

Informacja pokontrolna nr 5/12/2005

Numer kontroli 88/ 2005

Numer projektu –

Tytuł projektu dla MUP w Lublinie –

Projekt posiłkowy realizowany w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich:

Aktywna polityka rynku pracy oraz integracji zawodowej i społecznej –

1. **Wspieranie młodzieży na rynku pracy – „Szansa”;**
2. **Wspieranie osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych – „Reintegracja”.**

Opis projektu

Sektorowy Program Operacyjny Rozwój Zasobów Ludzkich 2004 – 2006

Perspektywy dla młodzieży 1.2 „Szansa” – Celem strategicznym projektu było ograniczenie zjawiska bezrobocia na terenie miasta. Celami operacyjnymi było: podniesienie poziomu aktywności bezrobotnej młodzieży, wsparcie zatrudnienia bezrobotnej młodzieży, umożliwienie bezrobotnej młodzieży wejście na rynek pracy. Projekt był skierowany do młodzieży poniżej 25 roku życia.

1.)
Nie tylko

Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia 1.3 „Reintegracja” – Głównym celem projektu było ograniczenie zjawiska bezrobocia na terenie miasta. Beneficjentami ostatecznymi projektu były osoby powyżej 25 roku życia, bezrobotne przez okres do 12 miesięcy oraz długotrwale bezrobotne przez okres od 12 do 24 miesięcy zarejestrowane w MUP.

Nazwa jednostki kontrolowanej - Miejski Urząd Pracy w Lublinie.

Adres jednostki kontrolowanej -
ul. Niecała 14,20 – 080 Lublin.

Kontrolę przeprowadzono w terminie – w dniach 14. - 15. 09.2005 r.

M

- bezrobotny absolwent, w okresie do 12 miesięcy od dnia określonego w dyplomie, świadectwie lub innym dokumencie potwierdzającym ukończenie szkoły.

Natomiast w ramach Działania 1.3 warunkiem przystąpienia do projektu było spełnianie jednego z następujących warunków:

- osoba bezrobotna powyżej 25 roku życia zarejestrowana w Urzędzie Pracy przez okres do 12 miesięcy, z wyłączeniem bezrobotnych absolwentów,
- osoba bezrobotna powyżej 25 roku życia zarejestrowana w Urzędzie Pracy przez okres od 12 do 24 miesięcy.

Beneficjent posiada dokumenty dotyczące działań przeprowadzonych w ramach rekrutacji uczestników projektów, tzn. protokoły, ankiety oraz deklaracje uczestnictwa w programie, które zawierają oświadczenia uczestników projektów wyrażających zgodę na przetwarzanie danych osobowych.

2. Stopień osiągnięcia zakładanych we wniosku wskaźników monitoringowych produktu i rezultatu (m.in. liczba BO objętych wsparciem, BO, którzy przerwali udział, podnieśli swoje kwalifikacje, zakończyli udział zgodnie z zaplanowaną ścieżką).

W trakcie kontroli zweryfikowano stopień osiągniętych wskaźników monitoringowych, założonych w aktualnej wersji wniosku, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu (Aneks nr 3) i stwierdzono, iż nastąpiło przesunięcie w następujących kategoriach:

W Działaniu 1.2:

liczba BO ogółem objętych wsparciem to 579 osób, a docelowo założono 566 osób,
liczba BO objętych poradnictwem zawodowym to 579 osób, a docelowo założono 566,
liczba BO objętych pośrednictwem pracy to 558 osób, a docelowo założono 544,
liczba BO objętych szkoleniami to 395 osób, a docelowo założono 384,
liczba wypłaconych stypendiów to 674, a docelowo założono 676,
liczba BO, którym wypłacono dodatki szkoleniowe to 75 osób, a docelowo założono 65.
Pozostałe wskaźniki, tj.: dotyczące liczby BO objętych stażami, subsydiowaniem wydatków związanych z zatrudnieniem, jednorazowymi środkami na rozpoczęcie działalności gospodarczej, zrealizowano na założonym poziomie.

W Działaniu 1.3:

liczba BO ogółem objętych wsparciem to 636 osób, a docelowo założono 620 osób,
liczba BO objętych pośrednictwem pracy to 636 osób, a docelowo założono 620,

liczba BO objętych pośrednictwem pracy to 593 osoby, a docelowo założono 577,
 liczba BO objętych szkoleniami to 564 osoby, a docelowo założono 548,
 liczba BO, którym wypłacono dodatki szkoleniowe to 553 osoby, a docelowo założono 548.
 Pozostałe wskaźniki, tj.: dotyczące liczby BO objętych przygotowaniem zawodowym,
 subsydiowaniem wydatków związanych z zatrudnieniem, jednorazowymi środkami
 na rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz wsparciem towarzyszącym w postaci
 stypendiów, zrealizowano na założonym poziomie.

Dzięki otrzymanemu wsparciu w Działaniu 1.2 – 528 beneficjentów ostatecznych uzyskało
 pożądane przez lokalny rynek pracy kwalifikacje, uzyskując stosowne zaświadczenie,
 natomiast w Działaniu 1.3 – 562 osoby otrzymało w/w zaświadczenie. Spośród wszystkich
 uczestników objętych wsparciem współfinansowanym z EFS, 1098 beneficjentów
 ostatecznych (513 osób w ramach Działania 1.2, 585 w Działaniu 1.3) zakończyło udział
 w projektach zgodnie z zaplanowaną dla nich ścieżką.

**3. Czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i założeniami wniosku
 o dofinansowanie projektu oraz z informacjami zawartymi w przedłożonych
 sprawozdaniach końcowych?**

Chęć udziału w projektach realizowanych przez MUP w Lublinie zgłosiło ogółem
 2014 bezrobotnych (954 osoby w Działaniu 1.2 oraz 1060 osób w Działaniu 1.3), spośród
 których 1215 zostało zakwalifikowanych do projektów.

Realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i założeniami wniosku o dofinansowanie
 projektu. W ramach projektów realizowano założone we wnioskach formy wsparcia
 to jest: poradnictwo zawodowe, pośrednictwo pracy, szkolenia, dotacje, subsydiowanie
 wydatków związanych z zatrudnieniem, staże oraz przygotowanie zawodowe. Miejski Urząd
 Pracy w Lublinie posiada dokumenty potwierdzające realizację powyższego (m.in. listy
 obecności, dzienniki zajęć).

W Działaniu 1.2 w ramach projektu „Szansa”, z poszczególnych form wsparcia skorzystało:
 z poradnictwa zawodowego 579 osób, z pośrednictwa pracy 558 osób, ze szkoleń 395 osób,
 staży 357 osób, dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej 22 osoby, subsydiowaniem
 wydatków związanych z zatrudnieniem objęto 8 osób. Ze wsparcia towarzyszącego w formie
 dodatków szkoleniowych skorzystało 75 osób oraz wypłacono 674 stypendia.

Natomiast w Działaniu 1.3 w ramach projektu „Reintegracja” wsparcie w formie poradnictwa
 zawodowego otrzymało 636 osób, pośrednictwa pracy 593 osoby, szkoleń 564 osoby,
 przygotowania zawodowego 58 osób, dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej

43 osoby, subsydiowania wydatków związanych z zatrudnieniem 29 osób. Ze wsparcia towarzyszącego skorzystało: w formie stypendiów 58 osób, dodatków szkoleniowych 553 osoby.

Na podstawie zestawienia liczby BO, którzy zostali objęci poszczególnymi formami wsparcia, udostępnionego w trakcie kontroli przez Pana _____ – Kierownika Referatu Projektów i Programów, stwierdzono zgodność danych źródłowych ze sprawozdaniami końcowymi z realizacji projektów złożonymi do WUP, z wyjątkiem liczby BO, którzy podnieśli swoje kwalifikacje. Z informacji zawartych w sprawozdaniach wynika, iż w Działaniu 1.2 538 osób podniosło swoje kwalifikacje, uzyskując stosowne zaświadczenia, natomiast dane źródłowe wskazują, że od początku realizacji projektu zaświadczenia takie otrzymało 528 osób. W Działaniu 1.3 stwierdzono analogiczną niezgodność. W przedłożonym sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu liczba BO, którzy podnieśli kwalifikacje to 566 osób, natomiast z danych źródłowych wynika, iż 562 osoby.

**Zestawienie dotyczące realizowanych form wsparcia stanowi załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej.*

Spośród wszystkich uczestników objętych wsparciem współfinansowanym z EFS, 89 osób (54 w Działaniu 1.2, 35 w ramach Działania 1.3) zrezygnowało z uczestnictwa w projektach. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające przerwanie udziału w projektach.

4. Sposób monitorowania i dokumentowania prowadzonych działań, wynikających z umowy.

Realizacja projektu jest na bieżąco monitorowana przez Beneficjenta, który posiada dokumenty potwierdzające realizowane formy wsparcia, m.in. listy obecności, ankiety uczestników i absolwentów szkoleń. Prowadzono także bazy danych uczestników projektu, pozwalające śledzić ścieżkę wsparcia, jak również ich los po zakończeniu udziału. Badanie rezultatów miękkich przeprowadzono bezpośrednio po zakończeniu projektu za pomocą ankiet, w których uczestnicy oceniali m.in. w jakim stopniu udział w projekcie pomógł im bardziej uwierzyć we własne możliwości, jaką pozyskali wiedzę i umiejętności praktyczne. Ponadto zbadano poziom zadowolenia beneficjentów ostatecznych z udziału w projektach.

Beneficjent dokonywał na bieżąco kontroli realizowanych w/w form wsparcia. Kontrolą objęto: pracodawców, u których uczestnicy projektu odbywali staż oraz tych pracodawców, z którymi podpisano umowy w ramach subsydiowanego zatrudnienia; a także beneficjentów

ostatecznych, którzy otrzymali środki na podjęcie działalności gospodarczej. Wszystkie formy wsparcia kontrolowane były co najmniej raz w trakcie realizacji. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły z wykonania obowiązków, wynikających z umów o zorganizowanie szkoleń, prac interwencyjnych, staży.

5. Realizacja zaleceń z ostatniej kontroli.

Podczas kontroli, która odbyła się w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie w dniach 7.03 i 9.03.2005 r. zespół kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:

1. W dniach kontroli Urząd nie miał opracowanej instrukcji (zasad) przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych – z udzielonych wyjaśnień wynika, że Urząd wysłał projekt archiwizacji dokumentów księgowych z zapytaniem do Archiwum państwowego, ale do dnia kontroli tj. do dnia 07.03.2005 r. MUP nie otrzymał odpowiedzi.
2. Na dokumentach księgowych (fakturach) brak było opisu „potwierdzeń kwalifikowalność poniesionych kosztów”.
3. Wystąpił brak pokwitowania odbioru pieniędzy w przypadku wypłat dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej, na zleceniu wypłaty do kasy banku widoczny był tylko stempel banku z numerem kasy i datą.
4. Na niektórych dokumentach brak było pieczętki „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz podpisu osoby upoważnionej do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów zewnętrznych i wewnętrznych.
5. Opis przedmiotu zamówienia w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60 000 euro był błędny.
6. Umowy o realizację szkolenia nie zawierały zapisu o łącznej wartości (koszcie) szkolenia – jednostkowy koszt szkolenia i liczba osób objętych szkoleniem nie stanowią wystarczających zapisów w umowie.

Miejski Urząd Pracy w Lublinie pismem MUP.PK.IV.EDO.0911-1/05 z dnia 12.04.2005 r. poinformował o sposobie realizacji zaleceń. Zespół kontrolujący podczas kontroli stwierdził, że zalecenia zostały wykonane.

6. Prawidłowość sporządzania dokumentów księgowych (art. 21 ustawy o rachunkowości).

Dokumenty księgowe dotyczące realizacji projektów posiłkowych spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r..

Dokumenty księgowe posiadają następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny (np.)
- data wystawienia dokumentu księgowego,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- opis operacji gospodarczej wraz z podaniem ilości w jednostkach naturalnych wartości jednostkowej, wartość netto;
- opis operacji księgowej jest czytelny pozwalający ją zidentyfikować;
- datę dokonania operacji,
- termin i forma zapłaty,
- podpis wystawcy dokumentu księgowego.
- stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisami osób odpowiedzialnych za te wskazania.

7. Sposób przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych dotyczących projektu.

Miejski Urząd Pracy w Lublinie dokumenty księgowe przechowuje w swojej siedzibie, w segregatorach oraz w szafach znajdujących się w pomieszczeniach księgowości, zamykanych na klucz. Dokumenty księgowe są dostępne w każdej chwili dla osób upoważnionych.

Miejski Urząd Pracy w Lublinie w dniach kontroli nie miał opracowanej instrukcji (zasad) przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych – z udzielonych wyjaśnień wynika, że Urząd wysłał projekt archiwizacji dokumentów księgowych z zapytaniem do Archiwum państwowego, ale do dnia kontroli tj. do dnia 14.09.2005 r. MUP nie otrzymał odpowiedzi.

8. Zamówienia publiczne – zgodność postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z ustawą Praw zamówień publicznych.

W 2004 roku zostały przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zostały one skontrolowane podczas kontroli, która odbyła się 07.03.2005 r. i 09.03.2005r.

W 2005 r. nie miały miejsca postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których przedmiotem byłaby realizacja szkoleń w ramach SPO RZL.

9. Zgodność realizacji projektów z politykami Wspólnoty.

Realizowane projekty posiłkowe są zgodne z polityką Wspólnoty w zakresie zamówień publicznych. Ustawa Prawo Zamówień Publicznych była stosowana przez Beneficjenta przy realizacji szkoleń. Promocja projektów była w równym stopniu skierowana do bezrobotnych mężczyzn i kobiet, mieszkańców wsi i miast.

Realizacja projektów jest zgodna z polityką Wspólnoty w zakresie konkurencji, działania podejmowane na rzecz bezrobotnych: szkolenia, dotacje na podjęcie działalności gospodarczej, przygotowanie zawodowe oraz staże wspomagają politykę aktywnego rynku pracy.

10. Sposób udokumentowania wydatków kwalifikowanych w ramach projektu wg kategorii budżetowych.

Dokonano kontroli dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektów posiłkowych Działanie 1.2 i 1.3 SPO RZL EFS w okresie od 01.04.2004 r. do 31.07.2005 r. przedstawionych również we wnioskach płatniczych składanych do WUP w Lublinie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowych dołączonych do wniosków płatniczych są zgodne z oryginałami tych dokumentów znajdującymi się u beneficjenta.

Skontrolowano udokumentowanie wydatków projektów wg kategorii budżetowych ujętych we *Wnioskach o dofinansowanie realizacji projektu w ramach SPO RZL 2004-2006 dla Działania 1.2 i 1.3.*

Przeprowadzono kontrolę następujących dokumentów księgowych:

- Działanie 1.2 SPO RZL:

1. *Dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej* – kwota faktycznie wypłacona na dotacje: 210 000,00 zł. Kwota planowana w budżecie: 220 000,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
2. *Stypendia szkoleniowe* – kwota faktycznie wypłacona: 81 305,06 zł. Kwota planowana w budżecie: 81 349,62 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
3. *Stypendia stażowe* – kwota faktycznie wypłacona: 1 183 280,59 zł. Kwota planowana w budżecie: 1 194 327,81 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
4. *Refundacja subsydiowanego zatrudnienia bez wkładu własnego* – kwota faktycznie wypłacona: 22 986,61 zł. Kwota planowana w budżecie: 27 840,26 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
5. *Dodatek szkoleniowy* - kwota faktycznie wypłacona: 7 738,60 zł. Kwota planowana w budżecie: 7 728,50 zł. Suma wydatków przekroczyła tą kategorię kosztów w budżecie.
6. *Zlecenia szkoleń zawodowych* – kwota faktycznie wypłacona: 293 670,61 zł. Kwota planowana w budżecie: 294 124,81 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
7. *Doradztwo na rozpoczęcie działalności gospodarczej*- kwota faktycznie wypłacona: 10 444,66 zł. Kwota planowana w budżecie: 10 450,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
8. *Wkład prywatny* – kwota faktycznie wypłacona: 19 565,07 zł. Kwota planowana w budżecie: 21 043,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
9. *Wkład Funduszu Pracy* - kwota faktycznie wypłacona: 225 134,50 zł. Kwota planowana w budżecie: 225 134,50 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.

* *Zestawienia zrealizowanych wydatków według kategorii wydatków ujętych w budżecie dla Działania 1.2 na rok 2004 i 2005; listy osób którym zwrócono koszty dojazdu na szkolenie i staż oraz które otrzymały dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej stanowią załącznik nr 3 do Informacji pokontrolnej.*

Przeprowadzono kontrolę następujących dokumentów księgowych:

- Działanie 1.3 SPO RZL:

1. *Dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej* – kwota faktycznie wypłacona na dotacje: 428 000,00 zł. Kwota planowana w budżecie: 428 000,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 2. *Dodatki szkoleniowe* – kwota faktycznie wypłacona: 45 334,89 zł. Kwota planowana w budżecie: 45 482,73 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 3. *Refundacja subsydiowanego zatrudnienia bez wkładu własnego* – kwota faktycznie wypłacona: 82 327,28 zł. Kwota planowana w budżecie: 101 036,00zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 4. *Zlecenia szkoleń zawodowych* – kwota faktycznie wypłacona: 385 115,06 zł. Kwota planowana w budżecie: 388 073,87 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 5. *Stypendia dla osób skierowanych na przygotowanie zawodowe* - kwota faktycznie wypłacona: 224 135,14 zł. Kwota planowana w budżecie: 233 856,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 6. *Doradztwo dla rozpoczynających działalność gospodarczą* - kwota faktycznie wypłacona: 26 973,67 zł. Kwota planowana w budżecie: 27 432,40 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie
 7. *Wkład prywatny* – kwota faktycznie wypłacona: 20 924,00 zł. Kwota planowana w budżecie: 20 924,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 8. *Wkład JST* – kwota faktycznie wypłacona: 10 904,70 zł Kwota planowana w budżecie: 13 332,00 zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
 9. *Wkład Funduszu Pracy MUP-* kwota faktycznie wypłacona: 45 093,57 zł. Kwota planowana w budżecie: 45 093,57zł. Suma wydatków nie przekroczyła tej kategorii kosztów w budżecie.
- * *Zestawienia zrealizowanych wydatków według kategorii wydatków ujętych w budżecie dla Działania 1.3 na rok 2004 i 2005; listy osób którym zwrócono koszty dojazdu na szkolenie i przygotowanie zawodowe oraz które otrzymały dotacje na rozpoczęcie działalności gospodarczej stanowią załącznik nr 4 do Informacji pokontrolnej.*

Miejski Urząd Pracy w Lublinie w dniu 30.06.2005 roku zwrócił się z prośbą do Banku Spółdzielczego i Banku Pekao S.A. I Oddział w Lublinie o zamknięcie dwóch rachunków pomocniczych dotyczących w/w projektów.

* Pismo dotyczące zamknięcia rachunków stanowi załącznik nr 5 do Informacji pokontrolnej.

Stwierdzone nieprawidłowości w trakcie kontroli:

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W trakcie kontroli stwierdzono niezgodność danych źródłowych ze sprawozdaniami składanymi do WUP odnośnie liczby beneficjentów, którzy podnieśli kwalifikacje uzyskując zaświadczenie:

- w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu w ramach Działania 1.2: wykazano 538 osób, a według danych źródłowych 528 osób.
- w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu w ramach Działania 1.3: wykazano 566 osób, a według danych źródłowych 562 osoby.

2. Brak opracowanej instrukcji przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych.

Zalecenia instytucji kontrolującej:

1. Beneficjent ma obowiązek przedkładać w sprawozdawczości rzetelne dane dotyczące realizacji projektów i w tym celu przestrzegać zapisów zawartych w instrukcji do sprawozdania z realizacji Projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego *Rozwój Zasobów Ludzkich*.
2. Beneficjent zobowiązany jest zweryfikować poprawność danych w korekcie sprawozdań końcowych z realizacji projektu, wyjaśniając jednocześnie w piśmie przekazującym sprawozdania, powód korekty danych liczbowych.
3. Podjąć niezbędne działania mające na celu opracowanie i wdrożenie instrukcji przechowywania i Archiwizowania dokumentów księgowych. }

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Miejsce i data: Lublin dnia 05.10.2005 roku.

Małgorzata Leszczyńska
.....
Inspektor

Małgorzata Leszczyńska
.....
Specjalista ds. Programów

Małgorzata Leszczyńska
.....
Wydział Obsługi Europejskiego Funduszu Społecznego

Podpisy kierownika zespołu kontrolującego, członków zespołu kontrolując

DYREKTOR
Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie

Katarzyna Kępa
.....
mgr Katarzyna Kępa

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji
wiązących w stosunku do jednostki kontrolowanej