



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.012.04.2016

D/16/506

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

D/16/506 – Wydatkowanie środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia¹

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach

Kontrolerzy

Magdalena Śleziak – inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/201/2016 z dnia 18 października 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka
kontrolowana

Powiatowy Urząd Pracy w Bielsku-Białej, ul. Partyzantów 55²

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Pan Leszek Stokłosa – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Bielsku-Białej³

(dowód: akta kontroli str. 2-3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie, realizację przez PUP projektu na rzecz zwiększenia zatrudnienia pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bielsku Białej (I)”⁵.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Formułując powyższą ocenę Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła, że:

W wyniku realizacji projektu ustalone w umowie o dofinansowanie⁶ wskaźniki rezultatu i wskaźniki produktu zostały w pełni zrealizowane, za wyjątkiem jednego wskaźnika produktu („Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie”). Wsparcie miało objąć 222 osoby, a ostatecznie pomocą objęto 219 osób (98,65%). Niezrealizowanie tego wskaźnika było spowodowane wycofaniem się trzech pracodawców z podpisania z PUP umów o wyposażenie/doposażenia stanowisk pracy, co było niezależne od PUP.

Urząd prawidłowo realizował projekt pod względem finansowym, wykorzystując 90,1% przeznaczonych środków finansowych.

Prawidłowo zakwalifikowano uczestników do uzyskania wsparcia z projektu, a prowadzenie działań promocyjno-informacyjnych oraz przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji było zgodne z umową o dofinansowanie.

O skuteczności realizowanego projektu świadczy 93,8% wskaźnik uczestników projektu aktywnie pracujących lub prowadzących działalność na własny rachunek⁷.

¹ Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli w 2016 r.

² Zwany dalej: „Urzędem”, „PUP” lub „ Beneficjentem”.

³ Od 1 czerwca 2004 r., zwany dalej „Dyrektorem”.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

⁵ Zwanego dalej: „projektem”.

⁶ Po zmianach dokonanych aneksem z dnia 21 grudnia 2015 r.

⁷ Dane pozyskano w wyniku przeprowadzonego w trakcie kontroli sondażu telefonicznego. Szczegółowy zakres informacji przedstawiono w pkt 11 wystąpienia.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość nie miała istotnego wpływu na realizację projektu i polegała na nierzetelnym zaksięgowaniu w ewidencji projektu kwoty 54,84 zł, poprzez jej ujęcie jednocześnie do zmniejszenia wydatków oraz zwiększenia korekt finansowych projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Ogólne informacje o projekcie

W 2015 r. PUP realizował w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020⁸ Oś priorytetowa VII – Regionalny rynek pracy, Działanie 7.2. – Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia - projekt pozakonkursowy pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w PUP (I)”. Celem projektu było zwiększenie możliwości zatrudnienia osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy, zarejestrowanych w PUP jako bezrobotni, dla których został ustalony I lub II profil pomocy. Odbiorcy pomocy mieli należeć co najmniej do jednej z wymienionych grup: osoby powyżej 50 roku życia, kobiety, osoby niepełnosprawne, osoby długotrwale bezrobotne, osoby o niskich kwalifikacjach. W ramach projektu, każdy z uczestników miał otrzymać ofertę aktywizacji zawodowej poprzedzoną identyfikacją potrzeb uczestnika, w tym m.in. poprzez diagnozowanie potrzeb szkoleniowych, możliwości doskonalenia zawodowego oraz opracowanie lub aktualizację IPD.

Umowa na dofinansowanie projektu została zawarta 17 września 2015 r.⁹ i przewidywała rozpoczęcie działań 3 lipca 2015 r., a zakończenie projektu 31 grudnia 2015 r. Wniosek o dofinansowanie projektu¹⁰ stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 83-133,182-232, 777-778)

Zaplanowane w umowie o dofinansowanie środki na dofinansowanie projektu wynosiły 3 193 700,00 zł., z tego: Europejskiego Funduszu Społecznego¹¹ 2 714 600,00 zł (85 %), wkładu krajowego 479 100,00 zł (15%). Koszty przewidziane w projekcie na: prace interwencyjne wynosiły 76 550,00 zł (2,40% kosztów ogółem) refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy 1 500 000,00 zł (46,97%), jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej 1 280 000,00 zł (40,08%), szkolenia 183 350,00 zł (5,74), staże 153 800,00 zł (4,81%).

Ostatecznie na realizację projektu przeznaczono 2 879 119,27 zł, z tego: ze środków EFS wydatkowano 2 447 251,37 zł (85%), a w ramach wkładu krajowego 431 867,90 zł (15%).

(dowód: akta kontroli str. 83-133,182-232, 627)

⁸ RPO WSL

⁹ Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.07.00-24-001C/15-00 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Działanie 7.2 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia – projekty pozakonkursowe (dla publicznych służb zatrudnienia). Umowa została zawarta pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (WUP) pełniącym rolę Instytucji Pośredniczącej (IP) w imieniu której działał Dyrektor WUP a Miastem Bielsko-Biała /Powiatowym Urzędem Pracy w Bielsku-Białej, beneficjentem reprezentowanym przez Dyrektora PUP. Aneks nr 1 do umowy został podpisany w dniu 21 grudnia 2015 r., zwana dalej „umową o dofinansowanie”

¹⁰ Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002 przesłany 21.07.2015 r. podlegał dwukrotnej aktualizacji. Ostateczny wniosek o dofinansowanie WND-RPSL.07.02.00-24-001C/15-004 PUP przesłał 18.11.2015 r.

¹¹ Zwanego dalej: „EFS”

Ustalony w ostatecznym wniosku o dofinansowanie projektu wskaźniki rezultatu zostały w pełni zrealizowane, natomiast wskaźniki produktu zrealizowano, za wyjątkiem jednego, tj. „Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie”. Wsparcie miało objąć 222 osoby (w tym 113 kobiet i 109 mężczyzn), a ostatecznie pomocą objęto 219 osób (w tym 127 kobiet i 92 mężczyzn), tj. w 98,65 %.

Wskaźniki rezultatu, do realizacji których zobowiązał się Beneficjent, w ostatecznym wniosku o dofinansowanie to:

- 17% spośród osób niepełnosprawnych przyjętych do projektu podjąć pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie. Zatrudnienie podjęło 41,18% (7 z 17 osób), z czego wynika, że plan zrealizowano w 242,21%.
- 36% spośród uczestników o niskich kwalifikacjach podjąć pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie. Zatrudnienie podjęło 64,13% (59 z 92 osób), z czego wynika, że plan zrealizowano w 178,14%.
- 35% spośród uczestników długotrwale bezrobotnych, którzy podejmą pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie. Zatrudnienie podjęło 56,14 % (32 z 57 osób), z czego wynika, że plan został zrealizowany w 160,4%.
- 43% uczestników nie kwalifikujących się do żadnej z powyższych grup docelowych, którzy podejmą pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie. Zatrudnienie podjęło 87,50% (14 z 16 osób), z czego wynika, że plan został zrealizowany w 203,49%.

Realizacja wskaźników przedstawiała się następująco:

- Wskaźnik „Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie” – 96 osób: w tym 45 kobiet i 51 mężczyzn), został zrealizowany w 109,38 %, tj. 105 osób: w tym 53 kobiet (117,78%) i 52 mężczyzn (101,96%).
- Wskaźnik „Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie” - na planowaną wartość docelową 17 osób (w tym 10 kobiet i 7 mężczyzn), został wykonany w 152,94 %, tj. 26 osób, w tym 16 kobiet (160 %) i 10 mężczyzn (142,86%).
- Zaplanowany wskaźnik „Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie – 49 osób (w tym 25 kobiet i 24 mężczyzn), został zrealizowany w 134,69%, tj. 66 osób, w tym: 32 kobiet (128%) i 34 mężczyzn (141,67%).
- Wskaźnik „Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie” - na planowaną wartość docelową 111 osób (w tym 56 kobiet i 55 mężczyzn), został wykonany w 134,23%, tj. 149 osób, w tym: 67 kobiet (119,64%) i 82 mężczyzn (149,09%).
- Zaplanowany wskaźnik „Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej” – 93 osoby (w tym 48 kobiet i 45 mężczyzn), został zrealizowany w 100%, tj. 93 osoby, w tym: 49 kobiet (102,08%) i 44 mężczyzn (97,78%).

Niezrealizowanie tego wskaźnika, było spowodowane wycofaniem się trzech pracodawców z podpisania z PUP umów o wyposażenie/doposażenia stanowisk

prac. Nieosiągnięcie wskaźnika wynikało z przyczyn niezależnych, nieależących po stronie beneficjenta¹², co szczegółowo przedstawiono w pkt. 3 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 83-232,467-524,527-528,627)

O stanie zaawansowania projektu PUP na bieżąco informował w składanych wnioskach o płatność WUP, który w trakcie kontroli końcowej projektu¹³ nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości, brak było kwestii wymagających wyjaśnień oraz nie sformułowano żadnych zaleceń. PUP w końcowym wniosku o płatność, wskazał szczegółowo przyczyny niepełnej realizacji wskaźnika produktu.

(dowód: akta kontroli str. 467-510,591-610)

2. Zgodność projektu z założeniami programu operacyjnego

Opis stanu
faktycznego

Cel główny projektu zakładał zwiększenie możliwości zatrudnienia osób w wieku 30+, pozostających bez pracy, zarejestrowanych w PUP i był zbieżny z celem interwencji w ramach osi priorytetowej VII Regionalny Rynek pracy¹⁴ oraz celem szczegółowym priorytetu inwestycyjnego 8i – wzrost aktywności zawodowej osób pozostających bez zatrudnienia, określonymi w RPO WSL oraz szczegółowymi kryteriami wyboru projektów określonymi w podrozdziale 5.2. Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego¹⁵, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020¹⁶, a także kryteriami przyjętymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, dla Osi Priorytetowej VII Regionalny Rynek pracy Działanie 7.2. „Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia - projekty pozakonkursowe (dla publicznych służb zatrudnienia) tj. „Wzrost aktywności zawodowej osób pozostających bez zatrudnienia”¹⁷.

Wniosek o dofinansowanie został złożony zgodnie z Regulaminem naboru wniosków o dofinansowanie projektu¹⁸ w dniu 2 lipca 2015 r. Projekt był zgodny ze szczegółowymi kryteriami wyboru projektów, określonymi w ww. regulaminie naboru. Zgodnie z kryteriami dostępu: grupę docelową projektu stanowiły osoby powyżej 29 roku życia, bezrobotne, dla których został ustalony I (tzw. bezrobotni aktywni) oraz II profil pomocy (tzw. wymagający wsparcia) w rozumieniu art. 33 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹⁹, należące

¹² WUP pismem nr EP-PZ-053-56-8/MN/2016 r. z dnia 8 września 2016 r. przyjął wyjaśnienia zawarte w końcowym wniosku o płatność.

¹³ Kontrola końcowa nr 2/K/RPO/7.2/2016 przeprowadzona przez pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach w okresie 12.04.2016 r. -18.04.2016 r. zakończona informacją pokontrolną z 18.05.2016 r..

¹⁴ Tj. Wzrost poziomu zatrudnienia, poprzez efektywne wykorzystanie kapitału ludzkiego w tworzeniu wysokiej jakości miejsc pracy.

¹⁵ Tj. m.in. został złożony przez osobę uprawnioną, był zgodny RPO WSL, SZOOP, dokumentacją projektów zgłaszanych w trybie pozakonkursowym, przyczynia się do realizacji celów os. i działania.

¹⁶ Wytuczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, określone w dokumencie Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z 10 kwietnia 2015 r., znak MliR/H 2014-2020/12(01)/04/2015/; zwane dalej „Wytuczynymi w zakresie kwalifikowalności wydatków”.

¹⁷ Załącznik nr 3 do SZOOP RPO WSL 2014-2020 Kryteria wyboru projektów dla poszczególnych osi priorytetowych, działań i poddziałań.

¹⁸ <https://rpo.slaskie.pl/lsi/nabory/7> - Nabór nr: RPSL.07.02.00-IP.02-24-001/15 – Wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami składany był do WUP w terminie od 18.06.2015 r. do 02.07.2015 r.. Regulamin Naboru 7.2. zwany jest dalej „regulaminem naboru”.

¹⁹Dz.U. z 2015 r. poz. 149 ze zm. (aktualnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.), dalej zwana „ustawa o promocji zatrudnienia” .

co najmniej do jednej z poniższych grup: osoby powyżej 50 roku życia; kobiety; osoby niepełnosprawne; osoby o niskich kwalifikacjach.

Projekt uwzględniał wskaźniki produktu Działania 7.2. określone w RPO WSL 2014 - 2020, tj.: liczbę osób bezrobotnych, objętych wsparciem w programie, w tym liczbę osób: długotrwale bezrobotnych, z niepełnosprawnościami, o niskich kwalifikacjach, w wieku 50 lat i więcej, i osoby, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie. Projekt zakładał osiągnięcie wskaźników efektywności zatrudnieniowej²⁰:

Projekt skierowany był do osób niepełnosprawnych – w proporcji, co najmniej takiej samej, jak proporcja osób niepełnosprawnych powyżej 29 roku życia kwalifikujących się do objęcia wsparciem w stosunku do ogólnej liczby osób powyżej 29 roku życia (na dzień 31 grudnia 2014 r.), zarejestrowanych w PUP i należących do I lub II profilu pomocy (w rozumieniu art. 33 ustawy o promocji zatrudnienia). Zaplanowano zrekrutowanie 7,54 % osób niepełnosprawnych (tj. 17 osób) z ogółu uczestników projektu, a zrealizowano je na poziomie 11,87 % (tj. 26 osób).

Projekt skierowany był do osób długotrwale bezrobotnych – w proporcji, co najmniej takiej samej, jak proporcja osób długotrwale bezrobotnych powyżej 29 roku życia kwalifikujących się do objęcia wsparciem w stosunku do ogólnej liczby osób powyżej 29 roku życia (na dzień 31 grudnia 2014 r.), zarejestrowanych w danym PUP i należących do I lub II profilu pomocy. Zaplanowano zrekrutowanie 43,22 % osób długotrwale bezrobotnych (96 osób) z ogółu uczestników projektu, a zrealizowano zrekrutowanie na poziomie 47,95 % (105 osób).

Co najmniej 50% uczestników projektu stanowiły osoby o niskich kwalifikacjach, tj. posiadające wykształcenie na poziomie ISCED 3²¹. We wniosku o dofinansowanie zaplanowano zrekrutowanie 50% osób o niskich kwalifikacjach (111 osób) z ogółu uczestników projektu, a ostatecznie zrekrutowano 68,04 % osób o niskich kwalifikacjach (149 osób).

(dowód: akta kontroli str.4-27,106, 70-133,158-180, 182-232, 467-510)

Projekt zgodnie z kryteriami horyzontalnymi, tj. zgodności z prawodawstwem unijnym oraz właściwymi zasadami unijnymi uwzględniał: zasadę równości szans kobiet i mężczyzn²², zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób niepełnosprawnych²³; zgodność projektu z prawodawstwem krajowym i zgodność z zasadami pomocy publicznej (*de minimis*)²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 83-133)

²⁰ Tj. : - dla osób niepełnosprawnych – wskaźnik efektywności zatrudnieniowej na poziomie co najmniej 17 %;

-dla osób długotrwale bezrobotnych – wskaźnik efektywności zatrudnieniowej na poziomie co najmniej 35 %;

-dla osób o niskich kwalifikacjach – wskaźnik efektywności zatrudnieniowej na poziomie co najmniej 36 %;

-dla uczestników nie kwalifikujących się do żadnej z powyższych grup docelowych na poziomie co najmniej 43 %.

²¹ Międzynarodowa Standardowa Klasyfikacja Kształcenia (International Standard Classification of Education, w skrócie ISCED).

²² Wniosek zawierał podział uczestników z podziałem na płeć: 113 kobiet i 109 mężczyzn. Z analiz statystycznych PUP w Bielsku-Białej - stan na dzień 31.12.2014 r., wynikało, że kobiety stanowią 51,27 %, stąd w projekcie założono procentowo większy udział kobiet tj. 51,46 %.

²³ Projekt zakładał udział 17 osób niepełnosprawnych, w tym 10 kobiet.

²⁴ W następujących formach pomocy: prace interwencyjne, refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.

Okres realizacji założony w umowie o dofinansowanie²⁵ był zgodny z okresem kwalifikowania wydatków w RPO WSL. Poszczególne zadania w ramach Projektu zostały zrealizowane w terminie do 31 grudnia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 83-133)

Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w zakresie poszczególnych zadań oraz terminu ich realizacji. PUP realizując Projekt wnioskował o zmiany wniosku o dofinansowanie, dostosowując zadania do potrzeb, które zostały zaakceptowane przez WUP 21 października 2015 r.²⁶ oraz 27 listopada 2015 r.²⁷.

- a) zmiana wniosku o dofinansowanie²⁸ pismem z dnia 14 października 2015 r. dotyczyła: zwiększenia o 517 900,00 zł środków przeznaczonych na dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz zmniejszenia wartości kwot zaplanowanych na: staże o 29 600,00 zł, prace interwencyjne o 38 150,00 zł, szkolenia i stypendia szkoleniowe o 42 100,00 zł (oraz kosztu usług szkoleniowych, badań i dojazdów o 60 150,00 zł) oraz na refundację kosztów wyposażenia/ doposażenia stanowisk pracy o 347 900,00 zł. Miało to wpływ na zwiększenie liczby dotacji dla 27 uczestników projektu, nie zmieniła się liczba uczestników staży, natomiast zmniejszeniu uległa liczba uczestników ww. pozostałych form odpowiednio o 9, 20, 16 osób.

Zmiany te wpłynęły na zmniejszenie następujących wskaźników: „Liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi)” objętych wsparciem w programie o 18 osób, „Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie” o 8 osób; „Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie” o 2 osoby; „Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie” o 16 osób, oraz „Liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie” o 9 osób. Wystąpiło także zwiększenie wskaźnika „Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej” – o 27 osób. Zmiany te wynikały z konieczności dostosowania wsparcia do potrzeb uczestników projektu.

- b) zmiana wniosku o dofinansowanie²⁹ pismem z dnia 18 listopada 2015 r. dotyczyła: zwiększenia o 24 500,00zł środków przeznaczonych na dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz zmniejszenia wartości kwot zaplanowanych na staże o 1 600,00 zł, koszty usług szkoleniowych (łącznie z badaniami i dojazdami uczestników na szkolenia o 4 500,00 zł) oraz na refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowisk pracy o 18 400,00 zł.

Miało to wpływ na zwiększenie liczby dotacji dla dwóch uczestników projektu, nie zmieniła się liczba uczestników staży, natomiast zmniejszeniu o jedną uległa liczba refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowisk pracy.

Zmiany wpłynęły na zwiększenie dwóch wskaźników: „Liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie” o jedną osobę i „Liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej” o dwie osoby.

(dowód: akta kontroli str. 83-133, 134-181)

²⁵ Tj. 03.07.2015 r. – 31.12.2015 r.

²⁶ Pismo WUP nr EP-PZ-053-256-2/SKS/15 z dnia 21.10.2015 r.

²⁷ Pismo WUP nr EP-PZ-053-256-5/MN/15 z dnia 27.11.2015 r.

²⁸ O nr WND-RPSL.07.02.00-24-001C/15-00 z dnia 21.07.2015 r.

²⁹ O nr WND-RPSL.07.02.00-24-001C/15-003 z dnia 14.10.2015 r.

3. Postęp rzeczowy projektu

W ramach realizowanego projektu PUP złożył dwa wnioski o płatność: częściowy³⁰ oraz końcowy³¹. Wnioski o płatność były składane zgodnie z § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie, z harmonogramem płatności stanowiącym załącznik nr 1 do umowy³² i w uzgodnionych z IP terminach³³. We wnioskach zamieszczono m.in.: szczegółową informację na temat stanu realizacji poszczególnych zadań w projekcie w podanym okresie rozliczeniowym, w tym: świadczonych usług poradnictwa zawodowego, pośrednictwa pracy, stanu realizacji prac interwencyjnych, utworzonych miejsc pracy, refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowisk pracy, wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz przeprowadzonych szkoleń i zrealizowanych staży. W ramach postępu rzeczowego przedstawiono stan realizacji ww. zadań, w tym m.in. opisano działania z zakresu równości szans i dostępności projektu dla osób z niepełnosprawnościami.

(dowód: akta kontroli str.83-133,233-242, 248-265, 286-338, 467-510, 526,779-781)

Dyrektor PUP, w dniu 7września 2016 r., wysłał ponadto sprostowanie do zapisów we wniosku o płatność za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. dotyczące zakresu rzeczowo-finansowego projektu w pkt D 1 w kryterium dostępu dot. osób długotrwale bezrobotnych. Wskazał w nim, że w całym okresie realizacji projektu zrekrutował 105 osób długotrwale bezrobotnych w tym: 53 kobiety, a we wniosku wpisano 109 osób w tym: 58 kobiet długotrwale bezrobotnych. Ponadto 12 września 2016 r. w kolejnym sprostowaniu do końcowego wniosku o płatność skorygowano omyłkę, w mierzalnych wskaźnikach projektu „Podjęte działania zaradcze” w części F.1.1., w opisie pod tabelą. Sprostowania te nie miały wpływu na wskaźniki produktu opisane w punkcie F- mierzalne wskaźniki projektu.

(dowód; akta kontroli str. 525-526)

W wyniku podjęcia działań w ramach projektu PUP zrealizował następujące zadania:

- poradnictwem zawodowym³⁴ objęto 123 osoby, w tym 65 kobiet. Założenia zrealizowano w 100%,
- pośrednictwem pracy³⁵ objęto 96 osób (odpowiednio 96,99%), w tym 62 kobiety.
- pracami interwencyjnymi objęto 11 osób (100%), w tym 7 kobiet, z czego 9 osób kontynuowało zatrudnienie po zakończonym udziale w projekcie, co daje efektywność zatrudnieniową na poziomie 81,8%,
- zrefundowano koszty wyposażenia lub doposażenia 55 stanowisk pracy (94,83%), z czego 51 osób kontynuowało zatrudnienie po zakończonym udziale w projekcie, co daje efektywność zatrudnieniową na poziomie 92,7%,

³⁰ O nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-001-1 za okres 03.07.2015 r. - 30.11.2015 r.

³¹ O nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-3 za okres 01.12.2015 r. – 31.12.2015 r. po korekcie.

³² w terminie do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego z zastrzeżeniem, że końcowy wniosek o płatność składany jest w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

³³ WUP poinformował o konieczności przesunięcia terminów składania wniosków o płatność i konieczności skorygowania harmonogramu płatności pismami: nr EP-PZ-053-263-1/LK/15 z dnia 13.10.2015 r. oraz nr EP-PZ-053-264-1/SKS/15 z dnia 15.10.2015 r., z uwagi na brak możliwości przygotowania i złożenia wniosków o płatność w systemie LSI.

³⁴ Z poradnictwa zawodowego korzystały osoby otrzymujące środki na podjęcie działalności gospodarczej i osoby kierowane na szkolenia.

³⁵ Z usług pośrednictwa pracy obligatoryjnie korzystały osoby bezrobotne: skierowane na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, na prace interwencyjne i staże.

- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej przyznano 93 osobom (100%). Osoby otrzymujące środki na otwarcie działalności gospodarczej w projekcie nie były wliczane do efektywności zatrudnieniowej,
- szkoleniami objęto 30 osób (100%), w tym 16 kobiet, z czego 3 osoby znalazły zatrudnienie po zakończonym udziale w projekcie, co daje efektywność zatrudnieniową na poziomie 10 %,
- stażami zawodowymi objęto 30 osób (100%), w tym 23 kobiety, czego 17 osób znalazło zatrudnienie po zakończonym udziale w projekcie, co daje efektywność zatrudnieniową na poziomie 56,7 %.

(dowód: akta kontroli str. 158-180, 467-510, 825-837)

We wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy, określono terminy rozpoczęcia poszczególnych form pomocy, które nie zmieniały się w całym okresie realizacji Projektu.³⁶ Dyrektor PUP podał, że informacje o projekcie i termiach uruchamiania poszczególnych form wsparcia umieszczone były na tablicach informacyjnych w PUP oraz na stronie internetowej Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 83-133, 535-537, 529-534, 824-845)

Spośród sześciu wskaźników produktu, wskazanych ostatecznie we wniosku o dofinansowanie (po zmianach), dla jednego wskaźnika, „Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie”, nie osiągnięto zakładanego poziomu, a realizacja tego wskaźnika wyniosła 98,65% zakładanej wartości docelowej.

(dowód: akta kontroli str. 467-510, 527-528)

Informacje o problemach, trudnościach związanych z realizacją projektu Beneficjent zawarł we wnioskach o płatność oraz w pismach do WUP³⁷ dotyczących zmian do wniosków o dofinansowanie.

W częściowym wniosku o płatność PUP poinformował m.in., że w trakcie realizacji projektu czworo uczestników zrezygnowało ze staży, a przyczyny były niezależne od Urzędu³⁸: Pracownicy Urzędu motywowali uczestników by nie rezygnowali z uczestnictwa w Projekcie, przedstawiając korzyści jakie wynikają z ukończenia zaproponowanej ścieżki w projekcie, niemniej jednak osoby te nie skorzystały z tej propozycji. Na zwolnione miejsca poszukiwani byli nowi pracodawcy zainteresowani podpisaniem umów o wyposażenie/doposażenie stanowiska pracy. Informacje o problemach, trudnościach związanych z realizacją projektu PUP zawarł również w ww. pismach do WUP dotyczących zmian wniosku o dofinansowanie. PUP, we wniosku końcowym wskazał m.in., że trzech pracodawców wycofało się z podpisania umów o wyposażenie/doposażenie stanowiska pracy, dwóch pracodawców nie złożyło wniosków o rozliczenie pomimo interwencji pracowników PUP, jeden wydatkował i złożył rozliczenie po terminie, co wpłynęło na rozwiązanie umowy o refundację o wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy oraz jeden pracodawca zrezygnował z realizacji umowy o refundację wyposażenia/doposażenia

³⁶ Zgodnie z danymi na stronie internetowej prace interwencyjne rozpoczęto 3 lipca 2015 r., szkolenia 6 lipca 2015 r., staże 6 lipca 2015 r., refundacja kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy 3 sierpnia 2015 r.; środki na podjęcie działalności gospodarczej 1 września 2015 r.

³⁷ Pierwsza zmiana dotycząca wniosku o dofinansowanie: Pismo PUP z dnia 14.10.2015 r. o nr RAF-91-41-14/EP/15-, akceptacja IP, Pismo WUP – z dnia 21.10.2015 r. o nr EP-PZ-053-256-2/SKS/15.

Druga zmiana dotycząca wniosku o dofinansowanie: Pismo PUP z dnia 18 października 2015 r. o nr RAF-91-41-14/EP/15-, akceptacja Pismo WUP – z dnia 27 listopada 2015 r. o nr EP-PZ-053-256-5/MN/15.

³⁸ Długotrwale L4-brak możliwości realizacji programu stażu, z przyczyn osobistych. Ponadto 2 pracodawców wycofało się z podpisanych umów o wyposażenie, doposażenie stanowiska pracy.

stanowiska pracy w trakcie rozliczenia³⁹. Z uwagi na wyżej opisaną sytuację, Urząd wnioskował w szczególności o akceptację zakwalifikowania mniejszej liczby uczestników do projektu, tj. 219 osób⁴⁰.

W ocenie NIK, nieosiągnięcie założeń wynikło z przyczyn niezależnych od PUP.

(dowód; akta kontroli str. 134-135, 158-159, 286-338, 467-510, 538-539, 838)

We wnioskach o płatność wskazywano również przyjęte przez Urząd środki naprawcze, w tym motywowanie uczestników do pozostawania w projekcie oraz poszukiwanie nowych pracodawców zainteresowanych podpisaniem umów o wyposażenie/ doposażenie stanowisk pracy.

(dowód; akta kontroli str. 286-338, 467-510, 511-523, 538-539)

4. Kwalifikowanie uczestników do uzyskania wsparcia z projektu

Analiza dokumentacji dotyczącej 32 osób⁴¹, spośród 219 uczestników zrekrutowanych do projektu (co stanowiło 14,61%) wykazała, że uczestnicy zostali prawidłowo zakwalifikowani do uzyskania wsparcia w projekcie. Uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności uprawniające ich do udziału w projekcie, co było potwierdzone stosownym dokumentem. W losowo wybranej próbie, nie stwierdzono przypadku, aby dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu nie zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia. Urząd uzyskał i gromadził dokumenty potwierdzające kwalifikowalność ww. uczestników do projektu, zgodnie z zasadami określonymi w podrozdziale 8.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 540-553, 553-556, 557-561, 811-813)

PUP nie opracował listy osób zakwalifikowanych do udziału w projekcie. Dyrektor PUP podał, że rekrutacja do projektu prowadzona była w sposób ciągły przez cały okres trwania projektu. Urząd nie posiada odrębnej listy osób zakwalifikowanych do projektu. Lista uczestników, jaka powstawała w trakcie realizacji projektu była równoznaczna z listą osób zakwalifikowanych do projektu.

(dowód; akta kontroli str. 535-537)

5. Monitorowanie wskaźników projektu

Na podstawie badania dokumentacji ww. 32 uczestników projektu stwierdzono, że Urząd posiadał wszystkie dane o uczestnikach, które umożliwiały monitorowanie wskaźników projektu, zgodnie z wymogami określonymi w podrozdziale 8.2 pkt 2 b Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Od 20 czerwca 2016 r. WUP udostępnił w systemie LSI 2014⁴² moduły: „wniosek o płatność” oraz „PEFS”⁴³.

³⁹ Pracownicy PUP motywowali ich do pozostania jednak z przyczyn osobistych, niezależnych od Urzędu zrezygnowano. Na zwolnione miejsca Urząd poszukiwał nowych pracodawców zainteresowanych umowami, jednak nie udało się podpisać do końca realizacji projektu 3 umów na doposażenie.

⁴⁰ Zgodnie z par. 23 umowy o dofinansowanie w przypadku nieosiągnięcia celu projektu wysokość wydatków w dotychczas zatwierdzonych wnioskach o płatność może zostać proporcjonalnie zmniejszona.

⁴¹ Próba dobrana została losowo obejmowała dokumentację: 15 uczestników, którzy otrzymali dotację na podjęcie działalności gospodarczej, 2 osoby które uczestniczyły w stażu, 8 osób korzystających z doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy, 1 osobę zatrudnioną w ramach prac interwencyjnych oraz 6 osób, które skorzystały ze szkoleń.

⁴² Lokalny System Informatyczny Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, zwany dalej „LSI”. <https://lsi.slaskie.pl>

⁴³ Pismo z WUP nr EP-PZ-053-310-1/KD/2016, data wpływu do PUP 20.06.2016 r. Moduł PEFS służy do gromadzenia informacji o wszystkich uczestnikach projektu.

Dokumentacja ww. uczestników projektu była kompletna. Urząd posiadał wszystkie dane niezbędne do monitorowania wskaźników projektu obejmujące w szczególności dane uczestnika, dane kontaktowe, szczegóły i rodzaj wsparcia, status na rynku pracy.

Dane o uczestnikach były gromadzone również w LSI. Zbiór danych w LSI był zgodny z dokumentami dot. uczestników zgromadzonymi w ramach projektu, za wyjątkiem jednego przypadku omyłkowego wpisania danych, dotyczących uczestnika, który otrzymał środki na otwarcie działalności gospodarczej. W LSI w rubryce PKD założonej działalności gospodarczej wpisano – C.14.12. produkcja odzieży roboczej, podczas gdy zgodnie z wydrukiem z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, winno być PKD – C.14.13 – Produkcja pozostałej odzieży wierzchniej. Omyłka nie miała wpływu na rozliczenie projektu.

(dowód: akta kontroli str. 553-556, 557-561, 562-563, 811-813)

6. Finansowe rozliczenie projektu

Zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie projekt o wartości 3 193 700,00 zł miał zostać sfinansowany ze środków unijnych w kwocie 2 714 600,00 zł (tj. 85%) oraz ze środków krajowych (z Funduszu Pracy) w kwocie 479 100,00 zł (tj. 15%). Z ww. przyznanych na realizację projektu środków, IP zatwierdziła wydatki przedstawione w dwóch wnioskach o płatność w łącznej wysokości 2 879 119,27 (tj. 90,15 % zakładanych), z czego ze środków unijnych 2 447 251,37 zł oraz ze środków krajowych 431 867,90 zł.

Niewykorzystane środki w wysokości 314 580,73 zł zostały przez Urząd zwrócone na rachunek Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej⁴⁴ w kwocie 240 145,32 zł natomiast środki w kwocie 74 435,41 zł zostały przeznaczone na wypłatę zasiłków i innych obligacyjnych świadczeń, zgodnie z Wytocznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020⁴⁵ - Podrozdział 3.6. pkt 13) oraz pismem MRPiPS z dnia 4 maja 2016 r. o nr BBF-II.074.5.2016.SP.

(dowód: akta kontroli str. 564-575, 847-848, 849)

Składanie wniosków o płatność przebiegało następująco:

– Częściowy wniosek o płatność za okres od 03 lipca 2015 r. do 30 listopada 2015 r.⁴⁶ został wysłany w dniu 11 grudnia 2015 r. za pośrednictwem systemu SEKAP (druk w formie excel). W ramach tego wniosku przekazywane były do WUP uzupełnienia.⁴⁷ Ostateczne zatwierdzenie częściowego wniosku o płatność nastąpiło w dniu 22 stycznia 2016 r., na kwotę kwalifikowalną 1 784 532,19 zł. Wniosek ten w dniu 4 lipca 2016 r. został wprowadzony przez PUP do systemu LSI^{48, 49}, który IP zaakceptowała w dniu 12 lipca 2016 r.

⁴⁴ Dalej zwane MRPiPS

⁴⁵ Wytoczne z dnia 30 stycznia 2015 r.

⁴⁶ Nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-001

⁴⁷ Poprawiony wniosek o płatność za okres od 03.07.2015 r. – 30.11.2015 r. o nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-001 (sporządzony w excelu) został wysłany 18.01.2016 r., z uwagi na pismo o błędach z dnia 14.01.2016 r., pismo WUP z dnia 22.01.2016 r. – informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – zatwierdzenie wniosku o płatność.

⁴⁸ Pismo WUP obowiązku wprowadzenia pierwszego wniosku do LSI.

⁴⁹ Nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-001-01, zwany: wnioskiem częściowym.

– Końcowy wniosek o płatność za okres od 01grudnia 2015 r. – 31 grudnia 2015 r.⁵⁰ został wysłany w dniu 29 stycznia 2016 r. za pośrednictwem systemu SEKAP (druk w formie excel), wraz z załączoną tabelą korekt 24 241,84 zł. W ramach tego wniosku przekazywane były do WUP uzupełnienia oraz korekty finansowe dotyczące zwrotu środków dokonane przez beneficjentów ostatecznych, dotyczące odzyskanego podatku VAT, niewykorzystanych kwot otrzymanych środków oraz środków z tytułu wypowiedzenia umów cywilno-prawnych zawartych z uczestnikami projektu⁵¹. Ostateczne zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność o nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-03, sporządzonego w systemie LSI⁵² nastąpiło w dniu 08.09.2016 r., na kwotę kwalifikowalną 1 194 173,96 zł.

Zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność było jednocześnie ostatecznym rozliczeniem projektu, łącznie na kwotę kwalifikowalną 2 879 119,27 zł.⁵³

(dowód; akta kontroli str. 340-510,511- 523)

Zgodnie z pismem WUP z dnia 12.07.2016 r., z łącznej wartości złożonych korekt 166 392,32 zł, w ostatecznym rozliczeniu końcowego wniosku o płatność za okres od 01grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.⁵⁴; pomniejszono wydatki o kwotę 66 805,44 zł., które odnosiły się do wydatków wskazanych w tym wniosku. Pozostała wartość korekt, tj. 99 586,88 zł dotyczyła: zwrotów podatku VAT – 77 355,93 zł; zwrotów niewykorzystanych kwot otrzymanych środków 1 281,71 zł; zwrotów środków z tytułu wypowiedzenia umów cywilno-prawnych– 20 949,24 zł.

(dowód; akta kontroli str. 524,467-510)

W ramach wydatków przeanalizowano 41 pozycji wydatkowych we wnioskach o płatność (częściowym oraz końcowym), na łączną kwotę 515 889,18 zł, co stanowiło 15% wszystkich udokumentowanych wydatków projektu.

(dowód; akta kontroli str. 576-580)

Stwierdzono, że Beneficjent posiadał oryginalne dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesienie wydatków, które były prawidłowo opisane oraz były zgodne z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków. Wydatki rozliczane we wnioskach o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu i zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz były zgodne z dokumentacją księgową. Wydatki poniesione w ramach projektu były niezbędne do osiągnięcia celów projektu oraz zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

(dowód; akta kontroli str. 576-580, 637-679, 158-180, 286-338, 467-510)

⁵⁰ Nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002.

⁵¹ Uzupełnienia oraz korekty finansowe, były przysyłane przez PUP w następujących terminach: 02.03.2016 r. poprawiony wniosek o płatność za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. o nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002 (sporządzony w excelu) wraz z tabelą korekt na zwiększoną wartość do kwoty 39 101,07 zł. (korekta obejmuje kwotę korekty z wniosku złożonego 29.01.2016 r.) w związku z pismem o błędach z dnia 25.02.2016 r.; 20.05.2016 r. tabela korekt na dodatkową kwotę 89 712,25 zł; 27.05.2016 r. pismo informujące o rozpatrzeniu wniosku przez WUP- zatwierdzenie uwarunkowane wprowadzeniem do systemu LSI; 30.06.2016 r. tabela korekt na dodatkową kwotę 13 839,00 zł.; 12.07.2016 r. pismo IP o wprowadzeniu końcowego wniosku do systemu LSI oraz pomniejszeniu wydatków o złożone korekty finansowe dotyczące wydatków ujętych w tym wniosku, który PUP przesłał w dniu 22.07.2016 r.o nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-01; 16.08.2016 r. tabel korekt na dodatkową kwotę 23 740,00 zł; 17.08.2016 r. pismo o błędach; 23.08.2016 r. poprawiony końcowy wniosek o płatność o nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-02 wysłany w systemie LSI; 30.08.2016 r. pismo o błędach; 02.09.2016 r. poprawiony końcowy wniosek o płatność o nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-03 wysłany w systemie LSI;

⁵² Nr - WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-03. Zwanego: końcowym wnioskiem.

⁵³ Suma częściowego wniosku o płatność na kwotę 1 784 532,19 zł i końcowego na kwotę 1 194 173,96 zł pomniejszona o złożone do WUP tabele korekt, na kwotę 99 586,88 zł.

⁵⁴ Nr WNP-RPSL.07.02.00-24-001C/15-002-03 wysłanego w systemie LSI.

Na potrzeby projektu nie uruchomiono odrębnego rachunku bankowego, gdyż zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji projektów finansowych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014 – 2020 oraz pismem z dnia 25 czerwca 2015 r. MPiPS „dla potrzeb realizacji wskazanych projektów Powiatowy Urząd Pracy korzysta z rachunku podstawowego do obsługi środków Funduszu Pracy”. Rachunek środków Funduszu Pracy o numerze 29 1240 4142 1111 0000 4825 9345, z którego poniesiono wszystkie wydatki w ramach projektu wskazany został w umowie.

(dowód; akta kontroli str. 628-633)

W ramach projektu, zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie⁵⁵, Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków, poprzez wprowadzenie odrębnego kodu programu/projektu „015” zdefiniowanego w systemie finansowym Urzędu (system SYRIUSZ). W ramach paragrafów klasyfikacji budżetowej wszystkie wydatki księgowane były z ostatnią cyfrą „7”⁵⁶ i „9”⁵⁷.

(dowód; akta kontroli str. 634-636)

Nie stwierdzono podwójnego finansowania badanych wydatków⁵⁸.

(dowód; akta kontroli str. 576-580,782)

Beneficjent nie jest płatnikiem podatku VAT oraz nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, dlatego w ramach projektu podatek VAT jest kwalifikowany.

(dowód; akta kontroli str. 208)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nierzetelne zaksięgowanie przez PUP w ewidencji projektu kwoty 54,84 zł, jednocześnie do zmniejszenia wydatków oraz zwiększenia korekt finansowych projektu. W wyniku powyższego kwota wydatków w ramach projektu w ewidencji księgowej projektu, była mniejsza od sumy wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonych przez WUP o 54,84 zł. W wyniku dokonania operacji w dwóch różnych latach obrotowych (tj. w 2015 r. i 2016 r.) nastąpiła niezgodność obrotów kont księgowych w 2015 r., z zatwierdzoną kwotą wydatków kwalifikowalnych projektu o 54,84 zł.

(dowód; akta kontroli str. 564-575)

Dyrektor oświadczył m.in., że w dniu 25 listopada 2015 r. na rachunek Urzędu wpłynął zwrot środków od przedsiębiorcy w kwocie 54,84 zł jako środki niewydatkowane przez uczestnika projektu, w ramach dotacji na podjęcie działalności gospodarczej. Środki zwrócone w tym samym roku, zostały

⁵⁵ oraz Aneksem nr 23 z dnia 9 września 2015 r. do Zarządzenia nr 2 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bielsku-Białej z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia dokumentacji zasad rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bielsku-Białej.

⁵⁶ Płatności w zakresie budżetu środków europejskich.

⁵⁷ Współfinansowanie krajowe w ramach programów realizowanych ze środków UE.

⁵⁸ W okresie objętym kontrolą, równoległe z kontrolowanym projektem PUP realizował: Projekt pn. „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w mieście Bielsko-Biała oraz powiecie bielskim (I)” współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, Oś priorytetowa I, Działanie 1.1, Poddziałanie 1.1.1 oraz jako partner następujące projekty: projekt systemowy „Kierunek przedsiębiorczość” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet VI. Rynek pracy otwarty dla wszystkich Działanie 6.2 Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia projekt innowacyjny z Priorytetu I Zatrudnienie i integracja społeczna z Działania 1.4 Projekty innowacyjne którego liderem jest MOPS Bielsko-Biała.

zaksięgowane na zmniejszenie wydatków, jednak nie nastąpiło ich ponowne wydatkowanie. Jednocześnie kwota ta została wykazana w tabeli korekt przesłanej do WUP w dniu 29 stycznia 2016 r. wraz z wnioskiem o płatność za m-c grudzień 2015 r. Po zatwierdzeniu przedmiotowego wniosku przez WUP oraz rozliczeniu wykazanych tam korekt Urząd był zobowiązany zwrócić powyższą kwotę do MRPiPS, jako zwrot korekty, co uczynił w dniu 20 maja 2016 r. Z uwagi na fakt, że zdarzenia te miały miejsce na przełomie roku Urząd nie miał już możliwości zmian zapisów księgowych z roku 2015 dotyczących zmniejszenia wydatków i zaliczenia wpłaconej kwoty na dochody podlegające zwrotowi.

(dowód: akta kontroli str. 846)

7. Udzielanie zamówień publicznych w ramach projektu

W związku z realizacją projektu PUP dokonał zakupów usług szkoleniowych na łączną kwotę 48 714,49 zł. W ramach projektu zrealizowano na podstawie 40 ust. 3 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy: 20 szkoleń indywidualnych (przeszkolono 20 osób) oraz przeprowadzono jedno szkolenie grupowe (przeszkolono 10 osób). Wartość tych szkoleń w żadnym przypadku nie przekraczała kwoty 20 000,00 zł. Zakupy dokonywane były na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵⁹ i Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 680- 704, 707-715)

Dokonywanie wyboru instytucji szkoleniowych do przeprowadzenia szkoleń dla osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy zarejestrowanych w PUP w Bielsku-Białej było zgodne z procedurą określoną w Zarządzeniu Nr 8 Dyrektora PUP z dnia 28 maja 2014.r. w sprawie procedury dokonywania wyboru instytucji szkoleniowych do przeprowadzenia szkoleń dla osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy zarejestrowanych w PUP w Bielsku-Białej. Urząd przed realizacją danego szkolenia każdorazowo dokonywał badania rynku instytucji szkoleniowej, poprzez wysłanie zapytania ofertowego do co najmniej trzech instytucji szkoleniowych wpisanych do Rejestru Instytucji Szkoleniowych⁶⁰ realizujących daną tematykę szkolenia.

(dowód: akta kontroli str. 695, 839-841)

8. Rozliczenie wydatków na wynagrodzenia dla osób wykonujących zadania w ramach projektu

Projekt nie zakładał kosztów pośrednich. Umowa oraz wnioski o dofinansowanie nie przewidywały finansowania z budżetu projektu wydatków na wynagrodzenia dla osób wykonujących zadania w ramach projektu. Realizowane zadania dotyczące Projektu wykonywane były przez pracowników PUP w ramach powierzonych im obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 83-133, 182-232, 158-180, 467-510)

9. Archiwizowanie dokumentów w ramach projektów

Beneficjent przechowywał i archiwizował dokumenty dotyczące projektu, przestrzegając wymogi określone w § 19 umowy o dofinansowanie oraz w Zarządzeniu Dyrektora PUP nr 12 w sprawie przechowywania dokumentacji

⁵⁹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm., zwana dalej: „PZP”.

⁶⁰ Będące instytucjami rynku pracy, w rozumieniu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o promocji zatrudnienia.

związanej z realizacją projektu pn. „Aktywizacja osób bezrobotnych w wieku 30+ zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bielsku-Białej (I)”.⁶¹

Dokumenty związane z projektem, merytoryczne, jak i finansowo-księgowe, były przechowywane w siedzibie PUP, w zamkniętych pomieszczeniach, w szafach zamkniętych na klucz, do których dostęp miały tylko osoby upoważnione. Dokumentacja była przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność, bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Urząd, zgodnie z Jednolitym rzeczowym wykazem akt stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji Kancelaryjnej PUP ustanowionej zarządzeniem Dyrektora PUP nr 3⁶² nadał wszystkim wytwarzanym dokumentom związanym z realizacją projektu kategorię B-12 (12 lat), co odzwierciedlały opisy teczek z dokumentacją merytoryczną projektu. Organizację i zakres działania archiwum zakładowego w Powiatowym Urzędzie Pracy w B- B określa Zarządzenie nr 17 z dnia 19 listopada 2007 r.

(dowód: akta kontroli str. 83-133,182-232, 611-618, 705)

10. Realizacja działań promocyjno-organizacyjnych

Beneficjent realizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z § 26 umowy o dofinansowanie⁶³ oraz dokumentami właściwymi dla realizacji RPO WSL, w szczególności z Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014 -2020, Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020,.

Realizowane działania były odpowiednie w odniesieniu do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu. Beneficjent informował o otrzymaniu wsparcia z UE poprzez m.in. oznaczenie miejsca realizacji projektu, dokumentacji merytorycznej projektu oraz materiałów informacyjno-promocyjnych projektu, plakaty. Ponadto dokumenty i materiały dla osób oraz podmiotów uczestniczących w projekcie zawierały nazwę projektu oraz informację o współfinansowaniu projektu przez UE ze środków EFS w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa VII, Działanie 7.2 oraz oznaczone były znakami UE, Funduszy Europejskich, logo województwa.

Dokumentacja projektowa zawierała logotyp FE, UE i Województwa śląskiego. Beneficjent 3 lipca 2015 r. zamieścił na stronie internetowej opis projektu. Ponadto na stronie www.pup-bielsko.pl, po podpisaniu umowy o dofinansowanie, Urząd w dniu 30 września 2015 r. zamieścił szczegółową informację dotyczącą projektu oraz realizowanych w jego ramach form pomocy.

(dowód: akta kontroli str.83-133, 619-626)

11. Zmiana statusu uczestników projektu na rynku pracy

Na podstawie informacji uzyskanych od 32 uczestników projektu⁶⁴ (14,61% uczestników kontrolowanego projektu ogółem⁶⁵), stwierdzono m. in., że: 30 z tych osób (tj. 93,75 % ankietowanych) na dzień badań⁶⁶ było zatrudnionych⁶⁷, 16 osób

⁶¹ Z dnia 21.09.2015 r.

⁶² Z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o zakresie działania archiwum zakładowego w PUP w Bielsku-Białej.

⁶³ Oraz załącznika do umowy.

⁶⁴ Spośród 50 wyłonionych do badań metodą doboru losowego z interwałem (co 7). 18 osób nie udzieliło informacji.

⁶⁵ 219 uczestników.

⁶⁶ Na dzień 25.10.2016 r.-10.11.2016 r.

prowadziło własną działalność gospodarczą⁶⁸. Z pozostałych uczestników, dwie osoby pozostawały bez pracy i nie były zarejestrowane w PUP jako osoby poszukujące pracy. Średnia ocena⁶⁹ przyczynienia się udziału w projekcie do znalezienia pracy lub rozpoczęcia działalności gospodarczej, wystawiona przez ankietowanych wyniosła 7,69 punktów (w skali 1-10), przy czym osoby prowadzące działalność wskazały przydatność projektu do rozpoczęcia działalności odpowiednio na poziomie 8,94 punktów, a pozostała część respondentów korzystająca z różnych form zatrudnienia oceniła przydatność projektu na 6,27 punktów. Spośród objętych badaniem 13 osób (40,62% badanych) dało najwyższą ocenę. W ww. badaniu 4 osoby (12,50% badanych) oceniły, że ich udział w projekcie w ogóle nie przyczynił się do znalezienia pracy lub rozpoczęcia działalności gospodarczej.

Jako najskuteczniejsze formy wsparcia uczestnicy projektu wskazali: refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy oraz dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej. W przypadku tych form wsparcia 95,50% respondentów (odpowiednio sześć i 16 osób) na dzień badań ankietowych pracowało lub prowadziło działalność gospodarczą⁷⁰, a średnia ocena przydatności tych formy wsparcia wg ankietowanych osób wyniosła odpowiednio 8 i 8,86 punktów. Spośród 4 osób, korzystających ze szkoleń, na dzień przeprowadzenia badań ankietowych zatrudnione były trzy osoby (75%), a średnia ocena przydatności tej formy wsparcia przez te osoby wyniosła 5,50 punktu. Najmniej skuteczną formą wsparcia uczestników programu w zmianie ich statusu na rynku pracy (wg badanej próby) okazały się staże. W przypadku staży, na cztery zapytane osoby, stałe zatrudnienie na dzień badań deklarowały trzy (75%), jedna osoba nie była zatrudniona i jednocześnie nie była zarejestrowana w PUP. Ww. osoby uczestniczące w stażach średnio oceniły na 5 punktów przydatność tej formy wsparcia do znalezienia pracy.

(dowód: akta kontroli str. 820-824)

Ocena częściowa

Zdaniem NIK, Urząd prawidłowo zrealizował projekt. Wszystkie wskaźniki rezultatu ustalone w ostatecznym wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane, natomiast wskaźniki produktu zrealizowano, za wyjątkiem jednego (co było niezależne od PUP). NIK pozytywnie ocenia kwalifikowanie uczestników do uzyskania wsparcia z projektu, a także prowadzenie działań promocyjno-informacyjnych oraz przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała istotnego znaczenia dla realizacji projektu.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

⁶⁷ Spośród 30 zatrudnionych: 2 osoby były zatrudnione na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, 9 osób na podstawie umowy o pracę na czas określony, 2 osoby na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia, 1 osoba odmówiła odpowiedzi, natomiast 16 osób prowadziło własną działalność gospodarczą na zasadach ogólnych.

⁶⁸ Łącznie 16 osób

⁶⁹ W skali ocen od 1 do 10, w tym: ocena 1 – oznaczała, że „w ogóle się przyczyniła”, a ocena 10 – oznaczała, że „bardzo się przyczyniła”.

⁷⁰ 1 osoba odmówiła odpowiedzi (w projekcie ukończyła udział w formie - wyposażenie/doposażenie)

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷¹ 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 Delegatury NIK w Katowicach.

Katowice, dnia 23 grudnia 2016 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Magdalena Śleziak
inspektor kontroli państwowej**

.....

⁷¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”.