



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Wojciech Kutyła

KAP.411.001.01.2016
D/16/506

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	D/16/506 – Wydatkowanie środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej.
<i>Kontrolerzy</i>	1. Lucjan Matuszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/60/2016 z dnia 30 września 2016 r., kierownik Zespołu kontrolnego, 2. Marzena Rajczewska, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/65/2016 z dnia 3 października 2016 r., 3. Kamil Oblodecki, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/61/2016 z dnia 30 września 2016 r. <p style="text-align: right;">(Dowód: akta kontroli str. 1-3)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Rozwoju, 00–507 Warszawa, Plac Trzech Krzyży 3/5.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	W okresie objętym kontrolą funkcję ministrów właściwych do spraw rozwoju sprawowali: od 27 listopada 2013 r. do 22 września 2014 r. Pani Elżbieta Bieńkowska, od 22 września 2014 r. do 16 listopada 2015 r. Pani Maria Wasiak i od 16 listopada 2015 r. Pan Mateusz Morawiecki. <p style="text-align: right;">(Dowód: akta kontroli str. 4)</p>
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do 31 października 2016 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Zakres przedmiotowy kontroli obejmował działania w zakresie opracowania wskaźników w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój, kryteriów wyboru projektów i monitorowania realizacji projektów, ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia rezultatów dotyczących zwiększenia zatrudnienia. Skróty w wystąpieniu pokontrolnym oznaczają: <ul style="list-style-type: none">• MR – Ministerstwo Rozwoju, zwane także „Ministerstwem,• MRPiPS – Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,• UE – Unia Europejska,• KE – Komisja Europejska,• DZF MR – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Rozwoju,• EFS – Europejski Fundusz Społeczny,• EFSI – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne,• PO WER – Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój, zwany także „Programem”,• SzOOP – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych PO WER,• UP – Umowa partnerstwa,• IP – Instytucja Pośrednicząca,• IZ – Instytucja Zarządzająca (Departament Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Rozwoju),• IK – Instytucja Koordynująca (Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Rozwoju), która koordynuje realizację Programów Operacyjnych na lata 2014 – 2020 w ramach Umowy Partnerstwa,• SL 2014 – centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich 2014 – 2020,• rozporządzenie nr 1303/2013 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)

nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006¹,

- rozporządzenie nr 1304/2013 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006²,
- ustawa wdrożeniowa – ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020³,
- YEI – Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych,
- WUP – Wojewódzki urząd pracy,
- PUP – Powiatowe urzędy pracy,
- NIK – Najwyższa Izba Kontroli.

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Rozwoju realizuje zadania⁴ wynikające z pełnienia przez ministra właściwego do spraw rozwoju funkcji Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020⁵.

(Dowód: akta kontroli str. 2833)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena
ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, wykonującego zadania Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój, który w sposób prawidłowy, zgodnie z art. 125 rozporządzenia nr 1303/2013 zapewnił:

- przygotowanie kryteriów wyboru projektów i wybór projektów do dofinansowania, które przyczyniają się do osiągnięcia celów szczegółowych i rezultatów Priorytetu inwestycyjnego 8ii, realizowanego w ramach I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy*,
- aktualność i poprawność danych, służących do monitorowania realizacji I Osi priorytetowej w PO WER,
- monitorowanie postępów realizacji I Osi priorytetowej PO WER na podstawie przyjętego systemu wskaźników postępu finansowego i rzeczowego.

Instytucja Zarządzająca PO WER podjęła należyte działania, zgodnie z art. 27 ust. 4 rozporządzenia nr 1303/2013, zmierzające do opracowania wskaźników, które wspierają osiągnięcie rezultatów dotyczących zwiększenia zatrudnienia. Przyjęty system wskaźników w ramach I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy* umożliwia ocenę stopnia:

- realizacji projektów PO WER poprzez wskaźniki produktu,
- certyfikacji środków EFS poprzez wskaźniki finansowe,
- osiągnięcia celów poprzez wskaźniki rezultatu.

W ocenie NIK, w większości przypadków osiągnięte zostały zakładane wskaźniki rzeczowe na lata 2015 – 2016, z wyjątkiem wskaźników: *liczba osób biernych zawodowo*,

¹ Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.

² Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 470, ze zm.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 217, ze zm.

⁴ Na dzień 11 października 2016 r.

⁵ § 27 załącznika do zarządzenia nr 11 Ministra Rozwoju z dnia 3 marca 2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju (Dz. Urz. MR z 2016 r. poz. 8). Powyższy regulamin był zmieniany zarządzeniem nr 50 Ministra Rozwoju z dnia 19 września 2016 r. (Dz. Urz. MR z 2016 r. poz. 47).

nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie oraz całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowanych⁶, co wskazuje na potrzebę intensyfikacji działań w celu osiągnięcia wartości docelowych na 2012 r. (szczegółowy opis na str. 13 niniejszego wystąpienia).

Instytucja Zarządzająca opracowała, zgodnie z art. 125 ust. 3 lit. a (i) rozporządzenia nr 1303/2013, odpowiednie kryteria wyboru projektów, które zapewniają, że operacje powinny przyczynić się do osiągnięcia celów szczegółowych i rezultatów I Osi priorytetowej. Zastosowane zostało m.in. kryterium efektywności zatrudnieniowej, pozwalające osiągnąć efekty w postaci podjęcia pracy przez uczestników projektu. Kryteria wyboru projektów nakierowane na zwiększenie zatrudnienia zostały wykorzystane w naborze projektów w procedurze pozakonkursowej I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy*, w Działaniu 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe*, Poddziałaniu 1.1.1 *Wsparcie udzielone z Europejskiego Funduszu Społecznego PO WER na 2014 – 2020*.

Instytucja Zarządzająca, zgodnie z art. 5 rozporządzenia nr 1304/2013, monitorowała i wykazywała w sprawozdaniach z realizacji Programu osiągnięcie rezultatów dotyczących zwiększania zatrudnienia w ramach I Osi priorytetowej w Działaniu 1.1. W Ministerstwie prowadzono centralny system teleinformatyczny (SL 2014), mający na celu gromadzenie i analizę danych zarządczych dotyczących realizacji działań w ramach projektów, w którym gromadzono odpowiednie dane dotyczące objętych badaniem przez NIK projektów realizowanych przez PUP. Na podstawie danych z SL 2014 tworzone były informacje kwartalne, sprawozdania roczne, zgodnie z obowiązującymi wymogami i w terminach określonych w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014 – 2020*.

III. Wyniki kontroli

1. Ustanowienie w PO WER i w SzOOP wskaźników finansowych i rzeczowych włączonych do ram wykonania I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy* w zakresie Priorytetu inwestycyjnego 8ii oraz stan ich realizacji

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie z art. 27 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 PO WER⁷ określa strategię dotyczącą wkładu Programu do unijnej strategii na rzecz inteligentnego i zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu. Działania na rzecz wsparcia osób młodych na rynku pracy zostały uwzględnione w ramach tego Programu. Realizowane przedsięwzięcia uwzględniają również europejską *Inicjatywę na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* (YEI). Do głównych zadań dotyczących poprawy zatrudnienia osób młodych w wieku do 29 lat w PO WER zaliczono m.in.:

- zwiększenie możliwości trwałego zatrudnienia osób młodych znajdujących się w trudnej sytuacji na rynku pracy,
- zwiększenie możliwości trwałego zatrudnienia osób młodych bez pracy, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu (tzw. kategoria NEET – osoby niezatrudnione, nieuczestniczące w edukacji lub szkoleniu)⁸,
- zwiększenie możliwości trwałego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- poprawę umiejętności praktycznych i doświadczenia zawodowego osób młodych,

⁶ Dotyczy Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS).

⁷ Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 został zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 17 grudnia 2014 r.

⁸ Osoba młoda w wieku 15-29 lat, która spełnia łącznie trzy warunki, czyli nie pracuje (tj. jest bezrobotna lub bierna zawodowo), nie kształci się (tj. nie uczestniczy w kształceniu formalnym w trybie stacjonarnym) ani nie szkoli (tj. nie uczestniczy w pozaszkolnych zajęciach mających na celu uzyskanie, uzupełnienie lub doskonalenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych lub ogólnych, potrzebnych do wykonywania pracy).

- wzrost poziomu przedsiębiorczości osób młodych.

W PO WER wybrany do realizacji cel tematyczny 8, wskazany w art. 9 rozporządzenia nr 1303/2013, jest realizowany m.in. w ramach Priorytetu inwestycyjnego (8ii) dotyczącego trwałej integracji na rynku pracy ludzi młodych, w szczególności tych, którzy nie pracują, nie kształcą się ani nie szkolą, w tym ludzi młodych zagrożonych wykluczeniem społecznym i ludzi młodych wywodzących się ze środowisk marginalizowanych, także poprzez wdrażanie gwarancji dla młodzieży.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013, w PO WER zdefiniowano priorytety określające cele szczegółowe, środki finansowe wsparcia z EFSI oraz odpowiednie współfinansowanie krajowe, w tym kwoty związane z rezerwą wykonania. Wsparcie aktywizacyjne dla osób młodych do 29 roku życia zaplanowano w ramach wydzielonej I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy* w PO WER. *Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* (YEI) stanowi finansowe uzupełnienie Programu *Gwarancja dla młodzieży*⁹. W Polsce YEI realizowana jest w ramach I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy* PO WER. YEI skierowana jest do osób między 15 a 29 rokiem życia, kwalifikujących się do kategorii NEET.

(Dowód: akta kontroli str. 5-849, 926-1939, 3858-3860, 3863-3866)

W PO WER w ramach celu tematycznego 8. *Promowanie trwałego, wysokiej, jakości zatrudnienia oraz wsparcie mobilności pracowników*, na 30 czerwca 2016 r. zatwierdzonych do realizacji było łącznie 914 projektów na łączną kwotę 2 089 968,0 tys. zł¹⁰, w tym w 2015 r. 359 projektów na kwotę 946 587,7 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 5-6, 2811)

- 1.2. Instytucja Zarządzająca PO WER pełniąca funkcję Instytucji Certyfikującej¹¹, według Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej spełniała kryteria desygnacji dotyczące wewnętrznego środowiska kontroli, zarządzania ryzykiem, działań związanych z zarządzaniem i kontrolą oraz monitorowania, określone w załączniku XIII do rozporządzenia nr 1303/2013.

(Dowód: akta kontroli str. 2232-2308)

- 1.3. Zgodnie z art. 55 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 państwa członkowskie przeprowadzają ewaluację ex – ante w celu poprawienia jakości projektowania każdego Programu.

W raporcie końcowym z badania ewaluacyjnego pt. *Ocena szacunkowa (ex – ante) projektu Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój*, odnośnie zaproponowanych w Programie wskaźników ewaluator wskazał m.in., że:

- efekty powinny być określone w sposób łatwo przekładalny na wskaźniki produktu i rezultatu,
- przed przystąpieniem do określania wartości docelowych wskaźników niezbędna jest ich operacjonalizacja – precyzyjne określenie grup docelowych objętych wsparciem, sposobu pomiaru efektów. Bez uszczegółowienia i wspólnego definiowania wskaźników nie sposób obliczyć kosztów jednostkowych wskaźników, czy szukać danych porównawczych, które pozwolą wyznaczyć wartość docelową.

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że ww. rekomendacje zostały zrealizowane poprzez opracowanie matryc logiki interwencji, które posłużyły podczas negocjacji

⁹ Rada Unii Europejskiej przyjęła zalecenie w sprawie ustanowienia gwarancji dla młodzieży. Publikacja zalecenia na <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2013:120:0001:0006:pl:PDF>.

¹⁰ Ze środków Unii Europejskiej bez współfinansowania krajowego.

¹¹ Państwo członkowskie może wyznaczyć dla Programu Operacyjnego Instytucję Zarządzającą, która jest instytucją lub podmiotem publicznym, a wypełniła dodatkowo funkcję Instytucji Certyfikującej (art. 123 ust. 3 rozporządzenia nr 1303/2013).

Programu. Stanowią one, w części dotyczącej definicji wskaźników, załącznik do SzOOP (załącznik 2a). W matrycach zawarto informacje dotyczące: nazwy wskaźnika, odpowiadającego mu typu operacji/projektu, powiązania między wskaźnikami produktu i rezultatu, sposobu szacowania wartości bazowej i wartości docelowej.

Z ustaleń kontroli wynika, że w ramach ewaluacji ex – ante sformułowano ogólne spostrzeżenia dotyczące przygotowanych w PO WER wskaźników. Poddana ewaluacji wczesna wersja Programu nie zawierała jeszcze wszystkich wskaźników, a poddane ewaluacji wskaźniki nie zapewniały wówczas niezbędnych informacji na temat postępu rzeczowego Programu, zaś cele, działania, wskaźniki produktu i rezultatu nie tworzyły jeszcze spójnego i logicznego Programu, a także nie pozwalały na weryfikację możliwości osiągnięcia ich rzeczywistej realizacji. Przeprowadzający ewaluację zarekomendował bardziej precyzyjne określenie grup docelowych objętych wsparciem, a także sposoby pomiaru efektów, wyliczenia kosztów jednostkowych, a następnie określenia wartości docelowych.

(Dowód: akta kontroli str. 363-629, 637-849, 3696-3811)

Ustalono, że w ramach procesu negocjacji PO WER przeprowadzone zostały dwie formalne rundy negocjacyjne z KE. Ich celem było m.in. wyjaśnienie wątpliwości odnoszących się do treści PO WER, zgłaszanych przez KE, osiągnięcie kompromisu w przypadku dalszych uwag formułowanych przez Komisję Europejską. Uwagi KE do I Osi priorytetowej w ramach priorytetu inwestycyjnego 8ii dotyczyły m.in. doprecyzowania określenia celu i niektórych wskaźników, zbyt dużej ogólności w opisie planowanych przedsięwzięć do realizacji w ramach Priorytetu inwestycyjnego 8ii, nieprecyzyjnego powiązania realizacji standardów określonych w *Planie realizacji Gwarancji dla młodzieży w Polsce w Programie*, rozdziału środków finansowych na realizację *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* oraz pozostałych działań finansowanych z EFS.

Instytucja Koordynująca opiniowała projekty PO WER oraz przekazywała swoje opinie, co do ich treści. Uwagi Instytucji Koordynującej dotyczyły m.in. określenia wartości bazowych i docelowych przy wskaźnikach rezultatu oraz ramach wykonania. PO WER został uzupełniony o ww. informacje.

(Dowód: akta kontroli str. 8-925, 3696-3703)

- 1.4. Instytucja Zarządzająca PO WER, zgodnie z art. 27 ust. 4 rozporządzenia nr 1303/2013, określiła wskaźniki finansowe odnoszące się do alokowanych wydatków oraz określiła wskaźniki produktu i wskaźniki rezultatu bezpośredniego do realizacji Priorytetu inwestycyjnego 8ii. Wskaźniki produktu oraz rezultatu bezpośredniego dla realizacji Priorytetu inwestycyjnego 8ii zostały określone w dokumentach programowych, tj. w PO WER oraz w SzOOP zawierającym wskaźniki nieujęte w tym Programie.

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że IZ dokonuje na bieżąco oceny postępów w realizacji wskaźników finansowych i rzeczowych. Co kwartał przekazywane są przez każdą IP informacje kwartalne, które są podstawą opracowania informacji kwartalnej z realizacji PO WER. Wskaźniki finansowe monitorowane są z częstotliwością co dwa tygodnie – opracowywany jest tzw. stan wdrażania Programu, który stanowi informację zarządczą dla IZ w zakresie procesu aplikowania o środki, kontraktacji oraz rozliczania wydatków. Jednocześnie od 2016 r. organizowane są cykliczne spotkania z IP, podczas których omawiany jest stan realizacji Programu w obszarze, za który odpowiada dana Instytucja Pośrednicząca.

(Dowód: akta kontroli str. 48-55, 363-428, 2309-2310-2811, 3696-3702, 3807-3811)

W tzw. ramach wykonania I Osi priorytetowej PO WER ustanowiono następujące wskaźniki dotyczące *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia młodych (YEI)*:

- *liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie* (wskaźnik produktu), dla którego założono wartość na poziomie 177 025 osób¹²,
- *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie* (wskaźnik produktu), dla którego założono wartość na poziomie 21 727 osób¹³,
- *całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych* (wskaźnik finansowy), dla którego założono wartość na poziomie 549 423 495 euro¹⁴.

W tzw. ramach wykonania I Osi priorytetowej PO WER ustanowiono następujące wskaźniki dotyczące działań finansowanych z EFS:

- *liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie* w zakresie wartości pośredniej (2018 r.) – 86 700 osób ogółem, w tym 77 857 osób w regionach słabiej rozwiniętych i 8 843 osoby w regionach lepiej rozwiniętych. W zakresie celu końcowego (2023 r.) – 470 431 osób ogółem, w tym 422 447 osób w regionach słabiej rozwiniętych i 47 984 osoby w regionach lepiej rozwiniętych,
- *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie* w zakresie wartości pośredniej (2018 r.) – 13 442 osoby ogółem, w tym 12 071 osób w regionach słabiej rozwiniętych i 1 371 osób w regionach lepiej rozwiniętych. W zakresie celu końcowego (2023 r.) – 72 935 osób, w tym 65 496 osób w regionach słabiej rozwiniętych i 7 439 osób w regionach lepiej rozwiniętych,
- *całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych* w zakresie wartości pośredniej (2018 r.) – 273 134 969 euro ogółem, w tym 230 492 694 euro w regionach słabiej rozwiniętych i 42 642 275 euro w regionach lepiej rozwiniętych. W zakresie celu końcowego (2023 r.) – 1 485 757 631 euro ogółem, w tym 1 273 030 366 euro w regionach lepiej rozwiniętych i 212 727 265 euro w regionach słabiej rozwiniętych.

Zasady zapewnienia spójności powyższych wskaźników w funkcjonowaniu ram wykonania zostały przez IZ określone w *Informacji na temat ustanowienia ram wykonania Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój 2014 – 2020*, stanowiącej załącznik nr 1 do PO WER. W załączniku tym podano m.in., że w celu określenia wartości pośredniej i celu końcowego wskaźnika finansowego *całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych* przyjęto następujący algorytm: obliczona została minimalna kwota środków unijnych, które muszą być wykorzystane w ramach PO WER do końca 2018 lub 2023 r. (odpowiednio dla wartości pośredniej lub celu końcowego). Następnie obliczona została kwota całkowitych wydatków kwalifikowalnych, które muszą zostać certyfikowane dla PO WER na koniec 2018 lub 2023 r. i odliczona została pomoc techniczna. W rezultacie otrzymana kwota końcowa została rozłożona po osiach priorytetowych, innych niż pomoc techniczna, w zależności od specyficznego dla każdej z nich tempa certyfikacji.

Według załącznika nr 1 do PO WER wszystkie wskaźniki produktu, zastosowane w ramach wykonania, zostały zaczerpnięte z tabeli 5 PO WER, dzięki temu ramy wykonania są związane bezpośrednio w realizacją celów szczegółowych dla I Osi

¹² Jest to wartość pośrednia do realizacji w 2018 r. i zarazem cel końcowy - YEI realizowana będzie w Polsce tylko w pierwszych latach funkcjonowania PO WER.

¹³ Jak wyżej.

¹⁴ Jak wyżej.

priorytetowej. Wskaźniki produktu zostały zaczerpnięte m.in. ze *Wspólnej Listy Wskaźników Kluczowych*¹⁵, dzięki czemu zapewniona została spójność ram wykonania z zasadami monitorowania postępów we wdrażaniu dla I Osi priorytetowej. Dla PO WER przyjęto parametry makroekonomiczne w oparciu o *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* opracowane przez Ministerstwo Finansów¹⁶.

W przypadku *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* (YEI), jak podano w załączniku nr 1 do PO WER wartość pośrednia wskaźników produktu obliczona została na podstawie:

- alokacji przeznaczony na YEI,
- kosztów jednostkowych uczestnictwa w programie aktywizacji zawodowej PUP w cenach stałych z 2014 r.,
- odsetka osób bezrobotnych w wieku 15 – 29 lat w ogóle bezrobotnych i biernych zawodowo w tym wieku w 2013 r. – dla wskaźnika *liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie*,
- odsetka osób biernych zawodowo w wieku 15 – 29 lat w ogóle bezrobotnych i biernych zawodowo w tym wieku w 2013 r. – dla wskaźnika *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu objętych wsparciem w Programie*.

W zakresie działań realizowanych poza YEI wskaźniki produktu zostały oszacowane na podstawie ilorazu alokacji oraz kosztu jednostkowego uczestnictwa w Programie aktywizacji zawodowej. Wartość pośrednią dla wskaźników z EFS obliczono z wykorzystaniem szacowanego poziomu wydatków certyfikowanych w ramach I Osi priorytetowej do końca 2018 r. (ok. 18,4% wartości docelowej założonej na 2023 r.)

(Dowód: akta kontroli str. 8-362, 3858-3866)

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że wartości docelowe (2023 r.) i pośrednie (2018 r.) wskaźników określone dla I Osi priorytetowej PO WER zostały oszacowane na podstawie danych historycznych. Celem zapewnienia realizacji oszacowanych wartości, IZ PO WER podjęła następujące działania:

- ze względu na regionalny charakter wsparcia przeprowadzono dezagregację wartości docelowych wskaźników na poziom regionalny – wartości docelowe poszczególnych wskaźników dla danego województwa są zawarte w załączniku nr 2a do SzOOP,
- Instytucje Pośredniczące zostały zobowiązane do opracowania dla lat 2015 – 2018 tzw. planów realizacji celów pośrednich i końcowych, w których określono cele rzeczowe i finansowe na poszczególne lata dla każdej instytucji,
- corocznie każda IP opracowuje roczny plan działania, stanowiący uszczegółowienie Planów Realizacji Celów na dany rok, określający ponadto kryteria wyboru projektów pozakonkursowych i konkursowych,

¹⁵ Załącznik nr 2 do *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*, <https://www.power.gov.pl/strony/o-programie/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-monitorowania-postepu-rzeczowego-realizacji-programow-operacyjnych-na-lata-2014-2020>.

¹⁶ *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw*, http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/finanse-publiczne/sytuacja-makroekonomiczna-i-finanse-publiczne/wytyczne/-/asset_publisher/S0qu/content/wytyczne-dotyczące-stosowania-jednolitych-wskaznikow-makroekonomicznych-bedacych-podstawa-oszacowania-skutkow-finansowych-projektowanych-ustaw?redirect=http%3A%2F%2Fwww.mf.gov.pl%2Fministerstwo-finansow%2Fdzialalnosc%2Ffinanse-publiczne%2Fsytuacja-makroekonomiczna-i-finanse-publiczne%2Fwytyczne%3Fp_id%3D101_INSTANCE_S0qu%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_S0qu.

- wskaźniki określone w PO WER są zdefiniowane w załączniku nr 2b do SzOOP, co zapewnia ich porównywalność między poszczególnymi instytucjami,
- Instytucja Zarządzająca PO WER zaleca wszystkim IP stosowanie kryteriów efektywnościowych (np. dotyczących efektywności zatrudnieniowej, kosztowej), przyczyniających się do realizacji celów skwantyfikowanych wskaźnikami Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 363-428, 637-849, 3696-3706)

1.5. Według informacji kwartalnej z realizacji PO WER na dzień 30 czerwca 2016 r. osiągnięto następujące wartości wskaźników ram wykonania I Osi priorytetowej PO WER:

- 1) *liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie (YEI):*
 - 71 746 osób (mężczyźni: 31 398; kobiety: 40 348) w 2015 r., przy czym cel do osiągnięcia dla tego roku wynosił 44 440 osób – zrealizowano 161,0% celu zaplanowanego na 2015 r.,
 - 156 694 osoby (mężczyźni: 68 126; kobiety: 88 568) do 30 czerwca 2016 r., przy czym cel do osiągnięcia do końca 2016 r. wynosi 98 214 osób – zrealizowano 160,0% celu zaplanowanego do końca 2016 r.,
 - łącznie na dzień 30 czerwca 2016 r. zrealizowano 88,0% wartości docelowej, określonej na 2023 r.,
- 2) *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie (YEI):*
 - 2 516 osób (mężczyźni: 1 337; kobiety: 1 179) w 2015 r., przy czym cel do osiągnięcia dla danego roku wynosił 2 646 osób – zrealizowano 95,0% celu na koniec 2015 r.,
 - 5 394 osoby (mężczyźni: 2 807; kobiety: 2 587) do 30 czerwca 2016 r., przy czym cel do osiągnięcia do końca 2016 r. wynosi 11 220 osób – zrealizowano 48,0% celu zaplanowanego do końca 2016 r.,
 - łącznie na 30 czerwca 2016 r. zrealizowano 22,0% wartości docelowej, określonej na 2023 r.,
- 3) *całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowanych (YEI):*
 - 0 zł w 2015 r., przy czym cel do osiągnięcia na koniec 2015 r. wynosił 69 643 553,21 zł,
 - 63 464 526,52 zł do 30 czerwca 2016 r., przy czym cel do osiągnięcia do końca 2016 r. wynosi 223 580 794,16 zł – zrealizowano 28,0% celu zaplanowanego do końca 2016 r.,
 - łącznie na dzień 30 czerwca 2016 r. zrealizowano 12,0% wartości docelowej, określonej na 2023 r.,
- 4) *liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w Programie (EFS):*
 - 42 664 osoby (mężczyźni: 18 552; kobiety: 24 112) w 2015 r., przy czym cel do osiągnięcia dla danego roku wynosił 22 778 osób – zrealizowano 187,0% celu na koniec 2015 r.,
 - 91 514 osób (mężczyźni: 39 472; kobiety: 52 042) do 30 czerwca 2016 r., przy czym cel do osiągnięcia do końca 2016 r. wynosi 48 392 osoby – zrealizowano 189,0% celu zaplanowanego do końca 2016 r.,
 - łącznie na dzień 30 czerwca 2016 r. zrealizowano 19,0% wartości docelowej, określonej na 2023 r. oraz 105,6% wartości pośredniej (2018 r.),
- 5) *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie (EFS):*

- 1 664 osoby (mężczyźni: 887; kobiety: 777) w 2015 r., przy czym cel do osiągnięcia dla danego roku wynosił 1 916 osób – zrealizowano 87,0% celu na koniec 2015 r.,
 - 1 664 osoby do 30 czerwca 2016 r., przy czym cel do osiągnięcia do końca 2016 r. wynosi 7 292 osoby – zrealizowano 22,8% celu zaplanowanego do końca 2016 r.,
 - łącznie na dzień 30 czerwca 2016 r. zrealizowano 2,3% wartości docelowej, określonej na 2023 r. oraz 12,4% wartości pośredniej (2018 r.),
- 6) *całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowanych* (EFS):
- 0 zł w 2015 r., przy czym cel do osiągnięcia dla danego roku wynosił 58 964 295,34 zł – zrealizowano 0% celu na koniec 2015 r.,
 - 39 355 121,82 zł do 30 czerwca 2016 r., przy czym cel do osiągnięcia do końca 2016 r. wynosi 155 188 201,51 zł – zrealizowano 25,0% celu zaplanowanego do końca 2016 r.,
 - łącznie na dzień 30 czerwca 2016 r. zrealizowano 2,6% wartości docelowej określonej na 2023 r. oraz 14,4% wartości pośredniej (2018 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 2706-2810)

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że mając na celu zapobieganie wystąpieniu ryzyka bezpowrotnej utraty części środków unijnych w ramach I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy PO WER*, Instytucja Zarządzająca wyznaczyła dla każdej IP cel certyfikacji i określiła tempo jego realizacji na poszczególne kwartały (przy współudziale IP). Plan ten zakłada realizację wydatków na poziomie umożliwiającym wykonanie zasady n+3 na wymaganym dla I Osi priorytetowej poziomie. IZ na bieżąco monitoruje na koniec każdego miesiąca postęp finansowy w realizacji celu kwartalnego oraz rocznego dla każdej IP. Na podstawie wygenerowanych z SL 2014 danych IZ omawia z poszczególnymi IP postęp w wdrażaniu działania. Rozmowy mają na celu omówienie ewentualnych problemów oraz wypracowanie rozwiązań, przekazanie dobrych praktyk mających na celu wzrost efektywności wydatkowania środków w ramach PO WER. Takie rozmowy odbyły się m.in. pod koniec I kwartału i w czerwcu 2016 r., a 19 października 2016 r. odbyło się spotkanie z przedstawicielami wszystkich WUP. Działania, jakie rekomendowano do wdrażania to m.in.:

- zwiększenie alokacji na konkursy, tak, aby umożliwić zakontraktowanie dobrych projektów znajdujących się na listach rezerwowych,
- realizacja dodatkowych projektów/zadań w ramach projektów, które otrzymały dofinansowanie w celu wykorzystania ewentualnych oszczędności powstałych w projekcie,
- skrócenie terminów przeznaczonych na weryfikację i rozliczanie projektów.

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował także, że IZ podjęła z MRPiPS rozmowy dotyczące zwiększenia środków z Funduszu Pracy, jakie zostaną przeznaczone na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Działania 1.1 PO WER w 2017 r., aby umożliwić pełne wykorzystanie alokacji. Zgodnie z zasadą n+3, rok 2017 jest pierwszym rokiem, w którym realizacja zasady ma zastosowanie, ewentualne opóźnienia w certyfikacji środków w 2016 r. nie spowodują ryzyka utraty środków na poziomie Programu. Niemniej konieczna będzie wówczas zwiększona certyfikacja środków w 2017 r.

Zdaniem Zastępcy Dyrektora DZF MR, osiągnięcie wyższych niż planowano wartości wskaźników dotyczących wsparcia osób bezrobotnych wskazuje na duże zainteresowanie projektami aktywizacyjnymi wśród osób młodych, tj. większe niż spodziewały się IP na etapie planowania wsparcia na 2016 r. Planowane do osiągnięcia

na koniec każdego roku wartości z lat 2015 – 2018 ustalane były przez IP w planach realizacji celów pośrednich i końcowych sporządzanych na początku wdrażania nowej perspektywy finansowej. IP w ostrożny sposób szacowały wartości roczne, przypadające do osiągnięcia w początkowym okresie realizacji PO WER, tj. w latach 2015 – 2016 z powodu braku doświadczenia w realizacji projektów na nowych zasadach. Poziom realizacji wskaźników jest zbliżony do poziomu wykorzystania środków (poziom kontraktacji), co świadczy o przyjęciu właściwych założeń do szacowania wartości docelowych i pośrednich. Instytucja Zarządzająca nie planuje podejmowania działań w związku z przekroczeniem ustalonych na dany rok wartości wskaźników.

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował także, że IZ nie dokonywała dotychczas przeglądu dokumentu pn. *Informacja na temat ustanowienia ram wykonania pod kątem aktualności i trafności*, gdyż nie było takiej konieczności. PO WER, pomimo znaczącego poziomu wykorzystania środków I Osi (28,1% alokacji), znajduje się jeszcze w początkowej fazie wdrażania (ok. 20,0% wykorzystania alokacji w odniesieniu do wartości podpisanych umów), co wskazuje na konieczność dokładniejszej analizy wykonania wartości pośrednich w 2017 r. Zgodnie z dobrą praktyką przyjętą w perspektywie finansowej 2007 – 2013, na każdym posiedzeniu Komitetu Monitorującego PO WER omawiane są postępy w realizacji Programu w ujęciu finansowym i rzeczowym. Wyniki szczegółowej analizy poziomu realizacji wartości pośrednich zostały omówione na X posiedzeniu Komitetu Monitorującego w dniach 13 i 14 września 2016 r. Ponadto, podczas posiedzeń tego Komitetu, na których przyjmowano sprawozdania stanu wdrażania Programu, omawiano poziom wykonania wskaźników finansowych i rzeczowych w odniesieniu do przyjętych celów pośrednich i końcowych względem danych wykazanych w sprawozdaniu, jak i w odniesieniu do danych najbardziej aktualnych na dzień posiedzenia.

(Dowód: akta kontroli str. 3858-3866)

- 1.6. Rada Ministrów w lutym 2016 r. przyjęła dokument pn. *Plan działań na rzecz zwiększenia efektywności i przyspieszenia realizacji programów w ramach umowy partnerstwa 2014 – 2020*. Warunkiem pełnego wykorzystania środków dostępnych w ramach perspektywy 2014 – 2020 jest przekazanie do KE wniosków o płatność w wysokości i w terminach wynikających z zasady automatycznego anulowania zobowiązań (tzw. zasady n+3). Zasady dotyczące anulowania zobowiązań określone zostały w art. 86 – 88 rozporządzenia nr 1303/2013.

Na 2016 r. w I Osi priorytetowej założono certyfikację środków na poziomie 1 750 067,0 tys. zł. Na dzień 30 września 2016 r. certyfikowano 1 087 028,0 tys. zł, tj. 62,1% celu do osiągnięcia do końca 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3870)

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że wyznaczono dla każdej Instytucji Pośredniczącej (w ramach I Osi priorytetowej – dla 16 WUP oraz MRPiPS) cel certyfikacji i tempo jego realizacji, umożliwiając wykonanie zasady n+3 na poziomie wymaganym dla I Osi priorytetowej. IZ na bieżąco monitoruje na koniec każdego miesiąca postęp finansowy w realizacji celu kwartalnego oraz rocznego dla każdej IP.

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że wskaźniki określone w postaci wartości pośrednich i docelowych nie są identyfikowane przez IZ, jako zagrożone, stąd w *Planie działań na rzecz zwiększenia efektywności i przyspieszenia realizacji Programów w ramach umowy partnerstwa 2014 – 2020* nie uwzględniono specjalnego działania dedykowanego tej kwestii. Celem zrealizowania wartości wskaźników określonych w Programie IZ podejmuje działania, dotyczące m.in.:

- IP zostały zobowiązane do opracowania na lata 2015 – 2018 tzw. planów realizacji celów pośrednich i końcowych, w których określono cele rzeczowe i finansowe na poszczególne lata dla każdej instytucji,
- IZ PO WER zaleciła IP stosowanie kryteriów efektywnościowych (np. dotyczących efektywności zatrudnieniowej, kosztowej), przyczyniających się do realizacji celów określonych wskaźnikami w Programie.

(Dowód: akta kontroli str. 286-300, 2207-2228, 3696-3703)

1.7. Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował m.in., że:

- a) w realizacji wskaźników rzeczowych i finansowych włączonych do ram wykonania Osi priorytetowych dotyczących zwiększenia zatrudnienia, IZ PO WER nie stwierdziła występowania problemów. Projekty realizowane w I Osi priorytetowej są najbardziej zaawansowane, a tzw. efektywność zatrudnieniowa mierzona po sześciu miesiącach od zakończenia udziału danej osoby w projekcie przewyższa wartości określone w Programie. Pod względem liczbowym (realizacja wskaźników rzeczowych i finansowych) jest to najbardziej zaawansowana Oś priorytetowa Programu,
- b) w projektach realizowanych w I Osi priorytetowej pojęcie miejsca pracy nie jest definiowane, z uwagi na położenie większego nacisku na podjęcie zatrudnienia przez osoby młode uczestniczące w projektach (miejsca pracy w przypadku EFS mierzone są, co do zasady w nowopowstających przedsiębiorstwach). Aby ukierunkować realizację projektów na zwiększenie poziomu zatrudnienia uczestniczących w nich osób, IZ PO WER stosuje tzw. kryterium efektywności zatrudnieniowej określające minimalny odsetek osób, które do trzech miesięcy po projekcie podejmą zatrudnienie. Do tego odsetka wliczane są osoby, które podejmą zatrudnienie w ramach stosunku pracy (co najmniej na pół etatu) lub podejmą pracę w ramach umowy cywilnoprawnej (na co najmniej trzy miesiące), za którą otrzymają wynagrodzenie nie niższe niż trzykrotność płacy minimalnej, względnie podejmą samozatrudnienie. Szczegółowe zasady dotyczące pomiaru efektywności zatrudnieniowej określono w *Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014 – 2020*¹⁷, opracowanych przez Ministerstwo Rozwoju. Poza kryterium efektywności zatrudnieniowej w każdym projekcie monitorowane są tzw. wskaźniki rezultatu bezpośredniego, określające sytuację uczestnika w okresie do czterech tygodni od zakończenia udziału w projekcie według definicji określonej przez KE (nie wskazuje ona jednak formy ani wymiaru zatrudnienia).

Na zlecenie IZ PO WER realizowane jest cykliczne badanie ewaluacyjne pn.: *Badanie efektów wsparcia zrealizowanego na rzecz osób młodych w ramach Programu Operacyjnego WER*¹⁸. Badanie to dotyczy oceny wsparcia wdrażanego na rzecz osób młodych w ramach I Osi priorytetowej PO WER. W 2015 r. przygotowano pierwszy raport tematyczny z niniejszego badania. Zawarto w nim m.in. aspekt oceny, jakości miejsca pracy zaoferowanego uczestnikom wsparcia bezpośrednio po zakończeniu uczestnictwa w interwencji EFS. Wśród osób objętych wsparciem od początku wdrażania Programu, więcej niż osiem na dziesięć osób (84,0%), które przyjęły ofertę pracy zaproponowaną w ramach projektu, w momencie realizacji badania było zatrudnionych w tym samym miejscu pracy. Wysoka retencja świadczy o wysokiej jakości wsparcia i zadowolenia uczestników z podjętego zatrudnienia. Taki stan rzeczy potwierdza również analiza dotycząca oceny jakości ofert pracy przeprowadzona

¹⁷ https://www.funduszeuropejski.gov.pl/media/6942/Wytyczne_w_zakresie_realizacji_przedsewziec_w_obszarze_ryнку_pracy_15_07_2015.pdf

¹⁸ https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/16948/IBS_raport_02032016_mj_JB.pdf

w ramach badania. Została ona dokonana w oparciu o sześć kluczowych wymiarów oceny jakości miejsca pracy, wśród których mierzono adekwatność zatrudnienia w stosunku do zdobytych kwalifikacji, stabilność i ochronę zatrudnienia, godziwe wynagrodzenie, dobre warunki pracy oraz arbitralną ocenę satysfakcji w stosunku do otrzymanej oferty. Jakość otrzymanej oferty pracy we wszystkich wskazanych wymiarach wysoko oceniło 67,0% badanych.

Koszt jednostkowy aktywizacji zawodowej jednej osoby pozostającej bez pracy dla wszystkich działań PO WER dotyczących zatrudnienia (projekty I Osi priorytetowej) wynosi 7 000,00 zł. Jak poinformował Zastępca Dyrektora DZF MR, powyższy koszt ustalono na podstawie kosztorysu uczestnictwa jednej osoby w Programie aktywizacji zawodowej PUP w 2013 r. Kwota ta jest zgodna ze średnim kosztem aktywizacji wskazanym w *Planie realizacji Gwarancji dla młodzieży w Polsce*¹⁹. Po przeliczeniu na ceny stałe z 2014 r. koszt jednostkowy wynosi 7 424,78 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 2812-2832, 3696-3705, 3711)

- 1.8. W opinii IZ, na obecnym etapie realizacji PO WER w zakresie I Osi nie ma konieczności wprowadzenia zmian w Programie w odniesieniu do wskaźników rzeczowych i finansowych dotyczących zwiększenia zatrudnienia.

W ocenie Zastępcy Dyrektora DZF MR, jako dobre praktyki stosowane w zakresie rozwiązań dotyczących przyjętych wskaźników rzeczowych i finansowych w obszarze zatrudnienia w ramach PO WER można uznać w szczególności:

- stosowanie w naborach projektów kryteriów dostępu odnoszących się do efektywności zatrudnieniowej projektów – wykorzystywanie tego mechanizmu pozwala na osiągnięcie lepszych efektów w postaci podjęcia pracy przez uczestników projektów, co przyczyniło się również do zmiany logiki interwencji w projektach szkoleniowych skierowanych do osób bezrobotnych i biernych zawodowo (przejście od samej aktywizacji zawodowej do efektu zatrudnieniowego),
- wprowadzenie kryteriów zobowiązujących beneficjentów do współpracy z pracodawcami, co zwiększa szanse na zatrudnienie uczestników projektów,
- wykorzystanie kryteriów obligujących beneficjentów do organizacji szkoleń w obszarach zidentyfikowanych jako deficytowe na lokalnym rynku pracy, co wymusza lepsze ich dostosowanie do potrzeb pracodawców,
- stosowanie kryteriów efektywności kosztowej określających średni koszt jednostkowy przypadający na jednego uczestnika, co pozwala z jednej strony na zarządzanie przez rezultaty i koncentrację na efektach (w ramach danej alokacji możliwe jest osiągnięcie określonej wartości wskaźnika), a z drugiej pozwala na zachowanie elastyczności w doborze form wsparcia potrzebnych danej osobie i wskazanych w indywidualnym planie działania (kryterium odnosi się do średniego kosztu w projekcie – koszt może zatem różnić się w zależności od potrzeb danego uczestnika).

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował także, że zmiany Programu planowane są po zatwierdzeniu *Strategii na rzecz odpowiedzialnego rozwoju*²⁰ i będą dotyczyły przede wszystkim uwzględnienia w PO WER interwencji przyczyniających się do realizacji celów *Strategii*.

(Dowód: akta kontroli str. 3696-3811)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁹ <https://www.mpips.gov.pl/.../art,5543,6742,gwarancje-dla-mlodziezy-pomoc-dla-mlodych-s...>

²⁰ https://www.mr.gov.pl/media/23749/SOR_29072016_projekt.pdf

W ocenie NIK, IZ podjęła należyte działania dotyczące opracowania wskaźników rzeczowych i finansowych w zakresie zwiększenia zatrudnienia. W większości przypadków osiągnięte zostały zakładane wskaźniki rzeczowe na lata 2015 – 2016, z wyjątkiem wskaźników: *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie oraz całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowanych*²¹.

Realizacja wskaźnika *liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w Programie* na poziomie 2,3% wartości określonej na 2023 r. i wskaźnika *całkowita kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowanych* na poziomie 2,6% wartości określonej na 2023 r. wskazuje na potrzebę intensyfikacji działań w celu osiągnięcia wartości docelowych.

2. System monitorowania i wykazywania w sprawozdaniach z realizacji PO WER rezultatów dotyczących zwiększenia zatrudnienia

2.1. Warunek ex – ante dotyczący systemów statystycznych i wskaźników rezultatu, określony w załączniku XI, części II nr 7 do rozporządzenia nr 1303/2013 został spełniony m.in. poprzez wprowadzenie przez ministra właściwego do spraw rozwoju systemu informatycznego SL 2014, w ramach którego gromadzone są dane dotyczące poszczególnych poziomów realizacji Programu Operacyjnego, tj.: począwszy od wniosków o dofinansowanie, skończywszy na wnioskach o płatność oraz formularzach danych uczestników projektów. Ponadto, w Ministerstwie opracowane zostały *Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014 – 2020*²², które określają najważniejsze zasady obowiązujące w perspektywie finansowej 2014 – 2020 w tym zakresie. SL 2014 służy do wspierania procesów związanych z:

- obsługą projektu od momentu podpisania umowy o dofinansowanie,
- ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji Programu,
- certyfikacją wydatków, w ramach których gromadzone są dane dotyczące poszczególnych poziomów realizacji PO WER, w tym wniosków o dofinansowanie, wniosków o płatność oraz formularzy danych uczestników projektów.

System umożliwia gromadzenie i przetwarzanie danych niezbędnych do opracowania informacji kwartalnych i sprawozdań.

W odniesieniu do PO WER na lata 2014 – 2020 system SL 2014 został pozytywnie oceniony przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w ramach oceny spełnienia przez IZ kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia nr 1303/2013.

(Dowód: akta kontroli str. 926-1939, 2232-2308, 2311-2810, 2834-2840, 3695, 3815-3857)

Zasady określające system doboru wskaźników, sposób ich pomiaru oraz zakres gromadzonych danych, niezbędnych m.in. w celu przeprowadzenia badań ewaluacyjnych w zakresie wskaźników długoterminowych, wskazane zostały w rozdziale 3 *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego Programów Operacyjnych na lata 2014 – 2020*²³. Ustalono, że na potrzeby monitorowania postępu rzeczowego IZ określiła

²¹ Dotyczy Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS).

²² Wytyczne są dostępne na stronie internetowej MR pod adresem: http://www.mr.gov.pl/strony/zadania/fundusze_europejskie/wytyczne/wytyczne_na_lata_2014-2020/wytyczne_w_zakresie_warunkow_gromadzenia_i_przekazywania_danych_w_postaci_elektronicznej_na_lata_2014-2020.

²³ *Wytyczne w zakresie monitorowania postępu rzeczowego programów operacyjnych na lata 2014-2020*, <https://www.power.gov.pl/strony/o-programie/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-monitorowania-postepu-rzeczowego-realizacji-programow-operacyjnych-na-lata-2014-2020>.

wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego dla instrumentów realizacji projektu współfinansowanego z EFS. Wskaźniki te odnoszą się do wspieranych operacji, tzn. są bezpośrednio związane z wydatkami ponoszonymi w ramach projektu (wskaźnik produktu na poziomie projektu) lub są bezpośrednim efektem dofinansowanego projektu (wskaźnik rezultatu bezpośredniego na poziomie projektu).

(Dowód: akta kontroli str. 363-428, 3812-3857)

- 2.2. Zgodnie z rozdziałem 3 *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014 – 2020* oraz z *Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości na lata 2014 – 2020*²⁴, przyjętymi przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju, głównym źródłem danych w zakresie sprawozdawczości jest SL 2014.

Zasady funkcjonowania systemu monitorowania i sprawozdawczości są jednakowe dla całego Programu Operacyjnego. Na podstawie zgromadzonych danych tworzone są odpowiednie raporty za pomocą aplikacji raportującej, wykorzystującej dane zawarte w SL 2014. Aplikacja umożliwia generowanie zbiorczych zestawień danych na zróżnicowanych poziomach ogólności, zarówno dla danych finansowych, jak i dla wskaźników rzeczowych. Raporty w zakresie wskaźników rzeczowych zawierają dane z wniosków o płatność oraz formularzy danych uczestników. W zakresie wskaźników finansowych wykorzystywane są dane dotyczące certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych. Niezbędne dane wykorzystywane są do sporządzania informacji kwartalnych z wdrażania Programu (przekazywanych do Instytucji Koordynującej Umowę Partnerstwa), sprawozdań rocznych z wdrażania Programu Operacyjnego (przekazywanych do IK UP oraz Komisji Europejskiej) oraz bieżącego podejmowania decyzji zarządczych, związanych z realizacją Programu. Wartość wskaźnika rezultatu długoterminowego z obszaru rynku pracy określana jest za pomocą badań ewaluacyjnych. Powyższy system monitorowania został pozytywnie oceniony przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w ramach audytu desygnacyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 926-1939, 2232-2308, 2311-2810, 2834-2840, 3695, 3815-3857, 3815-3857)

- 2.3. Zgodnie z art. 111 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 państwo członkowskie było zobowiązane przedłożyć Komisji Europejskiej roczne sprawozdanie z wdrażania Programu do dnia 31 maja 2016 r. Sprawozdanie opracowane w 2016 r. obejmuje lata budżetowe 2014 i 2015.

Instytucja Zarządzająca PO WER przesłała Komisji Europejskiej dokument pn. *Roczne i końcowe sprawozdania z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia”* w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

Uwagi KE do *Sprawozdania rocznego* dotyczyły m.in.: niespójności danych prezentowanych w sprawozdaniu w ramach I Osi priorytetowej oraz monitorowania wdrażania Programu odnośnie poziomu realizacji w 2015 r. wskaźników przyjętych w PO WER, wyjaśnienia współzależności danych prezentowanych w *Sprawozdaniu* i sposobu ich analizowania.

(Dowód: akta kontroli str. 926-1944)

Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował m.in., że:

- rozbieżności w zakresie liczby umów podpisanych w ramach I Osi priorytetowej PO WER wynikają z faktu, iż jeden z raportów, na podstawie których sporządzono sprawozdanie roczne za 2015 r. prawdopodobnie uwzględnił umowy rozwiązane. IZ PO WER przekaże KE stosowne wyjaśnienia w tym zakresie po ustaleniu sposobu

²⁴ *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020*, <https://www.power.gov.pl/strony/c-programie/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-sprawozdawczosci-na-lata-2014-2020>.

mapowania raportu w systemie informatycznym wraz z zobowiązaniem do zapewnienia spójności w kolejnych raportach rocznych,

- ustalona została data spotkania rocznego z Komisją Europejską, które odbędzie się 24 listopada 2016 r. W trakcie tego spotkania zostaną omówione zagadnienia wskazane w piśmie Komisji Europejskiej z 29 lipca 2016 r., w tym również dotyczące monitorowania wskaźników określonych w PO WER oraz stopnia ich dotychczasowego osiągnięcia.

(Dowód: akta kontroli str. 3867-3869)

Na podstawie badania wybranych danych dotyczących pięciu projektów²⁵, realizowanych przez PUP, stwierdzono, że zakres rzeczowo – finansowy (tj. nazwa projektu, opis działań planowanych w ramach projektu, wydatki kwalifikowalne w ramach projektu) oraz mierzalne wskaźniki projektu (tj. wskaźniki produktu i rezultatu) zostały prawidłowo wprowadzone do SL 2014, zgodnie z umową o dofinansowanie. Wprowadzone do systemu SL 2014 wskaźniki projektów objętych kontrolą wpisują się w realizację wartości wskaźników docelowych PO WER. IZ zapewniła zatem wprowadzenie do SL 2014 niezbędnych danych dotyczących stanu realizacji współfinansowanych projektów i osiąganych rezultatów.

(Dowód: akta kontroli str. 2834-3695)

Dokument MR, przekazany KE, pn. *Roczne i końcowe sprawozdania z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia”* zawierał w szczególności informacje na temat wdrażania PO WER z uwzględnieniem *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych*, realizowanej w ramach PO WER, a także z uwzględnieniem realizacji priorytetów, wspólnych wskaźników i wskaźników specyficznych dla Programu oraz wartości docelowych ujętych ilościowo. Sprawozdanie było sporządzone zgodnie z zakresem przedmiotowym określonym w podrozdziale 6.2 *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014 – 2020*²⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 926-1939)

- 2.4. Instytucja Zarządzająca PO WER przekazywała *Informacje kwartalne z realizacji Programu* w terminach określonych w pkt 9.2a *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014 – 2020*, tj.: po I i III kwartale – do 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego oraz po II i IV kwartale – do 40 dni po okresie sprawozdawczym. W informacjach tych monitorowany był postęp finansowy równoległe z monitorowaniem postępu rzeczowego umożliwiając ocenę czy postępowi finansowemu towarzyszy proporcjonalny postęp rzeczowy, pozwalający na osiągnięcie celów pośrednich i końcowych w ramach przyznanej alokacji środków.

Instytucja Zarządzająca prawidłowo monitorowała postęp w realizacji celów rocznych, pośrednich i końcowych m.in. dla ram wykonania Programu w cyklu kwartalnym. Sporządzone przez IZ *Informacje kwartalne z realizacji Programu* zawierały w szczególności dane finansowo – rzeczowe na poziomie osi i priorytetów inwestycyjnych, wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego, dodatkowe cele roczne wyznaczone dla wskaźników włączonych do ram wykonania, zestawienie problemów we wdrażaniu oraz podjętych lub planowanych do podjęcia środków zaradczych. Zakres danych przedstawiony w informacjach kwartalnych był zgodny z wymaganym zakresem

²⁵ Projekty pn.: *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w m.st. Warszawa*, realizowany przez Urząd Pracy m.st. Warszawy, *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie radomskim i mieście Radom*, realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu, *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w mieście Ostrołęka i powiecie ostrołęckim*, realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Ostrołęce, *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie wołomińskim*, realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie oraz *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie przysuskim*, realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Przysusze.

²⁶ http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/2797/Wytyczne_w_zakresie_sprawozdawczosci_2014_2020.pdf

określonym w załącznikach od I do III *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości w latach 2014 – 2020*.

(Dowód: akta kontroli str. 2311-2810)

- 2.5. W podrozdziale 3.2 *Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014 – 2020* wskazano m.in., że IZ PO WER zapewnia, iż instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu dokonuje pomiaru kryterium efektywności zatrudnieniowej oraz zobowiązuje beneficjentów w umowie o dofinansowanie projektu do przedstawienia informacji niezbędnych do weryfikacji tego kryterium.

Zastępca Dyrektora DZF poinformował, że każda IP opracowuje w okresie 2014 –2023 plany realizacji celów pośrednich i końcowych, w których zawarte są m.in. informacje dotyczące tzw. kosztu jednostkowego interwencji (efektywności ekonomicznej) oraz planowany koszt interwencji. W planach tych zawarte są informacje dotyczące zarówno całkowitej alokacji przewidzianej na konkurs oraz budżetu projektu pozakonkursowego, jak i informacje na temat środków unijnych przewidzianych do wydatkowania w danej interwencji. IZ ma możliwość wykorzystania danych dotyczących wydatków poniesionych w ramach danego Poddziałania/Działania (w rozbiciu na źródła finansowania) oraz liczby osób objętych wsparciem, co pozwala na oszacowanie jednostkowych kosztów interwencji. W projektach realizowanych w I Osi pojęcie miejsca pracy nie jest definiowane z uwagi na położenie większego nacisku na podjęcie zatrudnienia przez osoby młode uczestniczące w projektach (miejsca pracy w przypadku EFS mierzone są, co do zasady w nowopowstających przedsiębiorstwach).

(Dowód: akta kontroli str. 3789-3794, 3812-3818)

- 2.6. Jak poinformował Zastępca Dyrektora DZF MR:

- Instytucja Zarządzająca nie wprowadzała i w najbliższym czasie nie planuje wprowadzać zmian w systemie zarządzania i kontroli dotyczących monitorowania i sprawozdawczości z postępów w realizacji celów PO WER w ramach I Osi priorytetowej. IZ podejmowała działania mające na celu ulepszenie systemów monitorowania i sprawozdawczości dotyczące całego Programu. W celu zapewnienia swobodnego dostępu do zagregowanych danych dotyczących wartości wskaźników, stworzono odniesienie do raportów wskaźników oraz udostępniono odpowiednie raporty w aplikacji raportującej osobno w zakresie wskaźników wspólnych i wskaźników kluczowych. W zakresie sprawozdawczości IZ podjęła decyzję o uproszczeniu informacji kwartalnej składanej przez Instytucję Pośredniczącą i zdjęcie z niej obowiązku raportowania do IZ informacji, które dostępne są w SL 2014,
- Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa oraz Komisja Europejska podczas negocjacji nie stwierdziły słabości dotyczących monitorowania,
- jako dobre praktyki dotyczące rozwiązań w systemie monitorowania i sprawozdawczości należy uznać stosowanie kryterium efektywności zatrudnieniowej, wspólnych wskaźników produktu i rezultatu, a także planów realizacji celów końcowych. Polska, jako pierwsza w UE zastosowała kryterium efektywności zatrudnieniowej w perspektywie finansowej 2007 – 2013, co KE uznała za bardzo dobrą praktykę, pozwalającą na lepsze ukierunkowanie wsparcia EFS na podnoszenie poziomu zatrudnienia. Zastosowanie wskaźników wspólnych pozwala na otrzymanie danych możliwych do porównania między wszystkimi państwami członkowskimi, a także – na poziomie krajowym – między różnymi programami operacyjnymi oraz priorytetami inwestycyjnymi. Ponadto, przyjęte w Polsce rozwiązanie mające na celu pozyskiwanie wartości wskaźników wspólnych od uczestników projektów pozwala na uniknięcie braków danych oraz zwiększa ich

wewnętrzną spójność. W przypadku I Osi priorytetowej zdecydowana większość wskaźników (w tym wszystkie wskaźniki produktu z ram wykonania) są wskaźnikami wspólnymi. Monitorowanie wskaźników na podstawie danych od uczestników projektów zmniejsza również obciążenia administracyjne beneficjentów, nie obligując ich do podwójnego monitorowania tych samych informacji (na potrzeby wskaźników i na potrzeby monitorowania uczestników).

(Dowód: akta kontroli str. 3812-3819)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa

W ocenie NIK, IZ przyjęła właściwy system monitorowania i wykazywania w sprawozdaniach z realizacji PO WER rezultatów dotyczących zatrudnienia. Instytucja Zarządzająca zapewniła także wprowadzanie do SL 2014 niezbędnych danych dotyczących stanu realizacji współfinansowanych projektów i osiągniętych rezultatów.

3. Zapewnienie w kryteriach wyboru projektów nacisku na rezultaty zmierzające do zwiększenia zatrudnienia

Opis stanu
faktycznego

3.1. Z ustaleń kontroli wynika, że członkowie Prekomitetu Monitorującego zgłaszali pytania dotyczące metodologii oszacowania minimalnych poziomów efektywności zatrudnieniowej ustalonej przez IZ dla poszczególnych grup docelowych, w tym w szczególności dla osób z niepełnosprawnościami na poziomie 17,0%. Po przekazaniu wyjaśnień przez IZ PO WER odnośnie metodologii wyliczenia tych poziomów pozostały one w wysokości zaproponowanej przez IZ. Komitet Monitorujący nie formułował uwag do kryterium efektywności zatrudnieniowej, które zostało określone w kryteriach wyboru projektów dla I Osi priorytetowej PO WER.

(Dowód: akta kontroli str. 1945-2231, 3812-3857)

3.2. Minimalne poziomy kryterium efektywności zatrudnieniowej dla poszczególnych grup docelowych znajdujących się w trudnej sytuacji na rynku pracy zostały wskazane przez IZ PO WER dla wszystkich naborów realizowanych w ramach I Osi priorytetowej PO WER. W przypadku projektów realizowanych przez PUP w 2015 r. jednolite kryteria wyboru projektów zostały opracowane przez IZ PO WER w porozumieniu z WUP i zatwierdzone w grudniu 2014 r. przez Prekomitet Monitorujący PO WER²⁷, potwierdzone w marcu 2015 r. przez Komitet Monitorujący PO WER²⁸, a następnie omawiane na kolejnych posiedzeniach Komitetu Monitorującego.

(Dowód: akta kontroli str. 1945-2206, 3812-3857)

3.3. IZ PO WER zobligowała wszystkie IP realizujące wsparcie w ramach I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy* PO WER do zastosowania obowiązkowego kryterium efektywności zatrudnieniowej we wszystkich naborach realizowanych w tej Osi. To kryterium dostępu w bezpośredni sposób ma się przyczynić do zwiększenia zatrudnienia poprzez zobligowanie wnioskodawcy do osiągnięcia określonych rezultatów zatrudnieniowych w odniesieniu do uczestników projektów. Każdy projekt realizowany w ramach I Osi PO WER musi zakładać, że określony procent uczestników projektu po zakończeniu udziału w projekcie podejmie pracę w okresie do trzech miesięcy.

(Dowód: akta kontroli str. 3812-3837)

²⁷ Uchwała nr 6 Prekomitetu Monitorującego Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia ogólnych i szczegółowych kryteriów wyboru projektów zawartych w fiszce projektów Powiatowych Urzędów Pracy.

²⁸ Uchwała nr 2 Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów zatwierdzonych uchwałami Prekomitetu Monitorującego Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój.

3.4. Kontrola NIK wykazała, że w ramach przeprowadzonego przez Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie w marcu 2015 r. naboru²⁹ wniosków o dofinansowanie projektu ze środków EFS w ramach I Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy*, Działanie 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe*, Poddziałanie 1.1.1 *Wsparcie udzielone z Europejskiego Funduszu Społecznego* PO WER 2014 – 2020, przyjęto i zastosowano kryteria dla wyboru projektów, zgodnie z wymogami IŻ PO WER, w szczególności takie jak:

- uczestnikami projektu mogą być osoby młode w wieku 18 – 29 lat bez pracy, zarejestrowane w PUP jako bezrobotne, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu (tzw. młodzież NEET), zgodnie z definicją osoby z kategorii NEET przyjętą w PO WER 2014 – 2020,
- ogólny wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla uczestników niekwalifikujących się do żadnej z poniżej wymienionych grup docelowych – na poziomie co najmniej 43,0%,
- dla osób niepełnosprawnych – wskaźnik efektywności zatrudnieniowej na poziomie co najmniej 17,0%,
- dla osób długotrwale bezrobotnych – wskaźnik efektywności zatrudnieniowej na poziomie co najmniej 35,0%,
- dla osób o niskich kwalifikacjach – wskaźnik efektywności zatrudnieniowej na poziomie co najmniej 36,0%,
- projekt powinien być skierowany do osób niepełnosprawnych w proporcji co najmniej takiej samej, jak proporcja osób niepełnosprawnych w wieku 18 – 29 lat kwalifikujących się do objęcia wsparciem w ramach projektu i zarejestrowanych w rejestrze danego PUP w stosunku do ogólnej liczby zarejestrowanych osób bezrobotnych w wieku 18 – 29 lat (wg stanu na 30 listopada 2014 r.),
- projekt powinien być skierowany do osób długotrwale bezrobotnych w proporcji co najmniej takiej samej, jak proporcja osób długotrwale bezrobotnych w wieku 18 – 29 lat kwalifikujących się do objęcia wsparciem w ramach projektu i zarejestrowanych w rejestrze danego PUP, w stosunku do ogólnej liczby zarejestrowanych osób bezrobotnych w wieku 18 – 29 lat (według stanu na dzień 30 listopada 2014 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 637-849, 3812-3857)

3.5. Zastępca Dyrektora DZF MR wskazał, iż w kryteriach wyboru dla projektów pozakonkursowych PUP nie określono kryteriów odnoszących się do wydajności przyznanego dofinansowania, gdyż projekty te są realizowane przez PUP na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy³⁰ oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, które szczegółowo określają sposób realizacji poszczególnych form wsparcia. IŻ PO WER przeprowadziła dezagregację wartości docelowych wskaźników na poziom regionalny, wyznaczając tym samym średni koszt wsparcia na jednego uczestnika projektu. Instytucje Pośredniczące, aby zrealizować wartości docelowe wskaźników muszą w realizowanych projektach wesprzeć określoną liczbę uczestników, co de facto wprowadza efektywność kosztową w projektach I Osi priorytetowej PO WER.

(Dowód: akta kontroli str. 3812-3816)

3.6. Zastępca Dyrektora DZF MR poinformował, że Instytucja Zarządzająca PO WER do dnia zakończenia kontroli nie planowała działań w celu ulepszenia kryteriów wyboru projektów w zakresie zwiększenia zatrudnienia.

(Dowód: akta kontroli str. 3812-3816)

²⁹ Ogłoszenie o naborze wniosków zamieszczone zostało na stronie internetowej www.wup.mazowsze.pl/efs/index.htm oraz w programie SOWA.

³⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 645, ze zm.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w wyżej wymienionym zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena
częstkowa

W ocenie NIK, w przyjętych kryteriach wyboru objętych kontrolą projektów IZ położyła nacisk na rezultaty zmierzające do zwiększenia zatrudnienia.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo
zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³¹ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia listopada 2016 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Kutyla

.....
Podpis

³¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.