

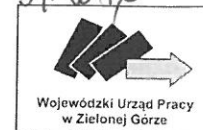


Lubuskie

EK-KK.097.R.3.2.2016.WK

Wojewódzki Urząd Pracy  
w Zielonej Górze

3/2016



## INFORMACJA POKONTROLNA

NR RPLB.06.01.00-08-0001/15-002

### INFORMACJE OGÓLNE

#### Dane dotyczące kontroli

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Umowa o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 z dnia 22.09.2015 r. (§ 18);

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 z późn. zm.), zwana dalej ustawą wdrożeniową;

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

Nazwa jednostki kontrolującej: Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze

Imiona i nazwiska osób kontrolujących: Wioletta Klińska – kierownik zespołu kontrolującego  
Przemysław Proga

Termin kontroli: 29.02 - 01.03.2016 r.

Rodzaj kontroli: Kontrola projektu

Tryb kontroli: Planowa /doraźna<sup>1</sup>

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

Nazwa jednostki kontrolowanej: Powiat Nowosolski/Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli

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

Adres miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne<sup>3</sup>: Nie dotyczy

Książka kontroli: Nr 3/2016

#### Dane dotyczące projektu

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

<sup>1</sup> Niepotrzebne skreślić

<sup>2</sup> Niepotrzebne skreślić

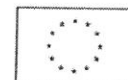
<sup>3</sup> O ile są różne

Fundusze Europejskie  
Program Regionalny

ul. Wyspiańskiego 15  
65-036 Zielona Góra  
tel. +48/68 456 56 10  
fax +48/68 327 01 11  
wup@wup.zgora.pl  
www.wup.zgora.pl

Oddział Zamiejscowy  
65-400 Gorzów Wlkp  
ul. Komarantów 34  
tel. +48/95 720 70 14  
fax +48/95 722 38 68  
gorzow@wup.zgora.pl

Unia Europejska  
Europejski Fundusz Społeczny



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

Działanie/Poddziałanie, w ramach którego projekt jest realizowany: **Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020**  
**Oś Priorytetowa 6 – Regionalny rynek pracy**  
**Działanie 6.1 – Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy**

Wartość projektu: **1 811 300,00 PLN**

Numery kontrolowanych wniosków **RPLB.06.01.00-08-0001/15-001**  
o płatność: **RPLB.06.01.00-08-0001/15-002**

Wartość wydatków zatwierdzonych/  
zadeklarowanych do dnia kontroli: **3 723,80 PLN/ 1 616 094,93 PLN**

## OPIS PRZEDMIOTU KONTROLI

### Zakres kontroli:

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

Kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta podlegały następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz 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 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r., przekazane przez beneficjenta do IP w dniu 24.02.2016 r. Podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002, przeprowadzonej w dniach 29.02-01.03.2016 r., sprawdzono dokumentację 42 uczestników projektu, tj. **22,46%** z ogółu założonych w projekcie.

#### Dokumentacja finansowa:

Doboru próby dokumentów finansowych dokonano na podstawie zatwierzonego wniosku beneficjenta o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-001 za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. oraz niezatwierzonego nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 za okres od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r. Pod względem merytorycznym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki przez beneficjenta w ww. okresie na łączną kwotę 337 409,49 PLN, tj. **18,63%** kwoty dofinansowania oraz 20,83% wydatków zadeklarowanych do dnia kontroli.

## USTALENIA KONTROLI

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu pod względem zgodności z wnioskiem o dofinansowanie projektu, zgodności danych przekazywanych

we wnioskach o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r., umową o dofinansowanie nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 z dnia 22.09.2015 r. oraz obowiązującym prawem.

## 1. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU

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

### Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1.1. Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi RPO – Lubuskie 2020.
  - 1.2. W dokumentacji o naborze wniosków o dofinansowanie projektów powiatowych urzędów pracy z województwa lubuskiego na rok 2015 z dnia 30.06.2015 r. określono 4 kryteria dostępu. Ustalono, że projekt jest zgodny z następującymi kryteriami dostępu:
    - nr 1 w brzmieniu „Grupę docelową stanowią osoby zarejestrowane w Powiatowym Urzędzie Pracy jako bezrobotne, objęte I i II profilem pomocy, znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, tj. osoby po 50 roku życia, kobiety, osoby niepełnosprawne, osoby długotrwale bezrobotne, osoby o niskich kwalifikacjach. Wsparcie skierowane jest do osób po 29 roku życia (przez osoby po 29 roku życia rozumie się osoby w wieku 30 lat i więcej)”;
    - nr 2 w brzmieniu „Identyfikacja potrzeb uczestników projektu poprzez zastosowanie Indywidualnych Planów Działania w stosunku do wszystkich uczestników projektu”;
    - nr 4 w brzmieniu „Projekt skierowany jest do bezrobotnych osób niepełnosprawnych, w proporcji co najmniej takiej samej jak proporcja osób niepełnosprawnych zarejestrowanych w rejestrze danego PUP, w stosunku do ogólnej liczby osób zarejestrowanych jako bezrobotne (wg stanu na koniec miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku). Jednocześnie proporcja jest liczona jako stosunek liczby osób bezrobotnych niepełnosprawnych powyżej 29 roku życia do ogółu osób powyżej 29 roku życia zarejestrowanych jako bezrobotne”.

Kryterium dostępu nr 3, dotyczące efektywności zatrudnieniowej, nie podlegało kontroli w dniach 29.02-01.03.2016 r., ponieważ zgodnie z przyjętym sposobem pomiaru, niniejszy wskaźnik mierzony jest do trzech miesięcy następujących po zakończeniu przez danego uczestnika udziału w projekcie. Na dzień kontroli pomiar wskaźnika nie został zakończony.
  - 1.3. Na podstawie informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie oraz wnioskach o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono, że:
    - a. został osiągnięty wskaźnik produktu „liczba długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie” - założono 10, osiągnięto 112, „liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie” - założono 2, osiągnięto 30, „liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie” - założono 10, osiągnięto 133, „liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie” - założono 18, osiągnięto 18;
    - b. został osiągnięty wskaźnik rezultatu bezpośredniego „Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu” - założono 80, osiągnięto 117.

Ponadto, prawidłowość realizacji projektu pod względem zgodności z wnioskiem o dofinansowanie w zakresie nw. wskaźników rezultatu nie podlegała kontroli w dniach 29.02-01.03.2016 r., ponieważ zgodnie z przyjętym sposobem pomiaru, wskaźniki te mierzone są:

    - do 3 miesięcy po zakończeniu przez uczestnika udziału w projekcie, tym samym na dzień kontroli pomiar wskaźników nie został zakończony:
      - „liczba osób w wieku 50+, która uzyskała zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie”;
      - „liczba osób niepełnosprawnych, która uzyskała zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie”;
      - „liczba osób długotrwale bezrobotnych, która uzyskała zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie”;
      - „liczba osób, nie należących do żadnej z grup wymienionych w kryteriach dostępu, która uzyskała zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy po zakończeniu udziału w projekcie”.
    - c. projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem realizacji projektu.
- 1.4. Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej dotyczącej projektu (kontroli poddano realizację 4 zadań: staże, szkolenia, wyposażenie i doposażenie stanowiska pracy oraz jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej) ustalono,

że informacje przekazywane we wnioskach o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-001 za okres 01.07.2015 r. – 30.09.2015 r. oraz nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 za okres 01.10.2015 r. – 31.12.2015 r. w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym.

- 1.5. Projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych*, w tym beneficjent monitoruje osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie oraz zbiera dane uczestników projektu zgodnie z wytycznymi.
- 1.6. Kontroli w dniach 29.02-01.03.2016 r. poddano realizację 4 zadań, tj. staże, szkolenia, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz wyposażenie i doposażenie stanowisk pracy. Zweryfikowano postęp realizacji ww. zadań na podstawie próby uczestników wybranych do kontroli. Zweryfikowano produkty uzyskane w wyniku realizacji ww. zadań w okresie 01.07.2015 r. – 31.12.2015 r.  
Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej dotyczącej realizacji ww. zadań ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Nowej Soli posiada produkty projektu, które zostały opracowane do czasu kontroli.
- 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 w tym:
  - a. beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz identyfikuje ich potrzeby na etapie rekrutacji do projektu;
  - b. zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* z dnia 01.03.2016 r. wskazano, iż osoby z niepełnosprawnościami korzystające ze wsparcia w ramach realizowanego projektu nie wymagały, aby pomieszczenia, materiały i produkty były dostosowane do ich niepełnosprawności;
  - 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:**

1. Na podstawie informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie, wnioskach o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-001 za okres 01.07.2015 r. – 30.09.2015 r. oraz nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 za okres 01.10.2015 r. – 31.12.2015 r. ustalono, że projekt został zrealizowany niezgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tzn. nie zostały osiągnięte założenia merytoryczne projektu:
  - A. Cel główny projektu, wyrażony m. in. wskaźnikami produktu:
    - „liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie” – założono 50, osiągnięto 48 (96%);
    - „liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie” – założono 187, osiągnięto 179 (95,72%).
  - B. Liczba uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć nie jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie (zgodnie z założeniami, projekt był adresowany do 187 osób w tym 96 kobiet):
    - w ramach zadania 1: *Staż* zaplanowano, że tą formą wsparcia zostanie objęty 117 uczestników. Na podstawie danych w systemie SL 2014 ustalono, że w stażu uczestniczyło 112 osób (95,73%);
    - w ramach zadania 2: *Szkolenie* zaplanowano, że tą formą wsparcia zostanie objętych 50 uczestników projektu. Na podstawie danych w systemie SL 2014 ustalono, że w szkoleniu uczestniczyło 49 osób (98%);
    - w ramach zadania 3: *Refundacja doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy* zaplanowano, że tą formą wsparcia zostanie objętych 20 uczestników. Na podstawie

- danych w systemie SL 2014 ustalono, że w wyniku refundacji doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy, pracę podjęło 18 uczestników projektu (90%);
- w ramach zadania 4: *Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej* zaplanowano, że tą formą wsparcia zostanie objętych 50 uczestników projektu. Na podstawie danych w systemie SL 2014 ustalono, że dotację na rozpoczęcie działalności otrzymało 48 uczestników projektu (96%).

**Istotne:**

Nie dotyczy

**Mniej istotne:**

Istnieje ryzyko nieosiągnięcia jednego ze wskaźników projektu. Kontrola została przeprowadzona po zakończeniu realizacji projektu, wobec powyższego kontroli podlegał stopień realizacji wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie, których pomiar do dnia kontroli został zakończony. Kontroli nie podlegały wskaźniki, których pomiar nie został zakończony do dnia kontroli.

Jak wskazano w pkt. 1, założenia merytoryczne projektu nie zostały osiągnięte. Zrekrutowanie do projektu mniejszej liczby osób niż była zaplanowana implikuje założenie, że wskaźniki, których pomiar nie został zakończony prowadzony jest w stosunku do mniejszej liczby osób niż była planowana, więc zaplanowany stopień realizacji wskaźników nie zostanie osiągnięty. Powyższe stwierdzenie dotyczy wskaźnika rezultatu „liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej” – niniejszy wskaźnik nie podlegał kontroli w dniach 29.02-01.03.2016 r., ponieważ zgodnie z przyjętym sposobem pomiaru, wskaźnik mierzony jest w okresie 12 miesięcy od dnia uzyskania przez uczestnika wsparcia finansowego z EFS. Z przeprowadzonego na dzień kontroli pomiaru wskaźnika, wynika, że na 50 zaplanowanych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej, utworzono 48 miejsc pracy, udzielając 48 dotacji.

## 2. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU /DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności 22,46% uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Wytocznych 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. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu.
- 2.2. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- 2.3. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- 2.4. Osoby korzystające ze wsparcia będącego przedmiotem wizyty monitoringowej znajdują się na liście osób zakwalifikowanych do udziału w projekcie.
- 2.5. Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia, w tym:
  - a. właściwie upublicznia ogłoszenie o rekrutacji;
  - b. prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników projektu;
  - c. beneficjent na podstawie danych, którymi dysponował urząd wyselekcjonował grupę spełniającą kryteria projektu, tym samym nie zastosowano formularzy zgłoszeniowych.
- 2.6. Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie jest dokonywany z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminuje żadnej z grup/osób ubiegających się o wsparcie.
- 2.7. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestniku, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.

- 2.8. Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, w szczególności są prawidłowe i kompletne.
- 2.9. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL 2014.
- 2.10. W ramach projektu beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.11. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* z dnia 25.02.2016 r. 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie.
- 2.12. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu, w szczególności:
- beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane;
  - beneficjent prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień;
  - do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
  - beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
- 2.13. Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

#### **Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości**

**Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z kwalifikowalnością uczestników projektu i danych osobowych wykazała następujące uchybienia/nieprawidłowości:**

#### **Kluczowe:**

**Liczba uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć nie jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie – szczegółowo omówiono powyżej, w pkt. ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU, stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w pkt. 1.B.**

#### **Istotne:**

Nie dotyczy

#### **Mniej istotne:**

Nie dotyczy

### **3. ROZLICZENIA FINANSOWE**

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

#### **Ustalenia kontroli**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Beneficjent posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- Dokumenty finansowo-księgowe są prawidłowo opisane.
- Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone. Kontrola poddała koszty poniesione przez beneficjenta na wypłatę stypendiów stażowych wraz ze składkami społecznymi oraz jednorazowych środków na podjęcie działalności.

- 3.4. Dane wykazane we wniosku o płatność za okres 01.10.2015 – 31.12.2015 są zgodne z dokumentami księgowymi.
- 3.5. Wydatki rozliczone we wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 r. są kwalifikowalne:
  - a. wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu;
  - b. współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości. Kontroli poddano koszty poniesione przez beneficjenta na wypłatę stypendiów stażowych wraz ze składkami społecznymi oraz jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej;
  - c. wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
  - d. wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny;
  - e. kontrolowane wydatki, poniesione na wypłatę stypendiów, szkoleniowych wraz ze składkami społecznymi oraz wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy i jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, nie należą do kategorii wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto.;
  - f. kontrolowane wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
- 3.6. Koszty bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowalne. W budżecie projektu nie założono kosztów pośrednich.
- 3.7. Kwalifikowalność kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem nie podlegała kontroli, ponieważ w budżecie projektu nie założono ww. kosztów.
- 3.8. Poprawność rozliczania wydatków objętych cross-finansowaniem i wydatków przeznaczonych na zakup środków trwałych zgodnie z obowiązującymi limitami nie podlegała kontroli, ponieważ w budżecie projektu nie założono wydatków w ramach cross-finansingu oraz wydatków na zakup środków trwałych.
- 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3.10. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.11. Płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.12. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.
- 3.13. W ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt.
- 3.14. Przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 3.15. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny, jednakże w skontrolowanym wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 za okres 01.10.2015 r. – 31.12.2015 r. beneficjent nie rozliczał podatku VAT.
- 3.16. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* z dnia 01.03.2016 r. beneficjent realizował inny projekt współfinansowany z EFS. W kontrolowanym projekcie nie założono wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych. Na podstawie skontrolowanych dokumentów, w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 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 zleca usługi merytoryczne w projekcie. Zlecona usługa szkoleniowa dotyczyła przeprowadzenia szkolenia grupowego pn. „Mały biznes”.
- 3.19. Zlecenie usługi nastąpiło zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu.
- 3.20. Realizacja zleconej usługi merytorycznej została udokumentowana zgodnie z umową zawartą z wykonawcą oraz poprzez pisemny protokół odbioru zadania.

#### **Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości**

Kontrola w obszarze dotyczącym rozliczeń finansowych nie wykazała uchybień/ nieprawidłowości.

#### **4. STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH**

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

Ustalenia kontroli

Beneficjent jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednak, jak ustalono na podstawie wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 oraz *Zestawienia nr 3 (Zamówienia publiczne/ zasada konkurencyjności/ rozeznanie rynku)*, przygotowanego przez beneficjenta na potrzeby kontroli (data wpływu do IP 24.02.2016 r.), w kontrolowanym okresie, tj. od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień, których wartość przekraczałaby 30 000 euro.

**Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości**

Kontrola w obszarze dotyczącym poprawności stosowania ustawy Pzp i przepisów wspólnotowych nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

**5. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI**

Kontrola polegała na sprawdzeniu 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

Na podstawie wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-002 oraz *Zestawienia nr 3 (Zamówienia publiczne/ zasada konkurencyjności/ rozeznanie rynku)*, przygotowanego przez beneficjenta na potrzeby kontroli (data wpływu do IP 24.02.2016 r.), ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień, których wartość przekraczałaby 50 tys. PLN netto.

**Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości**

Kontrola w obszarze dotyczącym poprawności stosowania zasady konkurencyjności nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

**6. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU**

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

**7. POMOC PUBLICZNA**

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

7.1. W ramach projektu beneficjent udzielał wyłącznie pomoc *de minimis*. Pomocą *de minimis* zostały objęte jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej dla osób bezrobotnych.

Pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z:

- a. *Rozporządzeniem w sprawie udzielania pomocy de minimis i pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020;*
- b. *Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – niniejsze rozporządzenie nie ma zastosowania do projektów realizowanych w ramach RPO przez Powiatowe Urzędy Pracy;*
- c. *Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.*

7.2. Zgodność wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz prawidłowość wyliczenia intensywności pomocy publicznej oraz wkładu prywatnego wnoszonego w postaci gotówki, wynagrodzenia lub w formie mieszanej nie podlegała kontroli, ponieważ udzielona w projekcie pomoc nie należy do pomocy publicznej udzielanej na zasadach wyłączeń blokowych.



- 7.3. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej i w związku z tym w dokumentacji projektowej nie zgromadzono:
- formularzy informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie;
  - oświadczeń o nieotrzymaniu pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc publiczną ramach danego projektu.
- 7.4. Beneficjent posiada oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy de minimis złożone przed dniem udzielenia pomocy w danym projekcie (w przypadku wnioskodawców ubiegających się o jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej).
- 7.5. Beneficjenci pomocy złożyli:
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*; złożone przed dniem udzielenia pomocy w danym
  - oświadczenia o nieotrzymaniu innej pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*.

#### **Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości**

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

### **8. KWOTY RYCZAŁTOWE**

Nie dotyczy – beneficjent nie rozlicza kosztów bezpośrednich ryczałtem. Koszty bezpośrednie rozliczane są na podstawie faktycznie poniesionych wydatków.

### **9. STAWKI JEDNOSTKOWE**

Nie dotyczy – beneficjent nie rozlicza kosztów bezpośrednich na podstawie stawek jednostkowych. Koszty bezpośrednie rozliczane są na podstawie faktycznie poniesionych wydatków.

### **10. ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI**

Kontrola polegała na sprawdzeniu archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu.

#### Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

#### **Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości**

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej ze ścieżką audytu i archiwizacją dokumentacji nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

### **11. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE**

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

#### Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z *Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020*.
- 11.2. Beneficjent należycie informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu oraz z Programu, a w szczególności:
- realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu;
  - prawidłowość oznakowania miejsca realizacji projektu nie podlegała kontroli na miejscu, ponieważ kontrola została przeprowadzona po zakończeniu realizacji projektu;
  - dokumentacja merytoryczna oraz informacja umieszczona na stronie internetowej beneficjenta zostały oznakowane znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Program Regionalny.
- 11.3. Kontrola została przeprowadzona po zakończeniu realizacji projektu, jednakże w *Oświadczeniu na temat realizacji projektu* z dnia 01.03.2016 r. beneficjent wskazał, że informacja o realizacji projektu została zamieszczona na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli.
- 11.4. W budżecie projektu nie założono wydatków na działania informacyjno-promocyjne.

#### **Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości**

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

## **12. WIZYTA MONITORINGOWA**

Nie dotyczy – podczas kontroli w dniach 29.02-01.03.2016 r. nie przeprowadzono wizyty monitoringowej.

Kontrola w miejscu realizacji staży przez uczestników projektu oraz u pracodawców, którzy w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia utworzyli stanowiska pracy dla uczestników projektu została przeprowadzona podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-001 w dniu 17.11.2015 r.

### **STWIERDZONE UCHYBIENIA/ NIEPRAWIDŁOŚCI:**

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

- ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** projekt został zrealizowany niezgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu (tzn. cel główny projektu wyrażony wskaźnikami produktu nie został osiągnięty), liczba uczestników nie jest zgodna z założeniami, istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika rezultatu projektu w brzmieniu „liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej”; istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźnika projektu „liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej”.
- KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/DANE OSOBOWE:** liczba uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć nie jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
- ROZLICZENIA FINANSOWE:** brak uwag.
- STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH:** brak uwag.
- STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:** brak uwag.
- KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU:** nie dotyczy.
- POMOC PUBLICZNA:** brak uwag.
- KWOTY RYCZAŁTOWE:** nie dotyczy.
- STAWKI JEDNOSTKOWE:** nie dotyczy.
- ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI:** brak uwag.
- DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE:** brak uwag.
- WIZYTA MONITORINGOWA:** nie dotyczy.

Nie wykryto błędów o charakterze systemowym.

## Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

W wyniku przeprowadzonej kontroli w dniach 29.02-01.03.2016 r. nie stwierdzono oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.

### **OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW:<sup>4</sup>**

- 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 naprawczego 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:

1. W przypadku realizacji kolejnych projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu (w tym zgodnie z celem głównym projektu) oraz udzielaniem wsparcia zaplanowanej liczbie uczestników projektu.
2. Odnosząc się do ustaleń w pkt. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU, stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w kategorii kluczowe, pkt. 1 A**, w zakresie nieosiągniętego celu głównego projektu, proszę o szczegółowe przedstawienie przyczyn nieosiągnięcia celu głównego projektu oraz o wskazanie, jakie działania zostały podjęte w celu ich osiągnięcia.

Powyższe działanie podyktowane jest koniecznością dokonania analizy i zajęcia stanowiska przez IP w sprawie konieczności zastosowania reguły proporcjonalności za nieosiągnięcie celu głównego projektu.

Zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 z dnia 22.09.2015 r. oraz *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, na etapie końcowego wniosku o płatność projekt rozliczany jest pod względem finansowym proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, co jest określane jako „reguła proporcjonalności”. Zgodnie z regułą proporcjonalności

w przypadku niespełnienia kryterium zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący RPO – Lubuskie 2020 oraz nieosiągnięcia celu projektu Instytucja Pośrednicząca może uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu za niekwalifikowalne.

Właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu może odstąpić od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności lub obniżyć wysokość środków tej regule podlegających, jeśli beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.

### Istotne:

Nie dotyczy

<sup>4</sup> Niepotrzebne skreślić

**Mniej istotne:**

**Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do osiągnięcia wskaźników rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie.**

**II. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych**

Informuję, iż zgodnie z § 19 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0001/15-00 z dnia 22 września 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 § 25 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 w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.

**POUCZENIE**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania lub 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: 23.03.2016 r.

Podpisy osób kontrolujących:

Hioletta Oklińska  
Przemysław Progo

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy  
w Zielonej Górze  
Waldemar Stępak