



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Nr sprawy UKS08W1BE.7112.23.2016  
Nr UKS08W1BE.7112.23.2016.7

POWIATOWY URZĄD PRACY  
w Nowej Soli

Data wpływu... 13.10.2016.

L. dz. .... 12195 Rev

Egz. nr 1

## PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 09.09.2016r. do 10.10.2016r. z przerwami w:

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

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

*Numer projektu: POWR.01.01.02-08-0002/15*

*Numery wniosków o płatność: POWR.01.01.02-08-0002/15-001,  
POWR.01.01.02-08-0002/15-002,  
POWR.01.01.02-08-0002/15-003,*

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POWER-440/2016 z dnia 02.09.2016r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016r., poz. 720 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- Ida Adamska - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej: 03618,
- Monika Szewczyk – starszy referendarz, nr legitymacji służbowej: 10379,
- Tomasz Przybysz – komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej: 06030.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta (miejscu realizacji projektu), tj. w Nowej Soli, przy ul. Staszica 1c oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze.

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 operacja wybrana do audytu nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego oraz czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie projektu 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 UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu pod nazwą *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 Działanie 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy*, Poddziałanie 1.1.2 *Wsparcie udzielane z Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych*, zawartą w dniu 24 czerwca 2015r. pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Instytucja Pośrednicząca), a Powiatem Nowosolskim (ul. Moniuszki 3B, 67-100 Nowa Sól, NIP: 9251972202) / Powiatowym Urzędem Pracy w Nowej Soli (ul. Staszica 1c, 67-100 Nowa Sól, NIP: 9251805817) wraz z załącznikami oraz zmianami – dalej: umowa Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r.,
- wnioski o płatność o numerach:
  - POWR.01.01.02-08-0002/15-001 za okres 01.01.2015r. – 30.06.2015r., złożony w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, w dniu 14.08.2015r. (dalej: wniosek o płatność Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001),
  - Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002 za okres 01.07.2015r. – 30.09.2015r., złożony w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, w dniu 08.12.2015r. (dalej: wniosek o płatność Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002),
  - Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 za okres 01.10.2015r. – 31.12.2015r., złożony w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, w dniu 06.04.2016r. (dalej: wniosek o płatność Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002),

oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu.

W ww. wnioskach o płatność beneficjent zadeklarował wydatki dotyczące szkoleń uczestników projektu oraz wypłaty stypendiów (stażowych/szkoleniowych) i jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej. 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 i Nr 1a 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 UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. wraz załącznikami oraz zmianami,

- wnioski o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wylosowanych w ramach próby wydatków, wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1 i Nr 1a do niniejszego protokołu, tj. dotyczącą realizowanych przez uczestników projektu staży (m.in. wnioski dotyczące organizacji staży, umowy o organizację stażu dla osób bezrobotnych, programy stażu, listy obecności), przyznanych jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (m.in. wnioski o przyznanie środków, umowy w sprawie przyznania środków, wnioski o rozliczenie otrzymanych środków), wydatków na szkolenia (m.in. program szkolenia, faktury, dzienniki zajęć edukacyjnych, Listy obecności uczestników szkolenia na zajęciach, zaświadczenia o ukończeniu kursu, Listy wypłat stypendium szkoleniowego).

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 Wytocznych 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 objętych audytem wnioskach o płatność od Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001 do Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 Beneficjent wykazał wydatki za usługę szkolenia w zakresie przeprowadzenia kursu dla 45 osób bezrobotnych pn. „Mały biznes”, realizowanego w ramach projektu „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)”, zrealizowane w oparciu o przeprowadzone rozeznanie rynku na dostawę ww. usługi:

Lp.	Przedmiot zamówienia	Tryb wyboru oferty	Nazwa wybranego usługodawcy	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w audytowanych wnioskach o płatność:
1.	Usługa szkolenia w zakresie przeprowadzenia kursu dla 45 osób bezrobotnych pn. "Mały biznes"	Inne zasady konkurencyjności	Zakład Doskonalenia Zawodowego Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Nowej Soli	9,000 zł netto 0,00 zł VAT (zw.) 9,000,00 zł brutto	<b>9.000,00 zł</b> Kwota z próby: 7.000,00 zł Nr: POWR.01.01.02-08-0002/15-002

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy ww. usługi szkolenia (m.in. notatkę z przeprowadzonego rozeznania cenowego, zaproszenia do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, oferty złożone przez wykonawców, notatkę z wyliczenia punktacji przyznanej ofertom, informację o wyborze oferty, umowę nr NZ-2522-2.61/MK/2015 z 22.06.2015r. dotyczącą organizacji przedmiotowego szkolenia).

Ww. dokumentację zbadano pod kątem ustalenia, czy przy wyborze wykonawcy na realizację powyższej usługi zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji, w tym czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty obejmował:

- poinformowanie ewentualnych usługodawców o zamiarze wykonania usługi szkolenia,
- ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadzenie analizy zebranych ofert,
- podpisanie umowy z usługodawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą.

Pozostałe wydatki w ramach projektu dotyczyły wypłaty stypendiów i jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto wnioski o dofinansowanie złożony w Instytucji Pośredniczącej PO WER (Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze) w dniu 10.04.2015r. ze zmianami 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. zmieniająca 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 (Dz. U. z 2016r. poz. 71), 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:

- umowę Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. wraz z załącznikami oraz zmianami,
- wnioski o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wylosowanych w ramach próby wydatków, wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1 i Nr 1a 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 WUP w Zielonej Górze w dniu 10.04.2015r. ze zmianami wraz z załącznikami,

- umowę Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. wraz z załącznikami oraz zmianami,
- wnioski o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- plakat informacyjny o realizacji projektu pn. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)*,
- informacje publikowane w prasie lokalnej („Gazeta Lubuska” z 30.06.2015r. i 19-20.12.2015r., „Tygodnik Krąg” z 16.06.2015r., 7.07.2015r. i 17.11.2015r., „Tygodnik Nowej Soli” z 13-14.06.2015r.), dotyczące audytowanego projektu,
- oświadczenia dotyczące spełnienia warunków uczestnictwa w projekcie (dot. staży) – złożone przez uczestników projektu, umowy w sprawie przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej, umowy o organizację stażu dla osób bezrobotnych – w ramach próby wydatków, umowę dotyczącą organizacji szkolenia.

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 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 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 WUP w Zielonej Górze w dniu 10.04.2015r. ze zmianami wraz z załącznikami,
- umowę Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. wraz z załącznikami oraz zmianami,
- wnioski o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych 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 2014r.).**

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001	71.634,32 zł
2.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001	- 1.329,80 zł
3.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002	1.273.299,85 zł
4.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002	- 313,82 zł
5.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002	- 17.401,73 zł
6.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003	896.207,41 zł
7.	Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003	- 16,61 zł

- umowę Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. wraz z załącznikami oraz zmianami,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków objętych ww. wnioskami o płatność wyszczególnioną w zestawieniach stanowiących załączniki Nr 1 i 1a do niniejszego protokołu,
- Plan kont Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli,
- zapisy na wyodrębnionych dla projektu kontach opisanych jako Fundusze celowe PO WER 1.1.2/2015: 853-025-022-DzGosOg i 136-025-022-DzGosOg *Środki na działalność gospodarczą*, 853-025-027-SST i 136-025-027-SST *Stypendium za staż*, 853-025-001-Szkollnst i 136-025-001-Szkollnst *Szkolenia, kwoty należne instytucjom – faktury za szkolenie*, 853-025-026-SSZ i 136-025-026-SSZ *Stypendium za szkolenie*, w odniesieniu do zapisów dotyczących wydatków wyszczególnionych w objętych audytem wnioskach o płatność – wyszczególnionych w załącznikach Nr 1 i 1a do niniejszego protokołu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski 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 WUP w Zielonej Górze w dniu 10.04.2015r. ze zmianami wraz z załącznikami,
- umowę Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. wraz z załącznikami oraz zmianami,
- wnioski o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu,
- dokumentację potwierdzającą realizację wskaźników, tj. akta osobowe uczestników projektu, arkusze Excel LSI, listy obecności podczas szkoleń, staży, faktury za usługę szkoleniową.

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 2014r.)**

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu zawartą w dniu 24.06.2015r. wraz z załącznikami i ze zmianami,
- wnioski o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003 oraz pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r. do WUP w Zielonej Górze dotyczące wydatków niekwalifikowanych powstałych 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 S.A. O/Nowa Sól o numerach: 18/2015 z 30.01.2015r., 30/2015 z 18.02.2015r., 49/2015 z 18.03.2015r., 68/2015 z 16.04.2015r., 87/2015 z 15.05.2015r., 100/2015 z 02.06.2015r., 121/2015 z 02.07.2015r., 142/2015 z 03.08.2015r., 162/2015 z 01.09.2015r., 185/2015 z 02.10.2015r., 208/2015 z 03.11.2015r., 227/2015 z 02.12.2015r. 87/2016 z 12.05.2016r.,
  - 82 2030 0045 1110 0000 0101 5480 prowadzonego na rzecz PUP w Nowej Soli w BGŻ S.A. O/Nowa Sól o numerach: 59/2015 z 09.11.2015r., 76/2015 z 21.12.2015r., 81/2015 z 29.12.2015r., 83/2015 z 31.12.2015r., 4/2016 z 25.01.2016r., 8/2016 z 25.02.2016r. 18/2016 z 12.04.2016r., 13/2016 z 23.03.2016r.

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 projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniał wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:

1. w umowie Nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r., określono m.in.:

- beneficjenta: Powiat Nowosolski / Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli, NIP: 9251805817, Regon: 971256638, ul. Staszica 1c, 67-100 Nowa Sól (Zarząd Powiatu w Nowej Soli udzielił pełnomocnictwa Nr 11/2015 p. Elżbiecie Ściopko-Moszkowicz Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli do złożenia do IP POWER w imieniu Powiatu Nowosolskiego wniosku o dofinansowanie projektu, podejmowania wszelkich czynności prawnych i faktycznych koniecznych do prawidłowego złożenia wniosku, zawarcia w imieniu i na rzecz Powiatu umowy o dofinansowanie i ewentualnych aneksów do umowy, podejmowania wszelkich czynności prawnych i faktycznych koniecznych do prawidłowego wykonania umowy o dofinansowanie projektu, w tym składania wniosków o płatność, rozliczenia finansowego umowy, reprezentowania Powiatu wobec IP. Pełnomocnictwo udzielono z mocą obowiązującą od 31 marca 2015r., data wygaśnięcia pełnomocnictwa z chwilą zakończenia realizacji umowy),
- całkowitą wartość projektu: **2.432.100,00 zł**,
- całkowite wydatki kwalifikowane projektu: **2.432.100,00 zł**, obejmujące wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 2.234.856,69 zł, powiatu w kwocie 197.243,31 zł. Dofinansowanie pochodzi ze środków wspólnotowych w kwocie **2.234.856,69 zł**, co stanowi 91,89% wydatków kwalifikowanych projektu i z wkładu krajowego w kwocie **197.243,31 zł**, co stanowi 8,11% wydatków kwalifikowanych projektu,
- okres realizacji projektu: **2015 rok**,
- 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 (miesiąc)
1	Zadanie 1 – Pośrednictwo pracy	0,00	0,00	III-XII.2015r.
2	Zadanie 2 – Poradnictwo zawodowe	0,00	0,00	III-XII.2015r.
3	Zadanie 3 – Staż	1.548.425,00	1.548.425,00	III-XII.2015r.
4	Zadanie 4 – Szkolenie	28.675,00	28.675,00	IV-XII.2015r.
5	Zadanie 5 – Jednorazowe środki na podjęcie własnej działalności gospodarczej	855.000,00	855.000,00	III-XII.2015r.
	<b>Razem</b>	<b>2.432.100,00 zł</b>	<b>2.432.100,00 zł</b>	<b>III/2015 – XII/2015</b>



2. w dniu 18.11.2015r. (pismo EP.5737.3.18.2015.AZ) Instytucja Pośrednicząca zaakceptowała zaproponowane przez Beneficjenta zmiany do projektu w zakresie szczegółowego budżetu projektu, harmonogramu realizacji projektu jak i liczby uczestników projektu. Wg wniosku o dofinansowanie złożonego w WUP w Zielonej Górze w dniu 30.11.2015r.:

✓ wydatki w poszczególnych kategoriach (zadaniach) przedstawiają się jn.:

Lp.	Kategoria wydatku – Zadanie	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowane	Poniesienie wydatku (miesiąc)
1	Zadanie 1 – Pośrednictwo pracy	0,00	0,00	IV-XII.2015r.
2	Zadanie 2 – Poradnictwo zawodowe	0,00	0,00	III-XII.2015r.
3	Zadanie 3 – Staż	1.340.194,00	1.340.194,00	III-XII.2015r.
4	Zadanie 4 – Szkolenie	28.675,00	28.675,00	IV-XII.2015r.
5	Zadanie 5 – Jednorazowe środki na podjęcie własnej działalności gospodarczej	1.063.231,00	1.063.231,00	III-XII.2015r.
	<b>Razem</b>	<b>2.432.100,00 zł</b>	<b>2.432.100,00 zł</b>	<b>III/2015 – XII/2015</b>

✓ wskaźniki rezultatu i celu przedstawiają się jn.:

1.	Rezultatu	
	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa
1.1	Liczba osób bezrobotnych, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu po opuszczeniu programu	225 osób
1.2	Liczba osób bezrobotnych, uczestniczących w kształceniu / szkoleniu lub uzyskujących kwalifikacje lub pracujących (łącznie z pracującymi na własny rachunek) po opuszczeniu programu	207 osób
1.3	Liczba osób bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych	277 osób
1.4	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu po opuszczeniu programu	88 osób
1.5	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, uczestniczących w kształceniu / szkoleniu lub uzyskujących kwalifikacje lub pracujących (łącznie z pracującymi na własny rachunek) po opuszczeniu programu	68 osób
1.6	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych	108 osób
	<b>efektywności zatrudnieniowej</b>	
1.7	Liczba osób niekwalifikujących się do grupy osób niepełnosprawnych, długotrwale bezrobotnych i osób o niskich kwalifikacjach, które znalazły zatrudnienie	43%
1.8	Liczba osób niepełnosprawnych, które znalazły zatrudnienie	17%
1.9	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które znalazły zatrudnienie	35%
1.10	Liczba osób o niskich kwalifikacjach, które znalazły zatrudnienie	36%
2.	Produktu	
	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa
2.1	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	299 osób
2.2	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	114 osób
2.3	Liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	5 osób
2.4	Liczba osób bezrobotnych objętych wsparciem w postaci pośrednictwa pracy	241 osób
2.5	Liczba osób objętych wsparciem w postaci poradnictwa zawodowego	58 osób

2.6	Liczba osób, które rozpoczęły staż	241 osób
2.7	Liczba osób, które zakończyły staż	219 osób
2.8	Liczba osób, które rozpoczęły szkolenie	45 osób
2.9	Liczba osób, które zakończyły szkolenie	45 osób
2.10.	Liczba osób, które otrzymały jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	58 osób

3. w audytowanych wnioskach o płatność (z uwzględnieniem wydatków niekwalifikowanych powstałych po rozliczeniu projektu) Beneficjent zadeklarował poniższe kwoty wydatków kwalifikowanych:

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych dotycząca danego wniosku o płatność	Korekta wydatków kwalifikowanych (pomniejszenia)	
		Nr wniosku o płatność, którego dotyczy korekta	Kwota korekty
POWR.01.01.02-08-0002/15-001	71.634,32 zł	-----	-----
POWR.01.01.02-08-0002/15-002	1.273.299,85 zł	POWR.01.01.02-08-0002/15-001	- 1.329,80 zł
POWR.01.01.02-08-0002/15-003	896.207,41 zł	POWR.01.01.02-08-0002/15-002	- 17.401,73 zł
Pismo Beneficjenta do IP PO WER (znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r.) o wydatkach niekwalifikowanych powstałych po rozliczeniu projektu		POWR.01.01.02-08-0002/15-002	- 313,82 zł
		POWR.01.01.02-08-0002/15-003	- 16,61 zł

W ramach wydatków objętych próbą, wykazanych w ww. wnioskach o płatność Beneficjent wykazał wydatki poniesione w okresie: 12.05.2015r. – 22.12.2015r. (wypłata stypendiów – staże / szkolenia), 20.07.2015r. i 27.08.2015r. (zapłata za faktury z tytułu szkoleń), 02.07.2015r. – 28.12.2015r. (wypłata jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej) i przedstawił dokumentację potwierdzającą ich wydatkowanie.

4. we wniosku o płatność Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 (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 bezrobotnych, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu po opuszczeniu programu	225 osób	132 osoby (58,67%)
1.2	Liczba osób bezrobotnych, uczestniczących w kształceniu / szkoleniu lub uzyskujących kwalifikacje lub pracujących (łącznie z pracującymi na własny rachunek) po opuszczeniu programu	207 osób	189 osób (91,30%)
1.3	Liczba osób bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych	277 osób	248 osób (89,53%)
1.4	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu po opuszczeniu programu	88 osób	87 osób (98,86%)
1.5	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, uczestniczących w kształceniu / szkoleniu lub uzyskujących kwalifikacje lub pracujących (łącznie z pracującymi na własny rachunek) po opuszczeniu programu	68 osób	112 osób (164,71%)
1.6	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych	108 osób	160 osób (148,15%)

<b>efektywności zatrudnieniowej</b>			
1.7	Liczba osób niekwalifikujących się do grupy osób niepełnosprawnych, długotrwale bezrobotnych i osób o niskich kwalifikacjach, które znalazły zatrudnienie	43%	41,38%
1.8	Liczba osób niepełnosprawnych, które znalazły zatrudnienie	17%	12,50%
1.9	Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które znalazły zatrudnienie	35%	35,33%
1.10	Liczba osób o niskich kwalifikacjach, które znalazły zatrudnienie	36%	35%
<b>2.</b>	<b>Produktu</b>		
2.1	Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	299 osób	298 osób (99,67%)
2.2	Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	114 osób	193 osoby (169,30%)
2.3	Liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie	5 osób	12 osób (240,00%)
2.4	Liczba osób bezrobotnych objętych wsparciem w postaci pośrednictwa pracy	241 osób	241 osób (100,00%)
2.5	Liczba osób objętych wsparciem w postaci poradnictwa zawodowego	58 osób	57 osób (98,28%)
2.6	Liczba osób, które rozpoczęły staż	241 osób	241 osób (100,00%)
2.7	Liczba osób, które zakończyły staż	219 osób	191 osób (87,21%)
2.8	Liczba osób, które rozpoczęły szkolenie	45 osób	45 osób (100,00%)
2.9	Liczba osób, które zakończyły szkolenie	45 osób	45 osób (100,00%)
2.10	Liczba osób, które otrzymały jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	58 osób	57 osób (98,28%)
<b>3.</b>	<b>Finansowe</b>		
Zadanie 1 Pośrednictwo pracy		0,00zł	0,00zł
Zadanie 2 Poradnictwo zawodowe		0,00zł	0,00zł
Zadanie 3 Staż		1.340.194,00zł	1.178.228,56zł (87,91%)
Zadanie 4 Szkolenie		28.675,00zł	21.751,20zł (75,85%)
Zadanie 5 Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej		1.063.231,00zł	* 1.022.099,86 (96,13%)

\* – kwota po pomniejszeniu wydatków kwalifikowanych Projektu (dotyczy wydatków Zadania 5) 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 liczbę uczestników projektu, którzy będą spełniać kryteria naboru oraz aby zrealizować zakładane wskaźniki oraz cel główny projektu. W celu realizacji założeń projektu:

- pracownicy PUP w Nowej Soli przeprowadzali bezpośrednie rozmowy zarówno z osobami bezrobotnymi jak i pracodawcami w celu zagwarantowania podjęcia pracy. Osoby bezrobotne były informowane o możliwości podjęcia pracy w ramach realizowanych przez PUP ofert pracy,
- uczestnicy projektu po zakończeniu udziału w projekcie byli objęci indywidualną opieką doradców klienta oraz pośredników pracy w celu pozyskiwania zatrudnienia. Doradcy klienta przekonywali uczestników projektu do zwiększenia aktywności w zakresie poszukiwania pracy w oparciu o zdobyte doświadczenie w ramach stażu,
- w trakcie realizacji projektu w pierwszej kolejności uwzględniano staże z gwarancją zatrudnienia. W ramach umów cywilno-prawnych z pracodawcami zawarte były zapisy o karach mające na celu

zabezpieczenie gwarancji zatrudnienia (pomimo takich zapisów w kilku przypadkach nie doszło do zatrudnienia z przyczyn nieleżących po stronie pracodawców). Pracodawca i pracownik funkcjonują na wolnym rynku pracy i jako strony dowolnie kształtują warunki zawieranych umów. Urząd nie ma bezpośredniej możliwości wpływania na strony umów w zakresie kształtu warunków umowy. Ponadto strony mogą w każdym czasie modyfikować zawarte umowy,

- osoby, które przystępowały do udziału w projekcie były informowane o konieczności dostarczenia do PUP w Nowej Soli dokumentu potwierdzającego fakt podjęcia zatrudnienia (podpisane zobowiązanie o dostarczeniu odpowiedniego dokumentu), w celu określenia przez PUP efektywności zatrudnieniowej. Pomimo podpisania zobowiązań przez uczestników projektu, w trakcie monitorowania osób, które zakończyły udział w projekcie występowały trudności wynikające z braku kontaktu.

Ponadto beneficjent wskazał, iż osób (spośród uczestników projektu) podejmujących pracę jest więcej niż wykazano we wskaźnikach, niestety nie kwalifikują się one do efektywności zatrudnieniowej (np. zbyt krótki czas trwania umowy, zbyt niskie wynagrodzenie). Wg wiedzy Beneficjenta wśród uczestników projektu znajduje się 91 osób (6 osób bezrobotnych w niepełnosprawności, 60 osób długotrwale bezrobotnych, 55 osób bezrobotnych o niskich kwalifikacjach, 16 osób bezrobotnych nienależących do ww. grup), które podjęły pracę ale z różnych przyczyn niezależnych od PUP w Nowej Soli nie mogły zostać zaliczone do efektywności zatrudnieniowej. Beneficjent zaznaczył również fakt trudności nowosolskiego rynku pracy w zakresie dostępności miejsc pracy, co przełożyło się również na trudności w realizacji wskaźników efektywności. Podkreślił także, iż procesy rekrutacyjne w wielu firmach trwają wiele tygodni, a pracodawcy wybierają kandydatów najlepiej pasujących do ich oczekiwań. Koniec roku dla pracodawców często wiąże się z wstrzymywaniem zatrudniania nowych pracowników i to również zmniejsza szanse uczestników projektu na podjęcie pracy w okresie badania efektywności zatrudnieniowej. W związku z powyższym, zdaniem PUP w Nowej Soli pomimo wskazanych w piśmie działań podjętych w celu realizacji nałożonych wskaźników, z przyczyn niezależnych od projektodawcy nie doszło do ich osiągnięcia. W konsekwencji Beneficjent zawnioskował do Instytucji Pośredniczącej o odstąpienie od reguły proporcjonalności zgodnie z pkt 5 rozdziału 8.9 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020.

Instytucja Pośrednicząca PO WER (WUP w Zielonej Górze) w dniu 21.04.2016r. zatwierdziła wniosek o płatność końcową nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 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 UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)* z 24.06.2015r. z uwzględnieniem zmian do ww. umowy, wskazano iż dofinansowanie w łącznej wysokości wydatków kwalifikowanych 2.432.100,00 zł jest przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowanych ponoszonych przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu. Okres realizacji projektu (zadań w ramach projektu) obejmuje okres od marca 2015r. do grudnia 2015r. (wg Harmonogramu realizacji projektu),
- we wnioskach o płatność od Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001 do Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 obejmujących łącznie rok 2015, z uwzględnieniem wydatków niekwalifikowanych powstałych po zakończeniu (rozliczeniu) projektu, Beneficjent zadeklarował całkowitą kwotę

wydatków projektu (równą kwocie wydatków kwalifikowanych) w wysokości **2.222.079,62 zł.** Zgodnie z *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku od towarów i usług* z dnia 15.06.2015r., Beneficjent (Powiat Nowosolski / Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli) realizując projekt pn. „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)” 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.

Z dokumentów źródłowych wykazanych w audytowanych wnioskach o płatność wynika, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu,
- przedmiot zadeklarowanych wydatków – próba, obejmował zakup (wg kategorii):

Lp.	Kategoria wydatku	Wydatki (z próby) wykazane we wnioskach o płatność Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-			
		001	002	003	Razem
1	Stypendium (Staż)	22.674,60 zł	35.873,20 zł	97.513,30 zł	156.061,10 zł
2	Szkolenia	-----	9.469,45 zł	941,40 zł	10.410,85 zł
3	Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	-----	128.024,00 zł	75.999,00 zł	204.023,00 zł
	<b>Razem:</b>	<b>22.674,60 zł</b>	<b>173.366,65 zł</b>	<b>174.453,70 zł</b>	<b>370.494,95 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. nr dokumentu księgowego, rodzaj wydatku, kwotę wydatku, datę poniesienia wydatku przedstawiono w załącznikach Nr 1 i 1a do niniejszego protokołu,

- podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne od wypłaconych stypendiów (staży) jak również stypendiów za szkolenie 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 celu udzielenia zamówienia dotyczącego usługi szkolenia w zakresie przeprowadzenia kursu dla 45 osób bezrobotnych pn. „Mały biznes” realizowanego w ramach przedmiotowego projektu, ustalono, iż beneficjent:

- przeprowadził rozeznanie cenowe, w wyniku którego ustalił wartość szacunkową zamówienia w wysokości 12.460,10 zł netto, tj. 2.949,21 euro (notatka z przeprowadzonego rozeznania cenowego z 25.05.2015r.),
- zaprosił do udziału w postępowaniu 3 wykonawców, tj. Centrum Organizacji Imprez i Szkoleń "Contentum" M. Jerzynek z/s w Zielonej Górze, Zakład Doskonalenia Zawodowego Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Nowej Soli, "Neo Consultung & Investment" sp. z o.o. z/s w Poznaniu, poprzez elektroniczne rozesłanie zaproszenia do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wraz z formularzem oferty i załącznikami. W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do 15.06.2015r. do godz. 14.00 zostały złożone 3 oferty (od wykonawców, do których skierowano zaproszenia),

- po stwierdzeniu poprawności złożonych ofert dokonał ich oceny zgodnie z kryteriami oceny opisanymi w ww. zaproszeniu (tj. kryterium A - cena ogółem: 45%, kryterium B - doświadczenie kadry: 45%, kryterium C - certyfikat jakości usług: 10%) oraz wybrał ofertę najkorzystniejszą, tj. ofertę Zakładu Doskonalenia Zawodowego Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Nowej Soli, która uzyskała największą liczbę punktów przy zastosowaniu ww. kryteriów,
- poinformował drogą elektroniczną wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- w dniu 22.06.2015r. zawarł z wykonawcą wybranym w drodze ww. postępowania, tj. Zakładem Doskonalenia Zawodowego Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Nowej Soli umowę nr NZ-2522-2.61/MK/2015 dotyczącą organizacji szkolenia w zakresie przeprowadzenia kursu dla łącznie 45 osób bezrobotnych pn. "Mały biznes" (3 grupy) w terminach: I gr. (20 osób) - 24-30.06.2015r., II gr. (15 osób) i III gr. (10 osób) - do ustalenia pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym, przy czym szkolenie wszystkich osób objętych przedmiotem zamówienia musi zakończyć się najpóźniej do 31.10.2015r. Koszty szkolenia i wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na podstawie przedłożonej oferty, tj. 9.000,00 zł netto, podatek Vat 0,00 zł (zw.), 9.000,00 zł brutto.

Procedurę wyboru wykonawcy ww. usługi beneficjent przeprowadził zgodnie z zapisami zawartymi w *Wytycznych zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, w oparciu o Zarządzenia Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli:

- nr 08/2014 z 13.05.2014r. – Regulamin w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej w złotych równowartości 30.000 euro,
- nr 34/2014 z 17.09.2014r. w sprawie ustalenia kryteriów wyboru instytucji szkoleniowej do przeprowadzenia usługi szkolenia w PUP w Nowej Soli.

W wyniku realizacji ww. przedmiotu umowy Wykonawca wystawił faktury Vat nr: 18/007/2015 z 06.07.2015r. na kwotę 4.000,00 zł brutto (podatek Vat - zw.), 18/008/2015 z 27.08.2015r. na kwotę 3.000,00 zł brutto (podatek VAT - zw.), 18/009/2015 z 23.09.2015r. na kwotę 2.000,00 zł brutto (podatek VAT - zw.). Realizację przedmiotowej usługi potwierdzono na podstawie dokumentacji przekazanej beneficjentowi przez Wykonawcę szkolenia, m.in. zaświadczeń uczestnictwa w szkoleniu, zaświadczeń o ukończeniu kursu, dzienników zajęć edukacyjnych, list obecności na zajęciach.

### **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 pośrednictwa pracy, poradnictwa zawodowego, szkoleń oraz wypłacie stypendiów (staże / szkolenia) i jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej 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 zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim. Projekt obejmuje wsparciem osoby młode w wieku 18-29 lat pozostające bez pracy, zarejestrowane w PUP w Nowej Soli jako bezrobotne (należące do I lub II profilu pomocy), które nie uczestniczyły w kształceniu i szkoleniu (tzw. młodzież NEET). Projekt dotyczy indywidualnej i kompleksowej aktywizacji zawodowo-edukacyjnej osób młodych, która opierała się co najmniej na 3 elementach pomocy, tj. staże, szkolenia, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.


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. Beneficjent uczestnikom projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej 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 UDA-POWR.01.01.01-08-0002/15-00 z 24.06.2015r. Beneficjent w ramach projektu nie zadeklarował wydatków na działania informacyjne i promocyjne. Wydatków tego rodzaju nie stwierdzono w audytowanych wnioskach o płatność,
- na stronie internetowej oraz portalu internetowym beneficjenta zamieszczono informacje dotyczące realizowanego projektu, zawierające m.in. cele projektu, planowane efekty oraz informację o wsparciu finansowym ze strony Unii Europejskiej, logo Unii Europejskiej i logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem Wiedza Edukacja Rozwój,
- w siedzibie PUP w Nowej Soli, w miejscach odbywania stażu (u pracodawców) oraz w siedzibach / miejscach prowadzenia działalności gospodarczej uruchomionej w ramach środków projektowych w okresie realizacji projektu umieszczono plakaty w rozmiarze A3 zawierające m.in. nazwę beneficjenta, tytuł i cel projektu, logo Unii Europejskiej i logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem Wiedza Edukacja Rozwój, wnioskowaną wartość projektu, w tym wysokość wsparcia finansowego z UE.

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 organizację stażu dla osób bezrobotnych, umowa dotycząca organizacji szkolenia), zawierała logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego



Funduszu Społecznego oraz logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem Wiedza Edukacja Rozwój.

**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 gorsze położenie kobiet na lokalnym rynku pracy),
  - informację o skierowaniu pomocy dla osób niepełnosprawnych (z uwagi na trudniejszą sytuację osób niepełnosprawnych w podjęciu zatrudnienia, Beneficjent zaplanował objęcie wsparciem w projekcie osób z niepełnosprawnościami na określonym poziomie, jednak w przypadku zainteresowania większej liczby osób zainteresowanych udziałem w Projekcie, posiadających orzeczenia o niepełnosprawności i spełniających kryteria do projektu zostanie zapewniona dla nich dostępność w Projekcie).
- we wnioskach o płatność Beneficjent wskazał, iż przy realizacji każdego z zadań realizowanych w ramach projektu (pośrednictwo pracy, poradnictwo zawodowe, staże, szkolenia, dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej) 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 zagrożonym 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 nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:**

W audytowanych wnioskach o płatność, z uwzględnieniem kwoty wydatków niekwalifikowanych powstałych po rozliczeniu projektu, Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w kwotach:



Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych dotycząca danego wniosku o płatność	Korekta wydatków kwalifikowanych (pomniejszenia)	
		Nr wniosku o płatność, którego dotyczy korekta	Kwota korekty
POWR.01.01.02-08-0002/15-001	71.634,32 zł	-----	-----
POWR.01.01.02-08-0002/15-002	1.273.299,85 zł	POWR.01.01.02-08-0002/15-001	- 1.329,80 zł
POWR.01.01.02-08-0002/15-003	896.207,41 zł	POWR.01.01.02-08-0002/15-002	- 17.401,73 zł
Pismo Beneficjenta do IP PO WER (znak: FS-072-07/KO/16 z 29.04.2016r.) o wydatkach niekwalifikowanych powstałych po rozliczeniu projektu		POWR.01.01.02-08-0002/15-002	- 313,82 zł
		POWR.01.01.02-08-0002/15-003	- 16,61 zł

W aktach Beneficjenta znajdują się:

- dowody dokumentujące poniesione wydatki objęte audytem, tj. m.in. dowody księgowe, faktury, listy płac, dowody zapłaty / przelewu, których szczegółowe zestawienia w odniesieniu do badanej próby wydatków przedstawiono w załącznikach Nr 1 i 1a do niniejszego protokołu. Dowody opatrzone były logo UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Społecznego oraz logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem Wiedza Edukacja Rozwój, oraz zawierały: nr działania i poddziałania w ramach Programu, tytuł projektu i nr 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 innych obowiązujących przepisów,
- dowody zapłaty, tj. wyciągi bankowe z rachunków Beneficjenta prowadzonych w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Nowej Soli i BS Kozuchów.

Wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały zadeklarowane przez beneficjenta projektu jako wydatki kwalifikowane.

Kwoty wydatków ujęte w audytowanych wnioskach o płatność – wyszczególnione w załącznikach Nr 1 i 1a do niniejszego protokołu zostały zaksięgowane w wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej (wyróżnik „025”). Ponadto na kontach 853 – Fundusze celowe POWER 1.1.2/2015, Beneficjent dokonywał księgowania z podziałem zarówno na zadania jak i źródła finansowania (z wyróżnikiem 7 – środki UE i 9 – środki krajowe). Szczegółową dekretnację 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

- we wniosku o płatność Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 (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 załącznikach Nr 1 i 1a do niniejszego protokołu) wraz z dokumentacją wspierającą, akt osobowych uczestników projektu, zapisów ewidencji księgowej, zapisów systemu informatycznego SL wynika, że formy pomocy założone w projekcie – poradnictwo zawodowe, pośrednictwo pracy, stypendia, szkolenia i jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej zostały zrealizowane, a dane w systemie informatycznym są zgodne z wynikającymi z dokumentacji źródłowej znajdujących 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 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. ustalono, że:**

- w umowie nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 o dofinansowanie projektu zawartej w dniu 24.06.2015r. (z uwzględnieniem zapisów zmian do umowy), 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 BGŻ S.A. (właściciel rachunku: PUP w Nowej Soli). W szczególnie uzasadnionych przypadkach dofinansowanie może być wypłacane w kwotach wyższych. Ponadto Beneficjent na potrzeby projektu wyodrębnił rachunek bankowy pomocniczy o numerze: 82 2030 0045 1110 0000 0101 5480 (§ 8 pkt 1-3 umowy),
  - łączną wysokość wydatków kwalifikowanych projektu w kwocie 2.432.100,00 zł, która obejmuje wyłącznie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będące w dyspozycji: województwa w kwocie 2.234.856,69 zł, powiatu w kwocie 197.243,31 zł.

Dofinansowanie pochodzi ze środków wspólnotowych w kwocie 2.234.856,69 zł, co stanowi 91,89% i z wkładu krajowego w kwocie 197.243,31 zł, co stanowi 8,11% (§ 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 – PO WER” wpłynęła łącznie kwota 2.432.100,00 zł, z tego w poszczególnych miesiącach:

nr i data wyciągu bankowego	data otrzymania środków	kwota otrzymanych środków
18/2015	30.01.2015	202 000,00
30/2015	18.02.2015	202 000,00
49/2015	18.03.2015	202 000,00
68/2015	16.04.2015	202 000,00
87/2015	15.05.2015	202 000,00
100/2015	02.06.2015	206 050,00
121/2015	02.07.2015	202 000,00
142/2015	03.08.2015	202 000,00
162/2015	01.09.2015	202 000,00
185/2015	02.10.2015	196 593,00
208/2015	03.11.2015	210 863,00
227/2015	02.12.2015	202 594,00

- wydatki kwalifikowane projektu (wg wniosków o płatność z uwzględnieniem pismem Beneficjenta do WUP w Zielonej Górze z 29.04.2016r. dotyczącym powstania po rozliczeniu projektu wydatków niekwalifikowanych projektu (dotyczących jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej)) dla poszczególnych wniosków o płatność wynoszą:

- Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001 – 70.304,52 zł,
- Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002 – 1.255.584,30 zł,
- Nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 – 896.190,80 zł.

W związku z realizacją projektu, wydatki kwalifikowane wyniosły 2.222.079,62 zł, otrzymane dofinansowanie – 2.432.100,00 zł.

- z wyciągów bankowych PUP w Nowej Soli wynika, że niewykorzystane (niewydatkowane) środki przyznane na realizację projektu w łącznej kwocie 190.169,84 zł Beneficjent przekazał na konto Funduszu Pracy, a kwoty wydatków niekwalifikowanych projektu w łącznej kwocie 19.850,54 zł – Beneficjent zwrócił na rachunek Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w dniach:

data zwrotu środków	kwota zwróconych środków	nr rachunku bankowego		nr i data wyciągu bankowego		odbiorca zwróconych środków	uwagi
		61 2030 0045 1110 0000 0028 4090	82 2030 0045 1110 0000 0101 5480				
09.11.2015	4 997,36	x	TAK	59/2015	09.11.2015	MPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalif.
29.12.2015	6 824,52	x	TAK	81/2015	29.12.2015	MPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalif. dot. VAT
21.12.2015	1 329,80	x	TAK	76/2015	21.12.2015	MPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzoną korektą finansową
31.12.2015	190 121,54	x	TAK	83/2015	31.12.2015	PUP Nowa Sól FP (r-k nr 61 2030 0045 1110 0000 0028 4090)	zwrot niewykorzystanych środków na wydatki projektu POWER na rachunek Funduszu Pracy (PUP Nowa Sól)
25.01.2015	48,30	x	TAK	4/2016	25.01.2015		
25.02.2016	2 219,56	x	TAK	8/2016	25.02.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalif. dot. VAT
23.03.2016	2 634,52	x	TAK	13/2016	23.03.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalif. dot. VAT
12.04.2016	1 514,35	x	TAK	18/2016	12.04.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalif. dot. VAT
12.05.2016	330,43	TAK	X	87/2016	12.05.2016	MRPiPS	zwrot środków w związku ze stwierdzonymi wydatkami niekwalif. dot. VAT

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

nie wnosię uwag do protokołu - Katarzyna Podgórska  
nie wnosię uwag do protokołu - Krzysztof Ożarów

*[Signature]*  
19  
*[Signature]*

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie dowodów dokumentujących wydatki zweryfikowane w ramach wybranej próby dla wniosków o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003
- 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 wnioskach o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003
2. Dekretacja dowodów dokumentujących wydatki zweryfikowane w ramach wybranej próby dla wniosków o płatność o numerach: POWR.01.01.02-08-0002/15-001, POWR.01.01.02-08-0002/15-002, POWR.01.01.02-08-0002/15-003

Sporządzono: Zielona Góra, 2016 – 10 – 12

**Osoby uczestniczące w czynnościach:**

Katarzyna Podgórska –

z-ca Dyrektora PUP w Nowej

Soli

13.10.2016

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

Kazimiera Oznarowicz –

Główny Księgowy

13.10.2016 r.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Kazimiera Oznarowicz

**Osoby wykonujące czynności:**

Ida Adamska

**INSPEKTOR  
KONTROLI SKARBOWEJ**

mgr Ida Adamska

Monika Szewczyk

**STARSZY REFERENDARZ**

Monika Szewczyk

Tomasz Przybysz

**KOMISARZ SKARBOWY**

Tomasz Przybysz