



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

**RAPORT Z AUDYTU NR 1/DW-UMWD/2012**

1	<b>Data sporządzenia raportu</b>	13.08.2012
2	<b>Numer Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL</b>	POKL.10.01.00-02-002/11
3	<b>Nazwa i adres podmiotów, w których przeprowadzono audyt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu, Wybrzeże Słowackiego 12-14; 50-411 Wrocław;</li> <li>- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, ul. Ogrodowa 5b, 58-306 Wałbrzych;</li> <li>- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, Filia we Wrocławiu, ul. Armii Krajowej 54, 50-541 Wrocław;</li> <li>- Regionalny Ośrodek EFS we Wrocławiu, pl. Solidarności 1/3/5 pokój 415, 50-661 Wrocław;</li> <li>- Regionalny Ośrodek EFS w Wałbrzychu, ul. Dmowskiego 22; 58-300 Wałbrzych;</li> <li>- Regionalny Ośrodek EFS w Legnicy, ul. Kościuszki 25/1; 59-220 Legnica;</li> <li>- Regionalny Ośrodek EFS w Jeleniej Górze, ul. Krótka 24a; 58-500 Jelenia Góra.</li> </ul>
4	<b>Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt</b>	D P C A. Danylczenko i Spółka sp. j.
5	<b>Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu</b>	<p>Radosław Rembiś – Audytor, up. MF 1830/2005 – koordynator zespołu Marek Żywicki – Audytor, up. MF 1807/2005 – członek zespołu Eugeniusz Hoffmann – Biegły Rewident, nr ewid. 1243 – członek zespołu</p> <p>Podstawa: umowa o przeprowadzenie audytu zewnętrznego oraz upoważnienia z dnia 12.07.2012r.</p>
6	<b>Termin przeprowadzenia audytu</b>	18.07.2012 – 13.08.2012
7	<b>Cel audytu</b>	Uzyskanie przez Jednostkę Audytowaną (JA) obiektywnej i niezależnej oceny na temat prawidłowości realizacji RPD PT POKL 2011
8	<b>Zakres przedmiotowy audytu</b>	Ocena efektywności i skuteczności procedur przeprowadzania działań w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 oraz ocena systemu kontroli wewnętrznej w zakresie:



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

		<ul style="list-style-type: none"><li>- prawidłowości realizacji działań podjętych w ramach RPD PT PO KL, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznych procedur Zamawiającego,</li><li>- sposobu archiwizacji dokumentów, pozwalających na prześledzenie ścieżki wydatku;</li><li>- kwalifikowalności poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania;</li><li>- wiarygodności sprawozdań z realizacji RPD PT PO KL poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania zamówionych usług;</li><li>- poprawności realizacji zasad dotyczących promocji i informacji;</li><li>- poprawności udzielania zamówień publicznych;</li><li>- efektywności wydatkowania środków publicznych;</li><li>- zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz 694, z późn. zm.), w części dotyczącej realizowanych działań;</li><li>- sprawdzenia, czy jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla RPD PT PO KL;</li><li>- zgodności realizowanych działań w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 z zapisami „Zasad realizacji Pomocy technicznej w ramach Pomocy technicznej PO KL”;</li><li>- realizacji wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowaniu Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL, a w szczególności – w Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej na rok 2011;</li><li>- zgodności informacji zawartych we wnioskach o płatność, wnioskach o rozliczenie wydatków i w sprawozdaniach z realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL obejmujących RPD PT PO KL z zapisami w ewidencji finansowo księgowej.</li></ul>
9	<b>Podjęte działania i zastosowane techniki audytu</b>	<p>Badanie audytowe przygotowano w oparciu o 10 technik audytu:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) technika zapoznawania się z dokumentami;</li><li>2) technika uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki;</li><li>3) testy przeglądowe – technika krocząca „dół góra” i „górze dół”;</li><li>4) testy zgodności formalnej – porównanie obowiązujących wzorów dokumentów z dokumentacją wytworzoną przez audytowanego;</li><li>5) testy zgodności prawnej – weryfikacja wytworzonej dokumentacji pod kątem zgodności z przepisami prawa;</li><li>6) testy rzeczywiste atrybutów;</li><li>7) testy rzeczywiste wartości pieniężnych;</li><li>8) analityczne powtórzenie procesów;</li><li>9) analityczne powtórzenie czynności;</li><li>10) oględziny.</li></ol> <p>Testy rzeczywiste wykonano w formie standaryzowanej, o symbolach: D1, D3, D5, D7, D8; analiza systemu kontroli wewnętrznej była prowadzona na każdym</p>



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

		<p>etapie wdrażania RPD PT POKL 2011. Ww. testy rzeczywiste to w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów (D1),</li> <li>2. wypełnianie obowiązków w zakresie promocji i informacji (D3),</li> <li>3. ewidencja księgową, kwalifikowalność wydatków, prawidłowość wniosków o płatność, dokumentacja faktycznie poniesionych wydatków (D5),</li> <li>4. wiarygodność sprawozdań z realizacji RPD PT POKL (D7),</li> <li>5. prawidłowość przeprowadzonych zamówień publicznych (D8).</li> </ol>
10	<b>Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru</b>	<p>Badania audytowe zostały przeprowadzone w formie badania próbkowego, według metody próbkowania wartości pieniężnych - MUS (Monetary Unit Sampling) dla następujących parametrów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poziom ufności: 98%,</li> <li>• istotność ogólna: 2%,</li> </ul> <p>Badania dokonano na podstawie reprezentatywnej próbki, wybranej zgodnie z metodologią opisaną powyżej.</p>
11	<b>Lista zweryfikowanych dokumentów</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Umowa o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr POKL.10.01.00-02-001/11-00 z dnia 8.11.2010 r. (ze zm.: aneks nr 1 z dnia 30.03.2011r, aneks nr 2 z dnia 13.09.2011r.;</li> <li>2) Uchwała NR 80/IV/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 grudnia 2010r. w sprawie określenia obowiązków Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (instytucji wdrażającej – Instytucji Pośredniczącej II stopnia) wynikających z umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w latach 2011-2015 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki dla województwa dolnośląskiego;</li> <li>3) Umowa ramowa na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego w Jeleniej Górze nr 2/2/2008 z dnia 22.10.2008 (ze zmianami);</li> <li>4) Umowa ramowa na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego w Legnicy nr 3/3/2008 z dnia 22.10.2008 (ze zmianami);</li> <li>5) Umowa ramowa na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego we Wrocławiu numer 4/4/2008 z dnia 22.10.2008 r. (ze zmianami);</li> <li>6) Umowa ramowa na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego we Wałbrzychu numer 1/1/2008 z dnia 22.10.2008 r. (ze zmianami);</li> <li>7) Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 5), Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 6),</li> </ol>



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

	<ol style="list-style-type: none"><li>8) Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 11)-zaw. 19.01.2011r.,</li><li>9) Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 12)-zaw. 04.07.2011r.,</li><li>10) Zarządzenie nr 10/2003 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dn. 10.09.2003r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Archiwalnej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (zmienione zarządzeniem nr 29/2009 z dnia 02.09.2009r.);</li><li>11) Zarządzenie 3/LSIO/2006 z dnia 01.09.2006r. w sprawie procedury określającej obieg dokumentów, ich przechowywanie oraz archiwizację (zmienione aneksem nr 1 z dnia 02.01.2009r.) – ROEFS Legnica;</li><li>12) Zarządzenie 5 Prezesa Zarządu Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. w Legnicy z dnia 28.10.20120r. w sprawie wprowadzenia instrukcji działania i organizacji archiwum Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. w Legnicy – ROEFS Legnica;</li><li>13) System Zarządzania Przedsięwzięciem – Regionalny Ośrodek EFS we Wrocławiu;</li><li>14) System Zarządzania Przedsięwzięciem – Regionalny Ośrodek EFS w Jeleniej Górze;</li><li>15) Zasady archiwizacji dokumentacji związanej z prowadzeniem przez Stowarzyszenie Unia Przedsiębiorców Dolnego Śląska Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego - z późn. zm. (ROEFS Wałbrzych) ;</li><li>16) Zarządzenie nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.</li><li>17) Zarządzenie nr 55/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany zarządzenia 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.</li><li>18) Zarządzenie nr 141/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego;</li></ol>
--	--



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

	<ol style="list-style-type: none"><li>19) Zasady ewidencji księgowej dla Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki obowiązujące od 2011r.;</li><li>20) Zarządzenie Nr 44/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;</li><li>21) Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 11 września 2006 roku Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu (ze zmianami) – obowiązywało do kwietnia 2012r.;</li><li>22) Zarządzenie nr 1 /LSIO/2006 z dnia 01.01.2006 w sprawie ustalenia polityki rachunkowości (ze zm.) – ROEFS Legnica;</li><li>23) Uchwała nr 20/2009 Zarządu Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. w Legnicy z dnia 01.10.2009r. w sprawie polityki rachunkowości Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. - ROEFS Legnica;</li><li>24) Uchwała Zarządu Regionalnego Centrum Wspierania Inicjatyw Pozarządowych z/s we Wrocławiu z dnia 01.01.2011r. w sprawie ustalenia Planu Kont dla projektów: „ROEFS Jelenia Góra 2011” i „ROEFS Wrocław 2011”;</li><li>25) Uchwała z dnia 01.04.2010r. (Polityka rachunkowości) - ROEFS Wrocław i Jelenia Góra;</li><li>26) Uchwała nr 1/2008 Zarządu Stowarzyszenia Unii Przedsiębiorców Dolnego Śląska ul. Żeromskiego 14 58-100 Świdnica z dnia 1 stycznia 2008 r. W sprawie zakładowego planu kont i zasad (polityki) rachunkowości;</li><li>27) Zarządzenie Nr 1 z dnia 01.02.2011 Prezesa Zarządu W sprawie zakładowego planu kont i zasad (polityki) rachunkowości dla Stowarzyszenia Unia Przedsiębiorców Dolnego Śląska w Świdnicy;</li><li>28) Zarządzenie nr 37/2010 z dnia 09.11.2010r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy, zm. Zarządzeniem nr 41/2010 z dnia 10.12.2010r.;</li><li>29) Uchwała NR 2609/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia „Instrukcji w sprawie postępowań w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego”, zm. Uchwałą nr 352/IV/11 z dnia 1 marca 2011r.;</li><li>30) Księgi rachunkowe w części dotyczącej audytowanego RPD PT POKL 2011 IP;</li><li>31) Księgi rachunkowe w części dotyczącej audytowanego RPD PT POKL</li></ol>
--	--



Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

		<p>2011 IP II;</p> <p>32) Wyciągi bankowe IP;</p> <p>33) Wyciągi bankowe IP II;</p> <p>34) Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowe) IP;</p> <p>35) Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowe) IP II;</p> <p>36) Wnioski o płatność IP;</p> <p>37) Wnioski o płatność IP II;</p> <p>38) Księgi rachunkowe ROEFS w Legnicy;</p> <p>39) Wyciągi bankowe ROES w Legnicy;</p> <p>40) Dowody księgowe ROEFS w Legnicy;</p> <p>41) Wnioski o rozliczenie wydatków ROEFS w Legnicy;</p> <p>42) Księgi rachunkowe ROEFS we Wrocławiu;</p> <p>43) Wyciągi bankowe ROES we Wrocławiu;</p> <p>44) Dowody księgowe ROEFS we Wrocławiu;</p> <p>45) Wnioski o rozliczenie wydatków ROEFS we Wrocławiu;</p> <p>46) Księgi rachunkowe ROEFS w Wałbrzychu;</p> <p>47) Wyciągi bankowe ROES w Wałbrzychu;</p> <p>48) Dowody księgowe ROEFS w Wałbrzychu;</p> <p>49) Wnioski o rozliczenie wydatków ROEFS w Wałbrzychu;</p> <p>50) Księgi rachunkowe ROEFS w Jeleniej Górze;</p> <p>51) Wyciągi bankowe ROES w Jeleniej Górze;</p> <p>52) Dowody księgowe ROEFS w Jeleniej Górze;</p> <p>53) Wnioski o rozliczenie wydatków ROEFS w Jeleniej Górze;</p> <p>54) Sprawozdanie za I półrocze 2011 roku – IP;</p> <p>55) Sprawozdanie za 2011 rok – IP;</p> <p>56) Sprawozdanie za I półrocze 2011 roku – IP II;</p> <p>57) Sprawozdanie za 2011 rok – IP II;</p> <p>58) Dokumentacja działań informacyjnych i promocyjnych;</p> <p>59) Dokumentacja działań promocyjnych, animacyjnych, doradczych i szkoleń (ROEFS Jelenia Góra);</p> <p>60) Dokumentacja działań promocyjnych, animacyjnych, doradczych i szkoleń (ROEFS Legnica);</p> <p>61) Dokumentacja działań promocyjnych, animacyjnych, doradczych i szkoleń (ROEFS Wrocław);</p> <p>62) Dokumentacja działań promocyjnych, animacyjnych, doradczych i szkoleń (ROEFS Wałbrzych);</p> <p>63) Dokumentacja zamówień publicznych IP;</p> <p>64) Dokumentacja zamówień publicznych IP II.</p>
12	Lista osób, z którymi przeprowadzono rozmowy w trakcie audytu	<p>1) Bożena Bienias (IP),</p> <p>2) Sebastian Bojar (IP),</p> <p>3) Renata Kojro (IP),</p> <p>4) Joanna Kaczorowska (IP);</p> <p>5) Joanna Adamska (IP);</p> <p>6) Joanna Pardela (IP);</p> <p>7) Agata Kaczmarzyk; (IP);</p>



Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

		8) Marta Marciniak (IP) 9) Maryla Nagajczyk (IPII), 10) Renata Wojdag (IPII), 11) Joanna Sznel (IPII), 12) Monika Kwil-Skrzypińska (IPII), 13) Marcin Podczasiak (IPII), 14) Katarzyna Matijczak (ROEFS Legnica), 15) Marta Wiśniewska – Zawierucha (ROEFS Legnica), 16) Marcin Woźniak (ROEFS Wrocław/ ROEFS Jelenia Góra), 17) Paulina Dobrowolska (ROEFS Jelenia Góra), 18) Ewa Grzebieniak (ROEFS Wałbrzych).
13	Uwagi zgłoszone przez podmiot objęty audytem do treści raportu	

## I. Ustalenia stanu faktycznego

### (i) Ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów

Zgodnie z § 12 umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach POKL (dalej: RPD PT) Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją RPD PT do dnia 31.12.2020r. zapewniający przejrzystość, dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz do informowania IZ o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym RPD PT.

Zgodnie z § 12 uchwały nr 80/IV/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20.12.2010r. w sprawie określenia obowiązków Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (Instytucji Wdrażającej - Instytucji Pośredniczącej II Stopnia) wynikających z umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w latach 2011-2015 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki dla województwa dolnośląskiego Instytucja Pośrednicząca II stopnia jest zobowiązana do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją RPD PT do dnia 31.12.2020r., w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz do informowania IP o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym RPD PT.



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Zgodnie z <§ 10 ust. 3> Umowy Ramowej ROEFS zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji przez okres 3 lat od daty zamknięcia PO KL, lub częściowego zamknięcia PO KL.

Badanie przeprowadzono w dniach 23 – 24.07.2012 oraz 8 - 10.08.2012r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA) na podstawie następujących dokumentów:

- Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 5),
- Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 6),
- Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 11) – zatw. 19.01.2011r.,
- Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 12) - zatw. 04.07.2011r.,
- Zarządzenie nr 10/2003 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dnia 10.09.2003r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Archiwalnej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (zmienione zarządzeniem nr 29/2009 z dnia 02.09.2009r.);
- Zarządzenie 3/LSIO/2006 z dnia 01.09.2006r. w sprawie procedury określającej obieg dokumentów, ich przechowywanie oraz archiwizację (zmienione aneksem nr 1 z dnia 02.01.2009r.) – ROEFS Legnica;
- System Zarządzania Przedsięwzięciem – Regionalny Ośrodek EFS we Wrocławiu, styczeń 2011;
- System Zarządzania Przedsięwzięciem – Regionalny Ośrodek EFS w Jeleniej Górze, styczeń 2011 (przewiduje przechowywanie dokumentacji przez okres 3 lat od daty zamknięcia POKL);





Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Zasady archiwizacji dokumentacji związanej z prowadzeniem przez Stowarzyszenie Unia Przedsiębiorców Dolnego Śląska Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego - z późn. zm. (ROEFS Wałbrzych).

Stwierdzono, że dokumentacja RPD PT POKL przechowywana jest w odpowiednich komórkach organizacyjnych JA z uwagi na bieżące wykonywanie zadań związanych z realizacją RPD PT POKL. Dokumentacja jest wydzielona, odpowiednio oznaczona i dostępna.

W ocenie audytorów badane jednostki prawidłowo realizują obowiązki w zakresie archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją RPD PT POKL.

#### **(ii) Wypełnianie obowiązków w zakresie promocji i informacji**

Zgodnie z § 16 umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach POKL (dalej: RPD PT) Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana w szczególności do:

- prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu działań realizowanych w ramach RPD PT przez UE,
- stosowania wymogów określonych w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 *ustanawiającym przepisy ogólne EFS, EFRR i FS (...)*,
- umieszczania obowiązujących logotypów na dokumentach opracowywanych w trakcie realizacji RPD PT, w tym: materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych oraz wyposażeniu finansowanym w ramach RPD PT,
- przestrzegania reguł informowania o działaniach realizowanych w ramach RPD PT tj. oznaczenia budynków i pomieszczeń, informowania uczestników szkoleń i konferencji o współfinansowaniu ze środków UE w ramach EFS, informowania instytucji współpracujących i społeczeństwa o fakcie współfinansowania z EFS.



Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Zgodnie z § 17 uchwały nr 80/IV/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20.12.2010r. w sprawie określenia obowiązków Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu Instytucja Pośrednicząca II jest zobowiązana w szczególności do:

- prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu działań realizowanych w ramach RPD PT przez UE,
- stosowania wymogów określonych w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 *ustanawiającym przepisy ogólne EFS, EFRR i FS (...)*,
- umieszczania obowiązujących logotypów na dokumentach opracowywanych w trakcie realizacji RPD PT, w tym: materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych oraz wyposażeniu finansowanym w ramach RPD PT,
- przestrzegania reguł informowania o działaniach realizowanych w ramach RPD PT tj. oznaczenia pomieszczeń, w których zatrudnione są osoby finansowane w ramach RPD PT, informowania uczestników szkoleń i konferencji o współfinansowaniu ze środków UE w ramach EFS, informowania instytucji współpracujących i społeczeństwa o fakcie współfinansowania ze środków UE w ramach EFS.

Zgodnie § <12 i 13> Umowy Ramowej ROEFS zobowiązuje się do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych, informujących o finansowaniu realizowanych działań z UE w ramach EFS, oznaczania pomieszczeń, w których zatrudnione są osoby finansowane ze środków z UE w ramach EFS, oznaczania sprzętu zakupionego w ramach umowy, informowania klientów ROEFS oraz instytucji współpracujących i społeczeństwa o współfinansowaniu ze środków UE w ramach EFS, prowadzenia podstrony internetowej w ramach portalu prowadzonego przez Krajowy Ośrodek EFS oraz stosowania przy podejmowanych działaniach promocyjnych do stosowania postanowień zawartych w *Planie Komunikacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* oraz Księgi tożsamości sieci regionalnych Ośrodków EFS.

Badanie przeprowadzono w dniach 23 – 24.07.2012r. oraz 8 – 10.08.2012r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

W badanym okresie IP oraz IP II prowadziły działania informacyjne i promocyjne zgodnie z Rocznymi Planami Działań Informacyjno-Promocyjnych, w ramach RPD PT POKL.

Dokumentacja oznaczona jest we właściwy sposób, tj. na dokumentach wewnętrzno-zewnętrznych znajdują się logo Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, informacja o współfinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Audytorzy stwierdzili, że obowiązki informacyjne i promocyjne w ROEFS-ach w Legnicy, Wrocławiu, Jeleniej Górze i Wałbrzychu realizowane są zgodnie z zasadami określonymi we właściwych Umowach Ramowych.

Ponadto budynki oraz pomieszczenia, w których wykonywane są działania w ramach RPD PT POKL zostały właściwie oznakowane.

**(iii). 1.Ewidencja księgową, 2.Dokumentacja wydatków i ich kwalifikowalność, 3.Poprawność wniosków o płatność, 4 Wyciągi bankowe; zgodność rachunkowa w pkt 1-4.**

Zgodnie z § 7 umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach POKL (ze zm.) Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych w ramach RPD PT, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 ze zm.), w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację:

- poszczególnych operacji księgowych (ust. 1),
- wydatków poniesionych w ramach: a) planu kontroli, b) planu szkoleń, c) planu kosztów instytucji, d) planu działań ewaluacyjnych, e) planu działań informacyjno-promocyjnych, f) planu kosztów wdrażania, stanowiących części składowe RPD PT (ust. 2),
- sporządzania i składania wniosków o płatność zgodnie z § 8 umowy (ze zm.),
- weryfikacji wniosków o płatność IP II (WUP) zgodnie z § 8 umowy (ze zm.).



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Zgodnie z § 7 ust. 6 uchwały nr 80/IV/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20.12.2010r. w sprawie określenia obowiązków Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych w ramach RPD PT, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 ze zm.), w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację:

- poszczególnych operacji księgowych,
- wydatków poniesionych w ramach: a) planu kontroli, b) planu szkoleń, c) planu kosztów instytucji, d) planu działań ewaluacyjnych, e) planu działań informacyjno-promocyjnych, f) planu kosztów wdrażania, stanowiących części składowe RPD PT,
- sporządzania i składania wniosków o płatność zgodnie z § 8 uchwały.

Zgodnie z <§ 10 > Umowy Ramowej ROEFS jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich środków otrzymanych w ramach dotacji oraz poniesionych wydatków i kosztów związanych z realizacją zadań będących przedmiotem umowy, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych.

Badanie polega na wzajemnej weryfikacji 4 źródeł: 1.zapisów księgowych, 2.dowodów źródłowych wydatków, 3.wniosków o płatność, 4.wyciągów bankowych.

Badanie ww. dokumentacji zostało przeprowadzone według metody próbkowania wartości pieniężnych - MUS (Monetary Unit Sampling) dla następujących parametrów:

- poziom ufności: 98%,
- istotność ogólna: 2%.

Badanie przeprowadzono w dniach 23–24.07.2012r. oraz 8–10.08.2012r. na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenie nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w



Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.

- Zarządzenie nr 55/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany zarządzenia 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
- Zarządzenie nr 141/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego;
- Zasady ewidencji księgowej dla Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki obowiązujące od 2011r.;
- Zarządzenie Nr 44/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 11 września 2006 roku Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu (ze zmianami) – obowiązywało do kwietnia 2012r.;
- Zarządzenie nr 1 /LSIO/2006 z dnia 01.01.2006 w sprawie ustalenia polityki rachunkowości (ze zm.) – ROEFS Legnica;
- Uchwała nr 20/2009 Zarządu Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. w Legnicy z dnia 01.10.2009r. w sprawie polityki rachunkowości Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. - ROEFS Legnica;
- Uchwała Zarządu Regionalnego Centrum Wspierania Inicjatyw Pozarządowych z/s we Wrocławiu z dnia 01.01.2011r. w sprawie ustalenia Planu Kont dla projektów: „ROEFS Jelenia Góra 2011” i „ROEFS Wrocław 2011”;
- Uchwała z dnia 01.04.2010r. (Polityka rachunkowości) - ROEFS Wrocław i Jelenia Góra;



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Uchwała nr 1/2008 Zarządu Stowarzyszenia Unii Przedsiębiorców Dolnego Śląska ul. Żeromskiego 14 58-100 Świdnica z dnia 1 stycznia 2008 r. W sprawie zakładowego planu kont i zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 1 z dnia 01.02.2011 Prezesa Zarządu W sprawie zakładowego planu kont i zasad (polityki) rachunkowości dla Stowarzyszenia Unia Przedsiębiorców Dolnego Śląska w Świdnicy;
- Księgi rachunkowe w części dotyczącej audytowanego RPD PT POKL 2011;
- Wyciągi bankowe IP;
- Wyciągi bankowe IP II;
- Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowy) IP;
- Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowy) IP II;
- Wnioski o płatność IP;
- Wnioski o płatność IP II;
- Wnioski o rozliczenie wydatków ROEFS-ów;

Zarówno IP jak i IP II prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 ze zm.). Dokumentacja znajduje się w odrębnych segregatorach i jest dostępna w jednostce. Tym samym jednostki wypełniają zobowiązania wynikające odpowiednio z § 7 umowy (IP) jak i § 7 ust. 6 uchwały (IP II).

**W** IP księgi rachunkowe w części dotyczącej RPD PT POKL prowadzone są komputerowo przy zastosowaniu zintegrowanego systemu informatycznego „KSAT 2000”. System księgowy występujący w IP umożliwia identyfikację wydatków poniesionych w ramach poszczególnych zadań RPD PT POKL.

**W** IP II księgi rachunkowe w części dotyczącej RPD PT POKL prowadzone są w programie QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. System księgowy występujący w IP II umożliwia identyfikację wydatków poniesionych w ramach poszczególnych zadań RPD PT POKL.



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

**W** ROEFS w Legnicy w badanym okresie obowiązywały: Zarządzenie nr 1 /LSIO/2006 z dnia 01.01.2006 w sprawie ustalenia polityki rachunkowości – ze zm. (LSIO) oraz Uchwała nr 20/2009 Zarządu Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. w Legnicy z dnia 01.10.2009r. w sprawie polityki rachunkowości Agencji Rozwoju Regionalnego ARLEG S.A. (ARLEG). Księgi prowadzone są w programie STREAM soft PRO (LSIO) oraz SENTE Finanse i księgowość (ARLEG). System księgowy występujący w ROEFS umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych w ramach wyodrębnionej ewidencji.

**W** ROEFS we Wrocławiu i Jeleniej Górze w badanym okresie obowiązywały: Uchwała z dnia 01.04.2010r. (Polityka rachunkowości) oraz Uchwała Zarządu Regionalnego Centrum Wspierania Inicjatyw Pozarządowych z/s we Wrocławiu z dnia 01.01.2011r. w sprawie ustalenia Planu Kont dla projektów: „ROEFS Jelenia Góra 2011” i „ROEFS Wrocław 2011”. Księgi prowadzone są w programie Symfonia Finanse i Księgowość. System księgowy występujący w ROEFS umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych w ramach wyodrębnionej ewidencji odrębnie dla każdego ROEFS-u.

**W** ROEFS w Wałbrzychu obowiązuje Uchwała nr 1/2008 Zarządu Stowarzyszenia Unii Przedsiębiorców Dolnego Śląska ul. Żeromskiego 14 58-100 Świdnica z dnia 1 stycznia 2008 r. W sprawie zakładowego planu kont i zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami). Zgodnie z cytowanym uregulowaniem wewnętrznym ROEFS prowadzi wyodrębnioną ewidencje księgową przy wykorzystaniu programu SAGE Symfonia Finanse i Księgowość. System księgowy występujący w ROEFS umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych w ramach wyodrębnionej ewidencji.

**W** wyniku przeprowadzonego badania audytorzy stwierdzili, że wskazane w ww. wnioskach o płatność dowody księgowe:

- zostały wystawione poprawnie i spełniają wymagania ustawy o rachunkowości;
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone zostały do zapłaty przez osoby upoważnione do przedmiotowych czynności;



Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

- zostały zadekretowane i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Ponadto na właściwych dokumentach umieszczono logo Unii Europejskiej oraz EFS. Podano także niezbędne informacje, w szczególności:

- numer planu działania;
- numer dokumentu księgowego (źródłowego);
- opis związku wydatku z projektem;
- kwota dokumentu brutto (wraz z podatkiem od towarów i usług VAT);
- kwota wydatków kwalifikowanych;
- numer zawartej umowy z wykonawcą;
- unikalny symbol dokumentu w systemie rachunkowości.

Następnie umieszczono na dokumencie informacje oraz adnotacje o dokonaniu kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzeniu do zapłaty kwoty wydatku.

**W** wyniku przeprowadzonego badania zgodności i kwalifikowalności zaksięgowanych kwot, audytorzy stwierdzili, że wszystkie zbadane księgowania i towarzyszące im dokumenty źródłowe są prawidłowe i zgodne co do kwot i kwalifikowalności wydatków oraz poprawnie wykazane we wnioskach o płatność.

**W** wyniku przeprowadzonych badań prawidłowości wniosków o płatność, w tym kwalifikowalności wykazywanych przez JA wydatków, na podstawie pobranej do badania próby audytorzy stwierdzili, że wydatki poniesione przez JA zostały właściwie przedstawione do współfinansowania, tym samym są kwalifikowalne.

Niezależnie o od pozytywnej opinii stwierdzono, że w przypadku wyjazdów służbowych pracowników IP w dokumencie polecenie wyjazdu służbowego zamieszcza się klauzulę „*korzystałem z transportu publicznego*”, co stanowi podstawę uwzględnienia w rozliczeniu ryczałtu na dojazdy. W przypadku dojazdu i powrotu samochodem służbowym zdaniem audytorów w treści opisu dokumentu brakuje informacji o niedysponowaniu nim w miejscu oddelegowania, rozliczając jednocześnie ryczałt na





Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

dojazdy. W związku z powyższym audytorzy zalecają umieszczanie przedmiotowej informacji na druku delegacji, co stanowić będzie uznanie w rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego ryczałtu na dojazdy.

#### **(iv) Wiarygodność sprawozdań z realizacji RPD PT PO KL**

Zgodnie z umową o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach POKL (dalej: RPD PT) oraz Zasadami Systemu Sprawozdawczości POKL – opublikowanymi przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego - Instytucja Pośrednicząca oraz Instytucja Pośrednicząca II (IP II) stopnia są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań okresowych - półrocznych, rocznych i sprawozdania końcowego.

Badanie przeprowadzono w dniach 23–24.07.2012r. oraz 8–10.08 .2012r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).

Badaniu poddano sprawozdania z następujących okresów sprawozdawczych:

- za I półrocze 2011 roku,
- za 2011 rok.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem i przekazane Instytucji Zarządzającej w terminach określonych w „Zasadach Systemu Sprawozdawczości POKL” oraz zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą (IZ).

W zakresie działań realizowanych w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 stwierdzono, że są zgodne z zapisami „Zasad realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL”.

#### **(v) Prawdliwość przeprowadzonych zamówień publicznych**

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych Instytucja Pośrednicząca oraz Instytucja Pośrednicząca II stopnia są zobowiązane



Audyty jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami ww. ustawy. Badaniu zostały poddane podstawowe parametry zamówienia wynikające z ww. przepisów.

Badanie przeprowadzono w dniach 23–24.07.2012r. oraz 8–10.08.2012r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).

Udzielanie zamówień publicznych w IP reguluje Uchwała nr 2609/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 31 marca 2009r. w sprawie zatwierdzenia „Instrukcji w sprawie postępowań w sprawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego”, zm. Uchwałą nr 352/IV/11 z dnia 1 marca 2011r.

Badaniem objęto następujące zamówienia publiczne:

- Przetarg nieograniczony pn. *Powołanie ekspertów w ramach projektu pn. „Wsparcie wdrażania projektów POKL z obszaru adaptacyjności pracowników i przedsiębiorstw – ponadregionalna sieć współpracy”* (sygnatura umowy DEFS-Z/791/11);
- Przetarg nieograniczony pn. *Przygotowanie projektu, opracowanie graficzne, skład, druk, kolportaż i insert do prasy oraz dystrybucja Biuletynu Europejskiego Funduszu Społecznego w województwie dolnośląskim* (sygnatura umowy DEFS-Z/924/11);
- Przetarg nieograniczony pn. *Zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia pn. „Zasady dokonywania oceny projektów innowacyjnych i ponadnarodowych przez członków Komisji Oceny Projektów w aspekcie komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* (sygnatura umowy DEFS-Z/2628/11);

Ponadto badaniem objęto zamówienia udzielone bez stosowania ustawy:

- *Organizacja spotkań informacyjnych dla beneficjentów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* (sygnatury umów DEFS-Z/452/11, DEFS-Z/453/11, DEFS-Z/454/11, DEFS-Z/455/11);
- *Produkcja i emisja audycji telewizyjnej promującej komponent regionalny Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* (sygnatura umowy DEFS-Z/2396/11).



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Postępowanie *tiret 1* zostało przeprowadzone zgodnie z zasadami konkurencyjności i jawności. W postępowaniu *tiret 2* prawidłowo zastosowano przesłankę wyłączającą stosowanie ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W IP II w badanym okresie obowiązywały:

- Zarządzenie nr 37/2010 z dnia 09.11.2010r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy (zmienione zarządzeniem nr 41/2010 z dnia 10.12.2010r.).

Badaniem objęto zamówienia publiczne:

- Zakup i dostawa 12 zestawów komputerowych – notebook wraz 12 licencjami oprogramowania narzędziowego na potrzeby pracowników DWUP realizujących zadania w zakresie wdrażania POKL – wartość zamówienia 71.781,00 zł;
- Szkolenie zamknięte w formie wizyty studyjnej pt. „Wdrażanie Europejskiego Funduszu Społecznego w Portugalii” dla 10 pracowników DWUP zaangażowanych we wdrażanie POKL – wartość zamówienia 39.500,00 zł;
- Przeprowadzenie badania ewaluacyjnego pt. „Ocena zależności pomiędzy doborem form wsparcia a profilem uczestników, w kontekście potrzeb lokalnego/regionalnego rynku pracy, na przykładzie projektów konkursowych realizowanych w ramach poddziałań 6.1.1 i 8.1.1 na Dolnym Śląsku – wartość zamówienia 50.000,73 zł;
- Wynajem sal konferencyjnych/sal wykładowych oraz zapewnienie szatni i usługi gastronomicznej/cateringowej na spotkanie informacyjne z beneficjentami projektów konkursowych w ramach poddziałania III/8.1.1/C/11/POKL – wartość zamówienia 3.431,70 zł;
- Usługa polegająca na wypożyczeniu montażu i demontażu 13 namiotów wystawniczych wraz z wyposażeniem i zapewnieniem obsługi technicznej ww. sprzętu oraz usługi uprzątnięcia terenu po zakończeniu targów Projektów, które odbędą się w dniu 09.09.2011r. we Wrocławiu, na



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

- potrzeby działań informacyjno-promocyjnych DWUP jako instytucji wdrażającej komponent regionalny POKL na lata 2007-2013 – wartość zamówienia 27.552,00 zł;
- Usługa zaprojektowania, wyprodukowania i dostawy materiałów poligraficznych, tj. pięciu rodzajów kalendarzy na rok 2012, wykorzystywanych na potrzeby działań informacyjno-promocyjnych w ramach POKL, prowadzonych przez DWUP – wartość zamówienia 33.702,00 zł;
  - Zakup i dostawa materiałów biurowych, papieru oraz drobnego sprzętu biurowego na potrzeby DWUP przy realizacji zadań związanych z wdrażaniem POKL, zgodnie z RPD PT POKL 2011; przeprowadzono w trybie zapytania o cenę, zgodnie z art. 70 ustawy PZP - wartość zamówienia 48.269,00 zł;

Badaniem objęto także postępowania udzielania zamówień publicznych udzielone na kwoty poniżej równowartości kwoty w złotych 14.000 euro:

- Zakup i dostawa mebli biurowych do filii DWUP w DWUP we Wrocławiu wraz z wniesieniem i montażem – wartość zamówienia 39.920,60 zł;
- Zakup i dostawa oraz pierwsze uruchomienie urządzenia wielofunkcyjnego (ALL-IN-ONE) na potrzeby DWUP przy realizacji zadań związanych z wdrażaniem POKL – wartość zamówienia 11.560,77 zł;
- Obsługa konferansjerska Targów Projektów w dniu 09.09.2011r. – wartość zamówienia 7.010,00 zł;
- Usługa rozbudowy i modyfikacji Lokalnego Systemu Informatycznego wspomagającego wdrażanie POKL – wartość zamówienia 32.841,00 zł;

Zdaniem audytorów postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami - ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Dokumentacja zamówień publicznych prowadzona jest rzetelnie i przejrzysto, z zachowaniem standardów kontroli wewnętrznej. Zamówienia o wartości nie przekraczającej 14.000 Euro udzielone były z zachowaniem zasad konkurencyjności i jawności.



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Stwierdzono ponadto, że wydatki zrealizowane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowaniu Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL, w szczególności – w Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej na rok 2011.

**II. Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji RPD PT POKL wraz ze wskazaniem ich wagi, w tym określenie wielkości wydatków niekwalifikowalnych**

Nie stwierdzono istotnych.

**III. Analiza przyczyn i skutków uchybień, nieprawidłowości**

Nie dotyczy

**IV. Rekomendacje dotyczące usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości**

- (i) Bez uwag
- (ii) Bez uwag
- (iii) Bez uwag
- (iv) Bez uwag
- (v) Bez uwag



Audyt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Wykonano w 4 egzemplarzach i w wersji elektronicznej (CD-ROM), które otrzymują:

1. Jednostka Audytowana – 3 egz. i CD-ROM
2. Audytor – (a.a.) – 1 egz.

koordynator zespołu:

Radosław Rembiś  
Audytor - up. MF 1830/2005

członek zespołu:

Marek Żywicki  
Audytor - up. MF 1807/2005

członek zespołu:

Eugeniusz Hoffmann  
Biegły Rewident – nr ewid. 1243