



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP.411.001.03.2016  
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>Kontrolerzy</i>	1. Tomasz Kwitowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/54/2016 z 21 września 2016 r. 2. Maciej Bukowski, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/68/2016 z 18 października 2016 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-2)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie, 05-200 Wołomin, ul. Warszawska 5A (zwany dalej: PUP Wołomin lub Beneficjent)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jolanta Tłaga, Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 3)</p>
<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
- Pzp – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>1</sup>
- Wytoczne – Wytoczne 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.
- SZOOP – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych programu operacyjnego

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>2</sup>

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie projektu na rzecz zwiększenia zatrudnienia pn. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie wołomińskim (I)*, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 17 czerwca 2015 r.<sup>3</sup>, zwanego dalej „Projektem”. Projekt jest zgodny z założeniami PO WER i SZOOP oraz spełnia przesłanki kwalifikujące do dofinansowania, określone w podrozdziale 5.2 pkt 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 18 maja 2015 r.<sup>4</sup>, zwanym dalej „Wnioskiem”. Beneficjent prawidłowo rozliczył Projekt pod względem finansowym, a zbadane wydatki w łącznej kwocie 220,5 tys. zł były wydatkami kwalifikowalnymi i przyczyniły się do osiągnięcia celów Projektu. Działania informacyjno-promocyjne były skuteczne, a dokumentacja była prawidłowo archiwizowana.

Stwierdzone w toku kontroli nieterminowe przekazywanie do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (zwanego dalej: UOKiK), sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej dla uczestników Projektu, stanowiące naruszenie § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych<sup>5</sup>, nie miało wpływu na prawidłową realizację Projektu przez Beneficjenta i nie spowodowało skutków finansowych.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Ogólne informacje o Projekcie.

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie z § 2 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 17 czerwca 2015 r., IP przyznała Beneficjentowi dofinansowanie na realizację Projektu na sfinansowanie wydatków kwalifikowalnych w wysokości 3 454 900,00 zł, z tego ze środków wspólnotowych 2 911 789,72 zł, stanowiących 84,28% wydatków kwalifikowalnych Projektu i z wkładu krajowego z Funduszu Pracy 543 110,28 zł, stanowiących 15,72% wydatków kwalifikowalnych Projektu. 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 o dofinansowanie Projektu został złożony w IP 18 maja 2015 r., a zatwierdzony przez IP 10 czerwca 2015 r.

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

<sup>3</sup> w ramach działania 1.1. PO WER 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, 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 Powiatem Wołomińskim – Powiatowym Urzędem Pracy w Wołominie, będącym Beneficjentem, reprezentowanym przez Panią Jolantę Tlągę – Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie, działającego na podstawie uchwały Nr V-143/2015 Zarządu Powiatu w Wołominie z dnia 16 czerwca 2015 r.

<sup>4</sup> Nr w SL 2014: WND-POWR.01.01.01-14-0039/15.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1065, ze zm.

Głównym celem Projektu było zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie wołomińskim, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu (tzw. młodzież NEET). 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. Zgodnie z § 22 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent mógł dokonywać zmian w Projekcie pod warunkiem ich zgłoszenia IP nie później niż na 1 miesiąc przed planowanym zakończeniem realizacji Projektu. W dniu 26 listopada 2015 r. Beneficjent zwrócił się do IP z prośbą o akceptację zmian w Projekcie, które dotyczyły przeniesień środków finansowych pomiędzy zadaniami oraz zwiększenia liczby uczestników Projektu, tj. zmiany wskaźników produktu i rezultatu, w szczególności:

- zwiększono liczbę osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie z 365 na 370, co uzasadniano oszczędnościami w zadaniu nr 3 *Szkolenia*. Dodatkowym pięciu uczestnikom planowano przyznać jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej;
- zwiększono grupę niepełnosprawnych kobiet z dwóch osób do czterech osób i pomniejszono grupę mężczyzn niepełnosprawnych z czterech do dwóch uczestników, co uzasadniano mniejszym zainteresowaniem udziałem w Projekcie niepełnosprawnych mężczyzn;
- zwiększono główny rezultat Projektu przez zwiększenie liczby osób mających podjąć zatrudnienie ze 146 do 148 osób zarejestrowanych w PUP Wołomin;
- przeniesiono środki w wysokości 189 500 zł z zadania 3 *Szkolenia* do zadania 4 *Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej* i zmniejszono o 127,91 zł koszt przypadający na jednego uczestnika;
- zmieniono harmonogram realizacji szkoleń przesuując termin ich rozpoczęcia z czerwca na lipiec 2015 r.

W dniu 15 grudnia 2015 r. IP zaakceptowała ww. zmiany dokonane w Projekcie.

1.3. W wyniku realizacji Projektu pośrednictwem pracy oraz poradnictwem zawodowym objęto 385 osób na 370 zaplanowanych, do odbywania stażu skierowano 170 osób na 170 zaplanowanych, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej otrzymało 65 osób na 65 zaplanowanych, na szkolenia skierowano 150 osób na 135 zaplanowanych. 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. 64-177)

1.4. Zgodnie z wnioskiem o płatność końcową z dnia 25 października 2016 r., Beneficjent na realizację Projektu poniósł wydatki w kwocie 2 953 992,54 zł, tj. 85,5% wydatków planowanych, z tego wkład EFS wyniósł 2 489 624,91 zł, a wkład krajowy 464 367,63 zł.

W efekcie realizacji Projektu osiągnięto następujące wskaźniki produktu:

- liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie – wskaźnik wyniósł 8 osób, tj. 133,3% wartości docelowej (6 osób),
- liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie – wskaźnik wyniósł 175 osób, tj. 147% wartości docelowej (119 osób),
- liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie – wskaźnik wyniósł 385 osób, tj. 104% wartości docelowej (370 osób).

W efekcie realizacji Projektu osiągnięto również następujące wskaźniki rezultatu:

- wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla osób o niskich kwalifikacjach wyniósł 40,4% i był o 4,4 punkty procentowe wyższy od planowanego (zatrudnienie podjęły 74 osoby spośród 183),
- wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla osób długotrwale bezrobotnych wyniósł 47,6% i był o 12,6 punktów procentowych wyższy od planowanego (zatrudnienie podjęło 69 osób spośród 145),
- wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla osób niepełnosprawnych wyniósł 25% i był o 8,0 punktów procentowych wyższy od planowanego (zatrudnienie podjęły 2 osoby spośród 8),
- wskaźnik efektywności zatrudnieniowej dla uczestników niekwalifikujących się do żadnej z wyżej wymienionych grup docelowych wyniósł 54,8% i był o 11,8 punktów procentowych wyższy od planowanego (zatrudnienie podjęło 40 osób spośród 73).

(dowód: akta kontroli str. 178-323, 598-606)

## 2. Realizacja celów PO WER w Projekcie

Kontrola wykazała, że Projekt jest zgodny z celem szczegółowym Osi Priorytetowej i Priorytetu inwestycyjnego 8ii określonym w PO WER 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 podrozdziale 5.2 pkt 2 Wytucznych, w szczególności:

- Wniosek został złożony przez wnioskodawcę uprawnionego do złożenia wniosku o dofinansowanie (podrozdział 5.2 pkt 2 lit. a Wytucznych),
- jest zgodny z regulaminem konkursu i dokumentacją dotyczącą projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym (podrozdział 5.2 pkt 2 lit. b Wytucznych),
- przyczynia się do realizacji szczegółowych celów osi priorytetowej, działania i poddziałania (podrozdział 5.2 pkt 2 lit. c Wytucznych),
- jest zgodny z horyzontalnymi politykami UE, określonymi w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.<sup>6</sup> (podrozdział 5.2 pkt 2 lit. d Wytucznych),

<sup>6</sup> 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.).

- spełnia kryteria wyboru obowiązujące dla projektów pozakonkursowych w zakresie m.in. zakładanych wskaźników efektywności zatrudnieniowej dla uczestników grup docelowych określonych w kryteriach dostępu, skierowania do osób niepełnosprawnych i długotrwale bezrobotnych oraz zgodności z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn (podrozdział 5.2 pkt 2 lit. e Wytycznych).

(dowód: akta kontroli str. 64-177, 442-443)

### 3. Postęp rzeczowy Projektu

Opis stanu faktycznego

We wszystkich trzech wnioskach o płatność<sup>7</sup> zamieszczono szczegółową informację na temat stanu realizacji pięciu zadań realizowanych w Projekcie w danym okresie rozliczeniowym. W szczególności:

- w ramach zadania 1 *Pośrednictwo pracy* i zadania 2 *Poradnictwo zawodowe*, Beneficjent objął aktywizacją 385 osób (169 kobiet i 216 mężczyzn), w tym 8 osób posiadających status osoby niepełnosprawnej (pięć kobiet i trzech mężczyzn). Ww. zadania były realizowane od kwietnia do listopada 2015 r., tj. zgodnie z harmonogramem realizacji projektu we wniosku o dofinansowanie projektu (zwanym dalej „Harmonogramem”). 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 realizowane były bezkosztowo;
- w ramach zadania 3 *Staże*, z tej formy aktywizacji skorzystało 170 osób (100 kobiet i 70 mężczyzn), w tym dwie osoby posiadające status osoby niepełnosprawnej (jedna kobieta i jeden mężczyzna). Zadanie było realizowane od kwietnia do grudnia 2015 r., tj. zgodnie z harmonogramem. Staż ukończyły 164 osoby (97 kobiet i 67 mężczyzn), przerwało zaś sześć osób. Wydatki na realizację staży wyniosły 586 572,43 zł;
- w ramach zadania nr 4 *Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej*, Beneficjent udzielił wsparcia 65 osobom (23 kobietom i 42 mężczyznom). Zadanie realizowane było od kwietnia do grudnia 2015 r., tj. zgodnie z harmonogramem. Wydatki na realizację tego zadania wyniosły 1 298 700,00 zł;
- w ramach zadania nr 5 *Szkolenia*, Beneficjent skierował na szkolenia 150 osób (46 kobiet i 104 mężczyzn), w tym sześć osób posiadających status osoby niepełnosprawnej (cztery kobiety i dwóch mężczyzn). Kursy przerwały dwie osoby spośród 150 skierowanych na szkolenia. Wydatki na realizację tego zadania wyniosły 500 249,23 zł. Realizacja szkoleń rozpoczęła się z miesięcznym opóźnieniem w stosunku do harmonogramu. We wniosku o płatność za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. z dnia 7 stycznia 2016 r. w pozycji *Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu* zawarto informację, że przyczyną nieterminowego rozpoczęcia realizacji szkoleń były opóźnienia w procedurach dotyczących szacowania kosztu szkoleń PUP w Wołominie, w wyniku których nie udało się w ww. okresie sprawozdawczym wyłonić jednostek szkolących i podpisać z nimi stosownych umów, aby rozpocząć realizację ww. zadania

<sup>7</sup> POWR.01.01.01-14-0039/15-001-04 za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r. z dnia 7 stycznia 2016 r. zatwierdzony 11 stycznia 2016 r. przez IP na kwotę 528.259,82 zł; POWR.01.01.01-14-0039/15-002-04 za okres od 1.07.2015 r. do 30.09.2015 r. z dnia 11 stycznia 2016 r. zatwierdzony 14.01.2016 r. przez IP na kwotę 1.008.476,71 zł; POWR.01.01.01-14-0039/15-003-01 za okres od 1.10.2015 r. do 31.12.2015 r. z dnia 30 stycznia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli niezatwierdzony przez IP.

w terminie. Kontrola wykazała, że powyższe zadanie zostało zakończone w terminie, a zakładane wskaźniki osiągnięte.

(dowód: akta kontroli str. 178-227, 262-285, 295-311, 444-445, 598-606)

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 na dzień zakończenia realizacji Projektu przekroczyły wartości docelowe.

(dowód: akta kontroli str. 178-227, 262-285, 295-311, 598-606)

W toku kontroli ustalono, że Beneficjent składał wnioski o płatność w terminach określonych w § 10 umowy o dofinansowanie Projektu. Analiza korespondencji pomiędzy Beneficjentem a IP wykazała, że w toku realizacji Projektu wystąpiły problemy techniczne i wnioski o płatność za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. został złożony najpierw w formie elektronicznej przez SL2014 w dniu 31 sierpnia 2015 r., a następnie w wersji papierowej 2 września 2015 r. Termin złożenia wniosku, wynikający z § 10 umowy o dofinansowanie Projektu<sup>8</sup>, został przesunięty na skutek problemów technicznych i prac nad wdrożeniem SL2014, o których w dniu 14 lipca 2015 r. poinformował Beneficjenta Dyrektor WUP Warszawa.

(dowód: akta kontroli str. 178-317)

Ustalone  
nieprawidłowości

Zgodnie z § 27 umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 17 czerwca 2015 r., w sprawach nieuregulowanych tą umową zastosowanie mają odpowiednie reguły i warunki wynikające z PO WER, a także odpowiednie przepisy prawa unijnego i prawa krajowego. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 6 regulaminu organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie<sup>9</sup>, do zakresu działania Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie należy wykonywanie zadań wynikających z ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej<sup>10</sup>.

Kontrola wykazała, że we wszystkich ośmiu poddanych kontroli przypadkach udzielenia pomocy publicznej bezrobotnym, w formie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, sprawozdania o udzielonej tym bezrobotnym pomocy publicznej zostały przesłane przez PUP Wołomin do UOKiK z opóźnieniem od pięciu dni do 10 miesięcy w stosunku terminu określonego w § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych, zgodnie z którym podmiot udzielający pomocy sporządza i przekazuje sprawozdania o pomocy udzielonej w danym dniu, w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy.

(dowód: akta kontroli str. 363-379, 503-518)

Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przesyłania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej były zaniedbania pracownika Referatu Instrumentów Rynku Pracy w PUP Wołomin, które dodatkowo pogłębiał fakt przekazywania sprawozdań przez PUP do Starostwa i dopiero po kilku dniach przez pracownika Starostwa do UOKiK. Powiat Wołomiński ww. procedurę przekazywania sprawozdań stosował od wielu lat i nadal stosuje wobec podległych mu jednostek. W celu wyeliminowania opóźnień Dyrektor PUP w Wołominie poczynił starania w celu pozyskania bezpośredniego dostępu do*

<sup>8</sup> wynoszący 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego.

<sup>9</sup> stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia 27/2009 Dyrektora PUP z dnia 31 grudnia 2009 r.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, ze zm.

do SHRiMP<sup>11</sup> i w sierpniu 2015 r. podczas spotkania poprosił władze Powiatu o nadanie uprawnień, argumentując powyższe zaleceniami pokontrolnymi. Powiat wystąpił do UOKiK i uzyskał dla PUP bezpośredni dostęp do SHRiMP. Od tamtej pory sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej przekazywane są przez pracownika PUP dwa razy w tygodniu. Niestety opóźnienia nadal się zdarzają, choć są zdecydowanie krótsze. Do sytuacji tej niewątpliwie przyczynił się niedostateczny nadzór nad pracownikiem merytorycznym ze strony jego bezpośrednich przełożonych, jak też powierzenie obowiązku przesyłania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej jednej osobie.

(dowód: akta kontroli str. 513-514, 517-518)

#### **4. Kwalifikowanie uczestników do uzyskania wsparcia z Projektu**

Badaniem objęto prawidłowość zakwalifikowania 30 uczestników (7,8% ogółu) do udziału w Projekcie zgodnie z warunkami kwalifikowalności uczestników projektu określonymi w podrozdziale 8.2 Wytucznych<sup>12</sup> i ustalono, że:

- wsparcie zostało udzielone uczestnikom Projektu określonym we wniosku o dofinansowanie, spełniającym warunki kwalifikowalności (podrozdział 8.2, pkt 1 Wytucznych), a liczba uczestników Projektu dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia jest zgodna lub wyższa od zakładanych wielkości w Projekcie),,
- PUP Wołomin posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu (podrozdział 8.2, pkt 3 Wytucznych),
- dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu składano zarówno przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie, jak i w dniu udzielenia tego wsparcia (podrozdział 8.2, pkt 4 Wytucznych),
- uczestnicy zakwalifikowani do Projektu spełniają kryteria kwalifikowalności (podrozdział 8.2, pkt 2 a) Wytucznych),
- wszystkie osoby w skontrolowanej próbie korzystające ze wsparcia w ramach Projektu znajdowały się na liście osób zakwalifikowanych do udziału w Projekcie.

W kwestii sposobu weryfikacji danych zawartych w oświadczeniach uczestników Projektu (oświadczenia o kwalifikowalności do projektu oraz oświadczenia do niego załączone), Dyrektor PUP Wołomin poinformowała, że oświadczenia o kwalifikowalności do projektu PUP weryfikowane były w oparciu o dane zawarte w systemie Syriusz oraz dane znajdujące się w kartach rejestracyjnych osób zgłaszających swój akces do programu. Nie wszystkie jednak dane składane przez uczestników w oświadczeniach mogły zostać sprawdzone przy użyciu ww. narzędzi, na przykład dane wrażliwe lub też sytuacja osób przed dniem zarejestrowania się w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 598-606)

#### **5. Monitorowanie wskaźników Projektu**

Uczestnikami Projektu były osoby fizyczne zakwalifikowane do bezpośredniego korzystania z EFS. W wyniku szczegółowej weryfikacji danych 30 uczestników

<sup>11</sup> System Harmonogramowania Rejestracji i Monitorowania Pomocy, udostępniany przez UOKiK.

<sup>12</sup> Za pomocą programu Pomocnik Kontrolera (PK 5.5) wylosowano do badania kontrolnego 30 osób z listy uczestników projektu w programie SL2014. Na podstawie danych i dokumentów zawartych w SL2014 dotyczących uczestników projektu, oświadczeń, teczek osobowych oraz teczek projektu została dokonana weryfikacja danych uczestników wskazanych przez beneficjenta przy wniosku o płatność.



Projekt<sup>13</sup> stwierdzono, że PUP Wołomin jako uczestników Projektu 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:

- PUP Wołomin posiadał wszystkie wymagane dane o uczestniku niezbędne do monitorowania wskaźników projektu, określone w podrozdziale 8.2 pkt 2 b) Wytocznych,
- dane uczestników Projektu były prawidłowe i kompletne, zgodnie z podrozdziałem 3.4 Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 22 kwietnia 2015 r.<sup>14</sup>,
- dane uczestników zbierane w formie papierowej były zgodne z danymi zawartymi w centralnym systemie teleinformatycznym SL2014 (podrozdział 3.4 pkt 3.4.3 Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych).

(dowód: akta kontroli str. 598-606)

## 6. Rozliczenie Projektu pod względem finansowym

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

- wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-14-0039/15-001-04 za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r. z dnia 7 stycznia 2016 r., zatwierdzony przez IP 11 stycznia 2016 r. na kwotę 528.259,82 zł, co stanowiło 15,3% całkowitej kwoty dofinansowania w ramach Projektu,
- wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-14-0039/15-002-04 za okres od 1.07.2015 r. do 30.09.2015 r. z dnia 11 stycznia 2016 r. zatwierdzony przez IP 14 stycznia 2016 r. na kwotę 1.008.476,71 zł, co stanowiło 29,2% całkowitej kwoty dofinansowania w ramach Projektu,
- wniosek o płatność nr POWR.01.01.01-14-0039/15-003-01 za okres od 1.10.2015 r. do 31.12.2015 r. z dnia 30 stycznia 2016 r., będący wnioskiem końcowym, na kwotę 1 423 324,24 zł, tj. 41,2%. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 7 listopada 2016 r. wniosek ten nie został zatwierdzony przez IP. Ocenę ww. wniosku przedłużyły czynności kontrolne prowadzone przez WUP w Warszawie. Ostatnia wersja wniosku, poprawiona zgodnie z zaleceniami IP z dnia 19 października 2016 r., została przesłana do WUP w Warszawie w dniu 25 października 2016 r.

W 2015 r. Beneficjent na realizację projektu wydatkował 2 953 992,54 zł, tj. 85,5% środków zapewnionych w umowie o dofinansowanie projektu. W wyjaśnieniach na temat niewydatkowania pełnej kwoty przyznanych środków Dyrektor PUP Wołomin podała m.in., że z zaplanowanej kwoty nie zostało wykorzystane 500.907,46 zł. Środki nie zostały w pełni wykorzystane mimo osiągnięcia, a nawet przekroczenia wskaźników, z powodu oszczędności powstałych w pozycji szkolenia i staże. W wyniku przeprowadzonych procedur związanych z udzieleniem zamówienia publicznego koszty zrealizowanych szkoleń były niższe niż zaplanowano. W pozycji Staże oszczędności powstały w wyniku przerywania staży przez osoby bezrobotne, w związku z podjęciem pracy lub innego zatrudnienia.

(dowód: akta kontroli str. 178-317, 446-502, 515)

<sup>13</sup> Na podstawie przedstawionych dokumentów, danych zawartych w SL2014, teczek osobowych kontroler dokonał weryfikacji danych dotyczących osób znajdujących się w wybranej próbie opisanej w pkt 4 wystąpienia.

<sup>14</sup> [https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/2273/wytoczne\\_nr\\_13\\_220415.pdf](https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/2273/wytoczne_nr_13_220415.pdf).

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych wykazanych w poddanych kontroli wnioskach o płatność dotyczących 20 wydatków o łącznej kwocie 220,5 tys. zł (kwota obejmuje 7,5% zrealizowanych w projekcie wydatków i 45 uczestników Projektu) ustalono, że dane wykazane w poszczególnych pozycjach wniosków o płatność są zgodne z dokumentami źródłowymi.

Zgodnie z postanowieniami Wytycznych:

- Beneficjent 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 (podrozdział 6.2 pkt 3 a, b, c i podrozdział 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 (podrozdział 6.2 pkt 3 d, e Wytycznych); współfinansowane usługi sfinansowane ze środków Projektu były należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami, były niezbędne do osiągnięcia celów Projektu (podrozdział 6.2 pkt 3 f Wytycznych) i zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny i nie zostały zawyżone (podrozdział 6.2 pkt 3 g Wytycznych); w przypadku wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie, tj. bez podatku VAT, dokonano rozeznania rynku poprzez upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej Beneficjenta, w celu wybrania najkorzystniejszej oferty (podrozdział 6.2 pkt 4 Wytycznych); wydatki zgłoszone do refundacji nie znajdowały się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w podrozdziale 6.3 pkt 1 i 3 Wytycznych;
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Projektu (§ 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu);
- nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków (pkt 6.7 Wytycznych).

(dowód: akta kontroli str. 38-63, 446-528)

W wyniku przeprowadzonej w dniach 15-18 lutego 2016 r. przez IP kontroli Projektu stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na nieprawidłowym zastosowaniu przez Beneficjenta procedury wyboru wykonawców szkoleń zawodowych grupowych, co było niezgodne z postanowieniami podrozdziału 6.5 pkt 2 Wytycznych. W związku z tym IP zastosowała korektę finansową wynoszącą 25% zakwestionowanych wydatków. W dniu 16 sierpnia 2016 r. do Dyrektora PUP Wołomin wpłynęło wezwanie z IP do zwrotu środków z tytułu zastosowanej korekty finansowej (na podstawie § 13 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>15</sup>, w związku z naruszeniem art. 184 ust. 1 ww. ustawy). Dotyczyło to wydatków w wysokości 13 080,23 zł z wniosku o płatność nr POWR.01.01.01-14-0039/15-002 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania transzy, z której poniesione zostały wydatki.

Beneficjent terminowo przekazał środki z nałożonej korekty finansowej w łącznej kwocie 14 446,23 zł, z tego 12 750,00 zł dotyczyło niekwalifikowalnych wydatków poniesionych na szkolenia zawodowe grupowe, 330,23 zł dotyczyło kosztów pośrednich naliczonych od nieprawidłowo wydatkowanych środków, 1 386,00 zł dotyczyło odsetek od nieprawidłowo wydatkowanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 324-440)

<sup>15</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

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

Na podstawie analizy zapisów wniosku o dofinansowanie Projektu ustalono, że w ramach projektu nie zaplanowano zaangażowania personelu, podlegającego kontroli na podstawie postanowień *Wytycznych*. Do kontroli okazano akta osobowe czterech pracowników, którym w ramach umów o pracę powierzono obowiązki na stanowiskach Specjalista ds. programów – stażysta w ramach programu: Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój. Wszystkim pracownikom określono zakresy działania stanowiska pracy – zakresy czynności w ramach przedmiotowego projektu. Wszyscy zatrudnieni pracownicy w ramach zawartych umów zostali zobowiązani do odbycia trzymiesięcznej służby przygotowawczej na zajmowanym stanowisku kończącej się egzaminem z nabytej wiedzy. Pracownicy odbyli w okresie realizacji projektu szkolenia m.in. w zakresie funduszy unijnych na lata 2014-2020 oraz pomocy publicznej *de minimis*<sup>16</sup>. Wynagrodzenie dla ww. pracowników było rozliczane ryczałtowo w ramach kosztów pośrednich, tj. 2,59% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich, a także z budżetu PUP Wołomin, co było zgodne z postanowieniami § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 3-37, 532-566)

## **8. Prawidłowość archiwizacji dokumentów dotyczących realizacji Projektu**

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 merytoryczna oraz finansowo-księgową dotyczącą realizacji Projektu była gromadzona w oznakowanych i opisanych segregatorach w pomieszczeniach PUP Wołomin przy ul. Warszawskiej 5A. Dokumentacja ta była przechowywana i archiwizowana zgodnie z wymogami określonymi w § 16 pkt 4 umowy o dofinansowanie projektu. Dokumentacja ta była przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

(dowód: akta kontroli str. 72-73, 441)

## **9. Działania informacyjno-promocyjne**

Zgodnie z § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie Projektu, w okresie realizacji Projektu, Beneficjent informuje opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej, w tym EFS i PO WER, 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. Zgodnie z tymi postanowieniami, informacja na temat realizacji Projektu była wywieszona na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu na plakacie formatu A3, na którym widniał opis zawierający następujące

<sup>16</sup> Pomoc *de minimis* to wsparcie państwa udzielane przedsiębiorcom, które nie wymaga notyfikacji Komisji Europejskiej.

informacje: oznakowanie PO WER i EFS, tytuł projektu, cel projektu oraz kwotę dofinansowania projektu z UE. Informacja na temat realizacji Projektu znajdowała się również na stronie internetowej Urzędu pod adresem [www.pup.wolomin.pl](http://www.pup.wolomin.pl), w zakładce „Projekty zrealizowane”. Na ścianie budynku umieszczono baner reklamujący PO WER. Podlegająca weryfikacji w trakcie oględzin dokumentacja merytoryczna projektu, strona internetowa oraz plakat i baner zostały oznakowane według wskazań zawartych w pkt 12 i 13 Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji z dnia 9 lipca 2015 r. oraz w części 2.3 pn. *Zestawienie znaku Wiedza Edukacja Rozwój ze znakiem UE* oraz w części 3 *Wzory tablic dla programów* Księgi identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020.

(dowód: akta kontroli str. 79, 441, 529-530)

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

Przeprowadzona przez kontrolerów NIK<sup>17</sup> w październiku 2016 r. wśród 30 wybranych losowo uczestników Projektu ankieta, mająca na celu określenie bezpośredniego wpływu Projektu na sytuację jego uczestnika, tj. zmianę statusu zatrudnienia uczestnika po opuszczeniu Projektu z osoby bezrobotnej lub biernej zawodowo na osobę prowadzącą działalność na własny rachunek lub aktywnie pracującą wykazała, że:

- ośmiu uczestników Projektu jest zarejestrowanych w PUP Wołomin jako bezrobotny,
- 22 uczestników Projektu jest zatrudnionych na podstawie różnych form zatrudnienia, z tego:
  - pięciu uczestników Projektu prowadzi własną działalność gospodarczą,
  - dwóch uczestników Projektu jest zatrudnionych na umowę o pracę na czas nieokreślony na pełny etat,
  - czterech uczestników Projektu jest zatrudnionych na umowę o pracę na czas określony na pełny etat,
  - trzech uczestników Projektu jest zatrudnionych na umowę o pracę na czas określony na niepełny etat, ale chciałoby pracować na pełen etat,
  - siedmiu uczestników Projektu jest zatrudnionych na umowę o dzieło lub zlecenia,
  - jeden uczestnik Projektu pracował dorywczo.

Analiza odpowiedzi na pytanie, w jakim stopniu udział w Projekcie przyczynił się do znalezienia pracy lub rozpoczęcia działalności gospodarczej w skali od 1 do 10, gdzie 1 oznacza „w ogóle się nie przyczynił”, a 10 oznacza „bardzo się przyczynił” wykazała, że wyżej wpływ projektu na zmianę statusu zatrudnienia uczestnika oceniają osoby, które są obecnie zatrudnione (oceny od 2 do 10, przy czym aż 11 spośród 22 uczestników Projektu przyznało ocenę 10), niżej wpływ Projektu na zmianę statusu zatrudnienia oceniają osoby zarejestrowane w PUP jako bezrobotne (oceny od 3 do 8). Najwyżej Projekt oceniają osoby zatrudnione na umowę o pracę oraz osoby prowadzące własną działalność gospodarczą (oceny od 7 do 10).

(dowód: akta kontroli str. 567-597)

W ocenie NIK, wyniki ww. ankiety świadczą o bezpośrednim, faktycznym wpływie form wsparcia realizowanych w Projekcie pn. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie wołomińskim (I)* na zmianę statusu

<sup>17</sup> Ankieta została przeprowadzona przy pomocy pracownika PUP Wołomin.

zatrudnienia uczestnika po opuszczeniu Projektu. Aż 22 spośród 30 (blisko 75%) objętych badaniem uczestników Projektu jest zarejestrowanych jako osoby prowadzące działalność na własny rachunek lub aktywnie pracujących. Ankietowani uczestnicy pozytywnie ocenili wpływ Projektu na znalezienie pracy lub rozpoczęcie działalności gospodarczej.

## IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>18</sup>, wnosi o terminowe przesyłanie do UOKiK informacji o udzielonej pomocy publicznej osobom bezrobotnym podczas realizacji projektów unijnych.

## 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 o NIK 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

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

Warszawa, dnia            listopada 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej

Kontrolerzy  
Tomasz Kwitowski  
Doradca techniczny

Dyrektor  
Bogdan Skwarka

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

Maciej Bukowski  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

<sup>18</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 677.