

EK-O.4265.25.2020

Informacja pokontrolna Nr 25-1/VIII.1/RPLD/20-21

I.	Podstawa prawna kontroli	<p>- § 17 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 19 grudnia 2018 r. nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-00 w brzmieniu nadanym Aneksem z dnia 2 lipca 2019 r. oraz Aneksem z dnia 13 sierpnia 2020 r. 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.),</p> <p>- artykuł 10 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia zadań związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 zawartego w dniu 23 marca 2015 r. pomiędzy Zarządem Województwa Łódzkiego a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Łodzi (stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr 285/15 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 marca 2015 r. ze zm.)</p>
II.	Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę	<p>Kamil Maśliński – Kierownik zespołu kontrolującego, Milena Depczyńska – kontrolujący, Emil Szkopiak – kontrolujący.</p>
III.	Termin kontroli	14 – 15 i 18.01.2021 r. oraz dodatkowo 01.02.2021 r.
IV.	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu.
V.	Nazwa Podmiotu kontrolowanego	Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim (PUP w Piotrkowie Trybunalskim).
VI.	Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne	<p>Kontrola przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta: ul. Dmowskiego 72, 97-300 Piotrków Trybunalski. Wizyta monitoringowa dot. prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestniczkę projektu zrealizowana pod adresem: [REDAKTOWANE]</p>
VII.	NIP Podmiotu kontrolowanego	7712314810
VIII.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	Pani Dorota Cudzich – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim.
IX.	Osoba zastępująca kierownika podczas jego nieobecności, upoważniona do uczestniczenia	<p>Nie dotyczy. Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim była</p>

	w czynnościach kontrolnych	obecna podczas prowadzenia czynności kontrolnych.
X.	Pozycja w książce kontroli, pod którą odnotowano przedmiotową kontrolę	Przedmiotową kontrolę odnotowano w Książce kontroli zewnętrznych pod poz. nr 1 w 2021 r. w siedzibie Beneficjenta.
XI.	Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego	Wyjaśnień zespołowi kontrolującemu w trakcie trwania czynności kontrolnych (w zależności od potrzeb) udzielały następujące osoby: - Pani Malwina Koch – Koordynator projektu, - Pani Anna Sobańska – Specjalista ds. programów, - Pani Beata Malec – Główny Księgowy, - Pani Agnieszka Wypych – Starszy inspektor powiatowy, - Pani Alicja Wiśniewska – Kierownik Referatu Organizacji i Administracji.
XII.	Numer umowy o dofinansowanie	Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-00.
XIII.	Tytuł kontrolowanego projektu	„Aktywizacja osób po 29. roku życia pozostających bez pracy w powiecie piotrkowskim i mieście Piotrkowie Trybunalskim (V)”.
XIV.	Wartość projektu (wg umowy / aneksu)	11 691 522,01 zł.
XV.	Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Kontrolą objęto zatwierdzone WNP za okresy: Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-001-02 za okres 01.01.2019 r. – 31.03.2019 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-002-02 za okres 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-003-02 za okres 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-004-02 za okres 01.09.2019 r. – 31.10.2019 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-005-02 za okres 01.11.2019 r. – 31.12.2019 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-006-02 za okres 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-007-02 za okres 01.04.2020 r. – 30.06.2020 r., Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-008-03 za okres 01.07.2020 r. – 31.07.2020 r. oraz Nr RPLD.08.01.00-10-A001/18-009-02 za okres 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. Kwota wydatków rozliczonych w ww. WNP wyniosła 11 018 213,75 zł , co stanowi 93,41% całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie. Aneksem nr 5 do Umowy o dofinansowanie z dnia 14 kwietnia 2021 r. projekt został przedłużony do dnia 30 czerwca 2021 r. Przedmiotem niniejszej kontroli był stan realizacji projektu na dzień 31 grudnia 2020 r.
XVI.	Zakres kontroli	Kontrola dotyczyła sprawdzenia realizacji rzeczowej zadań w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2020 r. oraz ich zaawansowania finansowego na podstawie złożonych do WUP w Łodzi WNP i prawidłowości wydatków rozliczonych w zatwierdzonych WNP za okresy: 01.01.2019 r. –

		<p>31.03.2019 r., 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r., 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r., 01.09.2019 r. – 31.10.2019 r., 01.11.2019 r. – 31.12.2019 r., 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r., 01.04.2020 r. – 30.06.2020 r., 01.07.2020 r. – 31.07.2020 r. oraz 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r.</p> <p>Zakresem kontroli objęte zostały obszary wskazane w pkt. XVIII.2 „Ocena badanych obszarów”.</p>
<p>XVII.</p>	<p>Metodyka doboru próby dokumentacji do kontroli oraz wielkość próby skontrolowanych dokumentów</p>	<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 RPO WŁ 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.</p> <p>Przy uwzględnieniu zakresu kontroli obszarów w projekcie przyjęto do badania następujące próby kontrolne:</p> <p>➤ badanie kwalifikowalności uczestników projektu: Badaniem objęto dokumenty osobowe wybranych losowo 30 osób (imienna lista znajduje się w aktach kontroli) co stanowi 5,81% z 516 osób zakwalifikowanych do projektu w okresie kontrolowanym (w ramach Zadań 1-6). Ponadto, badaniu poddano dokumenty wybranych losowo 62 osób (imienna lista znajduje się w aktach kontroli), co stanowi 3,69% z 1683 osób, które zakwalifikowano do projektu w ramach Zadania 7.</p> <p>Instrumenty dofinansowania;</p> <p>➤ badanie dokumentacji finansowej: Do kontroli wybrano 36 dowodów księgowych rozliczonych w zatwierdzonych WNP za okresy: 01.01.2019 r. – 31.03.2019 r. (tj. poz. 8 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r. (tj. poz.: 1, 15, 58 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r. (tj. poz.: 61, 69, 81, 84, 98 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.09.2019 r. – 31.10.2019 r. (tj. poz.: 13, 57, 73, 201 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.11.2019 r. – 31.12.2019 r. (tj. poz.: 37, 196 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r. (tj. poz. 32 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.04.2020 r. – 30.06.2020 r. (tj. poz.: 28, 52, 133, 150 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.07.2020 r. – 31.07.2020 r. (tj. poz.: 13, 83, 147, 475, 569, 917 Zestawienia dokumentów we WNP), 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. (tj. poz.: 32, 69, 74, 76, 82, 141, 254, 443, 510, 553 Zestawienia dokumentów we WNP) przy zapewnieniu zbadania płatności w zakresie różnych rodzajów wydatków ponoszonych w Zadaniach 2-7, w kosztach bezpośrednich z uwzględnieniem kryterium</p>

reprezentatywności, istotności i celowości zadań i poszczególnych wydatków. Beneficjent w kontrolowanych WNP nie rozliczał wydatków z Zadania 1. Kontrolą nie objęto dowodów księgowych, które podlegały badaniu w ramach pogłębionej analizy WNP w trakcie ich weryfikacji.

Kontrolowane wydatki wyniosły łącznie **1 093 055,60 zł**, co stanowi **10,38%** wydatków rozliczonych w kontrolowanych WNP w ramach kosztów bezpośrednich pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez WO EFS WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WNP;

➤ **badanie dokumentów źródłowych w zakresie weryfikacji wydatków:**

Kontrolą objęto **100% dokumentów źródłowych** stanowiących podstawę do dokonywania badanych wydatków, z zastrzeżeniem, iż w odniesieniu do prawidłowości naliczenia oraz wypłaty dla uczestników projektu stypendiów stażowych:

- **Lista wypłat świadczeń RPA4/19/002** z dnia 10.04.2019 r. (poz. 1 we WNP za okres 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r.) – kontroli poddano dokumentację odnoszącą się do losowo wybranych 3 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 14,29%;
- **Lista wypłat świadczeń RPA5/19/002** z dnia 09.04.2019 r. (poz. 15 we WNP za okres 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r.) – kontroli poddano dokumentacją odnoszącą się do losowo wybranych 3 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 25,00%;
- **Lista wypłat świadczeń RPA4/19/004** z dnia 10.06.2019 r. (poz. 61 we WNP za okres 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r.) – kontroli poddano dokumentacją odnoszącą się do losowo wybranych 5 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 13,51%;
- **Lista wypłat świadczeń RPA4/19/006** z dnia 09.08.2019 r. (poz. 13 we WNP za okres 01.09.2019 r. – 31.10.2019 r.) – kontroli poddano dokumentacją odnoszącą się do losowo wybranych 5 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 15,15%;
- **Lista wypłat świadczeń RPA5/19/010** z dnia 12.11.2019 r. (poz. 37 we WNP za okres 01.11.2019 r. – 31.12.2019 r.) – kontroli poddano dokumentacją odnoszącą się do losowo wybranych 3 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście

sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 12,50%;

- **Lista wypłat świadczeń RPA5/20/005** z dnia 11.05.2020 r. (poz. 28 we WNP za okres 01.04.2020 r. – 30.06.2020 r.) – kontroli poddano dokumentacją odnoszącą się do losowo wybranych 3 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 17,65%;
- **Lista wypłat świadczeń RPA5/20/008** z dnia 06.08.2020 r. (poz. 32 we WNP za okres 01.04.2020 r. – 30.06.2020 r.) – kontroli poddano dokumentacją odnoszącą się do losowo wybranych 3 umów stażowych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – 27,27%;

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

Badaniem objęto podstawowe dokumenty merytoryczne związane z zadaniami realizowanymi w ramach projektu w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2020 r., z tym że:

- w odniesieniu do prawidłowości udzielania wsparcia uczestnikom projektu w ramach Zadania 1. – zweryfikowano dokumentację w odniesieniu do **60 uczestników** (wykaz uczestników znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – **11,63%** osób przyjętych do projektu;
- w odniesieniu do prawidłowości udzielania wsparcia uczestnikom projektu w ramach Zadania 2. – weryfikacji poddano staże realizowane w oparciu o **29 umów** dotyczących zorganizowania staży dla **29 osób** (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – próba dokumentacji merytorycznej **11,24%** zawartych umów i **10,94%** realizowanych staży;
- w odniesieniu do prawidłowości udzielania wsparcia uczestnikom projektu w ramach Zadania 3. – kontroli poddano realizację **8 szkoleń** indywidualnych (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – przyjęta próba kontrolna – **36,36%**;
- w odniesieniu do prawidłowości udzielania wsparcia uczestnikom projektu w ramach Zadania 4. – kontroli poddano prawidłowość realizacji **12 umów** o dofinansowanie na podjęcie działalności gospodarczej (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) – próba dokumentacji merytorycznej – **12,90%** zawartych umów;
- w odniesieniu do prawidłowości udzielania wsparcia uczestnikom projektu w ramach Zadania 5. – kontroli poddano dokumentację dotyczącą organizacji prac interwencyjnych w oparciu o **11 umów** (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli)

dotyczących zatrudnienia **13 osób** (próba dokumentacji merytorycznej – **10,19%** realizowanych umów i **11,82%** osób zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych);

- w odniesieniu do prawidłowości udzielania wsparcia uczestnikom projektu w ramach Zadania 6. – kontroli poddano realizację **10 umów** (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) o refundację kosztów wyposażenia **10 stanowisk pracy** (próba dokumentacji merytorycznej – **23,81%** zawartych umów oraz **osób zatrudnionych** na wyposażonych/doposażonych stanowiskach).

Ponadto w związku z realizacją Zadania 7 (**Instrumenty dofinansowania**) badaniu poddano realizację losowo wybranych:

- **62 umów** (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) o wypłatę dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, niezatrudniającymi pracowników, w przypadku spadku obrotów w następstwie wystąpienia COVID-19 (próba dokumentacji merytorycznej 9,76% tj. 62 z 635 zawartych umów i 10,16% - dla 62 z 610 osób).
- **21 umów** (wykaz umów znajduje się w Liście sprawdzającej do kontroli) o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne, w przypadku spadku obrotów w następstwie wystąpienia COVID-19 (próba dokumentacji merytorycznej **10,19%** - 21 z 206 zawartych umów i 24,86% - 265 z 1 066 osób, których wynagrodzenia dofinansowano zgodnie z art. 15 zzb w ramach kontrolowanego projektu).

W przypadku przyznania środków stanowiących **pomoc de minimis** sprawdzeniu poddano próbę dokumentacji merytorycznej (w tym wystawione zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis):

- dokumentację merytoryczną dotyczącą przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, dokumentację związaną z przyznaniem pracodawcom refundacji części kosztów związanych z zatrudnieniem bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych oraz refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowisk pracy dla bezrobotnych – wskazaną jw. w ramach Zadań 4 – 6,

W przypadku przyznania środków stanowiących **pomoc publiczną**

sprawdzeniu poddano losowo wybraną próbę dokumentacji merytorycznej tj:

- **62 umowy** w zakresie dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającego pracownika (próba dokumentacji merytorycznej **9,76%** tj. 62 z 635 zawartych umów zgodnie z art. 15 zzc w ramach kontrolowanego projektu i **10,16%** - dla 62 z 610 osób), próba tożsama z próbą wskazaną przy opisie Zadania 7,
- **21 umów** w zakresie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne, w przypadku spadku obrotów w następstwie wystąpienia COVID-19 (próba dokumentacji merytorycznej **10,19%** - 21 z 206 zawartych umów zawartych umów zgodnie z art. 15 zzb w ramach kontrolowanego projektu i **24,86%** - dla 265 z 1 066 osób, których wynagrodzenia dofinansowano zgodnie z art. 15 zzb w ramach kontrolowanego projektu) próba tożsama z próbą wskazaną przy opisie Zadania 7,
- **1 zawartą umowę** w zakresie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników (osób zatrudnionych przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego) oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych (**100,00%** dokumentacji merytorycznej zawartych umów zgodnie z art. 15 zze w ramach kontrolowanego projektu) o nr 10620/CV-19/13878986 (WnCovWynO/20/003) z dnia 16.06.2020 r. wraz z korektą 10620/CV-19/14131433 z dnia 24.06.2020 r.

Ustalenia kontroli i opis kontrolowanych obszarów/procesów:

XVIII.1. Sprawdzenie organizacji pracy jednostki w zakresie związanym z realizacją projektu:

XVIII.1.1. Dokumentacja formalnoprawna:

Podstawowymi dokumentami regulującymi organizację i funkcjonowanie Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim w odniesieniu do realizacji projektu są:

XVIII

- **Zarządzenie nr 1/2019** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 02.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Rzeczonego wykazu akt w PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- **Zarządzenie nr 2/2019** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 16.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Instrukcji Kancelaryjnej w PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- **Zarządzenie nr 3/2019** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 16.01.20019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Instrukcji o organizacji i zakresie działania Archiwum w PUP w Piotrkowie

Trybunalskim,

- **Zarządzenie nr 6/2019** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 08.03.2019 r. w sprawie ochrony danych osobowych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim, na mocy którego wprowadzono Regulamin Ochrony Danych Osobowych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym, służący do przetwarzania danych osobowych,
- **Zarządzenie Nr 15/2020** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 19.08.2020 r. w sprawie wdrożenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim dokumentów dotyczących realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),
- **Zarządzenie nr 16/2020** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 19.08.2020 r. zmieniające Zarządzenie nr 10/2018 z dnia 28.06.2018 r. w sprawie wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych Osobowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
- **Uchwała nr 214/2020** Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 11.02.2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia projektu pozakonkursowego Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim pt. „Aktywizacja osób po 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie piotrkowskim i mieście Piotrkowie Trybunalskim (V)” realizowanego w ramach RPO województwa łódzkiego na lata 2014 – 2020 oraz udzielenia pełnomocnictwa do reprezentowania Powiatu Piotrkowskiego w zakresie jego realizacji,
- **Uchwała nr 259/2020** Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 23.11.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- **Zarządzenie nr 2/2021** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 04.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym oraz Regulaminu Ochrony Danych Osobowych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim.

XVIII.2. Ocena badanych obszarów:

XVIII.2.1. Zakres rzeczowy realizacji projektu:

W wyniku kontroli potwierdzono, iż zapisy Wniosku o dofinansowanie projektu (WND) w oparciu o który przeprowadzono kontrolę były zgodne z właściwymi celami RPO WŁ na lata 2014 – 2020 wskazanymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 dla Działania VIII.1 oraz z możliwymi do realizacji formami wsparcia. Potwierdzono również, że zapisy WND oraz realizacja projektu były zgodne z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPLD.08.01.00-IP.01-10-001/18 z dnia 31.08.2018 r. wraz ze zm.

W czasie prowadzonych działań kontrolnych, datą zakończenia merytorycznej realizacji projektu był 31 grudnia 2012 r. Aneks nr 5 do Umowy o dofinansowanie z dnia 14 kwietnia 2021 r. projekt został przedłużony do 30 czerwca 2021 r. W ramach projektu realizowane są następujące zadania: Zadanie 1. Identyfikacja potrzeb uczestników projektu poprzez indywidualne plany działania, poradnictwo zawodowe, pośrednictwo pracy, Zadanie 2. Staże, Zadanie 3. Szkolenia, Zadanie 4. Dotacje, Zadanie 5. Prace interwencyjne, Zadanie 6. Wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy oraz Zadanie 7. Instrumenty dofinansowania.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji prawidłowości merytorycznej realizacji poszczególnych zadań w ramach projektu, a także biorąc pod uwagę ich terminowość, oceniono, iż realizacja projektu odbywała się zgodnie z WND. Realizacja poszczególnych form wsparcia w projekcie była także zgodna z obowiązującymi przepisami prawa i wewnętrznymi uregulowaniami wprowadzonymi do stosowania w PUP w Piotrkowie Trybunalskim.

Jednocześnie w ramach powyższego zespół kontrolujący uwzględnił informacje, iż w ramach realizacji Zadania nr 4:

- Pan Rafał Lewandowski zwrócił jedynie częściowo kwotę niewykorzystaną w ramach przyznanej dotacji, tj. 578,00 zł (zamiast 1 156,00 zł) – zwrot proporcjonalny w związku ze zgonem,
- w dniu 14.01.2021 r. do PUP w Piotrkowie Trybunalskim wpłynął wniosek uczestnika [REDAKOWANE] – Czekałskiego z prośbą o rozwiązanie umowy i zwrot przyznanej dotacji (20 000,00 zł). Beneficjent przychylił się do ww. wniosku i wezwał (pismem z dnia 21.01.2021 r.) uczestnika do zwrotu całości otrzymanych środków wraz z odsetkami ustawowymi w terminie 30 dni licząc od dnia otrzymania pisma o zwrocie. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych uczestnik nie dokonał jeszcze przedmiotowego zwrotu.

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

Ponadto w okresie objętym bieżącą kontrolą (w oparciu o zaktualizowany ww. WND) przystąpiono do realizacji **Zadania 7**. Instrumenty dofinansowania. W ramach zadania zaplanowano udzielenie wsparcia pracownikom przedsiębiorstw, osobom samozatrudnionym i pracownikom organizacji pozarządowych w ramach instrumentów wprowadzonych ustawą z dnia 31 marca 2020 r. (Dz.U z 2020 r., poz. 568 ze zm.) o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (dalej: ustawa z dnia 31.03.2020 r.).

W oparciu o przedstawioną przez Beneficjenta pisemną informację dotyczącą stopnia osiągnięcia poszczególnych wskaźników, dokumentację z rekrutacji uczestników do projektu, dokumentację z realizacji poszczególnych zadań oraz dane zawarte w systemie SL2014 stwierdzono, że na moment prowadzenia czynności kontrolnych:

- założone w projekcie **wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu i wskaźniki efektywności zatrudnieniowej zostały osiągnięte** na poziomie zgodnym lub wyższym od założeń w tym zakresie we WND,
- założone w projekcie dwa **wskaźniki horyzontalne** odnoszące się do działań związanych ze zwalczaniem skutków pandemii COVID-19 **zostały osiągnięte**.

W celu weryfikacji prawidłowości działań Beneficjenta w zakresie pomiaru zakładanych w projekcie wskaźników badaniu poddano realizację:

- wskaźnika rezultatu: „liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi), które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu” – wskaźnik został osiągnięty na poziomie 12 osób (wobec założonych we WND 9 osób),
- wskaźnika efektywności zatrudnieniowej: „dla osób w najtrudniejszej sytuacji, w tym osób w wieku 50 lat i

więcej, kobiet, osób z niepełnosprawnościami, osób długotrwale bezrobotnych, osób z niskimi kwalifikacjami do poziomu ISCED 3) – wskaźnik został osiągnięty na poziomie 84,27% (wobec założonych we WND 42%).

Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające prawidłowość pomiaru ww. badanych wskaźników, tj. kserokopie: umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz wydruki z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, dyplomy, certyfikaty, protokoły z egzaminów.

Ostateczna ocena stopnia osiągnięcia zakładanych w projekcie rezultatów dokonana zostanie na etapie końcowego rozliczenia projektu przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi, w tym porównane zostaną efekty realizacji projektu z poziomem poniesionych w związku z jego realizacją nakładów.

Kontrolne wykazały, iż Beneficjent **realizował zadeklarowane we WND i WNP działania z zakresu równości szans** zgodnie 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”.

Na każdym etapie realizacji projektu przestrzegana była zasada równości szans kobiet i mężczyzn oraz osób z niepełnosprawnościami. Pracownicy Beneficjenta zaangażowani w realizację projektu kierowali się zasadą równości płci z zachowaniem zasady równego dostępu kobiet i mężczyzn, jak również podejmowali działania skierowane do osób z niepełnosprawnościami.

Biorąc pod uwagę zrekrutowaną grupę docelową (w tym osoby z niepełnosprawnością), nie było konieczności dostosowania do ich potrzeb pomieszczeń, materiałów i produktów w ramach kontrolowanego projektu.

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

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

XVIII.2.1.1 Prawidłowość realizacji działań informacyjno - promocyjnych:

Działania informacyjno-promocyjne Beneficjenta w toku projektu realizowane były w szczególności poprzez:

- zamieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej Urzędu pod adresem www.piotrkowtrybunalski.praca.gov.pl;
- oznaczenie plakatami informacyjno-promocyjnymi siedziby Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim, a także miejsc w których udzielane było wsparcie uczestnikom;
- prawidłowe oznakowanie (wymaganymi logotypami i znakami) dokumentów związanych z realizacją projektu;
- bieżące informowanie osób bezrobotnych spełniających warunki kwalifikacji do projektu o możliwości wzięcia udziału w projekcie oraz uzyskania wsparcia.

Plakaty informacyjno - promocyjne miały wymagany format A3 zawierający zakres informacji zgodny z „Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

W opinii zespołu kontrolującego podjęte działania pozwoliły na poinformowanie społeczeństwa o możliwości otrzymania wsparcia ze środków EFS w ramach RPO WŁ. Podjęte przez Beneficjenta działania informacyjno – promocyjne były adekwatne i dostosowane do specyfiki projektu (w tym zasięgu jego oddziaływania) oraz realizacji jego celów.

Potwierdzono, iż działania informacyjno - promocyjne 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 „Księżce identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014 - 2020”.

XVIII.2.1.2 Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu:

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. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz wewnętrznymi uregulowaniami wprowadzonymi w PUP w Piotrkowie Trybunalskim.

Nie wniesiono uwag i zastrzeżeń w badanym obszarze.

XVIII.2.2 Zakres finansowy:

Wydatki rozliczone w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP za okresy 01.01.2019 r. – 31.03.2019 r., 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r., 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r., 01.09.2019 r. – 31.10.2019 r., 01.11.2019 r. – 31.12.2019 r., 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r., 01.04.2020 r. – 30.06.2020 r., 01.07.2020 r. – 31.07.2020 r. oraz 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. wyniosły **11 018 213,75 zł**, co stanowi **93,41%** całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie. Badaniu poddano wydatki w łącznej wysokości **1 093 055,60 zł**, co stanowi **10,38%** wydatków rozliczonych w kontrolowanych WNP w ramach kosztów bezpośrednich pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez WO EFS WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WNP.

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

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 związku z realizacją przez Beneficjenta więcej niż jednego projektu.

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

Zgodnie z Umową o dofinansowanie Beneficjentowi **nie przysługują koszty pośrednie**.

W projekcie nie zakładano i nie ponoszono wydatków objętych podatkiem VAT.

Do kontroli wybrano w oparciu o ocenę ekspercką **36 dowodów księgowych** z Zestawienia dokumentów w zatwierdzonych WNP za okresy: 01.01.2019 r. – 31.03.2019 r., 01.04.2019 r. – 31.05.2019 r., 01.06.2019 r. – 31.08.2019 r., 01.09.2019 r. – 31.10.2019 r., 01.11.2019 r. – 31.12.2019 r., 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r.,

01.04.2020 r. – 30.06.2020 r., 01.07.2020 r. – 31.07.2020 r. oraz 01.08.2020 r. – 30.09.2020 r. (wskazanych w pkt. XVII Informacji pokontrolnej). Szczegółowy opis ww. dokumentów i realizowanych na podstawie nich wydatków zawarto w pkt. 2.11 Listy sprawdzającej pozostającej w aktach kontroli.

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

- Beneficjent posiada **oryginały dokumentów księgowych** oraz dowody zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków rozliczonych we 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 Zestawieniu dokumentów** w kontrolowanym WNP są zgodne z badanymi dowodami,
- płatności w ramach projektu w okresie kontrolowanym dokonywano przelewami z wyodrębnionego na potrzeby projektu rachunku bankowego (rachunku pomocniczego) PUP w Piotrkowie Trybunalskim, a w jednostkowych przypadkach z konta Funduszu Pracy,
- działania Beneficjenta w zakresie rozliczeń finansowych projektu prowadzone są w oparciu i zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wewnętrznymi uregulowaniami PUP w Piotrkowie Trybunalskim w tym zakresie,
- w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP nie rozliczano wydatków, które nie były uwzględnione w budżecie projektu,
- prowadzona jest **wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków** w ramach projektu. Na dzień 30.09.2020 r. kwota wydatków ujętych w wyodrębnionej ewidencji księgowej wynosi 11 768 012,18 zł i jest wyższa o kwotę 749 798,43 zł, niż kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w kontrolowanych WNP na dzień 30.09.2020 r., gdzie wykazano kwotę w wysokości 11 018 213,75 zł. Różnica wynika z nieujęcia w ewidencji księgowej projektu kwoty w wysokości:
 - 29 559,90 zł – stypendia opłacone we wrześniu 2020 r. zaś składki opłacone w październiku 2020 r.,
 - 620,22 zł – kwota alimentów od stypendium stażowego pomyłkowo nie rozliczona we wniosku o płatność (lista ponownie zostanie rozliczona we WNP za okres 01.10 – 31.12.2020 r., w kwocie kwalifikowalnej dot. alimentów tj. 620,22 zł),
 - 420 000,00 zł – wypłacone dotacje nierozliczone na dzień 30.09.2020 r.,
 - 175 679,95 zł – kwota VAT od dotacji rozliczonych (wydatki projektu EFS, nie dot. projektu PUP),
 - 105 522,99 zł – kwota VAT od rozliczonych doposażeń (wydatki projektu EFS, nie dot. projektu PUP),
 - 12 522,97 zł – wydatki dot. COVID-19 pomniejszone w WNP zgodnie z rozliczeniem i decyzją rozliczeniową, nie zwrócone do tej poru na konto projektu,
 - 220,95 zł – kwota dotacji niekwalifikowana, niezwrócona przez uczestnika projektu,
 - 8 431, 99 zł – wydatki dot. COVID-19 nie rozliczone we WNP (wydatki zostaną rozliczone we WNP za okres 01.10 – 31.12.2020 r.),
 - 2 759,56 – zwrot na konto projektu z tytułu COVID-19, nie wykazany we WNP z uwagi na brak decyzji rozliczeniowej (brak zamknięcia rozliczenia),
 - 0,98 zł – pomyłkowa wypłata na konto z tytułu VAT doposażenia (środki zwrócono 12.11.2020 r.).

Beneficjent dokonując w ramach projektu wydatków **poniżej 20 000,00 zł netto** związanych z organizacją i przeprowadzeniem szkoleń indywidualnych dla uczestników projektu przeprowadził rozpoznania cenowe w oparciu o Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 15 stycznia 2020 r. zmieniające Zarządzenie nr 16/2017 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 28 czerwca w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi, i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w PUP w Piotrkowie Trybunalskim; Regulaminu dokonywania zakupu usługi szkoleniowej dla pracowników PUP w Piotrkowie Trybunalskim, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych na usługę szkoleniową o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w PUP w Piotrkowie Trybunalskim. Przed rozpoczęciem każdego ze szkoleń Beneficjent dokonał analizy jego ceny rynkowej poprzez porównanie zgromadzonych ofert uzyskanych w wyniku umieszczenia zapytania ofertowego na tablicy informacyjnej w siedzibie oraz na stronie internetowej Beneficjenta (w treści zapytania wskazywano termin i godzinę wpływu ofert). Wybrane oferty nie odbiegały od cen rynkowych, biorąc pod uwagę zakres tematyczny oraz wymiar godzinowy poszczególnych szkoleń.

W oparciu o przyjęte do badania dokumenty księgowe wskazane w pkt. XVII Informacji pokontrolnej, jak również dokumentację w ramach przeprowadzonych rozpoznań cenowych potwierdzono, iż wydatków dokonano w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

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

W oparciu o przyjętą próbę kontrolną nie stwierdzono rozliczania we WNP wydatków niekwalifikowalnych.

W obrębie badanego obszaru stwierdzono, iż rozliczenia finansowe prowadzone są w sposób prawidłowy.

XVIII.2.3 Wybór wykonawców:

XVIII.2.3.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych:

Beneficjent, jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązany jest do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.).

Z uwagi na fakt, iż wartość dostaw i usług dokonywanych w ramach projektu nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty **30 000,00 euro netto**, Beneficjent w kontrolowanym okresie realizował zamówienia na podstawie przepisów art. 4 pkt 8 ustawy Pzp oraz wewnętrznych uregulowań w tym zakresie. Opis sposobu wyboru wykonawców szkoleń indywidualnych w oparciu o rozpoznania cenowe opisano w pkt. XVIII.2.2 Informacji pokontrolnej.

XVIII.2.3.2 Stosowanie 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.

XVIII.2.3.3 Stosowanie rozeznania rynku:

W ramach projektu nie założono oraz nie dokonywano zakupu towarów ani zlecenia usług **powyżej**

20 000,00 zł netto, w związku z czym Beneficjent **nie był zobowiązany do dokonywania rozeznai rynku** wynikających z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

XVIII.2.4 Kwalifikowalność uczestników projektu i prawidłowe przetwarzanie danych osobowych:

Zgodnie z zapisami WND projekt skierowany był do grupy osób po 29. roku życia, pozostających bez pracy, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim, jako osoby bezrobotne, które znajdują się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy, tj.: osób po 50 roku życia, osób długotrwale bezrobotnych, kobiet, osób z niepełnosprawnościami i osób o niskich kwalifikacjach. Zgodnie z zapisami WND, w ramach projektu założono łącznie udział **1 615 osób** w tym:

- 515 osób bezrobotnych (324 kobiet oraz 191 mężczyzn) z czego 240 osób to osoby o niskich kwalifikacjach, a 100 to osoby długotrwale bezrobotne. Ponadto projekt zakładał udział osób znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy tj. osób w wieku 50 lat i więcej lub osób z niepełnosprawnościami;
- 1 100 pracowników przedsiębiorstw, osób samozatrudnionych i pracowników organizacji pozarządowych, w tym 400 kobiet oraz 700 mężczyzn objętych instrumentami wprowadzonymi ustawą z dnia 31.03.2020 r.

W toku realizacji projektu tj. 01.01.2019 r. – 31.12.2020 r. poszczególnymi formami wsparcia objęto:

- **identyfikacją potrzeb uczestników projektu poprzez indywidualne plany działania, poradnictwem zawodowym, pośrednictwem pracy** – 516 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 515 osób (z czego 404 osób objęto pośrednictwem pracy, 115 osób poradnictwem zawodowym, w tym 3 osoby objęto poradnictwem zawodowym i pośrednictwem pracy),
- **stażami** – 265 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 258 osób,
- **szkoleniami** – 22 osoby bezrobotne wobec zakładanych we WND 33 osób,
- **dotacjami** – 93 osoby bezrobotne wobec zakładanych we WND 84 osób,
- **pracami interwencyjnymi** – 103 osoby bezrobotne wobec zakładanych we WND 108 osób,
- **wyposażeniem lub doposażeniem stanowiska pracy** – 41 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 39 osób,
- **instrumentami dofinansowania** – 1 683 osoby (dofinansowanie z artykułu: 15 zzb - 1 066 osób, 15 zzc - 614 osób, 15 zze - 3 osoby) bezrobotne wobec zakładanych we WND 1 100 osób.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent zakwalifikował do projektu większą niż założono we WND liczbę uczestników. Natomiast w przypadku szkoleń oraz prac interwencyjnych, wsparciem objęto mniejszą niż założono liczbę uczestników, a powyższe wynika ze stanu epidemicznego i co z tym związane – braku możliwości przeprowadzenia szkoleń oraz zmniejszonych potrzeb na zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych.

W okresie kontrolowanym, spośród 516 osób zakwalifikowanych do projektu, z różnych przyczyn (w tym: podjęcie pracy, rezygnacja z przyczyn osobistych, zgon) udział przerwało 45 osób, zaś pozostałe osoby zakończyły udział w projekcie zgodnie z zaplanowaną ścieżką (z czego 3 osoby nie rozliczyły się).

Działania rekrutacyjne do projektu i tym samym do poszczególnych form wsparcia w nim realizowanych, przeprowadzone były zgodnie z wewnętrznymi procedurami opracowanymi przez Beneficjenta oraz na podstawie ogólnie przyjętych procedur wynikających z ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.).

Ponadto potwierdzono, iż proces rekrutacji realizowany był zgodnie z polityką równości szans kobiet

i mężczyzn oraz niedyskryminacji.

W wyniku analizy przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów stwierdzono, iż w okresie kontrolowanym do udziału w projekcie **zakwalifikowano: 515 osób** (w ramach Zadań 1 – 6) oraz **1 683 osób objęto wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 – Zadanie 7.**

Na podstawie analizy dokumentacji uczestników (wybrana próba dokumentów osobowych 92 uczestników projektu, co stanowi **4,18% z 2 199 osób** ogółem zakwalifikowanych do projektu) badaniem objęto dokumenty osobowe wybranych losowo 30 osób, co stanowi **5,81% z 516 osób** zakwalifikowanych do projektu w okresie kontrolowanym w ramach Zadań 1-6. Ponadto badaniu poddano dokumenty wybranych losowo 62 osób, co stanowi **3,69% z 1 683 osób** które zakwalifikowano do projektu w ramach Zadania 7 (tj. Instrumenty dofinansowania). Nie stwierdzono przypadku zakwalifikowania do projektu osób nieuprawnionych. Uczestnicy projektu (w zakresie badanej próby) zostali objęci wsparciem zgodnym z SzOOP, „Regulaminem naboru projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy na rok 2019-2020”, zapisami WND oraz ustawą z dnia 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Zgromadzona przez Beneficjenta dokumentacja zawiera niezbędne informacje, potwierdzające sytuację osób (zakwalifikowanych do projektu) na rynku pracy wraz ze stosownymi oświadczeniami potwierdzającymi spełnienie przez nich kryteriów wskazanych w Regulaminie naboru, co potwierdzono w oparciu o przyjętą do kontroli próbę uczestników 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 w tym zakresie. Dostęp do danych uczestników projektu posiadają pracownicy, którym wydano stosowne upoważnienia. Na podstawie badanej próby dokumentów osobowych uczestników projektu stwierdzono, iż w dokumentacji uczestników znajdują się oświadczenia osób zakwalifikowanych do projektu w zakresie ochrony danych osobowych.

W okresie kontrolowanym Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych uczestników innym podmiotom. Zastrzeżenie kontrolujących budzi treść paragrafu 8 umów szkoleniowych z wykonawcami gdzie wskazano, iż zamawiający powierza dane osobowe uczestników szkolenia, a zgodnie z wyjaśnieniami składanymi przez Beneficjenta takowe powierzenia danych uczestników projektu nie miało miejsca.

Potwierdzono prawidłowość działań Beneficjenta związanych z kwalifikowaniem uczestników do projektu oraz przetwarzaniem danych osobowych z zastrzeżeniem dotyczącym umieszczenia w umowach szkoleniowych paragrafu mówiącego o powierzeniu przetwarzania danych gdy nie miało ono miejsca.

XVIII.2.5 Kwalifikowalność personelu projektu:

Projekt nie przewidywał rozliczania wydatków związanych z wynagradzaniem personelu projektu. Osoby zaangażowane do obsługi projektu były etatowymi pracownikami PUP w Piotrkowie Trybunalskim, które wykonywały przypisane im w projekcie funkcje w związku z powierzeniem zadań wynikających z realizacji projektu.

Wyniki kontroli potwierdziły, iż osoby zaangażowane w realizację projektu wykonywały właściwie powierzone

im obowiązki.

Nie wniesiono zastrzeżeń w badanym obszarze.

XVIII.2.6 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis:

Projekt zakładał udzielenie pomocy publicznej i 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 stanowisk pracy dla osób bezrobotnych.

W toku realizacji projektu:

- podpisano 93 umowy o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej na kwotę w łącznej wysokości **1 686 000,00 zł** (kwota przyznana i wypłacona), w tym w ramach zawartych umów dokonano zwrotu niewykorzystanych dotacji w łącznej kwocie **2 951,15 zł**. Ponadto (zgodnie z informacją zawartą w pkt. XVIII.2.1 Informacji pokontrolnej) jeden z uczestników winien dokonać zwrotu otrzymanych środków w wysokości 20 000,00 zł. Kwota udzielonej pomocy de minimis wyniosła **1 683 048,85 zł¹**. W ramach wypłaconych dotacji dokonano zwrotu podatku VAT w łącznej wysokości 6 375,70 zł;
- zawarto 108 umów na 110 stanowisk pracy (stanowiących pomoc de minimis) na refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenie społeczne pracodawców związanych z zatrudnieniem uczestników projektu w ramach prac interwencyjnych na łączną kwotę **517 427,82 zł**. Przyznana pomoc de minimis (po zdyskontowaniu) to **511 110,85 zł**. Ostatecznie pomoc de minimis w ramach projektu wyniosła **470 383,31 zł**. Różnica pomiędzy wartością nominalną, a kwotą wypłaconą wynika z przebywania pracowników na zwolnieniach lekarskich, urlopach bezpłatnych, opieki nad dzieckiem z powodu COVID-19, brakiem wniosków o refundację prac interwencyjnych w związku z otrzymaniem przez pracodawców dofinansowania części kosztów wynagrodzenia w ramach wsparcia dedykowanego przedsiębiorcom z tarczy antykryzysowej (COVID-19),
- zawarto i faktycznie zrealizowano 40 umów o zrefundowanie kosztów wyposażenia lub doposażenia dla 40 stanowisk pracy na łączną kwotę **636 000,00 zł**. W związku z zakupem i rozliczeniem doposażenia przez jednego z uczestników projektu w niższej kwocie niż w umowie o refundację – udzielono ostatecznie pomocy de minimis w wysokości **635 334,40 zł**. W ramach przyznanych refundacji kosztów doposażenia/wyposażenia stanowisk pracy dokonano zwrotu podatku VAT w łącznej wysokości 42 260,13 zł.

Łączna kwota przyznanej pomocy *de minimis* w okresie kontrolowanym wyniosła **2 833 110,85 zł**, a udzielonej **2 788 766,56 zł**.

Weryfikacji prawidłowości działań Beneficjenta w niniejszym obszarze dokonano w oparciu o próbę

¹ Powyższa kwota uwzględnia jedną z dotacji w wysokości 20 000,00 zł postawioną do zwrotu.

dokumentów merytorycznych wskazanych w pkt XVII Informacji pokontrolnej.

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*,
- pomoc *de minimis* w ramach projektu udzielona została zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14.07.2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanego bezrobotnego oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1380) oraz Rozporządzeniem MRPIPS z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (Dz. U. z 2014 r., poz. 864),
- uczestnicy projektu, którzy otrzymali wsparcie finansowe na podjęcie działalności gospodarczej, przedsiębiorcy organizujący prace interwencyjne oraz ubiegający się o refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowisk pracy dla bezrobotnych złożyli oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy *de minimis* w ciągu bieżącego roku oraz dwóch poprzedzających go lat kalendarzowych ani pomocy w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*,
- zarówno uczestnikom projektu, którzy otrzymali wsparcie w postaci jednorazowego przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej, jak i pracodawcom, którzy otrzymali refundację części kosztów wynagrodzenia związanych z zatrudnieniem bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych lub w związku refundacją kosztów doposażenia/wyposażenia stanowisk pracy, Beneficjent przekazał zaświadczenia o udzielonej pomocy *de minimis*. Zaświadczenia te są zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24.10.2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie i rybołówstwie (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 350). Potwierdzono prawidłowość dokonania korekt zaświadczeń o udzielonej pomocy *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,
- Beneficjent dokonał dyskontowania udzielonej pomocy *de minimis* w odniesieniu do udzielenia wsparcia w związku z realizacją prac interwencyjnych,
- prawidłowo sprawozdawano o udzielaniu pomocy *de minimis* do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Ponadto w okresie kontrolowanym, w ramach projektu i w następstwie wystąpienia pandemii COVID-19, udzielono wsparcia będącego pomocą publiczną w łącznej wysokości 8 148 665,04 zł w zakresie:

- dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych zgodnie z art. 15 zzb – wsparcie wypłacono w wysokości 4 687 376,50 zł;
- dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającego pracownika zgodnie z art. 15 zzc – wsparcie wypłacono w wysokości

3 449 840,00 zł;

- dofinansowania części kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych zgodnie z art. 15 zze – wsparcie wypłacono w wysokości 11 448,54 zł.

Weryfikacji prawidłowości działań Beneficjenta w niniejszym obszarze dokonano w oparciu o próbę dokumentów merytorycznych wskazanych w pkt XVII Informacji pokontrolnej.

W ramach pomocy antykrzysowej 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.

Pomoc publiczna w ramach projektu udzielana jest 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. poz. 374 z późn. zm.);
- Komunikatem Komisji „Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (Dz.U.UE C z 20.03.2020 z późn. zm.91 I/ 01)”.

Stwierdzono prawidłowość działań podejmowanych przez Beneficjenta w zakresie udzielania w ramach projektu pomocy de minimis oraz pomocy publicznej.

XVIII.2.7 Wizyta monitoringowa:

W dniu 18.01.2021 r. przeprowadzono wizytę monitoringową działalności gospodarczej prowadzonej przez panią Izabelę Pietrusiewicz na podstawie umowy nr 2/RPO/122/2020 dotyczącej przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 06.05.2020 r.

Ww. działalność (główny kod PKD: 74.10.Z) pod nazwą „Biuro projektowo-usługowe” prowadzona jest pod adresem: ul. Sygietyńskiego 5 m 13; 97-300 Piotrków Trybunalski.

Uczestniczce projektu jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej wypłacono w dniu 06.05.2020 r. Potwierdzono, iż wypłata wsparcia nastąpiła zgodnie z WND. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż działalność gospodarcza prowadzona jest zgodnie z ww. umową o udzielenie wsparcia na uruchomienie działalności gospodarczej oraz wpisem do CEiDG w którym wskazano, iż dniem rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej jest dzień nie później niż 03.06.2020 r. Przedmiotowa działalność została rozpoczęta w dniu 21.05.2020 r.

Ponadto w rozmowie z zespołem kontrolującym uczestniczka: wyraziła zadowolenie z udziału w kontrolowanej formie wsparcia oraz wykazała się wiedzą na temat źródeł finansowania projektu.

W przypadku kontrolowanej formy wsparcia nie występuje obowiązek oznaczenia miejsca, ani sprzętu zakupionego w ramach otrzymanych środków finansowych zgodnie z zapisami „Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji” oraz „Księgi identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020”. W oparciu o dane zawarte w SL2014 ustalono, że osoba prowadząca działalność gospodarczą nie posiada statusu osoby z niepełnosprawnością. W związku z powyższym zespół kontrolujący nie dokonał

	<p>oceny dostosowania pomieszczeń, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, do potrzeb takich osób.</p> <p>Kontrolujący dokonali natomiast weryfikacji zakupionego przez uczestniczkę projektu sprzętu/oprogramowania w ramach zawartej umowy zgodnie z biznesplanem. Podczas wizyty w miejscu realizacji działalności gospodarczej, zespół kontrolujący potwierdził prawidłowe wykorzystanie zakupionego sprzętu niezbędnego do prowadzenia działalności gospodarczej utworzonej w ramach kontrolowanego projektu.</p> <p>Ponadto potwierdzono, iż podmiot objęty wizytą monitoringową nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT. Nie wniesiono zastrzeżeń w odniesieniu do prawidłowości realizacji kontrolowanej formy wsparcia.</p>
XIX.	<p>Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości/uchybień:</p> <p>1. Umieszczenie w treści umów szkoleniowych paragrafu mówiącego o powierzeniu przetwarzania danych osobowych, gdy nie miało miejsca powierzenie danych.</p> <p>Szczegółowy opis stwierdzonych uchybień wskazano w pkt. XVIII.2.4 Informacji pokontrolnej.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.</p>
XX.	<p>Ogólna ocena projektu/systemu</p> <p>W ocenie ogólnej należy stwierdzić, że biorąc pod uwagę stwierdzone uchybień projekt jest co do zasady realizowany poprawnie. Ocenę poprawności realizacji poszczególnych obszarów wskazano w pkt. XVIII.2 Informacji pokontrolnej.</p>
XXI.	<p>Zalecenia pokontrolne</p> <p>Zalecenia pokontrolne nr 1 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.).</p> <p>1) Obszar tematyczny:</p> <p>Zalecenia pokontrolne w odniesieniu do ustaleń zawartych w pkt. XIX.1:</p> <p>1. Złożenie do Oddziału Kontroli EFS WUP w Łodzi pisemnego zobowiązania, iż w przypadku realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS Beneficjent dochowa należytej staranności w zakresie sporządzania umów z wykonawcami.</p> <p>2) Termin na wykonanie zaleceń:</p> <p>W terminie do 14 czerwca 2021 r. winny zostać wykonane przez Beneficjenta zalecenia pokontrolne.</p> <p>3) Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń</p>

		<p>pokontrolnych:</p> <p>W terminie do 14 czerwca 2021 r. do WUP w Łodzi winna zostać przekazana informacja o sposobie wykonania zaleceń wraz ze stosowną dokumentacją.</p> <p>4) Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:</p> <p>Brak wskazanych działań może spowodować problemy w rozliczeniu i zamknięciu kontroli. Niewykorzystanie uwag kontrolujących w dalszej realizacji projektu może skutkować zastrzeżeniami kolejnych kontroli do prawidłowości dokumentów dotyczących realizacji projektu.</p>
XXII.	Uwagi/zastrzeżenia Podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli oraz odniesienie Zespołu kontrolującego do przedmiotowych uwag	Niniejszy punkt ma zastosowanie do ostatecznej Informacji pokontrolnej.
XXIII.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	26 maja 2021 r.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i Podmiotu kontrolowanego. 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 2014 – 2020 (<http://wup.lodz.ibip.pl/public/?id=200842>)

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, 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.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje 2 egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz do jednostki kontrolującej.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przy równoczesnym braku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli nie zwalnia Podmiotu kontrolowanego z realizacji zaleceń / rekomendacji pokontrolnych.

Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Kierownik zespołu kontrolującego – Kamil Maśliński

brak podpisu – nieobecność usprawiedliwiona

Kontrolujący – Milena Depczyńska

.....
Depczyńska Milena

Kontrolujący – Emil Szkopiak

.....
Szkopiak Emil

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

Podpis kierownika Podmiotu kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej:

.....
DYREKTOR
POWIATOWEGO URZĘDU PRACY
w Piotrkowie Trybunalskim
mgr Dorota Cudziach

Kierownik
Oddziału Kontroli EFS
Maciej Puzoskiwicz

