- 7.3. 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. W przypadku pomocy udzielanej na zasadach pomocy *de minimis* beneficjent posiada zaświadczenia/oświadczenia beneficjentów pomocy o kwocie udzielonej pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat podatkowych albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy, złożone przed dniem udzielenia pomocy w projekcie.
- 7.5. Oświadczenia dotyczące otrzymania pomocy *de minimis* złożone przez kontrolowanych uczestników pomocy *de minimis* są zgodne z danymi zawartymi w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej.
- 7.6. Beneficjenci pomocy złożyli:
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*;
 - 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 poprawności udzielania pomocy publicznej/ pomocy *de minimis* nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

8. KWOTY RYCZAŁTOWE

Nie dotyczy – koszty bezpośrednie w projekcie nie są rozliczane za pomocą kwot ryczałtowych.

9. STAWKI JEDNOSTKOWE

Nie dotyczy – koszty bezpośrednie w projekcie nie są rozliczane na podstawie stawek jednostkowych.

10. ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI

Kontrola polegała na sprawdzeniu archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.
- Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.
- 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.

11. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań promocyjno-informacyjnych.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie 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) prawidłowość oznakowania miejsca realizacji projektu nie podlegała kontroli, ponieważ kontrola została przeprowadzona po zakończeniu realizacji projektu;
 - c) dokumentacja merytoryczna, strona internetowa 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 Program Regionalny.
- 11.3. Beneficjent na swojej stronie internetowej zamieścił opis projektu.
- 11.4. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych nie wynika, aby w ramach kosztów bezpośrednich beneficjent rozliczał wydatki na działania informacyjno-promocyjne.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z promocją – informacją nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

12. WIZYTA MONITORINGOWA

Nie dotyczy – podczas kontroli w dniach 18-20.02.2020 r. nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Wizyta monitoringowa w miejscu realizacji projektu została przeprowadzona podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-001 w dniu 15.07.2019 r.

13. PROJEKTY PARTNERSKIE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie jest projektem realizowanym w partnerstwie.

14. PROJEKTY GRANTOWE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie należy do projektów grantowych.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcie jednego wskaźnika.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/DANE OSOBOWE:** brak uwag.
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy nie zostały rozliczone zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w zakresie rozliczania kwot netto i podatku VAT w ramach projektu.
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. WIZYTA MONITORINGOWA:** nie dotyczy.
13. PROJEKTY PARTNERSKIE: nie dotyczy.
14. PROJEKTY GRANTOWE: nie dotyczy.
Nie stwierdzono błędów o charakterze systemowym.

Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW³:

- 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 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

W związku z tym, że kontrola odbyła się w dniach 18-20.02.2020 r., tj. po zakończeniu realizacji projektu, Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do realizacji kolejnych projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie tak, aby założenia merytoryczne oraz wskaźniki zostały osiągnięte na zakończenie realizacji projektu.

W zakresie rozliczeń finansowych

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do rozliczania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, tj. zastosowanie przy kolejnych rozliczeniach przedkładanych przez beneficjentów pomocy proporcjonalności pomiędzy kwotą netto i podatkiem VAT na poziomie pojedynczych faktur, a nie sumy rozliczanych wydatków.

II. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych

Informuję, iż zgodnie z § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0010/19-00 z dnia 16 maja 2019 r. „Beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na wezwanie Instytucji Pośredniczącej wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu, w terminie określonym w wezwaniu”.

Wobec powyższego, Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta w terminie wyznaczony 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 § 24 ust. 2 pkt 3 ww. umowy o dofinansowanie projektu, Instytucja Pośrednicząca może rozwiązać umowę w określonym terminie, gdy beneficjent w ustalonym przez Instytucję Pośredniczącą terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

³ Niepotrzebne skreślić

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 w terminie przedłużonym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

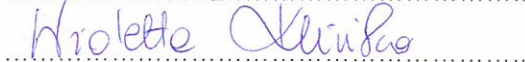
Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla kierownika jednostki kontrolującej. Lista sprawdzająca jest załącznikiem do Informacji pokontrolnej.

Data sporządzenia dokumentu: 09.03.2020 r.

Podpisy osób kontrolujących:



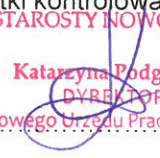




Data i podpis

kierownika jednostki kontrolowanej
 Z up. STAROSTY NOWOSÓLSKIEGO

18.03.2020


 Katarzyna Podgórska
 DYREKTOR
 Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli

Data i podpis

kierownika jednostki kontrolującej

09.03.2020


 D Y R E K T O R
 Wojewódzkiego Urzędu Pracy
 w Zielonej Górze

Waldemar Stepak

