

Informacja pokontrolna

Nr 1/1/UDA-POKL.06.01.01-14-045/12/00

1. **Numer kontroli:** 1.
2. **Numer projektu** POKL.06.01.01-14-045/12; **nazwa kontrolowanego projektu:** „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”, **Priorytet VI, Działanie 6.1, Poddziałanie 6.1.1, nr umowy** UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-00, **wartość projektu:** łącznie 2 668 517,28 zł; **wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:** 330 740,15 zł.
3. **Opis projektu:** Celem głównym projektu jest zwiększenie szans efektywnego funkcjonowania na rynku pracy 150 osób bezrobotnych (91K, 59M) w powiecie pułtuskim do 31.03.2015 r.
4. **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Powiat pułtuski.
5. **Adres jednostki kontrolowanej:** ul. Białowiejska 5, 06-100 Pułtusk.
6. **Osoby reprezentujące instytucję kontrolowaną:** p. Edward Marek Wroniewski – Starosta oraz p. Andrzej Dolecki – Wicestarosta.
7. **Termin kontroli:** 05, 07 i 10 marca 2014 r.
8. **Miejsce kontroli:** Starostwo Powiatowe w Pułtusk, ul. 3 Maja 20, 06-100 Pułtusk oraz Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk, ul. Nowy Rynek 3, 06-100 Pułtusk.
9. **Nazwa jednostki kontrolującej:** Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie.
10. **Osoby uczestniczące w kontroli ze strony Instytucji Pośredniczącej II stopnia:** Beata Rukat – Specjalista ds. programów, Dorota Maxa – Specjalista ds. programów.
11. **Podstawa prawna kontroli:**
 - *Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-00 z dnia 12 marca 2013 r.;*
 - *§ 3 ust. 2 pkt 10 oraz § 15 ust. 1 Porozumienia z dnia 14 sierpnia 2007 r. Nr SR.EFS.1/WUP/07 w sprawie dofinansowania Działania 6.1 Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie w ramach Priorytetu VI Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawartego pomiędzy Zarządkiem Województwa Mazowieckiego a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Warszawie (z późn. zm.) w związku z art. 32 ust. 1 oraz art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.);*
 - *Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 z grudnia 2013 r.*

12. Rodzaj kontroli: kontrola planowa w trakcie realizacji projektu.

13. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

Projekt jest realizowany w okresie od 01.05.2013 r. do 31.03.2015 r., kontrolą objęto okres realizacji projektu od 01.05.2013 r. do dnia kontroli tj. 05.03.2014 r. Działania przeprowadzone w ramach projektu skontrolowano na próbie. Szczegółowe informacje nt. wielkości próby oraz sposobu doboru dokumentów do kontroli zamieszczono w opisie poszczególnych obszarów.

Kontroli poddano realizację działań zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie projektu PO KL nr POKL.06.01.01-14-045/12 o sumie kontrolnej 581D-911C-BAFC-0B59, złożonym do IP2 w dniu 10 lutego 2014 r.

W imieniu jednostki kontrolowanej Zespołowi kontrolującemu wyjaśnień ustnych i pisemnych udzielał personel zarządzający oraz pozostały personel projektu w zakresie wykonywanych w projekcie czynności, zgodnych z zakresem obowiązków.

14. Zakres kontroli:

- a) kwalifikowalność i prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*;
- b) kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu;
- c) sposób rekrutacji uczestników, w tym ich kwalifikowalność;
- d) sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu;
- e) zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- f) prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednio są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych;
- g) poprawność udzielania zamówień publicznych;
- h) poprawność stosowania zasady konkurencyjności;
- i) poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności;
- j) poprawność udzielania pomocy publicznej;
- k) utrzymanie trwałości operacji i/lub rezultatu;
- l) prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych;
- m) zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- n) sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

15. Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego:

Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona w dniach 05, 07 i 10 marca 2014 roku, w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pułtusku, przy ul. 3 Maja 20 oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pułtusku przy ul. Nowy Rynek 3.

Projekt pn. *Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia* jest realizowany od 01 maja 2013 r. do 31 marca 2015 r. na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-00, zawartej w dniu 12 marca 2013 r.

Zgodnie z zapisami *Zasad kontroli w ramach PO KL* z grudnia 2013 r., kontroli poddano następujące obszary:

Prawidłowość rozliczeń finansowych

Do dnia kontroli Beneficjent rozliczył kwotę 330 740,14 zł, w tym:

- w ramach wniosku nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-01 za okres 01.05-30.06.2013 r. kwotę 0,00 zł;
- w ramach wniosku nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-02 za okres 01.07-30.09.2013 r. kwotę 7 842,47 zł;
- w ramach wniosku nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-03 za okres 01.10-31.12.2013 r. kwotę 322 897,68 zł.

Kontroli poddano zaakceptowany przez IP2 wniosek beneficjenta o płatność za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. o sumie kontrolnej CBF4-56F2-3B70-E848, z którego skontrolowano wszystkie pozycje wykazane w Załączniku nr 1 (poz.1-251) na łączną kwotę 322 897,68 zł.

Do dnia kontroli Beneficjent rozliczył kwotę 330 740,15 zł, co stanowi 12,39% przyznanych środków. Weryfikacją objęto dokumenty księgowe na łączną kwotę 322 897,68 zł, co stanowi 97,63% środków zatwierdzonych przez IP2 oraz 12,10% środków przyznanych.

W dokumentacji finansowo-księgowej przedstawionej do kontroli znajdowały się oryginały dokumentów księgowych, poświadczających poniesienie w ramach projektu wydatków ujętych w podlegającym kontroli zatwierdzonym przez IP2 wniosku beneficjenta o płatność.

Dokumenty księgowe zostały opisane zgodnie z zapisami *Zasad finansowania PO KL*. Na dokumentach księgowych podlegających weryfikacji nie stwierdzono wystąpienia adnotacji o treści informującej, iż dany wydatek został przedstawiony do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 oraz PO RYBY. Prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla projektu zgodnie z zasadami określonymi w *Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013*. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji

nie stwierdzono finansowania własnej działalności jednostki kontrolowanej, a jedynie ponoszenie wydatków związanych z realizowanym projektem.

Beneficjent rozlicza koszty pośrednie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą, że zamówione w ramach projektu towary i usługi zostały dostarczone (stwierdzono na podstawie usług szkoleniowych poddanych kontroli oraz zakupu towarów i usług w ramach działań informacyjno-promocyjnych, tj. ogłoszeń prasowych).

W związku z brakiem wystąpienia zaangażowania personelu projektu w realizację innych projektów w ramach NSRO nie przeprowadzono kontroli krzyżowej w przedmiotowym obszarze. Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny, a Beneficjent nie ma prawnej możliwości jego odliczenia.

W ramach projektu nie występują wydatki objęte regułami cross-financingu, wkład własny, wkład niepieniężny, amortyzacja, zakup sprzętu, leasing ani koszty związane z realizacją projektu inżynierii finansowej.

Koszty bezpośrednie rozliczane są na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków. Zadania w projekcie nie są rozliczane w oparciu o stawki jednostkowe.

Po analizie zapisów Załącznika nr 1 do weryfikowanego wniosku nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-03 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. ustalono, że dokumentacja dotycząca realizacji projektu znajdująca się w siedzibie Beneficjenta jest zgodna z danymi przekazanymi we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu finansowego **poza uchybieniem dotyczącym wypełniania kol. 9 Kwota dokumentu netto w Załączniku nr 1 do w/w wniosku. Beneficjent, nie rozliczając w ramach projektu wydatków zawierających podatek VAT, w kol. 8 Kwota dokumentu brutto i kol. 9 Kwota dokumentu netto wpisywał różne wartości. Zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność stanowiącą załącznik nr 5 do Zasad finansowania PO KL z dnia 24 grudnia 2012 r.:**

Ad. 1. Tabela „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem”, (...) Kolumna 9 – kwota dokumentu neto (różnica pomiędzy wartościami w kolumnie 8 i 9 może wynikać wyłącznie z podatku VAT).

Powyższy, błędny sposób wypełniania Załącznika nr 1 stwierdzono w następujących pozycjach weryfikowanego wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-03 za okres od 01.10.2012 r. do 31.12.2012 r.:

- w poz. 1-2, 7-30, 35-56, 218, 226, 228, 231, 233, 235, 238, 241, 244-245 oraz 248-249, w kol. 9 Kwota dokumentu netto wykazano kwotę w wysokości 843,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 1 000,00 zł;

- w poz. 3-6, 189 oraz 193, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 759,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 900,00 zł;
- w poz. 31-34, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 506,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 600,00 zł;
- w poz. 58-59, 74-75, 77-78, 106-109, 112-113, 145-157, 162-163, 165-166, 168 oraz 181-186, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 1 012,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 1 200,00 zł;
- w poz. 60-61, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 607,20 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 720,00 zł;
- w poz. 158-159, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 371,40 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 440,00 zł;
- w poz. 187, 190, 194, 196, 198, 200, 202, 204, 206, 208, 210-211, 214-215, 219, 221, 225, 227, 229, 232, 234, 236, 239, 242, 246-247 oraz 250-251, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 1 265,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 1 500,00 zł;
- w poz. 188, 197, 199, 201, 203, 205, 207, 209 oraz 212-213, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 2 109,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 2 500,00 zł;
- w poz. 220 i 224, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 309,67 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 366,67 zł.

Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu

W ramach przedmiotowego obszaru zweryfikowano sposób zaangażowania osób pełniących w projekcie funkcję personelu zarządzającego oraz personelu projektu, tj.:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu personel zarządzający stanowią:

1. Koordynator projektu,
2. Specjalista ds. zamówień publicznych,

Pozostały personel projektu stanowią osoby zaangażowane na następujących stanowiskach:

3. Specjalista ds. rekrutacji,
4. Specjalista ds. pośrednictwa pracy,

5. Dwóch Doradców zawodowych,
6. Dwóch Specjalistów ds. stażu,
7. Specjalista ds. szkoleń.

Na podstawie okazanej podczas kontroli dokumentacji ustalono, że Beneficjent zaangażował personel zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* z dnia 01 lipca 2013 r. W wyniku analizy okazanej dokumentacji oraz na podstawie sporządzonego przez Beneficjenta *Zestawienia personelu projektu pn. „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”* stwierdzono, że osoby zaangażowane do realizacji projektu na w/w stanowiskach nie wykonują innych zadań/funkcji w ramach projektu, nie są również zaangażowane do pracy przy innych projektach, jak również nie są zatrudnione w instytucji uczestniczącej w realizacji PO KL. Ponadto ustalono, że stawki wynagrodzeń personelu projektu odpowiadają stawkom stosowanym u Beneficjenta, co ustalono na podstawie okazanych umów zleceń oraz w oparciu o *Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusku*. Podczas kontroli wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu, na podstawie treści podpisanych umów oraz opisów dokumentów finansowo-księgowych, nie stwierdzono wystąpienia podwójnego finansowania wydatków.

Sposób rekrutacji uczestników projektu, w tym ich kwalifikowalność

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu pn. „*Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia*” założył objęcie wsparciem 150 osób zamieszkałych na obszarze województwa mazowieckiego z terenu powiatu pułtuskiego, zarejestrowanych w PUP w Pułtusku, w tym:

- 75 osób w wieku powyżej 50 roku życia,
- 33 osoby do 25 roku życia,
- 21 osób długotrwale bezrobotnych,
- 21 osób nie należących do ww. grup,
- 50 osób z terenów wiejskich.

Zgodnie z przekazaną przez Beneficjenta *Listą uczestników projektu* oraz *Informacją w sprawie osiągniętych wskaźników* ustalono, iż do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 05.03.2014 r., do projektu zrekrutowano 120 osób w tym:

- 60 osób w wieku powyżej 50 roku życia,
- 30 osoby do 25 roku życia,
- 35 osób długotrwale bezrobotnych,
- 15 osób nie należących do ww. grup,
- 58 osób z terenów wiejskich.

Sposób rekrutacji uczestników projektu i ich kwalifikowalność zostały ocenione na podstawie 20-osobowej grupy uczestników szkolenia pn. „Kurs - Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej, umiejętnością fakturowania” realizowanego w okresie 14.11-13.12.2013 r. – 10 osób oraz pn. „Kurs - Magazynier z obsługą wózków jezdniowych z napędem silnikowym oraz komputerowych programów magazynowych” realizowanego w okresie 14.11-12.12.2013 r. – 10 osób. Weryfikowana grupa uczestników projektu stanowiła 13,33% ogółu uczestników projektu.

W wyniku weryfikacji dokumentów związanych ze sposobem rekrutacji stwierdzono, że podlegająca kontroli grupa osób spełnia kryteria kwalifikowalności do projektu, zgodnie z zapisami *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

Rekrutacja została przeprowadzona zgodnie z Zasadami rekrutacji i uczestnictwa w projekcie opisanymi w § 3 *Regulaminu realizacji projektu „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”*.

Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu, w tym deklaracje uczestnictwa w projekcie oraz oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych w ramach projektu.

Dokumenty związane z rekrutacją uczestników zostały prawidłowo oznakowane, tj. zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04 lutego 2009 r.

Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu

W wyniku kontroli obszaru związanego z przetwarzaniem danych osobowych uczestników projektu, stwierdzono, że okazana do kontroli dokumentacja zawierała oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, podpisane przez osoby zakwalifikowane do projektu.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, iż dane osobowe uczestników projektu przetwarzane przez Beneficjenta były wykorzystywane wyłącznie w celu udzielenia wsparcia i realizacji kontrolowanego projektu.

Pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają dostęp do danych osobowych uczestników projektu posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania. Do kontroli okazano *Rejestr osób upoważnionych do zbiorów danych osobowych Starostwo Powiatowe w Pultusku*, zawierający 190 nazwisk, w części którego, tj. od nr 156 do nr 166 wymienione są upoważnienia wydane osobom, zaangażowanym do kontrolowanego projektu. Przedmiotowy dokument zawiera imiona i nazwiska osób, którym wydano upoważnienia oraz daty nadania i termin obowiązywania otrzymanych uprawnień.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Beneficjenta dane osobowe uczestników projektu zostały przekazane Wykonawcom szkoleń oraz pracodawcom, u których odbywał się staż. Na podstawie

zweryfikowanej dokumentacji dotyczącej organizacji szkoleń i staży ustalono, że Beneficjent przed powierzeniem przetwarzania danych osobowych uczestników projektu informował IP2 o takim zamiarze oraz zwracał się pisemnie o wyrażenie zgody na udostępnienie danych osobowych uczestników projektu. W przypadku danych uczestników szkoleń stosowne umowy zostały podpisane z Wykonawcami usług, natomiast dane osobowe uczestników projektu odbywających staże Beneficjent przekazywał na podstawie indywidualnych umów z pracodawcami o powierzeniu do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu. Beneficjent przekazuje do IP2 wraz z wnioskami o płatność dane uczestników projektu na Formularzu PEFS 2007, które który podczas kontroli sprawdzono na podstawie grupy uczestników „Kursu – Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej, umiejętnością fakturowania” – 10 osób, realizowanego w okresie 14.11-13.12.2013 r. oraz „Kursu – Magazynier z obsługą wózków jezdniowych z napędem silnikowym oraz komputerowych programów magazynowych” – 10 osób realizowanego w okresie 14.11-12.12.2013 r.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi przekazanymi przez Beneficjenta w Formularzu PEFS stanowiącym załącznik do wniosku beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-03 za okres 01.10-31.12.2013 r., a informacjami widniejącymi w dokumentacji okazanej w toku kontroli w siedzibie Beneficjenta.

Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta

Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego w stosunku do dokumentacji projektowej dostępnej w siedzibie Beneficjenta sprawdzono w oparciu o zapisy Tabeli nr 5 wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-03 za okres 01.10-31.12.2013 r. w zakresie Zadania 1 Rekrutacja i pośrednictwo pracy i Zadania 4 Szkolenia/kursy w odniesieniu do grupy uczestników „Kursu – Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej, umiejętnością fakturowania” – 10 osób, realizowanego w okresie 14.11-13.12.2013 r. oraz „Kursu – Magazynier z obsługą wózków jezdniowych z napędem silnikowym oraz komputerowych programów magazynowych” – 10 osób realizowanego w okresie 14.11-12.12.2013 r.

W wyniku weryfikacji okazanej dokumentacji ustalono, że postęp rzeczowy opisany w poddanym kontroli wniosku beneficjenta o płatność, sprawdzony na próbie wskazanej powyżej, potwierdził zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części

dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Dokumenty podlegające weryfikacji w ramach niniejszego obszaru wskazano w punkcie 3.4 *Listy sprawdzającej do przeprowadzenia kontroli na miejscu projektu w ramach PO KL*, która stanowi integralną część niniejszej Informacji pokontrolnej.

Prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednio są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych

Obszar nie dotyczy kontrolowanego projektu.

Poprawność udzielania zamówień publicznych

Do kontroli wybrano zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na organizację i przeprowadzenie kursu „Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej oraz umiejętnością fakturowania” – 10 osób, którego uczestnicy zakończyli udział w projekcie w okresie rozliczeniowym kontrolowanego wniosku o płatność (październik– grudzień 2013 r.).

Informacje na temat: prawidłowości ustalenia wartości zamówienia, poprawności sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, publikacji ogłoszeń, kompletności SIWZ oraz zgodności SIWZ z zawartą umową zostały zawarte w części dotyczącej zamówień publicznych *Listy sprawdzającej do przeprowadzenia kontroli na miejscu projektu w ramach PO KL*, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że w/w zamówienie publiczne przeprowadzono zgodnie z *Ustawą prawo zamówień publicznych* z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.) oraz *Zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*, które stanowią załącznik do *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*.

Poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Obszar nie dotyczy kontrolowanego projektu. Beneficjent jest zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.).

Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku w przypadku zlecenia opublikowania ogłoszeń o realizacji projektu „Nowe uprawnienia – szansą

zatrudnienia” w lokalnej prasie. Podczas kontroli Beneficjent złożył pisemną informację dotyczącą realizacji usługi publikacji ogłoszeń prasowych, z której wynika, iż na rynku pułtuskim dostępne są tylko 2 gazety, tj. „Tygodnik Pułtuski” i „Pułtuska Gazeta Powiatowa” i w związku z tym do Redakcji tych gazet zwrócono się z prośbą o wycenę usługi zamieszczenia ogłoszeń dotyczących realizacji projektu. Z uwagi na fakt, iż analiza nadesłanych ofert wykazała, że obie Redakcje proponują jednakowe ceny, a łączny koszt publikacji ogłoszeń w obu gazetach był znacznie niższy niż kwota wynikająca z budżetu projektu, Beneficjent zlecił obu Redakcjom wykonanie usługi, celem rozpowszechnienia informacji na temat realizowanego projektu wśród szerszego grona odbiorców. W dokumentacji dotyczącej informacji i promocji znajdowały się zapytania skierowane do Redakcji „Tygodnika Pułtuskiego” i „Pułtuskiej Gazety Powiatowej” o wycenę kosztów zamieszczenia ogłoszeń wraz z potwierdzeniem ich przesłania, odpowiedzi z zaproponowaną ceną przesłane drogą mailową oraz notatki służbowe dotycząca zamieszczenia ogłoszeń prasowych.

Poprawność udzielania pomocy publicznej / pomocy *de minimis*

Obszar nie dotyczy kontrolowanego projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent nie zaplanował działań z zakresu pomocy publicznej.

Utrzymanie trwałości operacji i / lub rezultatu

Obszar nie dotyczy kontrolowanego projektu.

Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Na podstawie weryfikacji dokumentacji dotyczącej projektu ustalono, że Beneficjent zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu przeprowadził akcję informacyjno-promocyjną, polegającą na zamieszczaniu ogłoszeń o realizacji projektu oraz rekrutacji do projektu w lokalnej prasie tj. w „Pułtuskiej Gazecie Powiatowej” i w „Tygodniku Pułtuskim”. Informacje o realizacji projektu zamieszczone zostały również na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusk www.starostwopultusk.org.pl i www.starostwopultusk.bip.org.pl, oraz na stronie internetowej Powiatowego Urzędu Pracy w Pułtusk www.pup.pultusk.pl.

W wyniku wizytacji biura projektu stwierdzono, iż pomieszczenia, w których podejmowane są czynności związane z realizacją projektu, znajdują się plakaty informujące o projekcie „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”, umieszczone na drzwiach wejściowych oraz na szafach, w których przechowywana jest dokumentacja projektowa. Przedstawione do kontroli materiały informacyjno-promocyjne zostały oznakowane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL z 04 lutego 2009 r.*

Zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Skontrolowane obszary projektu pn. „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia” zostały udokumentowane w sposób pozwalający na prześledzenie „ścieżki audytu”, tj. poszczególnych, następujących po sobie czynności i procesów, służących właściwej i skutecznej realizacji projektu.

Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty projektowe gromadzone są w oznakowanych segregatorach, a następnie przechowywane w zamykanych szafach znajdujących się w biurze projektu, mieszczącym się na terenie Powiatowego Urzędu Pracy w Pułtusk przy ul. Nowy Rynek 3. Dokumentacja projektowa jest gromadzona i przechowywana zgodnie z zasadami określonymi Wytycznymi PO KL oraz zgodnie z okazanym do kontroli dokumentem pn. „*Sposób wykonywania i zasady nadzorowania czynności kancelaryjnych w Starostwie Powiatowym w Pułtusk*”, ustanowionym Zarządzeniem Nr 34/2011 Starosty Pułtuskiego z dnia 14 kwietnia 2011 r. w sprawie sposobu wykonywania i zasad nadzorowania czynności kancelaryjnych w Starostwie Powiatowym w Pułtusk. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Wszystkie dokumenty, które podlegały weryfikacji zostały oznakowane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 04 lutego 2009 r.

16. Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości:

W obszarze: Prawidłowość rozliczeń finansowych

MNIEJ ISTOTNE:

W wyniku porównania danych wykazanych w Załączniku nr 1 do weryfikowanego wniosku nr WNP-POKL.06.01.01-14-045/12-03 za okres 01.10-31.12.2013 r. o sumie kontrolnej CBF4-56F2-3B70-E848 z dokumentacją księgową dostępną w siedzibie Beneficjenta stwierdzono uchybienie dotyczące wypełniania kol. 9 *Kwota dokumentu netto* w w/w Załączniku. Beneficjent, nie rozliczając w ramach projektu wydatków zawierających podatek VAT, w kol. 8 *Kwota dokumentu brutto* i kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wpisywał różne wartości. Zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność* stanowiącą Załącznik nr 5 do *Zasad finansowania PO KL* z dnia 24 grudnia 2012 r.:

Ad. 1. Tabela „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem”, (...) Kolumna 9 – kwota dokumentu neto (różnica pomiędzy wartościami w kolumnie 8 i 9 może wynikać wyłącznie z podatku VAT).

Powyższy, błędny sposób wypełniania Załącznika nr 1 stwierdzono w następujących pozycjach:

- w poz. 1-2, 7-30, 35-56, 218, 226, 228, 231, 233, 235, 238, 241, 244-245 oraz 248-249, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 843,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 1 000,00 zł;
- w poz. 3-6, 189 oraz 193, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 759,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 900,00 zł;
- w poz. 31-34, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 506,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 600,00 zł;
- w poz. 58-59, 74-75, 77-78, 106-109, 112-113, 145-157, 162-163, 165-166, 168 oraz 181-186, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 1 012,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 1 200,00 zł;
- w poz. 60-61, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 607,20 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 720,00 zł;
- w poz. 158-159, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 371,40 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 440,00 zł;
- w poz. 187, 190, 194, 196, 198, 200, 202, 204, 206, 208, 210-211, 214-215, 219, 221, 225, 227, 229, 232, 234, 236, 239, 242, 246-247 oraz 250-251, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 1 265,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 1 500,00 zł;
- w poz. 188, 197, 199, 201, 203, 205, 207, 209 oraz 212-213, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 2 109,00 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 2 500,00 zł;
- w poz. 220 i 224, w kol. 9 *Kwota dokumentu netto* wykazano kwotę w wysokości 309,67 zł, natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją w kol. 9 należało wykazać kwotę 366,67 zł.

17. Ocena realizacji projektu zgodnie z kryteriami określonymi w *Zasadach kontroli w ramach PO KL z grudnia 2013 r.*:

- **Ścieżka audytu** – dokumentacja projektu jest prowadzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu poszczególnych procesów i ich ocenę.
- **Zarządzanie projektem i personel projektu** – Beneficjent posiada dokumentację związaną z zatrudnieniem personelu projektu. Personel projektu został zatrudniony zgodnie z przepisami prawa oraz zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

- **Kwalifikowalność uczestników** – Beneficjent posiada oryginały dokumentów potwierdzających kwalifikowalność uczestników projektu. Zweryfikowani uczestnicy spełniają kryteria kwalifikowalności, zgodnie z zapisami *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.
- **Rozliczenia finansowe** – Beneficjent posiada oryginały dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków ujętych w weryfikowanych wnioskach o płatność, prawidłowo opisane. Prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową. W obszarze rozliczeń finansowych projekt realizowany jest prawidłowo poza uchybieniem opisanym w punkcie 16 niniejszej Informacji pokontrolnej.
- **Postęp rzeczowy projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań)** – opis postępu rzeczowego wykazany w Tabeli nr 5 podlegającego kontroli wniosku o płatność, w ramach którego weryfikacji poddano zapisy dotyczące Zadania 1 Rekrutacja i pośrednictwo pracy oraz Zadania 4 Szkolenia/kursy, znajduje odzwierciedlenie w podejmowanych przez Beneficjenta działaniach.
- **Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)** – projekt realizowany jest zgodnie z obowiązującymi przepisami i wytycznymi PO KL za wyjątkiem uchybienia wskazanego w punkcie 16 niniejszej Informacji pokontrolnej.
- **Działania informacyjno-promocyjne** – przedstawiona do kontroli dokumentacja projektowa była oznakowana zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL z dnia 04 lutego 2009 r.* Działania informacyjno-promocyjne w ramach projektu zostały przeprowadzone zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Na podstawie powyższych kryteriów Zespół kontrolujący stwierdził, iż projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia (Kategoria nr 1).

Załączniki:

- 1) Załącznik nr 1 – *Lista sprawdzająca do przeprowadzenia kontroli na miejscu projektu w ramach PO KL.*
- 2) Lista uczestników projektu nr POKL.06.01.01-14-045/12 pn. „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”, realizowanego przez Powiat Pułtuski, których dane podlegały weryfikacji w trakcie kontroli planowej w dniach 05, 07 i 10 marca 2014 r. w zakresie obszaru Sposób rekrutacji uczestników projektu, w tym ich kwalifikowalność oraz Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.

18. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej:

- 1) Zestawienie personelu projektu „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”.
- 2) Informacja nt. realizacji w projekcie „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia” usługi dotyczącej publikacji ogłoszeń i badań lekarskich.
- 3) Zestawienie postępowań dotyczących wyboru personelu projektu.
- 4) Informacja dotycząca osiągnięcia zakładanych produktów.
- 5) Informacja w sprawie wskaźników osiągniętych na dzień 05.03.2014 r. grupy docelowej.
- 6) Harmonogram udzielonego wsparcia uczestnikom projektu w zakresie poradnictwa zawodowego.
- 7) Program bloku doradczego.
- 8) Oświadczenie dotyczące wsparcia w ramach poradnictwa zawodowego uczestników kursu „Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej oraz umiejętnością fakturowania”.
- 9) Oświadczenie dotyczące wsparcia w ramach poradnictwa zawodowego uczestników kursu „Magazynier z obsługą wózków jezdniowych z napędem silnikowym oraz komputerowych programów magazynowych”.
- 10) Ścieżka zadań w celu wsparcia kandydatów i uczestników projektu.
- 11) Ścieżka wsparcia dla uczestników projektu – staż.
- 12) Ścieżka wsparcia dla uczestników projektu – szkolenia i staż.
- 13) Oświadczenie dotyczące ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w postępowaniu pn.: „Organizacja i przeprowadzenie kursu – Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej oraz umiejętnością fakturowania”.
- 14) Wykaz przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przez Specjalistę ds. zamówień publicznych.
- 15) Lista uczestników biorących udział w projekcie pn. „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”.
- 16) Harmonogram udzielonego wsparcia uczestnikom projektu dotyczy szkoleń i stażu.
- 17) Listy uczestników biorących udział w realizowanych szkoleniach zawodowych.
- 18) Lista uczestników projektu skierowanych na staż w terminie 07.01-06.10.2014 r.
- 19) Lista uczestników projektu skierowanych na staż w terminie 13.01-12.10.2014 r.
- 20) Plan kont.

Ww. dokumenty znajdują się w archiwum Zespołu ds. Kontroli.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

POUCZENIE

Zgodnie z „Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013” z grudnia 2013 r.:

- 1) Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić w terminie 14 dni od dnia doręczenia Informacji pokontrolnej zastrzeżenia do treści zawartych w tej Informacji.
- 2) Zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niezaakceptowanej Informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.
- 3) Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną Informację pokontrolną i przekazuje jeden jej egzemplarz do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.
- 4) W przypadku przekroczenia terminu określonego w ust. 1 kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 08 kwietnia 2014 r.


Osoba upoważniona:

15.04.2014
..... STAROSTA
Edward Marek Wroneński

(data, podpis osoby upoważnionej
ze strony Beneficjenta)

Kontrolujący:
Specjalista ds. Programów

Beata Rukdt

Specjalista ds. Programów

Dorota Maxa





Załącznik nr 2

Lista uczestników projektu nr POKL.06.01.01-14-045/12 pn. „Nowe uprawnienia – szansą zatrudnienia”, realizowanego przez Powiat Pułtuski, których dane podlegały weryfikacji w trakcie kontroli planowej w dniach 05, 07 i 10 marca 2014 r. w zakresie obszaru Sposób rekrutacji uczestników projektu, w tym ich kwalifikowalność oraz Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu tj. w odniesieniu do danych przekazanych w podlegającym kontroli Formularzu PEFS 2007, stanowiącym załącznik do wniosku beneficjenta o płatność za okres 01.10-31.12.2013 r. – łącznie 20 osób.

Osoby skierowane na szkolenie „Profesjonalny sprzedawca z obsługą komputera i kasy fiskalnej, umiejętnością fakturowania” w okresie 14.11-13.12.2013 r. – 10 osób:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------|
| 1. Koczara Bogumiła | 6. Biernacka Ewa |
| 2. Kamińska Elżbieta | 7. Mazur Alicja |
| 3. Tiuryn Ewa | 8. Rębiś Wacław Stefan |
| 4. Cendrowska Elżbieta Jolanta | 9. Bieniek Bogdan |
| 5. Szyłkowska Barbara | 10. Smugaj Andrzej Edward |

Osoby skierowane na szkolenie „Magazynier z obsługą wózków jezdniowych z napędem silnikowym oraz komputerowych programów magazynowych” w okresie 14.11-12.12.2013 r. – 10 osób:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Ciszewski Marek | 6. Łukaszewicz Andrzej Kazimierz |
| 2. Mańkowski Zbigniew Ryszard | 7. Marchwicki Marian |
| 3. Lewandowski Krzysztof | 8. Kuźmiński Bogdan Maciej |
| 4. Markowski Andrzej | 9. Nałęcz Krzysztof |
| 5. Dawicki Henryk | 10. Marcinkowski Andrzej Zdzisław |

Sporządzone przez członków Zespołu kontrolującego

Podpis:

Specjalista ds. Programów

Beata Rukát

Specjalista ds. Programów

Dorota Maxa

Data sporządzenia: 08 kwietnia 2014 r.

