



EK-KK.097.P.3.3.2016.WK

INFORMACJA POKONTROLNA

NR POWR.01.01.02-08-0002/15-003

INFORMACJE OGÓLNEDane dotyczące kontroli

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 z dnia 24.06.2015 r. (§ 17);

Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. 2014 poz. 1146), zwana dalej ustawą wdrożeniową;

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013).

Nazwa jednostki kontrolującej: **Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze**
Imiona i nazwiska osób kontrolujących: **Wioletta Klińska - kierownik zespołu kontrolującego, Małgorzata Łopuszyńska**

Termin kontroli: **18-19.01.2016 r.**

Rodzaj kontroli: **Kontrola projektu**

Tryb kontroli: **Planowa /doraźna¹**

Kontrola na miejscu projektu (w siedzibie beneficjenta /wizyta monitoringowa)²

Nazwa jednostki kontrolowanej: **Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli**

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

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

Książka kontroli: **Wpisu dokonano pod nr 5 w dniu 18.01.2016 r.**

Dane dotyczące projektu

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

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

¹ Niepotrzebne skreślić

² Niepotrzebne skreślić

³ O ile są różne



Handwritten signature

Działanie/Poddziałanie, w ramach którego projekt jest realizowany: **Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój**
Oś priorytetowa I Osoby młode na rynku pracy
Działanie 1.1 Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe
Poddziałanie 1.1.2 Wsparcie udzielane z Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych

Wartość projektu: **2 432 100,00 PLN**

Numery kontrolowanych wniosków o płatność: **WNP-POWR.01.01.02-08-0002/15-002**

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: **1 343 604,37 PLN (tj. 55,24 %)**

OPIS PRZEDMIOTU KONTROLI

Zakres kontroli:

Sprawdzenie dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektu, faktycznego poniesienia wydatków, a także zgodności projektu z celami szczegółowymi PO WER 2014-2020 oraz z obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi.

Kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta podlegały następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- ~~kwalifikowalność personelu projektu,~~
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis,
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- ~~prawidłowość realizacji projektów partnerskich.~~

Sposób wyboru dokumentów do kontroli:

Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu:

Doboru próby dokonano w oparciu o zestawienie uczestników projektu zakwalifikowanych do projektu w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r., przekazanego przez beneficjenta do IP. Podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003, przeprowadzonej w dniach 18-19.01.2016 r., sprawdzono dokumentację 28 uczestników projektu, tj. 9,36% z ogółu założonych uczestników w projekcie. Łącznie podczas wszystkich kontroli sprawdzono dokumentację 122 uczestników projektu tj. **40,80%**.

Dokumentacja finansowa:

Doboru próby dokonano na podstawie zatwierdzonego wniosku beneficjenta o płatność nr WNP-POWR.01.01.02-08-0002/15-002 za okres 01.07.2015 r. – 30.09.2015 r.

Pod względem merytorycznym i formalnym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki przez beneficjenta w ww. okresie, zawarte w zestawieniu dokumentów do wniosku beneficjenta o płatność nr WNP-POWR.01.01.02-08-0002/15-002.

Podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 przeprowadzonej w dniach 18-19.01.2016 r. sprawdzono poniesione wydatki w wysokości 397 137,17 PLN, które stanowią 16,33% całkowitej wartości projektu oraz 29,56% wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Łącznie podczas wszystkich kontroli sprawdzono wydatki w wysokości 468 771,49 PLN, które stanowią **19,27%** całkowitej kwoty wartości projektu oraz 34,89% wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

USTALENIA KONTROLI

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu pod względem zgodności z wnioskiem o dofinansowanie projektu, zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r., umową o dofinansowanie nr UDA-POWR.01.01.02-08-0002/15-00 z dnia 24.06.2015 r. oraz obowiązującym prawem.

I. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1.1. Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi PO WER.
- 1.2. Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów.
- 1.3. Realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań oraz terminowo.
- 1.4. Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji finansowej i merytorycznej dotyczącej projektu ustalono, że informacje przekazywane we wniosku o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym. Kontrola nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 obejmowała swoim zakresem *Zadanie 3 Staże, Zadanie 4 Szkolenia oraz Zadanie 5 Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.*
- 1.5. Projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych.* Beneficjent monitoruje osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie oraz zbiera dane uczestników projektu zgodnie z wytycznymi.
- 1.6. Beneficjent posiada produkty projektu, które powinny zostać opracowane do czasu kontroli. Z postępu rzeczowego wniosku o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. wynika, iż do czasu przedmiotowej kontroli odbyły się zadania: pośrednictwo pracy, poradnictwo pracy, organizacja staży zawodowych, szkoleń oraz wypłata jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.
- 1.7. Na podstawie przedstawionej dokumentacji można stwierdzić, że produkty projektu są odpowiedniej jakości.
- 1.8. Beneficjent nie zakładał w ramach projektu zakupu elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia.
- 1.9. Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.*
 - a. Beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz identyfikuje ich potrzeby na etapie rekrutacji do projektu;
 - b. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* beneficjent wskazuje, iż niepełnosprawność osób uczestniczących w projekcie nie wymagała dostosowania pomieszczeń, materiałów i produktów w ramach projektu do ich potrzeb;
 - c. Beneficjent realizuje zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wniosku o płatność.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z realizacją projektu wykazała następujące uchybienia/nieprawidłowości:

**Kluczowe:
Nie dotyczy**

Istotne:**Nie dotyczy****Mniej istotne:****Istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.**

W Oświadczeniu na temat realizacji projektu złożonym podczas kontroli beneficjent wyjaśnił, iż niejednokrotnie następuje brak kontaktu z osobami podejmującymi pracę oraz osobami, które przerywają udział w projekcie i zostają wyrejestrowane z ewidencji osób bezrobotnych. Pomimo, iż osoby przystępujące do projektu są informowane o obowiązku dostarczenia do urzędu pracy dokumentu potwierdzającego fakt podjęcia zatrudnienia (podpisują także zobowiązanie o dostarczenie takiego dokumentu) nie dotrzymują zobowiązania związanego z dopełnieniem ww. obowiązku. Ponadto, pracodawcy często nie są gotowi do zatrudnienia na okres wskazany z wymogami dotyczącymi efektywności zatrudnieniowej. Jednocześnie konstrukcja umów cywilnoprawnych często nie pozwala na oszacowanie wartości – przez co nie jest ujmowana do wyliczenia wskaźnika efektywności zatrudnieniowej.

II. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU /DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności **9,36%** uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POWER 2014-2020, Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji, np. oświadczeń.*

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 2.1. Liczba osób uczestnicząca w kontrolowanej formie wsparcia (staż zawodowy, szkolenia oraz dotacja na podjęcie działalności gospodarczej) jest zgodna z założeniami projektu.
- 2.2. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu. W trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 18-19.01.2016 r. zostały sprawdzone m.in. następujące dokumenty:
 - oświadczenia uczestników projektu o spełnieniu przez nich warunków kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie (dotyczy kryterium wieku oraz statusu na rynku pracy);
 - oświadczenia uczestników projektu o spełnieniu kryteriów tzw. młodzieży NEET;
 - formularze z danymi uczestników projektu;
 - oświadczenia uczestników projektu w zakresie ochrony danych osobowych.
- 2.3. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- 2.4. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- 2.5. W trakcie kontroli nr POWR.01.01.02-08-0002/15-003 nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Kontrola w miejscu organizacji stażu oraz u uczestników projektu, które otrzymały jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej została przeprowadzona podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-0002/15-001 w dniu 08.09.2015 r. Osoby korzystające ze wsparcia będącego przedmiotem wizyty monitoringowej znajdują się na liście zakwalifikowanych do udziału w projekcie.
- 2.6. Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, tj.
 - a. Informacje o naborze do projektu umieszczono na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli oraz na plakatach wywieszonych na tablicy ogłoszeń

- w siedzibie beneficjenta. Ponadto, zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* informacje na temat realizacji projektu zostały również zamieszczone w prasie lokalnej;
- b. Beneficjent prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników do projektu;
- c. Nie zakładano formularzy zgłoszeniowych. Beneficjent bazował na danych zawartych w systemie informatycznym Syriusz Std.
- 2.7. Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie jest dokonywany z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminuje żadnej z grup/osób ubiegających się o wsparcie.
- 2.8. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestniku, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.

Należy jednak zauważyć, iż podczas kontroli planowej przeprowadzonej w dniach 18-19.01.2016 r. stwierdzono, iż w przedstawionym *Oświadczeniu uczestnika projektu* będącego załącznikiem nr 6 do umowy o dofinansowanie projektu brak zobowiązania uczestnika, iż w ciągu trzech miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie udostępni on dane dotyczące swojego statusu na rynku pracy. Ww. informacja służy monitorowaniu uczestników projektu w celu osiągnięcia kryterium dostępu zdefiniowanego poprzez wskaźniki:

- liczba osób niekwalifikujących się do grupy osób niepełnosprawnych, długotrwale bezrobotnych i osób o niskich kwalifikacjach, które znalazły zatrudnienie;
- liczba osób niepełnosprawnych, które znalazły zatrudnienie;
- liczba osób długotrwale bezrobotnych, które znalazły zatrudnienie;
- liczba osób o niskich kwalifikacjach, które znalazły zatrudnienie.

Przedmiotowe uchybienie zostało stwierdzone podczas kontroli planowej nr POWR.01.01.02-08-0002/15-002 przeprowadzonej w dniu 13.11.2015 r. Beneficjent pismem nr PR-092-04/RW/15 z dnia 16.12.2015 r., w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne do ww. kontroli, wyjaśnił, iż w celu monitorowania efektywności zatrudnieniowej osoby wyrażające chęć udziału w projekcie, przystępując do projektu informowane są przez pracowników PUP w Nowej Soli o konieczności dostarczenia dokumentów potwierdzających zatrudnienie. Ponadto, w celu monitorowania ww. wskaźnika w dokumentach wypełnianych przez osoby przystępujące do projektu zawarto oświadczenie zobowiązujące uczestnika do dostarczenia dokumentu potwierdzającego podjęcie zatrudnienie w terminie 7 dni od dnia podjęcia zatrudnienia, w okresie od dnia rozpoczęcia udziału w projekcie do 6 miesięcy od dnia zakończenia udziału. W związku z faktem, iż kontrola nr POWR.01.0102-08-0002/15-003 obejmowała zakresem okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r., beneficjent nie miał możliwości usunięcia ww. uchybienia w przypadku osób zrekrutowanych do projektu w kontrolowanym okresie.

- 2.9. Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. Dane są prawidłowe i kompletne.
- 2.10. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL 2014.

Należy jednak zauważyć, iż w przypadku 12 osób istnieje rozbieżność pomiędzy danymi zawartymi w dokumentacji zgromadzonej w formie papierowej a danymi zawartymi w systemie SL2014. Powyższe dotyczy określenia innej niekorzystnej sytuacji społecznej uczestników projektu. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez beneficjenta podczas kontroli przeprowadzonej w dniach 18-19.01.2016 r., w chwili rozpoczęcia realizacji projektu „*Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nowosolskim (I)*”, beneficjent opracował dokumenty, na podstawie których zbierano dane dotyczące statusu uczestników w chwili przystąpienia do udziału w projekcie, w tym dotyczące m. in. innej niekorzystnej sytuacji społecznej. Osoby przystępując do projektu, wypełniając ww. dokument, same określały, czy należą do grupy osób „w innej niekorzystnej sytuacji” (np. są bezdomne, wykluczone z dostępu do mieszkań). Na podstawie dokumentów wypełnionych przez uczestników projektu, beneficjent wprowadzał dane do systemu SL 2104. W trakcie realizacji projektu prowadzono rozmowy dotyczące kwalifikowania osób pochodzących z obszarów wiejskich (DEGURBA 3) do kategorii „w innej niekorzystnej sytuacji”, w wyniku których ustalono, że ostatecznie w systemie SL 2014 w polu „osoba w innej niekorzystnej sytuacji społecznej (innej niż wymienione powyżej)” należy wykazać te osoby, których miejscowość w ramach klasyfikacji DEGURBA została zakwalifikowana do kategorii 3 - teren wiejski. W związku z powyższym, według zaleceń IP w systemie SL2014 osoby, które przyporządkowane zostały do kategorii DEGURBA 3 oznaczono jako osoby znajdujące się

- „w innej niekorzystnej sytuacji społecznej” pomimo, iż osoby bezrobotne przystępując do projektu nie określiły w dokumentacji, że znajdują się w niekorzystnej sytuacji społecznej.
- 2.11. Beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
 - 2.12. Dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie.
 - 2.13. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu:
 - a. Beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane i gromadzi Oświadczenie uczestnika projektu w tym zakresie;
 - b. Beneficjent prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień;
 - c. Do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
 - d. Beneficjent posiada Politykę Bezpieczeństwa, w której opisane zostały Zasady i procedury użytkowników systemów informatycznych m.in. Opis zdarzeń naruszających ochronę danych osobowych Zabezpieczenie danych osobowych Kontrolę przestrzegania zasad zabezpieczania danych osobowych Instrukcję postępowania w sytuacji naruszenia danych osobowych Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 51/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli z dnia 31 grudnia 2014 r. Ponadto, Załącznikiem do ww. Polityki Bezpieczeństwa jest Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
 - 2.14. Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

III. ROZLICZENIA FINANSOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości rozliczeń finansowych, m.in. na sprawdzeniu kwalifikowalności i prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 3.1. Beneficjent posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3.2. Dokumenty finansowo-księgowe są prawidłowo opisane.
- 3.3. Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.
- 3.4. Dane wykazane we wniosku o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. są zgodne z dokumentami księgowymi.
- 3.5. Wydatki rozliczone we wniosku o płatność za okres 01.07.2015 r. – 30.09.2015 r. są kwalifikowalne:
 - a. Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu;
 - b. Współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami;
 - c. Wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
 - d. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny;
 - e. Beneficjent nie poniósł wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto;
 - f. Wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

- 3.6. Koszty bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane.
- 3.7. We wniosku o dofinansowanie projektu w budżecie projektu beneficjent nie założył kosztów pośrednich.
 - a. Beneficjent nie zakładał w budżecie kosztów personelu zaangażowanego w zarządzanie projektem oraz kosztów działań promocyjnych.
- 3.8. Beneficjent nie założył zakupu środków trwałych, wobec tego nie weryfikowano limitów oraz wydatków objętych cross-financingiem.
- 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3.10. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.11. Na podstawie przedstawionych podczas kontroli wyciągów bankowych z rachunku bankowego nr: 82 2030 0045 1110 0000 0101 5480 ustalono, że płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.12. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.
- 3.13. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby w ramach realizacji projektu beneficjent finansował zwykłą działalność jednostki realizującej projekt.
- 3.14. Na podstawie dokumentacji dotyczącej realizacji projektu ustalono, iż przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 3.15. Podatek VAT jest kwalifikowalny, jednakże w skontrolowanym wniosku o płatność nr: WNP-POWR.01.01.02-08-0002/15-002 za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. beneficjent nie rozliczał podatku VAT.
 - a. Na podstawie Oświadczenia o kwalifikowalności VAT, stanowiącego załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie ustalono, że beneficjent nie może odzyskać poniesionego podatku VAT. Ponadto, beneficjent w *Oświadczeniu na temat realizacji projektu* oświadczył, że jego status podatkowy jest zgodny z danymi zawartymi w umowie.
- 3.16. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* beneficjent realizuje drugi projekt współfinansowany z EFS pt. „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji na rynku Pracy w powiecie nowosolskim” działanie 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia (RPO) w okresie 01.07.2015 r. – 31.12.2015 r. W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków.
- 3.17. Nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
- 3.18. Beneficjent zlecił usługi merytoryczne w projekcie. Zlecona usługa szkoleniowa dotyczyła przeprowadzenia szkolenia „Mały Biznes III”.
- 3.19. Zlecenie usługi nastąpiło zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.
- 3.20. Realizacja zleconej usługi merytorycznej została udokumentowana zgodnie z umową zawartą z wykonawcą.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z rozliczeniami finansowymi nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

IV. STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności udzielania zamówień publicznych w odniesieniu do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności do Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednakże w kontrolowanym okresie od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. nie dokonywał zamówień, których wartość przekraczała 30 000 euro.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Nie dotyczy

V. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawność stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

Ustalenia kontroli

Beneficjent jest zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności. W wyniku kontroli ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli w kontrolowanym okresie nie dokonywał zamówień o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Nie dotyczy

VI. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU

Nie dotyczy – we wniosku o dofinansowanie projektu nie założono personelu projektu, a tym samym kwalifikowalność i poprawność dokumentacji związanej z personelem projektu nie podlegała kontroli.

VII. POMOC PUBLICZNA

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 7.1. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej. Beneficjent udzielił pomocy de minimis w związku z wypłatą środków na podjęcie działalności gospodarczej dla bezrobotnych, zgodnie z:
 - a. *Rozporządzeniem w sprawie udzielania pomocy de minimis i pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020;*
 - b. W ramach projektu nie udzielono pomocy de minimis na subsydiowane zatrudnienie.
 - c. *Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.*
- 7.2. Beneficjent nie udzielał pomocy na zasadach wyłączeń blokowych.
- 7.3. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej i w związku z tym w dokumentacji projektowej nie zgromadzono:
 - a. Formularzy informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie;
 - b. Oświadczeń o nieotrzymaniu pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc publiczną ramach danego projektu.
- 7.4. Uczestnicy projektu do wniosków o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczych załączyli *Oświadczenia o uzyskanej pomocy publicznej i pomocy de minimis*, w których to oświadczają, że w ciągu bieżącego roku oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat nie otrzymali pomocy de minimis.
- 7.5. W przypadku udzielonej pomocy de minimis, w dokumentacji zgromadzono:
 - a. W dokumentacji dotyczącej udzielenia przyznawania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczych zgromadzono *Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis* złożone przez beneficjentów pomocy.
 - b. W *Formularzach informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis*, uczestnicy projektu oświadczyli, iż wnioskowana pomoc de minimis zostanie przeznaczona na pokrycie dających się zidentyfikować kosztów oraz nie otrzymali na pokrycie tych samych kosztów innej pomocy niż pomoc de minimis.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dotyczącym poprawności udzielania pomocy *de minimis* nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

VIII. KWOTY RYCZAŁTOWE

Nie dotyczy – we wniosku o dofinansowanie projektu nie założono kwot ryczałtowych.

IX. STAWKI JEDNOSTKOWE

Nie dotyczy – we wniosku o dofinansowanie projektu nie założono stawek jednostkowych.

X. ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI

Kontrola polegała na sprawdzeniu archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 10.1. Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.
- 10.2. Kontrola wykazała, że dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.
- 10.3. Kontrola wykazała, że beneficjent zapewnia dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dotyczącym ścieżki audytu i archiwizacji dokumentacji nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

XI. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z *Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020*.
- 11.2. Beneficjent należycie informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu oraz z Programu, tj.:
 - a. Realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu.
 - b. Miejsce realizacji projektu zostało oznaczone prawidłowo.
 - c. Na dokumentacji merytorycznej oraz na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli zamieszczono informację na temat realizowanego projektu, oznakowane znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu Wiedza Edukacja Rozwój.
- 11.3. Na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli zamieszczono informację na temat realizowanego projektu wraz z informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego.
- 11.4. Beneficjent nie ponosi wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnym i w ramach kosztów bezpośrednich.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

XII. WIZYTA MONITORINGOWA

Nie dotyczy – w trakcie kontroli nr POWR.01.0102-08-0002/15-003 nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Kontrola w miejscu realizacji staży zawodowych oraz prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestników projektu zostały przeprowadzone podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-002/15-01 w dniu 08.09.2015 r.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/ NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/DANE OSOBOWE:** brak uwag
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** brak uwag.
4. **STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH:** nie dotyczy
5. **STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:** nie dotyczy
6. **KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU:** nie dotyczy
7. **POMOC PUBLICZNA:** brak uwag
8. **KWOTY RYCZAŁTOWE:** nie dotyczy
9. **STAWKI JEDNOSTKOWE:** nie dotyczy
10. **ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI:** brak uwag.
11. **DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE:** brak uwag.
12. **WIZYTA MONITORINGOWA:** nie dotyczy

W projekcie nie wykryto błędów o charakterze systemowym.

Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

W wyniku przeprowadzonej kontroli w dniach 18-19.01.2015 r. nie stwierdzono oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW: 4:

- a) Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,
- b) ~~Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia,~~
- c) ~~Kategoria nr 3 – system działa/projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/wdrożenie planu naprawczego²⁹ oraz w przypadku kontroli systemowej – istnieje możliwość nałożenia sankcji wynikających z porozumienia,~~
- d) ~~Kategoria nr 4 – system w zasadzie nie funkcjonuje/projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność nałożenia sankcji wynikających z porozumienia i/lub nałożenia korekty ryczałtowej (kontrola systemowa) /rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (kontrola projektu).~~

ZALECENIA POKONTROLNE

- I. **Rekomendacje zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz mające na celu uniknięcie podobnych błędów w przyszłości**

Kluczowe:

Nie dotyczy

Istotne:

Nie dotyczy

⁴ Niepotrzebne skreślić

Mniej istotne:

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

II. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych

Informuję, iż zgodnie z § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POWR.01.01.02-008-002/15-00 z dnia 24 czerwca 2015 r. „Beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na pisemne wezwanie Instytucji Pośredniczącej wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu, w terminie określonym w wezwaniu”. Wobec powyższego, Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do pisemnego poinformowania o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych, bądź działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie § 23 ust. 2 pkt 3 ww. umowy o dofinansowanie projektu, Instytucja Pośrednicząca stopnia może rozwiązać umowę w określonym terminie, gdy beneficjent w ustalonym terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

III. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych

Przedstawiając powyższe, proszę o udzielenie pisemnej informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.

POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania lub terminie przedłużonym zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla kierownika jednostki kontrolującej.

Data sporządzenia dokumentu: 10.02.2016 r.

Podpisy osób kontrolujących

Wioletta Okłinska
.....
Katarzyna Kopużyńska
.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

DYREKTOR
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Zielonej Górze
Waldemar Stankiewicz
.....

Am N

