

1. Podstawa prawna kontroli:

- art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020
- § 19 umowy o dofinansowanie nr RPDS.08.01.00-02-0009/20-00 z dn. 08.06.2020 r.
- § 2 Porozumienia nr DEF-Z/890/15 w sprawie powierzenia zadań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy, zawartego w dniu 22 maja 2015 r. z późn. zm.

2. Jednostka kontrolująca: Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (Instytucja Pośrednicząca RPO WD, dalej: IP RPO WD)

3. Oś Priorytetowa/ Działanie RPO WD: Oś priorytetowa 8 Rynek pracy/Działanie 8.1 Projekty powiatowych urzędów pracy

4. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

- ██████████ – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Główny Specjalista w Wydziale Kontroli, upoważnienie do kontroli nr ██████████,
- ██████████ – Członek Zespołu Kontrolującego, Zastępca Kierownika w Wydziale Kontroli, upoważnienie do kontroli nr ██████████,
- ██████████ – Członek Zespołu Kontrolującego, Specjalista w Wydziale Kontroli, upoważnienie do kontroli nr ██████████

5. Termin kontroli: 18-19.07.2022 r.

6. Rodzaj kontroli projektu: kontrola doraźna

7. Jednostka kontrolowana: Powiatowy Urząd Pracy w Legnicy (dalej: Beneficjent)

8. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Generała Władysława Andersa 2, 59-220 Legnica

9. Miejsce przeprowadzania kontroli: ul. Generała Władysława Andersa 2, 59-220 Legnica

10. Nazwa i numer kontrolowanego projektu: Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku życia w powiecie legnickim (2020), RPDS.08.01.00-02-0009/20

11. Numer umowy: RPDS.08.01.00-02-0009/20-00

12. Wydatki kwalifikowalne: 15 968 564,72 zł

13. Wartość wydatków poniesionych do dnia kontroli¹: 15 876 757 84 zł

14. Zakres kontroli:

1. Procedura weryfikacji;
2. Weryfikacja prawdziwości oświadczeń.

15. Sposób wyboru dokumentów do kontroli oraz dobór próby skontrolowanych dokumentów

Zgodnie z rekomendacją Instytucji Audytowej zawartą w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 za rok obrachunkowy 2020 – 2021, Instytucja Zarządzająca została zobowiązana do wprowadzenia procedur zapewniających weryfikację informacji zawartych w oświadczeniach ostatecznych odbiorców pomocy/uczestników projektu w ramach wniosków o udzielenie dofinansowania z art. 15 zzb, art. 15 zzc oraz art. 15 zze Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Czynności weryfikacyjne powinny być przeprowadzone przez każdy powiatowy urząd pracy, który udzielał dofinansowania do wynagrodzeń ze środków PO WER.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej o sygnaturze DZF-II.5640.4.2021.MC z dnia 8 grudnia 2021 r. Procedura weryfikacji prawdziwości oświadczeń przedsiębiorców ma zastosowanie do projektów rozliczanych w ramach PO WER. Zalecono jednak przyjęcie podobnego podejścia w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych.

Jednocześnie zgodnie z ustaleniami podjętymi na Grupie roboczej ds. finansowych i kontroli w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER), która odbyła się w dniu 13 stycznia 2022 r., Instytucje Pośredniczące POWER zostały zobligowane do przeprowadzenia kontroli projektów realizowanych przez powiatowe urzędy pracy w zakresie prawdziwości przeprowadzenia procedury weryfikacji prawdziwości oświadczeń odbiorców pomocy/uczestników projektu.

Przedmiotowa kontrola doraźna prowadzona jest na podstawie Zarządzenia Dyrektora DWUP nr 11/2022 z dnia 24 maja 2022 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad i warunków prowadzenia przez Instytucję Pośredniczącą RPO WD i PO WER (Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy) kontroli doraźnych w zakresie prawdziwości przeprowadzenia przez Powiatowe Urzędy Pracy procedury weryfikacji prawdziwości oświadczeń odbiorców pomocy/uczestników projektu w związku z udzieleniem dofinansowania z art. 15zsb, art. 15zsc oraz art. 15zse ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 655).*

Dobór próby dokumentów do kontroli przeprowadziliśmy zgodnie z metodyką określoną w załączniku nr 1 do ww. Zarządzenia Dyrektora DWUP nr 11/2022 z dnia 24 maja 2022 r.

Losowanie dokumentów zostało przeprowadzone za pomocą aplikacji losującej na postawie przekazanego Beneficjenta zestawienia wszystkich wniosków objętych weryfikacją w podziale na wnioski z art. 15zsb, art. 15zsc oraz art. 15zse specustawy COVID-19, uwzględniając konieczność

¹ Na podstawie 9 zatwierdzonych wniosków Beneficjenta o płatność.

osiągnięcia minimalnej liczby wniosków (10 % wniosków z ogółu populacji) oraz spełnienia pozostałych założeń metodyki doboru próby. Przebieg losowania udokumentowano w postaci wydruku.

Do kontroli zostały wylosowane następujące umowy z roku obrachunkowego 2020-2021:

- umowy z art. 15zzb specustawy COVID-19

Lp.	Numer umowy	Rodzaj weryfikacji
1.	UmCovwynP/20/0103	Standardowa
2.	UmCovWynP/20/0172	Standardowa
3.	UmCovWynP/20/0298	Pogłębiona
4.	UmCovWynP/20/0408	Pogłębiona
5.	UmCovwynP/20/0383	Pogłębiona

- umowy z art. 15zzc specustawy COVID-19

Lp.	Numer umowy	Rodzaj weryfikacji
1.	UmCovDzG/20/0122	Standardowa
2.	UmCovDzG/20/0098	Standardowa
3.	UmCovDzG/20/0483	Pogłębiona
4.	UmCovDzG/20/0495	Standardowa
5.	UmCovDzG/20/0675	Standardowa

- umowy z art. 15zze specustawy COVID-19

Lp.	Numer umowy	Rodzaj weryfikacji
1.	UmCovWynO/20/0002	Pogłębiona

Jednocześnie Powiatowy Urząd Pracy w Legnicy nie realizował wsparcia z art. 15zzb, 15zzc i 15zze specustawy COVID-19 w roku obrachunkowym 2021-2022, tym samym obszar ten nie podlegał weryfikacji w trakcie prowadzonej kontroli doraźnej.

16. Ustalenia kontroli:

16.1 Informacje ogólne:

Celem projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób od 30 roku życia pozostających bez pracy w powiecie legnickim. W ramach projektu przewidziano między innymi realizację działań mających na celu redukcję skutków spowolnienia gospodarczego i przeciwdziałanie wzrostowi bezrobocia, spowodowanych pandemią COVID-19 (typ projektu 8.1.F).

Okres realizacji projektu: od: 01.01.2020 r. do: 31.12.2021 r.

16.2 Informacje szczegółowe:

16.2.1 Procedura weryfikacji

Przedmiotem kontroli w podanym zakresie jest weryfikacja prawidłowości przeprowadzenia przez powiatowy urząd pracy procedury sprawdzenia prawdziwości oświadczeń składanych przez ostatecznych odbiorców pomocy/uczestników projektu w ramach wniosków o dofinansowanie z art. 15 zzb, art. 15 zzc i art. 15 zze ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 665).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustaliliśmy:

- Beneficjent wyłonił w sposób losowy co najmniej 5% wniosków z art. 15zzb, 5% wniosków z art. 15zzc i 5% wniosków z art. 15zze.
- Dobór próby został przeprowadzony prawidłowo i został właściwie udokumentowany.
- Beneficjent posiada udokumentowanie przeprowadzenia standardowej weryfikacji prawdziwości oświadczeń.

Stwierdziliśmy uchybienie (U-1)	W przypadku Przedsiębiorstwa ██████████ wskazujemy, iż przedkładanie przez Pracodawców, podpisywanych przez pracowników list płac, bez wskazania czego podpis dotyczy, jest naszym zdaniem niewystarczającym sposobem dokumentowania wypłaty wynagrodzeń (w formie gotówkowej) - w sytuacji braku możliwości wygenerowania raportu U1 lub pozyskania deklaracji ZUS RCA. Lista płac jest wewnętrznym dokumentem księgowym Pracodawcy. Zatem powyższy sposób potwierdzania wypłaty wynagrodzenia wymaga dodatkowego udokumentowania, iż jest on zwyczajowo przyjęty przez przedsiębiorcę (np. odpowiednie zapisy ujęte w Polityce Rachunkowości itp.).
---------------------------------	---

- Co do zasady w przypadku stwierdzenia niezgodności, na podstawie standardowej weryfikacji, PUP w Legnicy dokonywał weryfikacji pogłębionej.

Stwierdziliśmy uchybienie (U-2)	W przypadku oświadczenia złożonego przez ██████████ dotyczącego statusu osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, niezatrudniającej pracowników, nie przeprowadzono analizy pogłębionej pomimo wątpliwości dotyczących liczby osób ubezpieczonych na dzień złożenia wniosku. Pomimo tego, że raport ZUS U7n nie wygenerował informacji o liczbie osób ubezpieczonych PUP w Legnicy nie wezwał przedsiębiorcy do złożenia dokumentacji źródłowej ani też sam nie pozyskał danych potwierdzających prawdziwość złożonego oświadczenia. W ramach prowadzonej weryfikacji standardowej przeprowadzono jedynie rozmowę telefoniczną z przedsiębiorcą i osobą prowadzącą księgowość firmy oraz pozyskano kolejne oświadczenie od przedsiębiorcy potwierdzające prawdziwość oświadczenia złożonego we wniosku o udzielenie dofinansowania na podstawie art. 15 zzc. Wątpliwości budzi fakt, że prawdziwość złożonego przez przedsiębiorcę oświadczenia weryfikowana jest na podstawie dokumentu o tej samej wadze dowodowej, tj. kolejnego oświadczenia przedsiębiorcy. Tym samym przyjęty sposób weryfikacji prawdziwości
---------------------------------	--

oświadczeń jest nieadekwatny i nie wyczerpuje ścieżki postępowania, zgodnie z którą oświadczenia należy weryfikować na podstawie danych z ZUS (SYRIUSZ) i/lub dokumentów źródłowych.

- Beneficjent posiada udokumentowanie przeprowadzenia weryfikacji pogłębionej.
- Na podstawie zestawienia Beneficjenta przygotowanego na potrzeby kontroli doraźnej (przesłanego drogą elektroniczną w dn. 07.07.2022 r.) oraz zweryfikowanej dokumentacji stwierdziliśmy, iż Beneficjent nie przeprowadzał kontroli na miejscu. Procedura weryfikacji zakończyła się przeprowadzeniem w wymaganych przypadkach weryfikacji pogłębionej.
- Beneficjent dokonał terminowej weryfikacji prawdziwości oświadczeń. Odpowiedzi udzieliliśmy w oparciu o korespondencję zamieszczoną w systemie SL 2014 (wiadomości odpowiednio z dn. 10.01 i 24.03.2022 r.) oraz zweryfikowaną dokumentację.

16.2.2 Weryfikacja prawdziwości oświadczeń

Przedmiotem kontroli w podanym zakresie jest weryfikacja prawdziwości oświadczeń składanych przez przedsiębiorców w ramach wniosków o dofinansowanie z art. 15 zzb, z art. 15 zzc i z art. 15 zze zgodnie z *Procedurą weryfikacji prawdziwości oświadczeń przedsiębiorców w ramach wniosków o udzielenie dofinansowania z art. 15zsb, art. 15zsc oraz art. 15zze Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.*

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustaliliśmy:

- W wyniku przeprowadzonej weryfikacji prawdziwości oświadczeń Beneficjent stwierdził zaległości w ZUS na koniec III kwartału 2019 r.:
 - W przypadku [REDAKTOWANE] w okresie wsparcia wynikającego z art. 15 zzb istniały zaległości „drobne” do 116,00 zł, które przedsiębiorca spłacił zanim weryfikacja została przeprowadzona przez PUP Legnica. Nie było zatem konieczności wzywania przedsiębiorcy do uregulowania zaległości.
 - W przypadku firmy [REDAKTOWANE] zaległość nie została uregulowana do czasu przyznania wsparcia z art. 15zsb. Przedsiębiorca został wezwany do zwrotu nienależnie pobranego dofinansowania i ostatecznie zwrócił środki na konto PUP w Legnicy.
 - W przypadku firmy [REDAKTOWANE] zaległość nie została uregulowana do czasu przyznania wsparcia z art. 15zsc. Przedsiębiorca został wezwany do zwrotu nienależnie pobranego dofinansowania i ostatecznie zwrócił środki na konto PUP w Legnicy.

Odpowiedzi udzieliliśmy na podstawie zweryfikowanej próby dokumentów.

W przypadku pozostałych weryfikowanych podmiotów nie stwierdziliśmy zaległości w ZUS na koniec III kwartału.

- Nie stwierdziliśmy podwójnego finansowania (w przypadku otrzymania przez przedsiębiorcę dofinansowania na ten sam cel z innych środków publicznych lub ubieganiu się przez przedsiębiorcę o pomoc w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłaty na rzecz ochrony miejsc pracy lub ubieganiu się przez przedsiębiorcę o zwolnienie ze składek na ZUS, o których mowa w ustawie COVID-19).
- Weryfikowani przedsiębiorcy zgłosili pracowników wykazanych we wnioskach do składek ubezpieczenia ZUS i odprowadzali składki za pracowników wykazanych w formularzu rozliczeniowym w okresie przyznanego wsparcia według stanu na dzień złożenia rozliczenia do PUP (jeśli dotyczy).

- Przedsiębiorcy, który otrzymali wsparcie z art. 15ztc, prowadzili działalność gospodarczą na moment wnioskowania oraz w okresie w jakim we wniosku wskazywano spadek obrotów i przez cały okres udzielonego dofinansowania. Niemniej jednak stwierdziliśmy, że w przypadku firmy [REDAKTOWANE] nie podjęto adekwatnych działań w celu wyjaśnienia wątpliwości powstałych w ramach weryfikacji oświadczenia przedsiębiorcy dot. niezatrudniania pracowników na dzień złożenia wniosku. Uchybienie zostało opisane szczegółowo powyżej (U-2).
- Wnioski/oświadczenia zostały co do zasady prawidłowo ocenione przez PUP w Legnicy na podstawie danych źródłowych pozyskanych na etapie rozliczania wsparcia (dot. wsparcia z art. 15 zzb i 15ztc), z systemu SYRIUSZ i dokumentów zgromadzonych w ramach analizy pogłębionej. Nasze wątpliwości budzi sposób potwierdzania otrzymania wynagrodzenia przez pracowników na podstawie złożonego podpisu na liście płac, bez wskazania, że dotyczy on potwierdzenia otrzymania wynagrodzenia). Uchybienie zostało opisane szczegółowo powyżej (U-1).

17. Stwierdzone nieprawidłowości / uchybienia:

(U-1)	<p>W przypadku Przedsiębiorstwa [REDAKTOWANE] wskazujemy, iż przedkładanie przez Pracodawców, podpisywanych przez pracowników list płac, bez wskazania czego podpis dotyczy jest naszym zdaniem niewystarczającym sposobem dokumentowania wypłaty wynagrodzeń (w formie gotówkowej) - w sytuacji braku możliwości wygenerowania raportu U1 lub pozyskania deklaracji ZUS RCA. Lista płac jest wewnętrznym dokumentem księgowym Pracodawcy. Zatem powyższy sposób potwierdzania wypłaty wynagrodzenia wymaga dodatkowego udokumentowania, iż jest on zwyczajowo przyjęty przez przedsiębiorcę (np. odpowiednie zapisy ujęte w Polityce Rachunkowości itp.).</p>
(U-2)	<p>W przypadku oświadczenia złożonego [REDAKTOWANE] firma [REDAKTOWANE] dotyczącego statusu osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, niezatrudniającej pracowników, nie przeprowadzono analizy pogłębionej pomimo wątpliwości dotyczących liczby osób ubezpieczonych na dzień złożenia wniosku.</p> <p>Pomimo tego, że raport ZUS U7n nie wygenerował informacji o liczbie osób ubezpieczonych PUP w Legnicy nie wezwał przedsiębiorcy do złożenia dokumentacji źródłowej ani też sam nie pozyskał danych potwierdzających prawdziwość złożonego oświadczenia. W ramach prowadzonej weryfikacji standardowej przeprowadzono jedynie rozmowę telefoniczną z przedsiębiorcą i osobą prowadzącą księgowość firmy oraz pozyskano kolejne oświadczenie od przedsiębiorcy potwierdzające prawdziwość oświadczenia złożonego we wniosku o udzielenie dofinansowania na podstawie art. 15 ztc.</p> <p>Wątpliwości budzi fakt, że prawdziwość złożonego przez przedsiębiorcę oświadczenia weryfikowana jest na podstawie dokumentu o tej samej wadze dowodowej, tj. kolejnego oświadczenia przedsiębiorcy. Tym samym przyjęty sposób weryfikacji prawdziwości oświadczeń jest nieadekwatny i nie wyczerpuje ścieżki postępowania, zgodnie z którą oświadczenia należy</p>

weryfikować na podstawie danych z ZUS (SYRIUSZ) i/lub dokumentów źródłowych.
--

18. Wynik kontroli:

- **Procedura weryfikacji** – z nieistotnymi zastrzeżeniami;
- **Weryfikacja prawdziwości oświadczeń** – z nieistotnymi zastrzeżeniami;

19. Ocena projektu:

- Kategoria nr 2 – z nieistotnymi zastrzeżeniami.

20. Zalecenia pokontrolne i rekomendacje:

20.1. Rekomendacja: Rekomendujemy na przyszłość skrupulatną weryfikację pozyskiwanych dokumentów potwierdzających wypłatę wynagrodzenia. Dokumentacja winna w sposób jednoznaczny potwierdzać fakt zapłaty wynagrodzeń, poprzez pozyskanie np. potwierdzenia zapłaty, wyciągu bankowego (dot. wynagrodzeń i składek ZUS), a w przypadku płatności gotówkowych dokumentów zwyczajowo przyjętych przez pracodawcę (z obowiązkiem pozyskania udokumentowania tego faktu). W przypadku podpisywania przez pracownika wewnętrznych dokumentów księgowych (np. lista płac) jako potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia i składek ZUS, wymagane jest pozyskanie adnotacji przy podpisie (wskazującej czego podpis dotyczy, np. „wynagrodzenie otrzymałem”). Powyższy sposób dokumentowania jest zalecany w przypadku braku raportu U1 (Syriusz) lub innych dokumentów potwierdzających zatrudnienie i wypłatę świadczeń, takich jak druki ZUS RCA, RMUA.

21. Termin wdrożenia zaleceń pokontrolnych: Nie dotyczy.

22. Data sporządzenia Informacji Pokontrolnej: 11.08.2022 r.

23. Data sporządzenia ostatecznej Informacji Pokontrolnej: 08.09.2022 r.

24. Pouczenie:

Informacja Pokontrolna zawiera 8 stron i została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla nas i dla Państwa.

Lista sprawdzająca do kontroli stanowi załącznik do Informacji Pokontrolnej i jest naszym wewnętrznym dokumentem.

Dane osobowe zawarte w Informacji Pokontrolnej są chronione i przetwarzane na podstawie *Rozporządzenia* Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

Prysługuje Państwu prawo zgłoszenia uzasadnionych, pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej. W takim przypadku w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej przesyłacie Państwo do nas zastrzeżenia na piśmie wraz z ewentualną dokumentacją w sprawie. W przypadku przekroczenia przez Państwa terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej możemy odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji Pokontrolnej prosimy Państwa o przesłanie do nas w ciągu

14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania informację o braku zastrzeżeń. Nie przesłanie takiej informacji będzie jednoznaczne z uznaniem zapisów Informacji Pokontrolnej.

W przypadku zgłoszenia przez Państwa zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej, w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania stwierdzimy zasadność Państwa zastrzeżeń w całości lub w części i sporządzimy ostateczną Informację Pokontrolną wraz z pisemnym stanowiskiem w zakresie złożonych zastrzeżeń. Możemy też nie uwzględnić zastrzeżeń zgłoszonych przez Państwa i przekazać pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń. Możemy w razie potrzeby podjąć dodatkowe czynności wyjaśniająco-kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń, wstrzymując jednocześnie termin wydania stanowiska do czasu ich zakończenia.

Do ostatecznej Informacji Pokontrolnej nie przysługuje odwołanie.

Jesteście Państwo zobowiązani do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania nas o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań, w terminie wskazanym w pkt 2.1.

Niewdrożenie zaleceń może skutkować uznaniem wydatków za niekwalifikowalne.

Podpisy i pieczęci członków Zespołu kontrolującego:

.....
[Redacted signature]
[Redacted signature]
[Redacted signature]
[Redacted signature]

Podpis i pieczęć osoby weryfikującej:

[Redacted signature]
[Redacted signature]

Podpis i pieczęć osoby akceptującej:

[Redacted signature]
[Redacted signature]

Podpis i pieczęć osoby zatwierdzającej:

[Redacted signature]
[Redacted signature]