

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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1460, z późn. zm.)
- § 19 umowy o dofinansowanie RPDS.08.01.00-02-0009/18-00 z dnia 17.05.2018 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.

2. Nazwa jednostki kontrolującej: Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy

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:

- Paweł Cychowski – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Starszy Specjalista w Wydziale Kontroli Projektów, upoważnienie do kontroli nr 7/RPOWD/2018,
- Jacek Heral – Członek Zespołu Kontrolującego, Starszy Specjalista w Wydziale Kontroli Projektów, upoważnienie do kontroli nr 11/RPOWD/2018,
- Paweł Pacek - Członek Zespołu Kontrolującego, Starszy Inspektor w Wydziale Kontroli Projektów, upoważnienie do kontroli nr 16/RPOWD/2018.

5. Termin kontroli: 28-30.01.2019 r.

6. Rodzaj kontroli projektu: kontrola na miejscu planowa (na zakończenie)

7. Nazwa jednostki kontrolowanej: Powiat Legnicki / Powiatowy Urząd Pracy w Legnicy

8. Adres Jednostki Kontrolowanej: ul. Władysława Andersa 2, 59-220 Legnica

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

10. Nazwa i numer kontrolowanego projektu: „Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku życia w powiecie legnickim (2018)”, RPDS.08.01.00-02-0009/18

11. Numer umowy: RPDS.08.01.00-02-0009/18-00

12. Wydatki kwalifikowalne: 3 280 184,00 PLN

R

13. Wartość wydatków poniesionych do dnia kontroli¹: 2 448 896,12 zł

14. Zakres kontroli:

1. Zgodność rzeczowa realizacji projektu;
2. Kwalifikowalność uczestników projektu;
3. Rozliczenia finansowe;
4. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych;
5. Stosowanie Zasady konkurencyjności oraz rozeznanie rynku;
6. Kwalifikowalność personelu projektu;
7. Pomoc publiczna;
8. Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji;
9. Działania promocyjno-informacyjne;
10. Uniwersalne projektowanie i zasada niedyskryminacji.

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

Kontrola realizacji projektu ma na celu weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, umową o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu, a także sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawiane przez beneficjenta we wnioskach o płatność są zgodne z ww. *Wytycznymi*, ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu.

Dokumentacja dotycząca zakresów objętych działaniami kontrolnymi została zweryfikowana na podstawie losowo dobranej reprezentatywnej próby dokumentacji finansowej i merytorycznej. Sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się przy założeniu, iż minimalna wartość próby w tym zakresie wynosi 10%. W uzasadnionych przypadkach próba dla weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu może zostać ustalona na odpowiednio niższym poziomie. Przy doborze próby stosuje się statystyczne i niestatystyczne metody doboru.

Szczegółowa metodologia doboru próby dokumentacji do kontroli w ramach poszczególnych zakresów została każdorazowo zdefiniowana w opisie weryfikowanych obszarów.

16. Ustalenia kontroli:

16.1 Informacje ogólne:

Celem projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób od 30 roku życia pozostających bez pracy w powiecie legnickim. Głównym rezultatem projektu będzie podjęcie zatrudnienia przez co najmniej określony w kryteriach dostępu odsetek uczestników projektu. W ramach projektu wsparciem objęte zostaną wyłącznie osoby od 30 roku życia pozostające bez zatrudnienia, zarejestrowane jako bezrobotne zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, spełniające jednocześnie kryterium dostępu. Dla każdego z uczestników przedstawienie konkretnej oferty aktywizacji zawodowej poprzedzi analiza umiejętności, predyspozycji i problemów zawodowych danego uczestnika. Pośrednictwo pracy/poradnictwo zawodowe oraz przygotowanie lub aktualizacja Indywidualnego Planu Działania, będą realizowane w projekcie obligatoryjnie. Analiza umiejętności, predyspozycji i problemów zawodowych osoby w szczególnej sytuacji pozwoli na dopasowanie oferty pomocy w taki sposób, aby odpowiadała na rzeczywiste potrzeby uczestnika. Na tej podstawie PUP realizował będzie dobrane usługi i instrumenty rynku pracy, o których mowa w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy tj. szkolenie, środki na podjęcie działalności gospodarczej, prace interwencyjne, staż.

¹ Na podstawie 4 zatwierdzonych wniosków Beneficjenta o płatność

Okres realizacji projektu: od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Projekt nie był dotychczas kontrolowany przez Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy.

16.2 Informacje szczegółowe:

16.2.1 Zgodność rzeczowa realizacji projektu

Przedmiotem kontroli w zakresie dokumentacji dotyczącej realizacji projektu jest weryfikacja zgodności realizowanych w ramach projektu działań z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu oraz poziom osiągnięcia założonych w projekcie wskaźników.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi RPO WD.
- Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru.
- Realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, tzn. zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych działań oraz terminowo.
- Informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym.
- Projekt jest monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w *Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych*, Beneficjent monitoruje osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie.
- Beneficjent posiada produkty projektu, które powinny zostać opracowane do czasu kontroli.
- Wniosek o dofinansowanie projektu nie przewiduje kosztów zakupu elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia.
- Poziom osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie projektu wskaźników został zweryfikowany podczas niniejszej kontroli planowej i wskazuje na prawidłową realizację projektu. Nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.

16.2.2 Kwalifikowalność uczestników projektu

Przedmiotem kontroli w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu i danych osobowych była weryfikacja prawidłowości rekrutowania uczestników do udziału w projekcie oraz zgodność realizacji działań w postaci wsparcia dla uczestników projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu nr RPDS.08.01.00-02-0009/18 jego grupę docelową stanowią będą wyłącznie osoby od 30 roku życia pozostające bez zatrudnienia zarejestrowane w Powiatowym Urzędzie Pracy w Legnicy jako bezrobotne znajdujące się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy tj. osoby starsze po 50 roku życia, kobiety, osoby z niepełnosprawnościami, osoby długotrwale bezrobotne oraz osób o niskich kwalifikacjach.

Zespół Kontrolujący poddał analizie dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu na podstawie losowego doboru próby. Do dnia kontroli do projektu rekrutowano 238 osób na 237 założonych w projekcie. Kwalifikowalność uczestników została zweryfikowana na próbie 24 osób z 238 zakwalifikowanych do udziału w projekcie, co stanowi 10,08 % rekrutowanych uczestników.

Weryfikacji poddano kwalifikowalność następujących uczestników projektu:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent zaplanował realizację następujących zadań:

1. Poradnictwo zawodowe/pośrednictwo pracy,
2. Środki na podjęcie działalności gospodarczej,
3. Staże,
4. Szkolenia,
5. Prace interwencyjne.

Wykorzystując wyniki losowania z obszaru rekrutacji i kwalifikowalności uczestników projektu, opisane powyżej, dokonano weryfikacji udzielonego wsparcia merytorycznego na próbie uczestników projektu spośród 24 uczestników projektu wylosowanych na potrzeby kwalifikowalności. Na podstawie zestawienia przedstawionego przez Beneficjenta stwierdzono, iż uczestnicy, których dokumentacja została poddana weryfikacji w zakresie kwalifikowalności uczestnictwa w projekcie, skorzystali z następującego wsparcia:

- Poradnictwo zawodowe/pośrednictwo pracy (24 osoby),
- Środki na podjęcie działalności gospodarczej (10 osób),
- Staże (7 osób),
- Szkolenia (3 osoby),
- Prace interwencyjne (4 osoby).

W przypadku wsparcia w postaci:

- poradnictwa zawodowego/pośrednictwa pracy,
- szkoleń,
- prac interwencyjnych,

zweryfikowano całość wsparcia udzielonego ww. uczestnikom, tj.:

- realizację poradnictwa zawodowego/pośrednictwa pracy (w tym IPD) dla 24 z 24 osób, którym udzielono przedmiotowego wsparcia (100 % populacji),
- realizację szkoleń dla 3 z 3 osób, którym udzielono przedmiotowego wsparcia (100 % populacji):
- realizację prac interwencyjnych dla 4 z 4 osób, którym udzielono przedmiotowego wsparcia (100 % populacji):

W przypadku pozostałych form wsparcia, tj.:

- przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- staży,

weryfikacji dokonano w oparciu o losowy dobór próby. Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą:

- przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej dla 2 z 10 osób, którym udzielono przedmiotowego wsparcia (20 % populacji);
- realizacji staży dla 4 z 7 osób, którym udzielono przedmiotowego wsparcia (57,14 % populacji):

Losowania dokonano z wykorzystaniem programu losującego, a wydruk z losowania stanowi załącznik do akt kontroli.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Liczba osób uczestniczących w projekcie a dotycząca poszczególnych rodzajów wsparć jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
- Realizowane w ramach projektu wsparcie jest należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami.
- Uczestnicy projektu – | i p. | w części II Wniosku w sprawie przyznania bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej podpisali oświadczenie o treści: „nie byłem(am) karany(a) zakazem dostępu do środków publicznych w ramach projektów Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanych w perspektywie finansowej 2014-2020” natomiast prawidłowa treść oświadczenia powinna się odwoływać do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 1 i 4 Ustawy o finansach publicznych, które są pojęciem szerszym niż środki EFS w perspektywie 2014-2020.
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników zawierające wszystkie wymagane informacje o uczestniku projektu, w tym: dane osobowe, kontaktowe uczestnika, pesel, status, miejsce zamieszkania, zakres danych na temat mniejszości narodowej lub etnicznej, bezdomności, innych niekorzystnych sytuacji społecznych, rodzaj przyznanego wsparcia, informacje dodatkowe w tym daty rozpoczęcia i zakończenia udziału w projekcie.
- Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia, w tym w szczególności:
 - właściwie upubliczni ogłoszenie o rekrutacji,
 - prawidłowo określa kryteria wyboru uczestników projektu,
 - dokonuje prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych zgodnie z określonymi kryteriami.
- Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie jest dokonywany z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminuje żadnej z grup/osób aplikujących o środki.
- Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o osobie fizycznej, niezbędne do monitorowania wskaźników kluczowych.
- Beneficjent przetwarza powierzone mu dane osobowe uczestników projektu zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 oraz umową o dofinansowanie projektu.
- Beneficjent posiada oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych szczególnych kategorii oraz realizuje obowiązek informacyjny wynikający z art. 13 lub 14 RODO wobec weryfikowanych uczestników projektu, których dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu.
- Beneficjent prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w związku z wykonywaniem umowy i realizacją projektu oraz ewidencję pomieszczeń w których przetwarzane są dane osobowe.
- Pracownicy Beneficjenta, którzy mają dostęp do danych osobowych, posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania.
- W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w oparciu o wskazane w przedmiotowym zakresie obszary kontroli, Zespół Kontrolujący stwierdza, iż nie występują przesłanki pozwalające stwierdzić, iż dane osobowe przetwarzane przez Beneficjenta, których zakres i cel zbierania określiła Instytucja Zarządzająca, są wykorzystywane w celu innym niż w szczególności: udzielenia

wsparcia i realizacji projektów, prowadzenia sprawozdawczości, monitoringu i ewaluacji RPO WD 2014-2020.

- Beneficjent nie miał obowiązku powierzenia przetwarzania danych osobowych innym podmiotom.
- Zastosowane przez Beneficjenta środki techniczne i organizacyjne zapewniają adekwatny stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku związanemu z przetwarzaniem danych osobowych, o którym mowa w art. 32 RODO.
- Beneficjent nie uczestniczył w sprawach dotyczących ochrony danych osobowych uczestników projektów prowadzonych w szczególności przed Prezesem Urzędu Ochrony Danych Osobowych, urzędami państwowymi, policją lub przed sądem.
- Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych* i zapewniona jest ich jakość.
- Zespół Kontrolujący zweryfikował dane zawarte w systemie SL 2014 na podstawie losowego doboru próby przeprowadzonego dla weryfikacji rekrutacji uczestników projektu, stwierdzając, iż dane są zgodne z wersją papierową składaną przez uczestnika.

16.2.3 Rozliczenia finansowe

Przedmiotem kontroli była dokumentacja finansowa Wnioskodawcy, dotycząca projektu o numerze RPDS.08.01.00-02-0009/18 pod tytułem „Aktywizacja osób bezrobotnych od 30 roku życia w powiecie legnickim (2018)” rozumiana, jako zbiór dowodów księgowych stanowiących podstawę rejestracji operacji gospodarczych oraz księgi rachunkowe.

Do dnia kontroli Beneficjent złożył następujące wnioski o płatność:

- RPDS.08.01.00-02-0009/18-001-03 za okres od 2018-01-01 do 2018-05-31 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 18.07.2018 r. na kwotę 153 486,06 zł,
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-002-01 za okres od 2018-06-01 do 2018-07-31 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 12.09.2018 r. na kwotę 163 437,40 zł,
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-003-01 za okres od 2018-01-01 do 2018-10-14 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 05.11.2018 r. na kwotę 1 873 338,17 zł,
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-004-01 za okres od 2018-08-01 do 2018-10-31 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 12.12.2018 r. na kwotę 261 937,41 zł,
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-005-01 za okres od 2018-11-01 do 2018-12-31 złożony w dniu 29.01.2019 r., niezatwierdzony do dnia kontroli.

Podczas kontroli poddano weryfikacji dokumentację wniosków Beneficjenta o płatność nr:

- RPDS.08.01.00-02-0009/18-001-03 za okres od 2018-01-01 do 2018-05-31 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 18.07.2018 r. na kwotę 153 486,06 zł. Analizie podlegała próba dokumentów nie objętych analizą pogłębioną dokonaną przez opiekuna projektu tj. o wartości 20 226,06 zł tj. 13,18 % kosztów bezpośrednich.
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-002-01 za okres od 2018-06-01 do 2018-07-31 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 12.09.2018 r. na kwotę 163 437,40 zł. Analizie podlegała próba dokumentów nie objętych analizą pogłębioną dokonaną przez opiekuna projektu tj. o wartości 48 977,78 zł tj. 29,97 % kosztów bezpośrednich.
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-003-01 za okres od 2018-01-01 do 2018-10-14 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 05.11.2018 r. na kwotę 1 873 338,17 zł. Analizie podlegała próba dokumentów nie objętych analizą pogłębioną dokonaną przez opiekuna projektu tj. o wartości 193 200,00 zł tj. 10,31 % kosztów bezpośrednich.
- RPDS.08.01.00-02-0009/18-004-01 za okres od 2018-08-01 do 2018-10-31 zatwierdzony przez IP RPO WD w dniu 12.12.2018 r. na kwotę 261 937,41 zł. Analizie podlegała próba dokumentów nie objętych analizą pogłębioną dokonaną przez opiekuna projektu tj. o wartości 38 324,15 zł tj. 14,63 % kosztów bezpośrednich.

Skontrolowano dokumenty o łącznej wartości 300 727,99 zł, co stanowi 12,26 % wydatków poniesionych przez Beneficjenta w okresie 01.01.2018 r. – 31.10.2018 r. i przedłożonych do rozliczenia do dnia kontroli.

Beneficjent przechowuje w swojej siedzibie oryginalne dokumenty księgowe dotyczące realizowanego projektu. Przedłożone Kontrolującym oryginalne dowody księgowe są zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonych przez Beneficjenta wnioskach o płatność.

Na podstawie zweryfikowanej próby dokumentacji finansowo – księgowej Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe.
- Dokumenty są prawidłowo opisane.
- Beneficjent posiada dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług.
- Współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.
- Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący stwierdza, iż dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi.
- W oparciu o próbę zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący stwierdza, iż poniesione przez Beneficjenta wydatki w ramach projektu, rozliczane w złożonych wnioskach o płatność są kwalifikowalne.
- Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji księgowo-merytorycznej Zespół Kontrolujący stwierdza, iż poniesione 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*.
- Weryfikacja poniesionych przez Beneficjenta wydatków w okresie 01.01.2018 r. – 31.10.2018 r. wykazała, iż wszystkie są niezbędne do osiągnięcia celów projektu.
- W oparciu o próbę zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący stwierdza, iż wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, co zostało stosownie udokumentowane.
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- W wyniku weryfikacji wyciągów bankowych stwierdzono, iż płatności dokonywane są z rachunku podstawowego Beneficjenta.
- W ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt.
- Przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- W aktualnym wniosku o dofinansowanie podatek VAT został wykazany jako wydatek kwalifikowalny w ramach projektu.
- Dane zawarte w oświadczeniach Beneficjenta i innych podmiotów zaangażowanych w projekt są zgodne z informacjami na stronach Ministerstwa Finansów <http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp>.
- Podatek VAT rozliczany w ramach projektu jest wydatkiem kwalifikowalnym (nie stanowi obrotu w rozumieniu art. 29 ust. 1 ustawy o VAT).
- Weryfikacja dokumentacji księgowej i merytorycznej projektu pozwala stwierdzić, iż nie wystąpiło zjawisko podwójnego finansowania wydatków.
- Nie stwierdzono podwójnego finansowanie wydatków w ramach RPO WD i PROW/PO RYBY.
- Nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowanie wydatków.
- W projekcie nie poniesiono wydatków objętych cross-financingiem jak również na zakup środków trwałych.

16.2.4 Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych

Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu oraz zweryfikowaną dokumentacją w tym zakresie Kontrolujący stwierdzili, iż Beneficjent jako powiatowa samorządowa jednostka organizacyjna jest

zobowiązany do przeprowadzania zakupu towarów i usług w ramach projektu zgodnie z zapisami zawartymi w Ustawie Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29.01.2004 r. (Dz. U. 2018 r., poz. 1986).

Zgodnie z założeniami szczegółowego budżetu projektu w zadaniu 4 Szkolenie przewidziano realizację szkoleń o wartości ogółem 162 622,82 zł, co mogło rodzić obowiązek zastosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych w ramach prowadzonych zamówień. Z uwagi na indywidualny charakter prowadzonych szkoleń, które każdorazowo wynikają z potrzeb uczestnika wskazanych w trakcie rozmowy doradczej, a także fakt, iż rekrutacja do projektu prowadzona jest na bieżąco, przez cały okres realizacji projektu, Zespół Kontrolujący przyjął, iż Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia postępowań w trybie wynikającym z Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, z uwagi na niespełnienie przesłanki czasowej – tj. brak możliwości zlecenia zamówienia w jednym czasie.

16.2.5 Stosowanie Zasady konkurencyjności oraz rozeznanie rynku

Na podstawie dokumentacji przedstawionej Kontrolującym Zespół Kontrolujący ustalił, iż Beneficjent, z uwagi na niespełnienie przesłanki tożsamości czasowej (co opisano w pkt. 16.2.4 Informacji Pokontrolnej) był zwolniony z przeprowadzenia postępowania w oparciu o zapisy zasady konkurencyjności.

Ponadto, ze względu na wartość poszczególnych zamówień mniejszą niż 20 tys. zł netto, Beneficjent był również zwolniony z obowiązku przeprowadzenia rozeznania rynku.

16.2.6 Kwalifikowalność personelu projektu

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, iż w ramach projektu nie zaangażowano personelu projektu, co jest zgodne z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu.

Osoby dysponujące środkami dofinansowania jako pracownicy samorządowi nie są prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

16.2.7 Pomoc publiczna

Przedmiotem weryfikacji w przedmiotowym zakresie była prawidłowość udzielenia pomocy publicznej, którą objęte zostało wsparcie oferowane uczestnikom w ramach projektu, jej zgodność z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu oraz regulacjami wspólnotowymi i krajowymi obowiązującymi w tym zakresie.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu pomoc *de minimis* została przewidziana na:

- udzielenie jednorazowych dotacji na podjęcie działalności gospodarczej,
- refundację części kosztów poniesionych przez pracodawcę z tytułu zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych.

Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji prawidłowości udzielenia pomocy publicznej udzielonej w związku z udziałem uczestników w formach wsparcia poddanych weryfikacji i opisanych w pkt. 16.2.2 Informacji Pokontrolnej, tj. pomocy udzielonej dla:

- 2 uczestników, którzy otrzymali środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej,
- 1 z 4 pracodawców, którzy zatrudnili uczestników projektu w ramach prac interwencyjnych (3 pozostałych weryfikowanych pracodawców nie prowadziło działalności gospodarczej zgodnie z przepisami UE dlatego pomoc *de minimis* nie wystąpiła).

W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej powyższego zakresu Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Pomoc publiczna udzielana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w tym 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*.
- Beneficjenci pomocy posiadają zaświadczenia/oświadczenia o pomocy *de minimis*, jakie otrzymali w roku, w którym ubiegali się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat, albo oświadczenie

o nieotrzymaniu takiej pomocy, złożone przed dniem udzielenia pomocy w danym projekcie.

- Beneficjenci pomocy złożyli Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*.
- Beneficjenci pomocy złożyli oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc w ramach danego projektu. Przedmiotowe oświadczenie zostało zawarte w złożonym przez beneficjenta pomocy formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis* w części D.
- Beneficjent sprawozdaje w zakresie udzielonej pomocy *de minimis* za pomocą systemu SHRIMP. Sprawozdania zostały przesłane w terminie do 7 dni od daty udzielenia pomocy.
- Beneficjenci pomocy złożyli oświadczenia o wielkości dotychczas otrzymanej pomocy *de minimis*, które są zgodne z danymi zawartymi w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP).
- W oświadczeniach o kwocie udzielonej pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat podatkowych/o nieotrzymaniu takiej pomocy składanych przez osoby ubiegające się o przyznanie środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej/przedsiębiorców składających wnioski o organizację prac interwencyjnych brak jest doprecyzowania informacji, czy beneficjenci pomocy uwzględnili w nich jednorazowe odpisy amortyzacyjne stanowiące pomoc *de minimis*, o których mowa w Ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 22k ust. 7 oraz w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w art. 16k ust. 7.

16.2.8 Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji

Przedmiotem kontroli w zakresie dokumentacji dotyczącej realizacji projektu jest weryfikacja zachowania ścieżki audytu na podstawie funkcjonujących w ramach projektu i jednostce procedur i regulaminów, sposobu przechowywania i dostępu do dokumentacji projektu.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące operacji w sposób zapewniający potwierdzenie wykorzystania funduszy do planowanych celów, zgodności z mającymi zastosowanie przepisami oraz z kryteriami i warunkami finansowania, określonymi dla RPO WD.
- Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
- Beneficjent zapewnił dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

16.2.9 Działania promocyjno-informacyjne

Przedmiotem kontroli w zakresie dokumentacji dotyczącej realizacji projektu jest weryfikacja zachowania ścieżki audytu na podstawie funkcjonujących w ramach projektu i jednostce procedur i regulaminów, sposobu przechowywania i dostępu do dokumentacji projektu.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące operacji w sposób zapewniający potwierdzenie wykorzystania funduszy do planowanych celów, zgodności z mającymi zastosowanie przepisami oraz z kryteriami i warunkami finansowania, określonymi dla RPO WD.
- Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
- Beneficjent zapewnił dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

16.2.10 Uniwersalne projektowanie i zasada niedyskryminacji

Przedmiotem kontroli w zakresie uniwersalnego projektowania i zasady niedyskryminacji jest weryfikacja prawidłowości realizacji przez Beneficjenta działań z zakresu równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół Kontrolujący ustalił, co następuje:

- Beneficjent realizuje działania z zakresu równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność.
- Zgodnie z oświadczeniem z dnia 31.01.2019 r. podpisanym przez p. Grażynę Laurowską – Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Legnicy, w ramach projektu nie wystąpiła konieczność zastosowania mechanizmu racjonalnych usprawnień.
- W oparciu o oświadczenie p. Grażyny Laurowskiej – Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Legnicy – z dnia 31.01.2019 r. – stwierdza się, iż wszystkie działania świadczone w ramach projektu, w których na etapie rekrutacji zidentyfikowano możliwość udziału osób niepełnosprawnych, są realizowane w budynkach dostępnych architektonicznie.
- Na etapie rekrutacji uczestników projektu specjalne potrzeby uczestników (w tym wynikające z niepełnosprawności) identyfikowane były przez doradcę w ramach spotkań rekrutacyjnych.
- Informacje zbierane od uczestników na etapie rekrutacji pozwalały na pełną identyfikację potrzeb oraz dostosowanie wsparcia do potrzeb uczestników z niepełnosprawnościami.
- Beneficjent nie odmówił dostosowania wsparcia w ramach projektu do potrzeb uczestników z niepełnosprawnościami.
- W oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, iż w ramach projektu nie powstały zasoby cyfrowe powstałe i/lub finansowane w ramach projektu.
- Beneficjent realizuje działania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami, określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność.
- Beneficjent odpowiednio zdiagnozował i dostosował wsparcie do innych specjalnych potrzeb uczestników projektu nie wynikających bezpośrednio z niepełnosprawności.

17. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień:

W następstwie przeprowadzonej kontroli planowej Zespół Kontrolujący zidentyfikował uchybień o niskim stopniu istotności:

17.1 Kwalifikowalność uczestników projektu

Uchybienie: Uczestnicy projektu – p. _____ o w części II Wniosku w sprawie przyznania bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej podpisali oświadczenie o treści: „nie byłem(am) karany(a) zakazem dostępu do środków publicznych w ramach projektów Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanych w perspektywie finansowej 2014-2020” natomiast prawidłowa treść oświadczenia powinna się odwoływać do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 1 i 4 Ustawy o finansach publicznych, które są pojęciem szerszym niż środki EFS w perspektywie 2014-2020.

18. Wynik kontroli:

- **Zgodność rzeczowa realizacji projektu** – bez zastrzeżeń;
- **Kwalifikowalność uczestników projektu** – z nieistotnymi zastrzeżeniami;
- **Rozliczenia finansowe** – bez zastrzeżeń;
- **Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych** – bez zastrzeżeń;
- **Stosowanie Zasady konkurencyjności oraz rozeznanie rynku** – bez zastrzeżeń;
- **Kwalifikowalność personelu projektu** – bez zastrzeżeń;
- **Pomoc publiczna** – bez zastrzeżeń;
- **Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji** – bez zastrzeżeń;
- **Działania promocyjno-informacyjne** – bez zastrzeżeń;
- **Uniwersalne projektowanie i zasada niedyskryminacji** – bez zastrzeżeń.

19. Ocena projektu:

Kategoria nr 2 – Z nieistotnymi zastrzeżeniami.

20. Zalecenia pokontrolne i rekomendacje:

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszej informacji pokontrolnej, w zakresie uchybień wymagających działań naprawczych, wydaje się następujące zalecenie pokontrolne:

20.1. Kwalifikowalność uczestników projektu

Zalecenie: IP RPO WD obliguje Beneficjenta w toku realizacji innych/kolejnych projektów dofinansowanych ze środków EFS do skorygowania treści i stosowania zmodyfikowanego oświadczenia o niekaralności, w którym wskazane zostanie, iż chodzi o zakaz dostępu do środków publicznych, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 1 i 4 Ustawy o finansach publicznych.

oraz wydaje się jedną rekomendację do zakresu Pomoc publiczna:

Rekomendacja: Jednostka kontrolująca rekomenduje Beneficjentowi, w toku realizacji innych/kolejnych projektów dofinansowanych ze środków EFS, dla zachowania przejrzystości zapisów, dokonanie zmiany treści i stosowanie zmodyfikowanego oświadczenia o otrzymaniu/nieotrzymaniu pomocy de minimis, w którym jednoznacznie wskazane zostanie, iż w roku ubiegania się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat podmiot wnioskujący dokonywał/nie dokonywał jednorazowych odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w Ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 22k ust. 7 / w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w art. 16k ust. 7, stanowiących pomoc de minimis. W sytuacji, gdy podmiot uzyskał tego typu pomoc, w oświadczeniu należy również wskazać wielkość uzyskanej pomocy. Ponadto dla zbadania, czy wnioskowana kwota nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego limitu pomocy, pomoc de minimis z tytułu dokonania jednorazowej amortyzacji powinna być sumowana z pozostałą pomocą de minimis wykazaną przez beneficjenta pomocy w złożonym oświadczeniu.

21. Termin wdrożenia zaleceń pokontrolnych: nie dotyczy - Beneficjent pismem z dnia 11.03.2019 r. (data wpływu do IP 13.03.2019 r.) poinformował o wykonaniu zalecenia pokontrolnego oraz wdrożeniu rekomendacji

22. Data sporządzenia Informacji Pokontrolnej: 22.02.2019 r.

23. Data sporządzenia ostatecznej Informacji Pokontrolnej: 25.03.2019 r.

24. Pouczenie:

Informacja pokontrolna zawiera 12 stron i została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i podmiotu kontrolowanego.

Lista sprawdzająca do kontroli stanowi załącznik do Informacji Pokontrolnej i jest własnością jednostki kontrolującej.

Dane osobowe zawarte w niniejszej 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.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia uzasadnionych, pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z ewentualną dokumentacją w sprawie. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji Pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przesłać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu informację o braku zastrzeżeń. Nie przesłanie przedmiotowej informacji

będzie jednoznaczne z uznaniem zapisów Informacji Pokontrolnej.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej przez jednostkę kontrolowaną jednostka kontrolująca, w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń, stwierdza zasadność zastrzeżeń jednostki kontrolowanej w całości lub w części i sporządza ostateczną Informację Pokontrolną wraz z pisemnym stanowiskiem w zakresie złożonych zastrzeżeń bądź nie uwzględnia zastrzeżeń zgłoszonych przez jednostkę kontrolowaną i przekazuje pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń. Kontrolujący mogą 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.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań, w terminie wskazanym w pkt 21. Niewdrożenie zaleceń może skutkować uznaniem wydatków za niekwalifikowalne.

Podpisy i pieczęci członków Zespołu kontrolującego:

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy

Paweł Chmura
Paweł Chmura

.....
Dolnośląski
Wojewódzki Urząd Pracy

Henryk
.....
Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy

Paweł Paćek
.....
Paweł Paćek

Podpis i pieczęć osoby weryfikującej:

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy

Magdalena Otejarnik-Kowalska
.....
Magdalena Otejarnik-Kowalska
Zastępca Kierownika

Podpis i pieczęć osoby akceptującej:

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy
Iwona Aleksandrowicz
.....
Iwona Aleksandrowicz
Kierownik Wydziału Kontroli Projektów

Podpis i pieczęć osoby zatwierdzającej:

Lilla Jaron
.....
WZEDYREKTOR
Lilla Jaron