



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**

DO
Płucy i EP, EF

Wrocław, dnia 27 maja 2014 r.

UKS0291/W2E/42/16/14/4/699

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy
Filia we Wrocławiu
2014 -05- 28
L.dz. 8805/19 zał. 1 kadm

**Pani
Monika Kwil-Skrzypińska
Dyrektor Dolnośląskiego
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu**

**Al. Armii Krajowej 54
50-541 Wrocław**

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu w związku z przeprowadzonymi na podstawie Upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POKL-159/2014 z dnia 07.03.2014 r. czynnościami w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (audyt z art. 62 ust. 1 lit. a 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) przesyła w załączeniu *Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy – Instytucji Pośredniczącej II stopnia dla projektu nr POKL.08.01.03-02-002/12-00 „DIALOG-WSPÓLPRACA-PARTNERSTWO na rzecz adaptacyjności przedsiębiorstw” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.*

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu zwraca się z prośbą o wypowiedzenie się w terminie 14 dni od dnia doręczenia *Podsumowania*, co do zawartych w nim ustaleń i przekazania ich na adres tutejszego Urzędu.

Załącznik: Podsumowanie ustaleń nr UKS 0291/W2E/42/16/14/3/606 z dnia 27.05.2014 r.– 4 karty.

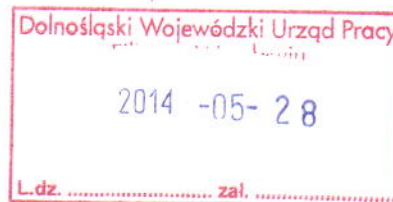
Z upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
we Wrocławiu
mgr Dariusz Śliż

Wykonano w 2 egz.:
Egz. Nr 1 – Adresat.
Egz. Nr 2 – a/a.



10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

UKS 0291/W2E/42/16/14/3/606



**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim
Wojewódzkim Urzędzie Pracy – Instytucji
Pośredniczącej II stopnia dla projektu
nr POKL.08.01.03-02-002/12-00 „DIALOG-
WSPÓŁPRACA-PARTNERSTWO na rzecz
adaptacyjności przedsiębiorstw” w ramach
prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Wrocław, dnia 27.05.2014 r.

A. ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu:

- Jacka Połec – inspektora kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01742,
 - Karolinę Maciejewską – komisarza skarbowego nr legitymacji służbowej 08995,
- dotyczyły projektu nr POKL.08.01.03-02-002/12 pt. „DIALOG-WSPÓLPRACA-PARTNERSTWO na rzecz adaptacyjności przedsiębiorstw” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i następującej korekty poświadczonej do Komisji Europejskiej:

Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/
POKL.08.01.03-02-002/12	POKL.08.01.03-02-002/12-03	-1,61 zł

Czynności audytowe dotyczyły następujących obszarów:

1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.08.01.03-02-002/12-00 z dnia 30.08.2012 r.,
- umowę partnerską dotyczącą realizacji projektu zawartą w dniu 29.02.2012 r. pomiędzy Federacją Pracodawców Polski Zachodniej w Legnicy (Liderem Partnerstwa) i Regionem Jeleniogórskim NSZZ Solidarność (Partnerem),
- wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03 za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. wraz z pismem przewodnim nr FP ES/68/04/13 z dnia 15.04.2013 r.,
- informację z dnia 15.05.2013 r. o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03 wraz z listą kontrolną i pismem z dnia 15.05.2013 r. zawierającym analizę wniosku,
- dyspozycję nr 12/8.1.3/2013 z dnia 15.05.2013 r. przekazania/rozliczenia transzy do umowy nr UDA-POKL.08.01.03-02-002/12-03 w odniesieniu do wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03,
- wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05 za okres od 01.07.2013 r. do 31.07.2013 r. (wniosek końcowy) wraz z pismem przewodnim nr FP ES/135/08/13 z dnia 30.08.2013 r.,
- informację z dnia 01.10.2013 r. o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05 wraz z listą kontrolną i pismem z dnia 01.10.2013 r. zawierającym analizę wniosku,
- pisma pomiędzy komórkami organizacyjnymi DWUP nr EP/EI/3110/2086/13 z dnia 25.09.2013 r. oraz nr EP/EI/3110/2889/13 z dnia 02.10.2013 r. dotyczące rozliczenia zwrotu niewykorzystanych przez beneficjenta środków w związku z zakończeniem realizacji projektu i złożeniem końcowego wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05,

- kserokopię wyciągu bankowego beneficjenta z PEKAO Bank Pekao S.A. nr 46 za okres 01.08.2013 r. – 31.08.2013 r. oraz potwierdzenia wykonania operacji zwrotu niewykorzystanych przez beneficjenta środków,
- dyspozycję nr 18/8.1.3/2013 z dnia 15.05.2013 r. rozliczenia transzy do umowy nr UDA-POKL.08.01.03-02-002/12-03 w odniesieniu do końcowego wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05,
- Kartę zamknięcia projektu w ramach POKL zatwierdzoną przez Dyrektora DWUP w dniu 07.01.2014 r.,
- wydruki uzyskane z systemu KSI (SIMIK 07-13) dotyczący badanego projektu i korekty obejmujące:
 - *Karty informacyjne wniosków o płatność* dotyczące wniosków nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03 i WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05,
 - *Kartę informacyjną kontroli* dotyczącą kontroli na dokumentach beneficjenta przeprowadzonej przez DWUP w dniu 01.10.2013 r.,
 - *Zarządzanie rejestrem obciążeń na projekcie, Kartę informacyjną obciążeń na projekcie, Karty informacyjne obciążenia i zwrotu.*

W przedmiotowym zakresie sprawdzono w jakim dokumencie zawarta została po raz pierwszy informacja, która mogła stanowić przesłankę do wszczęcia przez Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (IP2) postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono czy w odniesieniu do dokonanej przez beneficjenta korekty finansowej wydatków, Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy był zobowiązany do wystawienia dokumentów wzywających beneficjenta do zwrotu środków lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności a w przypadku upływu terminu zwrotu do wydania decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu.

3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo ?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono czy Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy dokonał sprawdzenia prawidłowości dokonanej przez beneficjenta korekty finansowej wydatków.

4. Czy odsetki (należne UE tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono czy w odniesieniu do dokonanej przez beneficjenta korekty wydatków, Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy był zobowiązany do naliczenia odsetek.

- 5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie? (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono poprawność procesu ewidencji przez IP2 korekty finansowej w Rejestrze obciążeń na projekcie.

- 6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi ?**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono jakie działania zostały podjęte przez IP2 w celu uzyskania należności od beneficjenta.

- 7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro?**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie dokonano sprawdzenia prawidłowości przeliczenia poświadczonej korekty na euro.

- 8. Czy nieprawidłowość została uwzględniona w rocznym oświadczeniu o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania sporządzanym wg wzoru z Załącznika XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 lub Załącznika X rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2006?**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono czy korekta finansowa podlegała uwzględnieniu w rocznym oświadczeniu o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania.

B. USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków**

Projekt nr POKL.08.01.03-02-002/12-00 pt. „DIALOG-WSPÓŁPRACA-PARTNERSTWO na rzecz adaptacyjności przedsiębiorstw” był wykonywany przez Federację Pracodawców Polski Zachodniej z/s w Legnicy (Lidera Partnerstwa) oraz Region Jeleniogórski NSZZ Solidarność (Partnera), zgodnie z umową partnerską zawartą w dniu 29.02.2012 r.

Podstawą realizacji projektu była umowa nr UDA-POKL.08.01.03-02-002/12-00 zawarta w dniu 30.08.2012 r. pomiędzy Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy z/s w Wałbrzychu (Instytucją Pośredniczącą II stopnia) i Federacją Pracodawców Polski Zachodniej (beneficjentem).

Beneficjent w dniu 03.09.2013 r. złożył do IP2 wniosek o płatność końcową nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05. W pkt 7 wniosku - „Korekty finansowe” wykazał korektę w wysokości -1,61 zł. Zgodnie z informacjami zawartymi w tym punkcie wniosku przedmiotowa korekta wynikała z błędnego rozliczenia (omyłka pisarska) przez Partnera projektu kwoty wynagrodzenia wykazanej we wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03 (złożonym do IP2 w dniu 16.04.2013 r.). Z dalszych informacji wynika, że korekta dotyczy dokumentu nr 03/PR/2013 - lista płac za marzec 2013 r. (wynagrodzenie netto osoby prowadzącej obsługę finansowo księgową projektu) a wykrycie błędu nastąpiło w dniu 29.07.2013 r.

W toku audytu ustalono, że powyższy dokument został zaewidencjonowany w poz. 178 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki” (załącznik nr 1 do wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03). Zgodnie z danymi zawartymi w tym zestawieniu, kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła 248,65 zł.

Końcowy wniosek o płatność, w którym beneficjent wykazał korektę, został pozytywnie zweryfikowany przez IP2 i o tym fakcie powiadomiono beneficjenta w piśmie nr EP/EI/3110/2862/13 z dnia 01.10.2013 r. (Informacja o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność). W przedmiotowej Informacji przedstawiono szczegółowe rozliczenie kwoty dofinansowania, w tym korekty finansowej - 1,61 zł, w podziale na kwotę płatności (środki UE) - 1,37 zł oraz kwotę dotacji celowej - 0,24 zł.

2. W zakresie objętym audytem ustalono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Korekta finansowa opisana w pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń, została dokonana przez beneficjenta i wykazana w pkt 7 końcowego wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05. W dniu 30.08.2013 r. beneficjent dokonał zwrotu korekty finansowej wraz ze zwrotem niewykorzystanych środków na koniec realizacji projektu w wysokości 2.881,56 zł (w tym 1,61 zł korekty finansowej).

W związku z powyższym IP2 nie wystawił dokumentów, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. wezwania do zwrotu środków lub wezwania do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności jak również nie została wydana decyzja określająca kwotę przypadającą do zwrotu.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo

Zgodnie z informacjami zawartymi w części B pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń beneficjent dokonał korekty finansowej w końcowym wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05. Korekta wynikała z omyłki pisarskiej, która wystąpiła w dokumencie nr 03/PR/2013 - lista płac za marzec 2013 r. zadeklarowanym we wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03.

Zgodnie z przekazaną przez IP2 do beneficjenta *Informacją o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność* z dnia 01.10.2013 r. korekta finansowa została rozliczona w następujący sposób:

- $1,61 \text{ zł} \times 85\% = 1,37 \text{ zł}$ (środki UE),
- $1,61 \text{ zł} \times 15\% = 0,24 \text{ zł}$ (środki Budżetu Państwa).

IP2 dokonała sprawdzenia poprawności ujęcia kwoty korekty finansowej we wniosku o płatność końcową nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05 i możliwości identyfikacji

wydatku, którego korekta dotyczy. Czynności w tym zakresie zostały potwierdzone w pkt 19 listy kontrolnej służącej do weryfikacji wniosków o płatność sporządzonej przez pracownika IP2 w dniu 01.10.2013 r.

Należy zaznaczyć, że beneficjent nie ma obowiązku przekazywania do IP2 wraz z wnioskiem o płatność kopii dokumentów zadeklarowanych w tym wniosku. W związku z powyższym ograniczona jest możliwość analizy poprawności dokonanej korekty.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nie zostały naliczone odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej, zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego

Beneficjent w końcowym wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05 dokonał korekty finansowej.

Zgodnie z podrozdziałem 3.1.7.1 *Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.12.2011 r., od korekt finansowych nie są beneficjentowi naliczane odsetki.

5. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IPII w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe

W związku z korektą finansową beneficjenta, IP2 wprowadziła w dniu 05.12.2013 r. odpowiednie zapisy w KSI (SIMIK 07-13) do Rejestru obciążeń na projekcie. Zgodnie z tymi zapisami w *Karcie informacyjnej obciążeń na projekcie* wskazano:

- numer sprawy o zwrocie - POKL.IW.WUPDS_-00122/13/01,
- kwotę korekty finansowej w wysokości 1,61 zł zakwalifikowaną jako środki do odzyskania,
- datę odzyskania środków - 30.08.2013 r.,
- nr wniosku o płatność, którego kwota do odzyskania dotyczy - WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03 oraz nr deklaracji wydatków, w której wniosek ten został wykazany - POKL.IZ.MRRDZF-D06/13-01,
- nr deklaracji wydatków, w której wniosek o płatność zawierał korektę finansową - POKL.IZ.MRRDZF-D11/13-01,
- kurs euro - 4,2667.

Powyższe dane dotyczące korekty finansowej zostały również ujęte w *Karcie informacyjnej obciążenia i Karcie informacyjnej zwrotu* w KSI (SMIK 07-13). W *Karcie informacyjnej obciążenia* jako podstawę decyzji o zwrocie wskazano - „Inne”.

6. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi

Beneficjent w dniu 30.08.2013 r. dokonał zwrotu korekty finansowej 1,61 zł wraz ze zwrotem niewykorzystanych środków na koniec realizacji projektu w łącznej wysokości 2.881,56 zł tj. na rachunek DWUP przekazał kwotę 432,23 zł, w tym część korekty finansowej w wysokości 1,37 zł (środki UE) i na rachunek Ministerstwa Finansów kwotę 2.449,33 zł, w tym część korekty finansowej w wysokości 0,24 zł (dotacja celowa).

Powyższe rozliczenie (wyciąg bankowy beneficjenta nr 46 z PEKAO Bank Pekao S.A za okres 01.08.2013 r. - 30.08.2013 r.) dokonane zostało wraz ze złożeniem przez beneficjenta do IP2 w dniu 03.09.2013 r. końcowego wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-05.

Informacje o rozliczeniu korekty ujęte zostały w KSI (SIMIK 07-13).

7. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro

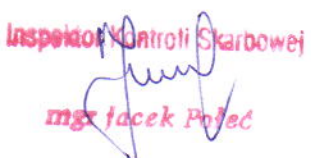

Wniosek o płatność nr WNP-POKL.08.01.03-02-002/12-03, w którym wystąpiło błędne rozliczenie (omyłka pisarska) kwoty wynagrodzenia, został ujęty w deklaracji wydatków IZ nr POKL.IZ.MRRDZF-D06/13-01. Instytucja Certyfikująca przyjęła dla powyższej deklaracji IZ kurs euro w wysokości 4,2667 zł, który został przyjęty do wyliczenia deklaracji IC do KE nr POKL.IC.MRRDIC-D06/13-00.

Informacje o przyjętym kursie euro dla deklaracji wydatków IZ nr POKL.IZ.MRRDZF-D06/13-01, certyfikowanej w Deklaracja IC nr POKL.IC.MRRDIC-D06/13-00 zostały ujęte w *Karcie informacyjnej obciążenia* w KSI SIMIK (07-13).

8. W zakresie objętym audytem ustalono, że nieprawidłowość nie została uwzględniona w rocznym oświadczeniu o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania sporządzanym wg wzoru z Załącznika XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 lub Załącznika X rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2006

DWUP jako Instytucja Pośrednicząca II stopnia nie sporządza rocznego oświadczenia o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania.

Dokonana przez beneficjenta korekta finansowa nie stanowi nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 pkt 7 *rozporządzenia Rady nr WE 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (...)*. W związku z powyższym nie podlega ona wykazaniu w rocznym oświadczeniu o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania.

Skład zespołu audytowego:	Podpis	Data
1. Jacek Poleć		27.05.2014 r.
2. Karolina Maciejewska		27.05.2014 r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy z/s w Wałbrzychu (egz. nr 1),
2. a/a (egz. nr 2).

