



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.001.06.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

ul. Krakowska 28, 45-075 Opole

T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44

lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Powiatowy Urząd Pracy w Opolu, 45-266 Opole, ul. Majora „Hubala” 21 ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Irena Lebedzińska, Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Opolu, powołana na stanowisko z dniem 24 stycznia 2017 r. ² (dowód: akta kontroli str. 2-3)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Opolu
Kontroler	Agnieszka Roszczak-Fedorowicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/12/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania przez PUP środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia, przyznanych na realizację projektu pn. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie opolskim i mieście Opolu (III)*⁴, w ramach Działania 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy* Poddziałania 1.1.1 *Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego Osi Priorytetowej I Osoby młode na rynku pracy* Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja, Rozwój 2014-2020⁵.

Ocenie podlegały w szczególności działania w zakresie: a/ kwalifikowania uczestników do uzyskania wsparcia, b/ monitorowania postępów rzeczowych *Projektu*, c/ wydatkowania środków na poszczególne formy udzielanego wsparcia oraz d/ rozliczenia umowy o dofinansowanie.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

W 2017 r. jednostka kontrolowana otrzymała na realizację zadań statutowych kwotę 26 070,6 tys. zł, z której wykorzystwała 26 021,83 tys. zł (tj. 99,81%). Na ww. kwotę otrzymaną składały się środki z Funduszu Pracy⁶ oraz z Europejskiego Funduszu Społecznego⁷, przeznaczone na: a/ aktywizację zawodową bezrobotnych (w tym

¹ Dalej: PUP lub Urząd.

² Dalej: Dyrektor PUP.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524; dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dalej: *Projekt*.

⁵ Dalej: PO WER.

⁶ 18 347,40 tys. zł. Dalej: FP.

⁷ 7 723,19 tys. zł. Dalej: EFS.

środki EFS z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego 2014-2020 oraz z PO WER, a także środki FP z programów regionalnych, rezerwy ministra oraz tzw. „algorytmu”, b/ wydatki fakultatywne PUP (finansowane wyłącznie z FP), c/ szkolenia pracodawców i pracowników (finansowane wyłącznie z FP) oraz d/ aktywizację zawodową bezrobotnych do 30 roku życia (finansowane wyłącznie z FP).

(dowód: akta kontroli, str. 7)

Na podstawie umowy zawartej z Województwem Opolskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Opolu⁸ PUP uzyskał dofinansowanie na realizację w 2017 r. *Projektu* w kwocie 3 326 743,70 zł. Pochodziło ono ze środków FP przeznaczonych na aktywne instrumenty i usługi rynku pracy będących dyspozycji samorządu województwa (kwota 2 803 779,46 zł – środki wspólnotowe) oraz środków będących w dyspozycji powiatu (kwota 522 964,24 zł – wkład krajowy).

Sporządzony przez kontrolowaną jednostkę wniosek o dofinansowanie był zmieniany dwukrotnie: a/ na podstawie pisma PUP z dnia 13 listopada 2017 r., w związku m.in. z oszczędnościami, zmieniono wskaźnik produktu (poprzez zwiększenie z 385 do 460 liczby osób objętych wsparciem) oraz wysokość dotacji na założenie działalności gospodarczej (z maksymalnie 20 tys. zł do maksymalnie 24 tys. zł); b/ na podstawie pisma PUP z dnia 27 listopada 2017 r., w związku m.in. z oszczędnościami, zmieniono podział środków pomiędzy staże a dotacje na założenie działalności gospodarczej. Obie zmiany zostały zaakceptowane przez Województwo Opolskie – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu, będący Instytucją Pośredniczącą w ramach PO WER.

(dowód: akta kontroli, str. 8-80, 120-126, 146-150)

W związku z realizacją *Projektu* PUP poniósł wydatki w łącznej kwocie 3 321 586,24 zł⁹ (w tym 2 559 694,88 zł ze środków wspólnotowych, a 761 891,36 zł z wkładu krajowego), co stanowiło 99,8% przyznanego dofinansowania.

(dowód: akta kontroli, str. 956-977)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ realizację *Projektu* przez kontrolowaną jednostkę.

Realizacja *Projektu* przebiegała prawidłowo, zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie. Wsparciem objęto zakładaną liczbę osób, zakwalifikowanych zgodnie z ustalonymi kryteriami, monitorowano postęp rzeczowy *Projektu* oraz podejmowano odpowiednie działania promocyjno-informacyjne. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na poszczególne formy wsparcia, w wysokości niezbędnej do realizacji *Projektu*. W efekcie uzyskano wyższe niż zakładano wskaźniki rezultatu w rozumieniu efektywności zatrudnieniowej. Rozliczenie *Projektu* następowało zgodnie z przyjętym harmonogramem.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

⁸ Umowa o dofinansowanie *Projektu* nr POWR.01.01.01-16-1P01/17-00 zawarta w dniu 17 lutego 2017 r., dalej: umowa o dofinansowanie.

⁹ Całkowita kwota wykorzystana w ramach *Projektu* wraz z podatkiem VAT wyniosła 3 324 813,91 zł.

¹⁰ 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.

V. Wyniki kontroli

Wydatkowanie przez Powiatowy Urząd Pracy środków z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia

Opis stanu faktycznego

Projekt objęty szczegółowym badaniem Najwyższej Izby Kontroli w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. realizowany był w ramach Działania 1.1 *Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy* Poddziałania 1.1.1 *Wsparcie udzielane z Europejskiego Funduszu Społecznego Osi Priorytetowej I Osoby młode na rynku pracy* POWER. W ramach tej osi przewidziano wsparcie bezpośrednie dla osób młodych bez pracy, które przyczyniać się miało do ich aktywizacji zawodowej oraz poprawy sytuacji na rynku pracy. Zgodnie ze *Szczegółowym Opiskiem Osi Priorytetowych POWER* celem szczegółowym ww. działania/poddziałania było zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia, w tym w szczególności osób bez pracy, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu (tzw. młodzież NEET).

Celem głównym tego projektu, wskazanym we wniosku o jego dofinansowanie, było zwiększenie możliwości zatrudnienia osób młodych do 29 roku życia pozostających bez pracy w mieście Opolu i powiecie opolskim. Jako grupy docelowe (uczestników) wskazano osoby młode w wieku 18-29 lat bez pracy, w tym z niepełnosprawnościami, zarejestrowane w PUP jako osoby bezrobotne (dla których ustalony został I lub II profil pomocy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*¹¹). Zadeklarowano też, że projekt realizowany będzie zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*¹².

(dowód: akta kontroli, str. 8-100)

We wniosku o dofinansowanie PUP określił wskaźniki rezultatu obejmujące: a/ procent uczestników z niepełnosprawnościami w projekcie, którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie (zgodnie z definicją wskaźnika efektywności zatrudnieniowej¹³) – jako wartość bazową i docelową tego wskaźnika przyjęto 17%; b/ procent długotrwale bezrobotnych uczestników projektu, którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie (zgodnie z definicją wskaźnika efektywności zatrudnieniowej) – jako wartość bazową i docelową tego wskaźnika przyjęto 35%, c/ procent uczestników projektu o niskich kwalifikacjach, którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie (zgodnie z definicją wskaźnika efektywności zatrudnieniowej) – jako wartość bazową i docelową tego wskaźnika przyjęto 48%, d/ procent uczestników projektu (z wyłączeniem osób z niepełnosprawnościami, długotrwale bezrobotnych i o niskich kwalifikacjach), którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie (zgodnie z definicją

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.

¹² W okresie realizacji projektu obowiązywały wytyczne: a/ MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016 zatwierdzone przez Ministra Rozwoju (do dnia 22 sierpnia 2017 r.), b/ MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 zatwierdzone przez Ministra Rozwoju i Finansów (od dnia 23 sierpnia 2017 r.); dalej: *Wytyczne*.

¹³ Tj. udziału procentowego liczby osób, które w trakcie lub po zakończeniu udziału w podstawowych formach aktywizacji zawodowej zostały wykazane jako zatrudnione, w stosunku do liczby osób, które zakończyły udział w podstawowych formach aktywizacji zawodowej (zgodnie z art. 4 ust. 11 pkt 2 lit. a ustawy o *promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*).

wskaźnika efektywności zatrudnieniowej) – jako wartość bazową i docelową przyjęto 43%.

Wszystkie wskaźniki rezultatu miały być mierzone w okresie realizacji projektu oraz do trzech miesięcy od dnia zakończenia udziału w projekcie przez uczestnika z częstotliwością co najmniej raz na kwartał oraz w momencie składania wniosku o płatność.

Jako wskaźniki produktu przyjęto we wniosku o dofinansowanie: a/ liczbę osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie wynoszącą 385 osób (w tym 268 kobiet i 117 mężczyzn); b/ liczbę osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie wynoszącą ogółem 87 osób (w tym 59 kobiet i 28 mężczyzn); c/ liczbę osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie wynoszącą ogółem 8 osób (w tym 7 kobiet i 1 mężczyznę). Wskaźnik produktu obejmujący liczbę osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie został w listopadzie 2017 r. zwiększony o 75 osób (tj. o 48 kobiet i 27 mężczyzn).

(dowód: akta kontroli, str. 30-126)

We wniosku o dofinansowanie przewidziano, że w ramach projektu realizowane miały być następujące zadania: a/ staże – dla których jako wskaźniki realizacji celu przyjęto liczbę osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie o wartości wskaźnika wynoszącej 335 osób, liczbę osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie o wartości wskaźnika wynoszącej 8 osób oraz liczbę osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie o wartości wskaźnika wynoszącej 87 osób; b/ środki na podjęcie działalności gospodarczej – dla których jako wskaźnik realizacji celu przyjęto liczbę osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie o wartości wskaźnika wynoszącej 30 osób; c/ poradnictwo zawodowe – dla którego przyjęto analogiczne wskaźniki realizacji celu jak dla staży. Wskaźniki realizacji celu dla zadania dotyczącego staży oraz poradnictwa zawodowego zostały zmienione w listopadzie 2017 r. poprzez ich zwiększenie o 91 osób (tj. do 426 osób), a wskaźnik realizacji celu dotyczący środków na podjęcie działalności gospodarczej został zwiększony o 4 osoby (tj. do 34 osób).

(dowód: akta kontroli, str. 30-150)

Badanie osiągnięcia ww. wskaźników produktu i rezultatu przeprowadzone na próbie dokumentacji dotyczącej 20 osób będących jego uczestnikami wykazało, że 19 osób odbyło staż i otrzymało zaświadczenia o jego ukończeniu, a jedna osoba, której przyznano środki na podjęcie działalności gospodarczej, rozpoczęła prowadzenie takiej działalności. Spośród ww. osób skierowanych na staże 16 podjęło pracę, dwie osoby posiadały nadal status osoby bezrobotnej, a jedna została wyrejestrowana z rejestru osób bezrobotnych.

(dowód: akta kontroli str. 150-266, 487-612, 956-977)

Badaniem prawidłowości kwalifikowania uczestników *Projektu* do objęcia wsparciem objęto dokumentację dotyczącą 10 osób, w tym 5 osób skierowanych na staż i 5 osób, którym przyznano środki na podjęcie działalności gospodarczej. Ustalono, że Urząd dysponował dokumentami¹⁴ potwierdzającymi możliwość udziału tych osób w *Projekcie*, złożonymi przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia. PUP udzielał uczestnikom *Projektu* wsparcia poprzez skierowanie na staż lub zawarcie umów o dofinansowanie (związanych z przyznaniem środków na podjęcie działalności gospodarczej), po złożeniu przez bezrobotnego formularza zawierającego jego

¹⁴ Objęta weryfikacją dokumentacja obejmowała oświadczenie/deklarację udziału w *Projekcie* zawierające szczegółowe dane osobowe oraz status uczestnika (formularz rekrutacyjny), a także oświadczenie uczestnika o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

dane. Ponadto przed udzieleniem wsparcia uczestnicy *Projektu* złożyli oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzania ich danych osobowych w zakresie niezbędnym do jego realizacji. Na podstawie objętej badaniem dokumentacji stwierdzono, iż proces kwalifikowania uczestników *Projektu* przebiegał zgodnie z kryteriami określonymi przez jednostkę kontrolowaną we wniosku o *dofinansowanie*, a także odpowiadał wymogom wynikającym z *Wytycznych*.

(dowód: akta kontroli str. 419-420, 421-484, 488-519)

Na podstawie szczegółowego badania przeprowadzonego na próbie dokumentacji dotyczącej 10 osób będących uczestnikami *Projektu* ustalono, że każda z tych osób przekazała jednostce kontrolowanej w formie pisemnej dane niezbędne do monitorowania wskaźników *Projektu*. Dane te były kompletne i odpowiadały danym zawartym w centralnym systemie teleinformatycznym SL 2014¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 270-418, 487)

Jednostka kontrolowana w związku z realizacją *Projektu* podjęła działania informacyjno-promocyjne wskazane w umowie o *dofinansowanie*, mające na celu dotarcie do możliwie jak największej liczby osób potencjalnie zainteresowanych udziałem w jego wdrożeniu. Działania te polegały na zamieszczeniu na stronie internetowej PUP ogłoszenia wraz z opisem realizowanego *Projektu* z zaznaczeniem faktu jego realizacji z udziałem środków Unii Europejskiej oraz na umieszczeniu na tablicach ogłoszeń Urzędu plakatów z informacjami na temat *Projektu*. Dokumentacja merytoryczna *Projektu*, strona internetowa Urzędu oraz ogłoszenia były oznakowane zgodnie z *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji, promocji oraz Księgi identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020*.

(dowód: akta kontroli str. 8, 22, 76-79, 978-981)

Realizacja *Projektu* odbywała się w 2017 r. zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie. Wraz z zakończeniem jego realizacji zostały osiągnięte wszystkie zaplanowane wskaźniki produktu, tj. a/ liczba osób bezrobotnych (w tym długotrwale bezrobotnych), objętych wsparciem w programie – zakładano wartość docelową w postaci udziału 460 osób (316 kobiet i 144 mężczyzn), a stopień realizacji wyniósł 100%; b/ liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie - zakładano wartość docelową 87 osób (59 kobiet i 28 mężczyzn), a stopień realizacji wyniósł 135 osób, tj. 155,17% wartości docelowej (w tym 96 kobiet i 39 mężczyzn¹⁶); c/ liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie – zakładano wartość docelową w postaci udziału 8 osób, a stopień realizacji wyniósł 9 osób, tj. 112,50% (w tym 8 kobiet i 1 mężczyzna¹⁷).

W tabelarycznym zestawieniu osiągniętych wskaźników produktu oraz rezultatu¹⁸ PUP wskazał, że osiągnięte zostały również wszystkie planowane wskaźniki rezultatu. I tak, wskaźnik dotyczący: a/ procentu uczestników z niepełnosprawnościami w projekcie, którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie –

¹⁵ Tj. systemem wspierającym realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014-2020, służącym do wspierania procesów związanych z obsługą *Projektu*, ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji projektów operacyjnych i obsługą certyfikacji wydatków.

¹⁶ Tj. odpowiednio 162,71% i 139,29% wartości docelowej.

¹⁷ Tj. odpowiednio 114,29% i 100% wartości docelowej.

¹⁸ Wg stanu na dzień 23 stycznia 2018 r.

stopień realizacji wyniósł 327,06%¹⁹; b/ procentu długotrwale bezrobotnych uczestników projektu, którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie – stopień realizacji wyniósł 196%²⁰; c/ procentu uczestników projektu o niskich kwalifikacjach, którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie – stopień realizacji wyniósł 140,42%²¹; d/ procentu uczestników projektu (z wyłączeniem osób z niepełnosprawnościami, długotrwale bezrobotnych i o niskich kwalifikacjach), którzy podjęli zatrudnienie w okresie do trzech miesięcy następujących po dniu, w którym zakończyli udział w projekcie – stopień realizacji wyniósł 181,16%²².

W trakcie realizacji *Projektu* nie wystąpiły trudności w jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 150-236, 237-264, 265-266, 487-612, 956-977)

Kontrolowana jednostka terminowo złożyła do Instytucji Pośredniczącej, za pośrednictwem systemu informatycznego SL 2014, trzy wnioski o płatność pośrednią i wniosek o płatność końcową. Pierwszy wniosek o płatność pośrednią za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2017 r. złożony w dniu 13 kwietnia 2017 r. został zatwierdzony w dniu 2 maja 2017 r. We wniosku tym PUP wykazał wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 174 059,38 zł, które dotyczyły kosztów stypendium na odbycie stażu wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne. Drugi wniosek o płatność pośrednią za okres od dnia 1 kwietnia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. złożony został w dniu 14 lipca 2017 r., a zatwierdzony w dniu 16 sierpnia 2017 r. We wniosku m.in. wykazano wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 1 361 045,69 zł oraz korektę finansową na kwotę 133 zł²³. Wydatki te dotyczyły kosztów stypendium na odbycie stażu wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne (w kwocie 779 540,09 zł) oraz jednorazowych wypłat środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej (w kwocie 581 505,60 zł). Trzeci wniosek o płatność pośrednią za okres od dnia 1 lipca 2017 r. do dnia 30 września 2017 r. złożono w dniu 13 października 2017 r., a został on zatwierdzony w dniu 7 listopada 2017 r. We wniosku tym PUP wskazał wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 1 024 742,62 zł, dotyczące kosztów stypendium na odbycie stażu wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz korektę finansową na kwotę 19,81 zł²⁴. Wniosek o płatność za okres od dnia 1 października 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. (tzw. końcowy) został przekazany Instytucji Pośredniczącej w dniu 30 stycznia 2018 r. We wniosku tym wykazano m.in. wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 761 891,36 zł, które dotyczyły kosztów stypendium na odbycie stażu wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne (w kwocie 665 892,23 zł) oraz kosztów jednorazowych wypłat środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej (w kwocie 95 999,13 zł). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK wniosek końcowy nie został zatwierdzony przez Instytucję Pośredniczącą.

Na realizację *Projektu* przeznaczono łącznie 3 321 586,24 zł, z czego wydatkowano 3 324 813,91 zł (99,8% przyznanych środków). Po zakończeniu jego realizacji pozostało 5 157,46 zł niewykorzystanych środków, z czego 3 227,67 zł stanowił

¹⁹ Stosunek wartości bazowej wskaźnika (17%) do wartości uzyskanej w związku z realizacją *Projektu* (55,60%).

²⁰ Stosunek wartości bazowej wskaźnika (35%) do wartości uzyskanej w związku z realizacją *Projektu* (68,60%).

²¹ Stosunek wartości bazowej wskaźnika (48%) do wartości uzyskanej w związku z realizacją *Projektu* (67,04%).

²² Stosunek wartości bazowej wskaźnika (43%) do wartości uzyskanej w związku z realizacją *Projektu* (77,90%).

²³ Zwrot nienależnie pobranego świadczenia stypendium stażowego – podjęcie studiów w okresie stażu, decyzja EŚ-521-151216/00012/BP/17 z dnia 20 czerwca 2017 r.

²⁴ Zwrot niewykorzystanych środków na podjęcie działalności gospodarczej w kwotach: 17,99 zł i 1,82 zł.

zwrot podatku od towarów i usług (przekazany następnie na rachunek Funduszu Pracy), a pozostałe 1 929,79 zł²⁵ stanowiły oszczędności z realizacji *Projektu* pozostające na wyodrębnionym rachunku PUP (z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków dla bezrobotnych). Głównymi wydatkami związanymi z realizacją *Projektu* były wydatki dotyczące wypłat stypendium na odbycie stażu wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne po waloryzacji (2 644 101,32 zł) oraz jednorazowych wypłat środków przeznaczonych na rozpoczęcie działalności gospodarczej (677 484,92 zł).

(dowód: akta kontroli str. 151-236)

Badanie próby dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w związku z realizacją *Projektu* na podjęcie działalności gospodarczej (udzielonych 17 uczestnikom *Projektu* na łączną kwotę 334 972,91 zł, tj. 10,1% ogólnych wydatków na realizację *Projektu* wykazało, że zbadane wydatki – zgodnie z *Wytycznymi* – spełniały wymogi kwalifikowalności, a w szczególności: a/ były niezbędne do osiągnięcia celów *Projektu*; b/ zostały dokonane w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o *dofinansowanie*; c/ zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny; d/ nie zostały zawyżone.

Dane zawarte w rozliczeniach dotyczących wykorzystania środków na podjęcie działalności gospodarczej były zgodne z załączonymi do rozliczeń dokumentami księgowymi. Na podstawie badanej dokumentacji stwierdzono, że beneficjenci tych środków przedłożyli do rozliczenia przez PUP przyznanego dofinansowania kopie faktur, rachunków oraz dowodów zapłaty wraz z oryginałami tych dokumentów do wglądu. Weryfikacja tych dokumentów pod względem merytorycznym i rachunkowym była odnotowana przez pracowników Urzędu na dokumencie rozliczeniowym dotacji pn. *Rozliczenie wykorzystania przyznanego dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej w ramach PO WER*. Rozliczenie dotacji zatwierdzone było każdorazowo przez głównego księgowego i dyrektora jednostki kontrolowanej. Na oryginałach dokumentów finansowo-księgowych poświadczających poniesione w ramach *Projektu* wydatki wraz z dowodami zapłaty umieszczano pieczęć PUP potwierdzającą, iż wydatek jest związany z *Projektem* i został sfinansowany ze środków publicznych.

Pracownicy Urzędu po rozliczeniu środków na podjęcie działalności gospodarczej przeprowadzali wizyty monitorujące u uczestników *Projektu* w celu sprawdzenia dotrzymania warunków zawartej umowy. W trakcie tych wizyt nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 421-484, 613, 614-615, 616-941)

Przeprowadzone badanie kontrolne danych zgromadzonych w systemie teleinformatycznym SL 2014 w odniesieniu do próby 30 uczestników *Projektu* (6,5%), w zakresie stopnia wpływu udziału w nim na znalezienie pracy lub rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej wykazało, że 24 osoby (80%) zostały zatrudnione, cztery²⁶ były zarejestrowane jako bezrobotne, jedna prowadziła działalność gospodarczą, a jedna – po odbyciu stażu – zarejestrowała się w KRUS jako domownik w gospodarstwie rolnym o powierzchni powyżej 2 ha przeliczeniowych. Z ww. grupy 24 osób, które podjęły pracę, 22 zostały zatrudnione na czas określony w ramach pełnego etatu, a dwie świadczyły pracę na podstawie umowy zlecenia.

Powyższa analiza świadczy o efektywnym bezpośrednim wpływie form wsparcia udzielanych w związku z realizacją *Projektu* na zmianę statusu zatrudnienia jego uczestników. Łącznie 25 spośród ww. 30 uczestników *Projektu* (83,3%) po jego

²⁵ 1 533,12 zł – środki niewykorzystane na staże oraz 396,45 zł – zwroty niewykorzystanych środków na podjęcie działalności gospodarczej.

²⁶ Dwie osoby przerwały staż.

zakończeniu zostało zarejestrowanych jako osoby, które podjęły pracę (po zakończonym stażu) lub osoby prowadzące działalność gospodarczą.

(dowód: akta kontroli str. 298-418, 457-469, 485-612)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Opole, dnia 13 marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Dyrektor

Kontroler

Agnieszka Roszczak-Fedorowicz
specjalista kontroli państwowej


podpis


DIREKTOR
Delegatury NIK w Opolu
podpis
Iwona Zyman