

Ministerstwo Finansów  
Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy w Zielonej Górze  
ul. Kostrzyńska 14, 65-127 Zielona Góra

GO. ORZ. OR. WOA. MA  
P. M. Adamski  
Zielona Góra, 2017-08-04

Nr sprawy: DAS5.9011.4.2017.WTA18.6

POWIATOWY URZĄD PRACY  
w Nowej Soli

Data wpływu: 04.08.2017  
L. dz. 10233

## PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 18.05.2017r. do 29.06.2017r. z przerwami w:

*Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowej Soli, ul. Staszica 1c, 67-100 Nowa Sól, NIP: 9251805817*  
w zakresie:

*Nazwa projektu: „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim”*

*Numer projektu: RPLB.06.01.00-08-0001/15*

*Numery wniosków o płatność: RPLB.06.01.00-08-0001/15-003,*

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOL/28/2017 z dnia 10.05.2017r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Czynności przeprowadzili:

- Ida Adamska – główny specjalista,
- Elżbieta Konopacka-Trelińska – główny specjalista.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj. w Nowej Soli, ul. Staszica 1c oraz w siedzibie Wydziału Terenowego w Zielonej Górze, ul. Kostrzyńska 14.

Przy wykonywanych czynnościach uczestniczyli:

- Katarzyna Podgórska – z-ca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli – osoba reprezentująca jednostkę,
- Kazimiera Oznarowicz – Główny Księgowy – osoba udzielająca wyjaśnień.

### I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy wybrana operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu pod nazwą *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 w ramach Osi priorytetowej 6. *Regionalny rynek pracy, Działanie 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy*, zawartą w dniu 22 września 2015r. pomiędzy Wojewódzkim

13

Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Instytucja Pośrednicząca), a Powiatem Nowosolskim / Powiatowym Urzędem Pracy w Nowej Soli wraz z załącznikami – dalej: umowa RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r.,

- wniosek o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 za okres 01.10.2015r. – 31.12.2015r. złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 14.03.2016r. oraz pismo znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej dotyczące wydatku niekwalifikowanego w kwocie 19.000,00zł w ramach zadania 3. *Jednorazowe środków na podjęcie działalności gospodarczej*, powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- dokumentację dotyczącą realizacji założonych przez Beneficjenta w projekcie wskaźników, tj. akta uczestników projektu (Odbiorców Ostatecznych Projektu – dalej: OOP) zawierające m.in. oświadczenia OOP, wnioski o: zawarcie umowy na zorganizowanie stażu dla bezrobotnego / udzielenie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnego / przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, umowy zawarte przez Beneficjenta z OOP, listy obecności stażystów/uczestników szkolenia, zaświadczenia Beneficjenta wydane OOP, zestawienia przedłożone przez Beneficjenta zawierające dane pozyskane z systemu SL2014.

Ponadto u przedsiębiorców:

[REDAKTURA]

[REDAKTURA] będących Ostatecznymi Odbiorcami Pomocy, z którymi Beneficjent zawarł umowy o refundację na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy, przeprowadzono wizytacje na miejscu.

W audytowanym wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki dotyczące staży, szkolenia „Mały biznes”, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy. Badanie przeprowadzono w oparciu o próbę 30 pozycji wydatków (przy wyborze próby zastosowano statystyczny losowy dobór próby MUS (Monetary Unit Sampling) – podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL). Dokumentację potwierdzającą poniesienie wylosowanych w ramach próby wydatków, wyszczególniono w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 1a i Nr 1b do niniejszego protokołu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz załącznikami,
- wniosek o płatność o numerze RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 oraz pismo znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. Beneficjenta do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze (dalej: WUP w Zielonej Górze), dotyczące wydatku niekwalifikowanego powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wylosowanych w ramach próby wydatków, wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 1a i Nr 1b do niniejszego protokołu, tj. dotyczącą: realizowanych przez uczestników projektu staży (m.in. listy płac, wnioski dotyczące organizacji staży, umowy o organizację stażu dla osób bezrobotnych, programy stażu, listy obecności), wypłaconych jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (m.in. wnioski o przyznanie środków, umowy w sprawie przyznania środków, wnioski o rozliczenie otrzymanych środków wraz z dokumentacją dotyczącą zakupionych przez OOP przedmiotów) oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (m.in. wnioski pracodawcy o udzielenie ze środków FP refundacji, umowy o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, wnioski o rozliczenie otrzymanych środków wraz z dokumentacją dotyczącą zakupionych przez OOP przedmiotów, umowy o pracę dla skierowanych bezrobotnych).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności zawartymi w Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W ramach czynności sprawdzających badanie przeprowadzono w oparciu o próbę 30 pozycji wydatków, wyszczególnionych w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Audytowane wydatki (próba) dotyczą wypłat na rzecz Ostatecznych Odbiorców Pomocy z tytułu staży, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnego.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna: D260-5791-131C-8D17) złożony w Instytucji Pośredniczącej RPO Lubuskie 2020 (Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze) w dniu 30.07.2015r. wraz z załącznikami oraz umowę nr RPLB.06.01.00-08-0001/15 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* zawartą w dniu 22.09.2015r. pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Instytucją Pośredniczącą) a Powiatem Nowosolskim / Powiatowym Urzędem Pracy w Nowej Soli wraz z załącznikami.

Dokonano analizy ww. dokumentów pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz krajowymi w zakresie ochrony środowiska w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Parlamentu Europejskiego I Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz przepisy krajowe, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, projekt kwalifikował się do sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.07.2015r. wraz z załącznikami,
- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz z załącznikami,
- wniosek o płatność o numerze RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 oraz pismo znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. Beneficjenta do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatku niekwalifikowanego powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wylosowanych w ramach próby wydatków, wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 1a i Nr 1b do niniejszego protokołu,

pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.07.2015r. wraz z załącznikami,
- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz z załącznikami,
- wniosek o płatność o numerze: RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. do WUP w Zielonej Górze (IP) dotyczące wydatku niekwalifikowanego powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- plakat informacyjny o realizacji projektu pn. *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim*,
- informacje publikowane w prasie lokalnej („Gazeta Lubuska” z 19-20.12.2015r., „Tygodnik Krąg” z 13.10.2015r., 17.11.2015r. i 22.12.2015r.), dotyczące audytowanego projektu,
- oświadczenia dotyczące spełnienia warunków uczestnictwa w projekcie (dotyczące staży) – złożone przez uczestników projektu, a także umowy: w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej, o refundację dla pracodawcy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, o organizację stażu dla osób bezrobotnych – w ramach próby wydatków.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, w szczególności czy uczestnicy projektu byli informowani o współfinansowaniu projektu ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Ponadto sprawdzono informacje dotyczące projektu zawarte na stronie internetowej Beneficjenta ([www.pup-nowasol.pl](http://www.pup-nowasol.pl)).

**1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.07.2015r. wraz z załącznikami,

- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz z załącznikami,
- wniosek o płatność o numerze: RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. do WUP w Zielonej Górze (IP) dotyczące wydatku niekwalifikowanego powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,

pod kątem ustalenia, czy istnieją zapisy wskazujące, iż oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPLB.06.01.00-08-0001/15-003	1.616.094,93 zł
2	RPLB.06.01.00-08-0001/15-003	(-) 19.000,00 zł

- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz z załącznikami,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków objętych ww. wnioskiem o płatność wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 1a i Nr 1b do niniejszego protokołu,
- Plan kont Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli,
- zapisy na wyodrębnionych dla projektu kontach opisanych jako *Fundusze celowe – RPO 6.1/2015*: 853-026-027-3117 i 853-026-027-3119 *Stypendium za staż*, 853-026-027-4117-08 i 853-026-027-4119-08 *Stypendium za staż – składka emerytalna*, 853-026-027-4117-09 i 853-026-027-4119-09 *Stypendium za staż – składka rentowa*, 853-026-027-4117-10 i 853-026-027-4119-10 *Stypendium za staż – składka wypadkowa*, 853-026-022-0007 i 853-026-022-0009 *Środki na działalność gospodarczą*, 853-026-022-0977 i 853-026-022-0979 *Zwrot podatku VAT – Jednorazowe środki na działalność gospodarczą*, 853-026-021-6127 i 853-026-021-6129 oraz 853-026-021-4217 i 853-026-021-4219 *Wyposażenie i doposażenie stanowiska pracy*, 853-026-021-0977; 853-026-021-0979 *Zwrot podatku VAT – doposażenie stanowiska pracy*, w odniesieniu do zapisów dotyczących wydatków wyszczególnionych w objętym audytem wniosku o płatność – wyszczególnionych w załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami / innymi równoważnymi dowodami oraz dowodami zapłaty (czy wydatki zostały faktycznie poniesione przez podmiot, z którym zawarta została umowa o dofinansowanie),
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały prawidłowo opisane.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.07.2015r. wraz z załącznikami,
- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz załącznikami,
- wniosek o płatność o numerze RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 oraz pismo znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. Beneficjenta do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatku niekwalifikowanego powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków objętych ww. wnioskiem o płatność wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 1a i Nr 1b do niniejszego protokołu,
- dokumentację potwierdzającą realizację wskaźników, tj. dokumentację dotyczącą uczestników projektu, zestawienia sporządzone przez Beneficjenta na podstawie danych z SL2014.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wraz załącznikami,
- wniosek o płatność o numerze RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-09/MK/2016 z 15.06.2016r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze (IP) dotyczące wydatku niekwalifikowanego powstałego po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- wyciągi z rachunku bankowego nr:
  - 61 2030 0045 1110 0000 0028 4090 prowadzonego na rzecz PUP w Nowej Soli w BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Nowej Soli o numerach: 148/2015 z 11.08.2015r., 174/2015 z 17.09.2015r., 184/2015 z 01.10.2015r., 207/2015 z 02.11.2015r., 226/2015 z 01.12.2015r.
  - 34 2030 0045 1110 0000 0235 5720 prowadzonego na rzecz PUP w Nowej Soli w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Nowej Soli o numerach: 49/2015 z 29.12.2015r., 51/2015 z 31.12.2015r., 4/2016 z 25.01.2016r., 9/2016 z 25.02.2016r., 14/2016 z 11.03.2016r., 17/2016 z 23.03.2016r., 35/2016 z 28.06.2016r., 28/2016 z 29.04.2016r., 26/2016 z 26.04.2016r., 33/2016 z 02.06.2016r., 38/2016 z 28.10.2016r., 040/2016 z 28.11.2016r., 044/2016

z 28.12.2016r., 003/2017 z 27.01.2017r., 007/2017 z 01.03.2017r., 010/2017 z 23.03.2017r., 014/2017 z 27.04.2017r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- w umowie Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z 22.09.2015r., określono m.in.:
  - beneficjenta: **Powiat Nowosolski** (ul. Moniuszki 3B, 67-100 Nowa Sól, NIP: 9251972202)/ **Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli** (NIP: 9251805817, Regon: 971256638, ul. Staszica 1c, 67-100 Nowa Sól),
  - całkowitą wartość projektu: **1.811.300,00 zł**,
  - całkowite wydatki kwalifikowane projektu: **1.811.300,00 zł**, obejmujące wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 1.539.605,00 zł, powiatu w kwocie 271.695,00 zł. Dofinansowanie pochodzi ze środków wspólnotowych w kwocie 1.539.605,00 zł, co stanowi 85,00% wydatków kwalifikowanych projektu i z wkładu krajowego w kwocie 271.695,00 zł, co stanowi 15,00% wydatków kwalifikowanych projektu,
  - okres realizacji projektu: **01.07.2015r. – 31.12.2015r.**,
  - projekt jest realizowany zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014 – 2020,
  - wydatki w ramach Projektu:

Lp.	Kategoria wydatku – Zadanie	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowane	Poniesienie wydatku (kwartał)
1	Zadanie 1 – Staż	451.035,00	451.035,00	III-IV.2015r.
2	Zadanie 2 – Szkolenie „Mały biznes”	30.265,00	30.265,00	III-IV.2015r.
3	Zadanie 3 – Jednorazowe środki na podjęcie własnej działalności gospodarczej	950.000,00	950.000,00	III-IV.2015r.
4	Zadanie 4 – Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy	380.000,00	380.000,00	III-IV.2015r.
	<b>Razem</b>	<b>1.811.300,00 zł</b>	<b>1.811.300,00 zł</b>	<b>III/2015 –IV/2015</b>

- w audytowanym wniosku o płatność końcową złożonym w WUP w Zielonej Górze w dniu 14.03.2016r. (zatwierdzonym w dniu 10.05.2016r.), Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 1.616.094,93 zł. Pismem z dnia 15.06.2016r. Beneficjent poinformował Instytucję Pośredniczącą o stwierdzeniu wydatków niekwalifikowanych w kwocie 19.000,00 zł (w związku z naruszeniem przez uczestnika projektu warunków umowy nr CI-5171-

93/EFS/AR/15 w sprawie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej – brak rozliczenia wydatkowania środków do dnia 31.03.2016r.);

- w ramach wydatków objętych próbą, wykazanych w ww. wniosku o płatność, Beneficjent wykazał wydatki poniesione w okresie: 13.10.2015r. – 29.12.2015r. (wypłata staży i zapłata składek ZUS), 22.10.2015r. – 22.12.2015r. (wypłata jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej), 09.10.2015r. – 17.12.2015r. (wypłata refundacji na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy) i przedstawił dokumentację potwierdzającą ich wydatkowanie;
- podczas wizytacji na miejscu przeprowadzonej u Ostatecznych Odbiorców Pomocy potwierdzono prawidłowość wywiązywania się przez nich z warunków umów zawartych z Beneficjentem;
- we wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 (wniosek końcowy) Beneficjent wykazał realizację w projekcie wskaźników jn.:

	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa (wskazana we wniosku o dofinansowanie)	Wartość osiągnięta w Projekcie
<b>1.</b>	<b>Rezultatu</b>		
1.1	Liczba osób w wieku 50+, która uzyskała zatrudnienie w okresie do 3 miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie	1 osoba	6 osób (600,00%)
1.2	Liczba osób nie należących do żadnej z grup wymienionych w kryteriach dostępu, która uzyskała zatrudnienie w okresie do 3 miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie	10 osób	8 osób (80,00%)
1.3	Liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej	50 miejsc pracy	48 miejsc pracy (96,00%)
1.4	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, która uzyskała zatrudnienie w okresie do 3 miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie	4 osoby	28 osób (700,00%)
1.5	Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek po opuszczeniu programu	80 osób	102 osoby (127,50%)
1.6	Liczba osób niepełnosprawnych, która uzyskała zatrudnienie w okresie do 3 miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie	4 osoby	6 osoby (150,00%)
	<b>efektywności zatrudnieniowej</b>		
1.7	Liczba osób w wieku 50+, które znalazły zatrudnienie	35%	30,00%
1.8	Liczba osób niepełnosprawnych, które znalazły zatrudnienie	20%	42,86%
1.9	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które znalazły zatrudnienie	35%	36,36%
1.10	Liczba osób nie należących do żadnej z ww. grup, które znalazły zatrudnienie	40%	44,44%
<b>2.</b>	<b>Produktu</b>		
2.1	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	10 osób	112 osób (1.120,00%)
2.2	Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie	2 osoby	30 osób (1.500,00%)
2.3	Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie	10 osób	133 osoby (1.330,00%)
2.4	Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie	50 osób	48 osób (96,00%)
2.5	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	187 osób	179 osób (95,72%)
2.6	Liczba osób z niepełnosprawnościami, objętych wsparciem w programie	18 osób	18 osób (100,00%)
<b>3.</b>	<b>Finansowe</b>		
	Zadanie 1 Staż	451.035,00zł	408.603,89 zł (90,59%)
	Zadanie 2 Szkolenie „Mały biznes”	30.265,00zł	22.285,39 zł (73,63%)
	Zadanie 3 Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	950.000,00zł	* 856.925,62 zł (90,20%)
	Zadanie 4 Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy	380.000,00zł	313.003,83 zł (82,37%)
	Ogółem wskaźnik finansowy	1.811.300,00zł	1.600.818,73 zł (88,38%)

\* – kwota po pomniejszeniu wydatków kwalifikowanych Projektu (dotyczy wydatków Zadania 3) o wydatki niekwalifikowane powstałe po rozliczeniu projektu.



Wg wyjaśnień Beneficjenta od początku realizacji projektu pracownicy PUP w Nowej Soli dołożyli wszelkich starań by zrekrutować do projektu zakładaną we wniosku o dofinansowanie projektu liczbę uczestników projektu, którzy będą spełniać kryteria naboru oraz aby zrealizować zakładane wskaźniki oraz cel główny projektu. W celu realizacji założeń projektu (założonych wskaźników i celu):

- informacje o naborach publikowane były na tablicach informacyjnych w PUP w Nowej Soli, na stronie internetowej Beneficjenta, na funpage'u urzędu na Facebooku, jak również w prasie lokalnej,
- pracownicy PUP w Nowej Soli promowali projekt poprzez rozmowy prowadzone zarówno z osobami bezrobotnymi jak i pracodawcami.

Beneficjent zaznaczył, że niezrekrutowanie odpowiedniej liczby osób do projektu spowodowane było z przyczyn niezależnych od PUP w Nowej Soli, tj. zbyt późnego uruchomienia konkursu, co w konsekwencji spowodowało krótki czas na rekrutację pracodawców i stworzenie miejsc pracy przez pracodawców. Ponadto przyczyną nieosiągnięcia określonej we wniosku o dofinansowanie projektu liczby osób bezrobotnych, objętych wsparciem w programie (liczba uczestników projektu) było wycofanie uczestnika projektu z powodu zatajenia przez niego faktu podjęcia zatrudnienia, wycofanie się uczestnika z podpisania umowy w sprawie otrzymania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej przez osobę bezrobotną (brak poręczyciela), nie dostarczenie przez pracodawcę odpowiednich dokumentów w celu wypłaty refundacji doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy w wyznaczonym terminie.

W związku z powyższym, zdaniem PUP w Nowej Soli pomimo działań podjętych w celu realizacji nałożonych wskaźników, z przyczyn niezależnych od projektodawcy nie doszło do ich osiągnięcia. W konsekwencji Beneficjent zawniósł do Instytucji Pośredniczącej o odstąpienie od reguły proporcjonalności zgodnie z pkt 5 rozdziału 8.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.

Instytucja Pośrednicząca RPO-L2020 (WUP w Zielonej Górze) w dniu 10.05.2016r. zatwierdziła wniosek o płatność końcową nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 bez pomniejszenia wydatków kwalifikowanych.

**1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

- w umowie Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim* z dnia 22.09.2015r. wskazano, iż dofinansowanie w łącznej wysokości wydatków kwalifikowanych 1.811.300,00 zł jest przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowanych ponoszonych przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu. Okres realizacji projektu (zadań w ramach projektu) obejmuje 01.07.2015r. – 31.12.2015r. (wg Harmonogramu realizacji projektu),
- we wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 (wniosek końcowy) obejmującym okres od 1 października 2015r. do 31 grudnia 2015r., z uwzględnieniem wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu, Beneficjent zadeklarował całkowitą kwotę wydatków projektu (równą kwocie wydatków kwalifikowanych) w wysokości **1.597.094,93 zł** (1.616.094,93zł – 19.000,00zł). Zgodnie z *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku od towarów i usług* z dnia 15.09.2015r., Beneficjent (Powiat Nowosolski / Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli) realizując projekt pn. „*Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim*” nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu oraz zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego

VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Powiat Nowosolski / Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli.

Przy dofinansowaniu OOP w ramach środków na refundację doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy bądź jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, przy ich rozliczeniu OOP złożyli oświadczenia o możliwości odliczenia VAT od zakupów, na które otrzymali od Beneficjenta środki. W przypadku możliwości odliczenia przez OOP podatku VAT był on zwracany na rachunek Beneficjenta.

Z dokumentów źródłowych wykazanych w audytowanym wniosku o płatność objętych audytem w ramach próby wynika, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu,
- przedmiot zadeklarowanych wydatków – próba, obejmował zadania wyszczególnione w Harmonogramie projektu:

Lp.	Kategoria wydatku	Wydatki (z próby) wykazane we wniosku o płatność Nr LRPO.06.01.00-08-0001/15-003
1	Zadanie 1. Staż	4.838,00 zł
2	Zadanie 2. Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	298.039,15 zł
3	Zadanie 3. Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy	100.902,43 zł
	<b>Razem</b>	<b>403.779,58 zł</b>

Zadeklarowane wydatki są zgodne z Wytocznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Zestawienia badanych wydatków obejmujące m.in. numer dokumentu księgowego, rodzaj wydatku, kwotę wydatku, datę poniesienia wydatku przedstawiono w załącznikach Nr 1, Nr 1a i Nr 1b do niniejszego protokołu,

- podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne od wypłaconych staży została określona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

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

w wybranej do audytu próbie wydatków nie znalazły się wydatki, które powinny zostać udokumentowane przez wystawców wyłonionych przez Beneficjenta w trybie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych lub zasad konkurencyjności.

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

zrealizowane w ramach audytowanego projektu przedsięwzięcie polegające na przeprowadzeniu szkoleń oraz wypłacie staży, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/92/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniająca dyrektywę 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko. Nie należy ono również do inwestycji wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

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

zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie, beneficjentem projektu jest Powiat Nowosolski / Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli (forma prawna: powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne). Głównym celem projektu jest podniesienie zdolności zatrudnienia osób pozostających bez pracy znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy przez aktywizację zawodową. Projekt obejmuje wsparciem osoby bezrobotne powyżej 29 roku życia znajdujące się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku pracy w powiecie nowosolskim, zgodnie z indywidualną potrzebą pośrednictwem pracy lub poradnictwem zawodowym wraz jedną z głównych form wsparcia, tj.: stażu, szkolenia "Mały biznes" z jednorazowymi środkami na podjęcie działalności gospodarczej albo podjęciem pracy w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

W trakcie audytu, na podstawie przedłożonych dokumentów, po przeanalizowaniu ścieżki w zakresie występowania pomocy publicznej ustalono, że z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej. W projekcie nie występuje żaden z rodzajów pomocy publicznej wymienionych w art. 1 *Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym (...)*.

Udzielona w ramach projektu pomoc de minimis jest pomocą udzielaną przez PUP w Nowej Soli uczestnikom projektu na podstawie zawartych z nimi umów w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz umów o refundację dla pracodawcy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego. Beneficjent uczestnikom projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, wydał stosowne zaświadczenia o pomocy de minimis.

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

- we wniosku o dofinansowanie oraz umowie o dofinansowanie projektu Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 z 22.09.2015r. Beneficjent w ramach projektu nie zadeklarował wydatków na działania informacyjne i promocyjne. Wydatków tego rodzaju nie stwierdzono w audytowanym wniosku o płatność,
- na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczono informacje dotyczące realizowanego projektu, zawierające m.in. cele projektu, planowane efekty oraz informację o wsparciu finansowym ze strony Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach osi priorytetowej 6. Działanie 6.1. Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020. Działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta (informacje zawarte na stronie internetowej, w lokalnej prasie) zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy UE poprzez zamieszczenie znaków: marki Fundusze Europejskie z odniesieniem słownym *Fundusze Europejskie Program Regionalny*, województwa lubuskiego z dopiskiem *Lubuskie Warte zachodu* oraz Unii Europejskiej odniesieniem słownym *Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny*,
- w siedzibie PUP w Nowej Soli (na tablicach ogłoszeń, drzwiach zewnętrznych i wewnętrznych), w okresie realizacji projektu umieszczono plakaty w rozmiarze A3 zawierające m.in. nazwę beneficjenta, tytuł i cel projektu, znak marki Fundusze Europejskie z odniesieniem słownym *Fundusze Europejskie Program Regionalny*, znak województwa lubuskiego z dopiskiem *Lubuskie Warte zachodu* oraz znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym *Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny*, kwotę dofinansowania projektu z Unii Europejskiej. Podczas przeprowadzania wizyt u Ostatecznych Odbiorców Pomocy (objętych próbą), którzy otrzymali refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska

pracy, w miejscach prowadzenia działalności gospodarczej znajdowały się plakaty zawierające wymagane oznaczenia i informacje (otrzymane od Beneficjenta).

Ponadto dokumentacja dotycząca realizacji projektu (w tym m.in. oświadczenia składane przez uczestników projektu, umowy w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej, umowy o refundację dla pracodawcy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, umowy o organizację stażu dla osób bezrobotnych), zawierała odpowiednie znaki (marki Fundusze Europejskie Program Regionalny, Unii Europejskiej EFS oraz województwa lubuskiego).

**1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

- we wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent zawarł:
  - informacje potwierdzające istnienie barier równościowych w obszarze tematycznym interwencji i zasięgu oddziaływania projektu,
  - opis działań odpowiadających na zidentyfikowane bariery równościowe w obszarze interwencji,
  - wskaźniki realizacji projektu w podziale na płeć projektu (zdiagnozował trudniejszy dostęp kobiet do rynku pracy),
  - informację o skierowaniu pomocy dla osób niepełnosprawnych (projekt proporcjonalnie skierowany jest do bezrobotnych osób niepełnosprawnych z uwagi na trudniejszą sytuację osób niepełnosprawnych w podjęciu zatrudnienia, Beneficjent zaplanował objęcie wsparciem w projekcie osób z niepełnosprawnościami na określonym poziomie, przy czym pierwszeństwo w dostępie do wsparcia będą miały osoby niepełnosprawne ze względu na trudności w dostępie do rynku pracy);
- we wniosku o płatność Beneficjent wskazał, iż przy realizacji każdego z zadań realizowanych w ramach projektu (staże, szkolenia, dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej, refundacje kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy) uwzględniono zagadnienia dotyczące równości szans związanych ze zwalczaniem przejawów dyskryminacji m.in. ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność i miejsce zamieszkania. Dołożono wszelkich starań by umożliwić skorzystanie z ww. form (zadań) osobom bezrobotnym zagrożonych ww. zjawiskami dyskryminacji. Realizacja wszystkich wskaźników produktu i rezultatu została wykazana w podziale na płeć;
- w trakcie czynności audytowych Beneficjent wyjaśnił, że od początku realizacji projektu pracownicy PUP w Nowej Soli dołożyli wszelkich starań by osiągnąć założone w projekcie wskaźniki. Jako przyczyny nieosiągnięcia wskaźników Beneficjent wskazał m.in. brak kontaktu z osobami, które zakończyły udział w projekcie (pomimo podpisania przez te osoby odpowiednich zobowiązań), niespełnienie przez niektórych uczestników warunków zaliczenia ich do efektywności zawodowej pomimo podjęcia zatrudnienia (zbyt krótki okres zatrudnienia, zbyt niskie wynagrodzenie), nie zatrudnienie uczestników projektu (pomimo gwarancji zatrudnienia) z przyczyn nieleżących po stronie pracodawcy, długość procesów rekrutacyjnych w wielu firmach, trudna sytuacja na rynku nowosolskim w zakresie dostępności miejsc pracy, duża liczba osób, które przerwały udział w projekcie.

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

w audytowanym wniosku o płatność, z uwzględnieniem kwoty wydatków niekwalifikowanych powstałych po rozliczeniu projektu, Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w kwocie 1.597.094,93 zł (1.616.094,93zł – 19.000,00zł).

W aktach Beneficjenta znajdują się:

- sporządzone przez Beneficjenta dowody dokumentujące poniesione wydatki, tj. listy płac oraz dokumenty stanowiące podstawę wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla osoby bezrobotnej, zweryfikowane w ramach wybranej próby opatrzone zostały paskiem logotypów: UE (z odniesieniem słownym Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny), marki Fundusze Europejskie (z odniesieniem słownym Fundusze Europejskie Program Regionalny), oraz województwa lubuskiego z dopiskiem *Lubuskie Warte zachodu*, oraz zawierały: nr osi priorytetowej i działania w ramach RPO-L2020, tytuł projektu, nr i datę umowy o dofinansowanie, rodzaj formy aktywnego przeciwdziałania bezrobociu, nr księgowy / ewidencyjny, adnotację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, informację dotyczącą zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy Pzp i ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- dowody zapłaty, tj. wyciągi bankowe z rachunków Beneficjenta prowadzonych w BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Nowej Soli (nr 34 2030 0045 1110 0000 0235 5720) i BS Kozuchów (nr 02 9673 0007 0000 0011 9409 0003).

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały zadeklarowane przez beneficjenta projektu jako wydatki kwalifikowane.

Kwoty wydatków ujęte w audytowanym wniosku o płatność – wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu zostały zaksięgowane w wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej (wyróżnik „026 *Fundusze celowe – RPO 6.1/2015*”). Ponadto na kontach zespołu 853-026, Beneficjent dokonywał księgowania z podziałem zarówno na zadania jak i źródła finansowania (z wyróżnikiem 7 – środki UE i 9 – środki krajowe). Szczegółową dekretną dowodów przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

**3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

- we wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 (wniosek końcowy) Beneficjent wykazał nie zrealizowanie wszystkich wskaźników produktu i rezultatu założonych w projekcie. Dane w powyższym zakresie jak i wyjaśnienia Beneficjenta dotyczące przyczyn niezrealizowania wskaźników opisano w punkcie II.1. niniejszego protokołu,
- z objętej badaniem próby wydatków (wyszczególnionych w załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu) wraz z dokumentacją wspierającą, akt uczestników projektu, zapisów ewidencji księgowej, zapisów systemu informatycznego SL2014 wynika, że formy pomocy założone w projekcie – staże, szkolenia, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej i refundacja

kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zostały zrealizowane, a dane w systemie informatycznym są zgodne z wynikającymi z dokumentacji źródłowej znajdującej się u Beneficjenta.

**4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

– w umowie nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 22.09.2015r., określono m.in.:

➤ rachunek bankowy Beneficjenta, na który jest wypłacane miesięcznie w wysokości 1/12 limitu środków Funduszu Pracy przyznanych decyzją Ministra Pracy i Polityki Społecznej na dany rok budżetowy o numerze: 61 2030 0045 1110 0000 0028 4090 prowadzony w Banku BGŻ BNP Paris S.A. (właściciel rachunku: Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli). W szczególnie uzasadnionych przypadkach dofinansowanie może być wypłacane w kwocie wyższej. Ponadto Beneficjent na potrzeby projektu wyodrębnił rachunek bankowy pomocniczy o numerze: 34 2030 0045 1110 0000 0235 5720 (§ 8 umowy),

➤ łączną wysokość wydatków kwalifikowanych projektu w kwocie 1.811.300,00 zł, która obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 1.539.605,00 zł, powiatu w kwocie 271.695,00 zł. Dofinansowanie pochodzi ze środków wspólnotowych w kwocie 1.539.605,00 zł, co stanowi 85% i z wkładu krajowego w kwocie 271.695,00 zł, co stanowi 15% (§ 2 umowy);

– z wyciągów bankowych Beneficjenta (nr rachunku: 61 2030 0045 1110 0000 0028 4090) wynika, że na konto PUP w Nowej Soli w 2015r. z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej tytułem „środki FP –RPO” wpłynęła łącznie kwota 1.811.300,00 zł, z tego w poszczególnych miesiącach:

nr i data wyciągu bankowego	data otrzymania środków	kwota otrzymanych środków
148/2015	11.08.2015	1.208.000,00 zł
174/2015	17.09.2015	150.475,00 zł
184/2015	01.10.2015	150.941,00 zł
207/2015	02.11.2015	150.941,00 zł
226/2015	01.12.2015	150.943,00 zł

– wydatki kwalifikowane projektu (wg wniosku końcowego o płatność z uwzględnieniem pisma Beneficjenta do WUP w Zielonej Górze z 15.06.2016r. dotyczącego powstania po rozliczeniu projektu wydatków niekwalifikowanych projektu, dotyczących jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej) wynoszą **1.600.818,73 zł**, w tym dotyczące wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003 – 1.597.094,93 zł.

W związku z realizacją projektu, wydatki kwalifikowane wyniosły 1.600.818,73 zł, otrzymane dofinansowanie – 1.811.300,00 zł.

– z wyciągów bankowych PUP w Nowej Soli wynika, że niewykorzystane (niewydatkowane) środki przyznane na realizację projektu w łącznej kwocie 162.874,91 zł Beneficjent przekazał na konto Funduszu Pracy, a kwoty wydatków niekwalifikowanych projektu w łącznej kwocie 38.320,33 zł – Beneficjent zwrócił na rachunek Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w dniach:

data zwrotu środków	kwota zwróconych środków	nr i data wyciągu bankowego z rachunku nr 34 2030 0045 1110 0000 0235 5720	odbiorca zwróconych środków	Uwagi	
29.12.2015	3 552,85	49/2015	29.12.2015	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
31.12.2015	139 687,25	51/2015	31.12.2015	PUP Nowa Sól FP	zwrot niewykorzystanych środków na wydatki projektu RPO na rachunek Funduszu Pracy
25.01.2016	4 863,85	4/2016	25.01.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT

25.02.2016	4 634,59	9/2016	25.02.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
11.03.2016	3 392,03	14/2016	11.03.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
23.03.2016	3 552,85	17/2016	23.03.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
28.06.2016	1 767,35	35/2016	28.06.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
29.04.2016	3 552,85	28/2016	29.04.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
26.04.2016	3 289,99	26/2016	26.04.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi – dot. VAT
02.06.2016	23 187,66	33/2016	02.06.2016	PUP Nowa Sól FP	zwrot niewykorzystanych środków na wydatki projektu RPO na rachunek Funduszu Pracy
28.10.2016	713,97	38/2016	28.10.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalifikowanymi na rachunek MRPiPS – dot. rozwiązania umowy w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej z OOP
28.11.2016	1 500,00	040/2016	28.11.2016		
28.12.2016	1 500,00	044/2016	28.12.2016		
27.01.2017	1 500,00	003/2017	27.01.2017		
01.03.2017	1 500,00	007/2017	01.03.2017		
23.03.2017	1 500,00	010/2017	23.03.2017		
27.04.2017	1 500,00	014/2017	27.04.2017		

Wg Karty obciążeń na projekcie kwota wycofana w projekcie RPLB.06.01.00-08-0001/15 stanowi 19.000,00 zł (korekta dotyczy wydatku niekwalifikowanego – naruszenie przez uczestnika projektu warunków umowy nr CI-5171-93/EFS/AS/15 w sprawie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej – brak rozliczenia wydatkowania środków do dnia 31.03.2016r.). Wydatek niekwalifikowany Beneficjent zgłosił do WUP w Zielonej Górze (IP RPO-L 2020) w dniu 15.06.2016r. Do dnia rozpoczęcia czynności audytowych (18.05.2017r.) kwota odzyskana ww. wydatku stanowi 9.713,97 zł, do zwrotu na rachunek Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z tytułu wydatków niekwalifikowanych projektu pozostaje kwota 9.286,03 zł.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Na tym protokół zakończono.


Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowej Soli.

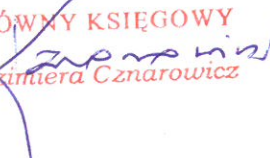
Wykaz załączników:

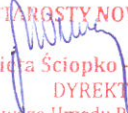
- Nr 1 – Zestawienie dowodów dokumentujących wydatki zweryfikowane w ramach wybranej próby dla wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003
- Nr 1a – Zestawienie dowodów dokumentujących wydatki zweryfikowane w ramach wybranej próby poniesione przez uczestników Projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003
- Nr 1b – Zestawienie dowodów dokumentujących wydatki zweryfikowane w ramach wybranej próby poniesione przez uczestników Projektu, którzy otrzymali refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla osoby bezrobotnej, wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003
- Nr 2 – Zestawienie kont księgowych, na których Beneficjent zaewidencjonował dowody dokumentujące wydatki zweryfikowane w ramach wybranej próby dla wniosku o płatność Nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-003

**Osoby uczestniczące w czynnościach:**

Katarzyna Podgórska –  
z-ca Dyrektora PUP w Nowej  
Soli  
z.up. Starosty Nowosolskiego  
Z-ca Dyrektora  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Nowej Soli  
  
Katarzyna Podgórska

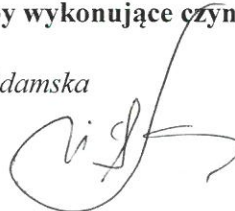
Kazimiera Oznarowicz –  
Główny Księgowy

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
Kazimiera Oznarowicz

z.up. STAROSTY NOWOSOLSKIEGO  
  
Elżbieta Ściopko-Moszkowicz  
DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli  
Nowa Sol 04.08.2017

**Osoby wykonujące czynności:**

Ida Adamska



Elżbieta Konopacka-Trelińska

