



Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy

2014 -03- 03

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW

Warszawa, dnia 20 lutego 2014 r.

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

UPOWAŻNIENIE nr MF-DO-POKL-101/2014

Na podstawie art. 3a ust. 5 pkt 2 oraz art. 13 ust. 6 w związku z art. 3a ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.)

upoważniam

pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu, Panią/Pana:

Bogumiła Pacura - nr legitymacji służbowej 00813, naczelnik wydziału, inspektor kontroli skarbowej,

Jacek Gawron - nr legitymacji służbowej 03566, inspektor kontroli skarbowej,

Anna Kordjał - Paradowska - nr legitymacji służbowej 07659, referendarz,

Wojciech Kubik - nr legitymacji służbowej 01114, inspektor kontroli skarbowej,

Grażyna Mizera - nr legitymacji służbowej 00977, starszy komisarz skarbowy,

Beata Nicer - nr legitymacji służbowej 06610, starszy komisarz skarbowy,

Rafał Paja - nr legitymacji służbowej 07301, referendarz,

Alina Paszko - nr legitymacji służbowej 00839, inspektor kontroli skarbowej,

Jacek Poleć - nr legitymacji służbowej 01742, inspektor kontroli skarbowej,

Dariusz Wasilewski - nr legitymacji służbowej 10182, komisarz skarbowy,

do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (audyt z art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999) w:

Instytucji Pośredniczącej 2 stopnia - Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu, al. Armii Krajowej 54, 50-541 Wrocław

w zakresie projektu:

Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Tytuł projektu
POKL.06.01.03-02-003/08	POKL.06.01.03-02-003/08-43	Projekt nowych możliwości
	POKL.06.01.03-02-003/08-44	
	POKL.06.01.03-02-003/08-45	
	POKL.06.01.03-02-003/08-46	
	POKL.06.01.03-02-003/08-47	
	POKL.06.01.03-02-003/08-48	

Rozpoczęcie audytu - dzień doręczenia upoważnienia.

Przewidywany termin zakończenia audytu - **31 grudnia 2014 r.**



Z upoważnienia
Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Ochrony Interesów
Finansowych Unii Europejskiej

Urszula Ołędzka

POUCZENIE

O PODSTAWOWYCH PRAWACH I OBOWIĄZKACH AUDYTOWANEGO wynikających z ustawy o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749) w związku z art. 3a ust. 9 ustawy o kontroli skarbowej

1. Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art. 285a § 1 - Ordynacji podatkowej).
2. Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - 1) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
 - 2) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
 - 3) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
 - 4) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej,
 - 5) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
 - 6) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - 7) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
 - 8) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
 - 9) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego, innych osób oraz zasięgania opinii biegłych (art. 286 § 1 - Ordynacji podatkowej).
3. Kontrolujący może żądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
 - 1) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
 - 2) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującemu warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującemu samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art. 286 § 2 - Ordynacji podatkowej).
4. Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, a w szczególności:
 - 1) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalania stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
 - 2) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art. 287 § 1 i 2 - Ordynacji podatkowej).
5. Kontrolowany ma obowiązek w wyznaczonym terminie udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, dostarczać kontrolującemu żądane dokumenty oraz zapewnić kontrolującemu warunki do pracy, a w tym w miarę możliwości udostępnić samodzielne pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów (art. 287 § 3 - Ordynacji podatkowej).
6. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, pracownicy oraz osoby współdziałające z kontrolowanym są obowiązani udzielić wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, w zakresie wynikającym z wykonywanych czynności lub zadań (art. 287 § 4 - Ordynacji podatkowej).
7. Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków oraz opinii biegłych - przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin, nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art. 289 § 1 - Ordynacji podatkowej).

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Instytucji Pośredniczącej 2 stopnia – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu dla projektu nr POKL.06.01.03-02-003/08 pn. „Projekt nowych możliwości” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

UKS 0291/W5P3/42/13/14/8/606

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Instytucji Pośredniczącej 2 stopnia – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu dla projektu POKL.06.01.03-02-003/08 pn. „Projekt nowych możliwości” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Jelenia Góra, 28.04.2014r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr POKL.06.01.03-02-003/08 pn. „Projekt nowych możliwości” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i zostały przeprowadzone przez:

- Jacka Gawrona – inspektora kontroli skarbowej,
 - Beatę Nicer – starszego komisarza skarbowego,
- pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn.: „Projekt nowych możliwości” złożony do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy Filii we Wrocławiu w dniu 05.02.2008r.,
- Pismo z dnia 12.02.2008r. (znak: EK/Z/0831/POKL/S/540/AK/08) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (zwanego dalej DWUP lub Instytucją Pośredniczącą II stopnia w skrócie IP2) informujące, iż wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną,
- Pismo z dnia 21.02.2013r. (znak: L.dz.ER/MV/3121/372/13) DWUP informujące o wstrzymaniu naboru wniosków,
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pt. „Projekt nowych możliwości” w ramach umowy nr UDA-POKL.06.01.03-02-003/08 z dnia 05.03.2008r., na okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r., przesłany do IP2 pismem z dnia 01.03.2013r. (znak: CAZ-IŻ-713-28/13) wraz z wersją skorygowaną przesłaną pismem z dnia 18.03.2013r. (znak: CAZ-IŻ-713-29/13),
- Formularz wprowadzający zmiany w projekcie realizowanym w ramach umowy nr UDA-POKL.06.01.03-02-003/08 przesłany do IP2 pismem z dnia 22.10.2013r. (znak:CAZ-IŻ-713-55/13),
- Pismo IP2 z dnia 08.11.2013r. (znak: L.dz.ER/NP./3121/2807/13), na podstawie którego wyrażono zgodę na zmiany w budżecie projektu,
- Kartę oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego POKL z 08.03.2013r. i 27.03.2013r.,
- Kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego z 02.04.2013r.,
- Umowę ramową projektu systemowego pn. „Projekt nowych możliwości” nr UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-00 z dnia 05.03.2008 r. wraz z aneksami:
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-01 z dnia 18.08.2008r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-02 bez daty,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-03 z dnia 22.10.2008r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-04 z dnia 08.12.2008r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-05 z dnia 31.12.2008r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-06 z dnia 30.04.2009r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-07 z dnia 25.08.2009r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-08 z dnia 14.04.2010r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-09 z dnia 28.12.2010r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-10 z dnia 18.04.2011r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-11 z dnia 14.06.2011r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-12 z dnia 24.05.2012r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-13 z dnia 05.06.2012r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-14 z dnia 18.07.2012r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-15 z dnia 24.05.2013r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-16 z dnia 24.05.2013r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-17 z dnia 03.12.2013r.,
 - UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-18 z dnia 23.12.2013r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.01.03-02-003/08-43 za okres od 01.01.2013r. do 31.05.2013r. obejmujący wydatki kwalifikowane w kwocie 21.302,83 PLN, złożony do IP2 w

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Instytucji Pośredniczącej 2 stopnia – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu dla projektu nr POKL.06.01.03-02-003/08 pn. „Projekt nowych możliwości” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

ER/NP./3110/2116/13), z dnia 04.10.2013r. (znak: L.dz. ER/NP./3110/2666/13), z dnia 05.11.2013r. (znak: L.dz. ER/NP./3110/2843/13), z dnia 03.12.2013r. (znak: L.dz. ER/NP./3110/3127/13),

- Aneks nr 1 z dnia 25.02.2011r. do umowy bankowego rachunku bieżącego z dnia 24.11.2010r., podpisanej pomiędzy Beneficjentem a PKO BP S.A. Centrum Korporacyjne w Bolesławcu.,
- Wyciągi bankowe PKO BP S.A. potwierdzające wpływ transz środków na realizację projektu o następujących numerach: 13/2013 z 29.05.2013r., 16/2013 z 04.06.2013r., 30/2013 z 01.07.2013r., 41/2013 z 02.08.2013r., 53/2013 z 02.09.2013r., 60/2013 z 02.10.2013r., 78/2013 z 04.11.2013r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy płatności, jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi w umowie oraz czy Beneficjent otrzymał płatności terminowo.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- jednostka audytowana – Powiatowy Urząd Pracy w Bolesławcu, jest Beneficjentem pomocy określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL i Planie Działania,
- od 2008r. do chwili obecnej Beneficjent realizuje i rozlicza Projekt systemowy pod nazwą „Projekt nowych możliwości” w ramach Priorytetu VI: *Rynek pracy otwarty dla wszystkich*, Działania 6.1: *Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie* oraz Poddziałania 6.1.3: *Poprawa zdolności do zatrudnienia oraz podnoszenie poziomu aktywności zawodowej osób bezrobotnych*,
- ww. projekt jest realizowany na podstawie umowy ramowej nr UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-00 podpisanej w dniu 05.03.2008r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy w Wałbrzychu (IP2) a Powiatem Bolesławieckim – Powiatowym Urzędem Pracy w Bolesławcu (Beneficjent),
- udział środków UE w wydatkach kwalifikowalnych Projektu wynosi 85%,
- do przedmiotowej umowy podpisano 18 aneksów,
- zgodnie z ostatecznym brzmieniem umowy projekt ma być realizowany w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2014r. na podstawie zatwierdzanych na kolejne lata budżetowe wniosków o dofinansowanie,
- aneksem nr UDA-POKL.06.01.03-02-003/08-16 z dnia 24.05.2013 r., wprowadzono zapisy dot. kwoty środków przyznanych na finansowanie projektu w 2013r. tj. 2.526.500,00 PLN,
- głównym celem Projektu jest podniesienie poziomu aktywności zawodowej oraz zdolności do zatrudniania osób pozostających bez zatrudnienia zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bolesławcu, ograniczenie zjawiska bezrobocia i jego przyczyn wśród osób bezrobotnych poprzez zwiększenie dostępu i uczestnictwa na lokalnym rynku pracy,
- Odbiorcami Ostatecznymi Projektu są osoby zarejestrowane w Powiatowym Urzędzie Pracy jako bezrobotne, w tym w szczególności osoby znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy wymienione w art. 49 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. nr 99, poz. 1001 z późn. zm.),
- grupa docelowa do której adresowany jest projekt, mieści się w zakresie wskazanym w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL 2007-2013 i Planie Działania,
- cel realizowanego Projektu jest zgodny z celem i uzasadnieniem dla Działania 6.1 określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL i Planie Działania,
- dla osiągnięcia celów realizowanego Projektu systemowego Beneficjent korzystał z instrumentów i usług wymienionych w ww. ustawie z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji

- zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, i wykorzystywał następujące formy wsparcia: staże, przygotowanie zawodowe dorosłych oraz przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- realizowany Projekt zalicza się do jednego z typów określonych w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO i Planie Działania,
 - badany Projekt systemowy spełnia szczegółowe kryteria wyboru (kryteria dostępu) ustanowione przez Instytucję Pośredniczącą w ramach PO KL,
 - w ramach realizowanego Projektu systemowego, Beneficjent zaplanował na 2013r. realizację następujących celów:
 - zwiększenie do końca 2013r. aktywności zawodowej 180 osób,
 - nabycie doświadczenia zawodowego lub powrót na rynek pracy 53 osób po zakończeniu stażu,
 - nabycie umiejętności zawodowych przez 5 osób po zakończeniu przygotowania zawodowego dorosłych,
 - udzielenie dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej i podjęcie samozatrudnienia przez 102 osoby,
 - w 2013r. Beneficjent zobowiązał się do osiągnięcia następujących wskaźników rezultatu projektu:
 - wskaźnik efektywności zatrudnienia dla uczestników niekwalifikujących się do żadnej z poniżej wymienionych grup docelowych miał wynieść co najmniej 45% tj. 17 osób,
 - wskaźnik efektywności zatrudnienia dla osób w wieku 15-30 lat miał wynieść co najmniej 40% tj. 33 osoby,
 - wskaźnik efektywności zatrudnienia dla osób w wieku 50 - 64 lata miał wynieść co najmniej 35% tj. 14 osób,
 - wskaźnik efektywności zatrudnienia dla osób niepełnosprawnych miał wynieść co najmniej 30% tj. 6 osób.
 - w toku audytu dokumentacji źródłowej dotyczącej audytowanych wniosków o płatność za okres od stycznia do października 2013r. od nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-43 do nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-48 stwierdzono, iż Beneficjent zrealizował następujące formy aktywizacji:
 - objął stażami 73 bezrobotne osoby, w tym: 47 kobiet i 26 mężczyzn. Wśród tych bezrobotnych: 19 osób nie ukończyło 25 roku życia, 44 osoby ukończyły 50 lat, 18 osób posiadało status niepełnosprawnego, a 37 osób zaliczało się do grupy długotrwale bezrobotnych,
 - objął przygotowaniem zawodowym 5 dorosłych osób (mężczyzn). Wśród tych bezrobotnych: 3 osoby nie ukończyły 25 roku życia, nie było osób: które ukończyły 50 lat, niepełnosprawnych oraz długotrwale bezrobotnych,
 - udzielił dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej 90 osobom, w tym: 55 kobietom i 35 mężczyznom. Wśród tych bezrobotnych: 18 osób nie ukończyło 25 roku życia, 5 osób ukończyło 50 lat, 3 osoby posiadały status niepełnosprawnego, 19 osób zaliczało się do grupy długotrwale bezrobotnych.
 - IP2 nie prowadziła kontroli okresu objętego audytem.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich wymaganych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność tj.: list wypłat stypendiów stażowych, deklaracji ZUS P DRA, umów o przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, listy wypłat stypendiów z tytułu przygotowania zawodowego dorosłych, wniosku pracodawcy dot. wypłaty premii z tytułu ukończenia przygotowania zawodowego dorosłych, faktur VAT dot. przygotowania zawodowego dorosłych, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wypłat z ww. tytułów,

- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta tj. Powiatowy Urząd Pracy w Bolesławcu,
- wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność są zgodne z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych potwierdzających ich poniesienie (z listami płac, umowami, fakturami VAT, wnioskiem o wypłatę premii, wyciągami bankowymi, deklaracjami ZUS P DRA),
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym – płatności dokonywano przelewem z wyodrębnionego rachunku bankowego w PKO Bank Polski S.A. nr 67 1020 2137 0000 9902 0119 0198 oraz gotówką za pośrednictwem Agencji PKO BP S.A. w Bolesławcu (dla Beneficjentów ostatecznych nie posiadających rachunku bankowego),
- ewidencja projektu systemowego za okres objęty audytem ujęta była w księgach rachunkowych według systematyki określonej w Zarządzeniu nr 18/2011 z dnia 21.12.2008r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bolesławcu w sprawie aktualizacji zasad rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bolesławcu. Dla oznaczenia podziału finansowania projektu wprowadzono symbole finansowania i współfinansowania z czwartą cyfrą paragrafu „7” i „9”, zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków. Z uwagi na to, iż środki na realizację projektu były przekazywane na odrębny rachunek bankowy wyodrębniony dla projektu POKL, wprowadzono konta księgowe, umożliwiające ewidencję projektu – 009, tzn. konta kosztów, wydatków i rozrachunków – konta te w drugim segmencie mają oznaczenie projektu.
- wydatki dot. Projektu zostały zaksięgowane na wyodrębnionych kontach dotyczących PO KL, w sposób umożliwiający ich identyfikację. Dokumenty źródłowe wspierające wnioski o płatność (listy wypłat świadczeń, umowy o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej, faktury VAT, wyciągi bankowe) zawierają numer, który odpowiada numerowi wprowadzonemu do dziennika księgowego,
- wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące badanego Projektu zostały prawidłowo opisane w sposób określony w Zasadach finansowania PO KL,
- w trakcie audytu ustalono, iż niektóre wydatki (składki na ubezpieczenie społeczne i wypłata zasiłków dla bezrobotnych przy zbiegu świadczeń), odnosiły się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu i z tych dokumentów została wykazana tylko ta część wydatku, która odnosiła się do audytowanego projektu pn. „Projekt nowych możliwości”.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności

W toku audytu stwierdzono, iż zatwierdzone wydatki kwalifikowane zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność dotyczyły:

- a) we wniosku o płatność nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-43 na łączną kwotę 21.302,83 PLN:
 - wypłaty stypendiów stażowych dla 33 osób bezrobotnych na łączną kwotę 16.584,50 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów stażowych na łączną kwotę 4.718,33 PLN.
- b) we wniosku o płatność nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-44 na łączną kwotę 649.175,12 PLN:
 - wypłaty stypendiów stażowych dla 51 osób bezrobotnych na łączną kwotę 38.283,40 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów stażowych na łączną kwotę 10.891,72 PLN,
 - wypłaty 30 osobom dofinansowania w formie dotacji na podjęcie działalności gospodarczej na łączną kwotę 600.000,00 PLN.

- c) we wniosku o płatność nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-45 na łączną kwotę 394.822,10 PLN:
- wypłaty stypendiów stażowych dla 59 osób bezrobotnych na łączną kwotę 53.308,00 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów stażowych na łączną kwotę 15.166,10 PLN,
 - wypłaty stypendium przygotowania zawodowego dorosłych dla 5 osób na łączną kwotę 4.942,00 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów przygotowania zawodowego dorosłych na łączną kwotę 1.406,00 PLN,
 - wypłaty 16 osobom dofinansowania w formie dotacji na podjęcie działalności gospodarczej na łączną kwotę 320.000,00 PLN.
- d) we wniosku o płatność nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-46 na łączną kwotę 390.232,49 PLN:
- wypłaty stypendiów stażowych dla 65 osób bezrobotnych na łączną kwotę 61.412,60 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów stażowych na łączną kwotę 17.471,89 PLN,
 - wypłaty stypendium przygotowania zawodowego dorosłych dla 5 osób na łączną kwotę 4.942,00 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów przygotowania zawodowego dorosłych na łączną kwotę 1.406,00 PLN,
 - zakupu usług szkoleniowych w ramach przygotowania zawodowego dorosłych w kwocie 5.000,00 PLN,
 - wypłaty 15 osobom dofinansowania w formie dotacji na podjęcie działalności gospodarczej na łączną kwotę 300.000,00 PLN.
- e) we wniosku o płatność nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-47 na łączną kwotę 199.773,26 PLN:
- wypłaty stypendiów stażowych dla 61 osób bezrobotnych na łączną kwotę 57.162,50 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów stażowych na łączną kwotę 16.262,76 PLN,
 - wypłaty stypendium przygotowania zawodowego dorosłych dla 5 osób na łączną kwotę 4.942,00 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów przygotowania zawodowego dorosłych na łączną kwotę 1.406,00 PLN,
 - wypłaty 6 osobom dofinansowania w formie dotacji na podjęcie działalności gospodarczej na łączną kwotę 120.000,00 PLN.
- f) we wniosku o płatność nr WND-POKL.06.01.03-02-003/08-48 na łączną kwotę 549.896,43 PLN:
- wypłaty stypendiów stażowych dla 57 osób bezrobotnych na łączną kwotę 55.185,70 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów stażowych na łączną kwotę 15.700,33 PLN,
 - wypłaty stypendium przygotowania zawodowego dorosłych dla 5 osób na łączną kwotę 4.942,00 PLN,
 - uregulowania należnych składek ZUS od wypłaconych stypendiów przygotowania zawodowego dorosłych na łączną kwotę 1.406,00 PLN,
 - zakupu usług szkoleniowych w ramach przygotowania zawodowego dorosłych w kwocie 5.000,00 PLN,
 - wypłaty premii dla pracodawcy prowadzącego przygotowanie zawodowe dorosłych w kwocie 7.662,40 PLN,
 - wypłaty 23 osobom dofinansowania w formie dotacji na podjęcie działalności gospodarczej na łączną kwotę 460.000,00 PLN.

W toku audytu ustalono, iż:

- wszystkie wydatki objęte audytowanymi wnioskami o płatność zostały poniesione w okresie od 14.05.2013r. do 31.10.2013r. tj. w okresie kwalifikowalności Projektu, którego realizacja, zgodnie z umową, przypadła na okres od 01.01.2008r. do 31.12.2014r.,
- poniesione przez Beneficjenta wydatki zostały przewidziane w zatwierdzonym na 2013r. szczegółowym budżecie Projektu,
- wydatki zadeklarowane w audytowanych wnioskach o płatność były zgodne z zestawieniami dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych (listami wypłat stypendiów stażowych oraz przygotowania zawodowego dorosłych, umowami dot. wypłaty dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej, fakturami VAT, wnioskiem o wypłatę premii dla pracodawcy, deklaracjami ZUS P DRA oraz wyciągami bankowymi),
- poszczególne wydatki – wyłącznie koszty bezpośrednie, zostały wykazane przez Beneficjenta tylko jeden raz i zostały zrefundowane także jeden raz,
- audytowany Projekt nie generował przychodów,
- każdy z odbiorców ostatecznych uczestniczących w 2013 roku w audytowanym projekcie był w momencie przystąpienia do projektu bezrobotnym zarejestrowanym w PUP w Bolesławcu. Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających kwalifikowalność osób, którym udzielił wsparcia w ramach projektu w postaci: kart rejestracyjnych bezrobotnego oraz złożonych przez bezrobotnych z chwilą przystąpienia do projektu deklaracji uczestnictwa w projekcie. Każda z tych osób mieściła się w grupie docelowej Programu wskazanej w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL 2007-2013 i Planie Działania,
- Beneficjent nie miał prawnej możliwości odzyskania podatku VAT, ponieważ w ramach badanych wniosków o płatność nabywał wyłącznie usługi w zakresie edukacji (PKWiU ex 80), tj. usługi zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), zatem zgodnie z art. 86 ust. 1 ww. ustawy VAT nie przysługiwało mu prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony. Beneficjent na etapie podpisywania umowy ramowej projektu złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 25.02.2008r. Zgodnie z treścią podpisanego oświadczenia, Beneficjent nie mógł odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT. Przedmiotowe oświadczenie było składane przez Beneficjenta w każdym kolejnym roku budżetowym projektu. W 2013r. oświadczenie zostało złożone w dniu 11.04.2013r. i stanowiło załącznik nr 3 do Aneksu nr 16 do umowy,
- w umowach podpisywanych przez Beneficjenta z bezrobotnymi o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej w formie bezzwrotnej dotacji zawarto zapisy dot. jednorazowego zwrotu na konto PUP równowartości odliczonego lub zwróconego podatku VAT dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanego dofinansowania. Beneficjent w momencie dokonywania rozliczenia wydatków zrealizowanych przez Odbiorcę Ostatecznego przyjmował Oświadczenie o kwalifikowalności VAT w zakresie:
 - prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
 - prawa do zwrotu podatku naliczonego,
 - nie korzystania z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego ani z prawa do zwrotu podatku naliczonego.
- w audytowanych wnioskach o płatność od nr WNP-POKL.06.01.03-02-003/08-43 do nr WNP-PO KL.06.01.03-02-003/08-48 – Beneficjent zadeklarował wydatki z tyt. wypłaty dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej dla 90 Odbiorców Ostatecznych. Spośród nich 8 osób zadeklarowało, iż będzie podatnikami podatku VAT i skorzysta z prawa obniżenia podatku należnego o podatek naliczony,
- w przypadku skorzystania przez Odbiorcę Ostatecznego z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego bądź prawa do zwrotu podatku naliczonego – Beneficjent dokonywał ściągnięcia środków stanowiących kwotę odzyskanego przez Odbiorcę Ostatecznego podatku VAT i przekazywał odzyskane środki na rachunek dysponenta Funduszu Pracy (Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej). W audytowanych wnioskach o płatność od nr WNP-POKL.06.01.03-02-003/08-43 do nr WNP-POKL.06.01.03-02-003/08-48 – Beneficjent wykazał, iż w okresie od stycznia do października 2013r. Odbiorcy Ostateczni dokonali zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 12.528,46 PLN (z czego: kwota 8.788,62 PLN stanowiła zwrócony podatek VAT od umów zawartych w audytowanym okresie tj. od umowy

5/D/EFS/2013 - 3.739,84 PLN, 12/D/EFS/2013 - 1.308,94 PLN i 14/D/EFS/2013 - 3.739,84 PLN),

- w ramach audytu Projektu dokonano zbadania dokumentacji dot. wszystkich Odbiorców Ostatecznych występujących we wnioskach o płatność od nr WNP-POKL.06.01.03-02-003/08-43 do nr WNP-PO KL.06.01.03-02-003/08-48,
- na podstawie przeprowadzonego audytu stwierdzono, iż wszyscy Odbiorcy Ostateczni byli zarejestrowani w rejestrze bezrobotnych oraz w momencie rekrutacji podpisali *Deklarację udziału uczestnika projektu* „Projekt nowych możliwości”, która zawierała: wyrażenie woli uczestniczenia w projekcie, oświadczenie o zapoznaniu się z kryteriami kwalifikowalności uprawniającymi do udziału w projekcie, zobowiązanie się do wzięcia udziału w badaniu ankietowym związanym z uczestnictwem w projekcie, zobowiązanie do udzielania informacji na temat losów zawodowych przez okres 6 miesięcy po zakończeniu projektu,
- na podstawie zbadanej dokumentacji dotyczącej Odbiorców Ostatecznych stwierdzono, że kwalifikowalność wszystkich osób biorących udział w Projekcie została zweryfikowana przez Beneficjenta na etapie rekrutacji do Projektu.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W ramach czynności audytowych poddano ocenie, pod kątem prawidłowości stosowania procedur zamówień publicznych, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi szkoleniowe pn. „*Zajęcia teoretyczne – ustawiacze i operatorzy do metali i pokrewni 7223 (operator tokarki sterowanej numerycznie, operator frezarki sterowanej numerycznie) w formie przyuczenia do pracy dorosłych oraz zorganizowanie i przeprowadzenie egzaminu z części teoretycznej i praktycznej przed komisją dla 10 osób*” – w trybie przetargu z wolnej ręki (znak sprawy: CAZ-BP-231-5-13).

W odniesieniu do ww. postępowania o zamówienie publiczne stwierdzono, że Beneficjent:

- ustalił wartość szacunkową przedmiotowego zamówienia na kwotę 35.042,90 PLN, równowartości 8.721,74 EUR,
- zastosował właściwy tryb postępowania – zamówienie z wolnej ręki po spełnieniu przesłanek wynikających z art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP tj. po dwukrotnie nieudanych próbach zrealizowania zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego,
- pierwotne warunki zamówienia Zamawiający utrzymał niezmiennione.
- nie podzielił zamówienia, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy,
- Zamawiający zaprosił do negocjacji jednego Wykonawcę – Dolnośląski Zakład Doskonalenia Zawodowego we Wrocławiu określając zakres przedmiotu zamówienia, niezbędne dokumenty do przedłożenia przez Wykonawcę oraz istotne warunki stanowiące przedmiot negocjacji. Zamawiający przekazał również wzór umowy,
- podpisał w dniu 24.05.2013r. umowę nr UMPZD/13/0003/EFS/2013 na kwotę 20.000,00 PLN z Dolnośląskim Zakładem Doskonalenia Zawodowego we Wrocławiu tj. z podmiotem zaproszonym do negocjacji oraz z pracodawcą tj. Weber – Hydraulika Sp. z o.o. z Wykrot, u którego bezrobotni mieli odbywać przygotowanie zawodowe dla dorosłych,
- postanowienia umowy z dnia 24.05.2013r. są zgodne z zobowiązaniami ustalonymi w trakcie spotkania negocjacyjnego w dniu 15.05.2013r. i zawartymi w złożonej ofercie z dnia 14.05.2013r.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Projekt neutralny z punktu widzenia spełnienia wymogów dotyczących ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Bolesławcu jest jednostką organizacyjną samorządu terytorialnego nie korzystającą z pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie na siedzibie Beneficjenta tablicy informacyjnej.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn oraz polityki zatrudnienia.

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że:

- audytowany Projekt pn.: „Projekt nowych możliwości” zawiera opis sytuacji problemowej, do której odnosi się projekt z uwzględnieniem sytuacji kobiet i mężczyzn,
- użyte przez Beneficjenta w uzasadnieniu wniosku dane w podziale na płeć dotyczą zarówno zasięgu, jak i obszaru interwencji Projektu,
- działania zapisane w Projekcie mają eliminować nierówność pomiędzy kobietami i mężczyznami,
- rezultaty działania Projektu są podane w podziale na płeć i wskazują, jak Projekt wpłynie na sytuację kobiet i mężczyzn w obszarze oddziaływania Projektu.

Spełnienie powyższych postulatów wskazuje na spełnienie przez Projekt zasady równości kobiet i mężczyzn (na podstawie standardu minimum).

Projekt o neutralnym wpływie na zagadnienia społeczeństwa informacyjnego.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

W okresie obejmującym badane wnioski o płatność, dysponent Funduszu Pracy (Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej), po wcześniejszym zatwierdzeniu przez IP2 wniosków o płatność, przekazało Beneficjentowi na wyodrębniony rachunek Projektu transze środków z tytułu dofinansowania projektu. Transze środków na realizację projektu dot. 2013r. zostały określone w Aneksie nr UDA-POKL.06.01.03-02-003/008-16 z dnia 24.05.2013r. do umowy ramowej projektu systemowego pn.: „Projekt nowych możliwości” i przedstawiały się następująco:

Lp.	Harmonogram płatności		Przekazane przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej transze środków na realizację Projektu		
	Okres płatności transzy	Kwota transzy	Nr wyciągu bankowego	Data wpływu transzy	Kwota transzy
1	Maj 2013r.	692.000,00	WB PKO BP S.A. nr 13/2013	29.05.2013r.	692.000,00
2	Czerwiec 2013r.	407.000,00	WB PKO BP S.A. nr 16/2013	04.06.2013r.	407.000,00
3	Lipiec 2013r.	400.000,00	WB PKO BP S.A. nr 30/2013	01.07.2013r.	400.000,00
4	Sierpień 2013r.	607.000,00	WB PKO BP S.A. nr 41/2013	02.08.2013r.	607.000,00
5	Wrzesień 2013r.	345.000,00		02.09.2013r.	345.000,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Instytucji Pośredniczącej 2 stopnia – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu dla projektu nr POKL.06.01.03-02-003/08 pn. „Projekt nowych możliwości” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

			WB PKO BP S.A. nr 53/2013		
6	Październik 2013r.	61.500,00	WB PKO BP S.A. nr 60/2013	02.10.2013r	61.500,00
7.	Listopad 2013r.	14.000,00	WB PKO BP S.A. nr 78/2013	04.11.2013r.	14.000,00
X	Łącznie	2.526.500,00	-	-	2.526.500,00

Przekazane Beneficjentowi kwoty dofinansowania były zgodne z zatwierdzonym przez IP2 harmonogramem płatności stanowiącym załącznik do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie. Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że w okresie od maja do listopada 2013r. dysponent Funduszu Pracy – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej – przekazał na rachunek bankowy Beneficjenta 7 transz na łączną kwotę 2.526.500,00 zł, w terminach i kwotach wynikających z harmonogramu płatności. Otrzymane transze środków nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku jak również nie zostały obciążone potrąceniami.

Skład zespołu audytowego:

1. Jacek Gawron

Podpis
INSPEKTOR
Kontrol Szarbowej
.....mgr. Jacek Gawron.....

Data

28.04.2014r.

2. Beata Nicer

STARSZY
KOMISARZ SZARBOWEJ.....
mgr Beata Nicer

28.04.2014r.

Otrzymują:

1. Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (egz. nr 1),
2. A/a (egz. nr 2)