



Lubuskie

Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze

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



EK.097.R.126.2.2022.JR

INFORMACJA POKONTROLNA NR RPLB.06.01.00-08-0004/22-002

INFORMACJE OGÓLNE

Dane dotyczące kontroli

Podstawa prawna
przeprowadzenia kontroli:

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00
-08-0004/22-00 z 6.4.2022 r. (§ 16);

Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji
programów w zakresie polityki spójności
finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020
(t.j. 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 Górze

Imiona i nazwiska
osób kontrolujących:

Jolanta Rychły – kierownik zespołu kontrolującego
Małgorzata Pełka
Przemysław Proga

Termin kontroli:

16-18.1.2023 r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola projektu

Tryb kontroli:

Planowa/~~doraźna~~¹
Kontrola na miejscu projektu (w siedzibie
beneficjenta/wizyta monitoringowa)²

¹ Niepotrzebne skreślić



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



[Handwritten signature]

Nazwa jednostki kontrolowanej: **Powiat Międzyrzecki/Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu**

Adres jednostki kontrolowanej: **Plac Powstańców Wlkp. 1, 66-300 Międzyrzecz**

Adres miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne:³ **Nie dotyczy**

Książka kontroli: **Nr 1/2023**

Dane dotyczące projektu

Nazwa projektu: **„Aktywni mogą więcej (VIII)”**

Numer kontrolowanego projektu: **RPLB.06.01.00-08-0004/22**

Działanie/Poddziałanie, w ramach którego projekt jest realizowany: **Działanie 6.1 – Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy**

Wartość projektu: **1 051 267,62 PLN**

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

Numery kontrolowanych wniosków o płatność: **RPLB.06.01.00-08-0004/22-001
RPLB.06.01.00-08-0004/22-002
RPLB.06.01.00-08-0004/22-003**

Wartość wydatków zatwierdzonych/zadeklarowanych do dnia kontroli: **674 496,61 PLN (tj. 52,50% 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 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 prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów wspólnotowych,

² Niepotrzebne skreślić

³ O ile są różne

- poprawność stosowania zasady konkurencyjności/rozeznania rynku,
- ~~kwifikowalność personelu projektu,~~
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* wraz z weryfikacją danych w SUDOP,
- ~~poprawność realizacji projektów rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych,~~
- ~~poprawność realizacji projektów rozliczanych za pomocą stawek jednostkowych,~~
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji działań promocyjno-informacyjnych,
- ~~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 i kosztów na nich poniesionych w okresie 1.1.2022 r. – 30.9.2022 r., przekazane przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.12.2022 r.

Kontrolę w dniach 16-18.1.2023 r. przeprowadzono na próbie 45 osób bezrobotnych, tj. **36,29%** z ogółu założonych w projekcie.

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 zatwierdzonych wnioskach o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-002 za okres 1.4.2022 r. – 30.6.2022 r. oraz nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-003 za okres 1.7.2022 r. – 30.9.2022 r.

Pod względem formalnym i merytorycznym sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione przez beneficjenta wydatki na uczestników projektu wybranych do kontroli, tj. uczestników, którzy brali udział w szkoleniach, stażach, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz uczestników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych.

Podczas kontroli sprawdzono wydatki w wysokości 417 322,82 PLN, które stanowią **32,48%** całkowitej wartości projektu PUP oraz 61,87% wydatków ~~zadeklarowanych/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 wnioskach o płatność za okres 1.1.2022 r. – 30.9.2022 r., umową o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-00 z 6.4.2022 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. Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów.
- 1.3. 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. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji próby uczestników projektu ustalono, że informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego nie 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 16-18.1.2023 r. poddano realizację 4 zadań, tj. szkoleń, staży, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz prac interwencyjnych. Zweryfikowano postęp realizacji ww. zadań na podstawie próby uczestników wybranych do kontroli. Zweryfikowano produkty uzyskane w wyniku realizacji ww. zadań w okresie 1.1.2022 r. – 30.9.2022 r. Na podstawie przedstawionej podczas kontroli dokumentacji merytorycznej dotyczącej realizacji ww. zadań ustalono, że beneficjent posiada produkty projektu, które zostały opracowane w kontrolowanym okresie.
- 1.7. Na podstawie przedstawionych dokumentów 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 we wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-003 za okres od 1.7.2022 r. do 30.9.2022 r., w tabeli „Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu”, poinformował, iż wystąpił problem z rekrutacją uczestników będących w wieku powyżej 50 roku życia oraz posiadających stopień niepełnosprawności. Chcąc uzyskać zaplanowane wskaźniki prowadzone są poradnictwo indywidualne oraz grupowe. Zorganizowano informacyjne spotkania grupowe dla osób niepełnosprawnych powyżej 30 roku życia oraz osób powyżej 50 roku życia, by przedstawić założenia realizowanego projektu i zachęcić do wzięcia w nim udziału. Informacje o projekcie udzielane są także lokalnym pracodawcom, którzy dzięki wsparciu udzielanemu w ramach projektu mogą zatrudniać osoby bezrobotne lub organizować dla nich miejsca stażu, by przyuczyć osoby bezrobotne do nowego miejsca i stanowiska pracy. Ponadto informacje o projekcie zamieszczane są na stronie internetowej urzędu i udostępnione zostały ośrodkom pomocy społecznej oraz Powiatowym Centrom Pomocy Rodzinie. Realizacja projektu jest na bieżąco monitorowana.
- 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) 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 Standardami dostępności dla polityki spójności 2014-2020;
- c) 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:

Istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.

Na podstawie analizy wartości wskaźników przedstawionych we wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-002 za okres od 1.7.2022 r. do 30.9.2022 r. ustalono, że istnieje ryzyko nieosiągnięcia niżej wymienionych wskaźników produktu i rezultatu:

- „liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie” – wartość docelowa 45, zrealizowano 23 (stopień realizacji 51,11%);
- „liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie (C)” – wartość docelowa 7, zrealizowano 3 (stopień realizacji 42,86%);
- „liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu” – wartość docelowa 55, zrealizowano 25 (stopień realizacji 45,45%).

Zgodnie z „Wytycznymi 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 **36,29%** uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO – Lubuskie 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 uczestników projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 2.2. Beneficjent posiada właściwe dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu.
 - 2.2.1 Obowiązek gromadzenia zaświadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające status osób jako bezrobotnych lub biernych zawodowo, a w przypadku osób bezrobotnych zarejestrowanych w powiatowym urzędzie pracy, zaświadczeń z urzędu pracy o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej nie dotyczy projektów pozakonkursowych realizowanych przez powiatowe urzędy pracy.
- 2.3. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie lub podmiotowi na etapie rekrutacji do projektu.
- 2.4. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu.
- 2.5. Osoby korzystające ze wsparcia będącego przedmiotem wizyty monitoringowej znajdują się na liście osób 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, a w tym:
 - a) właściwie upublicznia ogłoszenie o rekrutacji;
 - b) prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników projektu;
 - c) dokonuje prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych zgodnie z określonymi kryteriami.
- 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.
- 2.9. Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z Wytocznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytocznymi kwalifikowalności, w szczególności są prawidłowe i kompletne.
- 2.10. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w SL2014.
- 2.11. W ramach projektu beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.12. 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) 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) posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych;
 - d) szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzanych danych, odpowiadający temu ryzyku;
 - e) prowadzi rejestr czynności przetwarzania.
- 2.13. Powiatowy urząd pracy realizuje zadania na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. 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 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 potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- 3.2. Dokumenty są prawidłowo opisane, tj. widoczny jest ich związek z projektem.
- 3.3. Współfinansowane usługi zostały dostarczone.
- 3.4. Wydatki wybrane do kontroli, rozliczone we wnioskach o płatność za okres 1.4.2022 r. – 30.9.2022 r. są kwalifikowalne i spełniają poniższe przesłanki:
 - a) zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków dla danego projektu;
 - b) usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi we wniosku o dofinansowanie;
 - c) są niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
 - d) zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
- 3.5. W ramach kosztów bezpośrednich nie stwierdzono finansowania wydatków stanowiących koszt pośredni projektu.
- 3.6. W ramach projektu nie założono kosztów pośrednich.
- 3.7. Poprawność rozliczania wydatków objętych cross-financingiem i wydatków przeznaczonych na zakup środków trwałych zgodnie z obowiązującymi limitami nie podlegała kontroli, ponieważ w budżecie projektu nie założono przedmiotowych wydatków.
- 3.8. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- 3.9. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.10. Płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.11. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.
- 3.12. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby w ramach realizacji projektu beneficjent finansował działalność pozaprojektową.

- 3.13. Na podstawie informacji przedstawionych we wnioskach o płatność za okres 1.4.2022 r. – 30.9.2022 r. oraz poddanej kontroli dokumentacji finansowej ustalono, że środki przekazane na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 3.14. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny, 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 16.1.2023 r. beneficjent potwierdził pisemnie aktualność Oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług VAT 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 VAT, 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 ma status: niezarejestrowany jako podatnik VAT.
- 3.15. Zgodnie z Listą projektów realizowanych z Funduszy Europejskich w Polsce w latach 2014–2020 – stan na 2.2.2023 r., beneficjent w okresie realizacji kontrolowanego projektu, realizował inny projekt współfinansowany z EFS – „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie międzyrzeckim (VI)”, PO WER, okres realizacji 1.1.2021 r. – 31.12.2022 r.
- W kontrolowanym projekcie nie założono wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz zakupem środków trwałych. Opisy skontrolowanych dokumentów za okres objęty kontrolą (1.4.2022 r. – 30.9.2022 r.), nie wskazują na podwójne finansowanie wydatków.
- 3.16. Nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytycznych kwalifikowalności.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącym rozliczeń finansowych wykazała następujące uchybienia/nieprawidłowości:

Kluczowe:

Nie dotyczy

Istotne:

Nie dotyczy

Mniej istotne:

Na podstawie okazanych dokumentów księgowych oraz wyciągów bankowych ustalono, że dane wykazane w kontrolowanym wniosku o płatność nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-003 za okres 1.7.2022 r. – 30.9.2022 r., nie są zgodne z dokumentami księgowymi:

- ✓ w pozycjach (53), (56), (59), (61) wskazano błędną datę zapłaty, jest 28.9.2022 r., powinno być 29.9.2022 r.;
- ✓ w pozycji (84) wskazano błędny numer księgowy lub ewidencyjny, jest RPO 60, powinno być RPO 7.

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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, jednak jak ustalono na podstawie wniosku o dofinansowanie projektu oraz kontrolowanych wniosków o płatność za okres 1.1.2022 r. – 30.9.2022 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, przekazany przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.12.2022 r.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

5. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku poprzez odniesienie do 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:

- 5.1. Beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania zasady konkurencyjności, jednak jak ustalono na podstawie wniosku o dofinansowanie projektu oraz kontrolowanych wniosków o płatność za okres 1.1.2022 r. – 30.9.2022 r. 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, przekazany przez beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej w dniu 30.12.2022 r.
- 5.2. W budżecie projektu nie zaplanowano zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto. Ponadto, zgodnie z zestawieniem zamówień zrealizowanych w ramach projektu, przekazany do Instytucji Pośredniczącej w dniu 26.10.2022 r., beneficjent nie dokonywał w ramach projektu zamówień z zastosowaniem rozeznania rynku.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Kontrola w obszarze dokumentacji dotyczącej stosowania zasady konkurencyjności /rozeznania rynku nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

6. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU

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

7. POMOC PUBLICZNA

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

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 7.1. Beneficjent w ramach projektu udzielił wyłącznie pomocy *de minimis*, którą zostały objęte jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz prace interwencyjne. Pomoc *de minimis* została udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z:
 - a) Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 02 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;
 - 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 do pomocy *de minimis* nie ma zastosowania do projektów realizowanych w ramach RPO – Lubuskie 2020 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.
- 7.2. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej 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. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji dotyczącej udzielonej pomocy *de minimis*, ustalono, że wszyscy skontrolowani wnioskodawcy ubiegający się o jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz organizację prac interwencyjnych 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. W przypadku weryfikacji dokumentacji przekazanej do kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonych przez kontrolowane osoby oświadczeniach dotyczących otrzymanej pomocy publicznej/pomocy *de minimis* są tożsame z danymi zawartymi w Bazie SUDOP (System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej).
- 7.6. W ramach projektu udzielono pomocy *de minimis* i w związku z tym w dokumentacji projektowej zgromadzono:

- 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*.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

8. KWOTY RYCZAŁTOWE

Nie dotyczy – koszty bezpośrednie w projekcie nie są rozliczane za pomocą kwot ryczałtowych.

9. STAWKI JEDNOSTKOWE

Nie dotyczy – koszty bezpośrednie w projekcie nie są rozliczane 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 projektu.
- 10.2. Kontrola w dniach 16-18.1.2023 r. potwierdziła, że dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.
- 10.3. 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 promocyjno-informacyjnych.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu 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:
- a) realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu;
 - b) miejsce realizacji projektu oznakowano prawidłowo;
 - c) dokumentacja merytoryczna, strona internetowa projektu oraz inne materiały informacyjne 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. Beneficjent na stronie internetowej zamieścił opis projektu.
- 11.4. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych nie wynika, aby w ramach kosztów bezpośrednich beneficjent rozliczał wydatki na działania informacyjno-promocyjne.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

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

12. WIZYTA MONITORINGOWA

Nie dotyczy – podczas przedmiotowej kontroli nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Wizyty monitoringowe w miejscu realizowanych form wsparcia zostały przeprowadzone podczas kontroli nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-001 w dniu 14.7.2022 r.

13. PROJEKTY PARTNERSKIE – (jeśli dotyczy)

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie jest projektem realizowanym w partnerstwie.

14. PROJEKTY GRANTOWE – (jeśli dotyczy)

Nie dotyczy – kontrolowany projekt nie należy do projektów grantowych.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** stwierdzono ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU I DANE OSOBOWE:** brak uwag.
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** niezgodność danych wykazanych we wniosku o płatność z dokumentami księgowymi.
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. WIZYTA MONITORINGOWA: nie dotyczy.
- 13. PROJEKTY PARTNERSKIE – (jeśli dotyczy): nie dotyczy.
- 14. PROJEKTY GRANTOWE – (jeśli dotyczy): nie dotyczy.

Nie stwierdzono błędów o charakterze systemowym.

Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym:

W wyniku przeprowadzonej kontroli 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 – 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.

ZALECENIA POKONTROLNE

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

W zakresie rozliczeń finansowych

Instytucja Pośrednicząca zaleca dochowanie należytej staranności tak, aby dane wykazywane we wnioskach o płatność były zgodne z dokumentami księgowymi.

W zakresie zgodności rzeczowej realizacji projektu

Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje beneficjenta do realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu tak, aby założenia merytoryczne oraz założone wskaźniki zostały osiągnięte na zakończenie realizacji projektu.

- II. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń pokontrolnych

Informuję, iż zgodnie z § 17 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-0004/22-00 z 6.4.2022 r. „Beneficjent zobowiązuje się do przedstawiania na wezwanie Instytucji Pośredniczącej wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu EFS, w terminie określonym w wezwaniu, jednak nie krótszym niż 5 dni roboczych”.

⁴ Niepotrzebne skreślić

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 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 w 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.

Lista sprawdzająca jest załącznikiem do Informacji pokontrolnej.

Data sporządzenia dokumentu: 08.02.2023.....

Podpisy osób kontrolujących:

Polanta Ryuty
 Magdalena Berta
 Przemysław Praga

Data i podpis
 kierownika jednostki kontrolowanej

13.02.2023.
 Z up. STAROSTY
 Dyrektor
 Powiatowego Urzędu Pracy
 w Międzyrzecz
 mgr Beata Gołębiewska

Data i podpis
 kierownika jednostki kontrolującej

p.o. DYREKTORA
 Wojewódzkiego Urzędu Pracy
 w Zielonej Górze
 Anna Urbaniak 9.02.2023