



EK-O.4263.19.2021

Egz. Nr 1

**INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 19-12/1.1/POWR/20-21**

1.	<b>Podstawa prawna kontroli</b>	- § 17 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 12 grudnia 2019 r. Nr POWR.01.01.01-10-0003/18-00, w związku z art. 10 ust. 1 oraz art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818),  - § 17 ust. 1 Porozumienia w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020 Nr WER/ŁO/2015/1 zawartego w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Łódzkim ze zm.
2.	<b>Nazwa jednostki kontrolującej</b>	Wojewódzki Urząd Pracy (WUP) w Łodzi – Instytucja Pośrednicząca.
3.	<b>Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę</b>	- Bernadeta Banaszczyk – Kierownik zespołu kontrolującego, - Agnieszka Kraska – Kontrolujący, - Tomasz Limanówka – Kontrolujący.
4.	<b>Termin kontroli</b>	16 – 18.06.2021 r.
5.	<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa w trakcie realizacji projektu.
6.	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Powiatowy Urząd Pracy (PUP) w Piotrkowie Trybunalskim.
7.	<b>Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne</b>	Siedziba Beneficjenta: ul. Dmowskiego 27, 97 – 300 Piotrków Trybunalski.
9.	<b>Numer i tytuł kontrolowanego projektu oraz numer Działania/Poddziałania</b>	Projekt Nr POWR.01.01.01-10-0003/19 „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie piotrkowskim i mieście Piotrkowie Trybunalskim (V)”. Projekt realizowany w ramach Osi priorytetowej I „Osoby młode na rynku pracy”, Działania 1.1 „Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy”, Poddziałania 1.1.1 „Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego”.
9.	<b>Wartość projektu i sposób jego rozliczania</b>	<b>11 316 132,34 zł.</b> Koszty bezpośrednie w projekcie rozliczane są na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.
10.	<b>Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli</b>	Kontrolą objęto zatwierdzone Wnioski o płatność (WNP) o nr: POWR.01.01.01-10-0003/19-003-02 za okres 01.06.2020 r. – 31.07.2020 r., POWR.01.01.01-10-0003/19-004-02 za okres 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r., POWR.01.01.01-10-0003/19-005-02 za

		<p>okres 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r. oraz POWR.01.01.01-10-0003/19-006-02 za okres 01.01.2021 r. – 31.03.2021 r.</p> <p>Kwota wydatków rozliczonych w ww. WNP wyniosła z uwzględnieniem korekt finansowych <b>4 874 566,02 zł</b>, co stanowi <b>43,08%</b> całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie.</p> <p>Kwota wydatków ogółem rozliczonych w zatwierdzonych do dnia kontroli WNP wyniosła <b>5 315 512,00 zł</b>, co stanowi <b>46,97%</b> całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie.</p>
11.	<b>Zakres kontroli</b>	<p>Sprawdzenie realizacji rzeczowej zadań w okresie 03.09.2020 r. – 15.06.2021 r., ich zaawansowania finansowego na podstawie złożonych WNP i prawidłowości wydatków rozliczonych w zatwierdzonych WNP za okresy: 01.06.2020 r. – 31.07.2020 r., 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r., 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r., 01.01.2021 r. – 31.03.2021 r.</p> <p>Zakresem kontroli objęte zostały obszary wskazane w pkt 13.2 „Ocena badanych obszarów”.</p> <p>Zakres kontroli we wskazanych wyżej zagadnieniach został ograniczony z uwzględnieniem wyników badania obszarów realizacji projektu dokonanego podczas kontroli Nr 42-20/1.1/POWR/19-20 przeprowadzonej w dniach 03-04.09.2020 r. (dalej: poprzednia kontrola).</p>
12.	<b>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli</b>	<p>Doboru prób kontrolnych dokumentów dokonano w oparciu o Założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu projektów zawartej w zatwierdzonym Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej za okres od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. projektów realizowanych w ramach PO WER 2014-2020.</p> <p>Przy uwzględnieniu zakresu kontroli obszarów w projekcie przyjęto do badania następujące próby kontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>badanie kwalifikowalności uczestników projektu:</b> Badaniem objęto dokumenty osobowe wybranych losowo <b>60 osób</b> zakwalifikowanych do udziału w projekcie, tj. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30 osób zarejestrowanych jako osoby bezrobotne w PUP w Piotrkowie Trybunalskim,</li> <li>• 30 osób objętych wsparciem w ramach przeciwdziałania skutkom COVID-19,</li> </ul> </li> </ul> <p><b>co stanowi 17,19% z 349 osób</b> ogółem zakwalifikowanych do udziału w projekcie w okresie kontrolowanym. W aktach kontroli zachowano imienna listę osób, których dokumentację poddano weryfikacji.</p>

- **badanie poprawności danych uczestników wprowadzonych do aplikacji głównej Centralnego systemu teleinformatycznego SL2014** (dalej: SL2014):

Kontroli poddano poprawność danych wprowadzonych do SL2014 losowo wybranych **8 uczestników projektu**, co stanowi **13,33%** z 60 osób, których kwalifikowalność poddano badaniu.

- **badanie dokumentacji finansowej:**

Do kontroli wybrano w oparciu o ocenę ekspercką **55 dowodów księgowych** z zatwierdzonych WNP za okresy: 01.06.2020 r. – 31.07.2020 r. (tj. poz.: **3, 25, 31, 36, 43, 53, 55, 60, 70, 79, 81, 85, 111, 169, 339, 587** Zestawienia dokumentów we WNP), 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. (tj. poz.: **35, 79, 95, 100, 127, 141, 150, 157, 159, 181, 240** Zestawienia dokumentów we WNP); 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r. (tj. poz.: **67, 106, 109, 118, 127, 132, 149, 162, 176, 207, 239, 245, 250, 254, 326, 388** Zestawienia dokumentów we WNP) oraz 01.01.2021 r. – 31.03.2021 r. (tj. poz.: **15, 25, 28, 29, 32, 37, 42, 74, 75, 79, 81, 86** Zestawienia dokumentów we WNP), przy zapewnieniu zbadania płatności w zakresie różnych rodzajów wydatków ponoszonych we wszystkich zadaniach w kosztach bezpośrednich z uwzględnieniem kryterium reprezentatywności, istotności i celowości zadań i poszczególnych wydatków. Kontrolą nie objęto dowodów księgowych, które podlegały badaniu w ramach pogłębionej analizy WNP w trakcie ich weryfikacji.

Kontrolowane w zadaniach wydatki wyniosły łącznie **493 578,41 zł**, co stanowi **10,47%** wydatków bezpośrednich rozliczonych w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP (tj. **kwotę 4 714 797,74 zł**) pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez WO EFS WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WNP tj. **kwotę 159 768,28 zł**.

Ponadto ustalono następujące próby kontrolne:

- o **badanie dokumentów źródłowych w zakresie weryfikacji wydatków:**

Kontrolą objęto **100% dokumentów źródłowych** stanowiących podstawę do dokonywania badanych wydatków, z zastrzeżeniem, iż w przypadku wypłaty stypendiów stażowych rozliczonych w ramach Zadania 2, sprawdzeniu poddano losowo wybrane dokumenty źródłowe w odniesieniu **do 26 ze 152 wypłaconych świadczeń**

(próba 17,11%), które zostały rozliczone na podstawie badanych dowodów księgowych.

o **badanie dokumentów merytorycznych do oceny rzeczowej realizacji projektu:**

Badaniem objęto podstawowe dokumenty merytoryczne związane z zadaniami realizowanymi w ramach projektu w 03.09.2020 r. – 15.06.2021 r., z uwzględnieniem, iż w przypadku:

- **staży zawodowych** – badaniu poddano prawidłowość realizacji losowo wybranych **19 umów** o odbywanie staży staży dla łącznie **21 osób** (próba dokumentacji merytorycznej **12,50%** ze **152** zawartych umów i **13,55%** z **155** realizowanych staży) o nr:  
188/POWER/125/2020 z dnia 28.09.2020 r.;  
193/POWER/125/2020 z dnia 01.10.2020 r.;  
195/POWER/125/2020 z dnia 05.10.2020 r.;  
197/POWER/125/2020 z dnia 06.10.2020 r.;  
198/POWER/125/2020 z dnia 16.10.2020 r.;  
200/POWER/125/2020 z dnia 13.10.2020 r.;  
201/POWER/125/2020 z dnia 16.10.2020 r.;  
202/POWER/125/2020 z dnia 19.10.2020 r.;  
203/POWER/125/2020 z dnia 22.10.2020 r.;  
204/POWER/125/2020 z dnia 22.10.2020 r.;  
205/POWER/125/2020 z dnia 23.10.2020 r.;  
206/POWER/125/2020 z dnia 26.10.2020 r.;  
209/POWER/125/2020 z dnia 02.11.2020 r.;  
210/POWER/125/2020 z dnia 09.11.2020 r.;  
211/POWER/125/2020 z dnia 16.11.2020 r.;  
212/POWER/125/2020 z dnia 23.11.2020 r.;  
26/POWER/125/2021 z dnia 10.03.2021 r.; 29/POWER/125/2021 z dnia 15.03.2021 r.; 78/POWER/125/2021 z dnia 18.05.2021 r.
- **bonów szkoleniowych** – sprawdzeniu poddano prawidłowość realizacji losowo wybranych **10 umów** dotyczących zorganizowania szkoleń dla łącznie **10 osób** (próba dokumentacji merytorycznej **55,56%** zawartych umów i przyznanych środków finansowych w ramach bonów szkoleniowych i realizowanych szkoleń) o nr:  
1/POWER/2021 z dnia 12.03.2021 r.; 2/POWER/2021 z dnia 15.03.2021 r.; 3/POWER/2021 z dnia 23.03.2021 r.;  
4/POWER/2021 z dnia 25.03.2021 r.; 5A/POWER/125/2021 z dnia 12.04.2021 r.; 8B/POWER/2021 z dnia 24.05.2021 r.;

	<p>7A/POWER/125/2021 z dnia 10.05.2021 r.; 12/POWER/2021 z dnia 14.06.2021 r.; 15/POWER/125/2020 z dnia 30.09.2020 r.; 16/POWER/125/2020 z dnia 12.10.2020 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>udzielania dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczych</b> – badaniu poddano losowo wybranych <b>6 umów</b> o przyznanie bezrobotnemu jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (przyjęta próba – <b>18,18%</b> zawartych umów) o nr: 38/POWER/125/2020 z dnia 19.10.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 01.12.2020 r., 40/POWER/125/2020 z dnia 28.10.2020 r., 42/POWER/125/2020 z dnia 09.11.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 16.12.2020 r., 43/POWER/125/2020 z dnia 23.11.2020 r., 44/POWER/125/2020 z dnia 07.12.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 15.01.2021 r., 1/POWER/125/2021 z dnia 04.05.2021 r.</li> <li>• <b>prac interwencyjnych</b> – badaniu poddano losowo wybrane <b>4 umowy</b> na realizację prac interwencyjnych dotyczących zatrudnienia <b>4 osób</b> próba dokumentacji merytorycznej – <b>20%</b> realizowanych umów i osób zatrudnionych o nr: 44/POWER/125/2020 z dnia 06.11.2020 r., 1/POWER/125/2021 z dnia 26.02.2021 r., 6/POWER/125/2021 z dnia 31.03.2021 r., 10/POWER/125/2021 z dnia 05.05.2021 r.</li> <li>• <b>bonów na zasiedlenie</b> – badaniu poddano losowo wybranych <b>10 umów</b> w zakresie przyznania bonu na zasiedlenie dla osoby bezrobotnej do 30 roku życia podejmującej zatrudnienie/inną pracę zarobkową/działalność gospodarczą (przyjęta próba – <b>43,48%</b> z 23 zawartych umów i zatrudnionych osób) o nr: 23/POWER/125/2020 z dnia 14.07.2020 r.; 30/POWER/125/2021 z dnia 09.09.2020 r.; 31/POWER/125/2020 z dnia 10.09.2020 r.; 32/POWER/125/2020 z dnia 10.09.2020 r.; 44/POWER/125/2020 z dnia 12.11.2020 r.; 1/POWER/125/2021 z dnia 28.01.2021 r.; 2/POWER/125/2021 z dnia 01.02.2021 r.; 3/POWER/125/2021 z dnia 22.02.2021 r.; 4/POWER/125/2021 z dnia 05.03.2021 r.; 6/POWER/125/2021 z dnia 19.03.2021 r.</li> <li>• <b>przyznawania refundacji na doposażenie/ wyposażenie stanowiska pracy</b> – badaniu poddano losowo wybrane <b>5 umów</b> na 5 stanowisk pracy o przyznanie refundacji na wyposażenie/ doposażenie stanowiska pracy (przyjęta próba – <b>50%</b> zawartych umów oraz zatrudnionych osób) o nr: 10/POWER/125/2020 z dnia 25.09.2020 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 25.09.2020 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 08.12.2020 r., 2/POWER/125/2021 z dnia</li> </ul>
--	---

23.03.2021 r., 3/POWER/125/2021 z dnia 31.03.2021 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 20.05.2021 r., 5/POWER/125/2021 z dnia 09.04.2021 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 20.05.2021 r., 7/POWER/125/2021 z dnia 31.05.2021 r.

- **instrumentów dofinansowania** – badaniu poddano losowo wybranych **10 umów** o wypłatę części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 (przyjęta próba dokumentacji merytorycznej **16,95 % (10 z 59)** zawartych umów i **11,54% (12 ze 104)** osób, których wynagrodzenie dofinansowano zgodnie z art. 15 zzb tj. WnCovWynP/20/0766 z dnia 15.12.2020 r., 10620/CV-19/22422181 z dnia 09.03.2021 r., 10620/CV-19/22544760 z dnia 12.03.2021 r., 10620/CV-19/21354566 z dnia 29.03.2021 r., WnCovWynP/21/0053 z dnia 19.04.2021 r., 10620/CV-19/24150279 z dnia 26.04.2021 r., WnCovWynP/21/0068 z dnia 28.04.2021 r., 10620/CV-19/24338280 z dnia 29.04.2021 r., 10620/CV-19/24905411 z dnia 11.05.2021 r., 10620/CV-19/25110426 z dnia 16.05.2021 r. oraz **10 umów** o wypłatę dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników (przyjęta próba – **25%** z 20 zawartych umów) o nr: 10620/CV-19/16244010 z dnia 02.09.2020 r., 10620/CV-19/16425566 z dnia 08.09.2020 r., 10620/CV-19/16605153 z dnia 14.09.2020 r., 10620/CV-19/16782361 z dnia 19.09.2020 r., 10620/CV-19/18235970 z dnia 10.11.2020 r.

Weryfikacji prawidłowości działań Beneficjenta w ramach udzielania **pomocy de minimis** (tj. jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, prace interwencyjne, bony na zasiedlenie, refundację wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy) oraz **pomocy publicznej** (w następstwie wystąpienia COVID – 19 tj. dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych (art. 15 zzb), dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającego pracownika (art. 15 zzc) i dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych

		wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku przychodów z działalności statutowej (art. 15 zze)) dokonano w oparciu o te same zawarte umowy z podmiotami będącymi beneficjentem wskazane powyżej.
13.	<p><b>Ustalenia kontroli</b></p> <p><b>13.1 Sprawdzenie organizacji pracy jednostki w zakresie związanym z realizacją projektu:</b></p> <p><b>13.1.1 Dokumentacja formalnoprawna:</b></p> <p>Podstawowe dokumenty regulujące organizację i funkcjonowanie Beneficjenta w odniesieniu do realizacji projektu wskazane zostały w wynikach kontroli nr 42 – 20/1.1/POWR/19-20 przeprowadzonej w dniach 03 – 04.09.2020 r. oraz dodatkowo 14.09.2020 r. (dalej: poprzednia kontrola). Poniżej wskazano jedynie dokumentację formalnoprawną uaktualnioną bądź wprowadzoną do stosowania w okresie objętym bieżącą kontrolą.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Zarządzenie Nr 2/2021</b> Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 04.01.2021 w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym oraz Regulaminu Ochrony Danych Osobowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,</li> <li>• <b>Zarządzenie Nr 4/2021</b> Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18.01.2021 w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Regulaminu przyznawania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, skierowanego poszukującego pracy, opiekuna osoby niepełnosprawnej lub poszukującego pracy absolwenta,</li> <li>• <b>Zarządzenie Nr 8/2021</b> Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27.01.2021 w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Regulaminu przyznawania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej”.</li> </ul> <p><b>13.1.2 Kierowanie jednostką:</b></p> <p>Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest pani Dorota Cudzych – Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim, powołana na stanowisko <b>Zarządzeniem nr 33/2017</b> Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 10.08.2017 r.</p> <p><b>13.1.3 Osoby upoważnione do udzielania wyjaśnień:</b></p> <p>Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim pani Dorota Cudzych upoważniła do składania wyjaśnień w trakcie kontroli prowadzonej w dniach 16-18.06.2021 r. przez Zespół kontrolujący WUP w Łodzi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- panią Annę Sobańską – Specjalistę ds. programów,</li> <li>- panią Dorotę Wiśniak – Starszego inspektora powiatowego,</li> <li>- panią Beatę Malec – Głównego Księgowego,</li> <li>- panią Agnieszkę Wypych – Starszego inspektora powiatowego,</li> <li>- panią Malwinę Koch – Specjalistę ds. programów,.</li> </ul>	

Wyjaśnień Zespołowi kontrolującemu w trakcie trwania kontroli udzielały ww. osoby.

### 13.2 Ocena badanych obszarów:

#### 13.2.1 Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu:

Zakres bieżącej kontroli, w tym badanych obszarów został ograniczony z uwzględnieniem wyników badania dokonanego podczas poprzedniej w ramach której nie stwierdzono wystąpienia uchybień oraz nieprawidłowości odnoszących się do merytorycznej realizacji projektu.

W wyniku kontroli potwierdzono, iż zapisy Wniosku o dofinansowanie projektu (WND) są zgodne z właściwymi celami szczegółowymi PO WER wskazanymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020 (SzOOP) dla Poddziałania 1.1.1 oraz z możliwymi do realizacji formami wsparcia. Zapisy WND oraz realizacja projektu są zgodne z kryteriami określonymi w „Regulaminie naboru projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy - lata 2020 - 2021” określonym dla naboru Nr POWR.01.01.01-IP.17-10-001/19.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji prawidłowości merytorycznej realizacji poszczególnych zadań w ramach projektu oraz ich terminowości oceniono, iż realizacja projektu odbywa się zgodnie z WND. Beneficjent realizuje zadania: „Identyfikacja potrzeb uczestników projektu, poradnictwo zawodowe, pośrednictwo pracy”, „Staże”, „Bon szkoleniowy”, „Dotacje”, „Prace interwencyjne”, „Bon na zasiedlenie”, „Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy” oraz „Instrumenty dofinansowania” – nowy instrument wprowadzony ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374 z późn. zm.).

Potwierdzono, iż realizacja poszczególnych form wsparcia w projekcie jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa i wewnętrznymi uregulowaniami wprowadzonymi w PUP w Piotrkowie Trybunalskim.

Dane wykazywane w pkt „Postęp rzeczowy realizacji projektu” w kontrolowanych WNP są zgodne z faktyczną realizacją projektu.

Projekt w okresie kontrolowanym **monitorowany** był zgodnie z „Wytocznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020” poprzez gromadzenie odpowiednich danych w SL2014 oraz wewnętrznej bazie danych PUP. Zebrane przez Beneficjenta dane są kompletne i gromadzone w sposób zapewniający możliwość ich uzupełniania oraz uaktualniania wg poszczególnych kryteriów. Beneficjent na bieżąco **monitoruje realizację** zakładanych w projekcie **wskaźników produktu** (objęcie wsparciem w projekcie określonych grup docelowych) oraz **rezultatu** (w tym badanie efektywności zatrudnieniowej osób, które zakończyły udział w projekcie).

W celu weryfikacji prawidłowości działań Beneficjenta w zakresie pomiaru zakładanych w projekcie wskaźników badaniu poddano realizację wskaźnika rezultatu dotyczącego liczby osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu oraz wskaźnika efektywności zatrudnieniowej dla pozostałych osób nie należących do ww. grup. Potwierdzono, iż Beneficjent posiada dokumenty



(oświadczenia uczestnika, certyfikaty i zaświadczenia o ukończeniu szkolenia podnoszącego kwalifikacje, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne) dotyczące aktywności zawodowej po opuszczeniu projektu osób z ww. kategorii, potwierdzające osiągnięcie wskaźników na ww. poziomie.

Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, biorąc pod uwagę postęp realizacji poszczególnych zadań w projekcie w tym ich terminowość i termin zakończenia realizacji projektu określony na dzień 31.12.2022 r. w opinii Kontrolujących **nie istnieje ryzyko** niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz nieosiągnięcia jego wskaźników. Ostateczna ocena poziomu osiągniętych wskaźników zostanie dokonana przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi na etapie końcowego rozliczenia projektu.

**Potwierdzono zgodność rzeczowej realizacji projektu, podejmowanych działań merytorycznych oraz działań związanych z monitorowaniem realizacji projektu z założeniami WND.**

W dniu 19.03.2021 r. przeprowadzono zdalne czynności kontrolne (wywiad telefoniczny) dotyczące realizacji staży zawodowych dla uczestniczek projektu pani Patrycji Czerwonki, pani Marleny Adamczyk. Ustalenia w tym zakresie wskazane zostały w Informacji pokontrolnej z kontroli (wizyty monitoringowej) nr 17 - 10/WM/1.1/POWR/20-21 z dnia 15.04.2021 r.

Potwierdzono, iż ww. osoby znajdują się na liście uczestników projektu oraz zostały wykazane w SL2014 jako uczestnicy projektu.

**Potwierdzono zgodność rzeczowej realizacji projektu, podejmowanych działań merytorycznych oraz działań związanych z monitorowaniem realizacji projektu z założeniami WND.**

### **13.2.2 Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci:**

Czynności kontrolne wykazały, iż Beneficjent realizuje zadeklarowane we WND oraz WNP działania z zakresu równości szans, które są zgodne 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”.

W ocenie zespołu kontrolującego rekrutacja do projektu oraz realizacja poszczególnych form wsparcia prowadzone są z poszanowaniem zasady równości szans kobiet i mężczyzn oraz osób z niepełnosprawnościami, poprzez zapewnienie możliwości udziału w projekcie wszystkim zainteresowanym osobom spełniającym kryteria kwalifikowalności, bez względu na płeć czy niepełnosprawność. Doradcy zawodowi, przy doborze ścieżki wsparcia w ramach projektu, identyfikowali potrzeby i predyspozycje zawodowe danej osoby bezrobotnej, m.in. poprzez wybór miejsc odbywania staży odpowiednio do możliwości poszczególnych osób, biorąc pod uwagę charakter wykonywanej pracy, rodzaj oraz stopień/rodzaj niepełnosprawności. Uwzględniając charakter zrekrutowanej grupy docelowej (w tym 14 osób z niepełnosprawnościami), nie było konieczności zastosowania racjonalnych usprawnień, ani dostosowywania do ich potrzeb pomieszczeń i materiałów w ramach projektu.

**W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono naruszenia przez Beneficjenta polityk horyzontalnych.**

### **13.2.3 Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych:**

Zgodnie z zapisami WND projekt kierowany jest do grupy **1 440 osób w wieku 18 - 29 lat bez pracy**, w tym osób z niepełnosprawnościami, **zarejestrowanych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim** jako bezrobotne, spośród których co najmniej 60% stanowić będą osoby, które nie uczestniczą w kształceniu lub szkoleniu (tzw. młodzież NEET), zgodnie z definicją osoby z kategorii NEET przyjętą w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020.

W następstwie wystąpienia COVID-19 w projekcie grupę docelową stanowić będą także pracownicy przedsiębiorstw, osoby samozatrudnione, pracownicy organizacji pozarządowych. Przewidywana **liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 to 480 osób.**

Rekrutacja uczestników do projektu i tym samym do poszczególnych form wsparcia w nim realizowanych w okresie kontrolowanym była kontynuowana przez doradców klienta na podstawie danych pochodzących z ewidencji osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim poprzez zdiagnozowanie potrzeb, problemów oraz celów poszczególnych kandydatów do uczestnictwa w projekcie oraz na podstawie ogólnie przyjętych procedur wynikających z ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Wszyscy uczestnicy zakwalifikowani do dnia kontroli (w ramach badanej próby) zostali objęci pośrednictwem pracy bądź poradnictwem zawodowym służącym do opracowania lub zaktualizowania Indywidualnego Planu Działania oraz podpisali dokumenty niezbędne do uczestnictwa w projekcie. Stosowana procedura rekrutacji zapewnia wszystkim osobom spełniającym kryteria kwalifikowalności równy dostęp do otrzymania wsparcia w ramach projektu.

Ponadto w następstwie wystąpienia COVID-19 w ramach kontrolowanego projektu kontynuowano uruchomione dodatkowe instrumenty mające na celu pomoc pracodawcom i przedsiębiorcom w utrzymaniu miejsc pracy. Warunkiem uzyskania wsparcia jest spadek obrotów liczony w ujęciu ilościowym lub wartościowym z dwóch dowolnie wybranych miesięcy kalendarzowych w roku bieżącym w porównaniu do analogicznych dwóch miesięcy roku poprzedniego. Aby uzyskać wsparcie wnioskodawca składał do PUP w Piotrkowie Trybunalskim stosowny wniosek o przyznanie dofinansowania po ogłoszeniu naboru wniosków.

W okresie kontrolowanym **do udziału w projekcie zakwalifikowano łącznie 238 osób bezrobotnych oraz 111 osób** objęto wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 w ramach POWER. Stwierdzono, iż swój udział w projekcie kontynuuje 155 osób (w tym 6 osób, które przerwały swój udział w projekcie i ponownie zostały do niego zakwalifikowane).

Łącznie od początku jego realizacji do dnia przed kontrolą wzięło w projekcie 558 osób, w tym 341 zakończyło udział w projekcie zgodnie ze ścieżką oraz 62 osoby przerwały udział w projekcie.

W badanym okresie tj. 03.09.2020 r. – 15.06.2021 r. poszczególnymi formami wsparcia objęto (w nawiasach wskazano wartości narastająco od początku realizacji projektu):

- **identyfikacją potrzeb uczestników projektu, poradnictwem zawodowym, pośrednictwem pracy:** 238 osób (558) bezrobotnych (w tym: 176 osób (417) objęto pośrednictwem pracy, a 62 (144) osób poradnictwem zawodowym), wobec zakładanych we WND 960 osób;
- **stażami:** 155 osób (345), wobec zakładanych we WND 546 osób;
- **bonami szkoleniowymi:** 14 osób (27), wobec zakładanych we WND 47 osób;
- **dotacjami:** 33 osoby (63), wobec zakładanych we WND 115 osób;
- **pracami interwencyjnymi:** 20 osób (55), wobec zakładanych we WND 110 osób;
- **bonami na zasiedlenie:** 23 osoby (52), wobec zakładanych we WND 104 osób;
- **refundacjami kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy:** 10 osób (17), wobec zakładanych we WND 38 osób;
- **instrumentami dofinansowania:** 124 osoby (584), wobec zakładanych we WND 480 osób.

Liczba uczestników projektu objętych poszczególnymi formami wsparcia jest wyższa niż założono we WND. Powyższe wynikało z faktu, iż część osób bezrobotnych skorzystało z kilku form wsparcia zorganizowanych w ramach projektu.

Nie stwierdzono przypadku zakwalifikowania do projektu osób nieuprawnionych. Zgromadzona przez Beneficjenta dokumentacja zawiera niezbędne informacje, potwierdzające sytuację zakwalifikowanych do projektu osób na rynku pracy wraz ze stosownymi oświadczeniami potwierdzającymi spełnianie przez nich kryterium przynależności do grupy NEET.

Kontrolujący dokonali weryfikacji zebranych danych w teczkach uczestników z zapisami w SL2014 na podstawie przyjętej próby **8 spośród 60 uczestników (próba – 13,33%)** objętych weryfikacją w zakresie kwalifikowalności do udziału w projekcie i których dane wprowadzono do SL2014. Stwierdzono, iż dane zbierane w SL2014 są zgodne z danymi przekazywanymi przez uczestników w formie papierowej i zostały poprawnie wprowadzone do ww. aplikacji.

Na potrzeby monitoringu zakładanych wskaźników projektu Beneficjent wykorzystuje dane zawarte w dokumentach zarchiwizowanych w teczkach uczestników projektu, dane z programu SYRIUSZ pozwalające na weryfikację poprawności danych zawartych w dokumentach, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w sytuacji kwalifikowania do wsparcia osób z niepełnosprawnościami oraz wnioski o udzielenie dofinansowania w następstwie wystąpienia COVID-19 wraz z załącznikami. Ponadto monitorowanie wskaźników możliwe jest dzięki bieżącej kontroli zawartych umów oraz wydruków z CEIDG. W ocenie kontrolujących Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestnikach, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent przechowuje i przetwarza gromadzone dane osobowe uczestników projektu zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych, umową o dofinansowanie projektu i wewnętrznymi uregulowaniami przyjętymi do stosowania w PUP w Piotrkowie Trybunalskim. Dostęp do danych uczestników projektu posiadają wyłącznie pracownicy, którym wydano stosowne upoważnienia. Działania Beneficjenta w tym zakresie są zgodne z zapisami § 20 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 12 grudnia 2019 r. nr POWR.01.01.01-10-0003/19-00.

Ponadto ustalono, iż Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych uczestników projektu innym podmiotom.

**Potwierdzono prawidłowość działań Beneficjenta związanych z kwalifikowaniem uczestników do projektu oraz przetwarzaniem danych osobowych.**

#### **13.2.4 Prawidłowość rozliczeń finansowych:**

**Wydatki rozliczone w kontrolowanych WNP** wskazanych w pkt. 10 Informacji pokontrolnej wyniosły łącznie z uwzględnieniem korekt finansowych **4 874 566,02 zł**, co stanowi **43,08%** całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie.

Badaniu poddano wydatki w łącznej wysokości **493 578,41 zł**, co stanowi **10,47%** wydatków bezpośrednich rozliczonych w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez WO EFS WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WNP tj. **kwotę 159 768,28 zł**.

Do kontroli wybrano na podstawie oceny eksperckiej, **55 dowodów księgowych** rozliczonych w zatwierdzonych WNP. Szczegółowy opis ww. dokumentów i realizowanych na ich podstawie wydatków zawarto w pkt 3.4 Listy sprawdzającej do kontroli projektu w siedzibie Beneficjenta (pozostającej w aktach kontroli).

Na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających na **wskazanej próbie dokumentów** stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada **oryginały dokumentów księgowych oraz dowody zapłaty** potwierdzające poniesienie wydatków rozliczonych i przedstawionych do rozliczenia w kontrolowanych WNP. Dokumenty finansowe odpowiadają warunkom określonym dla dowodów księgowych i posiadają wymagane opisy potwierdzające związek badanych dokumentów z realizacją projektu,
- potwierdzono, że dane umieszczone w Zestawieniach dokumentów w kontrolowanych WNP są zgodne z badanymi dowodami, z zastrzeżeniem:
  - **WNP za okres 01.06.2020 r. – 31.07.2020 r., gdzie w poz. 60 wskazano błędną datę wystawienia dokumentu: jest 29.06.2020 r., winno być 25.06.2020 r.;**
  - **WNP za okres 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r., gdzie w poz. 127 wskazano błędną datę wystawienia dokumentu: jest 21.09.2020 r., winno być 17.09.2020 r.;**
  - **WNP za okres 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r., gdzie w poz.:**
    - ✓ **109** – wskazano błędną kwotę zapłaty składek ZUS: jest 15.12.2020 r., winno być 15.10.2020 r.
    - ✓ **207** – wskazano błędny numer dokumentu: jest PFK-1-610.37/  
POWER/125/2020.VIII.2020.AP. winno być PFK-1-610.37/POWER/125/2020.VIII.2020.API;
- płatności w ramach projektu w okresie kontrolowanym dokonywano przelewami z wyodrębnionego na potrzeby projektu rachunku bankowego (subkonta) PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- działania Beneficjenta w zakresie rozliczeń finansowych projektu prowadzone są w oparciu i zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami PUP w Piotrkowie Trybunalskim w tym zakresie,
- w kontrolowanych, WNP nie rozliczano wydatków, które nie były uwzględnione w budżecie projektu.

Zgodnie z zapisami WND Beneficjent nie zakładał i **nie dokonywał** w ramach projektu **zakupu środków trwałych**, ani wydatków w ramach **cross - finansingu**.

W kontrolowanym projekcie **nie ponoszono wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń dla personelu projektu**. W wyniku analizy dokumentacji finansowej i merytorycznej z realizacji projektu nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania wydatków, w tym w związku z realizacją przez Beneficjenta więcej niż jednego projektu.

**Wkład własny nie był wymagany** w projekcie i nie przewidziano wydatków w tym zakresie.

Kwota wydatków ujętych w wyodrębnionej ewidencji księgowej na dzień 31.03.2021 r. jest wyższa o 230 228,51 zł od łącznej kwoty wydatków kwalifikowalnych wykazanych w zatwierdzonych WNP na dzień 31.03.2021 r. Powstała różnica wynika z ujęcia w ewidencji księgowej projektu:

- kwot jednorazowych dotacji na uruchomienie działalności gospodarczych oraz doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy w pełnych kwotach (tj. kwotach wypłaconych),
- wypłaconych w marcu 2021 r. stypendiów stażowych w kwotach netto (składki ZUS od wypłaconych stypendiów zostały opłacone w kwietniu 2021 r.),
- zwrotów udzielonego wsparcia w związku z COVID-19 stanowiących wydatki niekwalifikowalne w projekcie i ujęte w tabeli „Zwroty/korekty” we WNP nr POWR.01.01.01-10-0003/19-006-02 za okres 01.01.2021 r. – 31.03.2021 r.

Wydatki w zakresie jednorazowych dotacji na uruchomienie działalności gospodarczych, doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy oraz stypendiów stażowych zostaną przedstawione do rozliczenia w kolejnych WNP.

Beneficjent nie rozlicza w kontrolowanych WNP w ramach kosztów bezpośrednich wydatków z katalogu kosztów pośrednich.

W kontrolowanych WNP zachowano zgodność wykazanych danych na temat postępu rzeczowego i finansowego realizacji projektu.

PUP w Piotrkowie Trybunalskim jako samorządowa jednostka organizacyjna Powiatu Piotrkowskiego wykonuje zadania zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT i nie jest podatnikiem VAT w rozumieniu Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020, poz. 106). Z tego powodu nie może odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT.

**Jednocześnie w wyniku analizy kontrolowanych WNP stwierdzono, iż nie rozliczano w nich wydatków objętych podatkiem VAT.** Wydatki dotyczące wypłaconego wsparcia w ramach jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, bonu na zasiedlenie oraz wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy rozliczane są w kwotach kwalifikowalnych netto.

**W oparciu o przyjętą próbę kontrolną nie stwierdzono rozliczania w kontrolowanych WNP wydatków niekwalifikowalnych.**

**W ramach badanego obszaru stwierdzono, iż rozliczenia finansowe prowadzone są w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującym prawem i wymogami określonymi w Wytocznych**

w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020. Stwierdzono uchybienia dotyczące poprawności danych wykazywanych w Zestawieniu dokumentów we WNP za okresy: 01.06.2020 r. – 31.07.2020 r., 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. oraz 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.

#### 13.2.5 Poprawność udzielania zamówień publicznych:

**Beneficjent** jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązany jest do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1086). W ramach projektu nie zakładano i w okresie kontrolowanym nie dokonywano zakupu towarów ani nie zlecano usług, w związku z powyższym **Beneficjent nie był zobowiązany do prowadzenia postępowań w oparciu o przepisy ww. ustawy.**

#### 13.2.6 Poprawność stosowania zasady konkurencyjności:

**Beneficjent** w ramach projektu nie zakładał i nie dokonywał zakupów powyżej 50 000,00 zł netto w związku z tym **nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności.**

#### 13.2.7 Kwalifikowalność personelu projektu:

**Projekt nie przewiduje rozliczania wydatków związanych z wynagradzaniem personelu projektu.** Osoby zaangażowane do obsługi projektu są pracownikami Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim, którzy wykonują przypisane im w projekcie funkcje w związku z powierzeniem zadań wynikających z jego realizacji. Wyniki kontroli potwierdziły, iż osoby zaangażowane w realizację projektu wykonują właściwie powierzone im obowiązki.

**Nie wniesiono zastrzeżeń w badanym obszarze.**

#### 13.2.8 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis:

W ramach projektu udzielono **pomoc de minimis** w formie:

- jednorazowego wsparcia w postaci środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne,
- refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenie społeczne pracodawców związanych z zatrudnieniem uczestników projektu w ramach prac interwencyjnych,
- refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego,
- bonu na zasiedlenie.

W okresie kontrolowanym w ramach projektu udzielonej **pomocy de minimis**:

- podpisano 32 umowy o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej na kwotę w łącznej wysokości **734 900,53 zł** (kwota przyznana/wypłacona/udzielona);

- podpisano 19 umów w ramach prac interwencyjnych na kwotę w łącznej wysokości **136 796,74 zł** (kwota przyznana). Kwota wypłaconej pomocy wyniosła **135 766,76 zł.**;
- podpisano 9 umów o refundację wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy. Przyznana pomoc de minimis wyniosła **194 853,81 zł**, a wypłacona wyniosła **168 000,00 zł**;
- udzielono pomoc de minimis w postaci bonu na zasiedlenie na kwotę **10 000,00 zł**.

Łączna kwota przyznanej pomocy de minimis w okresie kontrolowanym wyniosła **1 076 551,08 zł**, a kwota wypłacona **1 048 667,29 zł**.

Na podstawie zweryfikowanej w tym zakresie dokumentacji stwierdzono, iż **pomoc de minimis** była udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa tj.:

- pomoc de minimis została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem,
- nie przyznano dofinansowania na działalności znajdujące się w sektorach wyłączonych ze wsparcia w ramach pomocy de minimis,
- wysokość przyznanych uczestnikom kwot dofinansowania na rozpoczęcie działalności gospodarczych, prac interwencyjnych oraz dokonanych pracodawcom refundacji na doposażenie/ wyposażenie stanowiska pracy - nie przekroczyła dopuszczalnego poziomu określonego w obowiązujących przepisach prawa w tym zakresie,
- uczestnicy projektu oraz pracodawcy, którym udzielono pomocy na zasadach *pomocy de minimis* przed dniem otrzymania wsparcia złożyli oświadczenia o nieotrzymaniu *pomocy de minimis* lub zaświadczenia o wysokości otrzymanej *pomocy de minimis* w ciągu bieżącego roku oraz dwóch poprzedzających go lat kalendarzowych oraz oświadczenia o nieotrzymaniu *pomocy de minimis* w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona *pomoc de minimis*,
- Beneficjent posiada w dokumentacji projektu formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o *pomoc de minimis*,
- prawidłowo przeliczono wartości udzielonej *pomocy de minimis*, zgodnie z obowiązującym w dniu udzielenia pomocy kursem euro w stosunku do złotego opublikowanego przez NBP.

Ponadto w okresie kontrolowanym w ramach projektu w następstwie wystąpienia COVID-19 udzielono (wypłacono) wsparcie będące **pomocą publiczną** w łącznej wysokości **601 975,67 zł** w zakresie:

- dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych (art. 15 zzb) – wsparcie wypłacono w wysokości **478 015,67 zł**;
- dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającego pracownika (art. 15 zzc) – wsparcie wypłacono w wysokości **123 960,00 zł**.

Na podstawie zweryfikowanej w tym zakresie dokumentacji stwierdzono, iż **pomoc publiczna** została udzielona zgodnie z Ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych

z zapobieganiem, przeciwdziałaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374 z późn. zm.).

W ramach pomocy antykryzysowej nie przewiduje się wydawania zaświadczenia zgodnie ze wzorem określonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy w rolnictwie i rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 ze zm.). Niniejsze zaświadczenie znajduje zastosowanie wyłącznie w przypadku otrzymanej pomocy de minimis.

**Stwierdzono prawidłowość działań podejmowanych przez Beneficjenta w zakresie udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis uczestnikom projektu i pracodawcom.**

#### **13.2.9 Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych:**

Prawidłowość realizacji działań informacyjnych Beneficjenta została potwierdzona w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych podczas poprzedniej kontroli projektu. Nie wniesiono wówczas uwag w badanym obszarze.

W wyniku bieżącej kontroli potwierdzono, iż działania informacyjno - promocyjne Beneficjenta w badanym okresie były adekwatne i dostosowane do specyfiki projektu (w tym zasięgu jego oddziaływania) oraz realizacji jego celów, a podjęte działania pozwoliły na poinformowanie społeczeństwa w sposób należyty o realizowanym projekcie.

**Potwierdzono, iż działania promocyjno-informacyjne Beneficjenta w badanym okresie były zgodne z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji” i „Księdze identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020”.**

#### **13.2.10 Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu:**

Zgodność przechowywania dokumentów dotyczących projektu z wymogami umowy o dofinansowanie oraz wewnętrznymi uregulowaniami PUP w Piotrkowie Trybunalskim została potwierdzona w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych podczas poprzedniej kontroli projektu - w okresie objętym bieżącą kontrolą nie odnotowano zmian w tym zakresie.

Beneficjent poddał się kontroli i zapewnił dostęp do zgromadzonej dokumentacji dotyczącej projektu.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty dotyczące realizacji projektu, które pozwoliły na przeprowadzenie właściwego badania ścieżki audytu, w tym weryfikację zadeklarowanych wydatków pod kątem ich prawidłowości oraz zgodności z prawem.

**Nie wniesiono uwag w ww. zakresie.**

#### **14. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień:**

**W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące uchybień:**



	<p>1. Błędy w Zestawieniu dokumentów w kontrolowanych WNP za okresy 01.06.2020 r. – 31.07.2020 r., 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. oraz 01.10.2020 r. – 31.12.2020 r. – opis w pkt. 13.2.4 Informacji pokontrolnej.</p> <p><b>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.</b></p> <p><b>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.</b></p>
15.	<p><b>Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym:</b></p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.</p>
16.	<p><b>Ogólna ocena projektu (ze wskazaniem kategorii)</b></p> <p><b>A. Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań) oraz sposób jego monitorowania</b></p> <p>W wyniku kontroli potwierdzono zgodność rzeczową realizacją projektu, podejmowanych działań merytorycznych oraz zadań związanych z monitorowaniem w ramach projektu z założeniami WND.</p> <p><b>B. Zarządzanie projektem i personel projektu</b></p> <p>Potwierdzono poprawność zarządzania projektem i zapewnienie odpowiedniej kadry do jego obsługi.</p> <p><b>C. Kwalifikowalność uczestników (w tym jakość i kompletność danych uczestników)</b></p> <p>Na podstawie weryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono przypadków zakwalifikowania do projektu osób nieuprawnionych. Stwierdzono, iż dane o uczestnikach zbierane przez Beneficjenta są kompletne i gromadzone w sposób zapewniający możliwość ich uzupełniania oraz uaktualniania wg poszczególnych kryteriów.</p> <p><b>D. Rozliczenia finansowe</b></p> <p>W toku kontroli potwierdzono, iż rozliczenia finansowe prowadzone są w sposób prawidłowy. Stwierdzono uchybienia dotyczące danych wykazywanych w Zestawieniu dokumentów w kontrolowanych WNP.</p> <p><b>E. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)</b></p> <p>W ramach kontroli potwierdzono zgodność działań Beneficjenta z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi.</p> <p><b>F. Działania informacyjno- promocyjne</b></p> <p>Stwierdzono, iż obowiązki informacyjno-promocyjne realizowane są prawidłowo.</p> <p><b>G. Ścieżka audytu</b></p> <p>Beneficjent zapewnia właściwą ścieżkę audytu, umożliwiającą odtworzenie procesów dotyczących realizacji kontrolowanego projektu.</p>

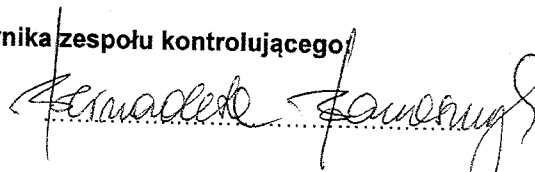
	W ocenie ogólnej, biorąc pod uwagę terminowość realizacji zadań, a także zgodność podejmowanych działań z przepisami oraz zasadami wspólnotowymi i krajowymi, uznano, że: <b>projekt jest realizowany prawidłowo (Kategoria 1).</b>	
17.	<p><b>17.1 Opis zaleceń pokontrolnych</b></p> <p><b>Zalecenia pokontrolne nr 1</b> wydane na podstawie art. 25 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818).</p> <p><b>1) Obszar tematyczny:</b></p> <p><b>I. Zalecenia pokontrolne</b> w odniesieniu do ustaleń zawartych w <b>pkt. 14.1</b> Informacji pokontrolnej:</p> <p>1. Złożenie do Wydziału Kontroli EFS WUP w Łodzi pisemnej deklaracji iż w dalszej realizacji projektu oraz w przypadku realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Beneficjent dochowa należytej staranności w zakresie sporządzania WNP.</p> <p><b>17.2 Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych:</b></p> <p>W terminie do <b>2 sierpnia 2021 r.</b> do WUP w Łodzi winna zostać przekazana informacja o sposobie wykonania zaleceń.</p> <p><b>17.3 Informacja o skutkach niewdrożenia zaleceń pokontrolnych.</b></p> <p>Brak wskazanych działań może spowodować problemy w rozliczeniu i zamknięciu kontroli. Ponadto niewykorzystanie uwag kontrolujących może skutkować zastrzeżeniami kolejnych kontroli do prawidłowości dokumentów dotyczących realizacji projektu, a w przypadkach uzasadnionych nałożeniem sankcji finansowych z tego tytułu również przez inne uprawnione organy.</p>	
18.	<b>Data sporządzenia informacji pokontrolnej</b>	12 lipca 2021 r.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej. Lista sprawdzająca oraz wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie jednostki kontrolującej i na wniosek jednostki kontrolowanej są udostępniane do wglądu w uzgodnionym wcześniej terminie w godzinach pracy Urzędu.

W przypadku objęcia kontrolą postępowań realizowanych w trybie Ustawy Prawo zamówień publicznych wyniki kontroli w tym zakresie publikowane są w notatce zamieszczonej na stronie BIP WUP w zakładce kontrola zamówień publicznych/RPO Wł. 20214 – 2020 (<http://wup.lodz.ibip.pl/public/?id=200842>).

**Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego**

Kierownik Zespołu kontrolującego – Bernadeta Banaszczyk



Kontrolujący – Agnieszka Kraska

brak podpisu – nieobecność usprawiedliwiona

Kontrolujący – Tomasz Limanówka

Tomasz Limanówka

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

.....  
Kamil Jeziorski

**Pouczenie:**

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania.

Termin na wniesienie zastrzeżeń w uzasadnionych przypadkach może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony na umotywowany wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej, jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zastrzeżenia, które zostały przez jednostkę kontrolowaną wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Brak wniesienia przez kierownika jednostki kontrolowanej zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w ww. terminie traktowany jest równorzędnie z potwierdzeniem przyjęcia do wiadomości treści Informacji bez zastrzeżeń.

Zastępca Kierownika  
Oddziału Kontroli EFS

Anita Szyszka

