

- 2.3. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- 2.4. Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie.
- 2.5. W trakcie kontroli nr POWR.01.01.02-08-0010/15-003 nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Kontrola w miejscu organizacji stażu zawodowego, prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestników projektu została przeprowadzona podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-0010/15-001 w dniu 21.09.2015 r. Jak wynika z systemu SL 2014 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 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.
- 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 08.12.2015 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. Sposób przetwarzania danych osobowych został sprawdzony podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-0010/15-002 przeprowadzonej w terminie 07-08.12.2015 r.
- 2.14. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu z dnia 11.02.2016 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. Przedstawione podczas kontroli dokumenty finansowe potwierdziły, iż współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone zgodnie z zawartymi umowami.
- 3.4. Na podstawie wniosku o płatność objętego kontrolą oraz przedstawionych na potrzeby kontroli dowodów księgowych ustalono, iż dane umieszczone w zestawieniu dokumentów potwierdzającym wydatki objęte wnioskiem o płatność nr POWR.01.01.02-08-0010/15-003 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 01.07.2015 r. – 30.09.2015 r. są kwalifikowalne.
 - a. Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu;
 - b. Współfinansowane towary i usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami.
 - c. Wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu.
 - d. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
 - e. Dokumentacja dotycząca rozeznania rynku została sprawdzona podczas kontroli przeprowadzonej w terminie 07-08.12.2015 r.
 - f. 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. Beneficjent nie założył kosztów pośrednich.
- 3.7. Beneficjent nie założył kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem w budżecie projektu.
 - a. Beneficjent nie zakładał w budżecie kosztów personelu zaangażowanego w zarządzanie projektem oraz kosztów działań promocyjnych.
- 3.8. Beneficjent nie założył zakupu środków trwałych, wobec tego nie weryfikowano limitów oraz wydatków objętych cross-financingiem.
- 3.9. Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3.10. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 3.11. Na podstawie przedstawionych podczas kontroli wyciągów bankowych z rachunku bankowego nr: 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 skontrolowanym wniosku o płatność za okres od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. beneficjent nie rozliczał podatku VAT.
 - a. Na podstawie *Oświadczenia o kwalifikowalności VAT*, stanowiącego załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie ustalono, że beneficjent nie może odzyskać poniesionego podatku VAT. Ponadto, beneficjent w *Oświadczeniu na temat realizacji projektu* oświadczył, że jego status podatkowy jest zgodny z danymi zawartymi w umowie.
- 3.16. Zgodnie z *Oświadczeniem na temat realizacji projektu* beneficjent realizował drugi projekt współfinansowany z EFS, tj. „Rozwój zawodowy osób bezrobotnych powyżej 30 roku życia” Działanie 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy (RPO) w okresie 01.07.2015 r. – 31.12.2015 r. W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.07.2015 r. do 30.09.2015 r. nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków.
- 3.17. Nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.
- 3.18. Przedstawione podczas kontroli dokumenty dotyczące realizacji projektu potwierdziły, iż beneficjent zleca usługi merytoryczne w projekcie (realizacja szkoleń).
- 3.19. Zlecenie usługi nastąpiło zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.
- 3.20. Realizacja zleconej usługi merytorycznej została udokumentowana zgodnie z umową zawartą z wykonawcą.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Kontrola w 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

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

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

Nie dotyczy.

V. STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI

Kontrola polegała na sprawdzeniu 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. Rozporządzeniem 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;
 - 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. *Oświadczenia o pomocy de minimis*, w których uczestnicy projektu 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* (kontrola dotyczyła dotacji na podjęcie działalności gospodarczej).

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

Kluczowe:

Nie dotyczy

Istotne:

Nie dotyczy

Mniej istotne:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji uczestników projektu oraz wyjaśnień beneficjenta, uczestnicy projektu, którzy nie uzyskali wcześniej żadnej pomocy *de minimis* nie wypełnili formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*. Składają jedynie oświadczenia (zamieszczone we wniosku), że takiej pomocy nie otrzymali.

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 uchybienia/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 znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu Wiedza Edukacja Rozwój.
- 11.3. Na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu zamieszczono informację na temat realizowanego projektu wraz z informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego.
- 11.4. Beneficjent nie ponosi wydatków związanych z działaniami informacyjno-promocyjnym i w ramach kosztów bezpośrednich.

Stwierdzone uchybienia /nieprawidłowości

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

XII. WIZYTA MONITORINGOWA

Nie dotyczy – w trakcie kontroli nr POWR.01.0102-08-0010/15-002 nie przeprowadzono wizyty monitoringowej. Kontrola w miejscu organizacji stażu oraz u osób, które otrzymały jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej została przeprowadzona podczas kontroli nr POWR.01.01.02-08-0010/15-001 w dniu 21.09.2015 r.

STWIERDZONE UCHYBIENIA/ NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Podsumowanie wyników kontroli według poniższych kryteriów:

1. **ZGODNOŚĆ RZECZOWA REALIZACJI PROJEKTU:** Brak podpisu uczestnika projektu na „Zestawieniu faktur dotyczącym rozliczenia otrzymanych środków na refundację/dotację”, ryzyko nieosiągnięcia założeń projektu.
2. **KWALIFIKOWALNOŚĆ UCZESTNIKÓW PROJEKTU/DANE OSOBOWE:** brak uwag.
3. **ROZLICZENIA FINANSOWE:** brak uwag.
4. **STOSOWANIE USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH I PRZEPISÓW WSPÓLNOTOWYCH:** nie dotyczy.
5. **STOSOWANIE ZASADY KONKURENCYJNOŚCI:** nie dotyczy.
6. **KWALIFIKOWALNOŚĆ PERSONELU PROJEKTU:** nie dotyczy.
7. **POMOC PUBLICZNA:** Brak Formularzy informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.
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