

EK-KK.097.P.95.3.2021.KD

INFORMACJA POKONTROLNA NR POWR.01.01.01-08-0002/20-003

INFORMACJE OGÓLNE

Dane dotyczące kontroli

Podstawa prawna
przeprowadzenia kontroli:**Umowa o dofinansowanie projektu nr
POWR.01.01.01-08-0002/20-00 z dnia 28.02.2020 r.
(§ 17) wraz z aneksami****Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji
programów w zakresie polityki spójności
finansowanych w perspektywie finansowej 2014–
2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818 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 GórzeImiona i nazwiska osób
kontrolujących:**Karolina Dudek – kierownik zespołu kontrolującego
Małgorzata Pełka**

Termin kontroli:

24-25.05.2021 r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu

Tryb kontroli:

**Planowa/doraźna¹
Kontrola na miejscu projektu (w siedzibie
beneficjenta /wizyta-monitoringowa)²**

Nazwa jednostki kontrolowanej:

**Powiat Międzyrzecki/ Powiatowy Urząd Pracy
w Międzyrzeczu**

Adres jednostki kontrolowanej:

Pl. Powstańców Wlkp. 1, 66-300 Międzyrzecz¹ Niepotrzebne skreślić
² Niepotrzebne skreślić

Adres miejsca,
w którym przeprowadzono
czynności kontrolne³: **Wojewódzki Urząd Pracy
ul. Wyspiańskiego 15, 65-036 Zielona Góra**

Książka kontroli: **Beneficjent nie przekazał książki kontroli do
Instytucji Pośredniczącej**

Dane dotyczące projektu

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

Numer kontrolowanego projektu: **POWR.01.01.01-08-0002/20**

Działanie/Poddziałanie, w
ramach którego projekt jest
realizowany: **Działanie 1.1 – Wsparcie osób młodych pozostających
bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty
pozakonkursowe
Poddziałanie 1.1.1 – Wsparcie udzielane
z Europejskiego Funduszu Społecznego**

Wartość projektu: **3 864 348,63 PLN (wartość Projektu PUP)**

Sposób rozliczania projektu: ~~Kwoty ryczałtowe/ stawki jednostkowe/~~ **rzeczywiście
poniesione wydatki**

Numery kontrolowanych **POWR.01.01.01-08-0002/20-004**
wniosków o płatność: **POWR.01.01.01-08-0002/20-005**

Wartość wydatków
zatwierdzonych/
~~zadeklarowanych~~ do dnia
kontroli: **2 603 775,63 PLN (tj. 67,38% wartości Projektu PUP)**

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 obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi.

Kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta podlegały następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych i przepisów unijnych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- ~~kwalifikowalność personelu projektu,~~
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* wraz z weryfikacją danych w systemie SUDOP,
- ~~prawidłowość stosowania kwot ryczałtowych,~~

³ O ile są różne

- ~~prawidłowość stosowania stawek jednostkowych,~~
- ~~prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,~~
- ~~archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,~~
- ~~prawidłowość realizacji projektów partnerskich,~~
- ~~prawidłowość realizacji projektów grantowych.~~

Sposób wyboru dokumentów do kontroli:

Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu:

Doboru próby dokonano w oparciu o zestawienie uczestników projektu, na których poniesiono wydatki w kontrolowanym okresie, tj. od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r., przekazane przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 04.05.2021 r. Podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-003 sprawdzono kwalifikowalność 23 uczestników projektu, tj. **3,70%** z ogółu założonych w projekcie. Łącznie podczas wszystkich kontroli sprawdzono kwalifikowalność 156 osób, tj. **25,08%** z ogółu założonych w projekcie.

Lista uczestników projektu, których kwalifikowalność została sprawdzona podczas przedmiotowej kontroli:

Lp.	Imię i nazwisko	Lp.	Imię i nazwisko	Lp.	Imię i nazwisko
1.		9.		17.	
2.		10.		18.	
3.		11.		19.	
4.		12.		20.	
5.		13.		21.	
6.		14.		22.	
7.		15.		23.	
8.		16.			

Dokumentacja finansowa:

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, Instytucja Pośrednicząca objęła kontrolą reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty). Dokumenty zostały wybrane do próby na podstawie *Zestawienia dokumentów* potwierdzającego poniesione wydatki, umieszczonego w zatwierdzonym wniosku beneficjenta o płatność numer:

- POWR.01.01.01-08-0002/20-004 za okres 01.07.2020 r. – 30.09.2020 r. oraz
- POWR.01.01.01-08-0002/20-005 za okres 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.

Pod względem formalnym i merytorycznym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione przez beneficjenta wydatki na uczestników projektu wybranych do kontroli, tj. uczestników, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, bony na zasiedlenie, uczestnika zatrudnionego w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz uczestników szkolenia. Ponadto, sprawdzono dokumenty księgowe dotyczące realizacji wsparcia w formie dofinansowania wynagrodzeń pracowników, o którym mowa w ustawie z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568):

- Art. 15zzb – dla przedsiębiorców w rozumieniu art. 4 ust. 1 lub 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców – dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19;
- Art. 15zzc – dla przedsiębiorców będących osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników – dofinansowanie części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19.

Podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-003 sprawdzono pod względem merytorycznym poniesione wydatki w wysokości 180 090,73 PLN, które stanowią 4,66%

całkowitej wartości projektu PUP oraz 6,92% wydatków zatwierdzonych/zadeklarowanych do dnia kontroli. Łącznie podczas wszystkich kontroli sprawdzono poniesione wydatki w wysokości 873 587,24 PLN, które stanowią **22,61%** całkowitej wartości projektu.

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 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r., umową o dofinansowanie nr POWR.01.01.01-08-0002/20-00 z dnia 28.02.2020 r. wraz z aneksami 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 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. Sprawdzeniu poddano realizację zadań 2-4 oraz 6-7. Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tzn. zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań oraz terminowo.
- 1.4. Informacje przekazywane we wnioskach o płatność 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 24-25.05.2021 r. poddano realizację 5 zadań, tj. jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, bonów na zasiedlenie, refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, szkoleń oraz instrumentów dofinansowania. Zweryfikowano postęp realizacji ww. zadań na podstawie próby uczestników wybranych do kontroli i tym samym produkty uzyskane w wyniku ich realizacji w okresie od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r.
Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej dotyczącej realizacji ww. zadań ustalono, że beneficjent posiada produkty projektu, które powinny zostać opracowane w kontrolowanym okresie.
- 1.7. Produkty projektu są odpowiedniej jakości.
- 1.8. Beneficjent nie zakładał w ramach projektu zakupu elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia.
- 1.9. W przypadku stwierdzenia problemów, trudności związanych z realizacją projektu beneficjent podejmuje działania zaradcze.
- 1.10. Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wnioskach 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) pomieszczenia, materiały i produkty przygotowywane w ramach projektu są dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie ze Standardem dostępności dla polityki spójności 2014-2020;
- c) beneficjent realizuje zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wnioskach o płatność.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

Kluczowe

Nie dotyczy

Istotne

W wyniku kontroli oraz analizy dokumentacji stwierdzono, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia nw. wskaźników projektu:

- „Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 222 osób, natomiast wartość wskaźnika, jaka została osiągnięta na koniec IV kwartału 2020 r. to 174 osoby. Mając na uwadze założenia budżetu projektu na 2021 r. (zaplanowano udzielenie wsparcia łącznie 12 osobom bezrobotnym) nie jest możliwe osiągnięcie wartości wskaźnika na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie.
- „Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 71 osób, natomiast wartość wskaźnika, jaka została osiągnięta na koniec IV kwartału 2020 r. to 59 osób. Mając na uwadze założenia budżetu projektu na 2021 r. (zaplanowano udzielenie wsparcia łącznie 12 osobom bezrobotnym) istnieje wysokie ryzyko nieosiągnięcia wartości wskaźnika na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie.
- „Liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu” – zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie wskaźnik powinien zostać osiągnięty na poziomie 13 osób, natomiast wartość wskaźnika, jaka została osiągnięta na koniec IV kwartału 2020 r. to 2 osoby. Mając na uwadze założenia budżetu projektu na 2021 r. (zaplanowano objęcie szkoleniami 3 osoby bezrobotne) nie jest możliwe osiągnięcie wartości wskaźnika na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie.

Jednocześnie Instytucja Pośrednicząca informuje, że zgodnie z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” nieosiągnięcie założeń projektu może skutkować zastosowaniem reguły proporcjonalności.

Mniej istotne

Nie dotyczy



2. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności **25,08%** 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 pozakonkursowej 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 uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia (sprawdzeniu poddano realizację zadań 2-4 oraz 6-7) jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
- 2.2. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu.
- 2.3. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia uczestnikowi lub podmiotowi na etapie rekrutacji do projektu.
- 2.4. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- 2.5. Sprawdzenia, czy osoby korzystające ze wsparcia będącego przedmiotem wizyty monitoringowej znajdują się na liście osób zakwalifikowanych do udziału w projekcie dokonano podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-002, przeprowadzonej w dniach 17-20.11.2020 r. Od terminu ww. kontroli nie przeprowadzano kolejnych wizyt monitoringowych.
- 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, a w tym:
 - a) prawidłowość upublicznienia ogłoszenia o rekrutacji – przedmiotowy zakres został zweryfikowany podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-002 (okres od 01.01.2020 r. – 31.08.2020 r.). W kontrolowanym okresie beneficjent nie przedstawił dokumentów z zakresu działań promocyjno-rekrutacyjnych (e-mail z dnia 20.05.2021 r.).
 - b) prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników projektu;
 - c) beneficjent dokonuje prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych zgodnie z określonymi kryteriami.
- 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 SL2014.
- 2.10. W ramach projektu beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.11. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 (RODO), obowiązującymi przepisami krajowymi oraz umową o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

- a) beneficjent posiada oświadczenie o przyjęciu do wiadomości przez uczestników projektu oraz innej osoby, której dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu, informacji o których mowa w art. 13 i art. 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE;
 - b) do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
 - c) pozostałe zakresy: dokumentacja opisująca sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych/ szacowanie ryzyka, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku/ rejestr czynności przetwarzania, zostały zweryfikowane podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-002.
- 2.12. Powiatowy Urząd Pracy realizuje zadania na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, przepisów wykonawczych do tej ustawy oraz ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Oznacza to, że co do zasady nie powierza przetwarzania danych osobowych w trybie art. 28 RODO.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

3. ROZLICZENIA FINANSOWE

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 3.1. Beneficjent posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty, potwierdzające poniesienie wydatków.
- 3.2. Dokumenty finansowo-księgowe są prawidłowo opisane, widoczny jest ich związek z projektem.
- 3.3. Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone. Kontroli poddano koszty poniesione przez beneficjenta na wypłatę jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, bonów na zasiedlenie, refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, szkolenia oraz na instrumenty dofinansowania firm w związku z kryzysem wynikającym z pandemii COVID-19.
- 3.4. Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi.
- 3.5. Wydatki wybrane do kontroli, rozliczone we wnioskach o płatność za okres 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r., są kwalifikowane i spełniają poniższe przesłanki:
 - a) wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków dla projektu;
 - b) towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz są zgodne z warunkami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu;
 - c) wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
 - d) wydatki zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
- 3.6. W ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono finansowania wydatków stanowiących koszt pośredni projektu, np. kosztów personelu zaangażowanego

- w zarządzanie/ administrowanie projektem, kosztów działań informacyjno-promocyjnych.
- 3.7. W budżecie projektu nie założono kosztów pośrednich.
 - 3.8. Poprawność rozliczania wydatków objętych cross-finansowaniem i wydatków przeznaczonych na zakup środków trwałych nie podlegała kontroli, ponieważ w budżecie projektu nie założono przedmiotowych wydatków.
 - 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.
 - 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. Beneficjent nie finansuje ze środków projektu działalności pozaprojektowej.
 - 3.14. Środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
 - 3.15. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowany, jednak wydatki poddane kontroli nie zawierały podatku VAT.
 - a) Dokumentacja podatkowa jest zgodna z oświadczeniem w sprawie kwalifikowalności VAT.

W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 24.05.2021 r. beneficjent potwierdził pisemnie aktualność Oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług złożonego na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie projektu, w którym oświadcza, iż Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu PUP.

Ponadto, zgodnie z wyszukiwarką umożliwiającą sprawdzenie statusu podmiotu w VAT, zamieszczoną na stronie www.podatki.gov.pl, beneficjent nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT.
 - 3.16. Zgodnie z Listą projektów realizowanych z Funduszy Europejskich w Polsce w latach 2014-2020 – stan na dzień 1 czerwca 2021 r. beneficjent w okresie realizacji kontrolowanego projektu realizował inny projekt współfinansowany z Funduszy Europejskich: „Aktywni mogą więcej (VI)”, nr RPLB.06.01.00-08-0002/20, okres realizacji 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 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*.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej rozliczeń finansowych nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

4. STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności udzielania zamówień publicznych w odniesieniu do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności do Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli

Beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednak jak ustalono na podstawie wniosku o dofinansowanie oraz kontrolowanych wniosków o płatność za okres 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r. wśród kontrolowanych wydatków nie wystąpiły zamówienia o wartości przekraczającej

30 tys. euro. Powyższe ustalenia są zgodne z informacjami przedstawionymi przez beneficjenta w zestawieniu z zakresu zamówień udzielonych w ramach projektu, przekazanym przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 04.05.2021 r.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

5. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku 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

- 5.1. W zakresie zasady konkurencyjności na podstawie wniosku o dofinansowanie oraz kontrolowanych wniosków o płatność za okres 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r. ustalono, że wśród kontrolowanych wydatków nie wystąpiły zamówienia o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto. Powyższe ustalenia są zgodne z informacjami przedstawionymi przez beneficjenta w zestawieniu z zakresu zamówień udzielonych w ramach projektu, przekazanym do Instytucji Pośredniczącej w dniu 04.05.2021 r.
- 5.2. W zakresie rozeznania rynku na podstawie wniosku o dofinansowanie oraz kontrolowanych wniosków o płatność za okres 01.07.2020 r. – 31.12.2020 r. ustalono, że wśród kontrolowanych wydatków nie wystąpiły zamówienia o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto. Powyższe ustalenia są zgodne z informacjami przedstawionymi przez beneficjenta w zestawieniu z zakresu zamówień udzielonych w ramach projektu, przekazanym do Instytucji Pośredniczącej w dniu 04.05.2021 r.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

6. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU

Nie dotyczy – we wniosku o dofinansowanie nie założono personelu projektu.

7. POMOC PUBLICZNA

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

Ustalenia kontroli

W ramach projektu została udzielona pomoc publiczna oraz pomoc *de minimis*.

Podczas kontroli zweryfikowano:

- próbę dokumentacji dotyczącą formy wsparcia, w ramach której została udzielona pomoc publiczna na dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek na ubezpieczenia społeczne dla mikroprzedsiębiorców, małych albo średnich przedsiębiorców (art. 15zzb) oraz na dofinansowanie części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorców samozatrudnionych (art. 15zzc),

- próbę dokumentacji dotyczącą form wsparcia, w ramach których została udzielona pomoc *de minimis*, tj. jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
- 7.1. W wyniku kontroli ustalono, że:
 - a) pomoc publiczna oraz pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy *de minimis* i pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1073);
 - b) Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2256) nie ma zastosowania do projektów realizowanych w ramach PO WER przez Powiatowe Urzędy Pracy;
 - c) pomoc publiczna została udzielona zgodnie z zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/20142 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;
 - d) pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z 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. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej na zasadach wyłączeń blokowych.
- 7.3. Beneficjenci pomocy publicznej złożyli następujące dokumenty:
 - a) formularze 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) oświadczenia o nieotrzymaniu innej pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc publiczna w ramach projektu.
- 7.4. Beneficjenci pomocy *de minimis* złożyli zaświadczenia/oświadczenia o kwocie udzielonej pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat podatkowych albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy, złożone przed dniem udzielenia pomocy w projekcie.
- 7.5. Na podstawie okazanych podczas kontroli oświadczeń dotyczących otrzymanej pomocy, ustalono, że dane zawarte w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej są zgodne z danymi zawartymi w oświadczeniach.
- 7.6. Beneficjenci pomocy *de minimis* złożyli następujące dokumenty:
 - a) formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*;
 - b) oświadczenia o nieotrzymaniu innej pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis* w ramach projektu.

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 za pomocą kwot ryczałtowych.

9. STAWKI JEDNOSTKOWE

Nie dotyczy – beneficjent nie rozlicza kosztów bezpośrednich na podstawie stawek jednostkowych.

10. ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI

Kontrola polegała na sprawdzeniu archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 10.1. Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.
- 10.2. Kontrola w dniach 24-25.05.2021 r. nie została przeprowadzona w siedzibie beneficjenta, lecz w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, a zatem nie było możliwości potwierdzenia, czy dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo. Kontrola wykazała, że dokumentacja jest dostępna i zapewnia właściwą ścieżkę audytu.
- 10.3. Kontrola wykazała, że beneficjent zapewnia dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

11. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne 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:
 - a) realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu;
 - b) kontrola w dniach 24-25.05.2021 r. została przeprowadzona w siedzibie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze przy ul. Wyspiańskiego 15, w związku z powyższym nie weryfikowano oznakowania miejsca realizacji projektu;
 - c) dokumentacja merytoryczna została oznakowana 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. Natomiast strona internetowa oraz inne materiały informacyjne zostały sprawdzone podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-002.
- 11.3. Opis projektu na stronie internetowej został sprawdzony podczas kontroli nr POWR.01.01.01-08-0002/20-002.

- 11.4. Kontrola wykazała, że beneficjent nie ponosił wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji związanej z działaniami promocyjno – informacyjnymi nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

12. PROJEKTY PARTNERSKIE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

13. PROJEKTY GRANTOWE

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie jest projektem grantowym.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** stwierdzono, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźników projektu.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE:** brak uwag.
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** brak uwag.
4. **STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH:** brak uwag.
5. **STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:** brak uwag.
6. **KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU:** nie dotyczy.
7. **POMOC PUBLICZNA:** brak uwag.
8. **KWOTY RYCZAŁTOWE:** nie dotyczy.
9. **STAWKI JEDNOSTKOWE:** nie dotyczy.
10. **ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI:** brak uwag.
11. **DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE:** brak uwag.
12. **PROJEKTY PARTNERSKIE:** nie dotyczy.
13. **PROJEKTY GRANTOWE:** nie dotyczy.

Nie wykryto błędów o charakterze systemowym.

Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym

Nie stwierdzono oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.

OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW⁴:

- a) Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,
- b) Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia,
- c) Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/ wdrożenie planu naprawczego,
- d) Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

⁴ Niepotrzebne skreślić

ZALECENIA POKONTROLNE

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

Zgodność rzeczowa realizacji projektu

Należy dochować staranności, aby zaplanowane wskaźniki projektu zostały osiągnięte na zakończenie realizacji projektu.

II. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych

Informuję, iż zgodnie z § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.01.01.01-008-0002/20-00 z dnia 28.02.2020 r. „Beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na wezwanie Instytucji Pośredniczącej wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu, w terminie określonym w wezwaniu, jednak nie krótszym niż 5 dni roboczych”. 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 z § 23 ust. 2 pkt 3 ww. umowy o dofinansowanie projektu, Instytucja Pośrednicząca 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: 17.06.2021 r.

Podpisy osób kontrolujących
kontrolującej

Karolina Dudek
.....
.....

Podpis kierownika jednostki

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

Międzyrzecz, dnia 30.06.2021r.

CAZ.700.1.2021.AK

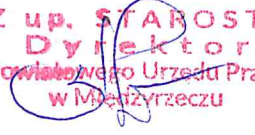
**Wojewódzki Urząd Pracy
ul. Wyspiańskiego 15
65-036 Zielona Góra**

Wydział Zarządzania PO WER

dotyczy projektu: POWR.01.01.01-08-0002/20

W związku z otrzymaną informacją pokontrolną nr POWR.01.01.01-08-0002/20 dotyczącą przeprowadzonej kontroli planowej projektu „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie międzyrzeckim (V)” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój informuję, że wymienione w informacji pokontrolnej zalecenia są realizowane, a pracownicy Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu podejmują wszelkie starania, aby zaplanowane wskaźniki projektu zostały osiągnięte na zakończenie realizacji projektu, a także dochowują należytej staranności przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Funduszy Europejskich.

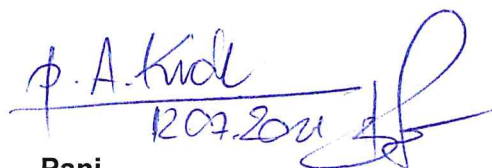
Nadmieniam jednak, że nieprawidłowości i uchybienia, które wskazane zostały przez Zespół Kontrolujący w zakresie zgodności rzeczowej realizacji projektu, nie są wynikiem naszych zaniedbań, a trudnej sytuacji panującej w naszym kraju. Trwająca pandemia i wprowadzone ograniczenia w kraju sprawiły, że rekrutacja do projektu stała się bardzo trudna, szczególnie w przypadku osób długotrwale bezrobotnych. Praktycznie przestała też istnieć (ze względu na wprowadzone ograniczenia) możliwość przeprowadzania szkoleń indywidualnych, a tym samym nie możliwe stało się uzyskanie kwalifikacji lub nabycie kompetencji po opuszczeniu programu przez zaplanowaną liczbę uczestników projektu.

**Z up. STANOSTY
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Międzyrzeczu**

mgr Beata Gołębiewska

Zielona Góra, dnia 9 lipca 2021 r.

EK-KK.097.P.95.3.2021.KD

dotyczy projektu: nr POWR.01.01.01-08-0002/20

POWIATOWY URZĄD PRACY
w Międzyrzeczu
12. 07. 2021
L.dz.
podpis
12.07.2021**Pani
Beata Gołębiewska
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Międzyrzeczu**

Szanowna Pani Dyrektor,

w nawiązaniu do pisma z dnia 30.06.2021 r., znak: CAZ.700.1.2021.AK, w którym przekazano informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli projektu nr POWR.01.01.01-08-0002/20 pt. „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie międzyrzeckim (V)”, przeprowadzonej w dniach 24-25.05.2021 r., informuję, co następuje.

Instytucja Pośrednicząca przyjmuje deklarację beneficjenta, w której zobowiązuje się do wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji pokontrolnej z dnia 17.06.2021 r.

Wobec powyższego informuję, że zakończono czynności kontrolne.

Z poważaniem
**Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Zielonej Górze**

Waldemar Stępak