

EK-O.4265.20.2022

**Informacja pokontrolna Nr 20 – 5/VIII.1/RPLD/22-23**

I.	<b>Podstawa prawna kontroli</b>	<p>- § 17 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 17 marca 2021 r. nr RPLD.08.01.00-10-0013/20-00 (<b>dalej: umowa o dofinansowanie projektu</b>), w związku z art. 10 ust. 1 oraz art. 23 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 818),</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.	<b>Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę</b>	Marta Wichlińska – Kierownik zespołu kontrolującego, Maciej Paluszkiewicz – Kontrolujący.
III.	<b>Termin kontroli</b>	19 – 21 grudnia 2022 r.
IV.	<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa w trakcie realizacji projektu.
V.	<b>Nazwa Podmiotu kontrolowanego</b>	Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim ( <b>PUP w Piotrkowie Trybunalskim / Beneficjent</b> ).
VI.	<b>Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne</b>	<p>Adres podmiotu kontrolowanego (siedziba Beneficjenta): ul. Dmowskiego 27, 97 – 300 Piotrków Trybunalski.</p> <p>Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Beneficjenta, gdzie prowadzone było biuro projektu.</p> <p>Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w miejscu realizacji kontrolowanej formy wsparcia (działalności gospodarczej): al. Gen. Władysława Sikorskiego 13/17, 97- 300 Piotrków Trybunalski.</p>
VII.	<b>NIP Podmiotu kontrolowanego</b>	7712314810
VIII.	<b>Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego</b>	Pani Dorota Cudzich – Dyrektor PUP w Piotrkowie Trybunalskim.
IX.	<b>Osoba zastępująca kierownika podczas jego nieobecności, upoważniona do</b>	W ramach prowadzonych czynności kontrolnych nie wyznaczono osoby zastępującej kierownika kontrolowanej jednostki.

	<b>uczestniczenia w czynnościach kontrolnych</b>	
X.	<b>Pozycja w książce kontroli, pod którą odnotowano przedmiotową kontrolę</b>	Przedmiotową kontrolę odnotowano pod pozycją 3/2022 w książce kontroli prowadzonej przez Beneficjenta.
XI.	<b>Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego</b>	Do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu WUP w Łodzi upoważniono następujące panie: - Malwinę Koch – Specjalistę ds. programów, - Dorotę Wiśniak – Kierownika Referatu Organizacji i Administracji, Inspektora Ochrony Danych, - Beatę Malec – Głównego Księgowego, - Agnieszkę Wypych – Starszego inspektora powiatowego.
XII.	<b>Numer umowy o dofinansowanie</b>	RPLD.08.01.00-10-0013/20-00.
XIII.	<b>Tytuł kontrolowanego projektu</b>	„Aktywizacja osób po 29. roku życia pozostających bez pracy w powiecie piotrkowskim i mieście Piotrkowie Trybunalskim (VI)”.
XIV.	<b>Wartość projektu (wg umowy / aneksu)</b>	<b>6 581 918,89 zł</b> (w tym środki na realizację projektu: 5 875 666,61 zł oraz środki na finansowanie kwoty podatku VAT: 706 252,28 zł).
XV.	<b>Numery kontrolowanych wniosków o płatność i wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli</b>	Kontrolą objęto <b>zatwierdzone</b> Wnioski o płatność ( <b>WNP</b> ) nr: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-001-02 za okres 01.01 – 31.03.2021 r.,</li> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-002-02 za okres 01.04 – 31.05.2021 r.,</li> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-003-02 za okres 01.06 – 31.08.2021 r.,</li> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-004-02 za okres 01.09 – 30.11.2021 r.,</li> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-005-02 za okres 01.12.2021 r. – 28.02.2022 r.,</li> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-006-02 za okres 01.03 – 31.05.2022 r.,</li> <li>▪ RPLD.08.01.00-10-0013/20-007-02 za okres 01.06 – 31.08.2022 r.</li> </ul> <p>Wartość wydatków rozliczonych w ww. zatwierdzonych WNP wynosi <b>3 996 855,70 zł</b>, co stanowi <b>68,02%</b> całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie.</p>
XVI.	<b>Zakres kontroli</b>	Kontrola dotyczyła sprawdzenia realizacji rzeczowej zadań w okresie 01.01.2021 r. – 18.12.2022 r., ich zaawansowania finansowego na podstawie złożonych WNP oraz prawidłowości wydatków rozliczonych w zatwierdzonych WNP za okresy: 01.01 – 31.03.2021 r., 01.04 – 31.05.2021 r., 01.06 – 31.08.2021 r., 01.09 – 30.11.2021 r., 01.12.2021 r. – 28.02.2022 r., 01.03 – 31.05.2022 r. oraz 01.06 – 31.08.2022 r.  Zakresem kontroli objęte zostały obszary wskazane w pkt. XVIII.2 „Ocena badanych obszarów”.
XVII.	<b>Metodyka doboru próby dokumentacji do kontroli</b>	Doboru prób kontrolnych dokumentów dokonano w oparciu o Założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli na

<p><b>oraz wielkość próby skontrolowanych dokumentów</b></p>	<p>miejscu projektów zawartej w zatwierdzonym Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej RPO WŁ 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.</p> <p><b>Przy uwzględnieniu zakresu kontroli obszarów w projekcie przyjęto do badania następujące próby kontrolne:</b></p> <p><b>A. Badanie kwalifikowalności uczestników projektu:</b></p> <p>Badaniem objęto dokumenty osobowe wybranych losowo <b>30 osób</b>, co stanowi <b>6,16% z 487</b> osób zakwalifikowanych do projektu w okresie kontrolowanym (w aktach kontroli zachowano imienną listę osób, których dokumentację poddano kontroli),</p> <p><b>B. Badanie dokumentacji finansowej:</b></p> <p>W oparciu o ocenę ekspercką do kontroli wybrano <b>30 dowodów księgowych</b> z Zestawień dokumentów z zatwierdzonych WNP za okresy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 01.04 – 31.05.2021 r., tj. poz.: <b>16, 24;</b></li> <li>- 01.06 – 31.08.2021 r., tj. poz.: <b>12, 43, 50;</b></li> <li>- 01.09 – 30.11.2021 r., tj. poz.: <b>13, 48, 56, 69, 92, 97, 158;</b></li> <li>- 01.12.2021 r. – 28.02.2022 r., tj. poz.: <b>4, 76, 83, 100, 146, 166;</b></li> <li>- 01.03 – 31.05.2022 r., tj. poz.: <b>24, 53, 64, 74, 78, 159;</b></li> <li>- 01.06 – 31.08.2022 r., tj. poz.: <b>11, 37, 52, 58, 111, 152,</b></li> </ul> <p>przy zapewnieniu zbadania płatności w zakresie różnych rodzajów wydatków ponoszonych w kosztach bezpośrednich, z uwzględnieniem kryterium reprezentatywności, istotności i celowości zadań i poszczególnych wydatków.</p> <p><b>Badane w ww. WNP wydatki</b> wyniosły łącznie <b>362 542,78 zł</b>, co stanowi <b>10,15%</b> wydatków rozliczonych w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP w ramach kosztów bezpośrednich, pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WNP.</p> <p>Kontrolą nie objęto dowodów księgowych, które podlegały badaniu w ramach analizy wydatków w trakcie weryfikacji WNP przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi. Ponadto, zgodnie z Zawiadomieniem o kontroli z dnia 05.12.2022 r. (pismo znak EK-O.4265.20.2022.MW) kontrola prawidłowości wydatków miała obejmować również wydatki rozliczone w zatwierdzonym WNP za okres 01.01 – 31.03.2021 r. Zweryfikowano, iż we wskazanym WNP Beneficjent rozliczył tylko jeden dokument księgowy, który podlegał badaniu przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi w ramach weryfikacji WNP, w związku z czym nie został objęty przedmiotową kontrolą.</p> <p><b>C. Badanie dokumentów źródłowych w zakresie weryfikacji</b></p>
--	--

**wydatków:**

Kontrolą objęto **100% dokumentów źródłowych** stanowiących podstawę do dokonywania badanych wydatków.

**D. Badanie dokumentów merytorycznych do oceny rzeczowej realizacji projektu:**

Badaniem objęto dokumenty merytoryczne związane z zadaniami realizowanymi w ramach projektu **w okresie kontrolowanym, tj.**

**01.01.2021 r. – 18.12.2022 r.**, z tym że w przypadku:

- ♦ **zadania 1.** badaniu poddano dokumentację dotyczącą losowo wybranych **30 uczestników** (przyjęta **próba kontrolna – 6,16% z 487** osób przyjętych do projektu – tożsamych z osobami, których kwalifikowalność do projektu podlegała badaniu w ramach przedmiotowej kontroli),
- ♦ **zadania 2.** – badaniu poddano dokumentację – w tym zawarte z organizatorami umowy o odbywanie stażu – dotyczącą zorganizowania stażu dla losowo wybranych **25 osób (próba dokumentacji merytorycznej: 10,64% z 235 zawartych umów i 10,04% z 249 realizowanych staży)**, tj. kontroli poddano umowy o nr: 11/RPO/132/2021 z dnia 22.02.2021 r., 14/RPO/132/2021 z dnia 23.02.2021 r., 18/RPO/132/2021 z dnia 03.03.2021 r., 21/RPO/132/2021 z dnia 22.03.2021 r., 28/RPO/132/2021 z dnia 01.04.2021 r., 37/RPO/132/2021 z dnia 04.05.2021 r., 48/RPO/132/2021 z dnia 09.06.2021 r., 61/RPO/132/2021 z dnia 07.07.2021 r., 98/RPO/132/2021 z dnia 08.09.2021 r., 99/RPO/132/2021 z dnia 13.09.2021 r., 101/RPO/132/2021 z dnia 14.09.2021 r., 102/RPO/132/2021 z dnia 20.09.2021 r., 103/RPO/132/2021 z dnia 27.09.2021 r., 110/RPO/132/2021 z dnia 14.10.2021 r., 111/RPO/132/2021 z dnia 15.10.2021 r., 113/RPO/132/2021 z dnia 21.10.2021 r., 114/RPO/132/2021 z dnia 27.10.2021 r., 119/RPO/132/2021 z dnia 09.11.2021 r., 122/RPO/132/2021 z dnia 16.11.2021 r., 123/RPO/132/2021 z dnia 23.11.2021 r., 127/RPO/132/2021 z dnia 10.12.2021 r., PUPI/RPO/132/2021 z dnia 15.12.2021 r., 128/RPO/132/2021 z dnia 28.12.2021 r., 10/RPO/132/2022 z dnia 23.02.2022 r. oraz 40/RPO/132/2022 z dnia 12.04.2022 r.,
- ♦ **zadania 3.** – badaniu poddano dokumentację dotyczącą **4 z 19 umów (próba 21,05%)** zawartych z wykonawcami szkoleń o nr: 1/RPO/2021 z dnia 24.03.2021 r., 4/RPO/132/2021 z dnia 16.04.2021 r., 4/RPO/132/2022 z dnia 04.05.2022 r. oraz 6/RPO/132/2022 z dnia 20.06.2022 r.,

- ♦ **zadania 4.** badaniu poddano prawidłowość realizacji losowo wybranych **12 ze 111 zawartych i aktywnych umów o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej** (próba dokumentacji merytorycznej: **10,81%** zawartych umów) o nr: 6/RPO/132/2021 z dnia 10.05.2021 r., 8/RPO/132/2021 z dnia 11.05.2021 r., 9/RPO/132/2021 z dnia 11.05.2021 r., 11/RPO/132/2021 z dnia 12.05.2021 r., 22/RPO/132/2021 z dnia 02.06.2021 r., 28/RPO/132/2021 z dnia 18.08.2021 r., 32/RPO/132/2021 z dnia 30.08.2021 r., 33/RPO/132/2021 z dnia 31.08.2021 r., 48/RPO/132/2021 z dnia 29.09.2021 r., 4/RPO/132/2022 z dnia 28.03.2022 r., 16/RPO/132/2022 z dnia 12.04.2022 r. oraz 38/RPO/132/2022 z dnia 04.07.2022 r.
- ♦ **zadania 5.** badaniu poddano prawidłowość realizacji losowo wybranych **10 z 82 zawartych i realizowanych umów o organizację prac interwencyjnych** (próba dokumentacji merytorycznej: **12,20%** zawartych umów) o nr: 5/RPO/132/2021 z dnia 31.03.2021 r., 11/RPO/132/2021 z dnia 12.05.2021 r., 15/RPO/132/2021 z dnia 31.05.2021 r., 27/RPO/132/2021 z dnia 30.08.2021 r., 33/RPO/132/2021 z dnia 06.09.2021 r., 37/RPO/132/2021 z dnia 14.10.2021 r., 5/RPO/132/2022 z dnia 04.02.2022 r., 15/RPO/132/2022 z dnia 08.04.2022 r., 19/RPO/132/2022 z dnia 25.04.2022 r. oraz 37/RPO/132/2022 z dnia 01.08.2022 r.
- ♦ **zadania 6.** badaniu poddano prawidłowość realizacji losowo wybranych **3 z 28 zawartych umów o refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego** (próba dokumentacji merytorycznej: **10,71%** zawartych umów) o nr: 2/RPO/132/2021 z dnia 11.03.2021 r., 14/RPO/132/2021 z dnia 28.09.2021 r. oraz 2/RPO/132/2022 z dnia 25.03.2022 r.

**E. Badanie dokumentów merytorycznych do oceny prawidłowości udzielania pomocy de minimis:**

Sprawdzeniu poddano dokumentację merytoryczną oraz umowy, w ramach których udzielono wsparcia objętego przepisami dotyczącymi pomocy *de minimis*, tj. **umowy wymienione powyżej podlegające badaniu w ramach zadań 4. – 6.**, za wyjątkiem umów badanych w ramach zadania 5. o nr 5/RPO/132/2021, 27/RPO/132/2021 i 33/RPO/132/2021, które nie były objęte przepisami dotyczącymi pomocy *de minimis*.

## 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:

- **Uchwała nr VII/47/15** Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31.03.2015 r. w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Urzędowi Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
- **Zarządzenie nr 33/2017** Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 10.08.2017 r. w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- **Zarządzenie nr 9/2018** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 28.06.2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentu – „Zasady (polityki) rachunkowości w PUP w Piotrkowie Trybunalskim” na które składają się: Zasady rachunkowości, Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów, Zakładowy Plan Kont oraz Instrukcja inwentaryzacyjna,
- **Uchwała nr 369/2020** Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 04.12.2020 r. 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 (VI)” 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 23.04.2020 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.
- **Zarządzenie nr 3/2021** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 15.01.2021 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia: Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej poniżej 130 000,00 zł; Regulaminu udzielania zamówień publicznych na usługę szkoleniową o wartości szacunkowej poniżej 130 000,00 zł wraz ze zmianami wprowadzonymi **Zarządzeniem nr 3/2022** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12.01.2022 r.,
- **Zarządzenie nr 6/2015** Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 11.02.2015 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Regulaminu w sprawie organizacji stażu dla osób bezrobotnych”,
- „**Zasady organizacji szkoleń** w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim”,
- **Zarządzenie nr 4/2021** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18.01.2021 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Regulaminu przyznawania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanego bezrobotnego, skierowanego poszukującego pracy, opiekuna osoby niepełnosprawnej lub poszukującego pracy absolwenta”,
- **Zarządzenie nr 8/2021** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27.01.2021 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Regulaminu przyznawania jednorazowych środków na podjęcie

XVIII

działalności gospodarczej" wraz z **Zarządzeniem nr 5/2022** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 09.02.2022 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Zasad przyznawania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej”,

- **Zarządzenie nr 6/2022** Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 09.02.2022 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Zasad przyznawania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanego bezrobotnego, skierowanego poszukującego pracy, opiekuna osoby niepełnosprawnej lub poszukującego pracy absolwenta”.

## **XVIII.2. Ocena badanych obszarów:**

### **XVIII.2.1. Zakres rzeczowy realizacji projektu:**

W wyniku kontroli potwierdzono, iż podjęte w ramach projektu działania służą osiągnięciu założonego we wniosku o dofinansowanie projektu (WND) celu tj. zwiększenia możliwości zatrudnienia osób po 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie piotrkowskim i mieście Piotrkowie Trybunalskim. Potwierdzono również, iż realizacja projektu jest zgodna z określonymi w „Regulaminie naboru projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy na lata 2021-2022” (wersja z dnia 04.11.2020 r.) kryteriami dostępu oraz kryteriami ogólnymi, merytorycznymi i szczegółowymi.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji prawidłowości merytorycznej realizacji poszczególnych zadań w ramach projektu, a także biorąc pod uwagę ich terminowość oceniono, iż **realizacja projektu odbywa się zgodnie z założeniami WND**. W ramach projektu założono realizację: **zadania 1**. Identyfikacja potrzeb uczestników projektu poprzez indywidualne plany działania, poradnictwo zawodowe, pośrednictwo pracy, **zadania 2**. Staże, **zadania 3**. Szkolenia, **zadania 4**. Dotacje, **zadania 5**. Prace interwencyjne oraz **zadania 6**. Wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono, iż wymienione powyżej zadania realizowane były **zgodnie z założeniami merytorycznymi wskazanymi we WND**, w powiązaniu z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z normami określonymi w Ustawie z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 690; dalej: **Ustawa o promocji zatrudnienia**) oraz stosownych w ww. zakresie Rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Ponadto realizacja założeń merytorycznych w ramach poszczególnych zadań projektu realizowana była w oparciu o wewnętrzne procedury obowiązujące w PUP w Piotrkowie Trybunalskim, szczegółowo wykazane w pkt. XVIII.1.1 Informacji pokontrolnej.

Ponadto ustalono, iż dane wykazywane w pkt. „Postęp rzeczowy realizacji projektu” w kontrolowanych WNP były zgodne z faktyczną realizacją projektu.

Ustalono, iż **monitorowanie, sposób pozyskiwania i zakres gromadzonych danych** dotyczących założonych w projekcie wskaźników produktu i rezultatu **są zgodne** z wymogami „Wytucznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014 – 2020”. Czynności kontrolne prowadzone w oparciu o WND o sumie kontrolnej: 71F7-20A0-2F5A-16C2 wykazały, że wskaźnik produktu: *liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej* w programie został osiągnięty na poziomie 111 osób, wobec 122 osób określonych we WND. Stwierdzono zatem, że Beneficjent nie osiągnie ww. wskaźnika na założonym we WND poziomie z uwagi na fakt, że nabór wniosków w przedmiotowym zakresie do dnia

poprzedzającego rozpoczęcie kontroli projektu (tj. do dnia 18.12.2022 r.) został już ukończony. Jednocześnie, mając na uwadze zgłoszone (po zakończeniu czynności kontrolnych) zmiany do projektu (co ustalono na podstawie korespondencji SL2014 ze stycznia 2023 r. prowadzonej przez Beneficjenta z Wydziałem Obsługi EFS WUP w Łodzi) oraz ich akceptację (wyrażoną pismem znak EFS-O/I-RPO.424.22.2021.AK z dnia 23.01.2023 r.), w wyniku których m. in. zmienione mają zostać wartości określonych we WND wskaźników (w tym wartość wskazanego powyżej wskaźnika ma ulec zmniejszeniu ze 122 do 111 osób), oraz z uwagi na fakt, iż do momentu sporządzenia Informacji pokontrolnej nie został zakończony etap procedowania wskazanych zmian do projektu, **ostatecznie zespół kontrolujący nie wnosi uwag w odniesieniu do stopnia osiągnięcia ww. wskaźnika.** Analogiczna sytuacja dotyczy wskaźnika rezultatu odnoszącego się do *liczby utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej*, który został osiągnięty na poziomie 113 miejsc, wobec 122 miejsc założonych we WND. Powyższe jednak, z uwagi na procedowane w projekcie zmiany, nie stwarza przesłanki do stwierdzenia przez kontrolujących, iż założony w projekcie ww. wskaźnik nie zostanie osiągnięty. **Zaznacza się jednak, iż końcowa ocena stopnia osiągnięcia zakładanych w projekcie wskaźników 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.** Ponadto zweryfikowano, iż pozostałe wskaźniki produktu i rezultatu wskazane we WND (tj. odpowiednio 5 i 6 wskaźników, z czego szczegółowemu badaniu poddano wskaźnik: *liczba osób z niepełnosprawnościami pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek)*) zostały osiągnięte na poziomie wyższym, niż założono w kontrolowanym WND – pisemna informacja w przedmiotowym zakresie przygotowana przez Beneficjenta została zachowana w aktach kontroli. Założone w projekcie wskaźniki efektywności zatrudnieniowej, na dzień sporządzenia Informacji pokontrolnej, są w trakcie pomiaru. Uwzględniając powyższe informacje stwierdzono, iż w zakresie dotyczącym określonych we WND wskaźników produktu i rezultatu **nie istnieje ryzyko ich nieosiągnięcia.** Realizację wskaźników zweryfikowano w oparciu o zestawienia tabelaryczne przygotowane przez Beneficjenta, dokumentację merytoryczną dotyczącą realizacji poszczególnych zadań, przedłożone umowy o pracę oraz dane zawarte w SL2014.

Czynności 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”. W ocenie zespołu kontrolującego rekrutacja do projektu oraz realizacja poszczególnych form wsparcia prowadzone były z poszanowaniem **zasady równości szans** poprzez zapewnienie możliwości udziału w projekcie wszystkim zainteresowanym osobom, spełniającym kryteria kwalifikowalności. Ponadto, jeden z etatowych pracowników PUP w Piotrkowie Trybunalskim posiada umiejętność posługiwania się językiem migowym, dzięki czemu możliwe jest udzielenie wsparcia osobom niesłyszącym / głuchoniemym. Dodatkowo strona internetowa Urzędu dostosowana jest do potrzeb wynikających ze stopnia niepełnosprawności. Osoby zaangażowane w realizację projektu posiadają doświadczenie oraz wiedzę zdobytą podczas szkoleń dotyczących równości szans kobiet i mężczyzn. Biorąc pod uwagę zrekrutowaną grupę docelową oraz charakter i **stopień niepełnosprawności 36 osób** (uczestników projektu), nie było konieczności dostosowania do ich potrzeb pomieszczeń,



materiałów, produktów oraz konieczności zastosowania racjonalnych usprawnień. Jednocześnie potwierdzono, iż budynek, w którym znajduje się siedziba Beneficjenta został odpowiednio dostosowany do obsługi osób z niepełnosprawnością ruchową.

**Potwierdzono zgodność rzeczowej realizacji projektu, podejmowanych działań merytorycznych oraz zadań związanych z monitorowaniem w ramach projektu z założeniami WND (z uwzględnieniem procedowanych na dzień sporządzenia Informacji pokontrolnej zmian do projektu). W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono naruszenia przez Beneficjenta polityk horyzontalnych.**

#### **XVIII.2.1.1 Prawidłowość realizacji działań informacyjno - promocyjnych:**

Działania informacyjno-promocyjne Beneficjenta realizowane były poprzez m. in.: umieszczenie na stronie internetowej <https://piotrkowtrybunalski.praca.gov.pl/-/16773598--aktywizacja-osob-po-29-roku-zycia-pozostajacych-bez-pracy-w-powiecie-piotrkowskim-i-miescie-piotrkowie-trybunalskim-vi> informacji o realizowanym projekcie, zlecenie zaprojektowania i wydrukowania oraz dystrybucji plakatów informacyjno-promocyjnych w instytucjach i u podmiotów współpracujących z Beneficjentem w zakresie przeciwdziałania bezrobociu, informowanie o otrzymanej pomocy z UE ze środków EFS, informowanie potencjalnych uczestników projektu o możliwości skorzystania ze wsparcia oferowanego w ramach RPO WŁ, oznaczenie za pomocą znaków graficznych Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Programu Regionalnego dokumentacji związanej z realizacją projektu. Podjęte działania pozwoliły na poinformowanie społeczeństwa w sposób należyty o realizowanym projekcie.

**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.

**Nie wniesiono uwag i zastrzeżeń w badanym obszarze.**

#### **XVIII.2.2 Finansowa realizacja projektu:**

Wartość wydatków rozliczonych w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP wyniosła **3 996 855,70 zł**, co stanowi **68,02%** całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie.

Kontroli poddano **30 dowodów księgowych** z Zestawień dokumentów z zatwierdzonych WNP za

okresy: 01.04 – 31.05.2021 r., 01.06 – 31.08.2021 r., 01.09 – 30.11.2021 r., 01.12.2021 r. – 28.02.2022 r., 01.03 – 31.05.2022 r. oraz 01.06 – 31.08.2022 r. Wykaz badanych pozycji wskazano w pkt. XVII Informacji pokontrolnej, natomiast szczegółowy opis dokumentów i realizowanych na ich podstawie wydatków zawarto w pkt 2.11 Listy sprawdzającej do kontroli planowej w trakcie realizacji projektu w ramach EFS (pozostającej w aktach kontroli).

**Badane wydatki** wyniosły łącznie **362 542,78 zł**, co stanowi **10,15%** wydatków bezpośrednich rozliczonych w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP, pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WNP.

Na podstawie przeprowadzonych (**w oparciu o przyjętą próbę**) czynności kontrolnych na dokumentach księgowych stwierdzono, że:

- **wydatki** rozliczone w kontrolowanych, zatwierdzonych WNP **są kwalifikowalne i zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny**,
- 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 z realizacją projektu;
- dane umieszczone w Zestawieniach dokumentów w kontrolowanych WNP **są zgodne** z danymi w badanych dowodach księgowych, z zastrzeżeniem jednostkowych uchybień we WNP za okres 01.12.2021 r. – 28.02.2022 r.: w poz. 4., gdzie wskazano błędną datę płatności składek do ZUS: jest: 31.12.2021 r., winno być: 15.02.2022 r. oraz w poz. 76, gdzie wskazano błędną datę wystawienia dokumentu: jest: 31.12.2021 r., winno być: 05.01.2022 r.;
- **płatności** w ramach projektu dokonywano przelewami z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu;
- we WNP nie rozliczano wydatków, które nie były uwzględnione w budżecie projektu, a także **zachowano zgodność wykazanych danych na temat postępu rzeczowego i finansowego** realizacji projektu;
- wydatki rozliczone w kontrolowanych WNP **zostały poniesione zgodnie z założeniami WND** oraz służą osiągnięciu celów projektu;
- rozliczenia finansowe prowadzone są w oparciu i zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce – wskazanymi w pkt. XVIII.1.1 Informacji pokontrolnej.

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

W wyniku analizy dokumentacji finansowej i merytorycznej z realizacji projektu **nie stwierdzono** (określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; dalej: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków) **przypadków podwójnego finansowania wydatków**, w tym związanych z realizacją przez Beneficjenta równoległe innych projektów.

Beneficjent **nie rozlicza** w ramach realizowanego projektu **wydatków związanych z zatrudnianiem personelu** ani zakupem środków trwałych, w związku z tym nie przeprowadzono kontroli krzyżowej

w powyższym zakresie.

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z założeniami WND, w projekcie:

- ♦ **nie zakładano wniesienia wkładu własnego** i w okresie kontrolowanym nie **ponoszono wydatków w tym zakresie,**
- ♦ **nie rozliczano kosztów pośrednich.** Ponadto zweryfikowano, iż w ramach kosztów bezpośrednich Beneficjent nie rozlicza wydatków ujętych w katalogu kosztów pośrednich, o którym mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

W projekcie nie zakładano i w kontrolowanych WNP **nie rozliczano wydatków objętych podatkiem VAT.** PUP w Piotrkowie Trybunalskim jako powiatowa jednostka organizacyjna wykonuje zadania zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT i **nie jest płatnikiem podatku VAT** w rozumieniu Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r., poz. 931).

W ramach projektu przyznawane są dotacje na rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej w formie bezzwrotnej oraz refundacje kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w odniesieniu do zasad udzielania i rozliczania wsparcia w kontekście **kwalifikowalności podatku VAT** Beneficjent przestrzegał zapisów umowy o dofinansowanie projektu i „Wytycznych w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020” w przedmiotowym zakresie – wydatki dotyczące zrefundowanych kosztów wyposażenia/doposażenia stanowisk pracy oraz wypłaconych w ramach projektu uczestnikom jednorazowych dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej rozliczane są w ramach projektu w kwotach kwalifikowalnych **netto**.

Potwierdzono, że zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu **prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków projektu**, a weryfikowane na podstawie przyjętej próby kontrolnej wydatki zostały w niej ujęte. Ustalono, że **kwota wydatków** ujęta w wyodrębnionej na rzecz realizacji projektu **ewidencji księgowej jest wyższa** niż kwota wydatków rozliczonych w kontrolowanych WNP (narastająco od początku realizacji projektu) o 1 260 638,76 zł. Szczegółowe wyjaśnienie składowych wskazanej różnicy (przygotowane przez Beneficjenta, zweryfikowane i przyjęte przez zespół kontrolujący) zachowano w aktach kontroli.

**W obrębie badanego obszaru stwierdzono, iż rozliczenia finansowe prowadzone są w sposób prawidłowy, z uwzględnieniem jednostkowych uchybień w zakresie wykazywanych danych we WNP.**

### **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 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. 2022, poz. 1710).

W ramach projektu nie założono zakupu towarów, zaplanowano natomiast zakup usług szkoleniowych dla uczestników projektu. Po analizie budżetu we WND oraz planów zamówień publicznych udostępnionych przez Beneficjenta kontrolujący stwierdzili, iż wartość wskazanych usług nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro, w związku z czym Beneficjent

**nie był zobligowany do przeprowadzenia w ramach projektu postępowania zgodnie z ww. ustawą.** Beneficjent w kontrolowanym okresie realizował zamówienia na podstawie wewnętrznych uregulowań w przedmiotowym zakresie, dotyczących zakupu indywidualnych usług szkoleniowych (potwierdzono racjonalność i prawidłowość dokonywania ww. zakupów).

**Nie wniesiono zastrzeżeń w badanym obszarze.**

#### **XVIII.2.3.2 Stosowanie zasady konkurencyjności:**

W ramach projektu nie założono oraz nie dokonywano zakupu towarów ani zlecenia usług o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto, w związku z czym **Beneficjent nie był zobowiązany do zastosowania Zasady konkurencyjności.**

**Nie wniesiono zastrzeżeń w badanym obszarze.**

#### **XVIII.2.3.3 Stosowanie rozeznania rynku:**

W ramach projektu nie założono zakupu towarów, jednakże dokonywano zlecenia usług szkoleniowych. Biorąc pod uwagę informację wskazaną w pkt. XVIII.2.3.1 Informacji pokontrolnej **Beneficjent nie był zobowiązany do zastosowania rozeznania rynku.**

**Nie wniesiono zastrzeżeń w badanym obszarze.**

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

Zgodnie z WND podlegającym kontroli, projekt skierowany był do **476 osób** w wieku 30 lat i więcej, pozostających bez pracy, zarejestrowanych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim, które znajdują się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy, tj.: osób w wieku 50 lat i więcej, osób długotrwale bezrobotnych, kobiet, osób z niepełnosprawnościami i osób o niskich kwalifikacjach oraz do bezrobotnych mężczyzn w wieku 30 – 49 lat, którzy nie należą do ww. grup.

Do dnia 18.12.2022 r. do udziału w projekcie zakwalifikowano łącznie **487 osób**, w tym poszczególnymi formami wsparcia objęto:

- ✓ **identyfikacją potrzeb uczestników projektu poprzez indywidualne plany działania, poradnictwem zawodowym, pośrednictwem pracy** - 487 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 476 osób (z czego 364 osoby objęto pośrednictwem pracy, 127 osób objęto poradnictwem zawodowym, 4 osoby skorzystały z obu ww. form wsparcia),
- ✓ **stażami** – 249 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 221 osób,
- ✓ **szkoleniami** – 18 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 12 osób,
- ✓ **dotacjami** – 111 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 122 osób,
- ✓ **pracami interwencyjnymi** – 87 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 84 osób,
- ✓ **wyposażeniem lub doposażeniem stanowiska pracy** – 30 osób bezrobotnych wobec zakładanych we WND 37 osób.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 18.12.2022 r. Beneficjent zakwalifikował do projektu większą niż założono w kontrolowanym WND liczbę uczestników, a 8 osób skorzystało z dwóch ww. form wsparcia. Niemniej jednak, z uwagi na proponowane przez Beneficjenta i zaakceptowane przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi zmiany w projekcie, które dotyczą również

liczby osób, jaka zostanie objęta poszczególnymi formami wsparcia – zgodnie z opisem wskazanym w pkt. XVIII.2.1 Informacji pokontrolnej – wskazane powyżej wartości mają być zgodne z procedowanymi (na dzień sporządzenia tejże Informacji) zapisami WND. **Ostateczna ocena zgodności liczby osób, które otrzymały dany rodzaj wsparcia z ilością określoną we WND zostanie zatem dokonana na etapie końcowego rozliczenia projektu przez Wydział Obsługi EFS WUP w Łodzi.**

**Działania rekrutacyjne** uczestników do projektu i tym samym do poszczególnych form wsparcia w nim realizowanych prowadzone były zgodnie z wewnętrznymi procedurami oraz na podstawie ogólnych przyjętych procedur wynikających z Ustawy o promocji zatrudnienia. Stosowana procedura rekrutacji zapewniała wszystkim osobom spełniającym kryteria kwalifikowalności równy dostęp do otrzymania wsparcia w ramach projektu, z uwzględnieniem indywidualnie zdiagnozowanych potrzeb osób bezrobotnych. Ponadto potwierdzono, iż proces rekrutacji realizowany był zgodnie z polityką równości szans kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji oraz wsparty został działaniami informacyjno-promocyjnymi wskazanymi w pkt. XVIII.2.1.1 Informacji pokontrolnej.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji wybranej próby **30 uczestników projektu (6,16% z 487 osób)** nie stwierdzono przypadku zakwalifikowania do projektu osób nieuprawnionych. Uczestnicy projektu (w zakresie badanej próby) zostali objęci wsparciem zgodnym ze Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020, „Regulaminem naboru projektów pozakonkursowych Powiatowych Urzędów Pracy na lata 2021 - 2022” oraz zapisami WND.

Zgromadzona przez Beneficjenta dokumentacja zawiera niezbędne informacje potwierdzające sytuację (zakwalifikowanych do projektu osób) na rynku pracy, ich status i wiek w chwili przystąpienia do projektu oraz stosowne oświadczenia potwierdzające spełnienie przez nich kryteriów wskazanych w ww. Regulaminie naboru.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent przechowuje i przetwarza gromadzone **dane osobowe uczestników projektu** zgodnie z Rozporządzeniem 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 „RODO” – Dz. Urz. UE L119 z 04.05.2016 r.), umową o dofinansowanie projektu oraz wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce w tym zakresie (wskazanymi w pkt. XVIII.1.1 Informacji pokontrolnej). 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.

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

#### **XVIII.2.5 Kwalifikowalność personelu projektu:**

**Projekt nie przewiduje rozliczania wydatków związanych z wynagradzaniem personelu projektu.**

Osoby zaangażowane do obsługi projektu są etatowymi pracownikami PUP w Piotrkowie Trybunalskim, które wykonują przypisane im w projekcie funkcje w związku z powierzeniem zadań wynikających z realizacji projektu.

**Nie wniesiono zastrzeżeń w badanym obszarze.**

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

Projekt zakładał udzielenie wyłącznie *pomocy 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.

W okresie kontrolowanym:

- w ramach podpisanych i realizowanych 111 umów o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej udzielono pomoc i wypłacono środki w łącznej wysokości **2 774 745,60 zł**. Do dnia kontroli z udzielonego wsparcia rozliczyło się 109 osób;
- z łącznie realizowanych 82 umów o organizację prac interwencyjnych dotyczących organizacji pracy na 84 stanowiskach pracy, 74 umowy stanowiły pomoc *de minimis* udzieloną na refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenie społeczne dla pracodawców w związku z zatrudnieniem uczestników projektu. Udzielona w powyższym zakresie pomoc *de minimis* (w ramach 74 umów) wyniosła łącznie **629 149,45 zł**, po zdyskontowaniu: **615 696,90 zł**;
- w ramach zawartych 28 umów dotyczących refundacji wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy przyznano pomoc *de minimis* o wartości łącznej wynoszącej (zgodnie z treścią zawartych w tym zakresie umów) **620 000,00 zł**, pomoc faktycznie wypłacona w powyższym zakresie wynosiła **569 100,71 zł**.

Weryfikacji prawidłowości działań Beneficjenta w niniejszym obszarze dokonano w oparciu o próbę umów wskazaną w pkt. XVII Informacji pokontrolnej.

Na podstawie zweryfikowanej w powyższym zakresie dokumentacji stwierdzono, iż w okresie kontrolowanym:

- ♦ osoby/ podmioty ubiegające się o pomoc złożyły wraz z wnioskami o udzielenie pomocy *de minimis* wymagane dokumenty, w tym m.in. oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy *de minimis* albo oświadczenia o korzystaniu / niekorzystaniu w bieżącym roku podatkowym oraz w poprzedzających go dwóch latach podatkowych ze środków pomocy *de minimis*

przekraczających kwotę 200 000,00 euro, a także formularze ubiegania się o pomoc *de minimis* (na podstawie których stwierdzono m.in., iż w przypadku ubiegania się o jednorazowe środki na założenie działalności gospodarczej nie przyznano dofinansowania na działalności znajdujące się w sektorach wyłączonych ze wsparcia w ramach pomocy *de minimis*),

- ♦ wysokość przyznanych kwot dofinansowania nie przekroczyła dopuszczalnego poziomu określonego w Ustawie o promocji zatrudnienia, a pomoc *de minimis* w ramach projektu udzielana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- ♦ zarówno uczestnikom projektu, którzy otrzymali wsparcie w postaci jednorazowego przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej, jak i podmiotom, które otrzymały refundację kosztów wyposażenia / doposażenia stanowiska pracy oraz refundację części kosztów wynagrodzenia (...) 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 (Dz.U. z 2018 r. poz. 350);
- ♦ prawidłowo przeliczono wartości udzielonej pomocy *de minimis*, zgodnie z obowiązującym w dniu udzielenia pomocy kursem euro w stosunku do złotego opublikowanego przez Narodowy Bank Polski;
- ♦ prawidłowo i terminowo sprawozdawano o udzielaniu pomocy *de minimis* do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, tym samym wprowadzono dane na temat udzielonej pomocy do ogólnodostępnego systemu udostępniania danych o pomocy publicznej.

W okresie kontrolowanym Beneficjent wystawił 22 korekty zaświadczenia o pomocy *de minimis*.

**Stwierdzono prawidłowość działań podejmowanych przez Beneficjenta w zakresie udzielania w ramach projektu pomocy *de minimis* i monitorowania sposobu wykorzystania otrzymanych środków zgodnie z przeznaczeniem.**

#### **XVIII.2.7 Kontrola w miejscu realizacji projektu (wizyta monitoringowa):**

W dniu 21.12.2022 r. przeprowadzono wizytę monitoringową działalności gospodarczej utworzonej (dzięki otrzymanej w ramach projektu dotacji) przez uczestniczkę projektu, panią Paulinę Cok.

Działania monitoringowe przeprowadzono pod adresem: Al. Gen. W. Sikorskiego 13/17 w Piotrkowie Trybunalskim, gdzie ww. uczestniczka utworzyła i prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą:

**Pralnia STARA TARA Paulina Cok.**

Wizytowana forma wsparcia była **zgodna z założeniami WND**, w którym w ramach zadania 4. przewidziano dla uczestników projektu otrzymanie jednorazowych środków na rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej. Wsparcie udzielone zostało zgodnie z harmonogramem wskazanym we WND. Wizytę monitoringową przeprowadzono w oparciu o otrzymane od Beneficjenta podczas prowadzonych czynności kontrolnych na miejscu dane – zestawienie tabelaryczne dotyczące udzielonych dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczych.

W dniu prowadzenia czynności kontrolnych, pod wskazanym w CEiDG adresem prowadzenia działalności gospodarczej (jw.) zastano uczestniczkę, z którą przeprowadzono wywiad na temat realizacji projektu oraz dokonano weryfikacji zakupionego w ramach otrzymanych środków sprzętu

	<p>i wyposażenia. Ustalono, iż monitorowana działalność gospodarcza prowadzona jest <b>zgodnie z umową o dofinansowanie na podjęcie działalności gospodarczej o nr 11/RPO/132/2021</b> zawartą w dniu 12.05.2021 r. Sprzęt i wyposażenie pralni chemicznej i wodnej zakupione z otrzymanych środków wykorzystywane są zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w złożonym przez ww. uczestniczkę wniosku o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej.</p> <p>W przypadku kontrolowanej formy wsparcia nie występuje obowiązek oznaczenia miejsca, ani sprzętu zakupionego w ramach otrzymanych środków finansowych zgodnie z zapisami stosownych w tym zakresie dokumentów programowych.</p> <p>W toku kontroli ustalono, iż osoba, której działalność podlegała czynnościom monitoringowym nie posiada statusu osoby z niepełnosprawnościami. W związku z powyższym zespół kontrolujący nie dokonał oceny dostosowania pomieszczeń do potrzeb takich osób.</p> <p>W przeprowadzonej rozmowie uczestniczka projektu wykazała się wiedzą z zakresu źródeł finansowania projektu, w którym bierze udział. Wyraziła również zadowolenie ze współpracy z Beneficjentem i z otrzymania w ramach projektu wsparcia w postaci dotacji na utworzenie działalności gospodarczej. Uczestniczka nie zgłosiła żadnych uwag ani zastrzeżeń do realizowanej formy wsparcia.</p> <p>W projekcie nie przewidziano zakupu sprzętu, wyposażenia oraz elementów infrastruktury dla potrzeb organizacji kontrolowanej formy wsparcia.</p> <p><b>Potwierdzono prawidłowość realizacji monitorowanej formy wsparcia.</b></p>	
XIX.	<p><b>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości / uchybienia:</b></p> <p>1. Błędy w Zestawieniu dokumentów (w poz. 4 i 76) w kontrolowanym WNP za okres 01.12.2021 r. – 28.02.2022 r. – zgodnie z opisem wskazanym w pkt. XVIII.2.2 Informacji pokontrolnej. Z uwagi na jednostkowy charakter i małą wagę stwierdzonego błędu kontrolujący odstępują od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.</p> <p><b>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych oraz działań o charakterze korupcyjnym.</b></p>	
XX.	Ogólna ocena projektu/systemu	<p>W ocenie ogólnej należy stwierdzić, że projekt realizowany był prawidłowo.</p> <p>Ocenę poprawności realizacji poszczególnych obszarów wskazano w pkt. XVIII.2 Informacji pokontrolnej.</p>
XXI.	Zalecenia pokontrolne	<p>Nie dotyczy – zgodnie z uwagą w pkt. XIX Informacji pokontrolnej.</p>
XXII.	Uwagi/zastrzeżenia Podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli oraz odniesienie Zespołu kontrolującego do przedmiotowych uwag	<p>Niniejszy punkt ma zastosowanie do ostatecznej Informacji pokontrolnej.</p>
XXIII.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	<p>02.02.2023 r.</p>



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 20214 – 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 – Marta Wichlińska

**Wydział Kontroli EFS**

*Marta Wichlińska*  
.....**Marta Wichlińska**.....

Kontrolujący – Maciej Paluszkiewicz

*Maciej Paluszkiewicz*  
.....

**Podpis kierownika jednostki kontrolującej:**

**DYREKTOR**  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi

*Kamil Jeziorski*  
.....  
*Kamil Jeziorski*

**Podpis kierownika Podmiotu kontrolowanego  
lub osoby przez niego upoważnionej:**

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

