

Ostateczna informacja pokontrolna FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-OST

Informacje wstępne

Informacje o projekcie:

Numer kontroli: FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002

Numer projektu: FEWP.06.01-IP.01-0017/23

Tytuł projektu: Nowe Perspektywy

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 7831524761

Nazwa beneficjenta: Powiat Poznański/Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu

Adres beneficjenta: Poznań 61-538, Stefana Czarnieckiego 9

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa

Typ kontroli: Na miejscu

Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu,

Zespół kontrolujący: Liliana Skibowska, Monika Rudyńska-Sikora, Ryszard Drzewiecki, Oliwia Jaśkowiak

Zastosowana lista sprawdzająca: Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu (WUP),

Planowany termin kontroli: 2024-04-11 - 2024-04-12

Data rozpoczęcia kontroli: 2024-04-11

Podmiot kontrolujący: Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu

Podmioty kontrolowane : Powiat Poznański/Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu - NIP: 78315-24761

Miejsca przeprowadzenia kontroli: Siedziba Beneficjenta, ul. Stefana Czarnieckiego 9, 61-538 Poznań

Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień

Numery kontrolowanych WoP: FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-03; FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-02

1. Wykaz skrótów

CST2021	Centralny System Teleinformatyczny
EFS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
FEW	Fundusze Europejskie dla Wielkopolski
IP	Instytucja Pośrednicząca
PZK	Pracownicy Zespołu Kontrolującego
UE	Unia Europejska

2. Podstawa prawna

Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu są zapisy § 11 pkt 1, 2 i 6 Porozumienia stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały nr 6270/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 marca 2023 r., w sprawie powierzenia Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Poznaniu funkcji Instytucji Pośredniczącej dla wybranych Działań Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 oraz art. 9 ust. 1 w związku z art. 8 ust. 2 pkt 8 i 9 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079).

3. Cel kontroli

Kontrola projektu ma na celu sprawdzenie dostarczenia towarów i usług, faktycznego stanu realizacji projektu, jego zgodności z umową o dofinansowanie projektu, informacjami wskazywanymi we wnioskach o płatność i innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej oraz

rzeczywistego poniesienia wydatków, a także zgodności projektu z wymaganiami programu oraz obowiązującymi regulacjami unijnymi i krajowymi.

4. Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli jest ocena prawidłowości i skuteczności realizacji projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23 pod względem merytorycznym i finansowym. Przedmiotowy zakres kontroli obejmuje weryfikację między innymi następujących obszarów: realizacja projektu, polityki horyzontalne, informacja i promocja, ochrona danych osobowych, ścieżka audytu, kwalifikowalność uczestników projektu, kwalifikowalność wydatków, kwalifikowalność VAT, pomoc publiczna/pomoc de minimis, zamówienia publiczne oraz zasada konkurencyjności. W ramach kontroli planowej IP weryfikuje reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu oraz dotyczącej kwalifikowalności uczestników projektu. Szczegółowego doboru próby dokumentów do kontroli dokonano na podstawie metody niestatystycznej z wnioskowaniem niematematycznym, która opiera się na osądzie kontrolera oraz wynika z programu kontroli. Próba dokumentów do kontroli została dobrana w taki sposób, aby kontrolą objąć wydatki planowane do certyfikacji do KE za rok obrachunkowy 2023/2024, przy jednoczesnym zapewnieniu spójności skontrolowanych dokumentów merytorycznych ze zweryfikowanymi dokumentami finansowymi rozliczonymi w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr. FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-03 oraz FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-02, z zastrzeżeniem, że próba dokumentów finansowych obejmuje co najmniej 5% wydatków łącznie rozliczonych we wszystkich wnioskach o płatność zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli planowej. Ponadto kontrolą objęto dokumentację merytoryczną dotyczącą stażu zawodowego p. [imię], którego realizacja została skontrolowana podczas wizyty monitoringowej przeprowadzonej w dniu 05.04.2024 r. w miejscu realizacji stażu, tj. w [adres] w [miasto]. Ze względu na nierozliczenie w kontrolowanych wnioskach o płatność wydatków dotyczących powyższego stażu zawodowego, doбором próby do kontroli nie objęto dokumentacji finansowej dotyczącej ww. wsparcia. Niemniej Pani [imię] została włączona do grupy uczestników projektu objętych kontrolą kwalifikowalności. Jednocześnie kontroli nie poddano dokumentów finansowych zweryfikowanych na etapie oceny wniosków o płatność nr. FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-01 oraz FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-01 przez opiekuna projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

5.1 Realizacja projektu

Ustalenie 1 : Merytoryka projektu

Szczegóły ustalenia:

Celem projektu jest aktywizacja zawodowa 1185 osób bezrobotnych, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Poznaniu, w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r., w szczególności należących do jednej z następujących grup: osób długotrwale bezrobotnych, kobiet, osób z niepełnosprawnościami, osób z niskimi kwalifikacjami, osób w wieku 50 lat i więcej, osób młodych w wieku 18-29 lat, w tym osób z grupy NEET. Założono ponadto, że wsparciem w projekcie objęci zostaną mężczyźni w wieku 30-49 lat, nienależący do żadnej z ww. grup (nie więcej niż 20% uczestników). W ramach projektu założono realizację następujących form wsparcia: pośrednictwo pracy, poradnictwo zawodowe, szkolenia, staże, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, bony na zasiedlenie oraz prace interwencyjne. Projekt jest realizowany w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r. Do dnia rozpoczęcia kontroli (tj. 11.04.2024 r.). Beneficjent złożył 2 wnioski o płatność, w których informował o problemach związanych m.in. z: malejącym zainteresowaniem stażami zarówno ze strony pracodawców, jak i osób bezrobotnych, większym zainteresowaniem osób bezrobotnych szkoleniami indywidualnymi niż grupowymi oraz mniejszym niż zakładano zainteresowaniem bonami na zasiedlenie. Ustalono, że Beneficjent wprowadził zmiany do projektu dotyczące m.in. zwiększenia liczby dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej, wprowadzenia dodatkowych szkoleń i bonów na zasiedlenie w ramach pomocy de minimis. W zakresie objętym próbą do kontroli stwierdzono, że realizacja projektu na dzień kontroli przebiega zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie kryteriów dostępu nr 1, 3, 4 i 5. Jednocześnie w związku z faktem, iż projekt jest w trakcie realizacji i rekrutacja uczestników do projektu nie została zakończona, Pracownicy Zespołu Kontrolującego nie weryfikowali kryteriów dostępu nr 2, 6 i 7. W wyniku kontroli stwierdzono, że projekt jest realizowany zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań wskazanymi we wniosku o dofinansowanie projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23 i z danymi przekazanymi we wnioskach Beneficjenta o płatność nr. FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-03 oraz FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-02 w zakresie postępu rzeczowego realizacji projektu. Ponadto projekt jest na bieżąco monitorowany zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych dotyczących monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027.

5.2 Polityki horyzontalne

Ustalenie 1 : Prawdliwość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans płci.

Szczegóły ustalenia:

W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu działania z zakresu równości szans i przeciwdziałania dyskryminacji, w tym w zakresie standardów dostępności dla polityki spójności 2021- 2027 zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027, poprzez m.in.: prowadzenie działań projektowych i naboru na poszczególne formy wsparcia w projekcie przez pracowników PUP zgodnie z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn z uwzględnieniem

lędnieniem zasady eliminowania dyskryminacji, zapewnienia dostępności, zastosowania racjonalnych usprawnień i poszanowania dla różnorodności i odmienności z powodu płci, wieku, wykształcenia, niepełnosprawności, rasy lub pochodzenia etnicznego, światopoglądu lub religii; zapewnienie wszystkim kandydatom do projektu równego dostępu do wszystkich form wsparcia zaplanowanych w projekcie; objęcie osób z niepełnosprawnościami i osób zagrożonych marginalizacją społeczną szczególną opieką doradcy klienta; prowadzenie usług projektowych w salach dostępnych dla osób z niepełnosprawnościami ruchowymi; dokonywanie analizy barier i oczekiwań uczestników projektu i uwzględnianie wniosków z tych analiz w działaniach wobec uczestników projektu. Ponadto pobrano od Beneficjenta oświadczenie z dnia 09.04.2024 r. dotyczące przedmiotowej kwestii, które zostało dołączone do akt kontroli. Ustalono także, że podczas prowadzonej rekrutacji zastosowano co najmniej 2 kanały komunikacji, a wszystkie działania skierowane do osób z niepełnosprawnościami realizowano w sposób dostosowany do ich indywidualnych potrzeb i przy uwzględnieniu ograniczeń, o których uczestnicy informowali podczas spotkań z pracownikami Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu.

5.3 Wskaźniki

Ustalenie 1 : Kontrola realizacji wskaźników

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

5.4 Projekty partnerskie

Ustalenie 1 : Prawdliwość realizacji projektów partnerskich

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

5.5 Informacja i promocja

Ustalenie 1 : Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Szczegóły ustalenia:

Kontroli poddano następujące materiały dotyczące działań informacyjno-promocyjnych przewidzianych do realizacji w ramach projektu: plakat A3 zamieszczony w siedzibie Beneficjenta, potwierdzenie zamieszczenia informacji o projekcie na stronie internetowej Beneficjenta oraz w mediach społecznościowych (FB). W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich

na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji i Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027. Stwierdzono również, że Beneficjent należycie informuje społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.

5.6 Ochrona danych osobowych

Ustalenie 1 : Przetwarzanie danych osobowych

Szczegóły ustalenia:

Zespół Kontrolujący w wyniku kontroli ustalił, że Beneficjent zbiera i przechowuje oświadczenia uczestników projektu dotyczące przetwarzania danych osobowych. Posiada również wymagane dane o uczestnikach, niezbędne do monitorowania wskaźników projektu. Pracownicy Zespołu Kontrolującego sprawdzili poprawność danych przekazywanych w Systemie Monitorowania EFS – zweryfikowano dane wybranych uczestników projektu objętych kontrolą kwalifikowalności. Zespół Kontrolujący stwierdził, że dane zawarte w ww. systemie są zgodne z danymi dostępnymi na miejscu kontroli. Ponadto stwierdzono, że Beneficjent wykonuje w imieniu IP obowiązek informacyjny i dokumentuje przyjęcie do wiadomości przez uczestników projektu, których dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu, informacji o których mowa w art. 13 i 14 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

5.7 Ścieżka audytu

Ustalenie 1 : Zapewnienie ścieżki audytu

Szczegóły ustalenia:

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumenty merytoryczne oraz finansowe związane z realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu przy ul. Czarnieckiego 9, 61-538 Poznań. W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent prowadzi dokumentację dotyczącą realizacji projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu, który umożliwi weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków. Ponadto w trakcie kontroli pobrano: Oświadczenie z dnia 09.04.2024 r. dotyczące miejsca i sposobu przechowywania dokumentacji; Oświadczenie z dnia 09.04.2024 r. dotyczące liczby osób objętych wsparciem w ramach projektu; Oświadczenie z dnia 09.04.2024 r. dotyczące realizacji w projekcie zasady równości szans kobiet i mężczyzn oraz dostępności projektu dla osób niepełnosprawnych; Oświadczenie z dnia 12.04.2024 r. dotyczące zastosowanych w ramach projektu procedur; Wykaz procedur przeprowadzonych w ramach projektu z dnia 09.04.2024 r. wraz z wykazem uczestników poszczególnych szkoleń.

Ww. oświadczenia oraz wykazy zostały podpisane przez p. Małgorzatę Pawlak – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu.

5.8 Kwalifikowalność uczestników projektu

Ustalenie 1 : Kwalifikowalność oraz rekrutacja uczestników projektu

Szczegóły ustalenia:

We wniosku o dofinansowanie projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23 założono, iż w projekcie udział weźmie 1185 osób. W wyniku kontroli ustalono, iż do dnia 0-9.04.2024 r. wsparciem w ramach projektu objęto 682 osoby z założonych 1185 osób. Liczba uczestników objętych poszczególnymi formami wsparcia przedstawia się następująco: Pośrednictwo pracy – 682 osoby. Poradnictwo zawodowe – 31 osób. Szkolenia – 100 osób. Staże – 237 osób. Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – 261 osób. Bony na zasiedlenie – 40 osób. Prace interwencyjne – 43 osoby (oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.04.2024 r., dotyczące przedmiotowej kwestii załączono do akt kontroli). Kontrolą objęto kwalifikowalność 120 uczestników, co stanowi 10,13% liczby uczestników planowanych do objęcia wsparciem w ramach projektu (1185 osób). Dokumentami potwierdzającymi kwalifikowalność uczestników projektu są formularze uczestnika/uczestniczki projektu. Ustalono, że weryfikacja spełnienia przez uczestników projektu kryteriów kwalifikowalności założonych we wniosku o dofinansowanie projektu była dokonywana przez Beneficjenta w oparciu o dane zawarte w formularzu uczestnika/uczestniczki projektu oraz dodatkowej dokumentacji, w tym m.in. karcie rejestracyjnej bezrobotnego, a także orzeczeniach o niepełnosprawności. Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że skontrolowani uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu. Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że rekrutacja prowadzona jest w sposób przejrzysty z wykorzystaniem następujących narzędzi rekrutacyjnych: baza danych systemu SYRIUSZ, informacje zamieszczone na stronie internetowej, w mediach społecznościowych (FB) oraz w siedzibie PUP, zapraszanie do projektu podczas osobistych spotkań z doradcami klienta oraz plakaty informacyjne. W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli (tj. 11.04.2024 r.), nie zakończył rekrutacji, natomiast dotychczasowa rekrutacja uczestników projektu oraz sposób jej prowadzenia są zgodne z założeniami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23.

Ustalenie 2 : Realizowane formy wsparcia

Szczegóły ustalenia:

Pracownicy Zespołu Kontrolującego zweryfikowali realizację każdej założonej we wniosku o dofinansowanie formy wsparcia dla jednego wybranego uczestnika projektu, tj.: Realizację szkolenia indywidualnego pn. „Kurs kwalifikacyjny pedagogiczny dla nauczycieli” zorganizowanego dla p. [imię] [nazwisko] terminie od 14.07.2023 r. do 29.09.2023 r. Skontrolowano m.in.: wniosek o zorganizowanie szkolenia indywidualnego w ramach umowy trójstronnej z dnia 02.06.2023 r., z-

obowiązanie pracodawcy do zatrudnienia osoby bezrobotnej, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, umowę szkoleniową, skierowanie na szkolenie, harmonogram kursu, dziennik szkolenia, listy obecności na szkoleniu, zaświadczenie o ukończeniu kursu, umowę o pracę po szkoleniu, IPD oraz formularz uczestnika/uczestniczki projektu. Realizację stażu przez p.

..., odbywanego na stanowisku sekretarka w ...
..., w okresie od dnia 01.03.2024 r. do dnia 31.08.2024 r. Skontrolowano m.in.: wniosek o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu z dnia 29.01.2024 r., umowę nr UmSTAZ 25/2024 o odbywanie stażu przez bezrobotnych z dnia 28.02.2024 r., program stażu, listę obecności za marzec 2024 r., IPD oraz formularz uczestnika/uczestniczki projektu. Ponadto realizacja stażu została skontrolowana podczas wizyty monitoringowej przeprowadzonej w dniu 05.04.2024 r. Przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej Pani

(działalność gospodarcza pn.

rozpoczęcie działalności nastąpiło w dniu 07.09.2023 r.). Skontrolowano m.in.: wniosek o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 20.06.2023 r., umowę nr 213/2023/18EFS+ z dnia 31.08.2023 r., zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis, dokumentację dotyczącą rozliczenia dotacji, IPD oraz formularz uczestnika/uczestniczki projektu. Przyznanie bonu na zasiedlenie Panu

zatrudnionemu w ...
..., w okresie od 01.10.2023 r. do 31.10.2024 r., na stanowisku lekarz stażysta. Skontrolowano m.in.: wniosek o przyznanie bonu na zasiedlenie z dnia 18.09.2023 r., bon na zasiedlenie, umowę o pracę z dnia 02.10.2023 r. zawartą pomiędzy

..., na czas określony od dnia 01.10.2023 r. do dnia 31.10.2024 r., IPD oraz formularz uczestnika/uczestniczki projektu. Zatrudnienie Pani

..., w ramach prac interwencyjnych w firmie ..., na stanowisku handlowiec/sprzedawca, w okresie od 03.07.2023 r. do 02.01.2024 r. Skontrolowano m.in.: wniosek o organizację prac interwencyjnych z dnia 05.06.2023 r., umowę nr 55/2023 z dnia 28.06.2023 r., skierowanie do pracy, wnioski o refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenia społeczne, skierowanych do wykonywania prac interwencyjnych, umowę o pracę z dnia 30.06.2023 r. zawartą pomiędzy ..., IPD oraz formularz uczestnika/uczestniczki projektu. W wyniku kontroli ww. dokumentacji merytorycznej nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie realizacji przez Beneficjenta ww. skontrolowanych form wsparcia.

5.9 Wizyta monitoringowa

Ustalenie 1 : Monitoring wybranej formy wsparcia (wizyta monitoringowa w miejscu realizowanej formy wsparcia)

Szczegóły ustalenia:

Wizyta monitoringowa realizowanego w ramach projektu stażu zawodowego p. ... odbyła się w dniu 05.04.2024 r. w miejscu realizacji stażu,

odrębnej kontroli.

w ramach

5.10 Kwalifikowalność personelu projektu

Ustalenie 1 : Kwalifikowalność personelu projektu

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

5.11 Kwalifikowalność wydatków

Ustalenie 1 : Prawdliwość rozliczeń finansowych - koszty pośrednie

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

Ustalenie 2 : Prawdliwość rozliczeń finansowych - wkład własny

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

Ustalenie 3 : Prawdliwość rozliczeń finansowych - koszty bezpośrednie

Szczegóły ustalenia:

Kontroli poddano dokumenty, księgowe rozliczone w zatwierdzonych WNP nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-03 oraz FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-02, w ramach poszczególnych zadań, tj.: Zadanie 3. Organizacja szkoleń. PZK w ramach doboru próby do kontroli zweryfikowali wydatki dotyczące 4 szkoleń pn.: „Kurs groomingu” dla 1 uczestnika projektu, „Kurs kwalifikacyjny pedagogiczny dla nauczycieli” dla 1 uczestnika projektu, „Prawo jazdy kat. D z kwalifikacją wstępną przyspieszoną do kat. D” dla 1 uczestnika projektu oraz „Opiekun w żłobku lub klubie dziecięcym” dla 10 uczestników projektu. Kontroli poddano następujące dokumenty: 08/09/2023 z dnia 15.09.2023 r. na kwotę 8 000,00 PLN (kwota kwalifikowalna: 8 000,00 PLN); CD-Z/05/X/2023/W z dnia 20.10.2023 r. na kwotę 3 678,99 PLN (kwota kwalifikowalna: 3 678,99 PLN); F/049/11/2023 z dnia 20.11.2023 r. na kwotę 9 190,00 PLN (kwota kwalifikowalna: 9 190,00 PLN); 199/23 z dnia 22.11.2023 r. na kwotę 18 900,00 PLN (kwota kwalifikowalna wykazana w WNP. 18 900,00 PLN; kwota kwalifikowalna stwierdzona w wyniku kontroli: 0,00 PLN). Skontrolowana kwota w ramach Zadania: 39 768,99 PLN. Zadanie 4. Staże. PZK w ramach doboru próby do kontroli zweryfikowali wydatki dotyczące stypendium stażowego dla p. Yuliya Paliakova za okres od sierpnia do listopada 2023 r. Kontroli poddano następujące dokumenty: 230/23/004 z dnia 11.09.2023 r. na kwotę 109 424,96 PLN (kwota kwalifikowalna: 1 916,34 PLN); 230/23/005 z dnia 10.10.2023 r. na kwotę 131 846,86 PLN (kwota

kwalikowalna: 2 299,64 PLN); 230/23/006 z dnia 09.11.2023 r. na kwotę 97 506,14 PLN (kwota kwalikowalna: 2 299,64 PLN); 230/23/007 z dnia 11.12.2023 r. na kwotę 66 306,64 PLN (kwota kwalikowalna: 1 790,30 PLN). Skontrolowana kwota w ramach Zadania: 8 305,92 PLN. Zadanie 5. Przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej. PZK w ramach doboru próby do kontroli zweryfikowali wydatki dotyczące dotacji dla 14 uczestników projektu, tj.

następujące dokumenty: 193/2023/1EFS+ z dnia 17.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 198/2023/4EFS+ z dnia 21.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 201/2023/7EFS+ z dnia 25.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 205-/2023/10EFS+ z dnia 28.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 204/2023/9EFS+ z dnia 28.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 206/2023/11EFS+ z dnia 28.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 210/2023/15EFS+ z dnia 29.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 213/2023/18EFS+ z dnia 31.08.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 252/2023/51EFS+ z dnia 27.09.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 256/2023/55EFS+ z dnia 27.09.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 259/2023/58EFS+ z dnia 28.09.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 291/2023/86EFS+ z dnia 09.10.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 331/2023/119EFS+ z dnia 20.10.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN); 416/2023/181EFS+ z dnia 30.11.2023 r. na kwotę 25 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 25 000,00 PLN). Skontrolowana kwota w ramach Zadania: 350 000,00 PLN. Zadanie 6. Bony na zasiedlenie. PZK w ramach doboru próby do kontroli zweryfikowali wydatki dotyczące przyznania bonu na zasiedlenie dla 3 uczestników projektu, tj.

...). Kontroli poddano następujące dokumenty: 29/2023/4EFS Plus z dnia 24.07.2023 r. na kwotę 9 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 9 000,00 PLN); 32/2023/7EFS Plus z dnia 09.08.2023 r. na kwotę 9 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 9 000,00 PLN); 43/2023/18EFS Plus z dnia 29.09.2023 r. na kwotę 9 000,00 PLN (kwota kwalikowalna: 9 000,00 PLN). Skontrolowana kwota w ramach Zadania: 27 000,00 PLN. Zadanie 7. Prace interwencyjne. PZK w ramach doboru próby do kontroli zweryfikowali wydatki dotyczące refundacji kosztów wynagrodzenia za zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych za okres od lipca do października 2023 r. Kontroli poddano następujące dokumenty: RePI/23/0344/1 z dnia 23.08.2023 r. na kwotę 1 700,75 PLN (kwota kwalikowalna: 1 700,75 PLN); RePI/23/0398/1 z dnia 26.09.2023 r. na kwotę 1 759,40 PLN (kwota kwalikowalna: 1 759,40 PLN); RePI/23/0452/1 z dnia 23.10.2023 r. na kwotę 1 759,40 PLN (kwota kwalikowalna: 1 759,40 PLN); RePI/23/0541/1 z dnia 30.11.2023 r. na kwotę 58,65 PLN (kwota kwalikowalna: 58,65 PLN). Skontrolowana kwota w ramach Zadania: 5 278,20 PLN. Łącznie w ramach wszystkich skontrolowanych Zadań: 430 353,11 PLN. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 8 045 644,64 PLN. Procent skontrolowanych wydatków w stosunku

do wydatków zatwierdzonych we wnioskach Beneficjenta o płatność: 5,35%. W wyniku kontroli ww. dokumentów księgowych Pracownicy Zespołu Kontrolującego stwierdzili, że wszystkie skontrolowane wydatki są kwalifikowalne (za wyjątkiem Faktury nr 199/23 z dnia 22.11.2023 r. na kwotę 18 900,00 PLN), zostały prawidłowo zaksięgowane zgodnie z Planem kont i są ściśle związane z realizowanym projektem oraz rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-03 oraz FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-02. Stwierdzono także, że skontrolowane dokumenty księgowe zostały opisane w sposób umożliwiający ich powiązanie z realizowanym projektem.

5.12 Kwalifikowalność VAT

Ustalenie 1 : Kwalifikowalność podatku VAT

Szczegóły ustalenia:

Podatek VAT w ramach projektu jest wydatkiem kwalifikowalnym (zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta przedłożonym do umowy dofinansowanie projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23-00).

5.13 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Ustalenie 1 : Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

5.14 Amortyzacja i leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ustalenie 1 : Amortyzacja i leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

5.15 Metody uproszczone

Ustalenie 1 : Metody uproszczone

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

5.16 Pomoc publiczna/pomoc de minimis

Ustalenie 1 : Poprawność udzielania pomocy de minimis

Szczegóły ustalenia:

Na podstawie doboru próby do kontroli Pracownicy Zespołu Kontrolującego skontrolowali pod względem merytorycznym: przyznanie jednorazowo środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej Pani [imię] [nazwa] zakładającej działalność gospodarczą pn. [imię] [nazwa] oraz zatrudnienie Pani [imię] [nazwa] w ramach prac interwencyjnych w firmie [imię] [nazwa]. Pracownicy Zespołu Kontrolującego ustalili, że Beneficjenci pomocy złożyli formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis oraz oświadczenia o otrzymaniu / nieotrzymaniu w przeciągu trzech lat podatkowych pomocy de minimis, której ogólna kwota przekracza 200 tys. euro. Ustalono jednocześnie, iż dane zawarte w bazie SUDOP są zgodne z udostępnionymi raportami do UOKiK dotyczącymi udzielonej pomocy de minimis, a łączna wartość udzielonej pomocy nie przekracza progów wskazanych dla pomocy de minimis. Ponadto Pracownicy Zespołu Kontrolującego stwierdzili, iż zaświadczenia o pomocy de minimis zostały wydane w dniu udzielenia pomocy publicznej i są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 350). W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej pomocy de minimis przyznanej w formie przyznania jednorazowo środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej Pani [imię] [nazwa] zakładającej działalność gospodarczą pn. [imię] [nazwa] oraz zatrudnienia Pani [imię] [nazwa] w ramach prac interwencyjnych w firmie [imię] [nazwa] ustalono, że Beneficjent udzielił pomocy de minimis zgodnie z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 702), rozporządzeniem Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) na lata 2021-2027 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1496) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 października 2014 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2014 r., poz. 1543).

5.17 Zamówienia publiczne - realizacja

Ustalenie 1 : Poprawność udzielania zamówień publicznych

Szczegóły ustalenia:

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23-00 Beneficjent jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

z dnia 11.09.2019 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.) dla transakcji przekraczających wartość 130 tys. złotych. Na potrzeby kontroli Beneficjent złożył Oświadczenie dotyczące zastosowanych w ramach projektu procedur z dnia 12.04.2024 r., w którym wskazał, że „w 2023 roku szacując wartość zamówień publicznych nie przekroczył progów od których należy stosować ustawę Prawo zamówień publicznych. Urząd realizował w ramach projektu szkolenia indywidualne i grupowe zgodnie z Regulaminem Zamówień Publicznych oraz Zasadami Wyboru Instytucji Szkoleniowych do przeprowadzenia szkoleń bezrobotnych i innych uprawnionych osób o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych obowiązującym w tutejszym Urzędzie”. Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu oświadczył także, że wydatki na szkolenia w ramach projektu nie przekroczyły wartości jednostkowej 50 000,00 złotych, wobec czego nie stosował zasady konkurencyjności (przedmiotowe oświadczenie zostało dołączone do akt kontroli). W trakcie kontroli Beneficjent udostępnił PZK następujące dokumenty związane z szacowaniem zamówień publicznych: - Plan szkoleń organizowanych przez PUP Poznań w 2023 roku finansowanych z Funduszu Pracy z dnia 31.01.2023 r. (w którym ujęto 2 szkolenia, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 364 osób oraz „Obsługa komputera od podstaw z kasą fiskalną” dla 40 osób), - Plan szkoleń organizowanych przez PUP Poznań w 2023 roku finansowanych z Funduszu Pracy – Program Solidarni z Ukrainą z dnia 31.01.2023 r. (w którym ujęto 1 szkolenie, tj. „Język polski dla obcokrajowców” dla 20 osób), - Plan szkoleń organizowanych przez PUP Poznań w 2023 roku Projekt NOWA PERSPEKTYWA (w którym ujęto 1 szkolenie, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 42 osób), - Plan szkoleń organizowanych przez PUP Poznań w 2023 roku Projekt NOWA PERSPEKTYWA, zmiana z dnia 23.06.2023 r. (w którym ujęto 2 szkolenia, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 67 osób oraz „Opiekun w żłobku lub klubie dziecięcym” dla 20 osób), - Plan szkoleń organizowanych przez PUP Poznań w 2024 roku Projekt NOWA PERSPEKTYWA (w którym ujęto 1 szkolenie, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 200 osób), - Plan szkoleń organizowanych przez PUP Poznań w 2024 roku finansowanych z Funduszu Pracy (w którym ujęto 4 szkolenia, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 257 osób, „Opiekun w żłobku lub klubie dziecięcym” dla 10 osób, „MS OFFICE zaawansowany – szkolenie z kompetencji cyfrowych” dla 10 osób oraz „Szkolenie z zakresu umiejętności aktywnego poszukiwania pracy” dla 45 osób), - Rejestr zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130,000 zł – szkolenia grupowe 2023. Analiza powyższych dokumentów wzbudziła wątpliwości PZK co do prawidłowości szacowania wartości zamówień publicznych przez Beneficjenta. W związku z powyższym wezwano Beneficjenta do przesłania szczegółowego oświadczenia dotyczącego sposobu szacowania wartości zamówień publicznych na szkolenia grupowe. W dniu 26.04.2024 r. wpłynęło oświadczenie Beneficjenta wraz z niezbędnymi dokumentami dotyczącymi szacowania wartości zamówień publicznych na szkolenia grupowe, wśród których znalazły się m.in. następujące dokumenty: - Plan szkoleń organizowanych przez Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu w 2024 roku, Projekt NOWA PERSPEKTYWA w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) z dnia 26.01.2024 r. (w którym ujęto 1 szkolenie, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 200 osób), - Plan zamówień publicznych na rok 2023, Dział Instrumentów Rynku Pracy i Szkoleń (w którym ujęto 9 szkoleń zawodowych na łączną wartość 225 150,44 PLN), - Plan zamówień publicznych na rok 2024, Dział Instrumentów Rynku Pracy i Szkoleń (w którym ujęto 4 szkolenia zawodowe

na łączną wartość 135 975,00 PLN), - Rejestr zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 zł – szkolenia grupowe 2023 (w którym ujęto 6 szkoleń ze wskazaniem m.in. szacunkowej wartości zamówienia, daty wszczęcia postępowania, daty wyboru wykonawcy), - Rejestr zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 zł – szkolenia grupowe 2024 (w którym ujęto 1 szkolenie ze wskazaniem m.in. szacunkowej wartości zamówienia, daty wszczęcia postępowania, daty wyboru wykonawcy).

Ustalenie 2 (finansowe): Poprawność szacowania wartości zamówienia

Typ ustalenia finansowego: 1.2 Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane/usługi/dostawy

Szczegóły ustalenia:

Analiza oświadczeń Beneficjenta dotyczących zamówień publicznych oraz dokumentów przekazanych przez Beneficjenta w dniach 26.04.2024 r. i 03.06.2024 r. wskazuje na to, że Beneficjent w dniu 31.01.2023 r., tj. w momencie sporządzania Planów szkoleń z podziałem na poszczególne źródła finansowania, wiedział, że przeprowadzi następujące szkolenia: - „ABC przedsiębiorczości” dla 364 osób (z FP), - „Obsługa komputera od podstaw z kasą fiskalną” dla 40 osób (FP), - „Język polski dla obcokrajowców” dla 20 osób (FP – Program Solidarni z Ukrainą). Szacowanie wartości ww. szkoleń nastąpiło w następujących dniach: - 09.02.2023 r. - „Język polski dla obcokrajowców” na kwotę 33 250,00 PLN, - 13.02.2023 r. - „Obsługa komputera od podstaw z kasą fiskalną” na kwotę 38 173,20 PLN, - 03.03.2023 r. - „ABC przedsiębiorczości” na kwotę 81 715,77 PLN. Łączna szacunkowa kwota na ww. szkolenia to 153 138,97 PLN. Zatem już w dniu 31.01.2023 r. Beneficjent wiedział, że zamierza przeprowadzić szkolenia zawodowe na szacunkową kwotę 153 138,97 PLN, a więc ich wartość przekroczyła próg, od którego należy stosować ustawę PZP. Ponadto w czerwcu 2023 roku Beneficjent zmodyfikował Plan szkoleń organizowanych w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) i wprowadził do niego szkolenia zawodowe pn. „ABC przedsiębiorczości” dla 67 osób oraz „Opiekun w żłobku lub klubie dziecięcym” dla 20 osób. Natomiast w Planach szkoleń na 2024 rok zaplanowano przeprowadzenie 4 szkoleń finansowanych z FP, tj.: „ABC przedsiębiorczości” dla 257 osób, „Opiekun w żłobku lub klubie dziecięcym” dla 10 osób, „MS OFFICE zaawansowany – szkolenie z kompetencji cyfrowych” dla 10 osób oraz „Szkolenie z zakresu umiejętności aktywnego poszukiwania pracy” dla 45 osób, oraz 1 szkolenia finansowanego z EFS+, tj. „ABC przedsiębiorczości” dla 200 osób. Łączna szacunkowa kwota na ww. szkolenia wyniosła 135 975,00 PLN, jak wynika z Planu zamówień publicznych na rok 2024, Dział Instrumentów Rynku Pracy i Szkoleń (choć w ww. dokumencie nie uwzględniono wartości szkolenia pn. „Szkolenie z zakresu umiejętności aktywnego poszukiwania pracy”). Ponadto w opinii IP, aby szacowanie wartości zamówienia w 2023 roku zostało przeprowadzone prawidłowo, Beneficjent powinien w przypadku szkolenia pn. „ABC przedsiębiorczości”, realizowanego w ramach projektu, zwiększyć szacowaną liczbę osób również o te osoby, które chce przeszkolić w ramach projektu także w 2024 roku. Szacowanie wartości szkolenia „ABC przedsiębiorczości” na 2024 rok nastąpiło w dniu 19.02.2024 r. na kwotę 34 826,00 PLN (EFS+). W związku

z powyższym Beneficjent przekroczył ustawowy próg 130 000,00 zł, od którego należy stosować ustawę Prawo zamówień publicznych w przypadku wyboru wykonawców szkoleń. Zdaniem PZK Beneficjent dokonał nieuprawnionego podziału zamówienia na części przez zaniżenie jego wartości, na skutek czego doszło do nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów ustawy Pzp odnoszących się do zamówień o wartości powyżej określonego progu. Tym samym w opinii IP doszło do naruszenia art. 28 i 29 ustawy Pzp oraz zapisów umowy o dofinansowanie nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23-00. Beneficjent błędnie rozpoznał, że zamówienia na szkolenia grupowe wytypowane w rocznych planach nie spełniały łącznie trzech kryteriów, tj.: tożsamości przedmiotowej, tożsamości czasowej, tożsamości podmiotowej. Szkolenia przewidziane, obejmujące taką samą lub zbliżoną tematykę, prowadzone dla określonej grupy odbiorców, powinny być traktowane jako jedno zamówienie, którego wartość powinna zostać oszacowana łącznie. Podstawową przesłanką decydującą o tym, czy dane zamówienie na usługi szkoleniowe powinno być traktowane jako jedna całość, będzie zatem obiektywna możliwość zaplanowania takich szkoleń. Zamawiający za jedno zamówienie powinien uznawać nabywanie takich usług szkoleniowych, które posiadają podobne przeznaczenie oraz pomiędzy którymi istnieje związek czasowy. Taki związek istnieje, gdy usługi szkoleniowe można określić „z góry”, tj. zaplanować ich zakres i przewidzieć ich nabywanie w określonej perspektywie czasowej. Szkolenia obejmujące taką samą lub podobną tematykę, przeprowadzane dla określonej grupy odbiorców, w określonym czasie, należy traktować jako jedno zamówienie. Kryterium tożsamości przedmiotowej powinno prowadzić do wyodrębnienia nie tylko zbliżonych przedmiotowo zamówień, ale także zamówień, które mimo braku przedmiotowego podobieństwa tworzą funkcjonalną całość. Kryterium tożsamości czasowej weryfikuje możliwość udzielenia lub realizacji zamówienia w tym samym czasie. Przystępując do szacowania wartości zamówienia Beneficjent powinien bowiem ustalić z należytą starannością planowaną liczbę usług tego samego rodzaju, które zamierza nabyć i oszacować ich łączną wartość, niezależnie od tego, czy zamierza je nabyć jednorazowo w ramach jednego postępowania, czy też sukcesywnie w ramach odrębnych postępowań. Kryterium tożsamości podmiotowej oznacza możliwość realizacji zamówienia przez jednego wykonawcę, który może wykonywać zamówienie osobiście lub przy udziale podwykonawców. W praktyce analizując rynek potencjalnych wykonawców należy wziąć pod uwagę zarówno podmioty specjalizujące się bezpośrednio w danym przedmiocie zamówienia, jak i różnego typu pośredników. Na rynku istnieje bowiem dużo podmiotów, które samodzielnie nie świadczą usług bezpośrednio, ale profesjonalnie zajmują się pośrednictwem, zapewniając niejednokrotnie dobre ceny i jakość. Zatem gdy planowane szkolenia mają to samo przeznaczenie, w tym są skierowane do podobnej grupy docelowej oraz dodatkowo istnieje możliwość ich uzyskania u jednego wykonawcy, należy uznać, że mamy do czynienia z jednym zamówieniem. Zawsze w takiej sytuacji można dopuścić możliwość składania ofert częściowych albo udzielić zamówień etapami, w częściach. W odniesieniu do wszystkich wymienionych szkoleń występowały łącznie trzy tożsamości, gdyż stanowiły one funkcjonalną całość, miały podobne przeznaczenie, były skierowane do tej samej grupy odbiorców (tj. osób bezrobotnych), były możliwe do zrealizowania przez jednego wykonawcę, a Beneficjent wiedział wcześniej jakie szkolenia chce zrealizować i w jakiej znanej sobie perspektywie czasowej chce ich udzielić. Beneficjent, szacując wartość zamówień na poszczególne lata, powinien

wziąć pod uwagę wszystkie przewidywane zamówienia na dany rok budżetowy w ramach jednostki plus wszystkie przewidywane zamówienia w ramach realizowanych projektów (niezależnie od źródła ich finansowania). Naruszenie ustawy Pzp, skutkuje nałożeniem korekty finansowej na wydatki dotyczące przedmiotu zamówienia i powstaniem nieprawidłowości indywidualnej zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027 z dnia 4 lipca 2023 r. Wysokość stosowanych korekt została określona w załączniku do ww. Wytocznym pn. Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach. Sztuczny podział zamówień na usługi, w związku z naruszeniem art. 28-35 ustawy PZP (poz. 2 ww. Załącznika) skutkuje nałożeniem korekty w wysokości 100% wartości wydatków poniesionych na realizację szkoleń w projekcie. Wydatki niekwalifikowalne zostały rozliczone w ramach następujących wniosków o płatność: - FEWP.06.01-IP.01-0017/23-001-03 (poz. 3.4 – FV/2/08/2023 z dnia 04.08.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN oraz poz. 3.9 – FV/4/09/2023 z dnia 08.09.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN) - łącznie w ramach ww. wniosku o płatność: 276,80 PLN; - FEWP.06.01-IP.01-0017/23-002-02 (poz. 3.3 – FV/2/10/2023 z dnia 02.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 276,80 PLN; poz. 3.9 – FV/5/10/2023 z dnia 10.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN; poz. 3.10 – FV/5/10/2023 z dnia 10.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN; poz. 3.11 – FV/6/10/2023 z dnia 10.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN; poz. 3.12 – FV/6/10/2023 z dnia 10.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN; poz. 3.13 – FV/8/10/2023 z dnia 18.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 276,80 PLN; poz. 3.16 – 180/23 z dnia 23.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 11 340,00 PLN; poz. 3.17 – 180/23 z dnia 23.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 7 560,00 PLN; poz. 3.19 – FV/10/10/2023 z dnia 23.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 968,80 PLN; poz. 3.20 – FV/10/10/2023 z dnia 23.10.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 276,80 PLN; poz. 3.29 – FV/3/11/2023 z dnia 13.11.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 830,40 PLN; poz. 3.31 – 199/23 z dnia 22.11.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 7 560,00 PLN; poz. 3.32 – 199/23 z dnia 22.11.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 11 340,00 PLN; poz. 3.36 – FV/6/12/2023 z dnia 01.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 415,20 PLN; poz. 3.37 – FV/6/12/2023 z dnia 01.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 415,20 PLN; poz. 3.38 – FV/7/12/2023 z dnia 01.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 1 245,60 PLN; poz. 3.39 – FV/7/12/2023 z dnia 01.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN; poz. 3.53 – FV/9/12/2023 z dnia 12.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 276,80 PLN; poz. 3.54 – FV/9/12/2023 z dnia 12.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 968,80 PLN; poz. 3.56 – FV/10/12/2023 z dnia 12.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 415,20 PLN; poz. 3.57 – FV/11/12/2023 z dnia 15.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 415,20 PLN; poz. 3.58 – FV/11/12/2023 z dnia 15.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 415,20 PLN; poz. 3.59 – FV/12/12/2023 z dnia 15.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 276,80 PLN; poz. 3.60 – FV/12/12/2023 z dnia 15.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN; poz. 3.61 – FV/13/12/2023 z dnia 15.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 415,20 PLN; poz. 3.62 – FV/13/12/2023 z dnia 15.12.2023 r., wydatki niekwalifikowalne: 138,40 PLN. Łącznie w ramach ww. wniosku o płatność: 46 657,60 PLN. Łączna kwota w wysokości 46 934,40 PLN stanowi nieprawidłowość indywidualną.

Zalecenia pokontrolne do ustalenia nr 2:

Prawidłowe szacowanie wartości zamówień publicznych na szkolenia grupowe, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych, a co za tym idzie stosowanie odpowiedniej procedury podczas wyboru wykonawców szkoleń. Kwota w wysokości 46 934,40 PLN stanowi nieprawidłowość indywidualną i podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, o czym Beneficjent zostanie poinformowany odrębnym pismem. Jednocześnie IP informuje, że w przypadku ujęcia wydatków dotyczących ww. szkoleń w kolejnych wnioskach o płatność, zostaną one uznane za niekwalifikowalne na etapie weryfikacji ww. wniosków o płatność przez opiekuna projektu.

5.18 Zasada konkurencyjności - realizacja

Ustalenie 1 : Poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Szczegóły ustalenia:

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr FEWP.06.01-IP.01-0017/23-00 Beneficjent jest zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności na warunkach określonych w Wytocznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. W wyniku kontroli ustalono, iż Beneficjent powinien dokonać sumowania wartości szkoleń i zastosować ustawę PZP przy wyborze wykonawców szkoleń. Ponadto przyjęto oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.04.2024 r., dotyczące zasady konkurencyjności, które dołączono do akt kontroli.

5.19 Realizacja/wdrożenie zaleceń pokontrolnych

Ustalenie 1 : Prawidłowość wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Szczegóły ustalenia:

Nie dotyczy.

6. Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli Pracownicy Zespołu Kontrolującego stwierdzili uchybienia, wydatki niekwalifikowalne i nieprawidłowości w realizacji projektu dotyczące realizacji zamówień publicznych. Ponadto w wyniku kontroli nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych lub działań o charakterze korupcyjnym. Jednocześnie ustalono, że projekt jest realizowany zgodnie z przepisami i zasadami wspólnotowymi, jednakże niezgodnie z przepisami i zasadami krajowymi, tj. art. 28 i 29 ustawy Pzp oraz Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 w zakresie dokonania nieuprawnionego podziału zamówienia na części przez zaniżenie jego wartości, a tym samym niezastosowania ustawy PZP przy wyborze wykonawcy szkoleń. Ustalono jednocześnie, że projekt jest realizowany niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu w zakresie niezastosowania procedury Pzp przy wyborze wykonawców szkoleń. W wyniku czynności kontrolnych

olnych przeprowadzonych w dniach 11-12.04.2024 r. w siedzibie Beneficjenta oraz na podstawie dokumentacji przesłanej przez Beneficjenta w dniach 26.04.2024 r. i 03.06.2024 r. stwierdzono, że w ramach kontrolowanych obszarów realizowany projekt należy sklasyfikować według kategorii nr 2 – projekt jest realizowany, co do zasady, w sposób poprawny, ale występują uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi) i potrzebne są usprawnienia (zgodnie z klasyfikacją przyjętą w ramach Zasad kontroli Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego).

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nr korekty	Nazwa ustalenia	Typ ustalenia	WoP z błędem	Zamówienie z błędem	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota	Wpływ na inne WoP	Wpływ na przyszłe WoP
1	Poprawność szacowania wartości zamówienia	Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane/usługi/dostawy	FEWP.06.01-IP.01-0017-23-001-03		wskaźnikowa	100	276,8	276,8	TAK	TAK
2	Poprawność szacowania wartości zamówienia	Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane/usługi/dostawy	FEWP.06.01-IP.01-0017-23-002-02		wskaźnikowa	100	46 657,6	46 657,6	TAK	TAK

8. Pouczenie końcowe

Zgodnie z art. 27 ust. 11 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r. poz.1079) do ostatecznej Informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń. Proszę o przekazanie do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu jednego egzemplarza podpisanej ostatecznej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni od daty jej otrzymania. Jednocześnie Instytucja Kontrolująca informuje, iż ma prawo poprawienia w Informacji Pokontrolnej oraz w ostatecznej Informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. W przypadku wystąpienia powyższej sytuacji informacja o zakresie sprostowania zostanie przekazana bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

9. Załączniki

Brak załączników

Z-ca Kierownika
Wdziału Kontroli i Dochodzenia
Zwrotu Należności FE

Ryszard Drzewiecki

Starszy Inspektor

Wioletta Jaskowicz

Z up. STAROSTY

Starszy Inspektor

Alicja Rucyńska-Sikora

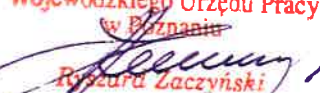
Starszy Inspektor

Liliana Skibowska

Małgorzata Pawlak
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu


Podpisy członków zespołu kontrolującego

Podpis podmiotu kontrolowanego

WICEDYREKTOR
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Poznaniu

Ryszard Zaczyński

Podpis w imieniu instytucji kontrolującej