



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.04.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2017 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Arkadiusz Pawlik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/9/2018 z 17 stycznia 2018 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Powiatowy Urząd Pracy w Ostrowcu Świętokrzyskim, al. 3 maja 36, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski (dalej: PUP lub Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Kocjan, p.o. Dyrektor Urzędu. [dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wydatkowania środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia: – realizacja umowy o dofinansowanie zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie; – kwalifikowanie uczestników do uzyskania wsparcia spełniających kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie; – monitorowanie postępu rzeczowego objętego kontrolą projektu w zakresie realizacji wskaźników projektu; – terminowe składanie wniosków o płatność; – podejmowanie odpowiednich działań promocyjno-informacyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Wydatkowanie przez PUP środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia

Opis stanu faktycznego	W 2017 r. Urzędowi przyznano łączną kwotę dotacji w wysokości 33.360,6 tys. zł, z czego wykorzystano 32.553 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto dotację z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia osób młodych na kwotę 4.131,8 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 473-477]
------------------------	---

1. W ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (dalej: POWER) PUP 30 stycznia 2017 r. złożył do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach (dalej: WUP) wniosek o dofinansowanie projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie ostrowieckim* (dalej: Projekt) w ramach Osi priorytetowej *Osoby młode na rynku pracy*². Na jego podstawie 14 marca 2017 r. pomiędzy województwem świętokrzyskim (WUP) a powiatem ostrowieckim (PUP) zawarta została umowa o dofinansowanie. Łączną wartość Projektu ustalono na 5.559.558,73 zł, z czego dofinansowanie ze środków

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

² Działanie 1.1. Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe; Poddziałanie 1.1.2. Wsparcie udzielane z Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych.

współnotowych – 5.108.678,52 zł (92%), a dofinansowanie z wkładu krajowego – 450.880,21 zł (8%).

Okres realizacji Projektu ustalono od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r., a budżet Projektu na 2017 r. wyniósł 4.131.798,73 zł (74% wartości Projektu), z tego 4.059.938 zł na koszty bezpośrednie i 71.860,73 zł na koszty pośrednie. Na poszczególne formy wsparcia przeznaczono: staże – 2.168.950 zł, bony stażowe – 173.200 zł, bony na zasiedlenie – 450.000 zł, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 1.078.000 zł, prace interwencyjne – 139.838 zł, bony szkoleniowe – 49.950 zł.

Celem projektu jest zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych poniżej 30 roku życia, pozostających bez pracy w powiecie ostrowieckim. Głównym rezultatem projektu ma być podjęcie zatrudnienia przez: minimum 17% osób niepełnosprawnych; min. 35% osób długotrwale bezrobotnych; min. 48% osób o niskich kwalifikacjach; min. 43% osób niekwalifikujących się do żadnej z powyższych grup docelowych. Założono nw. wskaźniki produktu:

- liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem – 540 (w tym: staże – 314, bony stażowe – 20, bony na zasiedlenie – 83, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 85, prace interwencyjne – 29, bony szkoleniowe – 9);
 - liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem – 190 (staże – 146, bony stażowe – 6, bony na zasiedlenie – 10, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 25, prace interwencyjne – 3);
 - liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem – 23 (staże – 19, bony na zasiedlenie – 2, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 2).
- [dowód: akta kontroli str. 4-48]

2. W dniu 10 października 2017 r. PUP wystąpił do WUP o zmiany zapisów wniosku o dofinansowanie, polegające na przesunięciach w budżecie Projektu, podyktowane powstałymi oszczędnościami w poszczególnych zadaniach oraz aktualnymi potrzebami wynikającymi z bieżącej sytuacji na lokalnym rynku pracy. WUP pismem z 19 października 2017 r. wyraził zgodę na zmiany w Projekcie. Po zmianach na poszczególne formy wsparcia założono: staże – 2.089.434 zł, bony stażowe – 106.020 zł, bony na zasiedlenie – 453.657 zł, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 1.210.000 zł, prace interwencyjne – 151.552 zł, bony szkoleniowe – 49.275 zł.

Liczbę zaktywizowanych osób w Projekcie zwiększono o 42 osoby, a wskaźniki produktu po zmianach wyniosły:

- liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem – 582 (w tym: staże – 338, bony stażowe – 31, bony na zasiedlenie – 83, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 84, prace interwencyjne – 37, bony szkoleniowe – 9);
 - liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem – 205 (staże – 155, bony stażowe – 14, bony na zasiedlenie – 10, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 18, prace interwencyjne – 8);
 - liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem – 25 (staże – 19, bony na zasiedlenie – 4, środki na podjęcie działalności gospodarczej – 2).
- [dowód: akta kontroli str. 49-60]

3. Z budżetu Projektu przyznanego na 2017 r. wykorzystano 4.121.244,10 zł (99,7%), a niewykorzystana kwotę w wysokości 10.554,63 zł zwrócono 29 grudnia 2017 r. [dowód: akta kontroli str. 455-457]

Na niewykorzystaną kwotę dotacji w większości złożyły się niewykorzystane środki w ramach prac interwencyjnych (5.276,54 zł) oraz koszty obsługi projektu (4.010,82 zł). Małgorzata Kocjan, p.o. Dyrektor Urzędu, wyjaśniła: *Powodem niewykorzystania środków finansowych w pracach interwencyjnych było niezłożenie przez część pracodawców wniosków o refundację z tytułu prac interwencyjnych za listopad 2017 r., na co Urząd nie ma wpływu. (...) Roszczenia pracodawców z tytułu refundacji należnych świadczeń ulegają przedawnieniu dopiero po 12 miesiącach i (...) trudno nam przewidzieć, czy pracodawcy będą składać wnioski o refundację na bieżąco, czy z opóźnieniem. Środki musiały być zabezpieczone, gdyż mogło się zdarzyć, że wszyscy pracodawcy złożą wnioski za listopad*

2017 r. (...) Niewykorzystane środki w kosztach pośrednich wynikały z absencji chorobowej jednego z pracowników zatrudnionego do obsługi Projektu. [dowód: akta kontroli str. 507-510]

4. Realizacja umowy o dofinansowanie odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie. Założono trzy wskaźniki produktu, którymi były liczby osób objętych wsparciem w Programie, tj.: bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) – 582, długotrwale bezrobotnych – 205, poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami – 25.

Na koniec 2017 r. osiągnięto je odpowiednio w 94% (546 osób), 105% (216) i 120% (30).

Przyjętymi wskaźnikami rezultatu była mierzona w procentach efektywność zatrudnieniowa dla osób: niepełnosprawnych – 17 (na koniec 2017 r. wartość wykonana wyniosła 61), o niskich kwalifikacjach – 48 (63), długotrwale bezrobotnych – 35 (62), niekwalifikujących się do żadnej z pozostałych grup – 43 (73). [dowód: akta kontroli str. 458-460]

W trakcie kontroli zweryfikowano osiągnięcie powyższych wskaźników na próbie 30 uczestników Projektu i stwierdzono, że każdorazowo (w zależności od udzielonej formy wsparcia) w dokumentacji znajdowały się podpisane przez uczestników umowy o pracę, listy obecności, uzyskane certyfikaty i zaświadczenia (np. ukończenia kursu), dzienniki zajęć, zaświadczenia o odbyciu stażu, dokumentacja potwierdzająca rozpoczęcie działalności gospodarczej. Wszyscy objęci ww. badaniem uczestnicy Projektu spełniali kryteria kwalifikowalności, a stosowne dokumenty zostały złożone przed udzieleniem przez PUP pierwszej formy wsparcia. [dowód: akta kontroli str. 124-453]

5. W Urzędzie monitorowano postęp rzeczowy Projektu w zakresie realizacji wskaźników Projektu. Przeprowadzone oględziny danych³ zawartych w centralnym systemie teleinformatycznym SL2014⁴ wykazały, że wszystkie dane niezbędne do monitorowania wskaźników projektu były prawidłowe i kompletne. Dane zawarte w SL2014 były zgodne z danymi zebranymi w formie papierowej, tj. imię, nazwisko, PESEL, wykształcenie, dane kontaktowe (m.in. adres zamieszkania, numer telefonu, adres e-mail), dane nt. sytuacji osoby bezrobotnej (osoba: z niepełnosprawnościami (tak/nie), żyjąca w gospodarstwie domowym bez osób pracujących (tak/nie), żyjąca w gospodarstwie domowym bez osób pracujących z dziećmi pozostającymi na utrzymaniu (tak/nie), żyjąca w gospodarstwie domowym składającym się z jednej osoby dorosłej i dzieci pozostających na utrzymaniu (tak/nie), obcego pochodzenia (tak/nie), bezdomna (tak/nie), w innej niż ww. niekorzystnej sytuacji społecznej (tak/nie)). [dowód: akta kontroli str. 461-472]

6. Urząd informował społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z UE poprzez informacje umieszczane na tablicy ogłoszeń w PUP i stronie internetowej PUP. Były to informacje nt. m.in. celu głównego projektu, celów szczegółowych, grupy docelowej, planowanych efektów, wartości projektu. Ponadto po zakończeniu każdego kwartału umieszczano informacje dotyczące realizacji na koniec kwartału odnośnie osób objętym wsparciem w ramach danej formy wsparcia. [dowód: akta kontroli str. 112-123]

Joanna Wiewiór, specjalista do spraw programów, doradca klienta oświadczyła, że plakaty informujące o Projekcie otrzymują pracodawcy, z którymi Urząd podpisuje umowy oraz instytucje szkoleniowe. (...) Informacje o formach wsparcia realizowanych w ramach Projektu były zamieszczane w lokalnej prasie (tygodnik „Gazeta Ostrowiecka”, dwutygodnik „Puls”) oraz w trakcie wywiadów udzielanych Radiu Ostrowiec. [dowód: akta kontroli str. 478]

7. Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z harmonogramem rzeczowym Projektu. Nie wystąpiły trudności z realizacją Projektu. [dowód: akta kontroli str. 4-111, 507-510]

³ Na próbie 10 uczestników Projektu.

⁴ System wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014-2020, służący do wspierania procesów związanych z obsługą projektu, ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji projektów operacyjnych i obsługą certyfikacji wydatków.

8. Zgodnie z § 10 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Urząd wnioski o płatność powinien składać po każdym kwartale, w terminie do 10 dni roboczych od jego zakończenia. Wnioski o płatność zostały złożone 12 kwietnia, 13 lipca i 13 października 2017 r., tj. odpowiednio w ósmym, dziewiątym, dziesiątym dniu roboczym. Wniosek o płatność za IV kwartał 2017 r. został złożony 17 stycznia 2018 r. Termin został przesunięty do 19 stycznia 2018 r. ze względu na trudności z działaniem systemu SL2014. [dowód: akta kontroli str. 32, 48, 83-111]

9. Analizie poddano dokumenty księgowe objęte pierwszym wnioskiem o płatność na kwotę 674.701,35 zł, stanowiącą 16,4% wydatków poniesionych w 2017 r. Stwierdzono, że wydatki były kwalifikowalne, tj. były niezbędne do osiągnięcia celów Projektu, zostały dokonane w I kwartale 2017 r. i nie zostały zawyżone. Dane zawarte we wniosku o płatność były zgodne z danymi księgowymi, a PUP posiadał oryginały dokumentów finansowo-księgowych poświadczających poniesione wydatki wraz z dowodami zapłaty. Ponadto dokumenty zostały opatrzone opisem wskazującym na związek z Projektem. [dowód: akta kontroli str. 481-506]

10. Na podstawie danych 30 uczestników Projektu⁵ (zgromadzonych w systemie informatycznym SL2014) dokonano analizy aktualnej sytuacji statusu uczestnika na rynku pracy. Stwierdzono, że na 6 marca 2018 r. 21 osób było zatrudnionych na umowę o pracę, pięć prowadziło samodzielną działalność gospodarczą, dwie podjęły pracę w ramach prac interwencyjnych, jedna była zarejestrowana jako bezrobotna, jedna pobierała zasiłek macierzyński. [Dowód: akta kontroli str. 124-137, 511-521]

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶, 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 Kielcach.

Kielce, marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler

Arkadiusz Pawlik
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

⁵ Po pięciu uczestników z każdej formy wsparcia.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.