



# URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Departament Funduszy Europejskich

Wydział Zarządzania Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki

ul. Mazowiecka 17, 50-412 Wrocław, tel. +48 71 776 91 12, fax +48 71 776 96 02

DEFS-Z.V.433.12.2013

I.dz. 2061/07/2013

DOLNOŚLĄSKIE  
URZĄD PRACY  
23. 07. 2013  
12817 z ad. Bonarska

Wrocław, 23 lipca 2013 r.

Pani

**Monika Kwil-Skrzypińska**

Dyrektor

Dolnośląskiego Wojewódzkiego

Urzędu Pracy w Wałbrzychu

Filia we Wrocławiu

ul. Armii Krajowej 54

50-541 Wrocław

Do  
p. Kwil-Skrzypińska

Szanowna Pani Dyrektor,

w związku z obowiązkowym audytem zewnętrznym działań zrealizowanych w ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w Województwie Dolnośląskim, prowadzonym w dniach 12 – 14 sierpnia 2013 r. przez:

*DPC A. Danylczenko i Spółka sp. j. z siedzibą: ul. Konsularna 1; 45-089 Opole,*

zwracam się z prośbą o udostępnienie osobom upoważnionym do przeprowadzenia audytu dokumentacji związanej z realizacją zadań Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki za rok 2012.

Osoby upoważnione do przeprowadzenia audytu:

1. Radosław Rembiś
2. Robert Nowak
3. Eugeniusz Hoffmann
4. Marek Żywicki

Z poważaniem

Dyrektor  
Departamentu Funduszy Europejskich

Mirostawa Kwiatek

**DOLNY  
ŚLĄSK**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO  
Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14  
50-411 Wrocław

[www.umwd.dolnyslask.pl](http://www.umwd.dolnyslask.pl)  
[umwd@dolnyslask.pl](mailto:umwd@dolnyslask.pl)

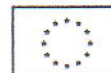
[www.bip.dolnyslask.pl](http://www.bip.dolnyslask.pl)



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

[www.efs.dolnyslask.pl](http://www.efs.dolnyslask.pl)

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY





**URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO**

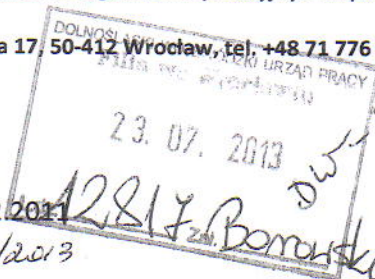
**Departament Funduszy Europejskich**

**Wydział Zarządzania Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki**

ul. Mazowiecka 17, 50-412 Wrocław, tel. +48 71 776 91 12, fax +48 71 776 96 02

DEFS-Z.V.433.12.2011

I.dz. 2061/07/2013



Wrocław, 23 lipca 2013 r.

Pani

**Monika Kwil-Skrzypińska**

Dyrektor

Dolnośląskiego Wojewódzkiego

Urzędu Pracy w Wałbrzychu

Filia we Wrocławiu

ul. Armii Krajowej 54

50-541 Wrocław

Szanowna Pani Dyrektor,

w związku z obowiązkowym audytem zewnętrznym działań zrealizowanych w ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w Województwie Dolnośląskim, prowadzonym w dniach 12 – 14 sierpnia 2013 r. przez:

*DPC A. Danyliczenko i Spółka sp. j. z siedzibą: ul. Konsularna 1; 45-089 Opole,*

zwracam się z prośbą o udostępnienie osobom upoważnionym do przeprowadzenia audytu dokumentacji związanej z realizacją zadań Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki za rok 2012.

Osoby upoważnione do przeprowadzenia audytu:

1. Radosław Rembiś
2. Robert Nowak
3. Eugeniusz Hoffmann
4. Marek Żywicki

Z poważaniem

Dyrektor  
Departamentu Funduszy Europejskich

Mirosława Kwiatek

**DOLNY  
ŚLĄSK**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO  
Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14  
50-411 Wrocław

[www.umwd.dolnyslask.pl](http://www.umwd.dolnyslask.pl)  
[umwd@dolnyslask.pl](mailto:umwd@dolnyslask.pl)

[www.bip.dolnyslask.pl](http://www.bip.dolnyslask.pl)



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

[www.efs.dolnyslask.pl](http://www.efs.dolnyslask.pl)

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY





**URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO**

Departament Funduszy Europejskich

Wydział Zarządzania Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki

ul. Mazowiecka 17, 50-412 Wrocław, tel. +48 71 776 91 12, fax +48 71 776 96 02

Wrocław, 12 sierpnia 2013 r.

**U P O W A Ż N I E N I E**

Na podstawie umowy nr DEFS-Z/2355/13 z dnia 22 lipca 2013 r., zawartej pomiędzy:

*Zamawiającym - Województwem Dolnośląskim,*

*a Wykonawcą - DPC A. Danylczenko i Spółka sp. j. , z siedzibą: ul. Konsularna 1/21; 45-089 Opole*

na przeprowadzenie audytu zewnętrznego działań zrealizowanych w 2011 roku w ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w województwie dolnośląskim, upoważniam:

***Pana Radosława Rembisia***

legitymującego się dowodem osobistym ASZ 418293, do przeprowadzenia ww. audytu w następujących instytucjach:

- Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu, Wybrzeże Słowackiego 12-14;
- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, Filia we Wrocławiu, ul. Armii Krajowej 54;
- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, ul. Ogrodowa 5b; 58-306 Wałbrzych;

Urząd Marszałkowski  
Województwa Dolnośląskiego  
Departament Funduszy Europejskich  
ul. Mazowiecka 17  
50-412 Wrocław  
tel. 71 776 96 00, faks 71 776 96 02

Dyrektor  
Departamentu Funduszy Europejskich

*Mirosława Kwiatek*

**DOLNY  
ŚLĄSK**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO  
Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14  
50-411 Wrocław

[www.umwd.dolnyslask.pl](http://www.umwd.dolnyslask.pl)  
[umwd@dolnyslask.pl](mailto:umwd@dolnyslask.pl)

[www.bip.dolnyslask.pl](http://www.bip.dolnyslask.pl)



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

[www.efs.dolnyslask.pl](http://www.efs.dolnyslask.pl)

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY







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

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

1	<b>Data sporządzenia raportu</b>	19.08.2013r.
2	<b>Numer Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL</b>	POKL.10.01.00-02-001/11
3	<b>Nazwa i adres podmiotów, w których przeprowadzono audyt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu, Wybrzeże Słowackiego 12-14; 50-411 Wrocław;</li><li>- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, ul. Ogrodowa 5b, 58-306 Wałbrzych;</li><li>- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, Filia we Wrocławiu, ul. Armii Krajowej 54, 50-541 Wrocław;</li></ul>
4	<b>Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt</b>	D P C A. Danylczenko i Spółka sp. j.
5	<b>Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu</b>	Radosław Rembiś – Audytor, up. MF 1830/2005 – członek zespołu Marek Żywicki – Audytor, up. MF 1807/2005 – członek zespołu Robert Nowak - Audytor, up. MF 1844/2005 - członek zespołu Eugeniusz Hoffmann – Biegły Rewident, nr ewid. 1243 – członek zespołu  Podstawa: umowa o przeprowadzenie audytu zewnętrznego z dnia 22.07.2013r. oraz upoważnienia z dnia 12.08.2013r.
6	<b>Termin przeprowadzenia audytu</b>	22.07.2013r. – 19.08.2013r., w tym wizyta w jednostce audytowanej (JA) w dniach 12-14.08.2013r.
7	<b>Cel audytu</b>	Uzyskanie przez Jednostkę Audytowaną (JA) obiektywnej i niezależnej oceny na temat prawidłowości realizacji RPD PT POKL 2012
8	<b>Zakres przedmiotowy audytu</b>	Ocena efektywności i skuteczności procedur przeprowadzania działań w ramach RPD PT PO KL na rok 2012 oraz ocena systemu kontroli wewnętrznej w zakresie: <ul style="list-style-type: none"><li>- prawidłowości realizacji działań podjętych w ramach RPD PT PO KL, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznych procedur Zamawiającego,</li><li>- sposobu archiwizacji dokumentów, pozwalających na prześledzenie ścieżki wydatku;</li></ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- kwalifikowalności poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania;</li> <li>- wiarygodności sprawozdań z realizacji RPD PT PO KL poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania zamówionych usług;</li> <li>- poprawności realizacji zasad dotyczących promocji i informacji;</li> <li>- poprawności udzielania zamówień publicznych;</li> <li>- efektywności wydatkowania środków publicznych;</li> <li>- zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz 694, z późn. zm.), w części dotyczącej realizowanych działań;</li> <li>- sprawdzenia, czy jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla RPD PT PO KL;</li> <li>- zgodności realizowanych działań w ramach RPD PT PO KL na rok 2012 z zapisami „Zasad realizacji Pomocy technicznej w ramach Pomocy technicznej PO KL”;</li> <li>- realizacji wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowaniu Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL, a w szczególności – w Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej na rok 2012;</li> <li>- zgodności informacji zawartych we wnioskach o płatność i w sprawozdaniach z realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL obejmujących RPD PT PO KL z zapisami w ewidencji finansowo księgowej.</li> </ul>
9	<b>Podjęte działania i zastosowane techniki audytu</b>	<p>Badanie audytowe przygotowano w oparciu o 10 technik audytu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) technika zapoznawania się z dokumentami;</li> <li>2) technika uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki;</li> <li>3) testy przeglądowe – technika krocząca „dół góra” i „góra dół”;</li> <li>4) testy zgodności formalnej – porównanie obowiązujących wzorów dokumentów z dokumentacją wytworzoną przez audytowanego;</li> <li>5) testy zgodności prawnej – weryfikacja wytworzonej dokumentacji pod kątem zgodności z przepisami prawa;</li> <li>6) testy rzeczywiste atrybutów;</li> <li>7) testy rzeczywiste wartości pieniężnych;</li> <li>8) analityczne powtórzenie procesów;</li> <li>9) analityczne powtórzenie czynności;</li> <li>10) oględziny.</li> </ol> <p>Testy rzeczywiste wykonano w formie standaryzowanej, o symbolach: D1, D3, D5, D7, D8; analiza systemu kontroli wewnętrznej była prowadzona na każdym etapie wdrażania RPD PT POKL 2012. Ww. testy rzeczywiste to w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów (D1),</li> <li>2. wypełnianie obowiązków w zakresie promocji i informacji (D3),</li> <li>3. ewidencja księgowa, kwalifikowalność wydatków, prawidłowość wniosków o płatność, dokumentacja faktycznie poniesionych wydatków (D5),</li> <li>4. wiarygodność sprawozdań z realizacji RPD PT POKL (D7),</li> <li>5. prawidłowość przeprowadzonych zamówień publicznych (D8).</li> </ol>
10	<b>Określenie wielkości</b>	Badania audytowe zostały przeprowadzone w formie badania próbkowego,

	<p><b>próby oraz metodologii jej doboru</b></p>	<p>według metody próbkowania wartości pieniężnych - MUS (Monetary Unit Sampling) dla następujących parametrów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poziom ufności: 98%,</li> <li>• istotność ogólna: 2%,</li> </ul> <p>Badania dokonano na podstawie reprezentatywnej próbki, wybranej zgodnie z metodologią opisaną powyżej.</p>
<p>11</p>	<p><b>Lista zweryfikowanych dokumentów</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Umowa o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr POKL.10.01.00-02-001/11-00 z dnia 8.11.2010 r. (ze zm.: aneks nr 1 z dnia 30.03.2011r, aneks nr 2 z dnia 13.09.2011r., aneks nr 3 z dnia 30.05.2012 r.;</li> <li>2) Uchwała NR 80/IV/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 grudnia 2010r. w sprawie określenia obowiązków Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (instytucji wdrażającej – Instytucji Pośredniczącej II stopnia) wynikających z umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w latach 2011-2015 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki dla województwa dolnośląskiego;</li> <li>3) Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 6 i 7)</li> <li>4) Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 12)-zaw. 04.07.2011r.,</li> <li>5) Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 13)-zaw. 27.02.2012r.,</li> <li>6) Zarządzenie nr 10/2003 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dn. 10.09.2003r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Archiwalnej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (zmienione zarządzeniem nr 29/2009 z dnia 02.09.2009r.);</li> <li>7) Zarządzenie nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.</li> <li>8) Zarządzenie nr 55/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany zarządzenia 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.</li> <li>9) Zarządzenie nr 141/2011 Marszałka Województwa Zarządzenia Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie zmiany nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa</li> </ol>

	<p>Dolnośląskiego;</p> <ol style="list-style-type: none"><li>10) Zarządzenie nr 90/2012 Marszałka Województwa Zarządzenia Dolnośląskiego z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego;</li><li>11) Zasady ewidencji księgowej dla Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki obowiązujące od 2011r. ze zmianą z dnia 31.07.2012;</li><li>12) Zarządzenie Nr 44/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości; zmienione Zarządzeniem Nr 26/2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu;</li><li>13) Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 11 września 2006 roku Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu (ze zmianami) – obowiązywało do kwietnia 2012r.;</li><li>14) Zarządzenie nr 24/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu ze zmianami: Zarządzeniami Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzych nr 25/2012, 28/2012, 33/2012, 34/2012, 36/2012;</li><li>15) Zarządzenie nr 37/2010 z dnia 09.11.2010r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy (zmienione zarządzeniem nr 41/2010 z dnia 10.12.2010r.);</li><li>16) Zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 15.02.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy;</li><li>17) Zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 05.03.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy;</li><li>18) Księgi rachunkowe w części dotyczącej audytowanego RPD PT POKL 2012 IP;</li><li>19) Księgi rachunkowe w części dotyczącej audytowanego RPD PT POKL 2012 IP II;</li><li>20) Wyciągi bankowe IP;</li><li>21) Wyciągi bankowe IP II;</li><li>22) Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowe) IP;</li><li>23) Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowe) IP II;</li><li>24) Wnioski o płatność IP;</li></ol>
--	--



		<ol style="list-style-type: none"><li>25) Wnioski o płatność IP II;</li><li>26) Sprawozdanie za I półrocze 2012 roku – IP;</li><li>27) Sprawozdanie za 2012 rok – IP;</li><li>28) Sprawozdanie za I półrocze 2012 roku – IP II;</li><li>29) Sprawozdanie za 2012 rok – IP II;</li><li>30) Dokumentacja działań informacyjnych i promocyjnych;</li><li>31) Dokumentacja zamówień publicznych IP;</li><li>32) Dokumentacja zamówień publicznych IP II.</li></ol>
12	<b>Lista osób, z którymi przeprowadzono rozmowy w trakcie audytu</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1) Alicja Lewandowska (IP),</li><li>2) Sebastian Bojar (IP),</li><li>3) Renata Kojro (IP),</li><li>4) Joanna Kaczorowska (IP);</li><li>5) Joanna Adamska (IP);</li><li>6) Katarzyna Bejma;</li><li>7) Joanna Pardela (IP);</li><li>8) Renata Pasińska (IP)</li><li>9) Beata Ankudowcz (IP II),</li><li>10) Mirosława Kuczyńska-Wrzeszcz (IPII),</li><li>11) Joanna Gadzińska (IP II),</li><li>12) Dominik Kucharski (IP II),</li><li>13) Renata Granowska (IPII),</li><li>14) Marta Gałązka (IPII),</li><li>15) Zbigniew Ratajczak (IP II).</li><li>16) Alina Sawczak (IPII);</li><li>17) Maryla Nagajczyk (IPII).</li></ol>
13	<b>Uwagi zgłoszone przez podmiot objęty audytem do treści raportu</b>	

## I. Ustalenia stanu faktycznego

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

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

Zgodnie z § 12 uchwały nr 80/IV/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20.12.2010r. w sprawie określenia obowiązków Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (Instytucji Wdrażającej - Instytucji Pośredniczącej II Stopnia) wynikających z umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w latach 2011-2015 w ramach Programu

*Operacyjnego Kapitał Ludzki dla województwa dolnośląskiego* Instytucja Pośrednicząca II stopnia jest zobowiązana do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją RPD PT do dnia 31.12.2020r., w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz do informowania IP o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym RPD PT.

**B**adanie przeprowadzono w dniach 12 - 14.08.2013r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA) na podstawie następujących dokumentów:

- Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 6),
- Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja 7),
- Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 12) - zatw. 04.07.2011r.;
- Instrukcje wykonawcze Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 (wersja nr 13) - zatw. 27.02.2012r.;
- Zarządzenie nr 10/2003 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dn. 10.09.2003r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Archiwalnej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (zmienione zarządzeniem nr 29/2009 z dnia 02.09.2009r.).

**W** wyniku przeprowadzonych badań audytorzy ustalili, że dokumentacja RPD PT POKL przechowywana jest w odpowiednich komórkach organizacyjnych JA, zgodnie z obowiązującym podziałem zadań związanych z realizacją RPD PT POKL.

**Stwierdzono**, że dokumentacja jest wydzielona, odpowiednio oznaczona i dostępna.

**W** toku audytu stwierdzono, że w treści opracowanych przez IP Instrukcji Wykonawczych (obowiązujące w 2012r. wersja 6 i 7) w punkcie 20 – „Procesy dotyczące archiwizacji” – zawarto odwołanie się w podstawie prawnej do Zarządzeń wewnętrznych Marszałka Województwa Dolnośląskiego (Zarządzenie nr 13/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r. w sprawie organizacji i zakresu działania Archiwum Zakładowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego oraz Zarządzenie nr 53/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentacji programów

finansowanych z Funduszy Strukturalnych oraz Zarządzenie nr 90/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 6 listopada 2008 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 53/2007 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentacji programów finansowanych z Funduszy Strukturalnych), których opracowanie i wdrożenie nastąpiło na podstawie nieobowiązującej od 01.01.2011 r. Instrukcji Kancelaryjnej.

Ponadto stwierdzono, iż dokumentacja finansowo – księgową RPD PT POKL 2012 w IP jest przechowywana w segregatorach oznaczonych kategorią archiwizacyjną B10. W IP II dokumentacja finansowo – księgową do czasu przekazania jej do archiwum zakładowego gromadzona jest i przechowywana w segregatorach nie zawierających wymaganych oznaczeń. Przedmiotowy stan opisu teczek IP II określiła jako tymczasowy, podręczny, do czasu przekazania dokumentacji do archiwum zakładowego.

Stwierdzone i opisane powyżej niedoskonałości w obszarze dot. odpowiedniego zabezpieczenia dokumentacji RPD PT audytorzy uznali jako formalne, nie skutkujące wydaniem negatywnej oceny w badanych obszarze, niemniej polecają zastosowanie się do zaleceń, sprecyzowanych w treści niniejszego raportu.

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

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

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

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

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

Badanie przeprowadzono w 12-14.08.2013r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).

W toku audytu ustalono, że w badanym okresie IP oraz IP II realizowały działania informacyjne i promocyjne zgodnie z Rocznymi Planami Działań Informacyjno-Promocyjnych, w ramach RPD PT POKL. Podjęto m.in. następujące działania promocyjne:

- konferencje;
- broszura informacyjna;
- ulotki promocyjno-informacyjne;
- profil na portalu społecznościowymi;
- lekcje europejskie;
- wizyty terenowe (punkty informacyjne) w powiatowych urzędach pracy;
- konkursy;
- przygotowanie materiałów do Biuletynu EFS na Dolnym Śląsku wydawanego przez UMWD;
- przygotowanie materiałów do publikacji wydawanych przez MRR opisujących dobre praktyki w POKL;

- drzwi otwarte w DWUP (dotyczące POKL);
- udział w konferencjach, targach realizowanych przez inne instytucje;
- punkt informacyjny POKL;
- przygotowanie newslettera.
- konferencje;
- broszura informacyjna;
- ulotki promocyjno-informacyjne;
- profil na portalu społecznościowym;
- lekcje europejskie;
- wizyty terenowe (punkty informacyjne ) w powiatowych urzędach pracy;
- konkursy;
- przygotowanie materiałów do Biuletynu EFS na Dolnym Śląsku wydawanego przez UMWD;
- przygotowanie materiałów do publikacji wydawanych przez MRR opisujących dobre praktyki w POKL;
- drzwi otwarte w DWUP (dotyczące POKL);
- udział w konferencjach, targach realizowanych przez inne instytucje;
- punkt informacyjny POKL;
- przygotowanie newslettera.

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

Ponadto stwierdzono właściwe oznakowanie budynków oraz pomieszczeń, w których wykonywane są działania w ramach RPD PT POKL zostały właściwie oznakowane.

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

Zgodnie z § 7 umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach POKL (ze zm.) Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji

księgowej wydatków ponoszonych w ramach RPD PT, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 ze zm.), w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację:

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

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

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

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

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

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

Badanie przeprowadzono w dniach 12-14.08.2013r. na podstawie następujących dokumentów:

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

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

- Zarządzenie nr 55/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 4/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie zmiany zarządzenia 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
- Zarządzenie nr 141/2011 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego;
- Zasady ewidencji księgowej dla Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki obowiązujące od 2011r.;
- Zarządzenie Nr 44/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 26/2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu nr 44/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 11 września 2006 roku Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu (ze zmianami) – obowiązywało do kwietnia 2012r.;
- Zarządzenie nr 24/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu ze zmianami w Zarządzeniach Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu nr 25/2012, 28/2012, 33/2012, 34/2012, 36/2012;
- Księgi rachunkowe w części dotyczącej audytowanego RPD PT POKL 2012;
- Wyciągi bankowe IP;
- Wyciągi bankowe IP II;
- Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowe) IP;

- Dokumenty źródłowe wydatku (dowody księgowe) IP II;
- Wnioski o płatność IP;
- Wnioski o płatność IP II;

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

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

**W** IP II księgi rachunkowe w części dotyczącej RPD PT POKL prowadzone są w programie QUORUM firmy "QNT Systemy Informatyczne" Sp. z o.o. (wydanie 2012/2, 2012/3, 2012/4a/PS1). System księgowy występujący w IP II umożliwia identyfikację wydatków poniesionych w ramach poszczególnych zadań RPD PT POKL.

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

- zostały wystawione poprawnie i spełniają wymagania ustawy o rachunkowości;
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone zostały do zapłaty przez osoby upoważnione do przedmiotowych czynności;
- zostały zadekretowane i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

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

- numer planu działania;
- numer dokumentu księgowego (źródłowego);
- opis związku wydatku z projektem;
- kwota dokumentu brutto (wraz z podatkiem od towarów i usług VAT);
- kwota wydatków kwalifikowanych;



- numer zawartej umowy z wykonawcą;
- unikalny symbol dokumentu w systemie rachunkowości.

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

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

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

Niezależnie od pozytywnej opinii wydanej przedmiotowemu obszarowi audytorzy stwierdzili, że we Wniosku o płatność za okres 01.07. – 30.09.2012r. w załączniku nr 1 do wniosku: *Informacji Finansowej, Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*, w pozycji 234, kolumnie: *nr dokumentu* podano błędnie numer delegacji (jest 3598/2012, winno być 3593/2012).

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

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

Badanie przeprowadzono w dniach 12-14.08.2013r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).

Badaniu poddano sprawozdania z następujących okresów sprawozdawczych:

- za I półrocze 2012 roku,
- za 2012 rok.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem i przekazane Instytucji Zarządzającej w terminach określonych w „Zasadach Systemu Sprawozdawczości POKL” (wersja obowiązująca od 1 stycznia 2012 r.) oraz zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą (IZ).

W zakresie działań realizowanych w ramach RPD PT PO KL na rok 2012 stwierdzono, że są zgodne z zapisami „Zasad realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL”.

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

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych Instytucja Pośrednicząca oraz Instytucja Pośrednicząca II stopnia są zobowiązane do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami ww. ustawy. Badaniu zostały poddane podstawowe parametry zamówienia wynikające z ww. przepisów.

Badanie przeprowadzono w dniach 12-14.08.2013r. na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).

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

Badaniem objęto następujące zamówienia publiczne:

- Przetarg nieograniczony pn. *Przygotowanie projektu, opracowanie graficzne, skład, druk, kolportaż i insert do prasy oraz dystrybucja Biuletynu Europejskiego Funduszu Społecznego w województwie dolnośląskim (znak: DU-Z.272.10.2012);*
- Przetarg nieograniczony pn. *Przygotowanie, organizacja i obsługa konferencji na temat realizacji komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w latach 2007-2013 w województwie dolnośląskim oraz kolejnego okresu programowania (znak: DU-Z.272.59.2012);*

- Przetarg nieograniczony pn. *Przygotowanie oraz dostawę materiałów promocyjnych Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na terenie województwa dolnośląskiego (znak: DU-Z.272.91.2012);*
- Przetarg nieograniczony pn. *Organizacja i obsługa posiedzeń Podkomitetu Monitorującego PO KL oraz Grup Roboczych Regionalnych Sieci Tematycznych (znak: DU-Z.272.123.2012);*

Ponadto badaniem objęto zamówienia udzielone bez stosowania ustawy:

- *Organizacja spotkań informacyjnych dla potencjalnych projektodawców Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Legnica, Wałbrzych, Jelenia Góra, Wrocław) – znak: DU-Z.271.10.12, DU-Z.271.11.12, DU-Z.271.12.12, DU-Z.271.13.12;*
- *Wykonanie analizy wartości publikacji dokumentów sporządzonych na potrzeby projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 (znak: DU-Z.271.167.2012);*
- *Produkcja i emisja audycji telewizyjnej promującej komponent regionalny Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w Województwie Dolnośląskim (znak: DU-Z.271.728.2012);*
- *Wykonanie opinii dot. oszacowania wartości opracowania dokumentacji sporządzonej na potrzeby projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013 (znak: DU-Z.271.1218.2012).*

Postępowania *tiret 1, 2 i 4* zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami konkurencyjności i jawności. W postępowaniu *tiret 3* prawidłowo zastosowano przesłankę wyłączającą stosowanie ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

**W IP II** w badanym okresie obowiązywały:

- Zarządzenie nr 37/2010 z dnia 09.11.2010r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania w sprawach zamówień publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy (zmienione zarządzeniem nr 41/2010 z dnia 10.12.2010r.);
- Zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 15.02.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy;
- Zarządzenie nr 13/2012 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 05.03.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy;

**Badaniem objęto zamówienia publiczne:**

- 12/2012, Ewaluacja POKL, wartość zamówienia 55.680,00 zł netto;
- 37/2012, Usługa wykonania badania ewaluacyjnego dla Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy, wartość zamówienia 56.906,67 zł netto;
- 40/2012, Usługa wydawnicza i dostarczenie broszury informacyjnej w ramach POKL dla Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy, wartość zamówienia 8127,27 zł netto;
- 65/2012, Zapewnienie kompleksowej usługi organizacji konferencji organizowanej przez Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w ramach POKL, wartość zamówienia 33.975,10 zł netto;
- 74/2012, Usługa wydawnicza obejmująca przygotowanie projektu, opracowanie merytoryczne, graficzne, redakcyjne, skład, przygotowanie w wersji elektronicznej (pamięć USB), druk oraz dystrybucję publikacji pt. Mistrzowskie projekty na Mistrzostwa Europy, wartość zamówienia 43.947,25 zł netto.

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

- Produkcja i emisja 7 odcinków audycji telewizyjnej pn. „Niezwykła szansa dla zwykłych ludzi” na antenie stacji telewizyjnej nadającej na terenie Dolnego Śląska, wartość zamówienia 64.400,00 zł netto;
- Wynajem namiotów wystawienniczych wraz z wymaganym wyposażeniem na potrzeby Targów Projektów organizowanych przez DWUP z dnia 7 września 2012r. Wartość zamówienia 19.650,00 zł netto;
- Usługa zorganizowania pięciu sześciogodzinnych imprez (eventów) promocyjno-artystycznych pt. Miasta funduszami malowane” w miastach Dolnego Śląska – Wałbrzychu, Świdnicy, Jeleniej Górze, Legnicy oraz Wrocławiu na potrzeby działań informacyjno-promocyjnych Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy (...), wartość zamówienia 55.000,00 zł netto.

W postępowaniu *tiret 1* prawidłowo zastosowano przesłankę wyłączającą stosowanie ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Postępowania *tiret 2 i 3* zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami konkurencyjności i jawności.

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

Stwierdzono ponadto, że wydatki zrealizowane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowaniu Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL, w szczególności – w Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej na rok 2012.

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

Nie stwierdzono istotnych.

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

Stwierdzono, że w treści opracowanych przez IP Instrukcji Wykonawczych, w części dotyczącej archiwizacji dokumentacji odwołano się do podstaw prawnych (wewnętrznych zarządzeń IP) wyłączonych z obrotu prawnego obowiązującym od 2011r. rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U.2011.14.67).

Stwierdzono również, iż dokumentacja finansowo – księgową RPD PT POKL 2012 w IP jest przechowywana w segregatorach oznaczonych kategorią archiwizacyjną B10. Natomiast dokumentacja finansowo – księgową w IP II przechowywana w segregatorach nie zawierających wymaganych oznaczeń.

Stwierdzone i opisane powyżej niedoskonałości w obszarze dot. odpowiedniego zabezpieczenia dokumentacji RPD PT audytorzy uznali jako formalne, nie skutkujące wydaniem negatywnej oceny w badanym obszarze.

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

(i)

1. Dostosować treść Instrukcji Wykonawczych IP do aktualnie obowiązujących przepisów Instrukcji Kancelaryjnej.
2. W IP II oznaczyć teczki dokumentacji RPD PT POKL w sposób zgodny z aktualnie obowiązującymi przepisami oraz wytycznymi programowymi POKL.

(ii) Bez uwag

(iii) Bez uwag

(iv) Bez uwag

(v) Bez uwag

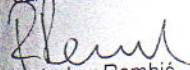
D P C A. Danylczenko i Spółka sp. j.  
ul. Konsularna 1/21, 45-089 Opole, POLAND  
tel.: +48.77.4418388, fax: +48.77.4414043  
@: biuro@DPConsulting.pl, www.DPConsulting.pl



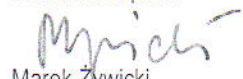
Wykonano w 4 egzemplarzach i w wersji elektronicznej (CD-ROM), które otrzymują:

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

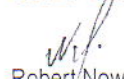
Członek zespołu:

  
Radosław Rembiś  
Audytor - up. MF 1830/2005


Członek zespołu:

  
Marek Żywicki  
Audytor - up. MF 1807/2005

Członek zespołu:

  
Robert Nowak  
Audytor - up. MF 1844/2005

Członek zespołu:

  
Eugeniusz Hoffmann  
Biegły Rewident – nr ewid. 1243

Urząd Marszałkowski  
Województwa Dolnośląskiego  
Wydział Zarządzania Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki  
ul. Mazowiecka 17  
50-412 Wrocław  
tel. 71 776 96 00, faks 71 776 96 02

Stwierdzam zgodność z oryginałem

10-09-2013

Podpis.....









URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Departament Funduszy Europejskich

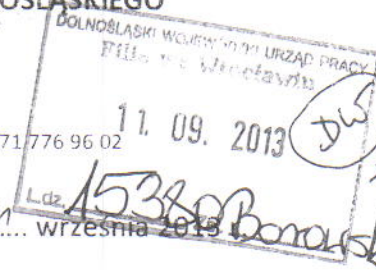
ul. Mazowiecka 17, 50-412 Wrocław, tel. +48 71 776 91 12, fax +48 71 776 96 02

DEFS-Z.V.433.13.2011

Lud. 1401/09/2013

WT  
Renate Granowska

Wrocław, 11 września 2013 r.  
Pani  
**Renata Granowska**  
Wicedyrektor  
Dolnośląskiego Wojewódzkiego  
Urzędu Pracy w Wałbrzychu



Szanowna Pani Dyrektor,

W załączeniu przekazuję Raport z Audytu nr 1/DW-UMWD/2012 związany z realizacją Roczego Planu Działania Pomocy technicznej w roku 2012 województwa dolnośląskiego.

Z poważaniem

Dyrektor  
Departamentu Funduszy Europejskich

Załączniki:

1) Raport z Audytu nr 1/DW-UMWD/2012. *Mirosława Kwiatek*

DOLNY  
ŚLĄSK

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO  
Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12/14  
50-411 Wrocław

www.umwd.dolnyslask.pl  
umwd@dolnyslask.pl

www.b.p.dolnyslask.pl



KAPITAŁ LUDZKI  
LUDZKI BÓG NAJWIĘKSZY DZIAŁA

www.efs.dolnyslask.pl

UNIA EUROPEJSKA  
ROZWOJ I ZAJĘTOŚĆ  
REGIONALNA







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

## OPINIA

*niezależnego audytora, na temat realizacji Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na rok 2012 przez Województwo Dolnośląskie*

My, D P C A. Danylczenko i Spółka sp. j. reprezentowani do podpisania tej opinii przez Radosława Rembiś – prokurenta, niniejszym zaświadczaemy, co następuje:

- Przeprowadziliśmy audyt realizacji Roczno Planu Realizacji Działania Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na rok 2012 przez Województwo Dolnośląskie, o całkowitej wartości wydatków: 14 456 409,93 PLN;
- Audyt został przeprowadzony zgodnie z polskimi i międzynarodowymi standardami profesjonalnej praktyki audytu, przez audytorów posiadających odpowiednie uprawnienia: Radosław Rembiś – audytor up. MF 1830/2005 – członek zespołu; Marek Żywicki – audytor up. MF 1807/2005 – członek zespołu; Robert Nowak – audytor, up. MF 1844/2005 – członek zespołu; Eugeniusz Hoffmann – biegły rewident nr ewid. 1243, członek zespołu;
- Badania audytowe zostały wykonane z 98% poziomem ufności i 2% poziomem istotności.

Księgi rachunkowe w części dotyczącej ewidencji operacji finansowych związanych z realizacją RPD PT PO KL wraz z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę dokonania zapisów księgowych oraz sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych wnioski o płatność oraz informacje sprawozdawcze, odpowiadają wymogom PO KL na lata 2007-2013 oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają stan finansowy i majątkowy

na dzień sporządzenia niniejszej opinii. Dane liczbowe i słowne zawarte w przedstawionych przez Jednostkę Audytowaną dokumentach są wiarygodne.

Zważywszy na istnienie ryzyk:

- ryzyko nieodłączne, wynikające zarówno z czynników zewnętrznych, jak i wewnętrznych,
- ryzyko kontroli, polegające na tym, że system kontroli wewnętrznej jednostki nie zapobiega powstaniu istotnych uchybień ani ich nie wykrywa i nie poprawia,
- ryzyko rezydualne pominięcia uchybień,

na podstawie przeprowadzonych badań zaświadczamy, że – w badanym okresie – RPD PT PO KL realizowany był zgodnie z zapisami ramowej umowy o dofinansowanie, a wydatki poniesione na jego realizację były celowe i właściwie zakwalifikowane do współfinansowania w ramach PO KL.

Audytorzy pozytywnie ocenili system kontroli wewnętrznej funkcjonujący w Jednostce Audytowanej oraz przejrzystość i dostępność dokumentacji, co zostało szczegółowo opisane w Raporcie z audytu.

Uzupełnienie niniejszej opinii stanowi raport z audytu nr 1/DW-UMWD/2013, który został przekazany Jednostce Audytowanej wraz z przedmiotową opinią.

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

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

Opole, 19.08.2013r.

**Radostaw Rembiś**

-prokurent D P C A. Danylczenko i Spółka sp. j.-  
-audytor, up. MF 1830/2005-