

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Rozwiązania Prawne i Biznesowe Sp. z o.o.
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzecowym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	EFS-IV.44.1.3.2021
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	nr UDA-RPPD.07.01.00-20-0186/17-00
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	Aktywne włączenie z myślą o pracy
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	Miejsce kontroli: ul. Warszawska 44/1, 15-077 Białystok; Termin kontroli: 3, 4, 6, 11, 12 marca 2020 r., 10 lipca 2020 r. oraz 23 i 26 października 2020 r., 14 i 16 czerwca 2021 r., 29 i 30 września 2021 r., 25 i 28 października 2021 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	Przedmiotem kontroli jest weryfikacja prawidłowości i kwalifikowalności poniesionych wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Budżetu Państwa i ocena prawidłowości realizacji projektu konkursowego nr RPPD.07.01.00-20-0186/17
Ustalenia kontroli:	<p>Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji opisanej w Informacji Pokontrolnej oraz w Załączniku Nr 1 tj. w Liście sprawdzającej do kontroli w miejscu po zakończeniu realizacji projektu konkursowego nr RPPD.07.01.00-20-0186/17, Zespół Kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:</p> <p>1) Prawidłowość rozliczeń finansowych</p> <p>Beneficjent wydatkował środki finansowe z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych oraz nienależnie i w nadmiernej wysokości (art. 207 ust. 1 pkt 2) i 3) ustawy o finansach publicznych). Nieprawidłowości dotyczą wydatków poniesionych w związku z realizacją następujących zadań:</p> <p>Zadanie 2 – Reintegracja indywidualna</p> <p>- konsultacje z psychologiem</p> <ul style="list-style-type: none"> • W trakcie weryfikacji dokumentacji w siedzibie CBA dotyczącej przedmiotowego działania Zespół Kontrolujący zwrócił uwagę na oryginalne listy obecności Pani Magdaleny C. i Pani Anny B. potwierdzające obecność obu Pań w indywidualnych zajęciach z psychologiem Panią Beatą O. w dniu 20.02.2019 w tych samych godzinach (8.00-10.30). ZK uznaje za niekwalifikowalne koszty związane z przeprowadzeniem konsultacji psychologicznych dla ww. uczestników w dniu 20.02.2019 r. w liczbie 5 godz. w kwocie 355,00 zł. • W ramach konsultacji z psychologiem Beneficjent wykazał jako wkład własny we Wniosku o płatność nr WNP-RPPD.07.01.00-20-0186/17-008 koszt eksploatacji sal na przedmiotowe konsultacje w kwocie 3 300,00 zł za realizację 110 godz. konsultacji psychologicznych (30,00 zł/godz.). Z uwagi na to, iż łącznie 5 godzin konsultacji zostało uznane za niekwalifikowalne, również koszt 5 godz. wynajęcia sal zostaje uznany za niekwalifikowalny w kwocie 150,00 zł (5 godz. x 30,00 zł). <p>Zadanie 3 – Reintegracja grupowa</p> <p>- warsztaty integracyjne</p>

- Beneficjent nie dochował należytej staranności i nie kierował się racjonalnością przy wydatkowaniu środków związanych z przeprowadzeniem warsztatów integracyjnych. Wydatek nie został dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (rozdział 6.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków). W związku z tym koszt przeprowadzenia warsztatów integracyjnych dla grupy 22 uczestników projektu w dniach 22.06.2019-23.06.2019 r. w łącznej kwocie **6 600,00 zł** nie zostaje uznany za wydatek kwalifikowalny w przedmiotowym projekcie.

Zadanie 4 – Indywidualny Plan Działania – cz. 2

- konsultacje z doradcą zawodowym

- W trakcie weryfikacji dokumentacji w siedzibie CBA dotyczącej przedmiotowego działania Zespół Kontrolujący zwrócił uwagę na oryginalne listy obecności:

- Pani Aldony C. i Pani Bożeny F. potwierdzające obecność obu Pań w indywidualnych zajęciach z doradcą zawodowym Panią Ewą Ś. w dniu 31.07.2018 r. w tych samych godzinach (14.00-16.00). ZK uznaje za niekwalifikowalne koszty związane z przeprowadzeniem doradztwa zawodowego dla ww. uczestników w dniu 31.07.2018 r. w liczbie 4 godz. w kwocie **260,00 zł**.

- Pani Volhy Z. i Pani Izabeli P. potwierdzające obecność obu Pań w indywidualnych zajęciach z doradcą zawodowym Panią Ewą Ś. w dniu 19.11.2018 r. w tych samych godzinach (8.00-10.00). ZK uznaje za niekwalifikowalne koszty związane z przeprowadzeniem doradztwa zawodowego dla ww. uczestników w dniu 19.11.2018 r. w liczbie 4 godz. w kwocie **260,00 zł**.

- Pani Joanny B. i Pani Agnieszki B. potwierdzające obecność obu Pań w indywidualnych zajęciach z doradcą zawodowym Panią Ewą Ś. w dniu 19.11.2018 r. w tych samych godzinach (10.00-12.00). ZK uznaje za niekwalifikowalne koszty związane z przeprowadzeniem doradztwa zawodowego dla ww. uczestników w dniu 19.11.2018 r. w liczbie 4 godz. w kwocie **260,00 zł**.

- Pani Wioletty G. i Pani Elizy W. potwierdzające obecność obu Pań w indywidualnych zajęciach z doradcą zawodowym Panią Ewą Ś. w dniu 19.11.2018 r. w tych samych godzinach (12.00-14.00). ZK uznaje za niekwalifikowalne koszty związane z przeprowadzeniem doradztwa zawodowego dla ww. uczestników w dniu 19.11.2018 r. w liczbie 4 godz. w kwocie **260,00 zł**.

- Pani Ilony K. i Pani Anny C. potwierdzające obecność obu Pań w indywidualnych zajęciach z doradcą zawodowym Panią Ewą Ś. w dniu 19.11.2018 r. w tych samych godzinach (16.00-18.00). ZK uznaje za niekwalifikowalne koszty związane z przeprowadzeniem doradztwa zawodowego dla ww. uczestników w dniu 19.11.2018 r. w liczbie 4 godz. w kwocie **260,00 zł**.

- W ramach konsultacji z doradcą zawodowym Beneficjent wykazał koszty wynajmu sal we Wnioskach o płatność nr WNP-RPPD.07.01.00-20-0186/17-004 oraz WNP-RPPD.07.01.00-20-0186/17-005. Z uwagi na to, iż łącznie 20 godzin konsultacji zostało uznane za niekwalifikowalne, również koszt 12 godz. wynajęcia sal zostaje uznany za niekwalifikowalny w kwocie **600,00 zł** (20 godz. x 30,00 zł).

Oraz uchybienia:

2) Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego

Beneficjent we wnioskach o płatność wykazywał nieprawidłowy poziom osiągnięcia wskaźników rezultatu i produktu. Analiza dokumentacji projektowej dokonana przez Zespół Kontrolujący wykazała szereg uchybień i nieprawidłowości, które powodują, iż opis

	<p>postępu rzeczowego oraz wartości osiągniętych wskaźników wykazane we Wnioskach o płatność odbiegają od stanu faktycznego.</p> <p>W związku z nieosiągnięciem wszystkich zakładanych rezultatów Zespół Kontrolujący stwierdził w kontrolowanym projekcie uchybienie, które może prowadzić do powstania nieprawidłowości.</p> <p>Zgodnie z podrozdziałem 8.8 <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020</i> na etapie rozliczenia końcowego wniosku o płatność kwalifikowalność wydatków w projekcie oceniana jest w odniesieniu do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, które mierzone są poprzez wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego. Zgodnie z regułą proporcjonalności, w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu właściwa instytucja będąca stroną umowy może uznać za niekwalifikowalne wszystkie wydatki lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu.</p> <p>Niemniej jednak należy mieć na uwadze § 22 ust. 3 OWU, stanowiący, że: <i>"... IZ RPOWP może odstąpić od rozliczenia Projektu zgodnie z regułą proporcjonalności lub obniżyć wysokość środków tej regule podlegających, jeżeli Beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu."</i></p>
<p>Zalecenia pokontrolne:</p>	<p>1. Obszar: Prawidłowość rozliczeń finansowych</p> <p><u>Zalecenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Zaleca się w terminie 14 dni od otrzymania niniejszej Informacji Pokontrolnej zwrot kwoty w wysokości 2 818,75 zł (stwierdzone nieprawidłowości w ramach zatwierdzonych Wniosków o płatność) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków na wyodrębniony rachunek Projektu do dnia zwrotu środków na konto Instytucji Zarządzającej RPOWP wskazane poniżej: <ul style="list-style-type: none"> - 422,81 zł (data przekazania transzy 28.08.2018 r.) na rachunek Budżetu Państwa: 97 1090 2587 0000 0001 3061 3108 - rachunek UMWP - 2 395,94 zł (data przekazania transzy 28.08.2018 r.) na rachunek EFS: 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 - rachunek Ministra Finansów - Odsetki od kwoty łącznej 2 818,75 zł liczone od 28.08.2018 r. na rachunek: 14 1090 2587 0000 0001 3383 0346 UMWP <p><i>Pozostaje do zwrotu kwota główna 2 818,75 zł wraz z odsetkami liczonymi od 28.08.2018 r. do dnia zwrotu (na dzień dzisiejszy wynoszą 794,00 zł).</i></p> <p><i>Przy wyliczaniu odsetek od zaległości podatkowych należy zaznaczyć datę 28.08.2018 r. jako pierwszy dzień naliczania odsetek.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Zaleca się skorygowanie złożonego i niezatwierdzonego Wniosku o płatność nr WNP-RPPD.07.01.00-20-0186/17-008 o stwierdzone wydatki niekwalifikowalne wymienione w punkcie 5.5 Listy sprawdzającej stanowiącej Załącznik nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej. Łączna suma wydatków niekwalifikowalnych wynosi 6 750,00 zł kosztów bezpośrednich wykazanych w ramach wniosku i 25% kosztów pośrednich od tej kwoty, tj. łącznie 8 437,50 zł <p>2. Obszar: Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego</p> <p><u>Zalecenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Zaleca się skorygowanie wszystkich złożonych w ramach projektu Wniosków o płatność poprzez wykazanie w nich prawidłowego opisu postępu rzeczowego oraz prawidłowej wartości

	osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu zgodnie z ustaleniami Zespołu Kontrolującego wskazanymi w punktach 2.2 oraz 2.5 Listy sprawdzającej stanowiącej Załącznik nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.
Akta sprawy:	<ul style="list-style-type: none"> • Deklaracje poufności i bezstronności kontrolującego • upoważnienie do przeprowadzania kontroli, • pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, • pisma informujące o kolejnych terminach kontroli, • korespondencja z Beneficjentem, • Informacja pokontrolna wraz z załącznikami,
Osoby przeprowadzające kontrolę:	<ul style="list-style-type: none"> • Tomasz Wnorowski – główny specjalista w Referacie Kontroli, Kierownik Zespołu Kontrolującego; Departament EFS • Karolina Kosicka – starszy inspektor w Referacie Kontroli, Członek Zespołu Kontrolującego; Departament EFS • Monika Wyszwińska – inspektor w Referacie Kontroli, Członek Zespołu Kontrolującego; Departament EFS
Opracował informację:	Tomasz Wnorowski – główny specjalista w Referacie Kontroli; Departament EFS
Data opracowania:	01.08.2022 r.
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego ul. Poleska 89 15-874 Białystok