



EK-KK.097.R.60.2.2019.WK

**INFORMACJA POKONTROLNA
NR RPLB.06.01.00-08-0006/18-002****INFORMACJE OGÓLNE**Dane dotyczące kontroliPodstawa prawna
przeprowadzenia kontroli:

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-00 z dnia 23 maja 2018 r. (§ 18) oraz aneks nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-01 z dnia 24 października 2018 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:Katarzyna Cieloszyk – kierownik zespołu kontrolującego
Wioletta Klińska
Przemysław Proga

Termin kontroli:

23-25.01.2019 r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu

Tryb kontroli:

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

Nazwa jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli

Adres jednostki kontrolowanej:

Staszica 1c, 67-100 Nowa Sól

Adres miejsca, w którym
przeprowadzono czynności kontrolne²:

Nie dotyczy

Książka kontroli:

Wpisu do książki kontroli dokonano w dniu 23.01.2019 r. pod numerem 1

¹ Niepotrzebne skreślić² O ile są inne niż adres jednostki kontrolowanejok
w

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 (2018)”
Numer kontrolowanego projektu:	RPLB.06.01.00-08-0006/18
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:	1 846 645,00 PLN
Numery kontrolowanych wniosków o płatność:	RPLB.06.01.00-08-0006/18-001 RPLB.06.01.00-08-0006/18-002 RPLB.06.01.00-08-0006/18-003 RPLB.06.01.00-08-0006/18-004
Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:	969 366,62 PLN (tj. 52,49% 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 systemie 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,
- 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 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r., przekazane przez beneficjenta do IP w dniu 16.01.2019 r. Podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-002, przeprowadzonej w dniach 23-25.01.2019 r., sprawdzono dokumentację 53 uczestników projektu, tj. **28,19%** z ogółu założonych uczestników w projekcie.

Dokumentacja finansowa:

Doboru próby dokonano na podstawie zatwierdzonych wniosków beneficjenta o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-001 za okres 01.01.2018 r. – 30.03.2018 r., nr RPLB.06.01.00-08-

0006/18-002 za okres 01.04.2018 r. – 30.06.2018 r., nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-003 za okres 01.07.2018 r. – 30.09.2018 r. oraz nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-004 za okres 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r.

Pod względem merytorycznym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki przez beneficjenta w ww. okresie, zawarte w zestawieniu dokumentów do wniosków o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r., które dotyczyły staży, środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji pracodawcy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-002 przeprowadzonej w dniach 23-25.01.2019 r. sprawdzono pod względem merytorycznym poniesione wydatki w wysokości 620 633,53 PLN, które stanowią **33,61%** całkowitej wartości projektu oraz 64,02% wydatków 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 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r., umową o dofinansowanie nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-00 z dnia 23.05.2018 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. Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej ustalono, że realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tj.:
 - a) zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań;
 - b) terminowo.
- 1.4. Informacje przekazywane we wnioskach o płatność za okres 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r. w zakresie postępu rzeczowego są zgodne 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. Kontrola poddano realizację Zadania 1, 2 oraz 3. Na podstawie okazanej dokumentacji merytorycznej zweryfikowano produkty uzyskane w wyniku realizacji tych zadań w okresie 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r. – ustalono, że beneficjent posiada produkty projektu, które powinny zostać 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. Nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.
- 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) zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz identyfikuje ich potrzeby na etapie rekrutacji do projektu;
 - b) pomieszczenia, w których realizowany jest projekt są dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami;
 - c) 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 nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

2. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/ DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności **28,19%** 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. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r., liczba uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia była 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, w tym:
 - a) właściwie upubliczni ogłoszenie o rekrutacji;
 - b) prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników projektu;
 - c) beneficjent na podstawie danych, którymi dysponował urząd wyselekcjonował grupę spełniającą kryteria projektu, 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. 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 obowiązującą ustawą o ochronie danych osobowych, Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO) oraz umową o dofinansowanie projektu w nw. zakresie:
 - 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, m.in. 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 wnioskach o płatność za okres 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r., są prawidłowe.
- 3.5. Wydatki, rozliczone we wnioskach o płatność za okres 01.01.2018 r. – 30.09.2018 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 oraz w umowach z wykonawcami;
 - 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 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.
- 3.7. 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 przedmiotowych wydatków.
- 3.8. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- 3.9. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.10. Płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.11. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.
- 3.12. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby w ramach realizacji projektu beneficjent finansował działalność pozaprojektową.
- 3.13. Na podstawie informacji przedstawionych we wnioskach o płatność za okres 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r. oraz poddanej kontroli dokumentacji finansowej ustalono, że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 3.14. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny. Jednakże w kontrolowanych wnioskach o płatność za okres 01.01.2018 r. – 30.09.2018 r., beneficjent nie rozliczał podatku VAT.
 - a) dokumentacja podatkowa jest zgodna z oświadczeniem w sprawie kwalifikowalności VAT. W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 24.01.2019 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 może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu.
- 3.15. Zgodnie z Listą projektów realizowanych z Funduszy Europejskich w Polsce w latach 2014-2020 - stan na 31 stycznia 2019 r., beneficjent w okresie realizacji kontrolowanego projektu realizował inny projekt współfinansowany z EFS: „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (III) „, PO WER, okres realizacji 01.07.2017 r. – 31.12.2018 r. W kontrolowanym projekcie nie założono wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych. Na podstawie skontrolowanych dokumentów, w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r., nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków – opisy skontrolowanych dokumentów nie wskazują na podwójne finansowanie wydatków.
- 3.16. Nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytocznych 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.

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 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli

Beneficjent jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednak, jak ustalono na podstawie wniosków o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. oraz *Zestawienia nr 3* (Zamówienia publiczne/ zasada konkurencyjności/ rozeznanie rynku), przygotowanego przez beneficjenta na potrzeby kontroli (data wpływu do IP 16.01.2019 r.), w kontrolowanym okresie, tj. od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień, których wartość przekraczałyby 30 000 euro.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dotyczącym poprawności stosowania ustawy Pzp 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 Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Ustalenia kontroli

Na podstawie wniosków o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. oraz *Zestawienia nr 3* (Zamówienia publiczne/ zasada konkurencyjności/ rozeznanie rynku), przygotowanego przez beneficjenta na potrzeby kontroli (data wpływu do IP 16.01.2019 r.), ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień, których wartość przekraczałyby 50 tys. PLN netto. Ponadto, stwierdzono, że w kontrolowanym okresie beneficjent w ramach projektu nie dokonywał zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto.

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 personelu projektu, a tym samym kwalifikowalność i poprawność dokumentacji związanej z personelem projektu nie podlegała kontroli.

7. POMOC PUBLICZNA

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 7.1. Beneficjent w ramach projektu udzielił wyłącznie pomocy *de minimis* (w związku z wypłatą środków na podjęcie działalności gospodarczej dla osób bezrobotnych oraz refundacją kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego). 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;
 - 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 do pomocy *de minimis* nie ma zastosowania do projektów realizowanych w ramach RPO Lubuskie 2020 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.
- 7.2. Beneficjent nie udzielał pomocy na zasadach wyłączeń blokowych.
- 7.3. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej i w związku z tym w dokumentacji projektowej nie zgromadzono:
 - a. 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;
 - b. 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. Uczestnicy projektu do wniosków o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczych załączyli Oświadczenia dotyczące otrzymania pomocy *de minimis*, w których oświadczyli, że w ciągu bieżącego roku, w którym ubiegają się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat przed złożeniem wniosku nie otrzymali pomocy *de minimis*. Natomiast w przypadku pracodawców, którzy korzystali z refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, wszyscy kontrolowani do wniosków o przyznanie refundacji kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy załączyli Oświadczenia dotyczące otrzymania pomocy *de minimis*, w których wskazali kwoty udzielonej pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat przed dniem złożenia wniosku lub oświadczyli, że nie otrzymali pomocy *de minimis*.
- 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. W przypadku pomocy udzielanej na zasadach pomocy *de minimis* beneficjenci pomocy złożyli:
 - 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 dokumentacji związanej z pomocą publiczną/pomocą *de minimis* nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

8. KWOTY RYCZAŁTOWE

Nie dotyczy – koszty bezpośrednio 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:

- 10.1. Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.
- 10.2. 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.

11. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań promocyjno-informacyjnych.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z *Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020w 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 były adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu;
 - b) kontrola nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-002 została przeprowadzona w dniach 23-25.01.2019 r., tj. po zakończeniu realizacji projektu. Wobec powyższego, prawidłowość oznakowania miejsca realizacji projektu nie podlegała kontroli;
 - 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 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 23-25.01.2019 r. nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Wizytę monitoringową w miejscu realizacji projektu przeprowadzono podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0006/18-001 w dniu 14.08.2018 r.

13. PROJEKTY PARTNERSKIE – PYTANIA DODATKOWE

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

14. PROJEKTY GRANTOWE – PYTANIA DODATKOWE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie należy do projektów grantowych.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU: brak uwag.
2. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/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. WIZYTA MONITORINGOWA: nie dotyczy.
13. PROJEKTY PARTNERSKIE – PYTANIA DODATKOWE: nie dotyczy.
14. PROJEKTY GRANTOWE – PYTANIA DODATKOWE: nie dotyczy.

Nie wykryto 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

Nie dotyczy.

³ Niepotrzebne skreślić

II. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych

Nie dotyczy.

III. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych

Nie dotyczy.

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: 20.02.2019 r.

Podpisy osób kontrolujących:

Katalyna Gelony
 Hioletta Kliniska
 Przemysław Proga

Data i podpis

kierownika jednostki kontrolowanej

25.02.2019 z up. STAROSTY NOWOSOLSKIEGO
 Elżbieta Ściopko - Moszkowicz
 DYREKTOR
 Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli

Data i podpis

Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy
 w Zielonej Górze lub osoby upoważnionej

20.02.2019
 NACZELNIK WYDZIAŁU
 Kontroli i Wdrożeni
 Edyta Kaziuk-Michalska