

Mniej istotne:**1. Istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.**

Beneficjent wyjaśnił, iż pomimo działań związanych z promocją projektu oraz możliwością skorzystania przez uczestników projektu z form wsparcia założonych w projekcie, nie ma osób wykazujących potrzebę skorzystania ze szkoleń (Zadanie 4), co skutkować może niezrealizowaniem wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu.

II. KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU /DANE OSOBOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych. Kontrola polegała na sprawdzeniu kwalifikowalności 5,17% uczestników w ramach projektu poprzez odniesienie do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POWER 2014-2020*, Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji, np. oświadczeń.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 2.1. Liczba osób uczestnicząca w kontrolowanych formach wsparcia (staż, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, bony na zasiedlenie oraz bony szkoleniowe) jest zgodna z założeniami projektu.
- 2.2. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu. W trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 17-19.08.2016 r. zostały sprawdzone następujące dokumenty:
 - karty rejestracyjne bezrobotnych;
 - formularze danych dotyczących uczestnika projektu oraz jego statusu w chwili przystąpienia do projektu;
 - oświadczenia uczestników projektu o spełnieniu przez nich warunków kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie (dotyczy kryterium wieku oraz statusu na rynku pracy);
 - oświadczenia uczestników projektu o spełnieniu kryteriów tzw. młodzieży NEET;
 - oświadczenia uczestników projektu w zakresie ochrony danych osobowych.
- 2.3. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- 2.4. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- 2.5. Osoba korzystająca ze wsparcia będącego przedmiotem wizyty monitoringowej (tj. staż) znajduje 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 zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, tj.:
 - a. Informacje o naborze do projektu umieszczono na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu oraz na plakatach wywieszonych na tablicy ogłoszeń w siedzibie beneficjenta.;
 - b. Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektu.
 - c. Beneficjent bazuje na danych zawartych w systemie informatycznym Syriusz, kartach rejestracyjnych bezrobotnych, oświadczeniach.
- 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 *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*,

Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Dane są prawidłowe i kompletne.

- 2.10. Dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL 2014.
- 2.11. Beneficjent przetwarza dane osobowe w ramach projektu, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia.
- 2.12. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* z dnia 18.08.2016 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 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie.
- 2.13. Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu.
- 2.14. Beneficjent realizuje obowiązek informacyjny wobec osób, których dane są przetwarzane i gromadzi Oświadczenia uczestnika projektu w tym zakresie.
- 2.15. Beneficjent prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień. Na potwierdzenie beneficjent przedstawił Rejestr wydanych upoważnień dla pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu w ramach projektu pod nazwą „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie międzyrzeckim (II)”.
- 2.16. Do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania.
- 2.17. 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.
- 2.18. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* z dnia 18.08.2016 r. beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

III. ROZLICZENIA FINANSOWE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości rozliczeń finansowych, m.in. na sprawdzeniu kwalifikowalności i prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami *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.
- 3.3. Zakres kontroli nr POWR. 01.01.02-08-0004/16-002 obejmował koszty poniesione na wypłatę środków na podjęcie działalności gospodarczej, stypendiów stażowych, bonów na zasiedlenie i bonów szkoleniowych.
- 3.4. Na podstawie wniosków o płatność objętych kontrolą oraz przedstawionych na potrzeby kontroli dowodów księgowych ustalono, iż dane umieszczone w zestawieniu dokumentów potwierdzającym wydatki objęte wnioskiem o płatność nr POWR.01.01.02-08-0004/16-001 oraz POWR.01.01.02-08-0004/16-002 wynikają z oryginałów posiadanych przez beneficjenta dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług.
- 3.5. Wydatki rozliczone we wnioskach o płatność za okres 01.01.2016 r. – 30.06.2016 r. są kwalifikowalne.

- a. Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu;
- b. Wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu.
- c. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
- d. Kontrolowane wydatki, poniesione na wypłatę jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, stypendiów stażowych, bonów na zasiedlenie i bonów szkoleniowych nie należą do kategorii wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto.
- e. 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 kwalifikowane.
- 3.7. Beneficjent nie zakładał kosztów pośrednich rozliczanych ryczałem.
 - a. Beneficjent nie zakładał w budżecie kosztów personelu zaangażowanego w zarządzanie projektem oraz kosztów działań promocyjnych.
- 3.8. Beneficjent nie założył zakupu środków trwałych, wobec tego nie weryfikowano limitów oraz wydatków objętych cross-finansowaniem.
- 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3.10. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.11. Na podstawie przedstawionych podczas kontroli wyciągów bankowych z rachunku bankowego nr: 30 8367 0000 0021 2100 2002 0114, ustalono, że płatności są co do zasady realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 3.12. W budżecie projektu nie założono wkładu własnego.
- 3.13. Z poddanych kontroli dokumentów księgowych i wyciągów bankowych nie wynika, aby w ramach realizacji projektu beneficjent finansował zwykłą działalność jednostki realizującej projekt.
- 3.14. Na podstawie dokumentacji dotyczącej realizacji projektu oraz *Oświadczenia na temat realizacji projektu* ustalono, iż przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu, wobec czego nie został on wykazany we wniosku o płatność.
- 3.15. W skontrolowanych wnioskach o płatność za okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. beneficjent nie rozliczał podatku VAT.
 - a. Na podstawie Oświadczenia o kwalifikowalności VAT, stanowiącego załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie ustalono, że beneficjent nie może odzyskać poniesionego podatku VAT. Ponadto, beneficjent w *Oświadczeniu na temat realizacji projektu* oświadczył, że jego status podatkowy jest zgodny z danymi zawartymi w umowie.
- 3.16. Zgodnie z Oświadczeniem na temat realizacji projektu beneficjent realizował drugi projekt współfinansowany z EFS, tj. „Aktywni mogą więcej (II)” Działanie 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy (RPO) w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 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. Przedstawione podczas kontroli dokumenty dotyczące realizacji projektu potwierdziły, iż beneficjent zleca usługi merytoryczne w projekcie (realizacja szkoleń). Jednakże w okresie 01.01.2016 r. – 30.06.2016 r. nie realizowano szkoleń w projekcie.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

IV. STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH

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

Ustalenia kontroli

Handwritten signature/initials

W wyniku kontroli ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, jednakże w kontrolowanym okresie od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. nie dokonywał zamówień, których wartość przekraczała 30 000 euro.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Nie dotyczy.

V. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

Kontrola polegała na sprawdzeniu poprawności 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

W wyniku kontroli ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu w kontrolowanym okresie nie dokonywał zamówień o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Nie dotyczy.

VI. KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU

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

VII. POMOC PUBLICZNA

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 7.1. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej. Beneficjent udzielił pomocy de minimis w związku z wypłatą środków na podjęcie działalności gospodarczej dla bezrobotnych, zgodnie z:
 - a. Rozporządzeniem w sprawie udzielania pomocy de minimis i pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020;
 - b. 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 PO WER 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. Beneficjent nie udzielał pomocy na zasadach wyłączeń blokowych.
- 7.3. W ramach projektu nie udzielono pomocy publicznej i w związku z tym w dokumentacji projektowej nie zgromadzono:
 - a. Formularzy informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie;
 - b. Oświadczeń o nieotrzymaniu pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc publiczną ramach danego projektu.
- 7.4. W przypadku pomocy udzielanej na zasadach pomocy de minimis, uczestnicy projektu do wniosków o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczych załączyli Oświadczenia o pomocy de minimis, w których to oświadczają, że w ciągu bieżącego roku, w którym ubiegają się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat przed złożeniem wniosku nie otrzymali pomocy de minimis.
- 7.5. W przypadku udzielonej pomocy de minimis, w dokumentacji zgromadzono:

- a. W dokumentacji dotyczącej udzielenia przyznawania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczych zgromadzone *Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis* złożone przez beneficjentów pomocy.
- b. W *Formularzach informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis*, uczestnicy projektu oświadczyli, iż wnioskowana pomoc de minimis zostanie przeznaczona na pokrycie dających się zidentyfikować kosztów oraz nie otrzymali na pokrycie tych samych kosztów innej pomocy niż pomoc de minimis.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w w/w obszarze pomocy publicznej nie wykazała uchybień/nieprawidłowości.

VIII. KWOTY RYCZAŁTOWE

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

IX. STAWKI JEDNOSTKOWE

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

X. ŚCIEŻKA AUDYTU I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI

Kontrola polegała na sprawdzeniu archiwizacji dokumentacji i zapewnienia ścieżki audytu.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

XI. DZIAŁANIA PROMOCYJNO-INFORMACYJNE

Kontrola polegała na sprawdzeniu prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 11.1. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z *Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020*.
- 11.2. Beneficjent należycie informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu oraz z Programu, tj.:
 - a. Realizowane działania są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu.
 - b. Miejsce realizacji projektu zostało oznaczone prawidłowo.
 - c. Na dokumentacji merytorycznej oraz na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu zamieszczono informację na temat realizowanego projektu, oznakowane