



Bydgoszcz, 2009-06 -05

**DYREKTOR**  
**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ**  
**W BYDGOSZCZY**

**UL. MARCINKOWSKIEGO 7**

Nr sprawy: UKS0491/W3E/42/8/09/45/023

Powiatowy Urząd Pracy w Sępólnie Krajeńskim	
WPLYNĘŁO	
dnia	05.06.2009
numer	2886
ilość załączników	podpis

**Powiatowy Urząd Pracy w Sępólnie  
 Krajeńskim**  
**ul. Tadeusz Kościuszki 11**  
**89-400 Sępólno Krajeńskie**

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit a) i b) ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy nr 04090161 z dnia 9 marca 2009 r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu:	„Nowa szansa”
Numer projektu:	16/TOR-SE/1.3A/2005
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:	U/16/TOR-SE/1.3A/2005 z 05.05.2005 r
Okres realizacji projektu:	01.04.2005 r. - 30.06.2006 r.
Okres kwalifikowalności wydatków:	01.04.2005 r. - 30.06.2006 r.
Całkowita wartość projektu:	680.600,00 PLN
w tym wkład: UE:	501.600,00 PLN
własny:	179.000,00 PLN
Współczynnik dofinansowania (73,7%):	501.600,00 PLN

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 5 maja 2009 r., do którego kontrolowany wniośł wyjaśnienia w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 ze zm.). O sposobie załatwienia sprawy poinformowano Stronę pismem z dnia 22 maja 2009 r.

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

## I. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich w zakresie realizacji projektu nr 16/TOR-SE/1.3A/2005 „Nowa szansa”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (w PLN)	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi (w PLN)
1.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/04-06/2005	11.885,66	11.885,66
2.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/07/2005	47.822,68	47.822,68
3.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/08/2005	104.348,27	104.348,27
4.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/09/2005/K1	69.931,98	69.931,98
5.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/10/2005	141.195,78	141.195,78
6.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/11/2005	66.722,00	66.722,00
7.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/12/2005	81.593,63	81.593,63
8.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/01/2006	45.334,36	45.334,36
9.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/02/2006	35.904,74	35.904,74
10.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/03/2005	52.627,30	52.627,30
11.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/04/2005	19.813,60	19.813,60
12.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/05/2005	0,00	0,00
13.	16/TOR-SE/1.3A/2005	1.3A/SE/06/2005	3.420,00	3.420,00
Razem:			<b>680.600,00</b>	<b>680.600,00</b>

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- uchwałę nr 45/99/2005 Zarządu Powiatu Sępoleńskiego z 30.03.2005 r.,
- uchwałę nr 47/676/2004 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 08.09.2004 r.,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z 28.01.2000 r.,
- decyzję w sprawie nadania NIP z 09.05.2000 r.,
- wniosek o dofinansowanie realizacji w ramach SPO RZL 2004-2006 projektu nr 16/TOR-SE/1.3A/2005 „Nowa szansa” wraz z załącznikami, złożony w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Toruniu,
- umowę o dofinansowanie projektu nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005 z 05.05.2005 r. wraz z załącznikami i 3 aneksami,
- 13 ww. wniosków o płatność,



- zarządzenia Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sępólnie Krajeńskim z 05.05.2005 r. i z 29.07.2005 r.,
- procedury administracyjne realizacji projektów „Aktywna młodzież” w ramach Działania 1.2 SPO RZL oraz „Nowa szansa” w ramach Działania 1.3 SPO RZL,
- umowę o prowadzenie rachunku bankowego z 19.11.2003 r. zawartą pomiędzy PUP z siedzibą w Sępólnie Krajeńskim a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Więcborku wraz z aneksem nr 2 z 10.05.2005 r. (w części dotyczącej Działania 1.3 2005 r.),
- karty rejestracyjne bezrobotnych objętych pomocą w ramach kontrolowanego projektu wraz z decyzjami PUP orzekającymi o statusie osoby bezrobotnej,
- indywidualny plan działania pani
- decyzje o przyznaniu prawa do stypendium w okresie przygotowania zawodowego w miejscu pracy,
- wnioski o skierowanie bezrobotnych do przygotowania do zawodu u pracodawcy wraz z załącznikami,
- skierowania bezrobotnego do odbycia przygotowania zawodowego w miejscu pracy,
- umowy w sprawie przygotowania zawodowego w miejscu pracy zawarte pomiędzy 38 pracodawcami a PUP w Sępólnie Krajeńskim,
- dokumentację potwierdzającą udział bezrobotnych w przygotowaniu zawodowym,
- wnioski o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej wraz z wymaganymi przez PUP załącznikami (22 szt.),
- umowy o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej zawarte pomiędzy 22 beneficjentami ostatecznymi a PUP w Sępólnie Krajeńskim,
- dokumenty potwierdzające wykorzystanie otrzymanych środków na działalność gospodarczą,
- dokumentację dot. koordynatora projektu: umowę o pracę z 18.10.1999 r., zakres obowiązków z 01.04.2004 r., listy obecności za okres od 01.04.2005 r. do 30.06.2006 r.,
- dokumenty źródłowe, potwierdzające rzeczową i finansową realizację projektu oraz poniesienie wydatków (faktury VAT za badania lekarskie wraz z potwierdzeniem zapłaty, listy wypłat – zwrot kosztów badania lekarskiego, listy wypłat stypendium z tytułu przygotowania zawodowego w miejscu pracy, listy wypłat jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, listy płac koordynatora za okres od kwietnia 2005 r. do marca 2006 r., deklaracje na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy PIT – 4, deklaracje ZUS P DRA za badany okres od kwietnia 2005 r. do czerwca 2006 r. wraz z poleceniami przelewu i wyciągami bankowymi),
- sprawozdania z realizacji projektu,
- dokumentację zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim,
- historię zapisów księgowych konta bankowego 9781620030000273020000100 za okres od 30.05.2005 r. do 10.08.2006 r.;
- ewidencję księgową wydatków związanych z realizacją projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- umocowanie Dyrektora i Zastępcy Dyrektora PUP w Sępólnie Krajeńskim do podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją projektu,
- zgodność projektu z zakresem merytorycznym Działania 1.3 Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich,

- posiadanie przez Beneficjenta wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi projektu,
- kompletność ujęcia wydatków zawartych w badanych wnioskach o płatność w systemie księgowym beneficjenta,
- księgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zgodność wydatków zadeklarowanych w kontrolowanych wnioskach o płatność z zestawieniem wydatków w powiązaniu z dokumentami źródłowymi,
- posiadanie i przechowywanie przez beneficjenta dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu.

## **2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- 13 ww. wniosków o płatność wraz z załącznikami, w powiązaniu z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków (faktury, listy wypłat stypendiów w okresie przygotowania zawodowego, listy płac koordynatora, listy wypłat jednorazowych środków na działalność gospodarczą, listy wypłat – zwrot kosztów badania lekarskiego, polecenia przelewu, wyciągi bankowe),
- umowę o dofinansowanie projektu nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005 wraz z 3 aneksami i załącznikami,
- umowę o prowadzenie rachunku bankowego z 19.11.2003 r. w części dotyczącej Działania 1.3 2005 r.),
- karty rejestracyjne bezrobotnych objętych pomocą w ramach kontrolowanego projektu oraz decyzje o uznaniu ich za osoby bezrobotne,
- indywidualny plan działania pani .....
- decyzje o przyznaniu prawa do stypendium w okresie przygotowania zawodowego w miejscu pracy,
- skierowania bezrobotnego do odbycia przygotowania zawodowego w miejscu pracy,
- 22 wnioski bezrobotnych o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej i zawarte umowy wraz z dowodami dokumentującymi poniesione wydatki,
- umowy zawarte z 38 pracodawcami organizującymi przygotowanie zawodowe w miejscu pracy wraz z dowodami potwierdzającymi udział bezrobotnych w przygotowaniu zawodowym,
- dokumentację dotyczącą koordynatora projektu,
- opinię i raport z audytu zewnętrznego projektu „Nowa szansa” sporządzony przez InfoAudit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i Audit Konsulting „Pająk i Partnerzy” z siedzibą w Jastrowie przy ul. 1 Maja 7.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- otrzymanie przez Beneficjenta płatności na właściwy rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie, w kwotach wynikających z zatwierdzonych wniosków o płatność oraz w przewidzianych w umowie terminach,
- zgodność wykazanych we wnioskach o płatność wydatków kwalifikowanych z umową, wnioskiem o dofinansowanie projektu, uzupełnieniem SPO RZL oraz dowodami dokumentującymi poniesienie wydatków,
- charakter poniesionych wydatków i ich zgodność z zasadami kwalifikowalności,
- zgodność danych Beneficjenta wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu z danymi wykazanymi w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków,



- faktyczne poniesienie wydatków w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wnioskach o płatność w powiązaniu ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie,
- prawidłowość i rzetelność wykazania w badanych wnioskach o płatność poniesionych przez beneficjenta wydatków oraz ich jednokrotnego przedłożenia do refundacji,
- obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.

### **3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)**

#### **3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr 16/TOR-SE/1.3A/2005 „Nowa szansa”,
- umowę o dofinansowanie projektu nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono zgodność projektu z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska zgodnie z wymogami Dyrektywy Rady 85/337/WE w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. U. UE L Nr 175, poz. 40 z dnia 5 lipca 1985 r.).

#### **3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ,
- umowę o dofinansowanie projektu nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005,
- umowy z beneficjentami końcowymi oraz decyzje o przyznaniu prawa do stypendium w okresie przygotowania zawodowego w miejscu pracy,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu „Nowa szansa”,
- ogłoszenia o projekcie, zamieszczone w miejscach publicznie dostępnych.

Powyższą dokumentację sprawdzono w zakresie zgodności z zasadami eliminującymi nierówności między kobietami i mężczyznami, tj. równości dostępu do uczestnictwa w projekcie.

#### **3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji Projektu Nr 16/TOR-SE/1.3A/2005 „Nowa szansa” wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005 wraz z załącznikami i 3 aneksami,
- przekazane Instytucji Wdrażającej sprawozdania z realizacji projektu.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem występowania pomocy publicznej oraz obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

### **3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- dokumentację dot. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 EUR *na przeprowadzenie usług audytu zewnętrznego projektów Powiatowego Urzędu Pracy w Sępólnie Kraj. realizowanych w ramach Działania 1.2 Perspektywy dla młodzieży schemat a) Wspieranie młodzieży na rynku pracy oraz Działania 1.3 Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia schemat a) Wspieranie osób bezrobotnych w tym długotrwale bezrobotnych Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich,*
- dokumentację potwierdzającą wywiązanie się wykonawcy z zawartej umów na usługi objęte ww. zamówieniem.

Dokumentację zbadano pod kątem:

- prawidłowości przeprowadzenia postępowania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 ze zm.), tj. zastosowania właściwego trybu postępowania, sporządzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zamieszczenia ogłoszeń związanych z postępowaniem, wyboru oferty, podpisania umowy, realizacji przedmiotu zamówienia oraz dokumentowania przebiegu postępowania,
- wywiązania się z obowiązku informowania IW o zamiarze wszczęcia postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z umową o dofinansowanie.

### **4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu „Nowa szansa” nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005 z dnia 5 maja 2005 r.;
- wydruki ze strony internetowej Beneficjenta <http://www.pup.sepolno.pl>;
- ogłoszenia (2 szt.) zawierające informacje na temat realizowanego projektu opublikowane w Gazecie Pomorskiej;
- publikację pn. *Dobre Praktyki SPO RZL w województwie kujawsko – pomorskim w ramach działania 1.2 „Perspektywy dla młodzieży” oraz 1.3 „Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia”,*
- materiały szkoleniowe z konferencji na temat „Podsumowanie rezultatów wdrażania EFS przez Powiatowe Urzędy Pracy województwa kujawsko – pomorskiego” przeprowadzonej w dniu 14 listopada 2008 r.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu zawartych w umowie o dofinansowanie.

### **5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- sprawozdania z realizacji projektu za II, III i IV kwartał 2005 r., I i II kwartał 2006 r., roczne za 2005 i 2006 rok oraz końcowe,
- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowanie projektu nr U/16/TOR-SE/1.3A/2005,



- 13 wniosków o płatność wraz z dowodami poniesienia wydatków (faktury, listy wypłat w powiązaniu z listami obecności, dowody zapłaty),
- dokumentację dotyczącą przygotowania zawodowego oraz przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wypełnienie przez beneficjenta obowiązków z zakresu sprawozdawczości wynikających z umowy o dofinansowanie,
- terminowość przekazania poprawnych wersji sprawozdań,
- zgodność informacji zawartych w sprawozdaniach dotyczących postępu rzeczowego ze stanem faktycznym,
- zgodność informacji zawartych w sprawozdaniach dotyczących postępu finansowego z umową o dofinansowanie i wnioskami o płatność.

## **6. Postęp rzeczowy projektu.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami i 3 aneksami,
- 13 wniosków o płatność,
- sprawozdania dotyczące realizacji projektu,
- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków,
- dokumentację dot. przyznania i wykorzystania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- dokumentację dot. przygotowania zawodowego w miejscu pracy,
- raport z badań ewaluacji projektu pn. „Nowa szansa” wdrażanego w ramach Działania 1.3 SPO RZL z 8.01.2007 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- faktyczną realizację projektu i jego zgodność z umową o dofinansowanie i wnioskami o płatność,
- zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi w sprawozdaniu końcowym z jego realizacji.

## **II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA.**

### **1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).**

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Dyrektor i Zastępca Dyrektora PUP w Sępólnie Krajeńskim zostali umocowani do podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją projektu,
- projekt „Nowa szansa” zgodny jest z zakresem merytorycznym i spełnia kryteria uzyskania dofinansowania w ramach działania 1.3 SPO RZL „Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia”,

- Beneficjent, zgodnie z umową o dofinansowanie, posiada wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Więcborku, umożliwiającą identyfikację płatności związanych z projektem,
- wszystkie wydatki zadeklarowane w objętych kontrolą wnioskach o płatność ujęte zostały w ewidencji księgowej prowadzonej odrębnie dla badanego projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zadeklarowane w objętych kontrolą wnioskach o płatność zgodne są z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi potwierdzającymi ich poniesienie,
- beneficjent dysponuje pełną dokumentacją pozwalającą na weryfikację poniesionych wydatków i sporządzonych wniosków o płatność, którą przechowuje w swojej siedzibie.

## **2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.**

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Beneficjent otrzymał płatności na właściwy rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie, w kwotach wynikających z harmonogramu płatności,
- dane wykazane w zestawieniach wydatków zgodne są z dokumentacją źródłową,
- dane Beneficjenta w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków są zgodne z jego danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu,
- wydatki wykazane w „Zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności i właściwie udokumentowane oraz uwzględnione we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- wydatki te, za wyjątkiem kosztów poniesionych na przygotowanie zawodowe w miejscu pracy absolwenta, zgodne są z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz Uzupełnieniem SPO RZL,
- poziom refundacji jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie,
- beneficjent wypełnił obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego.

Jednocześnie stwierdzono, że do kosztów kwalifikowanych projektu zostały zaliczone wydatki poniesione przez kontrolowany PUP na przygotowanie zawodowe w miejscu pracy Pani \_\_\_\_\_, bezrobotnej będącej absolwentem, w łącznej kwocie 1.882,91 PLN (stypendium w kwocie brutto 1.391,80 PLN, suma składek emerytalnych, rentowych i wypadkowych w kwocie 466,11 PLN oraz badania lekarskie w kwocie 25,00 PLN). Wydatki te ujęto we wnioskach o płatność nr:

- 1.3A/SE/09/2005 w kwocie 25,00 PLN
- 1.3A/SE/10/2005 w kwocie 696,68 PLN
- 1.3A/SE/11/2005 w kwocie 696,68 PLN
- 1.3A/SE/12/2005 w kwocie 464,55 PLN

Z dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta wynika, że Pani \_\_\_\_\_ została zarejestrowana jako bezrobotna w dniu 15 stycznia 2004 r. na podstawie decyzji nr 774/1/04 wydanej dnia 28 stycznia 2004 r. Studia ukończyła (zgodnie z zaświadczeniem Akademii Techniczno-Rolniczej w Bydgoszcz) w dniu 28 kwietnia 2005 r. W dniu 23 sierpnia 2005 r. została objęta indywidualnym planem działania, a więc rekrutacja do programu nastąpiła po uzyskaniu przez nią statusu absolwenta. W dniu 1 września 2005 r. PUP skierował Panią \_\_\_\_\_ na przygotowanie zawodowe w miejscu pracy.



Zgodnie z Uzupełnieniem SPO RZL beneficjentami ostatecznymi działania 1.3 schemat a) są osoby powyżej 25 roku życia, bezrobotne przez okres od 12 do 24 miesięcy, z wyłączeniem bezrobotnych absolwentów. Za absolwenta uznaje się osobę bezrobotną w okresie do upływu 12 miesięcy od dnia określonego w dyplomie, świadectwie lub innym dokumencie potwierdzającym ukończenie szkoły.

Beneficjent, w trakcie kontroli zawiadomił WUP w Toruniu pismem nr RP-072-44/MB/2009 z dnia 16 kwietnia 2009 r. o niekwalifikowalności wydatku poniesionego w ramach projektu „Nowa szansa” oraz załączył zestawienie korekt finansowych dla projektów w ramach SPO RZL. W dniu 13 maja 2009 r., zgodnie z wezwaniem do zapłaty, Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu znak: RSR.9012-II-ZW/265/Erg/2009 z 07.05.2009 r., beneficjent przekazał na rachunek Dysponenta FP: Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie ustaloną w trakcie kontroli kwotę wydatku niekwalifikowanego w wysokości 1.882,91 PLN. O powyższym fakcie PUP poinformował Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy pismem RP-072-46/MB/2009 z 18.05.2009 r., uzupełnione pismem znak: RP-072-47/MB/2009 z 21.05.2009 r., do których załączył kserokopię ww. wezwania do zapłaty oraz dowód przekazania środków, tj. polecenie przelewu z 13.05.2009 r., nr dok. 5/1236.

### **Wnioski**

Kontrolowany PUP kwalifikując Panią do objęcia wsparciem w ramach realizacji projektu z działania 1.3 schemat a) naruszył zapisy dokumentu programowego, zgodnie z którym beneficjentami ostatecznymi nie mogą być m.in. osoby bezrobotne będące absolwentami.

W związku z powyższym wydatki poniesione przez PUP w Sępólnie Krajeńskim na przygotowanie zawodowe w miejscu pracy Pani w łącznej kwocie 1882,91 PLN, nie stanowią wydatków kwalifikowanych w ramach realizacji badanego projektu.

### **Rekomendacja**

W związku z wezwaniem do zwrotu ww. środków przez Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu oraz dokonanie ich zwrotu, w kwocie ustalonej w toku kontroli, rekomendacji nie wydaje się.

## **3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie 1260/99).**

### **3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

Ze względu na zakres merytoryczny, projekt należy do kategorii neutralnych dla środowiska i nie podlega ocenie zgodności z zasadami ochrony środowiska zgodnie z wymogami Dyrektywy Rady 85/337/WE w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. U. UE L Nr 175, poz. 40 z dnia 5 lipca 1985 r.).

### **3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn.

Ustalono, iż beneficjentami projektu były zarówno kobiety, jak i mężczyźni, oraz osoby z terenów wiejskich.

W trakcie kontroli nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

### **3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent jako powiatowa samorządowa jednostka organizacyjna Starostwa Powiatowego w Sępólnie Krajeńskim, ma na celu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99 poz. 1001), wypełnianie zadań państwa m. in. w zakresie promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej.

Przyznane wsparcie ze środków publicznych nie było wykorzystane przez kontrolowany PUP w warunkach konkurencyjnych, a służyło jedynie finansowaniu instrumentów aktywizacji osób bezrobotnych.

W związku z powyższym badany projekt nie podlega zasadom dotyczącym pomocy publicznej, a tym samym nie podlega obowiązkowi notyfikacji do Komisji Europejskiej.

### **3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Beneficjent, w związku z realizowanym projektem, przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 EUR *na przeprowadzenie usług audytu zewnętrznego projektów Powiatowego Urzędu Pracy w Sępólnie Kraj. realizowanych w ramach Działania 1.2 Perspektywy dla młodzieży schemat a) Wspieranie młodzieży na rynku pracy oraz Działania 1.3 Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia schemat a) Wspieranie osób bezrobotnych w tym długotrwale bezrobotnych Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich*. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w kwocie 50.000,00 PLN. Faktyczna wartość zamówienia, wynikająca z podpisanej z wykonawcą umowy wyniosła 13.420,00 PLN.

Ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb w postępowaniu,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

Jednocześnie stwierdzono, że PUP w Sępólnie Krajeńskim, zgodnie z umową o dofinansowanie, poinformował Instytucję Wdrażającą o zamiarze wszczęcia postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty.



#### **4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zapewniona została identyfikacja, iż projekt jest współfinansowany ze środków unijnych w następujący sposób:

- dokumenty związane z projektem oraz teczki, w których są przechowywane dokumenty opatrzone wymaganymi logo Unii Europejskiej i EFS,
- ogłoszenia zawierające szczegółowe informacje na temat realizacji przedmiotowego projektu, oznaczone logo Unii Europejskiej oraz logo EFS, zamieszczono na tablicach informacyjnych w PUP w Sępólnie Krajeńskim oraz w punkcie potwierdzenia gotowości do pracy w miejscowościach: Kamień Krajeński, Więcbork, Sośno i Sypniewo oraz na łamach „Gazety Pomorskiej”,
- informacja na temat realizowanego projektu w ramach działania 1.3 wraz z zaproszeniem do udziału w programie osób bezrobotnych i pracodawców zamieszczona na stronie internetowej PUP w Sępólnie Krajeńskim <http://www.pup.sepolno.pl> zawierała logo Europejskiego Funduszu Społecznego – EFS oraz logo Unii Europejskiej, a także informację o procentowym udziale środków pochodzących z EFS,
- materiały z konferencji pn. „Podsumowanie rezultatów wdrażania EFS przez Powiatowe Urzędy Pracy województwa kujawsko - pomorskiego” zorganizowanej w dniu 14 listopada 2007 r. przez PUP w Sępólnie Krajeńskim oznaczone zostały logo UE oraz logo EFS; pn. „Podsumowanie rezultatów wdrażania EFS przez Powiatowe Urzędy Pracy województwa kujawsko - pomorskiego”. Na budynku, w który odbywała się konferencja wywieszono zostały flagi UE i Polski, co potwierdzają wykonane zdjęcia.

#### **5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W trakcie kontroli ustalono, że beneficjent przekazał we właściwych terminach wszystkie wymagane sprawozdania, do wszystkich właściwych odbiorców. Dane zawarte w sprawozdaniach odzwierciedlają stan faktyczny, są rzetelne i zgodne z danymi zawartymi we wnioskach o płatność oraz z dokumentami źródłowymi.

#### **6. Postęp rzeczowy projektu.**

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosków o płatność z postępowaniem rzeczowym projektu.

W trakcie kontroli potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu oraz złożonych wnioskach o płatność. Projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku został faktycznie wykonany, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

### III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości zostały usunięte w trakcie niniejszego postępowania kontrolnego, w związku z czym nie wydano wskazań dotyczących terminu usunięcia nieprawidłowości.

### IV. POUCZENIE.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Z upoważnienia  
DYREKTORA  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Bydgoszczy  
*Elżbieta Drogoś*  
Naczelnik Wydziału

*Podpis i pieczęć organu  
wydającego wynik kontroli*

#### Otrzymują:

- 1) Powiatowy Urząd Pracy w Sępólnie Krajeńskim  
ul. Tadeusz Kościuszki 11, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
- 2) Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu  
ul. Szosa Chełmińska 30/32, 87-100 Toruń,
- 3) A/a