

Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 0401-ICE1.52.14.2019

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 15.04.2019 r. do 07.05.2019 r. w:

Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim

ul. Kościuszki 11

89-400 Sępólno Krajeńskie

NIP: 5611408566

w zakresie:

nazwa projektu: „Wsparcie aktywności zawodowej osób bezrobotnych
w powiecie sępoleńskim (III)”

numer projektu: RPKP.08.01.00-04-0011/17

numery wniosków o płatność: RPKP.08.01.00-04-0011/17-006
RPKP.08.01.00-04-0011/17-007
RPKP.08.01.00-04-0011/17-008
RPKP.08.01.00-04-0011/17-009

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014-2020*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej nr 0401-ICE.52.3.2019.1 z dnia 01 marca 2019 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Mirosław Różycki	Główny specjalista	15, 16, 17, 18, 23, 26, 29, 30.04. i 07.05.2019 r.
Joanna Bejtka	Główny specjalista	15, 16, 17, 18, 23, 26, 29.04 i 07.05.2019 r.
Robert Ulatowski	Główny specjalista	15, 16, 17, 18, 23, 26, 29, 30.04. i 07.05.2019 r.

Sępólno Krajeńskie, 7 maja 2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim.

Osoby obecne podczas audytu ze strony Beneficjenta, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Pan Artur Żychski - Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy,
- Pan Tomasz Żywicki - Specjalista do spraw programów.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*):

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu z 03.03.2017 r. wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu w ramach Działania 8.1 RPO WK-P na lata 2014-2020 Nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-00, zawartą 06.04.2017 r. wraz z aneksami: nr 1 z 14.12.2017 r., nr 2 z 16.08.2018 r. i nr 3 z 17.12.2018 r.,
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-006 za okres 01.04.2018 r. – 30.06.2018 r. - kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 271.518,49 zł (złożony w IP 06.07.2018 r.),
- informację z 12.07.2018 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność za okres od 01.04.2018 r. do 30.06.2018 r. i zatwierdzeniu wydatków na kwotę 271.518,49 zł,
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-007 za okres od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 238.801,66 zł. (złożony w IP 09.10.2018 r.),
- informację z 18.10.2018 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność za okres od 01.07.2017 r. do 30.09.2018 r. i zatwierdzeniu wydatków na kwotę 238.801,66 zł,
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-008 za okres od 01.04.2018 r. do 30.10.2018 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 396.260,16 zł (złożony w IP 13.11.2018 r.),
- informację z 21.11.2018 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność za okres od 01.04.2018 r. do 30.10.2018 r. i zatwierdzeniu wydatków na kwotę 396.260,16 zł,
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-009 za okres od 01.10.2018 r. do 30.11.2018 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 108.733,33 zł (złożony w IP 05.12.2018 r.),
- informację z 10.12.2018 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność za okres od 01.10.2018 do 30.11.2018 r. i zatwierdzeniu wydatków na kwotę 108.733,33 zł,
- dokumentację w zakresie pogłębionej analizy 30 pozycji wydatków, dotyczącą następujących uczestników projektu:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych?

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN (wkład krajowy)
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPKP.08.01.00-04-0011/17-006	271.518,49	63.478,94	9.152,25	2.139,73	4,2773	230.790,72 – 85%	40.727,77 - 15%
RPKP.08.01.00-04-0011/17-007	238.801,66	55.141,58	9.053,87	2.090,63	4,3307	202.981,41 – 85%	35.820,25 - 15%
RPKP.08.01.00-04-0011/17-008	396.260,16	92.333,90	220.000,00	51.262,93	4,2916	336.821,14 – 85%	59.439,02 - 15%
RPKP.08.01.00-04-0011/17-009	108.733,33	25.336,32	6.139,41	1.430,56	4,2916	92.423,33 – 85 %	16.310,00 - 15%

oraz:

- dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z 03.04.2017 r. załączone do umowy o dofinansowanie projektu.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- kwalifikowalność VAT w podniesieniu do Beneficjenta oraz uczestników projektu i podmiotów, którym zrefundowano koszty doposażenia lub wyposażenia stanowisk pracy,
- sposób rozliczania wydatków i ujęcie poniesionych wydatków w budżecie projektu,
- kwalifikowalność uczestników projektu.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- wnioski o płatność nr: RPKP.08.01.00-04-0011/17-006, RPKP.08.01.00-04-0011/17-007, RPKP.08.01.00-04-0011/17-008 i RPKP.08.01.00-04-0011/17-009.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono konieczność przeprowadzenia przez Beneficjenta postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- wnioski o płatność nr: RPKP.08.01.00-04-0011/17-006, RPKP.08.01.00-04-0011/17-007, RPKP.08.01.00-04-0011/17-008 i RPKP.08.01.00-04-0011/17-009,
- dokumentację związaną z przekazaniem jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz wypłatą refundacji kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowisk pracy, wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj pomocy udzielonej ostatecznym odbiorcom pomocy.

1.4. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- wnioski o płatność nr: RPKP.08.01.00-04-0011/17-006, RPKP.08.01.00-04-0011/17-007, RPKP.08.01.00-04-0011/17-008 i RPKP.08.01.00-04-0011/17-009,
- informacje o realizacji projektu, wygenerowane ze strony internetowej <http://sepólnokrajenskie.prac.gov.pl>,
- plakat informujący o realizacji projektu „Wsparcie aktywności zawodowej osób bezrobotnych w powiecie sępoleńskim (III)”,
- ulotki zawierające informacje o projekcie, rozdawane m.in. na Targach Pracy i Edukacji (07.02.2018 r.),
- dokumentację projektu, m.in. formularze pn. „Dane uczestnika projektu”, oświadczenia uczestników projektu, wnioski, umowy zawarte z uczestnikami projektu, oświadczenia poręczycieli, protokoły sporządzone przez PUP, umowy dotyczące organizacji staży i prac interwencyjnych, sprawozdania, listy obecności na stażach, rozliczenia wydatkowania środków, wnioski o zwrot części poniesionych wydatków i dokumenty pn. „Refundacja” w ramach prac interwencyjnych, zaświadczenia o odbyciu stażu, szczegółowo wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- informowanie społeczeństwa i uczestników projektu o współfinansowaniu realizacji projektu ze środków UE,
- oznaczenie dokumentów i materiałów przygotowanych w związku z realizacją projektu.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 i 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.?

W badanym obszarze audytem objęto nw. wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	RPKP.08.01.00-04-0011/17-006	271.518,49 zł
2.	RPKP.08.01.00-04-0011/17-007	238.801,66 zł
3.	RPKP.08.01.00-04-0011/17-008	396.260,16 zł
4.	RPKP.08.01.00-04-0011/17-009	108.733,33 zł

wraz z:

- dokumentami wymienionymi w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- Umową z 22.12.2016 r. o prowadzenie w Banku Spółdzielczym w Więcborku rachunku bankowego nr 26 8162 0003 0000 2730 2000 0020,
- Potwierdzeniem założenia Rachunku pomocniczego do obsługi finansowej projektu z 27.12.2016 r. o numerze 74 8162 0003 0000 2730 2000 0320,
- Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sępólnie Krajeńskim z dnia 22.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim wraz z Załącznikiem nr 1 – Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim,
- zapisami na niżej wymienionych kontach księgowych prowadzonych dla projektu, dotyczącymi badanych wydatków:
 - 201-067-002 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – RPO 2017/2018 – Prace interwencyjne – refundacja,
 - 201-067-021 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – RPO 2017/2018 – Wyposażenie i doposażenie stanowiska pracy,
 - 229-067-027 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – RPO 2017/2018 - Stypendia za staż (składki emerytalne, rentowe i wypadkowe),
 - 231-067-027 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – RPO 2017/2018 - Stypendia za staż (ogółem świadczenia),
 - 240-067-022 Pozostałe rozrachunki – RPO 2017/2018 – Środki na działalność gospodarczą (zasady ogólne).

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (dot. wydatków w ramach pogłębionej analizy),
- ujęcie wydatków objętych audytem w ewidencji księgowej,

- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- sposób opisanie list płac, poleceń wypłaty potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność.

3. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 oraz art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksami,
- wnioski beneficjenta o płatność nr: RPKP.08.01.00-04-0011/17-006 i RPKP.08.01.00-04-0011/17-007, RPKP.08.01.00-04-001117-008, RPKP.08.01.00-04-001117-009,
- Informacje o pozytywnej weryfikacji wniosków o płatność z 12.07.2018 r., 18.10.2018 r., 21.11. 2018 r. i 10.12.2018 r. sporządzone przez Wojewódzki Urząd Pracy - Instytucję Pośredniczącą Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020,
- harmonogram płatności w ramach projektu,
- wyciągi bankowe z rachunku nr 26 8162 0003 0000 2730 2000 0020 prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Więcborku (wpływy środków FP – RPO z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej) :
 - nr 066/2018 z 03.04.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
 - nr 086/2018 z 02.05.2018 r. na kwotę 114. 220,00 zł,
 - nr 106/2018 z 01.06.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
 - nr 128/2018 z 02.07.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
 - nr 150/2018 z 01.08.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
 - nr 172/2018 z 03.09.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
 - nr 193/2018 z 01.10.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł.

Na podstawie weryfikacji ww. dokumentów sprawdzono przekazanie dofinansowania zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, z uwzględnieniem kwot wydatków kwalifikowalnych, zadeklarowanych we wnioskach o płatność objętych audytem.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*) ustalono, że:

Umowa o dofinansowanie projektu pn. „Wsparcie aktywności zawodowej osób bezrobotnych w powiecie sępoleńskim (III)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014-2020 Nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-03 została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Toruniu (IP) a Beneficjentem: Powiatem Sępoleńskim/Powiatowym Urzędem Pracy w Sępólnie Krajeńskim w dniu 6 kwietnia 2017 r. Aneksy do ww. umowy zostały podpisane w dniach 14.12.2017 r., 16.08.2018 r. i 17.12.2018 r. Projekt był realizowany w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do Aneksu nr 3 do Umowy o dofinansowanie, uczestnikami projektu były osoby zarejestrowane w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim jako bezrobotne powyżej 29 roku życia zakwalifikowane do profilu pomocy I (tzw. bezrobotni aktywnia) lub profilu pomocy II (tzw. wymagający wsparcia) w szczególności :

- osoby powyżej 50 roku życia,
- kobiety,
- osoby z niepełnosprawnościami,
- osoby długotrwale bezrobotne,
- osoby o niskich kwalifikacjach.

Projekt skierowany był do 367 osób bezrobotnych powyżej 29 roku życia, w tym do:

- 92 osób długotrwale bezrobotnych,
- 254 osób o niskich kwalifikacjach,
- 76 osób w wieku 50 lat i więcej,
- 195 kobiet,
- 16 osób z niepełnosprawnościami.

W projekcie zaplanowano następujące zadania:

- Zadanie 1 – Poradnictwo zawodowe,
- Zadanie 2 – Pośrednictwo pracy,
- Zadanie 3 – Staże,
- Zadanie 4 – Prace interwencyjne
- Zadanie 5 – Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy,
- Zadanie 6 – Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej.

W badanych wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował w ramach kosztów bezpośrednich wydatki poniesione na:

- wypłaty stypendium stażowego wraz ze składkami ZUS (w ramach Zadania 3),
- refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne (w ramach Zadania 4),
- refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy (w ramach Zadania 5),
- koszt jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej (w ramach Zadania 6).

Beneficjent we wniosku o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-009 zadeklarował osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatów w nw. procentach:

Wskaźniki produktu:

- liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 367 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 369 – stopień realizacji wskaźnika 100,54 %.
- liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 92 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 100 – stopień realizacji wskaźnika 108,70 %,
- liczba osób o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 254 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 321 – stopień realizacji wskaźnika 126,38 %,
- liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 76 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 108 – stopień realizacji wskaźnika 142,11 %,

- liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie – wartość docelowa 16 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 20 – stopień realizacji wskaźnika 125 %,
- liczba osób, które otrzymały bezzwrotne środki na podjęcie działalności gospodarczej w programie – wartość docelowa 34 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 31 – stopień realizacji wskaźnika 91,18 %.

Wskaźniki rezultatu:

- liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, po opuszczeniu programu – wartość docelowa 158 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 302 – stopień realizacji wskaźnika 191,14 %,
- liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych z EFS środków na podjęcie działalności gospodarczej – wartość docelowa 34 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 31 – stopień realizacji wskaźnika 91,18 %,
- odsetek kobiet, które po zakończeniu udziału w projekcie podjęły pracę mierzoną zgodnie z kryterium efektywności zatrudnieniowej – wartość docelowa 39 % – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 83,53 %,
- odsetek osób długotrwale bezrobotnych, które po zakończeniu udziału w projekcie podjęły pracę mierzoną zgodnie z kryterium efektywności zatrudnieniowej – wartość docelowa 30 % – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 84,71 %,
- odsetek osób nie kwalifikujących się do żadnej z powyższych kategorii, które po zakończeniu udziału w projekcie podjęły pracę mierzoną zgodnie z kryterium efektywności zatrudnieniowej – wartość docelowa 43 % – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0 %,
- odsetek osób o niskich kwalifikacjach, które po zakończeniu udziału w projekcie podjęły pracę mierzoną zgodnie z kryterium efektywności zatrudnieniowej – wartość docelowa 38 % – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 89,23 %,
- odsetek osób w wieku 50 lat i więcej, które po zakończeniu udziału w projekcie podjęły pracę mierzoną zgodnie z kryterium efektywności zatrudnieniowej – wartość docelowa 33 % – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 85,71 %,
- odsetek osób z niepełnosprawnościami, które po zakończeniu udziału w projekcie podjęły pracę mierzoną zgodnie z kryterium efektywności zatrudnieniowej – wartość docelowa 33 % – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 70,59 %.

Realizację ww. wskaźników potwierdzają umowy dotyczące przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, umowy o pracę, dane z aplikacji Syriusz, wydruki z CEIDG oraz oświadczenia uczestników projektu zawierające m.in. dane uczestnika, tj.: płeć, wiek, wykształcenie, status osoby na rynku pracy, sytuację osoby po zakończeniu udziału w projekcie.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

W badanych wnioskach o płatność Beneficjent zadeklarował w ramach kosztów bezpośrednich następujące wydatki:

- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-006 za okres 01.04.2018 r. – 30.06.2018 r. kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem w łącznej wysokości 271.518,49 zł, w zakresie:
 - Zadania 3 – Staże – kwota: 94.720,58 zł,

- Zadania 4 – Prace interwencyjne – kwota: 176.797,91 zł.
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-007 za okres od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 238.801,66 zł, w zakresie:
 - Zadania 3 – Staże – kwota: 125.197,63 zł,
 - Zadania 4 – Prace interwencyjne – kwota: 113.604,03 zł.
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-008 za okres od 01.04.2018 r. do 30.10.2018 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 396.260,16 zł,
 - Zadania 5 – Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy – kwota: 176.260,16 zł,
 - Zadania 6 – Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – kwota: 220.000,00 zł,
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.08.01.00-04-0011/17-009 za okres od 01.10.2018 r. do 30.11.2018 r. – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 108.733,33 zł,
 - Zadania 3 – Staże – kwota: 67.956,70 zł,
 - Zadania 4 – Prace interwencyjne – kwota 40.776,63 zł.

W ramach pogłębionej analizy dokonano badania 30 pozycji wydatków, dotyczących uczestników projektu, szczegółowo wymienionych w pkt. I.1. niniejszego protokołu.

Uczestnikami projektu są osoby bezrobotne powyżej 29 roku życia, należące co najmniej do jednej z grup wymienionych w pkt II.1) protokołu.

Wydatki dotyczyły wypłat stypendiów stażowych, refundacji kosztów zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych, refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy oraz wypłat jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla osób posiadających status osoby bezrobotnej zarejestrowanej w PUP w Sępólnie Krajeńskim i spełniającej warunki określone w projekcie. Ww. wydatki zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie projektu i poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie.

Zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem realizacji, projekt był realizowany w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r., natomiast wydatki objęte audytem zostały poniesione w okresie od 09.04.2018 r. do 29.11.2018 r.

W badanych wnioskach o płatność wydatki zostały zadeklarowane jednokrotnie.

Zgodnie z dołączonym do umowy o dofinansowanie oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z 03.04.2017 r., Beneficjent (PUP w Sępólnie Krajeńskim) nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu.

W przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części podatku VAT.

Ponadto uczestnicy projektu, którzy otrzymali jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz podmioty, które uzyskały refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy (badaniem objęto w ramach próby 5 refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy oraz 6 wypłat środków na podjęcie działalności gospodarczej) zostali zobowiązani, zgodnie z zawartymi umowami do dokonania zwrotu równowartości odliczonego lub odzyskanego podatku naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanej dotacji/refundacji,

Osoby otrzymujące środki na podjęcie działalności gospodarczej oświadczyły, że nie przysługuje im prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, zawarty w wydatkach

związanych z otrzymanym dofinansowaniem na podjęcie działalności gospodarczej oraz że nie przysługuje im prawo do zwrotu podatku naliczonego.

Podmioty, które otrzymały refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy złożyły oświadczenia dot. przysługującego bądź nie przysługującego prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, zawartego w wykazywanych wydatkach i prawa do zwrotu podatku naliczonego.

Przedsiębiorcy, którzy skorzystali z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, zawartego w wykazywanych wydatkach, dokonali zwrotu odzyskanego podatku VAT na rachunek bankowy PUP w Sępólnie Krajeńskim.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W próbie wydatków wylosowanych do pogłębionej analizy, nie wystąpiły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Podmiotem otrzymującym pomoc jest jednostka sektora finansów publicznych, której celem działania jest aktywizacja osób bezrobotnych.

Beneficjent świadczy nieodpłatnie usługi na rzecz osób bezrobotnych.

Przedmiotem dofinansowania są usługi związane z organizacją różnych form aktywizacji zawodowej, osób zarejestrowanych w PUP w Sępólnie Krajeńskim.

Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi 2.826.980,00 zł (dofinansowanie z budżetu środków europejskich 85 %, tj. 2.402.933,00 zł, z wkładu krajowego 15 %, tj. 424.047,00 zł).

PUP w Sępólnie Krajeńskim przekazał jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej oraz dokonał refundacji kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowisk pracy, stanowiące dla odbiorców tych środków pomoc de minimis.

Odbiorcy pomocy dołączyli do wniosków o przekazanie środków, oświadczenia o wysokości otrzymanej pomocy przed złożeniem wniosków.

Beneficjent w zakresie udzielonego wsparcia na dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej oraz refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy każdorazowo wystawiał zaświadczenie o udzielonej Pomocy de minimis.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

W trakcie realizacji projektu:

- zamieszczono informacje o projekcie na stronie internetowej <http://sepolnokrajenskie.prac.gov.pl>,
- wydrukowano plakat informujący o jego realizacji,
- upubliczniono informacje o projekcie w trakcie Targów Pracy i Edukacji (08.02.2018 r.),

Powyższe informacje Beneficjent oznaczył znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich, herbem województwa kujawsko-pomorskiego.

Ponadto logotypami Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz herbem województwa kujawsko-pomorskiego zostały oznaczone ulotki zawierające informacje o projekcie oraz dokumenty i materiały związane z realizacją poszczególnych działań, m.in. formularze pn. „Dane uczestników projektu”, oświadczenia uczestników projektu, wnioski, umowy zawarte z uczestnikami projektu, oświadczenia poręczycieli, protokoły sporządzone przez PUP, umowy dotyczące organizacji staży i prac interwencyjnych, sprawozdania, listy obecności na stażach,

rozliczenia wydatkowania środków, wnioski o zwrot części poniesionych wydatków i dokumenty pn. „Refundacja” w ramach prac interwencyjnych, zaświadczenia o odbyciu stażu, szczegółowo wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 oraz art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. ustalono, że:

Beneficjent posiada wszystkie dokumenty wspierające badane wnioski o płatność: listy wypłat świadczeń, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę (szczegółowo wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu).

Wydatki objęte audytem, koszty pośrednie oraz środki zwrócone przez uczestników projektu, zaewidencjonowano na kontach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zawierają: datę operacji, nr dziennika, kwotę, rodzaj dokumentu, nr dokumentu, typ dowodu, treść operacji.

Opisy list wypłat zawierają m.in.:

- informację: Operacja gospodarcza zgodna z Umową RPKP.08.01.00-04-0011/17 z dnia 06.04.2017 r. o dofinansowanie projektu pn. „Wsparcie aktywności zawodowej osób bezrobotnych w powiecie sępoleńskim (III)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Działanie 8.1 Podniesienie aktywności zawodowej osób bezrobotnych poprzez działanie powiatowych urzędów pracy. Projekt jest współfinansowany w 85 % z budżetu środków europejskich, w 15% z wkładu krajowego.
- nazwę i numer zadania (...),
- kategorię wydatków (...),
- kwotę kwalifikowalną (...),
- kod interwencji (...),
- sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- zatwierdzenie do wypłaty,
- formę zapłaty (ze wskazaniem daty i nr WB),

Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta.

- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Zgodnie z § 7 umowy o dofinansowanie, dofinansowanie jest wypłacane miesięcznie w wysokości 1/12 środków Funduszu Pracy przyznanych decyzją Ministra właściwego ds. pracy na dany rok budżetowy.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku nr 26.8162.0003.0000.2730.2000.0020 prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Więcborku stwierdzono następujące wpływy środków, w związku z realizowanym projektem, otrzymane z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej:

- nr 066/2018 z 03.04.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
- nr 086/2018 z 02.05.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
- nr 106/2018 z 01.06.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
- nr 128/2018 z 02.07.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,

- nr 150/2018 z 01.08.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
- nr 172/2018 z 03.09.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł,
- nr 193/2018 z 01.10.2018 r. na kwotę 114.220,00 zł.

Wpływ środków za okres objęty badaniem, tj. od 01.04.2018 r. do 31.10.2018 r. wyniósł 799.540,00 zł.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu (IP) przekazał Beneficjentowi *Informację o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność*:

- za okres od 01.04.2018 do 30.06.2018 z 12.07.2018 r. zgodnie, z którą zatwierdzono wydatki na kwotę 271.518,49 zł,
- za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018 r. z 18.10.2018 r. zgodnie, z którą zatwierdzono wydatki na kwotę 238.801,66 zł,
- za okres od 01.04.2018 do 30.10.2018 r. z 21.11.2018 r. zgodnie, z którą zatwierdzono wydatki na kwotę 396.260,16 zł,
- za okres od 01.10.2018 do 30.11.2018 r. z 10.12.2018 r. zgodnie, z którą zatwierdzono wydatki na kwotę 108.733,33 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sępólnie Krajeńskim.

Podpisy:

*osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:*

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Sępólnie Kraj.

Artur Żychski

07.05.2019

Powiatowy Urząd Pracy
ul. Tadeusza Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

07.05.2019 ..

SPECJALISTA
DO SPRAW PROGRAMÓW

mgr Tomasz Żywicki

07.05.2019 ..

osób przeprowadzających czynności:

07.05.2019 Mirosław Różycki

(data i podpis Mirosław Różycki - Główny specjalista)

07.05.2019 Joanna Bejtka

(data i podpis Joanna Bejtka - Główny specjalista)

R. Ulatowski 07.05.2019.

(data i podpis Robert Ulatowski - Główny specjalista)

Wykaz załączników:

1. Pismo Powiatowego Urzędu Pracy w Sępólnie Krajeńskim z 29.04.2019 r. znak: RPI-620-093/BHK/2018.