

UKS02DE.7111.8.2015.RR.2

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych  
w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy (IP2)  
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania  
i kontroli Programu Operacyjnego  
Kapitał Ludzki 2007-2013**

Wrocław, dnia 10 listopada 2015 r.

---

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy (IP2) zostały przeprowadzone przez nw. pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu:

- Rafał Rokita – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01817,
- Katarzyna Gliszczyńska – st. referendarz, nr legitymacji służbowej 07805

i dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Posiadania adekwatnych procedur wyboru projektów (spełnienie wymagań określonych w art. 60 a) i 65 a) rozporządzenia 1083/2006 i art. 5 i art. 13.1 rozporządzenia 1828/2006)

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- wezwania do składania wniosków zostały opublikowane
- wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane
- wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami
- decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski

Dokonano analizy następujących dokumentów:

- Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki:
  - wersja nr 13 zatwierdzona przez IP2 w dniu 22.02.2012 r. i przez IP w dniu 27.02.2012 r.,
  - wersja nr 14 zatwierdzona przez IP2 w dniu 15.03.2013 r. i przez IP w dniu 15.03.2013 r.,
- Plan działania na rok 2012 w województwie dolnośląskim dla priorytetu IX PO KL,
- Plan działania na rok 2013 w województwie dolnośląskim dla priorytetu IX PO KL,
- Plan działania na rok 2014 w województwie dolnośląskim dla priorytetu VII PO KL,
- informacje w zakresie ogłoszonych przez IP2 (DWUP) konkursów znajdujące się na stronie internetowej IP2 ([www.pokl.dwup.pl](http://www.pokl.dwup.pl)) oraz stronie IP (UMWD) ([www.umwd.dolnyslask.pl](http://www.umwd.dolnyslask.pl)),
- korespondencja e-mailową DWUP z IZ w zakresie zaopiniowania Dokumentacji konkursowej dla konkursu I/9.6.2/A/13,
- dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego nr I/9.6.2/A/12 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 12.04.2012 r.,
- dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego I/9.6.2/A/13 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 08.03.2013 r.,
- poświadczenia wpływu wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL dla wystawione dla wniosków o dofinansowanie objętych badaniem oraz protokoły zdawczo-odbiorcze złożonych wniosków konkursowych w ramach PO KL sporządzone na okoliczność przekazania wniosków objętych badaniem z Wydziału Promocji i Informacji do Wydziału Aktywizacji Zawodowej,
- Regulamin KOP w ramach Priorytetu IX komponentu regionalnego PO KL wprowadzony: Zarządzeniem nr 22/2012 z dnia 20.04.2012 r. Dyrektora DWUP, Zarządzeniem nr 32/2012 z dnia 31.08.2012 r. Dyrektora DWUP, Zarządzeniem nr 9/2013 z dnia 26.03.2013 r. Dyrektora DWUP, Zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 01.08.2013 r. Dyrektora DWUP,
- korespondencja DWUP z IP oraz IZ w zakresie zwiększenia alokacji finansowej w ramach konkursu I/9.6.2/A/13,
- informacje zawarte na stronie internetowej Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (IZ PO KL) w zakresie bazy ekspertów ([www.mir.gov.pl](http://www.mir.gov.pl)),
- umowy z ekspertami oraz deklaracje bezstronności i poufności złożone przez 2 ekspertów wybranych do badania,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.07.01.02-02-003/14 pn. „Stawiam na aktywność” realizowanym przez Powiat jeleniogórski/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jeleniej Górze:
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.07.01.02-02-003/14 z datą wpływu do IP2 29.01.2014 r. (suma kontrolna ED4F-391C-D541-ACF1),



- karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego PO KL z dnia 17.02.2014 r.,
- pismo IP2 nr ESS/KJ/0833/125/14 z dnia 17.02.2014 r. informujące beneficjenta o konieczności poprawienia wniosku o dofinansowanie,
- wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.07.01.02-02-003/14 z datą wpływu do IP2 10.03.2014 r. (suma kontrolna 6ED6-F331-FE70-9C6),
- karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego PO KL z dnia 12.03.2014 r.,
- karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego PO KL z dnia 12.03.2014 r.,
- pismo IP2 nr ESS/KJ/0833/303/14 z dnia 12.03.2014 r. informujące beneficjenta o pozytywnej ocenie formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie oraz zatwierdzeniu i przyjęciu go do dofinansowania,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.09.06.02-02-042/12 pn. „*Rozwój kompetencji szansą dla osób niepełnosprawnych*”, którego wnioskodawcą było Stowarzyszenie ODONIS:
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.09.06.02-02-042/12 z datą wpływu do IP2 31.05.2012 r. (suma kontrolna 8EC6-D875-841E-80C6),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 13.06.2012 r.,
  - pismo IP2 nr ER/KTS/0816/1671/12 z dnia 13.06.2012 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnej ocenie formalnej wniosku o dofinansowanie,
  - karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego z dnia 27.07.2012 r. oraz 13.08.2012 r.,
  - pismo IP2 nr ER/AM/0816/2962/12 z dnia 25.09.2012 r. informujące wnioskodawcę o negatywnej ocenie merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.09.06.02-02-295/13 pn. „*Komputer i certyfikat ECDL – twoja szansa na rynku pracy*” realizowanym przez European Financial Stability Fund Sp. z o.o.:
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.09.06.02-02-295/13 z datą wpływu do IP2 13.05.2013 r. (suma kontrolna 3C38-837E-4B12-218B),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 27.05.2013 r.,
  - pismo nr ER/BM/0816/1350/13 z dnia 29.05.2013 r. informujące wnioskodawcę o konieczności uzupełnienia wniosku o dofinansowanie,
  - pismo wnioskodawcy z dnia 04.06.2013 r. przekazujące uzupełnioną wersję wniosku o dofinansowanie,
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 05.06.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ER/BM/0816/1536/13 z dnia 06.06.2013 r. informujące o pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie,
  - karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 08.07.2013 r. oraz 31.07.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ER/AO/0816/2319/13 z dnia 30.08.2013 r. informujące wnioskodawcę o wynikach oceny merytorycznej wniosku, rekomendowaniu go do dofinansowania oraz zatwierdzeniu do realizacji,
- dokumentacja związana z projektem POKL.09.06.02-02-073/13 pn. „*Wrocławskie Centrum Kompetencji Kluczowych*” realizowanym przez Wrocławski Instytut Biznesu i Edukacji Wibe Sp. z o.o.:
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.09.06.02-02-73/13 z datą wpływu do IP2 13.05.2013 r. (suma kontrolna 448F-8E4B-EA1D-B980),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 22.05.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ER/BM/0816/1181/13 z dnia 23.05.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnej ocenie formalnej wniosku o dofinansowanie,



- karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 26.06.2013 r. oraz 12.08.2013 r.,
- notatki służbowe Przewodniczącego KOP w zakresie oceny wniosku,
- pismo IP2 nr ER/BM/0816/2207/13 z dnia 30.08.2013 r. informujące wnioskodawcę o wyniku oceny merytorycznej wniosku,
- protest złożony przez wnioskodawcę w odpowiedzi na wynik oceny merytorycznej wniosku z datą wpływu do IP2 16.09.2013 r.,
- lista sprawdzająca do protestu z dnia 30.09.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/KS/0817/2617/13 z dnia 01.10.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnym rozpatrzeniu protestu,
- karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego z dnia 17.10.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/DC/0817/2943/13 z dnia 12.11.2013 r. informujące wnioskodawcę o ostatecznym wyniku oceny merytorycznej wniosku,
- pismo IP2 nr ER/BM/0816/818/14 z dnia 19.03.2014 r. informujące wnioskodawcę o możliwości podjęcia negocjacji,
- protokół z negocjacji ustnych z dnia z dnia 17.04.2014 r.,
- pismo IP2 nr ER/AO/0816/1167/14 z dnia 24.04.2014 r. informujące wnioskodawcę o wynikach przeprowadzonych negocjacji,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.09.06.02-02-134/13 pn. „Szkolenia Językowe Twoją Szansą” realizowanym przez Profutura s.c. :
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.09.06.02-02-134/13 z datą wpływu do IP2 13.05.2013 r. (suma kontrolna 1236-6F50-C3C4-88FF),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 23.05.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ER/EP/0816/1207/13 z dnia 24.05.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnej ocenie formalnej wniosku,
  - karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie z dnia 02.07.2013 r. oraz 25.07.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ER/BM/0816/2247/13 z dnia 30.08.2013 r. informujące wnioskodawcę o ocenie merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
  - pismo IP2 nr ER/DC/0816/177/14 z dnia 17.01.2014 r. informujące wnioskodawcę o możliwości podjęcia negocjacji w przedstawionym w piśmie zakresie rzeczowo-finansowym i merytorycznym projektu,
  - pismo wnioskodawcy z dnia 24.01.2014 w zakresie zaproponowanych zmian w projekcie z datą wpływu do IP2 29.01.2014 r.,
  - pismo IP2 nr ER/DC/0816/388/14 z dnia 05.02.2014 r. informujące wnioskodawcę o wynikach przeprowadzonych negocjacji,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.07.01.02-02-010/13 pn. „Wykorzystaj szansę, zdobądź zatrudnienie” realizowanym przez Gminę Legnicę Miasto / Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy:
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.07.01.02-02-010/13 z datą wpływu do IP2 27.03.2013 r. (suma kontrolna B622-C1B6-66B5-6BB9),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego z dnia 27.02.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ESS/JA/0833/148/13 z dnia 07.03.2013 r. informujące wnioskodawcę o konieczności poprawienia wniosku o dofinansowanie,
  - pismo wnioskodawcy z dnia 26.03.2013 przekazujące uzupełnioną wersję wniosku o dofinansowanie z datą wpływu do IP2 27.03.2013 r.,
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego z dnia 04.04.2013 r.,
  - karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego PO KL z dnia 04.04.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ESS/JA/0833/344/13 z dnia 04.04.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnej ocenie formalnej i merytorycznej wniosku oraz jego zatwierdzeniu i przyjęciu do dofinansowania,



- dokumentacja związana z projektem nr POKL.07.01.01-02-038/08 pn. „Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w gminie Grębocice” realizowanym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach:
  - umowa ramowa w ramach PO KL nr UDA-POKL.07.01.01-02-038/08-00 z dnia 14.07.2008 r. wraz z dokumentami niezbędnymi do jej zawarcia,
  - aneks nr UDA-POKL.07.01.01-02-038/08-05 z dnia 27.04.2012 r. wraz z dokumentami niezbędnymi do jego zawarcia,
  - korespondencja pomiędzy IP2, a beneficjentem w zakresie zawarcia ww. umowy ramowej oraz aneksu,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.06.01.01-02-047/11 pn. „Kompetencje – Sprawność – Praca” realizowanym przez Stowarzyszenie Dzieci i Rodzin Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej:
  - umowa o dofinansowanie projektu w ramach PO KL nr UDA-POKL.06.01.01-02-047/11-00 z dnia 27.09.2011 r. wraz z załącznikami,
  - aneks nr UDA-POKL.06.01.01-02-047/11-01 do ww. umowy o dofinansowanie z dnia 24.07.2012 r. wraz z załącznikami,
  - aneks nr UDA-POKL.06.01.01-02-047/11-02 do ww. umowy o dofinansowanie z dnia 21.11.2012 r. wraz z załącznikami,
  - korespondencja pomiędzy IP2 a beneficjentem związana z koniecznością zawarcia ww. aneksów,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.08.01.01-02-019/11 pn. „Wyścig po wiedzę” realizowanym przez Stowarzyszenie na rzecz Rozwoju Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Witelona w Legnicy „Wspólnota Akademicka”:
  - umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego PO KL nr UDA-POKL.08.01.01-02-019/11-00 z dnia 16.08.2011 r. wraz z załącznikami,
  - aneks nr UDA-POKL.08.01.01-02-019/11-01 do ww. umowy o dofinansowanie z dnia 27.06.2012 r. wraz z załącznikami,
  - korespondencja pomiędzy IP2 a beneficjentem związana z koniecznością zawarcia ww. aneksu,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.08.01.01-02-451/12 pn. „Nowoczesne zarządzanie kadrami”, którego wnioskodawcą był TBBROKER Sp. z o.o.:
  - dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego nr II/8.1.1/B/12 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 10.05.2012 r.,
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.08.01.01-02-451/12 z datą wpływu do IP2 28.06.2012 r. (suma kontrolna DCFF-C19C-63D2-0138),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego z dnia 13.07.2012 r.,
  - pismo IP2 nr EP/ŻB/0816/3094/12 z dnia 13.05.2012 r. informujące wnioskodawcę o odrzuceniu wniosku w związku z niespełnieniem kryterium oceny formalnej,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.09.06.02-175/13 pn. „Komputerowe wspomaganie fizjoterapii”, którego wnioskodawcą był ASDS Sp. z o.o.:
  - dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego nr I/9.6.2/A/13 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 08.03.013 r.,
  - wniosek o dofinansowanie nr WND-POKL.09.06.02-02-175/13 z datą wpływu do IP2 13.05.2013 r. (suma kontrolna 5922-FFC9-3E09-8D63),
  - karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 03.06.2013 r.,
  - pismo IP2 nr ER/BM/0816/1573/13 z dnia 10.06.2013 r. informujące wnioskodawcę o odrzuceniu wniosku w związku z niespełnieniem kryterium oceny formalnej,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.09.06.02-02-122/13 pn. „Kompleksowe wsparcie mieszkańców woj. Dolnośląskiego w zakresie ICT”, którego wnioskodawcą była Wielkopolska Agencja Rozwoju Sp. z o.o.:
  - dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego nr I/9.6.2/A/13 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 08.03.013 r.,
  - wniosek o dofinansowanie nr WND.POKL.09.06.02-02-122/13 z datą wpływu do IP2 13.05.2013 r. (suma kontrolna 9AF6-DA17-03B8-4364),



- karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 22.05.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/BM/0816/1171/13 z dnia 23.05.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnej ocenie formalnej wniosku,
- dokumenty związane z oceną merytoryczną wniosku o dofinansowanie: karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego POKL, notatki służbowe Przewodniczącego KOP,
- pismo IP2 nr ER/BM/0816/2258/13 z dnia 30.08.2013 r. informujące wnioskodawcę o wynikach oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
- protest złożony przez wnioskodawcę w odpowiedzi na ocenę merytoryczną wniosku o dofinansowanie z datą wpływu do IP2 23.09.2013 r.,
- lista sprawdzająca do protestu z dnia 08.10.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/BM/0817/2695/13 z dnia 08.10.2013 r. informujące wnioskodawcę o wyniku rozpatrzenia protestu,
- korespondencja pomiędzy IP2 a IP w zakresie dokumentacji pozwalającej na rozpatrzenie odwołania od negatywnego rozpatrzenia protestu,
- pismo IP nr DEFS-Z.II.432.21.2013 z dnia 22.11.2013 r. informujące IP2 o negatywnym rozpatrzeniu odwołania,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.09.06.02-02-144/13 pn. „Aktywni zawodowo 50plus – certyfikat TOEIC”, którego wnioskodawcą była Wyższa Szkoła Integracji Europejskiej w Szczecinie:
  - dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego nr I/9.6.2/A/13 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 08.03.013 r.,
  - wniosek o dofinansowanie nr WND.POKL.09.06.02-02-144/13 z datą wpływu do IP2 13.05.2013 r. (suma kontrolna 2179-2818-E813-9677),
- karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 03.06.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/EP/0816/1600/13 z dnia 10.06.2013 r. informujące wnioskodawcę o odrzuceniu wniosku w związku z niespełnieniem kryterium dostępu,
- protest złożony przez wnioskodawcę z datą wpływu do IP2 05.07.2013 r. (data nadania 03.07.2013 r.),
- lista sprawdzająca do protestu z dnia 24.07.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/BM/0817/1897/13 z dnia 24.07.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozostawieniu protestu bez rozpatrzenia,
- dokumentacja związana z projektem POKL.09.06.0202-034/13 pn. „OK-Ośrodek Kompetencji Informatycznych Regionu Wałbrzyskiego” realizowanym przez WWS Daniel Wijas:
  - dokumentacja konkursowa dotycząca konkursu zamkniętego nr I/9.6.2/A/13 zatwierdzona przez Wicedyrektora DWUP w dniu 08.03.013 r.,
  - wniosek o dofinansowanie nr WNP-POKL.09.06.02-02-034/13 z datą wpływu 09.05.2013 r. (suma kontrolna 0EEB-26E6-FDCA-09691),
- karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 27.05.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/EP/0816/1377/13 z dnia 29.05.2013 r. informujące beneficjenta o pozytywnej ocenie formalnej wniosku,
- karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 25.07.2013 r. oraz z dnia 14.08.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/BM/0816/2240/13 z dnia 30.08.2013 r. informujące wnioskodawcę o wynikach oceny merytorycznej wniosku,
- protest złożony przez wnioskodawcę w odpowiedzi na wynik oceny merytorycznej wniosku z datą wpływu do IP2 06.09.2013 r.,
- lista sprawdzająca do protestu z dnia 01.10.2013 r.,
- pismo IP2 nr ER/EP/0817/2618/13 z dnia 01.10.2013 r. informujące wnioskodawcę o pozytywnym rozpatrzeniu protestu,



- karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL z dnia 21.10.2013 r.,
- notatki służbowe Przewodniczącego KOP dot. oceny projektu,
- pismo IP2 nr ER/AO/0817/2929/13 z dnia 12.11.2013 r. informujące o zarekomendowaniu wniosku do dofinansowania i zatwierdzeniu go do realizacji,
- korespondencja pomiędzy IP2 a wnioskodawcą dot. negocjacji warunków realizacji projektu.

Wykonano następujące testy:

#### Test nr 1

W celu ustalenia, czy we wszystkich przypadkach wyboru projektów w trybie konkursowym nastąpiło ogłoszenie o konkursie i czy było ono prawidłowe, przeprowadzono test polegający na sprawdzeniu zgodności dokumentacji dotyczącej publikacji ogłoszonego przez IP2 konkursu z Zasadami dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL oraz innymi dokumentami programowymi i aktami prawnymi.

Badanie przeprowadzono na próbie obejmującej 1 konkurs wybrany spośród wszystkich konkursów organizowanych przez IP2, jako instytucji przeprowadzającej wybór projektów w ramach priorytetów VI – IX PO KL, w okresie objętym badaniem, tj. od dnia 19.04.2012 r. do dnia 05.10.2015 r.

Informacje do ustalenia populacji ogłoszonych konkursów pozyskano od Kierownika Wydziału Programowania EFS p. Aliny Zaręby, wg stanu na dzień wszczęcia czynności audytowych, tj. 05.10.2015 r.

Populację, spośród której dokonano wyboru próby, stanowiło 9 konkursów ogłoszonych przez IP2 w ramach priorytetów VI-IX PO KL, w tym:

- priorytet VI - 2 konkursy (II/6.2/A/12, II/6.1.1/PN/12),
- priorytet VII - 3 konkursy (II/7.2.1/B/12, II/7.4/PN/12, I/7.4/A/13),
- priorytet VIII - 1 konkurs (II/8.1.1/B/12),
- priorytet IX – 3 konkursy (I/9.6.1/A/12, I/9.6.3/A/12, I/9.6.2/A/13).

Do wyboru próby dla potrzeb testów mechanizmów kontrolnych została wykorzystana metoda niestatystyczna polegająca na doborze celowym w oparciu o osąd audytora. Na potrzeby przeprowadzonego audytu, konkursy ogłoszone w ramach priorytetu IX sklasyfikowano jako „istotne konkursy”, gdyż zostały przeprowadzone przez DWUP jako instytucję odpowiedzialną za wybór projektów, po raz pierwszy. Zgodnie z informacją udzieloną przez Zastępcę Kierownika Wydziału Aktywizacji Zawodowej, konkurs wybrany do badania charakteryzował się największą alokacją finansową w ramach 3 ww. konkursów, tj. w kwocie 10.483.211,00 Euro (43.815.904,64 PLN).

W oparciu o osąd audytora do badania wybrany został nw. konkurs:

Lp.	Nr konkursu	Data ogłoszenia	Okres przyjmowania wniosków
1.	I/9.6.2/A/13	26.03.2013	11.04.2013 – 13.05.2013

#### Test nr 2

W celu potwierdzenia, że wszystkie przyjęte przez IP2 wnioski o dofinansowanie zostały zarejestrowane, przeprowadzony został test na próbie składającej się z 3 wniosków o dofinansowanie.

Na populację, spośród której wybrana została próba do kontroli składały się wszystkie wnioski o dofinansowanie złożone w ramach naborów realizowanych w okresie objętym badaniem, tj. od dnia 19.04.2012 r. do dnia 05.10.2015 r. do IP2 jako instytucji odpowiedzialnej za wybór projektów w ramach priorytetów VI-IX PO KL, według stanu na dzień wszczęcia czynności audytowych - 05.10.2015 r. Dane do ustalenia populacji złożonych do IP2 wniosków o dofinansowanie pozyskane zostały w wersji elektronicznej z *Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 2007-2013* (w zakresie wniosków o dofinansowanie, które uzyskały pozytywną ocenę formalną) oraz z 3 wydziałów odpowiedzialnych za wdrożenie i realizację poszczególnych priorytetów VI-IX PO KL w DWUP (w zakresie wniosków o dofinansowanie, które uzyskały negatywną ocenę formalną).

Populację do wyboru próby stanowiło **1.057** wniosków o dofinansowanie projektu. Przed wyborem próby przyjęto założenia, że czynnościami audytowymi należy objąć 3 wnioski dot. projektów



systemowych oraz konkursowych, w tym zarówno przyjętych do dofinansowania, jak również odrzuconych na etapie oceny formalnej bądź merytorycznej.

Próbie wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” w programie MS Excel, która losowo zwróciła 3 liczby z zakresu od 1 do 1.057 (liczebność całej populacji). Wybrane liczby stanowiły pozycję danego wniosku w zestawieniu wszystkich wniosków złożonych wg działań.

W wyniku losowania wybrana została próba zawierająca 3 nw. wnioski o dofinansowanie:

Lp.	Nr wniosku o dofinansowanie	Nazwa wnioskodawcy
1.	WND-POKL.07.01.02-02-003/14	Powiat jeleniogórski/ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jeleniej Górze
2.	WND-POKL.09.06.02-02-042/12	Stowarzyszenie ODONIS
3.	WND-POKL.09.06.02-02-295/13	European Financial Stability Fund Sp. z o.o.

### Test nr 3

W celu ustalenia, czy wszyscy wnioskodawcy zostali poinformowani o zarejestrowaniu wniosku przeprowadzony został test na próbie składającej się z 3 wniosków o dofinansowanie, wylosowanych w sposób opisany szczegółowo przy opisie Testu nr 2.

W celu potwierdzenia, że złożone do IP2 wnioski o dofinansowanie podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami przeprowadzono następujące testy:

**Test nr 4** - uzgodnienie liczby złożonych i zarejestrowanych wniosków o dofinansowania oraz wniosków poddanych ocenie formalnej i merytorycznej:

W przypadku Testu nr 4 badanie przeprowadzono na populacji wniosków o dofinansowanie projektu szczegółowo określonej przy opisie Testu nr 2.

**Test nr 5** - ustalenie czy wszystkie złożone wnioski o dofinansowanie (przyjęte do dofinansowania oraz odrzucone na etapie oceny formalnej lub merytorycznej) zostały ocenione zgodnie z przyjętymi kryteriami oraz że ścieżka audytu w tym zakresie umożliwia weryfikację stosowania kryteriów wyboru ustanowionych przez Komitet/Podkomitet Monitorujący:

Test nr 5 przeprowadzono na próbie składającej się z 3 wniosków o dofinansowanie, wylosowanych w sposób opisany szczegółowo przy opisie Testu nr 2.

**Test nr 6** - ustalenie, czy procedury zapewniają, że eksperci będą dokonywać oceny w sposób obiektywny oraz, czy dostępne informacje (dokumentacja projektu, rejestry, bazy danych) potwierdzają prawdziwość danych zawartych w oświadczeniach ekspertów:

W przypadku Testu nr 6 badaniem objęto 2 ekspertów, którzy uczestniczyli w ocenie wniosków o dofinansowanie, które znalazły się w próbie wybranej na potrzeby przeprowadzenia Testu nr 7:

Imię i nazwisko eksperta	Nr umowy o dzieło	Nr naboru w ramach którego ekspert dokonywał oceny
Anna Adamska	2/WZ/KOP/2013	I/9.6.2/13
Beata Janas	3/WZ/KOP/2013	I/9.6.2/13

**Test nr 7** - sprawdzenie w jaki sposób została uzasadniona/udokumentowana ocena zaakceptowanych przez ekspertów wniosków o dofinansowanie:

W przypadku Testu nr 7 badanie przeprowadzono na losowo wybranej próbie 3 wniosków o dofinansowanie składającej się z 2 wniosków konkursowych oraz 1 wniosku systemowego.



Na populację, spośród której wybrana została próba do kontroli składały się wnioski o dofinansowanie złożone w ramach naborów realizowanych w okresie objętym badaniem. Przedmiotowe wnioski o dofinansowanie uzyskały pozytywną ocenę merytoryczną, zostały zarekomendowane do dofinansowania przez Komisję Oceny Projektów (w odniesieniu do projektów konkursowych) i zatwierdzone do realizacji przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego.

Dane pozyskano w sposób analogiczny, jak przy Teście nr 2.

Populację do wyboru próby stanowiło 884 wnioski o dofinansowanie projektu. Przed wyborem próby przyjęto założenia, że czynnościami audytowymi należy objąć 3 wnioski dotyczące projektów systemowych oraz konkursowych.

Próbę wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” w programie MS Excel, która losowo zwróciła 3 liczby z zakresu od 1 do 884 (liczebność całej populacji). Wybrane liczby stanowiły pozycję danego wniosku w zestawieniu wszystkich wniosków ułożonych wg działań.

W wyniku losowania wybrana została próba zawierająca 3 nw. wnioski o dofinansowanie:

Lp.	Nr wniosku o dofinansowanie	Nazwa wnioskodawcy
1.	POKL.09.06.02-02-073/13	Wrocławski Instytut Biznesu i Edukacji Wibe Sp. z o.o.
2.	POKL.09.06.02-02-134/13	Profutura s.c. Monika Nowakowska-Twaróg Mikołaj Nowakowski
3.	POKL.07.01.02-02-010/13	Gmina Legnica Miasto/ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy

**Test nr 8** - ustalenie, czy zmiany do umów są weryfikowane pod kątem zachowania celu danego projektu/działania oraz zgodności z kryteriami wyboru projektu:

W przypadku Testu nr 8 badanie przeprowadzono na losowo wybranej próbie 3 umów o dofinansowanie, dla których IP2 zaakceptowała wprowadzenie zmian i do których zawarto aneksy.

Na populację, spośród której wybrana została próba do kontroli składały się umowy o dofinansowanie, dla których zawarto aneksy w okresie objętym badaniem, tj. od dnia 19.04.2012 r. do dnia 05.10.2015 r.

Populację do wyboru próby stanowiło 616 umów o dofinansowanie projektu. Przed wyborem próby przyjęto założenia, że czynnościami audytowymi należy objąć 3 umowy o dofinansowanie. Dane pozyskano z Krajowego Systemu Informatycznego.

Próbę wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” w programie MS Excel, która losowo zwróciła 3 liczby z zakresu od 1 do 616 (liczebność całej populacji). Wybrane liczby stanowiły pozycję danej umowy w zestawieniu umów o dofinansowanie.

W wyniku losowania wybrana została próba zawierająca 3 nw. umowy o dofinansowanie:

Lp.	Nazwa beneficjenta	Nr umowy o dofinansowanie	Nr aneksu
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach	07.01.01-02-038/08	07.01.01-02-038/08-05
2.	Stowarzyszenie Dzieci i Rodzin Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej	06.01.01-02-047/11	06.01.01-02-047/11-01 06.01.01-02-047/11-02
3.	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Witelona w Legnicy „Wspólnota Akademicka”	08.01.01-02-019/11	08.01.01-02-019/11-01

W celu potwierdzenia, że wnioskodawcy zostali poinformowani o wyniku weryfikacji złożonych przez nich wniosków o dofinansowanie oraz potwierdzenia, czy podejmowane decyzje o odrzuceniu wniosków są właściwe, przeprowadzono następujące testy:

**Test nr 9** ustalenie czy wszyscy wnioskodawcy zostali poinformowani o odrzuceniu bądź przyjęciu wniosku do realizacji na etapie oceny formalnej, oceny merytorycznej, negocjacji oraz ustalania listy rankingowej:



Test nr 9 przeprowadzono na próbie składającej się z 3 wniosków o dofinansowanie, wylosowanych w sposób opisany szczegółowo przy opisie Testu nr 2.

**Test nr 10** ustalenie czy w przypadku odrzucenia wniosków decyzje o ich odrzuceniu zostały podjęte właściwie i były zasadne:

W przypadku Testu nr 10 badanie przeprowadzono na losowo wybranej próbie 3 wniosków o dofinansowanie.

Populację do wyboru próby stanowiło 618 wniosków o dofinansowanie projektu odrzuconych na etapie oceny formalnej bądź merytorycznej. Przedmiotowe wnioski zostały złożone w ramach naborów realizowanych w okresie objętym badaniem (19.04.2012 r. – 05.10.2015 r.)

Dane pozyskano w sposób analogiczny, jak przy Teście nr 2.

Próbę wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” w programie MS Excel, która losowo zwróciła 3 liczby z zakresu od 1 do 618 (liczebność całej populacji). Wybrane liczby stanowiły pozycję danego wniosku w zestawieniu wszystkich wniosków ułożonych wg działań.

W wyniku losowania wybrana została próba zawierająca 3 nw. wnioski o dofinansowanie:

Lp.	Nr wniosku o dofinansowanie	Nazwa wnioskodawcy
1	WND-POKL.08.01.01-02-451/12	TBBROKER Sp. z o.o.; 20-819 Lublin, ul. Willowa 1/6
2	WND-POKL.09.06.02-02-175/13	ASDS Sp. z o.o.; 45-348 Opole, ul. Rodziewiczówny 13A
3	WND-POKL.09.06.02-02-122/13	Wielkopolska Agencja Rozwoju Sp. z o.o.; 61-474 Poznań, ul. Czeremchowa 6a/7

W celu ustalenia czy proces odwoławczy przebiega zgodnie z procedurami oraz czy IP2 podejmuje właściwe końcowe decyzje przeprowadzono **Test nr 11**:

W przypadku Testu nr 11 badanie przeprowadzono na populacji, na którą składały się wszystkie protesty złożone do IP2 w okresie objętym badaniem, tj. od dnia 19.04.2012 r. do 05.10.2015 r. Dane do ustalenia populacji złożonych protestów pozyskane zostały z 3 wydziałów zajmujących się wdrażaniem poszczególnych priorytetów PO KL.

Populację do wyboru próby stanowiło 145 protestów.

Próbę wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” w programie MS Excel, która losowo zwróciła dwie liczby z zakresu od 1 do 145 (liczebność populacji). Wybrane liczby stanowiły pozycję danego protestu w zestawieniu odpowiednio wszystkich złożonych protestów, ułożonych wg numeru priorytetu oraz działania.

W wyniku losowania wybrana została próba zawierająca 2 nw. protesty:

Lp.	Nr wniosku o dofinansowanie	Nazwa wnioskodawcy	Wynik rozpatrzenia środka odwoławczego
1	WND-POKL.09.06.02-02-144/13	Wyższa Szkoła Integracji Europejskiej w Szczecinie	negatywny
2	WND-POKL.09.06.02-02-034/13	WWS Daniel Wijas	pozytywny

## 2. Posiadanie procedur zapewniających adekwatne kontrole zarządcze (spełnienie wymagań określonych w art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006)

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności



- kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków
- wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wniosek, jak i odnośną dokumentację wspierającą
- przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości
- w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności

Dokonano analizy następujących dokumentów:

- Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki:
  - wersja nr 13 zatwierdzona przez IP2 w dniu 22.02.2012 r. i przez IP w dniu 27.02.2012 r.,
  - wersja nr 14 zatwierdzona przez IP2 w dniu 15.03.2013 r. i przez IP w dniu 15.03.2013 r.,
  - wersja nr 15 zatwierdzona przez IP2 w dniu 03.06.2014 r. i przez IP w dniu 05.06.2014 r.,
  - wersja nr 16 zatwierdzona przez IP2 w dniu 29.04.2015 r. i przez IP w dniu 11.05.2015 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.07.02.01-02-008/12 „Powrót do aktywności” realizowanego przez beneficjenta MOPS w Wałbrzychu:
  - wniosek o płatność nr POKL.07.02.01-02-008/12-09 złożony do IP2 w dniu 12.01.2015 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 20.01.2015 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 20.01.2015 r.,
  - dyspozycja przekazania środków: nr 1/7.2.1/2015 z dnia 20.01.2015 r.,
  - pismo Wydziału Integracji Społecznej do Wydziału Kontroli Projektów z dnia 09.05.2014 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej u beneficjenta,
  - lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 09.07.2014 r.,
  - informacja pokontrolna nr 189/POKL/WK/2014 z dnia 09.07.2014 r.,
  - zastrzeżenia beneficjenta do ww. informacji pokontrolnej z dnia 23.07.2014 r.,
  - informacja pokontrolna – korekta nr 189/POKL/WK/2014 z dnia 01.08.2014 r.,
  - zalecenia pokontrolne – kontrola nr 189/POKL/WK/2014 z dnia 22.08.2014 r.,
  - pismo MOPS z dnia 10.09.2014 r. informujące o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych,
  - pismo IP2 z dnia 30.09.2014 r. informujące o zakończeniu czynności kontrolnych,
  - pismo IP2 z dnia 01.10.2014 r. do Europejskiej Akademii Handlu i Przedsiębiorczości informujące o sposobie rozpatrzenia skargi,
  - karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 19.08.2014 r.,
  - karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 22.08.2014 r.,
  - karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 02.10.2014 r.,
  - umowa o dofinansowanie projektu z dnia 05.09.2012 r. wraz z załącznikami,
  - wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna 2949-3AD5-53B3-728A),
  - wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna 4B77-F332-B94F-A2AD),
  - wniosek o płatność końcową POKL.07.02.01-02-008/12-11 złożony w dniu 22.04.2015 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność końcową z dnia 20.05.2015 r.,
  - notatka służbowa opiekuna projektu z dn. 20.05.2015 r. dot. weryfikacji końcowej wniosku,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność końcową z dnia 20.05.2015 r.,
  - karta wskaźniki POKL dla projektu – wydruk z KSI z dnia 21.05.2015 r.,
  - karta informacyjna kontroli na zakończenie projektu – wydruk z KSI z dnia 21.05.2015 r.,
  - korespondencja w zakresie weryfikacji wniosku o płatność końcową,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.08.01.01-02-109/12 „Audyt energetyczny w budownictwie” realizowanego przez beneficjenta Cerasus Sp. z o.o.:
  - wniosek o płatność nr POKL.08.01.01-02-109/12-03 złożony do IP2 w dniu 17.06.2014 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 10.07.2014 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 10.07.2014 r.,



- dyspozycja przekazania środków: nr 430/8.1.1/2014 z dnia 10.07.2014 r.,
- lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 30.05.2014 r.,
- informacja pokontrolna nr 137/POKL/WK/2014 z dnia 30.05.2014 r.,
- pismo beneficjenta przekazujące podpisaną informację pokontrolną (wpływ 17.06.2014 r.),
- zalecenia pokontrolne – kontrola nr 137/POKL/WK/2014 z dnia 30.06.2014 r.,
- pismo beneficjenta z dnia 16.07.2014 r. informujące o realizacji zaleceń pokontrolnych,
- pismo IP2 z dnia 29.07.2014 r. informujące o przyjęciu wykonania przez beneficjenta części z wydanych zaleceń i wskazujące, które zalecenia nadal nie zostały zrealizowane,
- pismo beneficjenta z dnia 05.08.2014 r. informujące o realizacji zaleceń pokontrolnych
- pismo IP2 z dnia 18.08.2014 r. informujące o zakończeniu czynności kontrolnych,
- karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 20.06.2014 r.,
- karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 30.06.2014 r.,
- karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 25.08.2014 r.,
- umowa o dofinansowanie projektu z dnia 31.10.2013 r. wraz z załącznikami,
- wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna BF9C-096A-D5B0-85D9),
- wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna C9F3-959D-E9DD-BBB0),
- wniosek o płatność końcową POKL.08.01.01-02-109/12-04 złożony w dniu 14.08.2014 r.,
- lista kontrolna do wniosku o płatność końcową z dnia 11.09.2014 r.,
- analiza opiekuna projektu z dnia 11.09.2014 r. dot. weryfikacji wniosku końcowego,
- informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność końcową z dnia 11.09.2014 r.,
- karta wskaźniki POKL dla projektu – wydruk z KSI z dnia 17.09.2014 r.,
- karta informacyjna kontroli na zakończenie projektu – wydruk z KSI z dnia 15.09.2014 r.,
- korespondencja w zakresie weryfikacji wniosku o płatność końcową,
- karta zamknięcia projektu sporządzona w dniu 26.06.2015 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.09.06.02-02-253/13 „ON w ICT” realizowanego przez beneficjenta Fundacja Eudajmonia:
  - wniosek o płatność nr POKL.09.06.02-02-253/13-01 złożony do IP2 w dniu 17.03.2014 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 03.04.2014 r.,
  - pismo IP2 z dnia 04.04.2014 r. zawierające uwagi do wniosku beneficjenta o płatność,
  - wniosek o płatność nr POKL.09.06.02-02-253/13-01/U1 złożony do IP2 dnia 16.04.2014 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 24.04.2014 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 24.04.2014 r.,
  - dyspozycja przekazania środków: nr 74/9.6.2/2014 z dnia 22.01.2014 r.,
  - lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 29.06.2015 r.,
  - informacja pokontrolna nr 116/POKL/ZK/2015 z dnia 29.06.2015 r.,
  - pismo beneficjenta z dnia 13.07.2015 r. przekazujące podpisaną informację pokontrolną,
  - zalecenia pokontrolne – kontrola nr 116/POKL/ZK/2015 z dnia 22.07.2015 r.,
  - pismo beneficjenta z dnia 17.08.2015 r. informujące o realizacji zaleceń pokontrolnych,
  - pismo IP2 z dnia 27.08.2015 r. informujące o zakończeniu czynności kontrolnych,
  - karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 17.07.2015 r.,
  - karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 24.07.2015 r.,
  - karta informacyjna kontroli – wydruk z KSI z dnia 27.08.2015 r.,
  - umowa o dofinansowanie projektu z dnia 22.01.2014 r. wraz z załącznikami,
  - wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna 24F5-528A-5574-E269),
  - wniosek o dofinansowanie projektu (suma kontrolna D05C-11FA-E843-07AA),
  - wniosek o płatność końcową POKL.09.06.02-02-253/13-07 złożony w dniu 30.07.2015 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność końcową z dnia 25.08.2015 r.,
  - wniosek o płatność końcową POKL.09.06.02-02-253/13-07/U1 złożony w dn. 15.09.2015 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność końcową z dnia 06.10.2015 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność końcową z dnia 06.10.2015 r.,
  - karta wskaźniki POKL dla projektu – wydruk z KSI z dnia 06.10.2015 r.,
  - karta informacyjna kontroli na zakończenie projektu – wydruk z KSI z dnia 08.10.2015 r.,
  - korespondencja w zakresie weryfikacji wniosku o płatność końcową,



- dokumentacja dotycząca kontroli trwałości projektu nr POKL.07.02.02-02-005/09 „Rozwój Ekonomii Społecznej w regionie wałbrzyskim” realizowanego przez beneficjenta Fundacja „Merkury”:
  - oświadczenie o bezstronności członków zespołu kontrolnego z dnia 05.09.2013 r.,
  - pismo IP2 z dnia 09.09.2013 r. informujące beneficjenta o kontroli,
  - dokumentacja zgromadzona w trakcie czynności kontrolnych,
  - lista sprawdzająca dla kontroli trwałości po zakończeniu projektu z dnia 03.10.2013 r.,
  - informacja pokontrolna z kontroli trwałości nr 248/POKL/WK/2013 z dnia 03.10.2013 r.,
  - karta informacyjna kontroli trwałości – wydruk z KSI z dnia 28.10.2013 r.,
  - karta informacyjna kontroli trwałości po korekcie – wydruk z KSI z dnia 04.12.2013 r.,
- dokumentacja dotycząca kontroli trwałości projektu nr POKL.07.02.02-02-006/10 „Wałbrzyskie Centrum Przedsiębiorczości Społecznej” realizowanego przez beneficjenta Regionalne Centrum Wspierania Inicjatyw Pozarządowych:
  - oświadczenie o bezstronności członków zespołu kontrolnego z dnia 20.10.2014 r.,
  - pismo IP2 z dnia 20.10.2014 r. informujące beneficjenta o kontroli,
  - dokumentacja zgromadzona w trakcie czynności kontrolnych,
  - lista sprawdzająca dla kontroli trwałości po zakończeniu projektu z dnia 12.11.2014 r.,
  - informacja pokontrolna z kontroli trwałości nr 316/POKL/WK/2014 z dnia 12.11.2014 r.,
  - karta informacyjna kontroli trwałości – wydruk z KSI z dnia 25.11.2014 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.06.01.01-02-027/11 „Czas na pracę! Szkolenia i staże dla osób młodych” realizowanego przez beneficjenta Instytut Organizacji Przedsiębiorstw i Technik Informatycznych InBIT Sp. z o.o.:
  - wniosek o płatność nr POKL.06.01.01-02-027/11-06 złożony do IP2 w dniu 10.01.2013 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 05.02.2013 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 05.02.2013 r.,
  - karta informacyjna wniosku o płatność – wydruk z KSI z dnia 07.02.2013 r.,
  - pismo beneficjenta z dnia 19.02.2013 r. przekazujące skorygowaną stronę wniosku,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.07.01.01-02-085/08 „Nowa szansa w gminie Jeżów Sudecki” realizowanego przez beneficjenta Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim:
  - wniosek o płatność nr POKL.07.01.01-02-085/08-18 złożony do IP2 w dniu 14.07.2014 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 22.07.2014 r.,
  - notatka służbowa opiekuna projektu z dnia 22.07.2014 r. dot. weryfikacji wniosku,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 22.07.2014 r.,
  - karta informacyjna wniosku o płatność – wydruk z KSI z dnia 22.07.2014 r.,
  - karta wskaźniki POKL dla projektu – wydruk z KSI z dnia 22.07.2014 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.09.06.02-02-056/13 „POLIGLOTA – kursy języka angielskiego” realizowanego przez beneficjenta Funmedia Sp. z o.o.:
  - wniosek o płatność nr POKL.09.06.02-02-056/13-03 złożony do IP2 w dniu 12.12.2014 r.
  - wniosek o płatność nr POKL.09.06.02-02-056/13-03/U1 złożony do IP2 dnia 17.12.2014 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 22.12.2014 r.,
  - notatka służbowa opiekuna projektu dot. weryfikacji wniosku,
  - pismo IP2 do beneficjenta z dnia 29.12.2014 r. w sprawie skorygowania wniosku,
  - wniosek o płatność nr POKL.09.06.02-02-056/13-03/U2 złożony do IP2 dnia 15.01.2015 r.,
  - lista kontrolna do wniosku o płatność z dnia 28.01.2015 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 29.01.2015 r.,
  - karta informacyjna wniosku o płatność – wydruk z KSI z dnia 29.01.2015 r.,
  - karta wskaźniki POKL dla projektu – wydruk z KSI z dnia 29.01.2015 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.06.01.01-02-021/11 „Dolnośląski program aktywizacji zawodowej kobiet” realizowanego przez beneficjenta General Projekt Sp. z o.o.:
  - pismo Wydziału Kontroli Projektów z dnia 07.09.2012 r. do Wydziału Aktywizacji Zawodowej informujące o stwierdzonych kosztach niekwalifikowanych,
  - pismo Wydziału Aktywizacji Zawodowej z dnia 07.09.2012 r. do Wydziału Obsługi Finansowej informujące o konieczności odzyskania środków,



- wezwanie do zapłaty z dnia 25.09.2012 r.,
- odpowiedź beneficjenta na wezwanie do zapłaty z dnia 09.10.2012 r.,
- zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego z dnia 30.11.2012 r.,
- zawiadomienie o zakończeniu postępowania administracyjnego z dnia 14.02.2013 r.,
- decyzja nr 7/2013 z dnia 05.06.2013 r. określająca kwotę zwrotu dofinansowania,
- wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 21.06.2013 r. (31.334,40 zł - środki UE),
- wydruk potwierdzenia przelewu z dnia 21.06.2013 r. (5.529,60 zł - dotacja celowa),
- wydruk historii operacji z rachunku bankowego (środki UE) z dnia 24.06.2013 r.,
- wydruk historii operacji z rachunku bankowego (dotacja celowa) z dnia 24.06.2013 r.,
- odwołanie beneficjenta od ww. decyzji nr 7/2013 z dnia 19.06.2013 r.,
- pismo IP2 z dnia 28.06.2013 r. przekazujące odwołanie do IZ,
- pismo IZ z dnia 09.07.2013 r. wzywające IP2 do uzupełnienia dokumentacji projektu,
- pismo IP2 z dnia 23.07.2013 r. przekazujące do IZ uzupełnioną dokumentację,
- pismo IZ z dnia 30.08.2013 r. wzywające IP2 do uzupełnienia dokumentacji projektu,
- pismo IP2 z dnia 02.09.2013 r. przekazujące do IZ uzupełnioną dokumentację,
- decyzja Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 30.09.2013 r. uchylająca decyzję Dyrektora DWUP nr 7/2013 i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia,
- zawiadomienie o ponownym prowadzeniu postępowania z dnia 12.11.2013 r.,
- pismo IP2 z dnia 22.01.2014 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia dokumentacji,
- pismo beneficjenta z dnia 30.01.2014 r. przekazujące do IP2 uzupełnioną dokumentację,
- pismo IP2 z dnia 18.02.2014 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia dokumentacji,
- pismo beneficjenta z dnia 03.03.2014 r. przekazujące do IP2 uzupełnioną dokumentację,
- decyzja nr 15/2014 z dnia 17.12.2014 r. określająca kwotę zwrotu dofinansowania,
- wydruk historii operacji z rachunku bankowego dot. zwrotu dla beneficjenta z 12.02.2015 r.,
- wydruk historii operacji z rachunku bankowego dot. zwrotu dla beneficjenta z 09.03.2015 r.,
- informacja o zleceniach płatności przekazanych do banku BGK przez DWUP w okresie od 30.01.2015 r. do 05.02.2015 r.,
- dane dotyczące nieprawidłowości wprowadzone do KSI wg stanu na dzień 09.11.2015 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.06.01.01-02-103/11 „Zatrudnienie wspomagane” realizowanego przez beneficjenta Fundacja Eudajmonia:
  - pismo Wydziału Kontroli Projektów z dnia 06.12.2012 r. do Wydziału Aktywizacji Zawodowej informujące o stwierdzonych kosztach niekwalifikowanych,
  - pismo Wydziału Aktywizacji Zawodowej z dnia 03.01.2013 r. do Wydziału Obsługi Finansowej informujące o konieczności odzyskania środków,
  - wezwanie do zapłaty z dnia 18.02.2013 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego (środki UE) z dnia 17.07.2013 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego (dotacja celowa) z dnia 17.07.2013 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego (środki UE) z dnia 24.07.2013 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego (dotacja celowa) z dnia 24.07.2013 r.,
  - dane dotyczące nieprawidłowości wprowadzone do KSI wg stanu na dzień 09.11.2015 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.08.01.01-02-625/11 „PI-PWP CSR drogą do innowacji” realizowanego przez beneficjenta Agencja Rozwoju Innowacji S.A.:
  - wniosek o płatność nr POKL.08.01.01-02-625/11-06 złożony do IP2 w dniu 16.04.2013 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 08.05.2013 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego dot. zwrotu z dnia 10.05.2013 r.,
  - dane dotyczące korekty wprowadzone do KSI wg stanu na dzień 09.11.2015 r.,
- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.08.01.01-02-135/11 „Dolnośląscy liderzy zarządzania projektami. Szkolenia z metodyki PRINCE2” realizowanego przez beneficjenta Provider PPHU Paweł Ceńkar:
  - wniosek o płatność nr POKL.08.01.01-02-135/11-06 złożony do IP2 w dniu 01.07.2013 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 26.07.2013 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego dot. zwrotu z dnia 24.06.2013 r.,
  - dane dotyczące korekty wprowadzone do KSI wg stanu na dzień 09.11.2015 r.,



- dokumentacja dotycząca projektu nr POKL.08.01.01-02-337/12 „Certyfikowane kompetencje Administratorów i Specjalistów dolnośląskich MMŚP IT” realizowanego przez beneficjenta Altkom Akademia S.A.:
  - pismo Wydziału Kontroli Projektów z dnia 19.12.2014 r. do Wydziału Adaptacyjności informujące o stwierdzonych kosztach niekwalifikowanych,
  - pismo Wydziału Adaptacyjności z dnia 13.01.2015 r. do Wydziału Obsługi Finansowej Priorytetów informujące o konieczności odzyskania środków,
  - wezwanie do zapłaty z dnia 23.01.2015 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego (środki UE) z dnia 16.02.2015 r.,
  - wydruk historii operacji z rachunku bankowego (dotacja celowa) z dnia 16.02.2015 r.,
  - dane dotyczące nieprawidłowości wprowadzone do KSI wg stanu na dzień 09.11.2015 r.,
  - informacja o wynikach weryfikacji końcowego wniosku o płatność z dnia 05.02.2015 r.,
- Roczne Plany Kontroli DWUP na rok 2015 r.:
  - Roczny Plan Kontroli na rok 2015 - Priorytet VI PO KL,
  - Roczny Plan Kontroli na rok 2015 - Priorytet VII PO KL,
  - Roczny Plan Kontroli na rok 2015 - Priorytet VIII PO KL,
  - Roczny Plan Kontroli na rok 2015 - Priorytet IX PO KL,
- korespondencja pomiędzy DWUP (IP2) a UMWD (IP) w zakresie przekazywania, zatwierdzania i aktualizacji rocznych planów kontroli DWUP na rok 2015 r.,
- wykaz kontroli przeprowadzonych przez Wydział Kontroli Projektów w ramach Priorytetów VI, VII, VIII i IX w okresie od 19.04.2012 r. do 05.10.2015 r.
- Roczny plan kontroli trwałości DWUP IW IP2:
  - na rok 2013 sporządzony w dniu 30.01.2013 r.,
  - na rok 2014 sporządzony w dniu 21.01.2014 r.,
  - na rok 2015 sporządzony w dniu 19.01.2015 r.,
- korespondencja IP2 dot. tworzenia i zatwierdzania ww. rocznych planów kontroli trwałości.

Wykonano następujące testy:

#### Test nr 12

W celu ustalenia czy w przypadku wniosków o płatność, dla których IW (IP2) zakończyła weryfikacje, dokonano tych weryfikacji przy zastosowaniu list sprawdzających określonych w procedurach oraz czy powyższe weryfikacje zostały przeprowadzone prawidłowo, dokonano losowego wyboru 3 wniosków.

Populację spośród której wybrana została próba stanowiły wszystkie zatwierdzone wnioski o płatność, które zostały złożone od dnia 19.04.2012 r. do dnia wszczęcia czynności audytowych – 05.10.2015 r. Dane dot. populacji otrzymano od Kierownika Wydziału Programowania EFS w postaci zestawienia 5.696 wniosków złożonych w ww. okresie w pliku Excel wygenerowanego z systemu KSI. Próbę 3 wniosków wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” programu Excel.

W wyniku losowania do sprawdzenia wybrano nw. wnioski o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nazwa Beneficjenta	Data wpływu pierwszej wersji wniosku o płatność
1.	POKL.07.02.01-02-008/12-09	MOPS w Wałbrzychu	2015-01-12
2.	POKL.08.01.01-02-109/12-03	Cerasus Sp. z o.o.	2014-06-17
3.	POKL.09.06.02-02-253/13-01	Fundacja EUDAJMONIA	2014-03-17

W odniesieniu do ostatecznych wersji ww. wniosków o płatność, w toku audytu, powtórzono weryfikacje wykonane przez IP2.

#### Test nr 13

W celu sprawdzenia, czy w przypadku projektów zakończonych, przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu, kontrola na zakończenie projektu zgodnie z wytycznymi i procedurami,



przeprowadzono badanie na próbie 3 zakończonych projektów. Z uwagi na to, że wszystkie projekty objęte badaniem w ramach testu nr 12, okazały się być projektami zakończonymi, przyjęto je do badania również w ramach niniejszego testu.

W związku, z tym że kontrola na zakończenie projektu dokonywana jest w trakcie kontroli administracyjnej wniosku o płatność końcową, badaniem objęto n.w. wnioski o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nazwa Beneficjenta	Data wpływu pierwszej wersji wniosku o płatność
1.	POKL.07.02.01-02-008/12-11	MOPS w Wałbrzychu	2015-04-22
2.	POKL.08.01.01-02-109/12-04	Cerasus Sp. z o.o.	2014-08-14
3.	POKL.09.06.02-02-253/13-07	Fundacja EUDAJMONIA	2015-07-30

#### Test nr 14

W celu sprawdzenia, czy w ramach zakończonych projektów zostały przeprowadzone kontrole trwałości zgodnie z wytycznymi i procedurami, dokonano losowego wyboru 2 projektów poddanych kontroli trwałości do badania.

Populację spośród której wybrana została próba stanowiły wszystkie projekty poddane kontroli trwałości w okresie od dnia 19.04.2012 r. do dnia wszczęcia czynności audytowych – 05.10.2015 r. Dane dot. populacji otrzymano od Kierownika Oddziału ds. Kontroli Projektów w postaci zestawienia 9 projektów poddanych kontroli trwałości w ww. okresie w pliku Excel. Próbę 2 projektów wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” programu Excel.

W wyniku losowania do sprawdzenia wybrano n.w. projekty:

Lp.	Nr projektu	Nazwa Beneficjenta	Data kontroli
1.	POKL.07.02.02-02-005/09	Fundacja "Merkury"	2013-09-20
2.	POKL.07.02.02-02-006/10	Regionalne Centrum Wspierania Inicjatyw Pozarządowych	2014-10-30

W odniesieniu do ww. projektów objętych kontrolą trwałości sprawdzono, czy kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi IP2, czy zostały właściwie udokumentowane, włączając udokumentowanie zakresu pracy, dokonanych ustaleń oraz czynności follow-up. Ponadto sprawdzono, czy IP2 dokonuje kontroli trwałości projektów w ilościach zgodnych z Zasadami kontroli w ramach POKL 2007-2013.

#### Test nr 14

W celu ustalenia czy wszystkie poświadczenia i deklaracje wydatków w zakresie projektów wdrażanych przez audytowaną instytucję dotyczą wyłącznie sprawdzonych i zatwierdzonych wniosków o płatność, przeprowadzono badanie na losowo wybranych 3 wnioskach o płatność.

Populację spośród której wybrana została próba stanowiły wszystkie wnioski o płatność, które zostały ujęte w deklaracjach wydatków IP zatwierdzonych w okresie od dnia 19.04.2012 r. do dnia wszczęcia czynności audytowych – 05.10.2015 r. Dane dot. populacji otrzymano od Kierownika Wydziału Programowania EFS w postaci zestawienia 5.900 wniosków złożonych w ww. okresie w pliku Excel wygenerowanego z systemu KSI. Próbę 3 wniosków wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” programu Excel.

W wyniku losowania do sprawdzenia wybrano n.w. wnioski o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nazwa Beneficjenta	Data zatwierdzenia wniosku o płatność
1.	POKL.06.01.01-02-027/11-06	InBIT Sp. z o.o.	2013-02-05
2.	POKL.07.01.01-02-085/08-18	GOPS w Jezowie Sudeckim	2014-07-22
3.	POKL.09.06.02-02-056/13-03	Funmedia Sp. z o.o.	2015-01-29



W odniesieniu do wybranych do próby wniosków sprawdzono, czy wszelkie wymagane przez procedury kontrole administracyjne zostały wykonane przed uwzględnieniem tych wniosków w poświadczeniach i deklaracjach wydatków.

#### Test nr 15

W celu ustalenia czy wszystkie wnioski o płatność i załączona do nich dokumentacja wspierająca są sprawdzane podczas kontroli administracyjnych, przeprowadzono badanie na losowo wybranych 3 wnioskach o płatność.

Populację spośród której wybrana została próba stanowiły wszystkie zatwierdzone wnioski o płatność, które zostały złożone od dnia 19.04.2012 r. do dnia wszczęcia czynności audytowych – 05.10.2015 r. Dane dot. populacji otrzymano od Kierownika Wydziału Programowania EFS w postaci zestawienia 5.696 wniosków złożonych w ww. okresie w pliku Excel wygenerowanego z systemu KSI. Próbę 3 wniosków wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” programu Excel.

W wyniku losowania do sprawdzenia wybrano nw. wnioski o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nazwa Beneficjenta	Data wpływu pierwszej wersji wniosku o płatność
1.	POKL.07.02.01-02-008/12-09	MOPS w Wałbrzychu	2015-01-12
2.	POKL.08.01.01-02-109/12-03	Cerasus Sp. z o.o.	2014-06-17
3.	POKL.09.06.02-02-253/13-01	Fundacja EUDAJMONIA	2014-03-17

W odniesieniu do wybranych do próby wniosków sprawdzono, czy w każdym przypadku wniosek o płatność został sprawdzony w pełnym wymaganym zakresie wraz z wymaganą dokumentacją wspierającą.

#### Test nr 16

W celu ustalenia czy dokumentacja dotycząca:

- kontroli administracyjnych,
- kontroli na miejscu

zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności follow-up (np. poinformowania odpowiednich instytucji o wykrytych nieprawidłowościach, pomniejszenia poświadczonych wydatków) dokonano losowego wyboru 3 wniosków o płatność.

Populację spośród której wybrana została próba stanowiły wszystkie zatwierdzone wnioski o płatność, które zostały złożone od dnia 19.04.2012 r. do dnia wszczęcia czynności audytowych – 05.10.2015 r. Dane dot. populacji otrzymano od Kierownika Wydziału Programowania EFS w postaci zestawienia 5.696 wniosków złożonych w ww. okresie w pliku Excel wygenerowanego z systemu KSI. Próbę 3 wniosków wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” programu Excel.

W wyniku losowania do sprawdzenia wybrano nw. wnioski o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nazwa Beneficjenta	Data wpływu pierwszej wersji wniosku o płatność
1.	POKL.07.02.01-02-008/12-09	MOPS w Wałbrzychu	12.01.2015
2.	POKL.08.01.01-02-109/12-03	Cerasus Sp. z o.o.	17.06.2014
3.	POKL.09.06.02-02-253/13-01	Fundacja EUDAJMONIA	17.03.2014

Ponadto ustalono, że dla wszystkich 3 projektów objętych próbą przeprowadzone zostały kontrole na miejscu. W związku z powyższym badaniem objęto dokumentację dotyczącą kontroli na miejscu projektów dla których wybrano wskazaną powyżej próbę wniosków o płatność, tj.:

Lp.	Nr kontroli	Nazwa Beneficjenta	Data kontroli
1.	POKL.07.02.01-02-008/12-01	MOPS w Wałbrzychu	17.06.2014
2.	POKL.08.01.01-02-109/12-01	Cerasus Sp. z o.o.	07-09.05.2014
3.	POKL.09.06.02-02-253/13-02	Fundacja EUDAJMONIA	01-03.06.2015



W odniesieniu do wybranych do próby wniosków o płatność oraz kontroli na miejscu sprawdzono, czy dokumentacja dotycząca przeprowadzonych kontroli administracyjnych wniosku o płatność i kontroli na miejscu, zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności follow-up, jak również sprawdzono, czy w przypadku, gdy podczas ww. kontroli wykryto niezgodności / nieprawidłowości, zostały przeprowadzone niezbędne działania naprawcze lub informacyjne i czy IP2 monitorowała wdrożenie zaleceń z kontroli administracyjnych / kontroli na miejscu.

#### Test nr 17

W celu sprawdzenia, czy w przypadku wykrycia nieprawidłowości finansowych rejestrowana jest kwota do odzyskania i kwota już odzyskana oraz czy są podejmowane odpowiednie działania następcze, jak np. pomniejszenie deklaracji wydatków czy wszczęcie procedury odzyskiwania środków, przeprowadzono badanie na próbie 5 projektów, w przypadku których stwierdzono ustalenia finansowe w trakcie kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu.

Populację spośród której wybrana została próba stanowiły wszystkie wnioski o płatność, dla których po dacie ich zatwierdzenia stwierdzono wydatki niekwalifikowane (związane zarówno ze stwierdzonymi w ramach kontroli nieprawidłowościami, jak i dokonanymi korektami) w okresie od dnia 19.04.2012 r. do dnia wszczęcia czynności audytowych – 05.10.2015 r. Dane dot. populacji otrzymano od Kierownika Oddziału ds. Nieprawidłowości i Odzyskiwania Kwot w postaci zestawienia 1.860 wniosków o płatność w pliku Excel. Próbę 5 wniosków wylosowano przy wykorzystaniu funkcji „LOS.ZAKR” programu Excel.

W wyniku losowania do sprawdzenia wybrano nw. wnioski o płatność:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Nazwa Beneficjenta	Data decyzji	Kwota nieprawidłowości
1.	POKL.06.01.01-02-021/11-02	General Projekt Sp. z o.o.	25.09.2012	33 280,00
2.	POKL.06.01.01-02-103/11-01	Fundacja Eudajmonia	18.02.2013	5 453,75
3.	POKL.08.01.01-02-625/11-05	Agencja Rozwoju Innowacji S.A.	08.05.2013	2 900,00
4.	POKL.08.01.01-02-135/11-05	Provider PPHU Paweł Ceńkar	24.06.2013	4 840,00
5.	POKL.08.01.01-02-337/12-06	Altikom Akademia S.A.	23.01.2015	1 926,30

W odniesieniu do wskazanych powyżej wniosków sprawdzono czy podjęte zostały wszelkie działania naprawcze wymagane przez procedury, dokumenty programowe i akty prawne w tym:

- czy i w którym momencie zostały pomniejszone wydatki kwalifikowane poświadczono do KE i czy korekta deklaracji została dokonana w prawidłowej wysokości,
- czy korekta jest zgodna z zaleceniami pokontrolnymi oraz stosowaną praktyką,
- czy i w jakim terminie kwota do odzyskania została wpisana do rejestru obciążeń na projekcie w KSI,
- jaki czas upłynął od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu wezwania beneficjenta do zwrotu środków lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności oraz wydania decyzji o zwrocie środków,
- czy i kiedy zostały zwrócone środki przez beneficjenta,
- kiedy i w jakiej kwocie ujęto odzyskane kwoty w rejestrze obciążeń na projekcie,
- czy i w jakiej wysokości zostały naliczone odsetki od nieprawidłowości,
- czy został przekazany do OLAF raport dot. nieprawidłowości.

Ponadto powtórzono wyliczenie kwoty nieprawidłowości dokonane przez Instytucję, w celu potwierdzenia czy została ona prawidłowo wyliczona, jak również ustalono numer i datę poświadczenia IP, IZ oraz IC, w której ujęto nieprawidłowość.

#### Test nr 18

W celu ustalenia czy plany kontroli DWUP zaakceptowane przez IP są realizowane, zbadano stan realizacji kontroli zaplanowanych w rocznych planach kontroli na rok 2015 dla poszczególnych priorytetów POKL wdrażanych przez DWUP.



### **3. Właściwych działań zapobiegawczych i korygujących w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 62.1 rozporządzenia 1083/2006 i art. 16.3 rozporządzenia 1828/2006)**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany

Dokonano analizy następujących dokumentów:

- Roczne sprawozdanie audytowe zgodnie z art. 62 ust. 1 lit. d) ppkt (i) rozporządzenia rady (we) nr 1083/2006 i art. 18 ust. 2 rozporządzenia komisji (WE) nr 1828/2006 za okres od 1 lipca 2011r. do 30 czerwca 2012 r.,
- Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z grudnia 2012 r.,
- zestawienie rekomendacji zaleconych przez IA w okresie objętym badaniem,
- dokumentacja związana z projektem nr POKL.08.01.01-02-044/08,
- wydruk informacji o nieprawidłowościach przekazanej do OLAF w dniu 08.10.2013 r.,
- zestawienie deklaracji wydatków, w których zostały ujęte korekty związane ze stwierdzonymi

Wykonano następujące testy:

**Test nr 19 a)** wykonano w celu ustalenia czy instytucja wdrożyła rekomendacje dotyczące ustaleń finansowych stwierdzonych podczas audytu operacji i audytu systemów wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu Audytowym przekazanym do KE w roku 2012. W ramach testu ustalono czy stwierdzona nieprawidłowość pomniejszyła odpowiednio deklarację wydatków do KE.

**Test nr 19 b)** wykonano w celu ustalenia czy instytucja wdrożyła rekomendacje wydane przez Instytucję Audytową w związku z ustaleniami niefinansowymi z audytów operacji i audytu systemu wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu Audytowym przekazanym do KE w roku 2012.

### **4. Przygotowania do zamknięcia programu**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia stanu przygotowania instytucji do zamknięcia programu.

Dokonano analizy następujących dokumentów:

- e-mail IP2 z dnia 19.10.2015 r. przekazujący do IP prognozę przewidywanych wartości zatwierdzonych wniosków o płatność w roku 2015 i 2016,
- skan pisma IZ z dnia 26.05.2015 r. informującego IP o możliwości zakontraktowania środków ponad dostępny limit,
- e-mail IP z dnia 28.05.2015 r. przekazujący do IP2 ww. pismo wraz z prośbą o poinformowanie o wysokości środków, jaką DWUP zamierza wykorzystać,
- pismo IP2 z dnia 02.07.2015 r. przekazujące do IP ostateczną informację odnośnie zwiększenia wartości projektów w ramach POKL, w związku ze zwiększeniem planu finansowego DWUP,
- Propozycja Harmonogramu roboczego zamykania działań IP2,
- Wykaz spraw w zakresie odzyskiwania środków z tytułu stwierdzonych nieprawidłowości w projektach na dzień 31.10.2015 r.,
- Regulamin Organizacyjny Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu wprowadzony Uchwałą nr 121/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11.02.2015 r.

Wykonano następujące testy:

W zakresie przygotowania IP2 do zamknięcia programu POKL 2007-2013 nie przeprowadzono testów mechanizmów kontrolnych.



## B) USTALENIA

### 1. Adekwatne procedury wyboru transakcji do badania (art. 60 a) i art. 65 a) rozporządzenia 1083/2006 i art. 5 i art. 13.1 rozporządzenia 1828/2006)

W zakresie sprawdzenia czy wezwania do składania wniosków zostały opublikowane, ustalono:

- IP2 w przypadkach wyboru projektów w trybie konkursowym ogłasza konkurs w sposób prawidłowy,
- dokumentacja dotycząca publikacji ogłoszonego przez IP2 konkursu jest zgodna z Zasadami dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL oraz innymi dokumentami programowymi i aktami prawnymi.

W zakresie sprawdzenia czy wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane, ustalono:

- wnioski o dofinansowanie, które składane są w IP2 są właściwie rejestrowane (LSI, KSI, rejestry prowadzone w poszczególnych wydziałach odpowiedzialnych za wdrażanie priorytetów VI-IX PO KL),
- wnioskodawcy zostali poinformowani o zarejestrowaniu wniosków o dofinansowanie.

W zakresie sprawdzenia czy wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami, ustalono:

- wszystkie złożone i zarejestrowane wnioski o dofinansowanie projektu zostały poddane ocenie formalnej,
- wnioski pozytywnie ocenione w trakcie oceny formalnej zostały poddane ocenie merytorycznej,
- wnioski o dofinansowanie składane w IP2 są ocenione zgodnie z kryteriami zatwierdzonymi przez Komitet Monitorujący i Instytucję Zarządzającą,
- przechowywana przez IP2 dokumentacja dotycząca oceny wniosków o dofinansowanie projektów pozwala potwierdzić zachowanie ścieżki audytu w zakresie stosowania kryteriów wyboru,
- dobór ekspertów do oceny merytorycznej wniosków o dofinansowanie projektów konkursowych odbywa się zgodnie z warunkami dotyczącymi ekspertów określonymi w Zasadach dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL oraz Regulaminach Komisji Oceny Projektów,
- objęte badaniem osoby, które dokonywały oceny wniosków w charakterze ekspertów, znajdowały się w bazie ekspertów prowadzonej przez IZ, jak również potwierdzono, że osoby te złożyły stosowne oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności względem ocenianych przez nie wniosków,
- ocena zaakceptowanych wniosków o dofinansowanie projektów konkursowych jest udokumentowana i uzasadniona na Kartach oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL oraz w Dokumentcie uszczegóławiającym stanowisko oceniającego,
- ocena wniosku o dofinansowanie oraz jej uzasadnienie w odniesieniu do projektów konkursowych dokumentowana jest na dokumentach wytwarzanych na poszczególnych etapach weryfikacji merytorycznej wniosku, takich jak: notatki służbowe przewodniczącego KOP, protokoły z negocjacji, informacja o rozstrzygnięciu w przedmiocie protestu, korespondencja IP2 z wnioskodawcą dotycząca weryfikacji merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
- ocena wniosku o dofinansowanie projektu systemowego oraz jej uzasadnienie dokumentowana jest w Karcie oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego PO KL
- dokumentacja przechowywana przez IP2 dotycząca oceny wniosków o dofinansowanie projektów pozwala potwierdzić zachowanie ścieżki audytu w zakresie sposobu uzasadnienia/udokumentowania oceny zaakceptowanych przez ekspertów wniosków o dofinansowanie,
- aneksy do umów o dofinansowanie zawierane pomiędzy IP2, a beneficjentami poprzedzone są korespondencją, obustronnymi ustaleniami, negocjacjami w zakresie objętym aneksowaniem,
- IP2 weryfikuje, czy zmiany do umów nie wpływają na cel danego projektu/działania oraz tym samym czy są zgodne z kryteriami wyboru projektu.

W zakresie sprawdzenia czy decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski, ustalono:



- wnioskodawcy są właściwie informowani przez IP2 o odrzuceniu bądź przyjęciu wniosku do realizacji na etapie oceny formalnej, oceny merytorycznej, negocjacji oraz ustalania listy rankingowej,
- w przypadku odrzucenia wniosków decyzje o ich odrzuceniu zostały podjęte właściwie i były zasadne,
- proces odwoławczy przebiega zgodnie z procedurami, a IP2 podejmuje właściwe decyzje dotyczące rozpatrywania złożonych protestów.

## **2. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006)**

W zakresie sprawdzenia czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:

W wyniku testu przeprowadzonego na próbie 3 wniosków o płatność ustalono, że pracownicy IP2, przy weryfikacji wniosków wykorzystali odpowiednie listy kontrolne, wg wzorów załączonych do obowiązujących w trakcie weryfikacji Instrukcji wykonawczych. Wzór znajdujący się w ww. Instrukcjach wykonawczych zawiera pytania określone w załączniku nr 6 do Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Ponadto ustalono, że dla wszystkich 3 projektów objętych próbą przeprowadzone zostały kontrole na miejscu. W trakcie kontroli na miejscu pracownicy komórki ds. kontroli projektu w DWUP sporządzili listy sprawdzające w oparciu o wzory znajdujące się w Instrukcjach wykonawczych IP2. Wzór znajdujący się w Instrukcjach wykonawczych zawiera pytania określone w załączniku nr 7 do Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki uzupełnione przez IP2 o dodatkowe pytania sprawdzające.

Wskazane powyżej listy służące weryfikacji zarówno wniosków o płatność, jak i wykorzystywane w trakcie kontroli na miejscu zostały wypełnione w sposób kompletny. Listy do kontroli wniosków o płatność zostały podpisane przez osoby sporządzające, weryfikujące i zatwierdzające. Listy sprawdzające dla kontroli na miejscu zostały podpisane przez członków zespołu kontrolnego.

Listy sprawdzające wykorzystywane przez IP2 w trakcie kontroli wniosków o płatność, jak i podczas kontroli na miejscu umożliwiają weryfikację nw. elementów:

- poprawności wniosku o płatność (kontrola WNP, kontrola na miejscu),
- okresu kwalifikowalności (kontrola WNP, kontrola na miejscu),
- zgodności z zaakceptowanym projektem (kontrola WNP, kontrola na miejscu),
- zgodności z odpowiednimi zasadami kwalifikowalności (kontrola WNP, kontrola na miejscu),
- zgodności z zasadami konkurencyjności i zamówień publicznych (kontrola na miejscu),
- zgodności z zasadami pomocy publicznej (kontrola WNP, kontrola na miejscu),
- zgodności z zasadami ochrony środowiska naturalnego (kontrola WNP),
- zgodności wymogami informacji i promocji (kontrola na miejscu),
- zgodności z zasadami równości szans (kontrola na miejscu),
- istnienia projektu i jego realizacji zgodnie z warunkami umowy (kontrola na miejscu),
- deklarowanych wydatków i istnienia ścieżki audytu (kontrola WNP, kontrola na miejscu).

W zakresie sprawdzenia poprawności weryfikacji wykonanych przez IP2, objęto badaniem 3 wylosowane do próby wnioski o płatność wypełniono dla nich listy sprawdzające. Na podstawie przeprowadzonego badania potwierdzono prawidłowość wykonanych przez IP2 weryfikacji w odniesieniu do wszystkich 3 badanych wniosków.

W zakresie sprawdzenia czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:

W wyniku testu przeprowadzonego na próbie 3 wniosków o płatność ustalono, że pracownicy IP2, przed zatwierdzeniem wniosków o płatność przeprowadzili kontrolę administracyjną wniosków przy wykorzystaniu list kontrolnych, wg wzorów załączonych do obowiązujących w trakcie weryfikacji Instrukcji wykonawczych. W przypadkach, gdy wnioski wymagały dodatkowych wyjaśnień i korekt ze strony beneficjenta, skierowano do beneficjenta pismo zawierające stosowne ustalenia i po otrzymaniu uzupełnionej wersji wniosku ponownie zweryfikowano wniosek w oparciu o ww. listę



kontrolną. Po pozytywnej weryfikacji wniosku do beneficjenta przesłana została informacja o wynikach weryfikacji wniosku o płatność, informująca o wysokości zatwierdzonych wydatków oraz o przekazanej na podstawie wniosku płatności. Dane z badanych wniosków zostały następnie wprowadzone do KSI.

W trakcie audytu potwierdzono, że przed poświadczeniem (ujęciem w zestawieniu zgodności) objęte badaniem wnioski o płatność zostały sprawdzone i zatwierdzone zgodnie z obowiązującymi w IP2 Instrukcjami wykonawczymi.

W zakresie sprawdzenia czy wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą, ustalono:

W wyniku testu przeprowadzonego na próbie 3 wniosków o płatność ustalono, że pracownicy IP2, przy weryfikacji wniosków wykorzystali odpowiednie listy kontrolne, które uwzględniały m. in. pytania określone w załączniku nr 6 do Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Stosowana przez IP2 lista sprawdzająca wymaga sprawdzenia kompletności złożonego wniosku o płatność oraz poprawności wykazanych w nim informacji, jak również sprawdzenie czy do wniosku zostały dołączone wszystkie wymagane załączniki i czy wypełniono je prawidłowo. Odpowiedzi udzielone w objętych badaniem listach kontrolnych, pozwalają potwierdzić, że pracownicy dokonujący oceny zweryfikowali wnioski w sposób pełny oraz, że sprawdzono kompletność i prawidłowość wymaganych załączników. Listy do kontroli wniosków o płatność zostały wypełnione w sposób kompletny i podpisane przez osoby sporządzające, weryfikujące i zatwierdzające. W trakcie audytu potwierdzono prawidłowość dokonanej przez IP2 weryfikacji wniosków o płatność.

W zakresie sprawdzenia czy przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, ustalono:

Na podstawie przeprowadzonego badania potwierdzono, że dokumentacja dotycząca przeprowadzonych kontroli administracyjnych wniosku o płatność i kontroli na miejscu, zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności naprawczych lub informacyjnych, a IP2 monitoruje wdrażanie zaleceń z kontroli administracyjnych / kontroli na miejscu.

Na podstawie przeprowadzonego badania potwierdzono, że w przypadku wykrycia nieprawidłowości finansowych IP2 rejestruje w rejestrze obciążeń na projekcie KSI kwotę do odzyskania, jak i kwotę już odzyskaną oraz podejmuje odpowiednie działania następcze, skutkujące pomniejszeniem deklaracji wydatków, czy wszczęciem procedury odzyskiwania środków. W szczególności ustalono, że w odniesieniu do badanych nieprawidłowości:

- zostały pomniejszone wydatki kwalifikowane poświadczone do KE, a kwoty korekty deklaracji zostały dokonane w prawidłowej wysokości, bądź podjęto działania na skutek których deklaracje zostaną pomniejszone w najbliższej przyszłości,
- dokonane korekty były zgodne z dokumentacją kontrolną, a działania naprawcze instytucji są odpowiednie biorąc pod uwagę stosowaną praktykę,
- kwoty do odzyskania zostały wpisane do rejestru obciążeń na projekcie w KSI,
- kwoty nieprawidłowości zostały zwrócone przez beneficjentów,
- kwoty odzyskane ujęto w prawidłowej wysokości w rejestrze obciążeń na projekcie KSI,
- w przypadku wykrytych nieprawidłowości beneficjentom naliczono odsetki w wysokości, jak dla zaległości podatkowych za okres od dnia przekazania środków do dnia obciążenia rachunku bankowego beneficjenta,
- w przypadku korekt zgłaszanych przez beneficjenta IP2 nie naliczała odsetek,
- kwoty nieprawidłowości zostały właściwie wyliczone przez IP2,
- w trakcie ustalono numery i daty poświadczeń IP, IZ oraz IC, w których ujęto nieprawidłowości,
- podlegające badaniu nieprawidłowości, z uwagi na fakt, że nie przekraczały kwoty 10.000 EUR nie podlegały raportowaniu do Komisji Europejskiej.



W zakresie sprawdzenia czy w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności, ustalono:

W ramach poszczególnych działań wdrażanych przez IP2 kontrola na miejscu jest wykonywana w odniesieniu do wybranych projektów. W ramach czynności audytowych ustalono, że Wydział Kontroli Projektów DWUP realizuje kontrole projektów zgodnie z Zasadami kontroli w ramach PO KL 2007-2013, w szczególności ustalono, że DWUP spełnił wymóg kontroli 30% liczby projektów najbardziej ryzykownych realizowanych w danym roku w ramach Działania. Ponadto ustalono, że DWUP zrealizował w 100% plany kontroli na rok 2015 (z uwzględnieniem aktualizacji planu po pierwszym kwartale 2015 r.). W związku z tym, iż w ramach wdrażanych przez DWUP działań, po I kwartale nie wystąpiły nowe projekty, nie było konieczności aktualizowania zapisów rocznych planów kontroli po II i III kwartale 2015 r.

### 3. Właściwe działania zapobiegawcze i korygujące w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 62.1 rozporządzenia 1083/2006i art. 16.3 rozporządzenia 1828/2006)

W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany, ustalono:

- IP2 wdrożyła rekomendacje dotyczące ustaleń finansowych stwierdzonych podczas audytu operacji PO KL wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu Audytowym przekazanym do KE w roku 2012. Ponadto ustalono, że stwierdzona nieprawidłowość pomniejszyła odpowiednio deklarację wydatków do KE,
- IP2 wdrożyła rekomendacje wydane przez Instytucję Audytową w związku z ustaleniami niefinansowymi z audytu systemu wykazanymi w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli PO KL z grudnia 2012 r.

### 4. Przygotowania do zamknięcia programu

W zakresie sprawdzenia stanu przygotowania instytucji do zamknięcia programu ustalono:

4.1. w zakresie monitorowania wykorzystania środków w ramach priorytetów:

- Poziom wykorzystania środków w ramach priorytetów jest monitorowany przez IP.

W związku z dążeniem do maksymalnego wykorzystania środków alokacji w ramach PO KL na poziomie priorytetów, za zgodą IZ, podjęto decyzję o realokacji środków i nadkontraktacji w ramach priorytetów VI, VII oraz IX. IZ w piśmie z dnia 26.05.2015 r. poinformowała IP o możliwości zakontraktowania środków ponad dostępny limit środków możliwych do zakontraktowania do kwot określonych na poszczególne działania POKL w załączniku do pisma. IP przekazała ww. pismo mailem w dniu 28.05.2015 r. do IP2 wraz z prośbą o poinformowanie o wysokości środków, jaką DWUP zamierza wykorzystać. Pismem z dnia 02.07.2015 r. IP2 przekazała IP ostateczną informację odnośnie zwiększenia wartości projektów w ramach POKL, w związku ze zwiększeniem planu finansowego DWUP. Szczegółowe dane odnośnie ostatecznych wartości zwiększeń zawiera poniższa tabela:

Działanie	Kwota możliwa do dodatkowego zakontraktowania wynikająca z pisma IZ z dnia 26.05.2015 r.	Kwota zwiększenia wartości projektów dokonanego przez DWUP zgodnie z pismem z dnia 02.07.2015 r.
6.1	107.268,00	107.108,60
7.1	482.300,00	180.200,00
7.2	1.264.616,00	718.451,18
9.1	131.876,00	0,00
9.6	4.624.796,00	4.519.886,45
<b>RAZEM</b>	<b>6.610.856,00</b>	<b>5.525.646,23</b>

W dniu 19.10.2015 r. IP2 przekazało do IP prognozę przewidywanych wartości zatwierdzonych wniosków o płatność w roku 2015 i 2016 w podziale na miesiące począwszy od października 2015 r.,



sporządzoną na podstawie bieżących harmonogramów składania wniosków, tj. bez uwzględnienia oszczędności na projektach. Zgodnie z przekazaną prognozą, DWUP planuje zakończenie procesu poświadczania wydatków w styczniu 2016 r., prognozując zatwierdzenie następujących wielkości wydatków:

- październik 2015 - 4.511.688,74 zł,
- listopad 2015 – 9.135.526,25 zł,
- grudzień 2015 – 5.467.831,69 zł,
- styczeń 2016 – 424.330,91 zł.

4.2. w zakresie zmiany decyzji Komisji dotyczących dużych projektów oraz podziału dużych projektów:

- Na podstawie rozmów przeprowadzonych w pracownikami DWUP ustalono, że IP2 nie wdraża dużych projektów.

4.3. w zakresie podziału projektów innych niż duże na etapy realizowane w dwóch okresach programowania:

- Na podstawie rozmów przeprowadzonych w pracownikami DWUP ustalono, że IP2 nie wdraża innych niż duże projekty, które mogłyby być dzielone na etapy realizowane w dwóch okresach programowania.

4.4. w zakresie niefunkcjonujących projektów:

- Obszar badania nie dot. IP2.

4.5. w zakresie instrumentów inżynierii finansowej:

- Na podstawie rozmów przeprowadzonych w pracownikami DWUP ustalono, że IP2 wdraża jeden projekt realizowany w ramach inżynierii finansowej.
- Wg stanu na 30.09.2015 r. w ramach projektu zawarto 180 umów o pożyczkę na kwotę 7.194.475,16 PLN (kwota na utworzenie funduszu pożyczkowego to: 7.992.000,00 PLN). Na dzień 30.09.2015 r. nie jest możliwe określenie dokładnej kwoty jaka zostanie rozliczona w momencie zamknięcia programu. Mając na uwadze tendencję udzielania pożyczek w ujęciu kwartalnym oraz kwoty udzielanych pożyczek, jak również koszty zarządzania, na koniec programu powinien nastąpić jednokrotny obrót kapitału.
- Na dzień 30.09.2015 r. w projekcie postawiono 4 umowy w stan natychmiastowej wymagalności na kwotę 199.693,31 PLN. Zwrócono kwotę 34.788,64 PLN. Wszystkie 4 umowy zostały wypowiedziane, w tym jedna umowa pożyczki została wypowiedziana w związku z zaprzestaniem prowadzenia działalności przed upływem 12 miesięcy. Taka umowa pożyczki stanowi wydatek niekwalifikowalny w projekcie. Niemniej jednak, Komisja Europejska wstępnie wyraziła zgodę na zamianę wydatków niekwalifikowalnych na wydatki kwalifikowalne (informacja przekazana przez IZ PO KL na spotkaniu Komitetu Sterującego w ramach instrumentów inżynierii). Oznacza to, iż niekwalifikowana pożyczka będzie mogła być zastąpiona inną pożyczką, o ile zostanie sfinansowana ze środków pożyczek spłacanych, jak też pożyczek windykowanych. Mając na uwadze stan realizacji projektu na dzień 30.09.2015 r., tj. liczbę udzielonych pożyczek oraz kwotę wydatków kwalifikowalnych (wartość umów o pożyczkę oraz koszty zarządzania finansowane z funduszu pożyczkowego) nie ma zagrożenia nieosiągnięcia jednokrotnego obrotu kapitału na zakończenie realizacji projektu.
- IP2 nie planuje udzielania dofinansowanie na dodatkowe projekty.
- Karta zamknięcia projektu będzie sporządzona wg wzoru przesłanego przez IZ i w terminie wynikającym z Instrukcji wykonawczych. Działanie 6.2 jest ujęte w Harmonogramie zamykania PO KL i dotyczy również projektu realizowanego w ramach inżynierii finansowej.

4.6. w zakresie projektów generujących dochód:

- Obszar badania nie dot. IP2.



4.7. w zakresie wkładu publicznego oraz zaliczek:

- W celu zapewnienia wypłaty odpowiedniego wkładu publicznego na rzecz beneficjentów przed złożeniem dokumentów zamknięcia, IP2 dokonała wszystkich płatności wynikających z zawartych umów przed zakończeniem okresów realizacji projektów.
- W celu zapewnienia rozliczenia zaliczek do końca 2015 r. IP2 dokonała wypłaty transz zaliczek odnośnie wszystkich wdrażanych projektów, w pełnej wysokości zgodnie z przyjętymi harmonogramami płatności.

4.8. w zakresie zawieszonych operacji:

- IP2 zidentyfikowała operacje zawieszony w wyniku postępowania prawnego lub odwołania administracyjnego o skutku zawieszającym. Zidentyfikowano projekt Dolnośląskiej Izby Rolniczej POKL.06.02.00-02-020/08. Postępowanie zakończyło się wydaniem decyzji, która następnie po odwołaniu Beneficjenta została utrzymana w mocy przez IZ POKL. Beneficjent złożył skargę na decyzję IZ do Sądu Administracyjnego. Do dnia dzisiejszego nie ma ostatecznego wyroku w sprawie, jest jedynie wyrok o wstrzymaniu wykonania decyzji do momentu rozpatrzenia sprawy (konieczność tymczasowego zaniechania egzekucji) - kwota 70.517,89 PLN.

4.9. w zakresie procedur zamknięcia programu:

- IP2 stosuje się do procedur wynikających z Zasad dotyczących zamknięcia Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki opracowanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego z dnia 22 sierpnia 2013 r.
- IP2 stworzyła Harmonogram roboczego zamykania Działań wdrażanych przez IP2, który jest na bieżąco aktualizowany. Zgodnie z przedstawionym audytującym harmonogramem, ostateczne działanie ma być zakończone do dnia 15.03.2016 r. Ostatecznym terminem przekazania do IP przez IP2 sprawozdania końcowego z realizacji działania wraz z kartą zamknięcia działania jest dzień 30.03.2016 r. Ostatecznym terminem przekazania przez IP sprawozdania z realizacji priorytetów do IZ wraz z kartą zamknięcia priorytetów jest 19.05.2016 r.
- Regulamin Organizacyjny DWUP zapewnia odpowiednie dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasoby ludzkie (osoby doświadczone we wdrażaniu programu).
- Poświadczenia wydatków są składane przez IP. IP2 przekazuje wkład do Poświadczeń w postaci Zestawień zgodności w terminach wskazanych przez IP, zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi (Instrukcja 9.10). IP2 weryfikuje zgodność danych ujętych w Krajowym Systemie Informatycznym 2007-2013 z informacjami o wynikach weryfikacji wniosku o płatność. Sprawozdania z realizacji działań przekazywane są cyklicznie do IP (kwartalnie, półrocznie, rocznie) w terminach wskazanych przez IP.
- IP2 na bieżąco weryfikuje wydatki wynikające ze złożonych wniosków o płatność, w tym wniosków o płatność końcową. Analiza rozliczenia całkowitej wartości projektu następuje przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność, a następnie przy sporządzaniu karty zamknięcia projektu.
- W przypadku stwierdzenia błędów lub nieprawidłowości w ramach kontroli lub audytu upoważnionej instytucji, IP2 zapoznaje z nimi podległych pracowników poprzez spotkania pracowników z kierownikami w ramach poszczególnych wydziałów merytorycznych (np. podpisywane są oświadczenia przez pracowników i kierowników o zapoznaniu się z wynikami kontroli, przekazywane e-maile w przedmiocie sprawy), a następnie jeżeli dotyczy to określonego beneficjenta wyznaczany jest opiekun projektu, który monitoruje przebieg procesu pod nadzorem odpowiedniego kierownika oddziału / zastępcy kierownika / kierownika wydziału. Ponadto w pkt 4.4 sprawozdania rocznego z realizacji poszczególnych działań IP2 przekazuje informacje do IP w zakresie działań kontrolnych podjętych przez inne instytucje w danym okresie sprawozdawczym, np. przez ETO z pełnym opisem kontroli / audytu, jego wyników i przebiegu monitorowania.
- Porozumienia zawarte pomiędzy IP (Województwo Dolnośląskie) a IP2 (DWUP) w sprawie dofinansowania Działań Priorytetu VI, VII, VIII i IX, obligują IP2 do przekazywania do IP informacji o postępie realizacji Działań zgodnie ze wzorem i w terminie określonym w Systemie informacji o postępie realizacji Działań Programu, jak również przechowywania dokumentacji związanej z realizacją poszczególnych Działań przez okres 3 lat od zamknięcia Programu. Ww. instytucje zaangażowane



we wdrażanie nie zawierały dodatkowych porozumień w celu sprawnej realizacji procesu zamknięcia programu.

- Informacje w zakresie wykorzystania alokacji zawarto w pkt 1. IP2 planuje zakończyć wszystkie projekty w terminie kwalifikowalności wydatków.
- IP2 przedłożyło audytującym zestawienie spraw w zakresie odzyskiwania środków z tytułu stwierdzonych nieprawidłowości w projektach wg stanu na dzień 31.10.2015 r. Zgodnie z informacjami zawartymi w zestawieniu zagrożona kwota alokacji, która może nie zostać odzyskana została oszacowana w wysokości 3.137.725,11 zł.
- Na podstawie rozmów przeprowadzonych w pracownikami DWUP ustalono, że IP2 nie prowadzi działań zmierzających do wyłączenia problemowych projektów i zastąpienia ich innymi projektami.
- Proces składania przez beneficjentów wniosków o płatność końcową jest monitorowany na bieżąco przez opiekunów projektu na podstawie harmonogramu płatności i zapisów umowy o dofinansowanie projektu (wskazanie terminu).

**Skład zespołu audytowego:**

1. Rafał Rokita
2. Katarzyna Gliszczyńska

**Podpis**

Inspektor Kontroli Skarbowej

*mgr Rafał Rokita*

Starszy Referendarz

*Katarzyna Gliszczyńska*

otrzymują:

1. Instytucja audytowana,
2. a/a