



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.411.001.02.2016
D/16/506/KAP

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 53 08, F +48 22 444 52 52
kap@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	D/16/506/KAP – „Wydatkowanie środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia”
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontroler</i>	Mirosława Guguła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/55/2016 z dnia 21 września 2016 r. Justyna Głowacka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/69/2016 z dnia 18 października 2016 r. (Dowód: akta kontroli str. 1, 415)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Pracy m.st. Warszawy, ul. Grochowska 171B, 04-111 Warszawa (dalej: Urząd lub Beneficjent)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Wanda Adach, Dyrektor Urzędu Pracy m.st. Warszawy od 1 kwietnia 2008 r. (Dowód: akta kontroli str. 2-4)
<i>Zakres kontroli</i>	Działania dotyczące realizacji projektu w ramach PO WER, ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia zaplanowanych w projekcie rezultatów.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia 2014 r. do 7 listopada 2016 r.

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym pojęcia, skróty i skrótowce oznaczają:

- NIK – Najwyższa Izba Kontroli;
- IP - Instytucja Pośrednicząca (Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie);
- EFS – Europejski Fundusz Społeczny;
- PO WER 2014-2020 – Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020;
- SL 2014 – centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014 -2020;
- Wytyczne – Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 10 kwietnia 2015 r.;
- umowa o dofinansowanie Projektu - Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 17 czerwca 2015 r.¹;
- SZOOP – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych programu operacyjnego;
- K – kobieta;
- M – mężczyzna.

¹ Umowa zawarta pomiędzy Województwem Mazowieckim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Warszawie, będącym Instytucją Pośredniczącą, reprezentowaną przez Pana Tomasza Sieradza – Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie, działającego na podstawie uchwały Nr 195/20/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 17 lutego 2015 r., a m. st. Warszawa – Urzędem Pracy m.st. Warszawy, będącym Beneficjentem, reprezentowanym przez Panią Wandę Adach – Dyrektora Urzędu Pracy m.st. Warszawy, działającej na podstawie pełnomocnictwa Prezydent m.st. Warszawy nr GP-OR.0052.1998.2015 z dnia 8 kwietnia 2015 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd Pracy m.st. Warszawy projektu na rzecz zwiększenia zatrudnienia pn. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w m.st. Warszawa (I)* (dalej: Projekt). Projekt jest zgodny z założeniami PO WER 2014-2020 i SZOOP oraz spełnia przesłanki kwalifikujące do dofinansowania, określone w pkt 2 podrozdziału 5.2 Wytycznych. Beneficjent prawidłowo zakwalifikował uczestników do uzyskania wsparcia w ramach Projektu, a także monitorował postęp rzeczowy w zakresie realizacji wskaźników Projektu. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 ww. umowy zostały osiągnięte wskaźniki produktu oraz rezultatu określone we wniosku o dofinansowanie Projektu z dnia 2 czerwca 2015 r.³ (dalej: Wniosek). Beneficjent prawidłowo rozliczył Projekt pod względem finansowym, a zbadane wydatki w łącznej kwocie 288 888,56 zł (tj. 9,4% ogółu wydatków) były wydatkami kwalifikowanymi i przyczyniły się do osiągnięcia celów Projektu. Urząd prawidłowo prowadził działania informacyjno-promocyjne oraz prawidłowo archiwizował dokumentację Projektową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ogólne informacje o Projekcie

Opis stanu
faktycznego

1.1. Zgodnie z § 2 umowy o dofinansowanie Projektu⁴, IP przyznała Beneficjentowi środki w wysokości 4 588 574,65 zł wydatków kwalifikowalnych, z tego wkład z EFS wyniósł 3 867 250,72 zł (84,28%). Projekt był realizowany w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w ramach Osi Priorytetowej I *Osoby młode na rynku pracy*, Działania 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe*, Poddziałania 1.1.1 *Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020*. Wniosek został złożony w IP 2 czerwca 2015 r., a zaakceptowany przez IP 15 czerwca 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 20-152, 408-414)

Głównym celem Projektu było zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia pozostających bez pracy w m.st. Warszawie, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu. W ramach Projektu wsparciem zaplanowano objąć osoby do 29 roku życia zakwalifikowane do profilu pomocy I (tzw. bezrobotni aktywni) lub profilu pomocy II (tzw. bezrobotni wymagający wsparcia). W Projekcie planowano zrealizować pięć zadań, tj.: pośrednictwo pracy, poradnictwo zawodowe, staże, szkolenia i jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.

1.2. W wyniku realizacji Projektu pośrednictwem pracy objęto 455 osób (269 K i 186 M), poradnictwem zawodowym - 50 osób (30 K i 20 M), do odbywania stażu skierowano 305 osób (203 K i 102 M), jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej otrzymało 51 osób (31 K i 20 M), na szkolenia skierowano 149 osób (65 K i 84 M). Według statusu na rynku pracy z ogólnej liczby 505 uczestników Projektu wsparciem objęto 18 osób niepełnosprawnych (7 K i 11 M) oraz 233 osoby długotrwale bezrobotne (117 K i 116 M).

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna; pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości; negatywna.

³ Nr w SL 2014: WND-POWR.01.01.01-14-0005/15.

⁴ Do umowy sporządzono dwa aneksy: UDA-POWR.01.01.01-14-0005/15-01 z 22 lipca 2015 r. oraz UDA POWR.01.01.01.-14-0005/15-2 z 13 listopada 2015 r., dotyczące m.in. zmiany ogólnej kwoty dofinansowania o 25,35 zł i wprowadzenia dodatkowego rachunku bankowego. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przekazało dotację w 2015 r. na łączną kwotę 4 588 600,00 zł, a z uwagi na brak decyzji Ministerstwa, co do zwrotu kwoty 25,35 zł rozliczeń dokonywano do kwoty otrzymanej dotacji.

W ramach badanego Projektu realizowane były usługi poradnictwa zawodowego świadczonego w formie porad indywidualnych, które zostały wpisane w indywidualny plan działania, zwany dalej „IPD”, sporządzany dla każdej osoby bezrobotnej przy współudziale doradcy klienta. Poradnictwo miało na celu określenie problemu zawodowego danej osoby bezrobotnej oraz wypracowanie rozwiązań, które będą pomocne w sytuacji danej osoby. Zgłaszane problemy zawodowe dotyczyły m.in. trudności z wyborem lub zmianą zawodu, wyborem miejsca pracy, planowaniem rozwoju zawodowego, wyborem kierunku szkolenia lub kształcenia, zatrudnieniem lub brakiem doświadczenia zawodowego. Zgodnie z potrzebami osoby bezrobotnej, na podstawie opracowanego IPD, Urząd kierował na szkolenia w celu uzyskania kwalifikacji lub na staż celem uzyskania doświadczenia zawodowego na danym stanowisku pracy.

(Dowód: akta kontroli str. 87-152, 246-283, 408-414)

1.3. Zgodnie z wnioskiem o płatność końcową z dnia 20 października 2016 r., zatwierdzonym przez IP w dniu 27 października 2016 r., Beneficjent na realizację Projektu wydatkował z Funduszu Pracy kwotę 3 073 064,28 zł, tj. 66,97% planowanych wydatków, z tego w części refundowanej z EFS - 2 589 978,58 zł, a w części wkładu krajowego - 483 085,70 zł.

W efekcie realizacji Projektu osiągnięto następujące wskaźniki produktu:

- liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie – wskaźnik wyniósł 18 osób, tj. 163,64% wartości docelowej (11 osób),
- liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie – wskaźnik wyniósł 233 osób, tj. 109,91% wartości docelowej (212 osób),
- liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie – wskaźnik wyniósł 505 osób, tj. 102,64% wartości docelowej (492 osób).

W efekcie realizacji Projektu osiągnięto również następujące wskaźniki rezultatu:

- liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu Programu, zaplanowana na 4 osoby (2 K i 2 M), wyniosła 8 osób (1 K i 7 M) – 200%,
- liczba osób niepełnosprawnych podejmujących zatrudnienie, zaplanowana na poziomie 17% tych osób, została osiągnięta na poziomie 66,67%, tj. o 49,67 punktów procentowych więcej niż planowano,
- liczba osób długotrwale bezrobotnych podejmujących zatrudnienie, zaplanowana na poziomie 35% tych osób, została osiągnięta na poziomie 57,87%, tj. o 22,87 punktów procentowych więcej niż planowano,
- liczba osób o niskich kwalifikacjach podejmujących zatrudnienie, zaplanowana na poziomie 36% tych osób, została osiągnięta na poziomie 48,70%, tj. o 12,7 punktów procentowych więcej niż planowano,
- liczba osób niekwalifikujących się do żadnej z ww. grup podejmujących zatrudnienie, zaplanowana na poziomie 43% tych osób, została osiągnięta na poziomie 66,90%, tj. o 23,9 punktów procentowych więcej niż planowano.

(Dowód: akta kontroli str. 152, 612-650)

W wyjaśnieniach w kwestii niewydatkowania części przyznaných środków, Kierownik Działu Rynku Pracy, wyjaśnił, iż (...) *W chwili ogłoszenia naboru wniosków o dofinansowanie projektu Urząd otrzymał również informację o ustalonych kwotach środków finansowych przeznaczonych na realizację projektu w danym roku. Na rok 2015 Urząd miał do dyspozycji kwotę 7 114,8 tys. zł, jednak w wyniku przeprowadzonej analizy rynku i potrzeb wniosek został złożony na mniejszą kwotę 4 588,6 tys. zł, co stanowiło ok. 64,5% ustalonego limitu.*

(...) w wyniku przedłużającej się oceny wniosku przez IP i zmieniającymi się, w tamtym okresie, interpretacjami związanymi z realizacją projektu, Urząd z rozpoczęciem projektu wstrzymywał się do chwili podpisania umowy o dofinansowanie. Spowodowało to krótszy czas na realizację np. staży i zamiast 6 miesięcy staże były realizowane w okresie ok. 3,5 miesięcy. Powyższa sytuacja miała wpływ na wysokość wydatkowanych środków. Dodatkowo średni koszt szkolenia i dotacji na otwarcie działalności gospodarczej okazały się niższe niż uwzględniono przy planowaniu budżetu. Dzięki mniejszemu zaangażowaniu środków Urząd mógł objąć wsparciem więcej osób niż pierwotnie zaplanowano.

(Dowód: akta kontroli str. 230-245)

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zauważa potrzebę podjęcia działań w celu bardziej precyzyjnego szacowania kosztów wykonywanych przez Urząd zadań, ponieważ wykorzystano jedynie 2/3 przyznanych na realizację Projektu środków finansowych.

2. Realizacja celów PO WER 2014-2020 w Projekcie

Opis stanu faktycznego

Kontrola wykazała, że Projekt jest zgodny z celem szczegółowym I Osi Priorytetowej i Priorytetu inwestycyjnego 8ii określonym w PO WER 2014-2020 oraz SZOOP: *Zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia bez pracy, w tym w szczególności osób, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu (tzw. młodzież NEET)*, a także spełnia przesłanki kwalifikujące do dofinansowania, określone w pkt 2 podrozdziału 5.2 Wytycznych, w szczególności wniosek:

- został złożony przez wnioskodawcę uprawnionego do złożenia wniosku o dofinansowanie zgodnie z pkt 2 lit. a podrozdziału 5.2 Wytycznych;
- jest zgodny z regulaminem konkursu i dokumentacją dotyczącą projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym zgodnie z pkt 2 lit. b podrozdziału 5.2 Wytycznych;
- przyczynia się do realizacji szczegółowych celów osi priorytetowej, działania i poddziałania zgodnie z pkt 2 lit. c podrozdziału 5.2 Wytycznych;
- jest zgodny z horyzontalnymi politykami UE, określonymi w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁵ zgodnie z pkt 2 lit. d podrozdziału 5.2 Wytycznych;
- spełnia kryteria wyboru obowiązujące dla projektów pozakonkursowych w zakresie m.in. zakładanych wskaźników efektywności zatrudnieniowej dla uczestników grup docelowych określonych w kryteriach dostępu, skierowanych do osób niepełnosprawnych i długotrwale bezrobotnych, oraz w zakresie zgodności z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z pkt 2 lit. e podrozdziału 5.2 Wytycznych.

(Dowód: akta kontroli str. 87-152)

3. Postęp rzeczowy Projektu

Opis stanu faktycznego

We wszystkich trzech wnioskach o płatność⁶ zamieszczono szczegółową informację na temat stanu realizacji pięciu zadań realizowanych w Projekcie w danym okresie rozliczeniowym. W szczególności:

⁵ 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 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.).

- w ramach zadania 1 *Pośrednictwo pracy* i zadania 2 *Poradnictwo zawodowe* Beneficjent objął aktywizacją 505 osób (299 K i 206 M), w tym 18 osób posiadających status osoby niepełnosprawnej (7 K i 11 M). Ww. zadania były realizowane od czerwca do grudnia 2015 r., tj. zgodnie z harmonogramem realizacji projektu we Wniosku (dalej: Harmonogram). Dostęp do udziału w Projekcie opierał się na zasadzie równych szans bezrobotnych kobiet i mężczyzn, według ich zainteresowań, bez względu na płeć, wiek, wyznania religijne, poglądy, wykształcenie i miejsce zamieszkania. Zadania te realizowano bezkosztowo;
- w ramach zadania nr 3 *Szkolenia* Beneficjent skierował na szkolenia 149 osób (65 K i 84 M), w tym siedem osób posiadających status osoby niepełnosprawnej (2 K i 5 M). Wydatki na realizację tego zadania wyniosły 719 689,64 zł. Realizacja szkoleń rozpoczęła się z końcem czerwca a zakończyła w grudniu 2015 r., tj. zgodnie z Harmonogramem. Kontrola wykazała, że powyższe zadanie zostało zakończone w terminie, a zakładane wskaźniki osiągnięte;
- w ramach zadania 4 *Staże* z tej formy aktywizacji skorzystało 305 osób (203 K i 102 M), w tym 11 osób posiadających status osoby niepełnosprawnej (5 K i 6 M). Zadanie było realizowane od czerwca do grudnia 2015 r., tj. zgodnie z Harmonogramem. Wydatki na realizację staży wyniosły 1 237 562,78 zł;
- w ramach zadania nr 5 *Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej*, Beneficjent udzielił wsparcia 51 osobom⁷ (31 K i 20 M). Zadanie realizowane było od czerwca do grudnia 2015 r., tj. zgodnie z Harmonogramem. Wydatki na realizację tego zadania wyniosły 1 052 037,91 zł⁸.

Analiza wszystkich trzech wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta, w zakresie stopnia realizacji wskaźników produktu i rezultatu w poszczególnych okresach sprawozdawczych wykazała, że wskaźniki te systematycznie rosły.

W toku kontroli ustalono, że Beneficjent składał wnioski o płatność w terminach określonych w § 10 umowy o dofinansowanie Projektu.

(Dowód: akta kontroli str. 611-735)

4. Kwalifikowanie uczestników do uzyskania wsparcia z Projektu

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość zakwalifikowania 30 uczestników⁹ (5,4% ogółu) do udziału w Projekcie i ustalono, że:

- wsparcie zostało udzielone uczestnikom Projektu określonym we Wniosku, spełniającym warunki kwalifikowalności zgodnie z pkt 1 podrozdziału 8.2 Wytycznych, a liczba uczestników Projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia jest zgodna lub wyższa od zakładanych wielkości w Projekcie;
- Urząd posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu zgodnie z pkt 3 podrozdziału 8.2 Wytycznych;

⁶ POWR.01.01.01-14-0005/15-001-02 za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r. z dnia 30 września 2015 r. zatwierdzony przez IP 20 października 2015 r. na kwotę 0,00 zł; POWR.01.01.01-14-0005/15-002-04 za okres od 1.07.2015 r. do 30.09.2015 r. z dnia 13 stycznia 2016 r. zatwierdzony przez IP 22 stycznia 2016 r. na kwotę 1 454 532,45 zł; POWR.01.01.01-14-0005/15-003-04 za okres od 1.10.2015 r. do 31.12.2015 r. z dnia 20 października 2016 r. zatwierdzony przez IP 27 października 2016 r. na kwotę 1 618 531,83 zł.

⁷ W tym jedna osoba zwróciła jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.

⁸ Pomniejszone o kwotę 7 846,92 zł, która dotyczyła zwrotu VAT-u oraz zwrotu przyznanych i niewykorzystanych jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.

⁹ Wyboru 30 uczestników Projektu dokonano spośród 505 osób (łącznie liczba uczestników). Zastosowano dobór losowy z interwałem 30.

- dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu składano przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie, jak i w dniu udzielenia tego wsparcia zgodnie z pkt 4 podrozdziału 8.2 Wytycznych;
- uczestnicy zakwalifikowani do Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności zgodnie z pkt 2 lit. a podrozdziału 8.2 Wytycznych;
- wszystkie osoby w skontrolowanej próbie korzystające ze wsparcia w ramach Projektu znajdowały się na liście osób zakwalifikowanych do udziału w Projekcie.

Kierownik Działu Rynku Pracy poinformował, iż w oświadczeniu uczestnika Projektu, którego wzór stanowi załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie, Urząd zamieścił dodatkowe zapisy zobowiązujące uczestników do dostarczenia odpowiednich dokumentów. Dodatkowo doradca klienta w rozmowie z uczestnikiem projektu, po zakończonym udziale przypomina o konieczności dostarczenia wymaganych dokumentów.

(Dowód: akta kontroli str. 231-283, 488-552)

5. Monitorowanie wskaźników Projektu

Opis stanu faktycznego

Uczestnikami Projektu były osoby fizyczne zakwalifikowane do bezpośredniego korzystania z EFS. W wyniku szczegółowej weryfikacji danych 30 uczestników Projektu¹⁰ stwierdzono, że jako uczestników Projektu Urząd wykazał wyłącznie osoby, od których uzyskano dane niezbędne do określenia wskaźników, tj. m.in.: płeć, status na rynku pracy, wiek, wykształcenie, sytuację gospodarstwa domowego.

Kontrola wykazała, że:

- Urząd posiada wszystkie wymagane dane o uczestniku niezbędne do monitorowania wskaźników Projektu, określone w pkt 2 lit. b podrozdziału 8.2 Wytycznych;
- dane uczestników Projektu były prawidłowe i kompletne zgodnie z podrozdziałem 3.4 Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 22 kwietnia 2015 r.¹¹;
- dane uczestników zbierane w formie papierowej są zgodne z danymi zawartymi w SL2014 w pkt 3.4.3 podrozdziału 3.4 Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych.

(Dowód: akta kontroli str. 244-287, 416-418, 480-487)

6. Rozliczenie projektu pod względem finansowym

Opis stanu faktycznego

Beneficjent w ramach rozliczenia dofinansowania Projektu złożył trzy wnioski o płatność:

- wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-14-0005/15-001-02 za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r. z dnia 30 września 2015 r.¹², zatwierdzony przez IP 20 października 2015 r. na kwotę 0,00 zł¹³;

¹⁰ Na podstawie przedstawionych dokumentów, danych zawartych w SL2014, teczek osobowych kontroler dokonał weryfikacji danych dotyczących osób znajdujących się w wybranej próbie do kontroli próbie 30 osób (dobór losowy z interwałem 30).

¹¹ https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/2273/wytyczne_nr_13_220415.pdf.

¹² Pierwsza wersja tego wniosku została złożona 28 sierpnia 2015 r. i wymagała korekty.

¹³ Zgodnie z § 10 umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent składa wnioski nie rzadziej niż raz na kwartał, zgodnie z harmonogramem. Urząd podjął działania w związku z realizacją Projektu po podpisaniu umowy o dofinansowanie Projektu w dniu 17 czerwca 2015 r. nie ponosząc do 30 czerwca 2015 r. żadnych kosztów.

- wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-14-0005/15-002-04 za okres od 1.07.2015 r. do 30.09.2015 r. z dnia 13 stycznia 2016 r.¹⁴, zatwierdzony przez IP 22 stycznia 2016 r. na kwotę 1 454 532,45 zł, co stanowiło 31,7% całkowitej kwoty dofinansowania w ramach Projektu;
- wniosek o płatność (końcowy) nr POWR.01.01.01-14-0005/15-003-04 za okres od 1.10.2015 r. do 31.12.2015 r. z dnia 20 października 2016 r.¹⁵, zatwierdzony przez IP 27 października 2016 r. na kwotę 1 618 531,83 zł, co stanowiło 35,27% całkowitej kwoty dofinansowania w ramach Projektu. Ocenę ww. wniosku przedłużyły czynności kontrolne prowadzone przez Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie¹⁶.

W 2015 r. Beneficjent wydatkował 3 073 064,28 zł¹⁷, tj. 66,97% środków zapewnionych w umowie o dofinansowanie Projektu. Szczegółowe wyjaśnienia dotyczące przyczyn niepełnego wykorzystania środków znajdują się w punkcie 1.3 wystąpienia.

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych wykazanych w poddanych kontroli wnioskach o płatność dotyczących 30 wydatków¹⁸ o łącznej kwocie 288,9 tys. zł (kwota obejmuje 9,4% zrealizowanych w Projekcie wydatków i 35 uczestników Projektu) ustalono, że dane wykazane w poszczególnych pozycjach wniosków o płatność są zgodne z dokumentami źródłowymi.

Zgodnie z postanowieniami Wytycznych:

- Urząd posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe, poświadczające poniesienie wydatków w ramach Projektu wraz z dowodami zapłaty. Dokumenty księgowe zostały opatrzone prawidłowym opisem, wskazującym na związek z Projektem, a współfinansowane usługi zostały dostarczone zgodnie z pkt 3 lit. a, b, c podrozdziału 6.2 i podrozdziału 6.4 Wytycznych;
- zweryfikowane wydatki były wydatkami kwalifikowalnymi, gdyż zostały uwzględnione w budżecie Projektu i zostały poniesione w okresie kwalifikacji określonym w umowie o dofinansowanie Projektu zgodnie z pkt 3 lit. d, e podrozdziału 6.2 Wytycznych, usługi sfinansowane ze środków Projektu były należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami, były niezbędne do osiągnięcia celów Projektu zgodnie z pkt 3 lit. f podrozdziału 6.2 Wytycznych i zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny oraz nie zostały zawyżone zgodnie z pkt 3 lit. g podrozdziału 6.2 Wytycznych;
- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków zgodnie z wymaganiami podrozdziału 6.7 Wytycznych.

Urząd prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu (§ 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu).

(Dowód: akta kontroli str. 87-151, 154-406, 488, 490-552, 559, 611-782)

¹⁴ Pierwsza wersja tego wniosku została złożona 14 października 2015 r. i wymagała korekty.

¹⁵ Pierwsza wersja tego wniosku została złożona 29 stycznia 2016 r. i wymagała korekty.

¹⁶ Weryfikacja wniosku została wstrzymana z dniem 11 lutego 2016 r. Ponowna weryfikacja nastąpiła po otrzymaniu informacji pokontrolnej nr II/UDA-POWR.01.01.01-14-0005/15-00/00 z dnia 11 sierpnia 2016 r.

¹⁷ Kwota zawiera naliczony ryczałt kosztów pośrednich w wysokości 71 620,87 zł, z której na wynagrodzenia dla trzech pracowników faktycznie wydatkowano 20 883,26 zł. Pozostała kwota w wysokości 50 737,61 zł zawiera się w kwocie 1 566 273,33 zł i pozostała na rachunku Urzędu.

¹⁸ 25 wydatków – z wybranej do badania próby 30 osób oraz pięć wydatków wybranych celowo.

7. Rozliczanie wydatków na wynagrodzenia dla osób wykonujących zadania w ramach Projektu

Opis stanu faktycznego

W ramach Projektu nie zostało zaplanowane zaangażowanie personelu, podlegającego kontroli na podstawie postanowień Wytycznych. Do kontroli okazano dokumenty potwierdzające zatrudnienie trzech pracowników, którym w ramach umów o pracę powierzono obowiązki na stanowiskach: pośrednika pracy-stażysty, specjalisty ds. rozwoju zawodowego-stażysty oraz podinspektora w Dziale Finansowo-Księgowym w ramach programu: PO WER 2014-2020. Wszystkim pracownikom określono opisy funkcji pracownika – zakresy czynności w ramach przedmiotowego Projektu. Wszyscy zatrudnieni pracownicy, w ramach zawartych umów, otrzymali wynagrodzenie¹⁹, które było rozliczane ryczałtowo w ramach kosztów pośrednich, tj. 2,38% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu wydatków bezpośrednich, a także z budżetu Urzędu Pracy m.st. Warszawy, co było zgodne z postanowieniami § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu.

(Dowód: akta kontroli str. 557-610)

8. Archiwizacja dokumentów dotyczących realizacji Projektu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 16 ust. 3 i 4 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent ma obowiązek przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres dwóch lat od 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumentacja ta była przechowywana i archiwizowana zgodnie z wymogami określonym w § 16 ust. 4 umowy o dofinansowanie Projektu oraz była przechowywana w zamkniętych szafach, tak aby zapewnić dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

(Dowód: akta kontroli str. 230-233, 407)

9. Działania promocyjno-informacyjne

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie Projektu, w okresie realizacji Projektu, Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej, w tym EFS i PO WER 2014-2020, m.in. przez umieszczenie przynajmniej jednego plakatu o minimalnym rozmiarze A3 z informacjami na temat Projektu, w tym z informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego, w miejscu ogólnodostępnym i łatwo widocznym, takim jak np. wejście do budynku, a także przez zamieszczenie na stronie internetowej Beneficjenta krótkiego opisu Projektu, proporcjonalnego do poziomu pomocy, obejmującego jego cele i wyniki oraz podkreślającego wsparcie finansowe ze strony Unii Europejskiej.

Urząd realizował ww. obowiązki poprzez umieszczenie na dokumentacji projektowej znaku Funduszy Europejskich²⁰, Unii Europejskiej, logo Urzędu, herb m.st. Warszawy oraz informację nt. nazwy Projektu. W okresie realizacji Projektu Urząd informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej poprzez zamieszczenie w siedzibie Urzędu²¹, w widocznym miejscu, plakatu w formacie A3 a także umieszczenie na stronie internetowej Urzędu pod adresem

¹⁹ Jedna osoba otrzymywała zgodnie z umową o pracę dodatek za wieloletnią pracę.

²⁰ Złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie, nazwy PO Wiedza Edukacja Rozwój.

²¹ Przy: ul. Grochowskiej 171B oraz Ciołka 10A.

www.up.warszawa.pl oraz www.up.warszawa.pl/projekt30minus²² informacji o realizacji Projektu wraz z krótkim opisem i wskazaniem celu.

Jak poinformował Specjalista ds. programów – eurokoordynator, *dotatkowo Projekt był promowany przy okazji różnych warsztatów, targów oraz wydarzeń informacyjno-edukacyjnych*. Podał także, że od dnia 2 listopada 2015 r. Urząd umieszczał plakaty informujące o realizacji projektu w miejscu realizacji staży oraz szkoleń.

(Dowód: akta kontroli str. 553-555)

10. Wpływ formy wsparcia w ramach Projektu na zmianę statusu uczestnika Projektu na rynku pracy

Opis stanu faktycznego

Przeprowadzona przez kontrolerów NIK²³ w październiku 2016 r. ankieta, wśród 30 wybranych losowo uczestników Projektu, mająca na celu określenie bezpośredniego wpływu Projektu na sytuację jego uczestnika wykazała, że zatrudnienie znalazło 16 osób (53%), a trzy osoby, którym udzielono dotacji na rozwój przedsiębiorczości, prowadzą własną działalność gospodarczą. Spośród 16 zatrudnionych osób, dziewięciu osobom udzielono wsparcia w formie szkoleń, a siedmiu osobom w formie stażów. Jedenaście osób dokonało najwyższej oceny (w skali od 1 do 10) udzielonej formy wsparcia, jako bardzo przydatnej w znalezieniu zatrudnienia, sześć osób oceniło, iż udział w Projekcie w ogóle nie przyczynił się do znalezienia pracy. Z grupy 30 osób: trzy osoby pracowały dorywczo, trzy zarejestrowały się jako bezrobotne, trzy są bezrobotne i niezarejestrowane²⁴.

W ocenie NIK, wyniki ww. ankiety świadczą o bezpośrednim wpływie form wsparcia realizowanych w Projekcie na zmianę statusu zatrudnienia uczestnika po opuszczeniu Projektu.

(Dowód: akta kontroli str. 416-487)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji przez Urząd Projektu, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o NIK²⁵ 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 Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli.

²² Utworzonej 22 maja 2015 r.

²³ Ankieta została przeprowadzona przy pomocy pracowników Urzędu.

²⁴ Jedna osoba jest w trakcie leczenia oraz jedna osoba posiada zarejestrowaną działalność gospodarczą, której nie prowadzi, jak poinformowała, z powodu braku opłacalności.

²⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 677.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia grudnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej

Dyrektor
Bogdan Skwarka

Kontrolerzy:
Miroslawa Guguła
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis
Justyna Głowacka
Specjalista kontroli państwowej
.....
podpis