



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.07.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice

T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30

lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. – wydatkowanie przez powiatowe urzędy pracy środków funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Bogusława Pala, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/57/2018 z dnia 21 lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana	Powiatowy Urząd Pracy w Lublińcu, ul. Sobieskiego 9, 42-700 Lubliniec ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Pilarski, p.o. Dyrektora PUP ²

(dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie, tj. wydatkowania środków przyznanych z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia w ramach realizacji projektu pn. „*Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lublinieckim (III)*”⁴.

Uzasadnienie oceny ogólnej

PUP prawidłowo kwalifikował uczestników do udziału w Projekcie. Realizacja Projektu przebiegała zgodnie z założeniami merytorycznymi przyjętymi w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie i była na bieżąco monitorowana poprzez analizę wskaźników produktu i rezultatu. Uzyskane efekty na koniec 2017 r. były adekwatne do założonego celu. Urząd prowadził prawidłowo działania promocyjno-informacyjne dotyczące Projektu. Objęte kontrolą wydatki w kwocie 323,9 tys. zł (17,5% wydatków zatwierdzonych przez Instytucję Pośredniczącą⁵ w złożonych wnioskach o płatność) spełniały wymogi kwalifikowalności.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dane ogólne

Opis stanu faktycznego

Na realizację zadań w 2017 r. Urząd otrzymał środki w wysokości 14.488,6 tys. zł, z których wykorzystano 14.258,7 tys. zł, tj. 98,4%, z tego:

- na podstawie decyzji Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁶ ze środków Funduszu Pracy przyznano 10.351,3 tys. zł⁷, z których wydatkowano 10.134,2 tys. zł

¹ Zwany dalej „PUP” lub „Urzędem”.

² Od 30 stycznia 2018 r., zwany dalej „Dyrektorem”. Wcześniej, w okresie od 1 czerwca 2004 r. do 29 stycznia 2018 r. funkcję dyrektora PUP pełniła Jadwiga Kandora.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Zwanego dalej „Projektem”. Projekt był realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, Działania 1.1. Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe, Poddziałanie 1.1.1 Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego z dnia 9 lutego 2017 r.

⁵ Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach, zwany dalej „WUP w Katowicach”.

⁶ Zwanego dalej „MRPiPS”.

(97,9% kwoty dotacji przyznanej i 99,4% kwoty otrzymanej, która wynosiła 10.194,7 tys. zł). Środki te przeznaczono na promocję zatrudnienia, łagodzenie skutków bezrobocia i aktywizację zawodową oraz na finansowanie innych zadań fakultatywnych, a także realizację Projektów POWER 1.1.1 (III) i RPO 7.2 (III),

- na podstawie Uchwał Rady Powiatu w Lublińcu i Zarządu Powiatu w Lublińcu przyznano PUP kwotę 4.139,9 tys. zł⁸, z której wydatkowano 4.124,4 tys. zł (99,6%), finansując Projekt POWER 1.2.1. „Młodzi-aktywni-zatrudnieni”, składki na ubezpieczenia zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium oraz bieżącą działalność PUP.

(dowód: akta kontroli str. 6 - 60, 370 - 371)

Niewykorzystane środki z Funduszu Pracy w kwocie 60,5 tys. zł, na podstawie § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy⁹, zostały w planie na 2018 r. przeznaczone na zasiłki dla bezrobotnych i inne obligatoryjne świadczenia. Niewykorzystana kwota 15,5 tys. zł dotacji ze Starostwa została w terminie zwrócona.

(dowód: akta kontroli str. 6 -18)

Na realizację Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 przyznano Urzędowi środki w kwocie 1.856,9 tys. zł (1.565,0 tys. zł z UE i 291,9 tys. zł ze środków krajowych)¹⁰. Kwota ta została przekazana na rachunek PUP w okresie od stycznia do grudnia 2017 r.¹¹ i wydatkowana w 100,0 %.

(dowód: akta kontroli str. 7, 39 - 60)

Projekt pn. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lublinieckim (III)* realizowany jest na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 5 kwietnia 2017 r.¹² w okresie dwuletnim od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. Celem Projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych poniżej 30 roku życia pozostających bez pracy w powiecie lublinieckim. Grupę docelową Projektu stanowią osoby młode w wieku 18-29 lat, w tym osoby z niepełnosprawnościami, zarejestrowane w PUP jako bezrobotne (dla których został ustalony I lub II profil pomocy), które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu (tzw. Młodzież NEET)¹³.

W ramach Projektu (po zmianach) wsparciem objętych ma zostać 325 osób, w tym 195 zarejestrowanych w PUP kobiet.

PUP trzykrotnie występował o zmianę treści umowy o dofinansowanie, z uwagi na konieczność dostosowania Projektu do rzeczywistych potrzeb i uzyskał zgodę Instytucji Pośredniczącej. Zmiany te obejmowały przede wszystkim:

⁷ Przyznane przez Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej w siedmiu decyzjach nr: 1) DF.I.4021.12.19.2016.AK z dnia 4 stycznia 2017 r. 5.931,3 tys. zł, 2) DF-I.4021.12.2.2016.J.W. z dnia 4 stycznia 2017 r. – 2.747,7 tys. zł, 3) DF-I.4021.28.6.2016.AK z dnia 11 stycznia 2017 r. – 347,9 tys. zł, 4) DF-I.4021.12.4.2017.AB z dnia 30 maja 2017 r. – 1.128,0 tys. zł, 5) DF-VII.4021.12.2.2017.AŁ z dnia 7 czerwca 2017 r. – 15,6 tys. zł 6) DF-I.4021.12.6.2017.AB z dnia 9 września 2017 r.- 140,0 tys. zł, 7) DF.VII.4021.12.4.2017.AŁ z dnia 26 września 2017 r. – 40,8 tys. zł.

⁸ Na podstawie uchwały Rady Powiatu w Lublińcu nr 225/XV/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lublinieckiego na 2017 r. przyznano 4.066,4 tys. zł oraz uchwałami Zarządu Powiatu w Lublińcu: nr 549/XCVII/2017 z dnia 15 lutego 2017 r. zwiększono plan finansowy PUP o 2,6 tys. zł, nr 701/CXXVIII/2017 z dnia 27 września 2017 r. zwiększono o 118,3 tys. zł, Nr 712/CXXX/2017 z dnia 11 października 2017 r. zmniejszono o 112,0 tys. zł, nr 736/CXXXIV/2017 z dnia 8 listopada 2017 r. zwiększono o 53,3 tys. zł, nr 750/CXXXVII/2017 z dnia 22 listopada 2017 r. zmniejszono per saldo o 5,0 tys. zł, nr 770/CXL/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. zwiększono o 16,3 tys. zł.

⁹ Dz.U. z 2016 r., poz. 472.

¹⁰ W ramach decyzji MRPiPS nr D.I.4021.12.19.2016.AK z dnia 4 stycznia 2017 r. na łączną kwotę 5.931,3 tys. zł.

¹¹ Środki z Funduszu Pracy przekazywało Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w wysokości 1/12 wartości kwoty 1.856,9 tys. zł.

¹² Umowa zawarta pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (Instytucją Pośredniczącą) a Powiatem Lublinieckim/Powiatowym Urzędem Pracy w Lublińcu (Beneficjentem) o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja Rozwój 2014-2020 Nr POWR.01.01.-24-0005/17-00 z dnia 5 kwietnia 2017 r., zwana dalej „umową”.

¹³ Zgodnie z definicją przyjętą w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 PO WER 2014-2020 wersja 17.12.2014 obowiązująca od 17 grudnia 2014 r. do 26 grudnia 2017 r. osoby z kategorii NEET to osoby niezatrudnione, nie uczestniczące w edukacji lub szkoleniu.

- zwiększenie liczby docelowej osób, do których skierowany był Projekt¹⁴ z 318 do 325, osób długotrwale bezrobotnych z 60 do 62 i osób objętych formą dofinansowania: *Staże i bony stażowe* ze 195 do 197 oraz przesunięcie środków finansowych pomiędzy poszczególnymi formami wsparcia¹⁵,
- przesunięcie w kwotach pomiędzy poszczególnymi formami wsparcia¹⁶ - w związku z oszczędnościami uzyskanymi z powodu wydatkowania niższych od planowanych kwot na szkolenia oraz przerwania udziału uczestników w stażach, na 2017 r. zmniejszono koszty *Staży i bonów stażowych* o 59,5 tys. zł oraz *Szkoleń i bonów szkoleniowych* o 20,8 tys. zł natomiast zwiększono *Środki na podjęcie działalności gospodarczej* o 80,3 tys. zł. Zmiany te obejmowały również realizację Projektu w 2018 r.¹⁷,
- wprowadzenie od 2018 r. nowej formy wsparcia *Refundacja kosztów doposażenia stanowisk pracy*¹⁸ oraz określenie wskaźników celu dla tej formy¹⁹, z uwagi na zainteresowanie przedsiębiorców takim dofinansowaniem.
(dowód: akta kontroli str. 62, 68 - 69, 101 - 137, 143 -145, 149, 165 -199, 200, 202 - 203)

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Opis stanu
faktycznego

Realizacja umowy o dofinansowanie odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi wskazanymi we wniosku o dofinansowanie, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian. PUP realizował pięć wskaźników rezultatu wyznaczonych w tym wniosku i trzy wskaźniki produktu.

Wskaźniki rezultatu określone we wniosku o dofinansowanie wynikały z dokumentu *Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie projektu*²⁰ opracowanego przez WUP w Katowicach. W Projekcie przyjęto następujące wskaźniki rezultatu:

- 1) odsetek uczestników niekwalifikujących się do żadnej z poniższych grup, którzy podejmą pracę w okresie trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w Projekcie – 43%,
- 2) odsetek uczestników niepełnosprawnych, którzy podejmą pracę w okresie trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie – 17%,
- 3) odsetek uczestników o niskich kwalifikacjach, którzy podejmą pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w Projekcie – 48%,

¹⁴ Pierwszy wniosek o dofinansowanie z dnia 9 lutego 2017 r. zakładał 318 uczestników Projektu, po wprowadzonych korektach wniosek o dofinansowanie z dnia 12 lipca 2017 r. zakładał wzrost liczby osób do 320, natomiast wniosek o dofinansowanie z dnia 21 listopada 2017 r. zakładał wzrost liczby osób do 325.

¹⁵ W pierwszym wniosku o dofinansowanie z dnia 7 lutego 2017 r. w budżecie projektu na 2017 r. założono koszty na realizację zadań w kwotach: staże i bony stażowe 870,0 tys. zł, szkolenia i bony szkoleniowe 98,9 tys. zł, środki na podjęcie działalności gospodarczej 888,0 tys. zł. Po wprowadzonych korektach wniosek o dofinansowanie z dnia 12 lipca 2017 r. zakładał zmniejszenie środków finansowych na zadaniach: staże i bony stażowe o 35,8 tys. zł oraz szkoleniach i bonach szkoleniowych o 7,5 tys. zł, a zwiększenie środków na podjęcie działalności gospodarczej o 43,3 tys. zł, natomiast wniosek o dofinansowanie z dnia 21 listopada zakładał zmniejszenie środków finansowych na zadaniach: staże i bony stażowe o 23,7 tys. zł oraz szkoleniach i bonach szkoleniowych o 13,3 tys. zł, a zwiększenie środków na podjęcie działalności gospodarczej o 37,0 tys. zł.

¹⁶ W pierwszym wniosku o dofinansowanie z dnia 7 lutego 2017 r. w budżecie projektu na 2017 r. założono koszty na realizację zadań w kwotach: staże i bony stażowe 870,0 tys. zł, szkolenia i bony szkoleniowe 98,9 tys. zł, środki na podjęcie działalności gospodarczej 888,0 tys. zł. Po wprowadzonych korektach wniosek o dofinansowanie z dnia 12 lipca 2017 r. zakładał zmniejszenie środków finansowych na zadaniach: staże i bony stażowe o 35,8 tys. zł oraz szkoleniach i bonach szkoleniowych o 7,5 tys. zł, a zwiększenie środków na podjęcie działalności gospodarczej o 43,3 tys. zł, natomiast wniosek o dofinansowanie z dnia 21 listopada zakładał zmniejszenie środków finansowych na zadaniach: staże i bony stażowe o 23,7 tys. zł oraz szkoleniach i bonach szkoleniowych o 13,3 tys. zł, a zwiększenie środków na podjęcie działalności gospodarczej o 37,0 tys. zł.

¹⁷ Założono: zmniejszenie środków finansowych na podjęcie działalności gospodarczej o 120,00 tys. zł i zwiększenie o tę kwotę zadania pn. refundacja kosztów doposażenia stanowiska pracy.

¹⁸ Wniosek o dofinansowanie z dnia 21 listopada 2017 r.

¹⁹ Wniosek o dofinansowanie z dnia 8 grudnia 2017 r.

²⁰ Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, Oś priorytetowa I Osoby młode n rynku pracy, Działanie 1.1. Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy – projekty pozakonkursowe, poddziałanie 1.1.1 Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego.

- 4) odsetek uczestników długotrwale bezrobotnych, którzy podejmą pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w Projekcie – 35%,
- 5) liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu – 38.

Na koniec 2017 r. w PUP cztery z pięciu ww. wskaźników rezultatu przekroczyły planowany poziom, a osiągnięte wartości wynosiły, odpowiednio: 63,3%, 100,0%, 53,2%, 59,5%, natomiast liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu wyniosła 27.

Jak wyjaśnił Dyrektor, liczba uczestników Projektu była oszacowana przez PUP na podstawie liczby osób (bezrobotnych do 29 roku życia), które podczas rozmów z doradcami klienta zgłaszały zainteresowanie formami wsparcia oferowanymi w Projekcie. Natomiast liczba osób w poszczególnych wskaźnikach ustalana była na podstawie danych o bezrobotnych zarejestrowanych w bazie SYRIUSZ. W Projekcie przyjęto następujące wskaźniki produktu:

- 1) liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych - 325,
- 2) liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem - 62,
- 3) liczba osób w wieku poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objęta wsparciem – trzy osoby.

Na koniec 2017 r. osiągnięte wartości wskaźników wynosiły, odpowiednio: 196 osób (60,3% wartości docelowej), 56 osób (90,3%), pięć osób (166,7%). Wyższy od zakładanego poziom uzyskanego wskaźnika przyjętego dla osób w wieku poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami, jak wyjaśnił Dyrektor PUP, jest skutkiem większego zainteresowania osób niepełnosprawnych udziałem w Projekcie i wynikał z faktu, iż proces rekrutacji do Projektu jest prowadzony w sposób ciągły przez cały okres jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 65 - 67, 140 -143, 200, 203 - 205, 336 - 339, 372 - 373, 426, 441)

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej 25 losowo wybranych uczestników Projektu ujętych we wnioskach o płatność²¹, potwierdzono osiągnięcie produktów i rezultatów określonych we wniosku o dofinansowanie, tj. w dokumentacji tych uczestników, dla których formami wsparcia były szkolenia, boni szkoleniowy, staże, boni stażowy znajdowały się zaświadczenia, certyfikaty lub świadectwa potwierdzające ukończenie przez nich kursów kwalifikacyjnych i szkoleń, zaświadczenia potwierdzające odbycie stażu, listy obecności uczestników szkoleń i staży, sprawozdania z przebiegu staży. W dokumentacji osób, które otrzymały środki na podjęcie działalności gospodarczej znajdowały się m.in. zgłoszenie do ZUS, rozliczenie poniesionych wydatków potwierdzonych dowodami zapłaty wystawionymi w okresie wymaganym w umowie.

(dowód: akta kontroli str. 386 - 391)

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej ww. osób stwierdzono także, że wszystkie osoby zostały prawidłowo zakwalifikowane do wsparcia w Projekcie, tj. zgodnie z złożeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie, wszystkie osoby w chwili przystąpienia do Projektu były zarejestrowane w PUP jako osoby bezrobotne, nie przekroczyły 29 roku życia, ustalono dla nich II profil wsparcia i nie uczestniczyły w kształceniu w trybie stacjonarnym. PUP posiadał dokumenty potwierdzające spełnianie powyższych warunków zakwalifikowania badanej grupy osób do udziału w Projekcie oraz inne dokumenty, które zostały zweryfikowane przez Urząd przed udzieleniem uczestnikom pierwszej formy wsparcia, tj. Deklaracja uczestnictwa w projekcie „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lublinieckim (III) i Informacja o statusie uczestnika projektu „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lublinieckim (III) zawierające dane personalne oraz Oświadczenie uczestnika projektu dotyczące

²¹ Wybranych spośród 196 uczestników Projektu po pięciu uczestników z pięciu form wsparcia prowadzonych przez PUP: 1) szkolenia, 2) boni szkoleniowy, 3) staż zawodowy, 4) boni stażowy, 5) środki na podjęcie działalności gospodarczej. Analizę wskaźnika produktu i rezultatu przeprowadzono na przykładzie 20 osób korzystających z form wsparcia: szkolenia, boni szkoleniowego, stażu lub boni stażowego, a wyłącznie wskaźnika produktu na przykładzie pięciu osób, które otrzymały środki na podjęcie działalności gospodarczej.

powierzenia, administrowania i przetwarzania danych osobowych w ramach projektu. Ponadto w dokumentacji każdej z tych osób znajdował się dokument potwierdzający przeprowadzenie poradnictwa zawodowego (Karta usług doradczych) oraz opracowany lub zaktualizowany Indywidualny Plan Działania.

(dowód: akta kontroli str. 68 - 69, 143 - 144, 386 - 396)

Analiza dokumentacji dotyczącej losowo wybranych 10 spośród ww. 25 uczestników wykazała, że Urząd posiadał wszystkie wymagane informacje o osobach będących uczestnikami Projektu, niezbędne do monitorowania wskaźników Projektu, które wynikały z podrozdziału 8.2. pkt 2b Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków²², takie jak: płeć, wiek, status na rynku pracy, wykształcenie. Informacje te były kompletne, a ich wersja papierowa była zgodna z wersją elektroniczną w Centralnym Systemie Teleinformatycznym (SL 2014)²³. Ponadto, PUP przeprowadzał u organizatorów staży lub szkoleń jednodniowe wizyty monitorujące uczestnictwo osoby w danej formie wsparcia, a w przypadku szkolenia dodatkowo kontrolował sposób realizacji umowy. W 2017 r. przeprowadzono siedem wizyt monitorujących uczestnictwo w stażu i jedną wizytę podczas trwania szkolenia „AutoCAD” w wyniku których nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 386 - 391, 408 - 425)

PUP podejmował działania promocyjno-informacyjne i zgodnie z § 21 umowy o dofinansowanie informował społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej. W ramach tych działań opracowano i wydrukowano ulotki do każdej formy wsparcia oraz plakaty, które rozwieszone były na tablicach informacyjnych w siedzibie Urzędu, a przed wejściem do Urzędu rozwieszono plakat o rozmiarze A3 z informacjami nt. Projektu. Urząd umieścił stosowne informacje na stronie internetowej www.puplubliniec.samorzady.pl. Komunikaty były prawidłowo opatrzone znakami: Unii Europejskiej Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszy Europejskich i nazwą Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój.

(dowód: akta kontroli str. 200, 206, 468 - 483)

Zadania określone we wniosku o dofinansowanie były realizowane zgodnie z założeniami merytorycznymi oraz zgodnie z harmonogramem realizacji Projektu przyjętym na 2017 r.

Jak pisał Dyrektor PUP w 2017 r., nie wystąpiły trudności związane z realizacją Projektu, za wyjątkiem jednego przypadku dotyczącego zwrotu środków przyznanych na działalność gospodarczą. Osoba korzystająca z tej formy wsparcia w trakcie prowadzenia działalności gospodarczej zadeklarowała chęć jej rozszerzenia w branżach nie związanych z profilem działalności, na które zostały przyznane środki. Zwrócone środki zostały ponownie wydatkowane - przekazane do innej osoby na prowadzenie działalności gospodarczej²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 200, 206, 357 - 358, 519)

Zgodnie z umową, planowana wartość Projektu wynosi 3.564,9 tys. zł. Projekt ma być sfinansowany ze środków UE w wysokości 3.004,5 tys. zł (84,3%) oraz środków krajowych w wysokości 560,4 tys. zł, pochodzących z Funduszu Pracy (15,7%). W 2017 r. PUP wydatkował na Projekt 1.856,9 tys. zł, co stanowiło 100,0% środków otrzymanych na ten rok i 52,1% środków przyznanych w umowie o dofinansowanie. WUP w Katowicach zatwierdził wydatki przedstawione w czterech wnioskach o płatność w łącznej wysokości 1.847,9 tys. zł (99,5% przyznanej kwoty)²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 45 - 48, 103, 327 - 328)

²² Wytoczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 nr MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016 z dnia 19 września 2016 r. oraz zmiana nr MR/H 2014-2020/23(3)/07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r.

²³ Zwany dalej „systemem SL2014”.

²⁴ Zgodnie z pismem Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Nr DF-I.0212.40.2016.AP z dnia 6 października 2016 r. zwroty środków z Funduszu Pracy, wydatkowane w danym roku budżetowym w ramach projektów współfinansowanych z EFS, pomniejszają wykonanie wydatków i mogą być w tym samym roku budżetowym ponownie wydatkowane w ramach przyznanego limitu na ten cel.

²⁵ Różnica w kwocie 9,0 tys. zł stanowi korektę zwróconego podatku VAT od uczestników Projektu, którzy otrzymali środki na podjęcie działalności gospodarczej.

W wyniku analizy dokumentów finansowo-księgowych na łączną kwotę 323.895,63 zł, co stanowiło 17,4% wydatków poniesionych przez PUP na realizację Projektu (1.856.897,09 zł) i 17,5% wydatków zatwierdzonych we wnioskach o płatność stwierdzono, że wszystkie poniesione na podstawie ww. dokumentów wydatki były niezbędne do osiągnięcia celu Projektu. Wszystkie dokumenty zawierały: informację o współfinansowaniu wydatku ze środków EFS w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój oraz prawidłowy opis potwierdzający poniesienie wydatku, tj. informację z jakiego Projektu ponoszony jest wydatek, klasyfikację budżetową (dział 853, rozdział 85322, paragraf z końcówką „7” dla środków unijnych i z końcówką „9” dla środków krajowych). Wydatki zostały poniesione w okresie trwania umowy, a dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zostały wykazane w złożonych przez PUP wnioskach o płatność.

(dowód: akta kontroli str.405 - 407)

Liczba osób, które zakończyły udział w Projekcie, w tym osób które na koniec 2017 r. znalazły zatrudnienie lub kontynuują zatrudnienie w poszczególnych grupach docelowych, wynosiła:

- trzech uczestników niepełnosprawnych, w tym trzy osoby, które podjęły pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyły udział w Projekcie (100,0% osób, które zakończyły udział w Projekcie),
- 37 uczestników długotrwale bezrobotnych, w tym 22 osoby, które podjęły pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyły udział w Projekcie (59,5%),
- 62 uczestników o niskich kwalifikacjach, w tym 33 osoby, które podjęły pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyły udział w Projekcie (53,2%),
- 30 uczestników niekwalifikujących się do żadnej z powyższych grup, w tym 19 osób, które podjęły pracę w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyły udział w Projekcie (63,3%).

(dowód: akta kontroli str. 336 - 339, 354)

Na podstawie analizy informacji zgromadzonej w systemie SL 2014 dotyczącej grupy 30 uczestników²⁶ (15,3% uczestników kontrolowanego Projektu), ustalono, że: 12 osób (40% badanych) podjęło pracę, 10 uczestniczących w Projekcie (33,3%) było zarejestrowanych w PUP jako osoby bezrobotne, dwie osoby uczestniczące w projekcie (6,6%) na dzień prowadzonych badań pozostawało bez pracy, przy czym nie były one zarejestrowane w PUP jako osoby poszukujące pracy, a sześć badanych osób (20%) prowadziło własną działalność gospodarczą.

Biorąc pod uwagę poziom zatrudnienia ww. uczestników Projektu w poszczególnych formach wsparcia wg stanu na dzień przeprowadzenia badania (1 marca 2018 r.) najskuteczniejszymi formami wsparcia były: dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej (100% skuteczności) oraz bon stażowy (83,3%). Spośród sześciu osób uczestniczących w szkoleniach dwie zostały zatrudnione (33,3%), pozostałe cztery zarejestrowane były w PUP, jako osoby bezrobotne. Najmniej skuteczną formą wsparcia uczestników Projektu w zmianie ich statusu na rynku pracy (wg badanej próby) były bony szkoleniowe, w przypadku których z sześciu badanych osób jedna została zatrudniona (16,6%), a pięć osób pozostawało bez pracy, z tego cztery osoby (66,7 %) zarejestrowane były w Urzędzie jako osoby bezrobotne, a jedna osoba (16,6 %) nie pracowała i nie była zarejestrowana jako bezrobotna.

(dowód: akta kontroli str. 397 - 404)

²⁶ Dobranych spośród 196 uczestników Projektu (25 uczestników szczegółowo omówionych w pkt 2.1., 2.2. niniejszego wystąpienia oraz pięciu losowo dobranych) tj. po sześciu uczestników z pięciu form wsparcia prowadzonych przez PUP: 1) szkolenia, 2) bon szkoleniowy, 3) staż zawodowy, 4) bon stażowy, 5) środki na podjęcie działalności gospodarczej.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁷ 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 26 marca 2018 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Bogusława Pala
Specjalista kontroli państwowej**

.....

²⁷ Dz.U. z 2017 r., poz. 524.