

UKS 0291/W2E/42/42/13/2/606

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji Pośredniczącej II stopnia -
Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Operacyjnego
Kapitał Ludzki 2007-2013**

B) USTALENIA

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

1. **Ocena procedur dotyczących weryfikacji (art. 13 ust. 2-4 rozporządzenia 1828/2006):**
 - formalnych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność,
 - merytorycznych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność,
 - na miejscu realizacji projektu,
 - na zakończenie projektu,
 - trwałości projektu.

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

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych potwierdzono, iż w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu (IP2) istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności na wszystkich etapach przeprowadzanych weryfikacji.

W szczególności w toku audytu stwierdzono, że:

W okresie realizacji przez Fundację „Wałbrzych 2000” projektów objętych czynnościami audytowymi, tj. projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” oraz projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” w IP2 obowiązywały procedury opisane w Instrukcjach wykonawczych Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 (wersja nr 8 z dnia 13.08.2009 r. zatwierdzona przez Instytucję Pośredniczącą w dniu 18.08.2009 r. z uwzględnieniem modyfikacji przekazanych do stosowania w dniach: 24.08.2009 r., 31.08.2009 r., 21.09.2009 r. oraz 12.10.2009 r.).

Zgodnie z zapisami w/w Instrukcji wykonawczych zaprojektowano, że weryfikacje, o których mowa w art. 13 ust. 2-4 rozporządzenia 1828/2006, dokonywane będą przez IP2 w trakcie:

- kontroli administracyjnej (weryfikacji wniosków o płatność) – na podstawie *Instrukcji nr 9.1. – dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu (projekty konkursowe) z zastosowaniem Listy kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność*, stanowiącej załącznik nr 18.3.23 do w/w Instrukcji wykonawczych z dnia 13.08.2009 r. Przedmiotowa lista kontrolna stanowi rozszerzoną wersję *Wzoru minimalnego zakresu listy kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosku o płatność* stanowiącego Załącznik Nr 7 do Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 25.03.2009 r. Zakres pytań zawartych w ww. liście sprawdzającej obejmuje weryfikację formalno-rachunkową i merytoryczną wniosku o płatność.
- kontroli na miejscu projektu – na podstawie *Instrukcji nr 12.3. – dotyczącej przygotowania, przeprowadzania kontroli (w tym kontroli doraźnej)/ wizyty monitoringowej z zastosowaniem Listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu projektu oraz Listy sprawdzającej do wizyty monitoringowej*, stanowiących odpowiednio załączniki nr 18.3.35 i nr 18.3.36 do w/w Instrukcji wykonawczych z dnia 13.08.2009 r. Przedmiotowe listy sprawdzające stanowią rozszerzoną wersję *Wzoru minimalnego zakresu listy kontrolnej do weryfikacji wniosku o płatność* stanowiącego Załącznik Nr 7 do Zasad kontroli Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 25.03.2009 r.
- kontroli na zakończenie realizacji projektu – na podstawie pisma Departamentu Zarządzania EFS w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego nr DZF-III-92241-88-JF/09 z dnia 19.08.2009 r., dotyczącego wyjaśnień IZ POKL w sprawie przeprowadzania i dokumentowania kontroli na zakończenie realizacji projektu, IP2 w wersji 8 Instrukcji wykonawczych nr 9.1 i nr 9.2 (dotyczących weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta konkursowego i systemowego)



dokonała modyfikacji związanych z wprowadzeniem obowiązku przeprowadzania kontroli końcowej na dokumentacji na zakończenie realizacji projektu oraz obowiązku dokumentowania tych czynności z zastosowaniem *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* (zał. nr 18.3.23.1 do IW). Wprowadzona przez IP2 lista sprawdzająca jest zgodna ze wzorem przekazanym przez IZ POKL za w/w pismem z dnia 19.08.2009 r.

Przedmiotowe modyfikacje Instrukcji wykonawczych zostały przekazane do stosowania w IP2 w dniu 24.08.2009 r.

Zgodnie z Zasadami kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 kontrola na zakończenie realizacji projektu może również obejmować kontrolę na miejscu, która powinna być przeprowadzona po złożeniu przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność, ale przed zatwierdzeniem w/w dokumentu i ostatecznym rozliczeniem projektu.

Zaprojektowane przez IP2 w Instrukcjach wykonawczych (wersja nr 8) procedury kontroli na miejscu (Instrukcja 12.3. – dot. przygotowania, przeprowadzania kontroli/wizyty monitoringowej, opracowywania informacji pokontrolnej wraz z załącznikiem nr 18.3.35 - Lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu projektu) znajdują zastosowanie również dla kontroli na zakończenie realizacji projektu, a pytania zawarte w w/w Liście sprawdzającej dla kontroli na miejscu projektu pozwalają na zweryfikowanie czy zakres rzeczowy projektu określony w umowie o dofinansowanie projektu został wykonany oraz czy cele projektu zostały osiągnięte.

W wyniku analizy w/w procedur ustalono, że Instrukcje wykonawcze obowiązujące w IP2 w okresie realizacji przez Fundację „Wałbrzych 2000” projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” zapewniały, iż w trakcie weryfikacji wniosków o płatność (w tym wniosku o płatność końcową) oraz kontroli na miejscu (w tym kontroli na zakończenie realizacji projektu) dokonywane jest sprawdzenie następujących elementów:

- a) poprawność wniosku o płatność (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 1-25),
- b) okres, w którym wydatek jest kwalifikowalny (część dot. weryfikacji merytorycznej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytanie 5),
- c) zgodność z zatwierdzonym projektem (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 8-9, 13-13.7, pytanie 3 części dot. weryfikacji merytorycznej, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 1.2, 1.5, 1.10, 1.11, 1.13, 1.14, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7, 2.8, 3.3, 4.18, 4.22, 8.4, 9.1-9.2, 9.4, 10.1, 10.7, lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej – pytanie 1-3),
- d) poziom dofinansowania (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 18-20, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytania 6.4-6.5, 6.7, 6.11, 6.12, 6.16),
- e) zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami kwalifikowalności (część dot. weryfikacji merytorycznej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 1-7, 9, 10.1, 12-13, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 4.11, 4.16-4.18, 4.24, 4.26, 5.1-5.34, 6.1-6.23),
- f) kwalifikowalność VAT (część dot. weryfikacji merytorycznej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytanie 10.1, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytania 4.14-4.15, 4.26),
- g) kwalifikowalność wydatków w projektach generujących przychody (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 14-15, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytania 4.12 -4.13, 4.27-4.29),
- h) zgodność z zasadami: pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji (część dot. weryfikacji merytorycznej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 6-7, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 1.2, 1.5 – pytania o zgodność realizowanych działań z zatwierdzonym projektem, którego zgodność z zasadami wspólnotowymi



- sprawdzana jest w trakcie oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie, 6.1-6.23 – zgodność z zasadami pomocy publicznej),
- i) zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych (część dot. weryfikacji merytorycznej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytanie 6, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytania 5.1-5.34),
 - j) stan wdrożenia projektu, w tym postęp rzeczowy i zgodność z warunkami umowy o dofinansowanie (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 13-13.7, oraz część dot. weryfikacji merytorycznej – pytania 3, 5, 11, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 1.2,1.5, 1.10, 1.11, 1.13, 1.14, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7, 2.8, 3.3, 4.18, 4.22, 8.4, 9.1-9.2, 9.4, 10.1, 10.7, lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej – pytanie 1-3),
 - k) krajowe i unijne zasady promocji (lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 1.7-1.8, 2.4-2.5, 8.1-8.4,10.3-10.6,10.8-10.9, lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej – pytanie 5-7)
 - l) poprawność dokumentów wspierających i istnienie adekwatnej ścieżki audytu (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytania 24-25, część dot. weryfikacji merytorycznej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytanie 2, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 1.3-1.4, 3.1-3.2, 4.1-4.10, 4.17, 4.25),
 - m) wyłączenie możliwości równoległego finansowania wydatków z innych programów wspólnotowych lub krajowych lub w ramach innych okresów programowania (część dot. weryfikacji formalno-rachunkowej listy kontrolnej do wniosku o płatność – pytanie 23, lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu – pytanie 4.2, 4.30).

Nadto w zakresie wyłączenia możliwości równoległego finansowania wydatków z innych programów wspólnotowych lub krajowych lub w ramach innych okresów programowania w IP2 funkcjonowała procedura 12.5 – Instrukcja dotycząca postępowania w przypadku kontroli krzyżowych przeprowadzanych przez IZ regulująca przebieg procesów i działań dotyczących:

- przygotowania i przekazania do IZ/podmiotu zewnętrznego działającego w imieniu IZ informacji zawartych w KSI SIMIK 07-13 (instrukcja nr 12.5.1),
- przygotowania i przekazania do IZ/podmiotu zewnętrznego działającego w imieniu IZ kopii dokumentów finansowo – księgowych (instrukcja nr 12.5.2),
- postępowania w przypadku uzyskania od IZ/podmiotu zewnętrznego działającego w imieniu IZ informacji o potwierdzonym przypadku podwójnego sfinansowania wydatków (instrukcja nr 12.5.3).

Jednocześnie stwierdzono, że obowiązujące w okresie realizacji przedmiotowych projektów Instrukcje wykonawcze IP2 (wersja nr 8 z dnia 13.08.2009 r. zatwierdzona przez IP w dniu 18.08.2009 r.) nie zawierają opisu przebiegu procesu przeprowadzania kontroli trwałości projektu, gdyż w okresie ich obowiązywania dokumenty programowe (Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013) nie zawierały stosownych uregulowań w tym zakresie.

Wymóg przeprowadzania kontroli trwałości (zgodnie Zasadami kontroli w ramach POKL 2007-2013 z grudnia 2012 r.) obowiązuje począwszy od 2013 roku.

Przebieg procesu kontroli trwałości projektu został opisany w Instrukcjach wykonawczych IP2 (wersja nr 14 z dnia 15.03.2013 r. zatwierdzona przez Instytucję Pośredniczącą w dniu 15.03.2013 r.) w Instrukcji nr 12.7 – dot. przeprowadzania kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu. Zgodnie z w/w instrukcją weryfikacja w przedmiotowym zakresie dokonywana jest przez IP2 przy zastosowaniu *Listy sprawdzającej dla kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu*, stanowiącej załącznik nr 18.3.35.2 do IW. Przedmiotowa lista sprawdzająca zawiera pytania odpowiadające swoim zakresem pytaniom wskazanym we wzorze stanowiącym załącznik nr 9 do Zasad kontroli w ramach POKL 2007-2013 z grudnia 2012 r.

W związku z powyższym można stwierdzić, iż w IP2 istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności.

W wyniku przeprowadzonego testu stwierdzono, co następuje:



- W przypadku objętych audytem wszystkich wniosków o płatność złożonych przez Fundację „Wałbrzych 2000” potwierdzono, iż każdorazowo IP2 dokonała ich weryfikacji formalnej i merytorycznej z zastosowaniem list sprawdzających wynikających z obowiązujących procedur (zał. nr 18.3.23 do IW wersja nr 8).
- W przypadku kontroli na miejscu oraz wizyty monitoringowej przeprowadzonych przez IP2 w odniesieniu do projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” stwierdzono, że weryfikacja dokonana w trakcie wizyty monitoringowej została przeprowadzona w oparciu o Listę sprawdzającą do wizyty monitoringowej wynikającą z obowiązujących procedur (zał. nr 18.3.36 do IW wersja nr 8).
Jednocześnie stwierdzono, że przeprowadzona przez IP2 w odniesieniu do w/w projektu kontrola na miejscu dokonana została przy zastosowaniu Listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu projektu, której treść nie była tożsama ze wzorem listy sprawdzającej wynikającym z obowiązujących procedur, tj. z załącznikiem nr 18.3.36 do IW wersja nr 8, przy czym, zastosowana przez IP2 lista sprawdzająca dla kontroli na miejscu projektu zawiera pytania zapewniające dokonanie weryfikacji zagadnień wymienionych wyżej w pkt od a) do m) i jest ona zgodna ze wzorem listy przyjętym do stosowania w IP2 w kolejnej wersji Instrukcji Wykonawczych, tj. wersji nr 9 z dnia 29.01.2010 r. zatwierdzonej przez IP dnia 01.02.2010 r. W przedmiotowej sprawie w dniu 08.10.2013 r. wyjaśnienia złożyła Pani Iwona Aleksandrowicz – Kierownik Wydziału Kontroli Projektów w DWUP (IP2), z których wynika, że zastosowanie niewłaściwej wersji listy sprawdzającej wynikało z omyłki pracownika przeprowadzającego przedmiotowe czynności kontrolne, który był równocześnie zaangażowany w proces tworzenia nowych wzorów do kolejnej aktualizacji Instrukcji Wykonawczych. Pracownik ten omyłkowo wypracował i opisał wyniki kontroli w liście sprawdzającej będącej wersją roboczą tworzoną na potrzeby Wydziału Kontroli Projektów w związku z opracowywaniem kolejnej (9-tej) wersji Instrukcji wykonawczych IP2. Po stwierdzeniu tego zdarzenia pracownik ten – Rene Machura w dniu 26.11.2009 r. sporządził notatkę służbową, w której zawarł wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie oraz załączył ponownie sporządzoną przez zespół kontrolujący listę sprawdzającą dla kontroli na miejscu projektu wynikającą z obowiązujących w tym czasie procedur, tj. wersji nr 8 Instrukcji wykonawczych IP2.

W świetle powyższego stwierdzić należy, że opisane wyżej uchybienie zostało wykryte przez IP2 i według oceny zespołu audytowego podjęte w tym zakresie czynności o charakterze naprawczym należy uznać za wystarczające.

W odniesieniu do projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” IP2 nie przeprowadzała kontroli na miejscu realizacji projektu.

- Na podstawie Kart Informacyjnych Kontroli (wydruki z systemu KSI SIMIK 2007-2013) ustalono, że w odniesieniu do obu badanych projektów przeprowadzone zostały kontrole dokumentacji na zakończenie realizacji projektu, odpowiednio:
 - dla projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” w dniu 19.02.2010 r. (nr kontroli POKL.06.03.00-02-120/08-03),
 - dla projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” w dniu 18.01.2010 r. (nr kontroli POKL.06.03.00-02-121/08-01).

W przypadku przeprowadzonej przez IP2 kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 stwierdzono, że weryfikacja dokonana w jej trakcie została przeprowadzona z zastosowaniem *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* wynikającej z obowiązujących procedur (zał. nr 18.3.23.1 do Instrukcji Wykonawczych IP2 wersja nr 8 z uwzględnieniem modyfikacji wprowadzonych do stosowania w dniu 24.08.2009 r.).

Natomiast w przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 w posiadanej przez IP2 dokumentacji dot. przedmiotowego projektu brak jest *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji*,



stanowiącej udokumentowanie weryfikacji przeprowadzonych w toku tej kontroli. Na powyższą okoliczność IP2 przedstawiła w dniu 08.10.2013 r. pisemne wyjaśnienia podpisane przez Panią Annę Zug - Kierownika Wydziału Aktywizacji Zawodowej i Kształcenia Ustawicznego w DWUP, z których wynika, że cyt.:

„Projekt trwał od 01.07.2009 r. do 31.10.2009 r. Końcowy wniosek o płatność został zatwierdzony w dniu 18.01.2010 r. Zgodnie z zapisami Zasad kontroli w ramach PO KL w przypadku końcowego wniosku o płatność instytucja wdrażająca (Instytucja Pośrednicząca II stopnia) zobligowana jest do przeprowadzenia kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu. Kontrola polega na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości całej dokumentacji związanej z realizacją projektu dostępnej w siedzibie kontrolującego.

W związku z licznymi wątpliwościami dot. tej procedury MRR pismem z dnia 19.08.2009 r. zaleciła, aby przedmiotowa kontrola była dokumentowana w postaci Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu. Pytania z Listy... pozwalały stwierdzić, czy:

- 1. instytucja posiada wszystkie wnioski o płatność złożone przez beneficjenta w ramach kontrolowanego projektu?*
- 2. instytucja posiada dokumenty potwierdzające weryfikację złożonych wniosków o płatność? (listy sprawdzające, pisma wzywające beneficjenta do uzupełnienia wniosku, Informacje o wynikach weryfikacji wniosku o płatność)*
- 3. dokumenty potwierdzające weryfikację złożonych przez beneficjenta dokumentów zostały wypełnione zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami?*

Lista była rozszerzeniem pytania zawartego w podstawowej Liście kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność, w której należy stwierdzić w przypadku końcowego wniosku o płatność, czy w ramach projektu zostały zakończone czynności kontrolne i czy na podstawie uzyskanych wyników kontroli można zatwierdzić końcowy wniosek o płatność. Jest to kluczowe pytanie przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność.

Lista sprawdzająca na zakończenie realizacji projektu, była narzędziem pomocniczym przy dokumentowaniu kontroli dokumentacji na zakończenie projektu i obowiązywała do końca roku 2010 r. Od 1 stycznia 2011 r. zaczęły obowiązywać nowe Zasady finansowania, w których zmieniono zakres Listy kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność. Rozszerzono jej zakres poprzez włączenie pytań z Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu, bez konieczności tworzenia dwóch odrębnych List.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu została przeprowadzona w dniu 18.01.2010 r. Potwierdza to Karta Informacyjna Kontroli, która zawiera wyniki tej kontroli. W jej wyniku stwierdza się, że:

- 1. Kontrola dokumentacji odbyła się w siedzibie IW (IP2).*
- 2. Instytucja posiada wszystkie wnioski o płatność złożone przez beneficjenta w ramach projektu.*
- 3. Instytucja posiada wszystkie dokumenty potwierdzające weryfikację złożonych przez beneficjenta wniosków o płatność (listy sprawdzające, pisma wzywające do uzupełnienia wniosków o płatność i informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność).*
- 4. Wszystkie dokumenty zostały wypełnione zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami. Całość dokumentacji jest kompletna i znajduje się w siedzibie IW (IP2) w Wydziale Aktywizacji Zawodowej w Oddziale ds. obsługi projektów konkursowych.*

Powyższe ustalenia są wynikiem odpowiedzi na pytania zawarte w Liście sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu:

Kolejnym dokumentem potwierdzającym fakt przeprowadzenia kontroli jest Karta zamknięcia projektu w ramach PO KL. W niej, obok wszelkich danych niezbędnych do zamknięcia projektu, znajdują się także informacje dot. archiwizacji pozostałej dokumentacji, tj. podana jest siedziba beneficjenta, w której przechowywana będzie dokumentacja dotycząca realizacji projektu.



W świetle powyższego, pomimo braku Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu, w teczce projektu znajdują się dokumenty potwierdzające fakt jej istnienia oraz przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu zgodnie z zapisami Zasad kontroli w ramach PO KL. Kontrola nie wykazała żadnych braków w dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu. Stąd też kontrolę na zakończenie realizacji projektu można było uznać za zakończoną.

Mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny oraz cytowane powyżej wyjaśnienia stwierdzić należy, iż w związku z tym, że posiadana przez IP2 dokumentacja nie zawiera wymaganej procedurami *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* brak jest śladu rewizyjnego umożliwiającego dokonanie oceny czynności przeprowadzonych przez IP2 w ramach kontroli nr POKL.06.03.00-02-121/08-01, której fakt przeprowadzenia oraz wyniki przedstawiono w Karcie Informacyjnej Kontroli w systemie KSI SIMIK 2007-2013.

1.2. W zakresie sprawdzenia czy kontrole administracyjne zostały przeprowadzone prawidłowo, kto je przeprowadził oraz czy realizacja procesu kontroli administracyjnych wskazuje na wystąpienie potencjalnego konfliktu interesu, ustalono:

W wyniku analizy procedur IP2 obowiązujących w okresie realizacji przez Fundację „Wałbrzych 2000” projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszycza” - opisanych w Instrukcjach wykonawczych IP2 (wersja nr 8 z dnia 13.08.2009 r. zatwierdzona przez Instytucję Pośredniczącą w dniu 18.08.2009 r. z uwzględnieniem modyfikacji przekazanych do stosowania w dniach: 24.08.2009 r., 31.08.2009 r., 21.09.2009 r. oraz 12.10.2009 r.), a także na podstawie przeprowadzonego testu ustalono co następuje:

- Przeprowadzana przez IP2 kontrola administracyjna wniosku o płatność wraz z załącznikami obejmuje weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną, a także sprawdzenie poprawności przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji wspierającej w postaci: zestawień dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (zał. nr 1 do wniosku) wraz z dowodami potwierdzającymi dokonanie płatności za wykazane we wniosku wydatki (kserokopie wyciągów bankowych/ raportów kasowych), a także szczegółowej charakterystyki wsparcia (zał. nr 2 do wniosku).
- W przypadku wszystkich objętych badaniem wniosków o płatność weryfikacja przeprowadzona została poprzez sporządzenie odpowiedniej *Listy kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność* (zgodnej z obowiązującymi w tym okresie Instrukcjami wykonawczymi IP2) z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”. Listy zostały wypełnione i podpisane przez pracownika dokonującego weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku o płatność (opiekuna projektu) – Aleksandrę Maciaszczyk – inspektora w Oddziale ds. Obsługi Projektów Konkursowych w Wydziale Aktywizacji Zawodowej, a następnie zweryfikowane i zaakceptowane oraz zatwierdzone przez bezpośredniego przełożonego opiekuna projektu – Katarzynę Solińską – Kierownika Oddziału ds. Obsługi Projektów Konkursowych oraz Edytę Pańczyk - Kierownika Wydziału Aktywizacji Zawodowej.

Zakres czynności wykonanych przez w/w osoby w ramach procesu weryfikacji przedmiotowych wniosków o płatność był zgodny z procedurą opisaną w Instrukcji 9.1. – dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu (projekty konkursowe) oraz z zakresami obowiązków określonych w Opisach stanowisk pracy poszczególnych pracowników zaangażowanych w realizację POKL (zał.18.2 do IW wersja nr 8).

- Każdorazowo przed przystąpieniem do weryfikacji złożonych przez beneficjenta poszczególnych wersji wniosku o płatność osoba dokonująca weryfikacji (opiekun projektu) –



Aleksandra Maciaszczyk - podpisała Deklarację poufności i bezstronności następującej treści:

„Oświadczam, że nie jestem/jestem związana/y z Beneficjentem** oraz zobowiązuję się, że będę wypełniać moje obowiązki w sposób uczciwy i sprawiedliwy, zgodnie z posiadaną wiedzą, nie ujawnię informacji dotyczących weryfikowanego przeze mnie wniosku i dołożę należytej staranności dla zapewnienia, aby informacje te nie zostały przekazane osobom nieuprawnionym.*

**odpowiednio skreślić*

*** Niniejszym oświadczam, że:*

- nie pozostaję w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia i nie jestem związany/a z tytułu przysposobienia, opieki, kurateli z beneficjentem/partnerem(ami), jego zastępcami prawnymi lub członkami władz osoby prawnej beneficjenta/partnera(ów).

W przypadku stwierdzenia takiej zależności zobowiązuję się do niezwłocznego poinformowania o tym fakcie przełożonego i wycofania się z oceny tego wniosku,

- przed upływem trzech lat od daty rozpoczęcia oceny wniosku nie pozostawałem/łam w stosunku pracy lub zlecenia z beneficjentem/partnerem(ami) ani nie byłem/łam członkiem władz osoby prawnej wnioskodawcy/partnera(ów). W przypadku stwierdzenia takiej zależności zobowiązuję się do niezwłocznego poinformowania o tym przełożonego i wycofania się z oceny tego projektu/wniosku,

- nie pozostaję z beneficjentem/partnerem(ami) w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności. W przypadku stwierdzenia takiej zależności zobowiązuję się do niezwłocznego poinformowania o tym fakcie przełożonego i wycofania się z oceny tego projektu/wniosku.”

Deklaracja powyższa zamieszczona została we wstępnej części wszystkich badanych List kontrolnych przy dokonywaniu weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność.

- Wszystkie pola badanych List kontrolnych przy dokonywaniu weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność zostały wypełnione, poprzez wskazanie odpowiedzi na poszczególne pytania (tak/nie/nie dotyczy) adekwatnie do stanu faktycznego wynikającego ze złożonych przez beneficjenta poszczególnych wersji wniosku o płatność wraz z dokumentacją wspierającą.
- W przypadku wszystkich zbadanych wniosków o płatność Beneficjenci zostali poinformowani o wynikach ich weryfikacji z zachowaniem terminu określonego w obowiązujących procedurach IP2 (20 dni roboczych od otrzymania od beneficjenta poszczególnych wersji wniosku o płatność).
- Informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność zostały wprowadzone do systemu KSI SIMIK 2007-2013.

Mając na uwadze powyższe ustalenia potwierdzono, że weryfikacja formalna i merytoryczna poszczególnych wersji wniosków o płatność złożonych przez Fundację „Wałbrzych 2000” w ramach projektów nr POKL.06.03.00-02-120/08 i nr POKL.06.03.00-02-121/08 została przeprowadzona prawidłowo.

W zakresie wystąpienia potencjalnego konfliktu interesu w realizowanym przez pracowników IP2 procesie kontroli administracyjnych przeprowadzanych w trakcie realizacji projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 ustalono, że:

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym DWUP (załącznik do Uchwały Nr 2712/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 maja 2009 r. oraz załącznik do Uchwały nr 3898/III/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 stycznia 2010 r.) czynności w ramach w/w



kontroli administracyjnych dokonywane były przez pracowników zatrudnionych w pionie Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów PO KL w Wydziale Aktywizacji Zawodowej:

- Panią Aleksandra Maciaszczyk - Inspektora w Oddziale ds. Obsługi Projektów Konkursowych, w Wydziale Aktywizacji Zawodowej,
- Panią Katarzynę Solińską – Kierownika Oddziału ds. Obsługi Projektów Konkursowych w Wydziale Aktywizacji Zawodowej.
- Panią Edytę Pańczyk - Kierownika Wydziału Aktywizacji Zawodowej.

Czynności w zakresie weryfikacji złożonych przez beneficjenta poszczególnych wersji wniosków o płatność dokonywane były przez w/w pracowników w dniach: 26.10.2009 r., 30.11.2009 r., 18.12.2009 r., 09.02.2010 r. i 19.02.2010 r. (w odniesieniu do wniosków o płatność złożonych w ramach projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08) oraz w dniach: 28.10.2009 r., 08.12.2009 r., 10.12.2009 r. i 18.01.2010 r. (w odniesieniu wniosków o płatność złożonych w ramach projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08). W przypadku czynności dokonanych przez pracowników DWUP w dniu 26.10.2009 r. (dot. 1 wersji wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01) oraz w dniu 28.10.2009 r. (dot. 1 wersji wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01) kiedy to Pani Katarzyna Kiek zajmowała jeszcze stanowisko Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów POKL, stwierdzić należy, że w efekcie dokonanych weryfikacji w/w wersji wniosków poinformowano beneficjenta, że nie mogą one zostać zweryfikowane pozytywnie z powodu wystąpienia braków i błędów oraz wymagają poprawek i uzupełnień. Natomiast wszystkie pozostałe czynności związane z weryfikacją złożonych przez beneficjenta kolejnych wersji wniosków o płatność lub kolejnych wniosków o płatność zostały dokonane w okresie, w którym Pani Katarzyna Kiek nie zajmowała już stanowiska Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów POKL. Zgodnie z pisemną informacją przedłożoną w dniu 11.10.2013 r. przez Panią Agnieszkę Sztender-Sadowską – Specjalistę w Wydziale Zarządzania Kadrami w DWUP, Pani Katarzyna Kiek zajmowała stanowisko Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów POKL w okresie od 24.10.2008 r. do 31.10.2009 r. (przy czym w dniach 19.10.2009 r. do 23.10.2009 r. oraz od 28.10.2009 r. do 30.10.2009 r. przebywała ona na urlopie wypoczynkowym), a następnie w okresie od dnia 01.11.2009 r. do dnia 28.02.2010 r. była zatrudniona w DWUP w Wałbrzychu w Wydziale Usług Rynku Pracy, który funkcjonował w pionie Wicedyrektora ds. Usług Rynku Pracy. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym DWUP komórki organizacyjne podlegające Wicedyrektorowi ds. Usług Rynku Pracy znajdowały się poza strukturą organizacyjną ds. obsługi EFS, tj. poza strukturą organizacyjną IP2.

W związku z powyższym, według oceny zespołu audytowego, w przypadku objętych badaniem projektów realizowanych przez Fundację „Wałbrzych 2000”: nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 przebieg procesu kontroli administracyjnej związanej z weryfikacją złożonych przez beneficjenta wniosków o płatność nie wskazuje na wystąpienie konfliktu interesu.

1.3. W zakresie sprawdzenia czy kontrole na miejscu zostały przeprowadzone prawidłowo, kto je przeprowadził oraz czy realizacja procesu kontroli na miejscu wskazuje na wystąpienie potencjalnego konfliktu interesu, ustalono:

1.3.1 W zakresie ustalenia czy w odniesieniu do projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 i nr POKL.06.03.00-02-121/08 zostały przeprowadzone kontrole na miejscu i kto przeprowadził te kontrole ustalono:

- w przypadku projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08:
 - kontrola planowa na miejscu realizacji projektu – została przeprowadzona w dniach 4-6.11.2009 r. przez zespół kontrolujący DWUP w składzie: Rene Machura (kierownik zespołu), Mieczysław Mączka, Jacek Heral (członkowie zespołu);



- wizyta monitoringowa – została przeprowadzona w dniu 13.10.2009 r. przez zespół kontrolujący DWUP w składzie: Jacek Heral (kierownik zespołu), Rene Machura (członek zespołu);
- w przypadku projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 IP2 nie przeprowadzała kontroli na miejscu realizacji oraz wizyty monitoringowej, gdyż projekt ten nie został ujęty w Rocznym Planie Kontroli. Powyższe zagadnienie zostało przedstawione szczegółowo w pkt B 1.3.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

1.3.2 W zakresie ustalenia czy w odniesieniu do poddanego kontroli na miejscu projektu Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować”, kontrola na miejscu/ wizyta monitoringowa została przeprowadzona prawidłowo, ustalono:

- Kontrola na miejscu i wizyta monitoringowa zostały przeprowadzone zgodnie z założeniami Roczno Planu Kontroli (co szczegółowo opisane zostało w pkt B 1.3.5 niniejszego Podsumowania ustaleń),
- Wizyta monitoringowa oraz Kontrola na miejscu przeprowadzone zostały zgodnie z terminami wskazanymi w zatwierdzonych przez Panią Iwonę Aleksandrowicz - Kierownika Wydziału Kontroli Projektów: Harmonogramie kontroli na miesiąc październik 2009 r. oraz Harmonogramie kontroli na miesiąc listopad 2009 r.,
- Osoby przeprowadzające wizytę monitoringową w dniu 13.10.2009 r. (Pan Jacek Heral, Pan Rene Machura) oraz kontrolę na miejscu w dniach 4-6.11.2009 r. (Pan Rene Machura, Pan Mieczysław Mączka, Pan Jacek Heral) posiadały stosowne upoważnienia wydane odpowiednio w dniu 12.10.2009 r. przez p.o. Wicedyrektora DWUP Panią Renatę Granowską oraz w dniu 02.11.2009 r. przez Dyrektora DWUP Panią Monikę Kwil-Skrzypińską. Zastosowane wzory upoważnień zgodne są ze wzorami stanowiącymi odpowiednio załącznik 18.3.33 i załącznik 18.3.32 do Instrukcji wykonawczych IP2 – wersja nr 8 obowiązująca w czasie sporządzania w/w Oświadczeń.
- Osoby przeprowadzające wizytę monitoringową w dniu 13.10.2009 r. oraz kontrolę na miejscu w dniach 4-6.11.2009 r. przed przystąpieniem do czynności kontrolnych podpisały oświadczenia o bezstronności odpowiednio w dniu 12.10.2009 r. oraz w dniu 27.10.2009 r. Zastosowane wzory oświadczeń o bezstronności zgodne są ze wzorem stanowiącym załącznik 18.3.31 do Instrukcji wykonawczych IP2 – wersja nr 8 obowiązująca w czasie przeprowadzenia wizyty monitoringowej/kontroli na miejscu,
- Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w oparciu o listę sprawdzającą zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik 18.3.36 do Instrukcji wykonawczych IP2 – wersja nr 8 obowiązująca w czasie przeprowadzenia wizyty monitoringowej,
- Lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej została kompletnie wypełniona i podpisana w dniu 13.10.2009 r. przez członków Zespołu Kontrolującego (zgodnie z zasadą dwóch par oczu),
- Informacja pokontrolna z wizyty monitoringowej nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-01 sporządzona w dniu 02.11.2009 r. zawiera wszystkie elementy zawarte we wzorze informacji pokontrolnej z wizyty monitoringowej stanowiącym załącznik 18.3.38 do Instrukcji wykonawczych IP2 – wersja nr 8 obowiązująca w czasie sporządzenia informacji pokontrolnej z wizyty monitoringowej. Ww. informacja pokontrolna podpisana została przez wszystkich Członków Zespołu Kontrolującego,
- Zespół Kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w zakresie dotyczącym kontroli w miejscu realizacji usługi,
- Wyniki kontroli z przeprowadzonej wizyty monitoringowej zostały wprowadzone do systemu KSI-SIMIK,



- W przypadku kontroli na miejscu przeprowadzonej przez IP2 w odniesieniu do w/w projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08, kontrola ta dokonana została przy zastosowaniu Listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu projektu, której treść nie była tożsama ze wzorem listy sprawdzającej wynikającym z obowiązujących procedur, tj. z załącznikiem nr 18.3.36 do IW wersja nr 8. Ustalenie w przedmiotowym zakresie zostało szczegółowo opisane w pkt B.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń. Z uwagi na wykrycie ww. uchybienia przez IP2 i podjęcie stosownych działań naprawczych, według oceny zespołu audytowego uchybienie to pozostaje bez wpływu na poprawność przeprowadzonej kontroli na miejscu,
- lista sprawdzająca do kontroli na miejscu została kompletnie wypełniona i podpisana przez wszystkich członków Zespołu Kontrolującego,
- Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-02 sporządzona w dniu 23.11.2009 r. zawiera wszystkie elementy zawarte we wzorze informacji pokontrolnej stanowiącym załącznik 18.3.37 do Instrukcji wykonawczych IP2 – wersja nr 8 obowiązującej w czasie sporządzenia informacji pokontrolnej z kontroli na miejscu. Ww. informacja pokontrolna podpisana została przez wszystkich Członków Zespołu Kontrolującego,
- Zespół Kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w dokumentach objętych kontrolą.
- Wyniki kontroli zostały wprowadzone do systemu KSI-SIMIK,

Mając na uwadze powyższe ustalenia potwierdzono, że w odniesieniu do poddanego kontroli na miejscu/wizycie monitoringowej projektu Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować”, kontrola na miejscu oraz wizyta monitoringowa zostały przeprowadzone prawidłowo.

1.3.3 W zakresie sprawdzenia czy w odniesieniu do projektu Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 realizacja procesu kontroli na miejscu/ wizyty monitoringowej wskazuje na wystąpienie potencjalnego konfliktu interesu, ustalono:

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym DWUP (załącznik do Uchwały Nr 2712/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 maja 2009 r.) czynności w ramach kontroli na miejscu dot. projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 (w tym również wizyty monitoringowej) dokonywane były przez pracowników zatrudnionych w pionie Wicedyrektora ds. Koordynacji Wdrażania PO KL w Wydziale Kontroli Projektów:

- Pana Rene Machurę - Specjalistę ds. programów w Wydziale Kontroli Projektów,
- Pana Mieczysława Mączkę - Specjalistę ds. programów w Wydziale Kontroli Projektów,
- Pana Jacka Heral - Specjalistę ds. programów w Wydziale Kontroli Projektów.

Przedmiotowe czynności kontrolne dokonane były przez w/w pracowników odpowiednio w dniach:

- 13.10.2009 r. – J. Heral, R. Machura (przeprowadzenie wizyty monitoringowej oraz sporządzenie listy sprawdzającej do wizyty monitoringowej), 02.11.2009 r. (data sporządzenia informacji pokontrolnej z wizyty monitoringowej),
- 04-06.11.2009 r. J. Heral, R. Machura, M. Mączka (przeprowadzenie kontroli planowej), 06.11.2009 r. (sporządzenie listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu projektu), 23.11.2009 r. (data sporządzenia Informacji Pokontrolnej).

W odniesieniu do ww. członków zespołów kontrolnych (pracowników Wydziału Kontroli Projektów) nie wystąpiła zależność służbowa względem Pani Katarzyny Kiek (zajmującej do dnia 31.10.2009 r. stanowisko Wicedyrektora ds. obsługi projektów PO KL), bowiem w strukturze organizacyjnej IP2 Wydział ten wchodził w skład pionu Wicedyrektora ds. Koordynacji Wdrażania PO KL.



Nadto, jak wcześniej wspomniano, począwszy od dnia 02.11.2009 r. Pani Katarzyna Kiek była zatrudniona w DWUP w Wałbrzychu w Wydziale Usług Rynku Pracy, który funkcjonował w pionie Wicedyrektora ds. Usług Rynku Pracy, który znajdował się poza strukturą organizacyjną ds. obsługi EFS, tj. poza strukturą organizacyjną IP2.

Ustalono ponadto, że przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, członkowie zespołu kontrolującego wraz z jego kierownikiem podpisali oświadczenie, iż czynności kontrolne i ich wyniki nie dotyczą ich praw lub obowiązków, praw lub obowiązków małżonków członków zespołu, lub osób pozostających z nimi we wspólnym pożyciu, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia albo osób związanych z nimi z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli. Jednocześnie oświadczyli, iż posiadali świadomość, iż powody wyłączenia z udziału w czynnościach kontrolnych trwają mimo ustania małżeństwa, wspólnego pożycia, przysposobienia, opieki lub kurateli, a także w przypadku zaistnienia uzasadnionych wątpliwości co do bezstronności członków zespołu. Stosowny dokument został podpisany przez wszystkich członków zespołów kontrolujących, przeprowadzających zarówno kontrolę planową w siedzibie beneficjenta, jak i wizytę monitoringową w miejscu realizacji usługi.

W związku z powyższym, według oceny zespołu audytowego, w przypadku objętego badaniem projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 realizowanego przez Fundację „Wałbrzych 2000” przebieg procesu kontroli na miejscu (w tym wizyty monitoringowej) nie wskazuje na wystąpienie konfliktu interesu.

Ponadto zbadano możliwość wystąpienia potencjalnego konfliktu interesu na etapie sporządzania analizy ryzyka, doboru losowego projektu do kontroli oraz sporządzania harmonogramów kontroli i wizyt monitoringowych, tj. na etapie czynności poprzedzających kontrolę na miejscu/ wizytę monitoringową.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym DWUP (załącznik do Uchwały Nr 2712/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 maja 2009 r.) czynności w zakresie sporządzania analizy ryzyka dot. projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 i nr POKL.06.03.00-02-121/08, doboru losowego projektu do kontroli oraz sporządzenia harmonogramów kontroli i wizyt monitoringowych dokonywane były przez pracowników zatrudnionych w pionie Wicedyrektora ds. Koordynacji Wdrażania PO KL w Wydziale Kontroli Projektów:

- Panią Iwonę Aleksandrowicz- Kierownika Wydziału Kontroli Projektów,
- Pana Bartosza Koteckiego - Specjalistę ds. programów w Wydziale Kontroli Projektów,
- Pana Pawła Chmielewskiego – Referenta w Wydziale Kontroli Projektów.

Przedmiotowe czynności dokonane były przez w/w pracowników odpowiednio w dniach:

- 14.07.2009 r. - B. Kotecki (przeprowadzenie analizy ryzyka dla przedmiotowych projektów, dobór losowy projektu do kontroli),
- 17,22,23.09.2009 r. – P. Chmielewski (prowadzenie korespondencji w sprawie harmonogramu form wsparcia dla projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08),
- 20-30.09.2009 r. – I. Aleksandrowicz (sporządzanie Harmonogramu kontroli na miesiąc październik 2009 r. (wizyty monitoringowe - PO KL – październik 2009 r.),
- 20-30.10.2009 r. – I. Aleksandrowicz (sporządzanie Harmonogramu kontroli na miesiąc listopad 2009 r.).

W okresie przeprowadzenia powyższych czynności Pani Katarzyna Kiek zajmowała stanowisko Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów POKL, tj. pionu innego niż w pion w skład, którego wchodził Wydział Kontroli Projektów.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że Pani Katarzyna Kiek w dniu 22.07.2009 r. zatwierdziła Roczny Plan Kontroli Priorytet VI PO KL (aktualizacja II kwartał 2009 r. z dnia



01.07.2009 r.) oraz podpisała pismo przesyłające ww. dokument do IP, jak również w dniu 29.07.2009 r. podpisała pismo informujące Beneficjenta - Fundację „Wałbrzych 2000” o konieczności przesłania do IP2 szczegółowego harmonogramu form wsparcia.

Według oceny zespołu audytowego sam fakt zatwierdzenia Roczego Planu Kontroli, a także podpisanie ww. pism stanowi czynność techniczną i pozostaje bez wpływu na wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka i umieszczenia wybranego w drodze losowania projektu w Rocznym Planie Kontroli.

Dodatkowo w odniesieniu do ww. czynności przeprowadzonych przez Panią Katarzynę Kiek w dniu 22.07.2009 r. oraz w dniu 29.07.2009 r. należy stwierdzić, że w tym czasie była ona jedyną osobą obecną we wrocławskiej filii DWUP uprawnioną do podpisywania przedmiotowych dokumentów ze strony IP2.

W związku z powyższym, według oceny zespołu audytowego, w przypadku projektów nr POKL.06.03.00-02-120/08 i nr POKL.06.03.00-02-121/08 realizowanych przez Fundację „Wałbrzych 2000” przebieg procesu dot. kontroli nie wskazuje na wystąpienie konfliktu interesu.

1.3.4 W zakresie sprawdzenia czy analiza ryzyka do Planu Kontroli (odnosząca się do przyjętych do dofinansowania projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08) została przeprowadzona prawidłowo, ustalono:

W odniesieniu objętych dofinansowaniem projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 ustalono, że projekty te zostały poddane analizie ryzyka, której wyniki załączone zostały do Roczego Planu Kontroli na 2009 r. - aktualizacja II kwartał 2009 r.

Zgodnie z założeniami metodologicznymi analizy ryzyka, stanowiącej integralny załącznik do ww. aktualizacji Roczego Planu Kontroli, poddanych kontroli miało zostać 100% projektów, których realizacja zgodnie z wynikami analizy jest zagrożona wysokim ryzykiem. Zgodnie z zapisami RPK jeżeli 100% projektów ryzykownych nie będzie stanowił liczby pokrywającej wymagane 30% z całości projektów realizowanych w danym roku w ramach działania, wtedy na podstawie losowego doboru próby zostanie dobrana taka liczba projektów z grupy średniego i małego ryzyka, by zrealizować wymagania założone w „Zasadach kontroli w ramach POKL 2007 – 2013” tj. wykonanie wskaźnika kontroli 30% projektów realizowanych w ciągu roku w ramach działania.

Stopień ryzykowności projektów został określony według trzystopniowej skali:

- Wysokie ryzyko: 2,3 – 3 pkt.
- Średnie ryzyko: 1,6 – 2,29 pkt.
- Niskie ryzyko: 1 – 1,59 pkt.

W toku audytu zweryfikowano poprawność przeprowadzenia analizy ryzyka dla projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 jak również sprawdzono sposób jej udokumentowania. Nadto sprawdzono poprawność przeprowadzonego losowania 1 projektu spośród populacji 2 ww. projektów oraz sposób udokumentowania ww. losowania i stwierdzono co następuje:

- Dokonane przez IP2 czynności w zakresie określania poziomu ryzyka dla ww. projektów zostały przeprowadzone prawidłowo, tj:
 - zastosowano kategorie ryzyka oraz odpowiadające im wagi zgodne z kategoriami i wagami wskazanymi w Rocznym Planie Kontroli (aktualizacja RPK II kw. 2009 r.),
 - dokonano prawidłowego przypisania punktacji w ramach poszczególnych kategorii ryzyka. Powyższej weryfikacji dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe (wnioski o dofinansowanie, listy rankingowe) oraz dane zawarte w systemie KSI,



- w prawidłowy sposób przemnożono uzyskane punkty w ramach poszczególnych kategorii ryzyka przez odpowiadające im wagi, a następnie zsumowano uzyskane wyniki. Badane projekty uzyskały odpowiednio: nr POKL.06.03.00-02-121/08 - 1,55 pkt oraz nr POKL.06.03.00-02-120/08 - 1,4 pkt,
- udokumentowano przebieg procesu analizy ryzyka.
- Dokonane przez IP2 czynności w zakresie losowania próby projektu do planu kontroli (aktualizacja RPK II kwartał 2009 r.) zostały przeprowadzone prawidłowo, tj:
 - populacja wejściowa (ustalona na podstawie przeprowadzonej uprzednio analizy ryzyka) zawierała 2 pozycje z zakresu od 1 do 2,
 - wielkość losowanej próby wynosząca 1 była zgodna z założeniem RPK aktualizacja II kwartał 2009 r. (według wyliczenia 30% z 2 projektów),
 - losowania dokonano przy pomocy programu LOS.EXE,
 - wygenerowana próba losowa zawierała 1 pozycję (wylosowano pozycję nr 2)
 - udokumentowano przebieg procesu losowania.

Niezależnie od powyższego w toku czynności audytowych stwierdzono nw. uchybienia:

- W zakresie sposobu udokumentowania przeprowadzonej analizy ryzyka stwierdzono, że w tabeli zawierającej wyniki analizy ryzyka dla projektów POKL.06.03.00-00-120/08 i POKL.06.03.00-00-121/08 sporządzonej w dniu 14.07.2009 r. przez Pana Bartosza Koteckiego, w przypadku projektu pn. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” wpisano błędny numer projektu POKL.06.03.00-00-120/08 podczas gdy prawidłowy numer dla ww. projektu to nr POKL.06.03.00-00-121/08. Jednocześnie w toku audytu stwierdzono, że pozostałe dane zawarte w przedmiotowej tabeli takie jak tytuł projektu i początek okresu jego realizacji pozwalają na identyfikację przedmiotowych projektów, tym samym uchybienie powyższe pozostaje bez wpływu na prawidłowość przeprowadzonej analizy.
- W treści RPK wskazano, że po dokonaniu analizy ryzyka dla projektów nr POKL.06.03.00-00-120/08 oraz POKL.06.03.00-00-121/08 żaden z nich nie znalazł się w grupie wysokiego ryzyka natomiast oba projekty zostały uznane za średnioryzykowe. Jednocześnie stwierdzono, że w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka projekty o nr POKL.06.03.00-00-120/08 oraz POKL.06.03.00-00-121/08 uzyskały odpowiednio 1,4 oraz 1,55 pkt, tym samym zgodnie z metodologią zaprezentowaną w RPK projekty te winny zostać zakwalifikowane do grupy niskiego ryzyka (skala od 1 pkt do 1,59 pkt).
Uchybienie powyższe pozostaje bez wpływu na proces doboru projektów do kontroli, gdyż jak wynika z założeń przyjętych w RPK, 100% projektów ryzykownych zostanie poddanych kontroli, natomiast projekty średnio i mało ryzykowne stanowią jedną populację, z której losowane są projekty w celu spełnienia określonego w RPK wymagania w zakresie konieczności skontrolowania 30% projektów realizowanych w ciągu roku w ramach danego działania (działanie 6.3).
- W wyniku analizy zapisów Harmonogramu planowanych kontroli projektów w ramach Priorytetu VI-Działanie 6.3 (załączniku nr 3 do Roczego Planu Kontroli Priorytetu VI PO KL Aktualizacja II Kwartał 2009 r.) stwierdzono, że w przypadku projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 w przedmiotowym harmonogramie wskazano błędną nazwę projektu „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” podczas gdy prawidłowa nazwa brzmiała „Szkolę się, bo chcę pracować”. Powyższa okoliczność odnotowana została w notatce służbowej z dnia 30.07.2009 r. sporządzonej przez Pana Bartosza Koteckiego. Z treści ww. notatki wynika, że w związku z wykryciem powyższego uchybienia błędny tytuł projektu w harmonogramie miał zostać skorygowany na etapie aktualizacji RPK za III kwartał 2009 r.
W toku audytu potwierdzono, że w Harmonogramie planowanych kontroli projektów w ramach Priorytetu VI-Działanie 6.3 (załączniku nr 3 do Roczego Planu Kontroli



Priorytetu VI PO KL Aktualizacja III Kwartał 2009 r. z dnia 01.10.2009 r.) wskazano prawidłowy tytuł projektu POKL.06.03.00-02-120/08.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz niską istotność stwierdzonych uchybień, w toku audytu potwierdzono, że analiza ryzyka do Planu Kontroli (odnosząca się do przyjętych do dofinansowania projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08) jak również losowanie próby projektu do kontroli zostały przeprowadzone prawidłowo.

1.3.5 W zakresie sprawdzenia czy kontrola na miejscu (odnosząca się do projektu Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08) w tym także wizyta monitoringowa przeprowadzona została zgodnie z założeniami Roczno Planu Kontroli, ustalono:

W odniesieniu do projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” o numerach POKL.06.03.00-02-120/08 oraz POKL.06.03.00-02-121/08 w toku audytu ustalono, że umowy o dofinansowanie dla ww. projektów odpowiednio o numerach: UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 oraz UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawarte zostały w dniu 16.06.2009 r. tj. w II kwartale 2009 r.

Z uwagi na powyższe ww. projekty te znalazły się w Rocznym Planie Kontroli (aktualizacja II kwartał 2009 r.)

W toku audytu ustalono, że główne założenia Roczno Planu Kontroli (aktualizacja II kwartał 2009 r.) przedstawione zostały w **pkt 3, 7, 9, 10, 11, 12** ww. dokumentu.

W RPK w **pkt 3** „Opis stosowanych procedur kontroli” wskazano Instrukcje Wykonawcze IP2 mające zastosowanie do procesów dot. kontroli, w tym w szczególności:

- Instrukcję 12.1 - Instrukcję sporządzenia Roczno Planu Kontroli IW (IP2),
- Instrukcję 12.3. - Instrukcję przygotowania, przeprowadzania kontroli/wizyty monitoringowej, opracowywania informacji pokontrolnej,

W toku obecnie prowadzonego audytu sprawdzono zgodność przebiegu procesów dot. kontroli z ww. instrukcjami IW (IP2) o numerach 12.1, 12.3 i stwierdzono, że za wyjątkiem opisanym w pkt B.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń (a dotyczącym zastosowania listy sprawdzającej nieadekwatnej do wzoru wskazanego w Instrukcjach Wykonawczych IP2), procesy te w zakresie projektów POKL.06.03.00-02-120/08 oraz POKL.06.03.00-02-121/08 przebiegały zgodnie z ww. instrukcjami.

W RPK w **pkt. 7** „Informacja, jaki procent oraz jaka liczba projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania jest planowana do skontrolowania” wskazano, że w ciągu roku skontrolowanych zostanie 30% z całości projektów realizowanych w ciągu roku w ramach Działania. W załączniku do RPK „Analizie ryzyka dla kontroli projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki dla Wydziału Kontroli Projektów Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu” wskazano, że jeżeli 100% projektów ryzykownych nie będzie stanowić liczby pokrywającej wymagane 30% z całości projektów, wtedy na podstawie losowego doboru próby zostanie taka liczba projektów z grupy średniego i małego ryzyka by zrealizować wymagania założone w „zasadach kontroli w ramach POKL 2007-2013” (30% z całości projektów realizowanych w ciągu roku).

W toku audytu ustalono, że proces doboru projektu do kontroli obejmujący przeprowadzenie analizy ryzyka a następnie losowy dobór projektu przebiegał z uwzględnieniem opisanych wyżej założeń wskazanych RPK. Zagadnienie powyższe szczegółowo opisane zostało w pkt B.1.3.4 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Nadto na podstawie materiałów z audytu systemu przeprowadzonego w IW (IP2) w 2010 r. potwierdzono, że w odniesieniu do działania 6.3 osiągnięto założony w RPK na



2009 r. poziom kontroli wynoszący 30% całości projektów realizowanych w ciągu roku w ramach Działania.

Zgodnie z zapisami RPK (aktualizacja II kwartał 2009 r.) – **pkt 9** „Informacje na temat planowanych wizyt monitoringowych” wizyta monitoringowa winna zostać przeprowadzona w miarę możliwości raz w trakcie realizacji projektu objętego kontrolą w danym roku. Warunek powyższy zgodny jest z treścią Zasad kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 z dnia 1 kwietnia 2009 r. Zgodnie z zapisami RPK dobór realizowanej usługi objętej wizytą monitoringową oraz termin jej przeprowadzenia zostanie ustalony na podstawie informacji uzyskanych od Beneficjentów. Tym samym IP2 była zobligowana do przeprowadzenia przynajmniej jednej wizyty monitoringowej w 2009 r. w ramach ww. projektu. Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (aktualizacja za II kwartał 2009 r.) przeprowadzenie kontroli dla projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 zostało zaplanowane na listopad 2009 r. (w Harmonogramie kontroli przewidziano termin przeprowadzenia kontroli w okresie 4-6.11.2009 r.). Natomiast wizyta monitoringowa zaplanowana na dzień 13.10.2009 r. została uwzględniona w Harmonogramie kontroli na miesiąc październik 2009 r. Termin wizyty monitoringowej ustalony został na podstawie pisma e-mail z dnia 23.09.2009 r. Fundacji „Wałbrzych 2000” zawierającego harmonogram form wsparcia na m-c wrzesień-październik 2009 r. dot. projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08.

W toku audytu ustalono, że wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 13.10.2009 r., a czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 4-6.11.2009 r., tj. zgodnie z przyjętymi przez IP2 założeniami.

W **pkt 10 i 11** RPK wskazano zakres przedmiotowy odpowiednio: kontroli realizacji projektów w siedzibie Beneficjenta oraz wizyt monitoringowych na miejscu.

Na podstawie treści Informacji Pokontrolnej nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-02 z dnia 23.11.2009 r. oraz listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu projektu z dnia 06.11.2009 r. ustalono, że zakres kontroli obejmował:

- dokumentację dotyczącą personelu projektu,
- merytoryczne formy wsparcia,
- rekrutację uczestników projektu,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i Zasady Konkurencyjności,
- pomoc publiczną,
- sposób pozyskiwania, przechowywania i przetwarzania danych osobowych uczestników projektu oraz sposób przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektowej,
- działania promocyjno-informacyjne,
- monitoring projektu,
- zaplecze techniczne projektu.

Na podstawie treści Informacji Pokontrolnej z wizyty monitoringowej nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-01 z dnia 02.11.2009 r. oraz listy sprawdzającej do wizyty monitoringowej z dnia 13.10.2009 r. ustalono, że zakres kontroli obejmował realizację zaplanowanej usługi, w tym sprawdzenie czy:

- świadczona usługa jest zgodna z umową podpisaną z Beneficjentem oraz umową na realizację usługi,
- świadczona usługa jest zgodna z harmonogramem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu,
- zakres tematyczny danej formy wsparcia jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu,
- liczba osób podpisanych na liście obecności jest zgodna z liczbą osób obecnych podczas realizacji formy wsparcia oraz ewentualnie z innymi dokumentami kwalifikującymi uczestników projektu do udziału w danej formie wsparcia,



- pomieszczenia, w których realizowana jest dana forma wsparcia są oznakowane prawidłowo,
- uczestnik projektu wie, że bierze udział w projekcie dofinansowanym z EFS,
- uczestnicy projektu otrzymują materiały szkoleniowe i czy zawierają one logo EFS,
- uczestnicy projektu są zadowoleni z udziału w danej formie wsparcia.

Mając na uwadze zapisy RPK wskazujące na konieczność stosowania instrukcji wykonawczych w procesie kontroli w tym 12.3. – Instrukcji przygotowania, przeprowadzania kontroli/wizyty monitoringowej, opracowywania informacji pokontrolnej, w toku audytu ustalono, że zakres kontroli i wizyty monitoringowej przeprowadzonych w odniesieniu do projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 jest zgodny z zakresem wskazanym w procedurach obowiązujących w IP2, a tym samym odpowiada zapisom RPK.

Zgodnie z zapisami RPK (aktualizacja II kwartał 2009 r.) pkt 12 „Ogólne założenia metodologii wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu projektów” zespół kontrolujący dokona weryfikacji dokumentacji projektowej na podstawie losowego doboru próby, która zostanie ustalona na poziomie reprezentatywnym i będzie dotyczyć zarówno dokumentacji finansowej, jak i merytorycznej, przy uwzględnieniu np. wartości projektu, liczby uczestników objętych projektem, oraz realizowanych form wsparcia. Jednocześnie w ww. pkt RPK wskazano, że prawidłowość zakwalifikowania uczestników do projektu będzie weryfikowana na podstawie przynajmniej 10% dokumentacji.

Na podstawie treści Informacji Pokontrolnej nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-02 z dnia 23.11.2009 r. ustalono, że w toku kontroli na miejscu skontrolowano 100% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych objętych niezatwierdzonym do dnia kontroli wnioskiem o płatność WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01.

W pkt 14 przedmiotowej informacji pokontrolnej wskazano, że sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się przy założeniu, iż minimalna wartość próby w tym zakresie wynosi 10%.

Mając na uwadze zapisy ww. informacji pokontrolnej w toku kontroli na miejscu projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 spełnione zostały założenia przedstawione w pkt. 12 RPK (aktualizacja II kwartał 2009 r.).

Uwzględniając opisane powyżej ustalenia, w toku audytu potwierdzono, że kontrola na miejscu (odnosząca się do projektu Fundacji „Wałbrzych 2000” nr POKL.06.03.00-02-120/08) została przeprowadzona zgodnie z założeniami Roczego Planu Kontroli.

1.3.6 W zakresie sprawdzenia czy wystąpiły przyczyny nie przeprowadzenia kontroli na miejscu, w odniesieniu do projektów Fundacji „Wałbrzych 2000” objętych dofinansowaniem nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 ustalono:

Z przedmiotowych dwóch zrealizowanych przez Fundację „Wałbrzych 2000” projektów, tylko jeden został zakwalifikowany do kontroli w ramach Roczego Planu Kontroli. Wyłonienie projektu do kontroli nastąpiło zgodnie z analizą ryzyka, funkcjonującą na dzień sporządzania Roczego Planu Kontroli na 2009 r. (aktualizacja za II kwartał 2009 r. z dn. 01.10.2009 r.). W ramach przeprowadzonej kontroli projektu POKL.06.03.00-02-120/08 nie stwierdzono uchybień, które wskazywałyby na konieczność przeprowadzenia pozaplanowej kontroli doraźnej w ramach realizacji projektu POKL.06.03.00-02-121/08.

1.4. W zakresie sprawdzenia czy kontrole na zakończenie projektu zostały przeprowadzone prawidłowo, kto je przeprowadził oraz czy realizacja procesu kontroli na zakończenie projektu wskazuje na wystąpienie potencjalnego konfliktu interesu, ustalono:



W wyniku analizy procedur IP2 dotyczących dokonywania kontroli na zakończenie realizacji projektu - obowiązujących w okresie realizacji przez Fundację „Wałbrzych 2000” projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” - opisanych w Instrukcjach wykonawczych IP2 (wersja nr 8 z dnia 13.08.2009 r. zatwierdzona przez Instytucję Pośredniczącą w dniu 18.08.2009 r. z uwzględnieniem modyfikacji przekazanych do stosowania w dniu 24.08.2009 r.) - a także na podstawie przeprowadzonego testu ustalono co następuje:

- Zgodnie z zapisami *Zasad kontroli w ramach PO KL* w przypadku złożenia przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność IP2 zobligowana jest do przeprowadzenia kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu. Kontrola polega na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości całej dokumentacji związanej z realizacją projektu dostępnej w siedzibie kontrolującego. Przedmiotowa kontrola powinna być przeprowadzona przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową.

Na podstawie pisma Departamentu Zarządzania EFS w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego nr DZF-III-92241-88-JF/09 z dnia 19.08.2009 r., dotyczącego wyjaśnień IZ POKL w sprawie przeprowadzania i dokumentowania kontroli na zakończenie realizacji projektu, IP2 w wersji 8 Instrukcji wykonawczych dokonała modyfikacji m.in. Instrukcji nr 9.1 (dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta konkursowego) polegającej na wprowadzeniu obowiązku przeprowadzania kontroli końcowej na dokumentacji na zakończenie realizacji projektu oraz obowiązku dokumentowania tych czynności z zastosowaniem *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* (zał. nr 18.3.23.1 do IW). Przedmiotowa modyfikacja Instrukcji wykonawczych została przekazana do stosowania w IP2 w dniu 24.08.2009 r.

- Na podstawie zapisów Kart Informacyjnych Kontroli (wydruki z systemu KSI SIMIK 2007-2013) ustalono, że w odniesieniu do obu badanych projektów przeprowadzone zostały kontrole dokumentacji na zakończenie realizacji projektu, odpowiednio:
 - a/ dla projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” w dniu 19.02.2010 r. (nr kontroli POKL.06.03.00-02-120/08-03) – data utworzenia zapisu w KSI: 03.04.2013 r.,
 - b/ dla projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” w dniu 18.01.2010 r. (nr kontroli POKL.06.03.00-02-121/08-01) – data utworzenia zapisu w KSI: 27.01.2010 r.

Jednocześnie ustalono, że w odniesieniu do w/w projektów IP2 nie przeprowadzała kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu.

Ad a/ W przypadku przeprowadzonej przez IP2 kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 stwierdzono, że weryfikacja dokonana w jej trakcie została przeprowadzona z zastosowaniem *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* wynikającej z obowiązujących procedur (zał. nr 18.3.23.1 do Instrukcji Wykonawczych IP2 wersja nr 8 z uwzględnieniem modyfikacji wprowadzonych do stosowania w dniu 24.08.2009 r.).

Analiza zapisów zawartych w w/w *Liście sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* wykazała, że została ona wypełniona i podpisana przez opiekuna projektu – Aleksandrę Maciaszczyk – pracownika Oddziału ds. Obsługi Projektów Konkursowych w Wydziale Aktywizacji Zawodowej oraz zatwierdzona przez Edytę Pańczyk - Kierownika Wydziału Aktywizacji Zawodowej.

Zakres czynności wykonanych przez w/w osoby w ramach procesu weryfikacji przedmiotowych wniosków o płatność był zgodny z procedurą opisaną w zmodyfikowanej Instrukcji nr 9.1. – dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta...(projekty konkursowe) oraz z zakresami obowiązków określonych w Opisach stanowisk pracy poszczególnych pracowników zaangażowanych w realizację POKL (zał.18.2 do IW wersja nr 8).



Wszystkie pola w/w listy sprawdzającej zostały odpowiednio wypełnione, poprzez wskazanie odpowiedzi na poszczególne pytania (tak/nie) oraz wyszczególnienie w kol. „uwagi” dokumentów polegających weryfikacji w zakresie ich kompletności i prawidłowości.

Jednocześnie ustalono, że w przedmiotowej Liście sprawdzającej do kontroli na zakończenie projektu jako datę sporządzenia i zatwierdzenia części I tej listy (dot. weryfikacji kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu dostępnej w siedzibie jednostki kontrolującej) wskazano dzień 25.02.2010 r., podczas gdy wniosek o płatność końcową nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02/U1 (wersja nr 2 złożona w IP2 w dniu 17.02.2010 r.) został zatwierdzony w dniu 19.02.2010 r. – Informacja o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność - pismo z dnia 19.02.2010 r. (L.dz. ERK/AM/3110/533/2010) - została przekazana do Fundacji „Wałbrzych 2000” w dniu 22.02.2010 r. Fakt zatwierdzenia wniosku o płatność końcową w dacie 19.02.2010 r. został również odnotowany w/w liście sprawdzającej poprzez odpowiedź na pytanie zawarte w pkt III.2.

Zgodnie z zapisami *Zasad kontroli w ramach PO KL*, jak również informacją przytoczoną w przypisie nr 3 do wzoru *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji*: w związku z faktem, że kontrola na zakończenie realizacji projektu powinna być przeprowadzona przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową, data zatwierdzenia części I przedmiotowej listy sprawdzającej nie może być późniejsza niż data zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny i prawny uznać należy, że przedmiotowa kontrola na zakończenie realizacji projektu została przeprowadzona z naruszeniem *Zasad kontroli w ramach PO KL* oraz obowiązujących w IP2 procedur dotyczących weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta, polegającym w szczególności na:

- sporządzeniu i zatwierdzeniu części I *Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji* w dacie późniejszej od daty zatwierdzenia wniosku beneficjenta o płatność końcową,
- wprowadzeniu do systemu KSI SIMIK 2007 -2013 informacji dotyczącej kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu dopiero w dniu 03.04.2013 r., podczas gdy zgodnie z zapisami obowiązującej wówczas w IP2 Instrukcji nr 9.1 dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta konkursowego (wersja nr 8 IW z uwzględnieniem modyfikacji wprowadzonych do stosowania w dniu 24.08.2009 r.) informacje powyższe winny być wprowadzone do systemu KSI SIMIK 2007-2013 w terminie 3 dni roboczych od dnia przekazania do Beneficjenta Informacji o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność (tj. od dnia 22.02.2010 r.).

W przedmiotowej sprawie w dniu 10.10.2013 r. Pani Anna Zug – Kierownik Wydziału Aktywizacji Zawodowej i Kształcenia Ustawicznego w DWUP (IP2), złożyła pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że cyt.:

„Zgodnie z zapisami Zasad kontroli w ramach PO KL w przypadku końcowego wniosku o płatność instytucja wdrażająca (Instytucja Pośrednicząca II stopnia) zobligowana jest do przeprowadzenia kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu. Kontrola polega na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości całej dokumentacji związanej z realizacją projektu dostępnej w siedzibie kontrolującego.

Przedmiotowa kontrola powinna być przeprowadzona przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową i powinna być udokumentowana w postaci Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu. W tym przypadku Lista została sporządzona 25.02.2010 r. ,a końcowy wniosek o płatność został zatwierdzony w dniu 19.02.2010 r. W związku z faktem, że data zatwierdzenia Listy nie mogła być późniejsza niż data



zatwierdzenia wniosku o płatność końcową, data wskazana w Liście stanowi oczywistą pomyłkę pisarską.

Opiekun projektu zatwierdzając końcowy wniosek o płatność w dniu 19.02.2010 r. zobowiązany był do przeprowadzenia kontroli na dokumentach. Twierdząca odpowiedź na pytanie w Liście kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność, czy w ramach projektu zostały zakończone czynności kontrolne oznacza, iż przeprowadzono także kontrolę na dokumentach na zakończenie realizacji projektu, a ta z kolei musiała się odbyć w oparciu o Listę sprawdzającą na zakończenie realizacji projektu, a tym samym data Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu jest pomyłką pisarską.

W świetle powyższego, kontrola na dokumentach przy pomocy Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu umożliwiła zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność w dniu 19.02.2010 r., co potwierdza Lista kontrolna przy dokonywaniu weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność z tego samego dnia.

W związku z tym, że zakres merytoryczny oraz czas sporządzania obu list był taki sam, MRR wprowadziło od 1 stycznia 2011 r. nowy wzór Listy kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność rozszerzony o pytania z Listy sprawdzającej na zakończenie realizacji projektu eliminując konieczność tworzenia dwóch odrębnych list o tym samym zakresie. Przeprowadzoną kontrolę na zakończenie realizacji projektu w dniu 19.02.2010 r. potwierdza Karta Informacyjna Kontroli, która została utworzona w KSI w dniu 03.04.2013 r. Powyższe wynika z faktu, iż pracownicy Oddziału ds. Obsługi Projektów Konkursowych (Opiekunowie projektów) nie posiadali w tym czasie uprawnień do KSI w module Kontrole. System był zmieniany, modyfikowany, wymagał wprowadzania nowych danych a wnioski o nadanie nowych uprawnień rozpatrywane były średnio 1 miesiąc. Wszystkie te zmiany powodowały opóźnienia w wprowadzaniu danych. Z wnioskiem o nadanie uprawnień w module kontrole Administrator Merytoryczny Instytucji (AMI) wystąpił w dniu 19.02.2010 r., tak więc Opiekun nie mógł zarejestrować faktu przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu, ponieważ w chwili zatwierdzania końcowego wniosku o płatność nie posiadał jeszcze uprawnień do pracy w KSI w tym zakresie."

Według oceny zespołu audytowego czynności dokonywane w ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu (weryfikacja kompletności i prawidłowości posiadanej przez IP2 dokumentacji związanej z realizacją projektu) stanowiły czynność o charakterze technicznym pozostającą bez wpływu na przebieg oraz wyniki oceny formalnej i merytorycznej wniosku o płatność.

Ponadto zauważyć należy, że stwierdzone uchybienie ma zaszły charakter, gdyż aktualnie obowiązujące procedury IP2 nie przewidują sporządzania odrębnych list sprawdzających dla czynności przeprowadzanych w ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu, natomiast weryfikacja ta przeprowadzana jest w trakcie weryfikacji merytorycznej wniosku o płatność przy zastosowaniu Listy kontrolnej przy dokonywaniu weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność (zał. nr 18.3.23 do IW IP2), która zawiera również pytania dotyczące kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Ad. b/ W przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 w posiadanej przez IP2 dokumentacji dot. przedmiotowego projektu brak jest Listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu – Kontrola dokumentacji, stanowiącej udokumentowanie weryfikacji przeprowadzonych w toku tej kontroli.

Uchybienie powyższe zostało przedstawione w pkt B.1.1 niniejszego podsumowania.

- W zakresie wystąpienia potencjalnego konfliktu interesu w realizowanym przez pracowników IP2 procesie kontroli na zakończenie realizacji projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 ustalono, że:



Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym DWUP (załącznik do Uchwały Nr 2712/III/09 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 4 maja 2009 r. oraz załącznik do Uchwały nr 3898/III/10 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 19 stycznia 2010 r.) czynności w ramach w/w kontroli na zakończenie realizacji projektu dokonywane były przez pracowników zatrudnionych w pionie Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów PO KL w Wydziale Aktywizacji Zawodowej:

- Panią Aleksandrę Maciaszczyk - Inspektora w Oddziale ds. Obsługi Projektów Konkursowych, w Wydziale Aktywizacji Zawodowej,
- Panią Edytę Pańczyk - Kierownika Wydziału Aktywizacji Zawodowej.

Na podstawie zapisów zawartych w KSI SIMIK 2007-2013 ustalono, że przedmiotowe czynności kontrolne dokonywane były przez w/w pracowników, odpowiednio w dniach: 19.02.2010 r. i 18.01.2010 r., kiedy to Pani Katarzyna Kiek nie zajmowała już stanowiska Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów POKL, gdyż jak wspomniano wcześniej (pkt B1.2. niniejszego podsumowania) w okresie od dnia 01.11.2009 r. do dnia 28.02.2010 r. była ona zatrudniona w DWUP w Wałbrzychu w Wydziale Usług Rynku Pracy (komórce będącej poza strukturą organizacyjną IP2).

W związku z powyższym, według oceny zespołu audytowego, w przypadku objętych badaniem projektów realizowanych przez Fundację „Wałbrzych 2000”: nr POKL.06.03.00-02-120/08 oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 przebieg procesu kontroli na zakończenie projektu nie wskazuje na wystąpienie konfliktu interesu.

1.5. W zakresie sprawdzenia czy kontrole trwałości projektów zostały przeprowadzone zgodnie z wytycznymi/procedurami, ustalono:

W odniesieniu do zrealizowanych przez „Fundację Wałbrzych 2000” projektów nr POKL.06.03.00-02-120/08 „Szkolę się bo chcę pracować” i nr POKL.06.03.00-02-121/08 „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszycy” Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (IP2) nie przeprowadzał kontroli ich trwałości.

Zgodnie z Zasadami kontroli w ramach POKL 2007-2013 z grudnia 2012 r. wymóg przeprowadzania kontroli trwałości obowiązuje począwszy od 2013 roku.

Ponadto w świetle zapisów powołanych wyżej Zasad kontroli, kontrole trwałości operacji w ramach PO KL dotyczą co do zasady tych form wsparcia, w ramach których występuje pomoc na **subsydiowanie zatrudnienia**, gdzie obowiązek utrzymania inwestycji wynika z przepisów o pomocy publicznej, tym samym objęte audytem projekty Fundacji „Wałbrzych 2000” (projekty szkoleniowe) nie podlegają kontroli trwałości.

2. Ocena, czy wydatki zadeklarowane w ramach projektów:

nr POKL.06.03.00-02-120/08;

nr POKL.06.03.00-02-121/08

spełniają warunki określone w art. 16 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

Na podstawie materiałów z przeprowadzonych w Instytucji Pośredniczącej II stopnia - Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu audytów operacji w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 w odniesieniu do zrealizowanych przez Fundację „Wałbrzych 2000” projektów: nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” oraz nr POKL.06.03.00-02-121/08 „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszycy”, w wyniku których zostały wydane Podsumowania ustaleń, odpowiednio: nr UKS 0291/W2P3/42/30/13/3/606 z dnia 21.10.2013 r. i nr UKS 0291/W2P3/42/31/13/3/606 z dnia 21.10.2013 r. ustalono co następuje:

2.1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacje wybrane do audytu spełniają kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, zostały zrealizowane zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz są zgodne ze wszystkimi



warunkami dotyczącymi ich przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W szczególności w toku audytu ustalono:

- W przypadku obu badanych projektów wnioski aplikacyjne o ich dofinansowanie zostały złożone do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (IP2) w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Beneficjentem pomocy jest podmiot określony w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL dla Działania 6.3,
- Złożone wnioski spełniają warunki udzielania pomocy w ramach Priorytetu VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich”, Działania 6.3 „Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich” POKL 2007-2013,
- Cel Projektu wskazany w obu wnioskach aplikacyjnych jest zgodny z celem i uzasadnieniem dla Działania 6.3 określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL,
- Oba wnioski przeszły pozytywnie ocenę formalną oraz merytoryczną i o wynikach tych ocen IP2 każdorazowo poinformowała pisemnie Beneficjenta. Jednocześnie stwierdzono, że pisma informujące Beneficjenta o wynikach oceny merytorycznej ze strony DWUP w obu przypadkach podpisała pani Katarzyna Kiek, pełniąca funkcję Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” w okresie od 02.09.2008 r. do 22.10.2008 r. (odwołana na własną prośbę z funkcji Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” Uchwałą nr 12/2008 Rady Fundacji z dnia 12.11.2008 r.). W Świadectwie Pracy wystawionym przez Fundację „Wałbrzych 2000” w dniu 22.10.2008 r. stwierdzono, że pani Katarzyna Kiek była zatrudniona w Fundacji „Wałbrzych 2000” w okresie od 02.09.2008 r. do 22.10.2008 r. na $\frac{3}{4}$ etatu, co znajduje potwierdzenie w listach obecności,
- Zastosowane przez IP2 kryteria oceny formalnej, jak i oceny merytorycznej były zgodne z kryteriami ogólnymi określonymi w systemie realizacji POKL oraz z kryteriami szczegółowymi wskazanymi w planie działania dla Priorytetu 6 POKL dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007- 2008,
- Wskaźniki produktu i rezultatu wskazane w przedmiotowych wnioskach o dofinansowanie są adekwatne do specyfiki planowanych działań, zostały poprawnie sformułowane i są zgodne na poziomie działania 6.3. W przypadku obu Projektów zakładane wskaźniki zostały osiągnięte,
- Umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego: nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 oraz nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zostały zawarte w dniu 16.06.2009 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy w Wałbrzychu ul. Ogrodowa 5b (Instytucją Pośredniczącą II stopnia) reprezentowanym przez Wicedyrektora Katarzynę Kiek, a Fundacją „Wałbrzych 2000”, 58-309 Wałbrzych ul. Wrocławska 53, (Beneficjentem) reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Joannę Kubik – Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu – Agnieszkę Chlipałą. Na warunkach określonych w w/w umowach IP2 przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej, odpowiednio: na realizację Projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08-00 w łącznej kwocie nieprzekraczającej **48.957,00 zł** i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu oraz na realizację Projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08-00 w łącznej kwocie nieprzekraczającej **48.957,00 zł** i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu,
- Oba badane Projekty były finansowane w 85% ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS oraz w 15% z krajowego wkładu publicznego, dla którego źródłem finansowania w 100% był budżet państwa. Przyznany poziom dofinansowania nie przekraczał poziomu określonego w ogłoszeniu o naborze,
- Przedmiotowe Projekty zostały zrealizowane zgodnie z wnioskami o dofinansowanie jak również zawartymi umowami o dofinansowanie,



- Okres realizacji Projektów mieści się w zakresie czasowym określonym dla naboru,
- Całkowita wartość Projektu wynosząca w obu przypadkach 48.957,00 zł nie przekracza maksymalnej wartości Projektu określonej w dokumentacji konkursowej (50.000,00 zł),
- W odniesieniu do Projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 IP2 w dniach od 04.11.2009 r. do 06.11.2009 r. przeprowadziła planową kontrolę na miejscu. Skontrolowano dokumenty o wartości 2.379,00 zł, co stanowiło 100% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych objętych nie zatwierdzonym do dnia kontroli wnioskiem o płatność WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01. W wyniku kontroli wydano Informację pokontrolną nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-02 z dnia 23.11.2009 r., w której nie stwierdzono nieprawidłowości. Nadto w dniu 13.10.2009 r. IP2 przeprowadziła u Beneficjenta wizytę monitoringową, w trakcie której stwierdzono, że liczba uczestników kursu nie była zgodna z liczbą założoną w harmonogramie. Przedmiotowa wizyta monitoringowa została udokumentowana Informacją pokontrolną nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-01- przesłaną do Beneficjenta pismem z dnia 23.11.2009 r., w której w pkt 16 Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w zakresie dot. kontroli w miejscu realizacji usługi.
- Projekt nr POKL.06.03.00-02-121/08 nie był przez IP2 objęty kontrolą na miejscu,
- W odniesieniu do obu badanych Projektów IP2 przechowuje dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie, m.in. Kartę Oceny Formalnej, Kartę Oceny Merytorycznej, zawiadomienie o wynikach oceny formalnej i merytorycznej, deklaracje bezstronności i poufności osób dokonujących oceny formalnej i merytorycznej, korespondencję IP2 – Beneficjent, a także podpisaną umowę o dofinansowanie Projektu.

2.2 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 szczególności w toku audytu ustalono:

- IP2 jest w posiadaniu wniosków o płatność:
 - WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożonego dnia 15.10.2009 r. wraz z korektami z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r., za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 2.508,69 zł, ,
 - WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożonego dnia 02.02.2010 r. wraz z korektą z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 45.838,26 zł,
 - nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożonego dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych **29.553,21 zł**, ,
 - WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożonego dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych **18.442,75 zł**.

Oceny ww. wniosków o płatność dokonały następujące osoby: Aleksandra Maciaszczyk, Katarzyna Solińska, Edyta Pańczyk.

- IP2 pozytywnie oceniła ww. wnioski o płatność pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- Każdorazowo zadeklarowane w ww. wnioskach o płatność wydatki były zgodne z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki i z harmonogramem wydatków,
- Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy i z rachunku Beneficjenta,
- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta, zostały zaksięgowane w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,



- Dokumenty księgowo (faktury VAT, rachunki) zostały prawidłowo opisane,
- W badanych wnioskach o płatność wykazano koszty pośrednie w wysokości ustalonej ryczałtem wynikającym z budżetów projektów wskazanych w umowach o dofinansowanie projektów.
- Na podstawie dokumentów dotyczących odbiorców ostatecznych ustalono, że uczestnicy obu Projektów (odbiorcy ostateczni) byli poprawnie zweryfikowani przez Beneficjenta i po zakończeniu każdy z uczestników kursu otrzymał certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych:

W trakcie przeprowadzonych audytów operacji stwierdzono, że:

- wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta we wszystkich badanych wnioskach o płatność zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie każdego projektu,
- w przypadku wszystkich wniosków o płatność zaliczony do kosztów kwalifikowalnych podatek od towarów i usług został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta, który zgodnie ze złożonymi oświadczeniami nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT,
- Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność poniesione były w okresie kwalifikowalności,
- Beneficjent do obsługi przedmiotowych Projektów posiada wyodrębnione rachunki bankowe.

2.3.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W przypadku obu badanych Projektów całkowita wartość Projektu wynosiła 48.957,00 zł i nie przekraczała kwoty 14 000 euro. W związku z powyższym, Beneficjent nie był zobligowany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Pzp.

2.3.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem ustalono, że przedmiotowe projekty miały neutralny wpływ na kwestie związane z zasadami ochrony środowiska, bowiem dotyczyły one podniesienia kwalifikacji dorosłych osób bezrobotnych – poprzez uczestnictwo w kursie na Przedstawiciela Handlowego wraz z kursem prawa jazdy kat. B.

2.3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badane Projekty nie były objęte schematem pomocy publicznej. Wsparcie udzielone w ramach Projektów nie stanowi pomocy publicznej. Ostatecznymi odbiorcami Projektu byli uczestnicy kursu.

2.3.5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W odniesieniu do obu badanych Projektów Beneficjent prowadził następujące działania informacyjno – promocyjne: zamieścił ogłoszenie rekrutacyjne w sprawie naboru i warunków



uczestnictwa w Projekcie na stronie internetowej www.walbrzych2000.pl oraz w prasie lokalnej, tj. w „Tygodniku Wałbrzyskim”, zainstalował tablicę informującą o Projekcie na budynku Fundacji „Wałbrzych 2000”. Całość materiałów promocyjnych – informacyjnych oznakowana była za pomocą znaków graficznych UE, EFS, PO KL, NSS oraz informacją o współfinansowaniu Projektu ze środków wspólnotowych, zgodnie z zasadami zawartymi w „Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL”.

2.3.6. 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 w przypadku obu badanych Projektów wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

Celem każdego z Projektów było uczestnictwo 10 osób bezrobotnych w bezpłatnym kursie na Przedstawiciela handlowego wraz z kursem prawa jazdy kat. B. Uczestnikami kursu byli zarówno mężczyźni jak i kobiety.

Projekty przyczyniły się do budowania społeczeństwa informacyjnego, ponieważ część zajęć warsztatowych prowadzona była dla uczestników projektu na komputerach, co podniosło ich umiejętność obsługi komputera i korzystania z nowoczesnych programów komputerowych oraz Internetu.

Projekty miały neutralny wpływ na politykę zatrudnienia. Wskutek realizacji projektu nie powstały nowe miejsca pracy.

2.4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

W szczególności w toku audytu ustalono co następuje:

W odniesieniu do Projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 p.n. „Szkolę się bo chcę pracować” Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy, dyspozycją przekazania transzy dotacji nr 36/6.3/2009 z dnia 01.09.2009 r. zatwierdził do realizacji przelew I -szej transzy dotacji dla Fundacji „Wałbrzych 2000” w kwocie 48.957,00 zł.

Beneficjent otrzymał dotację rozwojową w formie zaliczki w dniu 11.09.2009 r. (wyciąg bankowy nr 5/2009 z dnia 30.09.2009 r.).

Zgodnie z pismem z dnia 18.12.2009 r. IP2 zatwierdziła w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 2.508,69 zł, natomiast zgodnie z pismem z dnia 19.02.2010 r. zatwierdzona przez IP2 kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 wyniosła 45.838,26 zł.

Fundacja „Wałbrzych 2000” przelewami z dnia 30.12.2009 r. i z dnia 28.02.2010 r. dokonała zwrotu kwoty 610,05 zł, tj. różnicy pomiędzy kwotą otrzymanej zaliczki 48.957,00 zł, a kwotą wykorzystaną przez Beneficjenta (2.508,69 zł + 45.838,26 zł) - wyciąg bankowy nr 1/2010 z dnia 31.12.2009 r. oraz nr 3/2010 z dnia 28.02.2010 r.

W odniesieniu do Projektu nr nr POKL.06.03.00-02-121/08 p.n. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” IP2 dyspozycją przekazania transzy dotacji nr 27/6.3/2009 z dnia 01.07.2009 r. zatwierdziła do realizacji przelew I - szej transzy dotacji dla Fundacji „Wałbrzych 2000” w kwocie 48.957,00 zł.

Beneficjent otrzymał dotację rozwojową w formie zaliczki w dniu 13.07.2009 r. (wyciąg bankowy nr 3/2009 z dnia 31.07.2009 r.).

Zgodnie z pismem z dnia 10.12.2009 r. IP2 zatwierdziła w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 29.553,21 zł, natomiast zgodnie z pismem z dnia 18.01.2010 r. zatwierdzona przez IP2 kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 wyniosła 18.442,75 zł.



Fundacja „Wałbrzych 2000” przelewem z dnia 30.11.2009 r. dokonała zwrotu kwoty 961,04 zł, tj. różnicy pomiędzy kwotą otrzymanej zaliczki - 48.957,00 zł, a kwotą wykorzystaną przez Beneficjenta (29.553,21 zł + 18.442,75 zł) - wyciąg bankowy nr 7/2009 z dnia 30.11.2009 r.

W przypadku obu objętych audytem Projektów Beneficjent otrzymał środki finansowe na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

1. Danuta Politańska

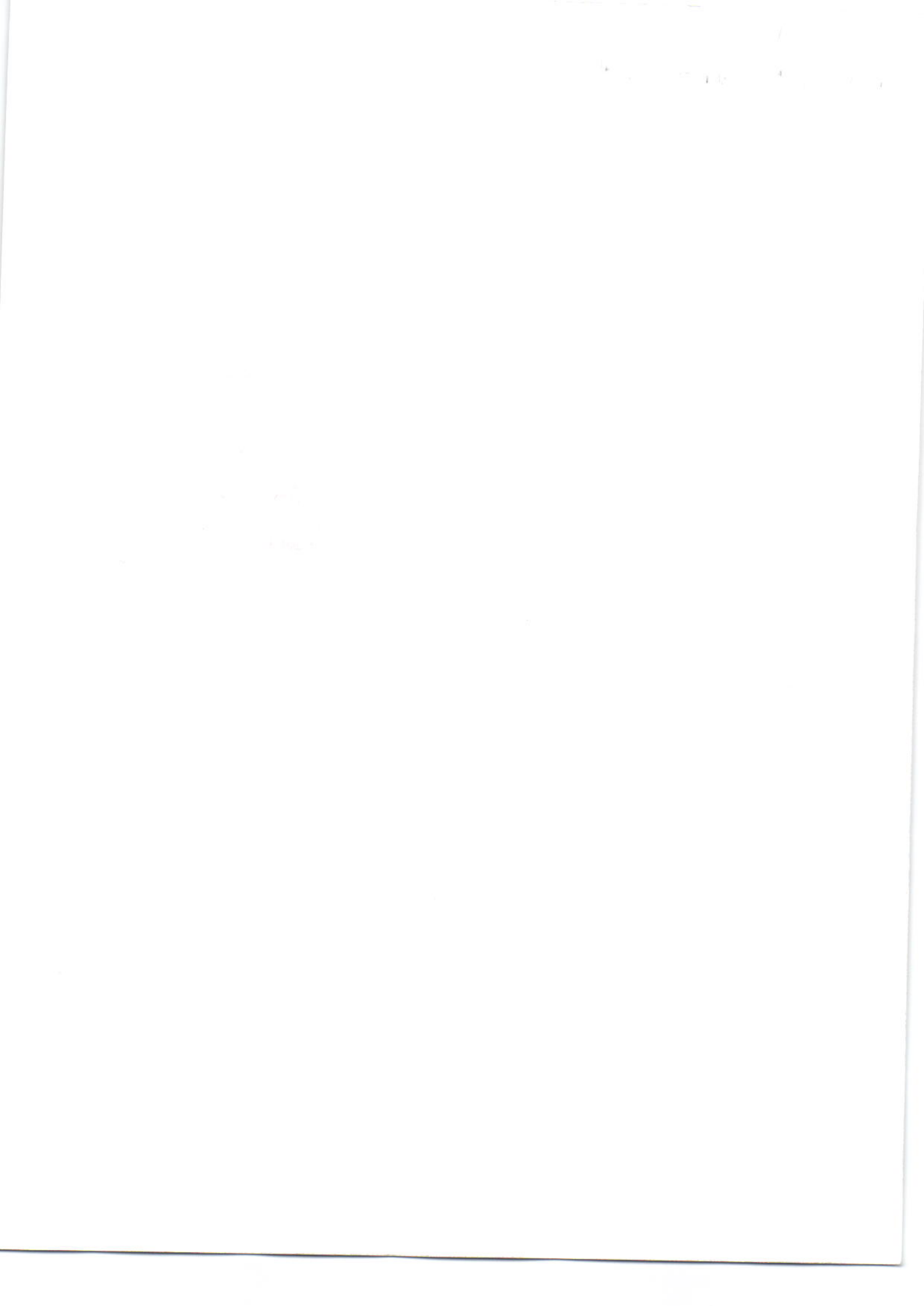
**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**
[Signature]
mgr inż. Danuta Politańska

2. Wojciech Kubik

Inspektor Kontroli Skarbowej
[Signature]
Wojciech Kubik
STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

3. Paweł Szyszkowski

[Signature]
Paweł Szyszkowski



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 „Szkolę się, bo chcę pracować”, w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

UKS 0291/W2P3/42/30/13/5/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim
Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we
Wrocławiu dla Projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08
„Szkolę się, bo chcę pracować”, w ramach
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego
Kapitał Ludzki.**

Wałbrzych, dnia 21.10.2013 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły Projektu nr POKL.06.03.00-02-120/08 „Szkolę się, bo chcę pracować”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i zostały przeprowadzone przez:

- Krzysztofa Bryndzę – inspektora kontroli skarbowej,
- Jolantę Polniak-Abramczyk – Inspektora kontroli skarbowej,
- Aldonę Stanuch – starszego referendarza,
- Barbarę Niepołomską – starszego referendarza,

pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy 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 (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08 . Wniosek złożył Paweł Adamek, a przyjęła Agnieszka Miecznik,
- Pismo IW z dnia 19.09.2008 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został zarejestrowany w krajowym systemie informatycznym pod numerem WND-POKL.06.03.00-02-120/08, podpisane przez Dyrektora DWUP Tadeusza Zielińskiego,
- Kartę oceny formalnej z dnia 18.09.2008 r., sporządzoną przez Agnieszkę Miecznik,
- Pismo IW z dnia 16.04.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną Komisji Oceny Projektów i został przyjęty do dofinansowania, podpisane przez Wicedyrektora DWUP Katarzynę Kiek,
- Pismo Fundacji „Wałbrzych 2000” z dnia 20.04.2009 r. o ponowne rozpatrzenie budżetu, podpisane przez Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” Joannę Kubik-Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu Agnieszkę Chlipałą,
- Pismo IW z dnia 24.04.2009 r. (data wpływu do Fundacji „Wałbrzych 2000” - 05.05.2009 r.) informujące o uwzględnieniu stanowiska Beneficjenta i przyznaniu wnioskowanej kwoty dofinansowania, podpisane przez Wicedyrektora DWUP Marlenę Zimoch,
- Karty oceny merytorycznej: z dnia 12.01.2009 r., podpisaną przez Tadeusza Osowieckiego oraz z dnia 12.01.2009 r. podpisaną przez Ryszarda Czerwińskiego,
- 8 • Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie, (brak podpisu osoby sporządzającej wniosek),
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r., podpisaną ze strony Fundacji „Wałbrzych 2000” przez Prezesa Zarządu Joannę Kubik-Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu Agnieszkę Chlipałą, ze strony DWUP przez Wicedyrektora Katarzynę Kiek,
- 10 • Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektami z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r. za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r., brak podpisu osoby składającej wniosek),
- Pismo IW z dnia 18.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-

rachunkową oraz merytoryczną, podpisane przez Wicedyrektor DWUP Marlenę Zimoch,

- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożony dnia 02.02.2010 r. oraz korektę z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r. (brak podpisu osoby składającej wniosek),
- Pismo IW z dnia 19.02.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną, podpisane przez Wicedyrektor DWUP Renatę Granowską,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02:
 - listy płac, druki ZUS P DRA potwierdzające składki ZUS, rachunki, faktury VAT, wyciągi bankowe, polisy,
 - umowę o pracę z dnia z 01.09.2009 r. z panią Marią Żywar na stanowisku koordynatora ds. finansowych, kontroli i monitoringu projektu,
 - umowę zlecenie nr 01/BG/2009 z dnia 01.09.2009 r. z panem Henrykiem Ziomkiem na wykonanie zadania koordynatora projektu ,
 - umowę zlecenie nr 02/BG/2009 z dnia 01.09.2009 r. z panią Joanną Kubik – Kolano na wykonanie prac polegających na opracowaniu i analizie testów badających motywację do zmian i nauki uczestników,
 - umowę zlecenie nr 03/BG/2009 z dnia 01.09.2009 r. z panią Agnieszką Chlipałą na wykonanie projektu ogłoszenia rekrutacyjnego w prasie dot. realizacji Projektu,
 - umowę zlecenie nr 04/BG/2009 z dnia 01.09.2009 r. z panią Joanną Kubik – Kolano na wykonanie prac polegających na opracowaniu badań ankietowych i przeprowadzenie badania ewaluacyjnego wśród uczestników projektu,
 - umowę zlecenie nr 05/BG/2009 z dnia 01.09.2009 r. z panem Pawłem Adamskim na wykonanie naklejek informacyjnych,
 - umowę o dzieło nr 06/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panem Kazimierzem Liśkiewiczem na przeprowadzenie 12 godzinnych wykładów z zakresu podstawowych pojęć i umiejętności przedstawiciela handlowego,
 - umowę o dzieło nr 7/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panem Janem Kwiatkowskim na przeprowadzenie 26 godzinnego szkolenia teoretycznego na kursie Prawa jazdy kat. B,
 - umowę o dzieło nr 08/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panem Tadeuszem Półtorakiem na przeprowadzenie 9 godzinnych wykładów z zakresu negocjacji handlowych na kursie „Przedstawiciel handlowy”,
 - umowę o dzieło nr 09/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panią Barbarą Figiel z zakresu organizacji pracy i techniki sprzedaży, typów klientów i oceny skuteczności handlowej na kursie „Przedstawiciel handlowy”,
 - umowę o dzieło nr 10/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panią Moniką Klincewicz na przeprowadzenie 10 godzinnych warsztatów aktywizujących z zakresu źródeł informacji o miejscach pracy, praktycznej umiejętności konstruowania ofert, przygotowania dokumentów aplikacyjnych,

- umowę o dzieło nr 11/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panem Pawłem Adamskim na przeprowadzenie 12 godzinnych wykładów z zakresu podstaw obsługi komputera programu MS Exel, Internetu i poczty elektronicznej,
- umowy o dzieło nr 12/BG/2009, 13/BG/2009, 14/BG/2009, 15/BG/2009, 16/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panem Janem Kwiatkowskim na przeprowadzenie 30 godzinnego szkolenia uczestników kursu (5 osób) w zakresie praktycznej nauki jazdy,
- umowy o dzieło nr 17/BG/2009, 18/BG/2009, 19/BG/2009, 20/BG/2009, 21/BG/2009 z dnia 25.09.2009 r. z panem Bogdanem Matusiakiem na przeprowadzenie 30 godzinnego szkolenia uczestników kursu (5 osób) w zakresie praktycznej nauki jazdy,
- Wyciągi bankowe i potwierdzenia transakcji, rejestry kasowe (dot. zapłaty za polisę).

Powyższe dokumenty badano w zakresie zgodności Projektu ze wszystkimi wymogami określonymi w Uszczegółowieniu do Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, kryteriami przyjętymi przez Komitet Monitorujący w ramach właściwego programu operacyjnego oraz czy Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie i czy zachowana została jego trwałość.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto niżej wymienione wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01	2.508,69 zł
2.	WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02	45.838,26 zł

Nadto badaniem objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Pismo IW z dnia 19.09.2008 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został zarejestrowany w krajowym systemie informatycznym pod numerem WND-POKL.06.03.00-02-120/08,
- Pismo IW z dnia 16.04.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną Komisji Oceny Projektów i został przyjęty do dofinansowania,

- Pismo Fundacji „Wałbrzych 2000” z dnia 20.04.2009 r. o ponowne rozpatrzenie budżetu w związku z obniżeniem budżetu,
- Pismo IW z dnia 24.04.2009 r. (data wpływu do Fundacji „Wałbrzych 2000” - 05.05.2009 r.) informujące o uwzględnieniu stanowiska Beneficjenta i przyznaniu wnioskowanej kwoty dofinansowania,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 18.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Pismo IW z dnia 19.02.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP- POKL 06.03.00-02-120/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP- POKL.06.03.00-02-120/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń,
- Dokumenty dotyczące odbiorców ostatecznych,
- Zapisy na kontach: 514 -2 związanych z realizacją Projektu oraz na kontach 100-1,33-1, 220-1, 220-2, 220-3, 220-4, 230-5,
- Zarządzenie Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” nr 01/2009 z dnia 01.07.2009 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zbadano metodą pełną dokumentację dotyczącą poniesionych wydatków objętych wyżej wymienionymi wnioskami o płatność. Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy wydatki zadeklarowane do Komisji Europejskiej są zgodne z dokumentami źródłowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Pismo IW z dnia 19.09.2008 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został zarejestrowany w krajowym systemie informatycznym pod numerem WND-POKL.06.03.00-02-120/08,
- Pismo IW z dnia 16.04.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną Komisji Oceny Projektów i został przyjęty do dofinansowania,

- Pismo Fundacji „Wałbrzych 2000” z dnia 20.04.2009 r. z prośbą o ponowne rozpatrzenie budżetu w związku z obniżeniem budżetu,
- Pismo IW z dnia 24.04.2009 r. (data wpływu do Fundacji „Wałbrzych 2000” - 05.05.2009 r.) informujące o uwzględnieniu stanowiska Beneficjenta i przyznaniu wnioskowanej kwoty dofinansowania,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. oraz korekty z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r. za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 18.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożony dnia 02.02.2010 r. oraz korektę z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 19.02.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń,
- Potwierdzenie otwarcia pomocniczego rachunku bieżącego z dnia 14.05.2009 r. zawarte z Deutsche Bank PBC S. A. Oddział w Wałbrzychu w ramach umowy o prowadzenie rachunków dla przedsiębiorców.
- Wyciągi bankowe i potwierdzenia transakcji, rejestry kasowe (dot. zapłaty za polisę).

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność były niezbędne dla realizacji Projektu, mają bezpośredni związek z celami Projektu i czy zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F4-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,

- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. oraz korekty z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r., za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożony dnia 02.02.2010 r. oraz korektę z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP- POKL.06.03.00-02-120/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych i czy Projekt był realizowany zgodnie z zasadami konkurencyjności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami w zakresie ochrony środowiska.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 z dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej. Zweryfikowano, czy wypłacone dofinansowanie Beneficjentowi jest pomocą publiczną, czy udzielona pomoc podlega notyfikacji do Komisji Europejskiej oraz czy Beneficjent uzyskał na realizację Projektu inną pomoc ponad dofinansowanie.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. oraz korekty 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r., za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożony dnia 02.02.2010 r. oraz korektę z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

Zweryfikowano czy Beneficjent stosował się do zapisów Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 ustanawiającego Szczegółowe zasady wykonania zaleceń Rady (WE) nr 1083/2006 w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektami z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r. za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożony dnia 02.02.2010 r. oraz korektę z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

Zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości szans kobiet i mężczyzn.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 złożony dnia 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 0304-C1F3-60A3-33AD złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektami z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r., za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 18.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL 06.03.00-02-120/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożony dnia 02.02.2010 r. oraz korektę z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 19.02.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Potwierdzenie otwarcia pomocniczego rachunku bieżącego z dnia 14.05.2009 r. zawarte z Deutsche Bank PBC S. A. Oddział w Wałbrzychu w ramach umowy o prowadzenie rachunków dla przedsiębiorców,
- Dyspozycję przekazania transzy dotacji nr 36/6.3/2009 z dnia 01.09.2009 r.
- Wyciąg bankowy nr 5/2009 z dnia 30.09.2009 r.,
- Wyciągi bankowe nr 1/2010 z dnia 31.12.2009 r. i r 3/2010 z dnia 28.02.2010 r. dot. zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy płatność, jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IW (IP2) i czy Beneficjent otrzymał płatności terminowo.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja spełnia kryteria wyboru w ramach PO KL, 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 szczególności stwierdzono, że:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji Projektu pn. „Szkolę się, bo chcę pracować”, o sumie kontrolnej C668-59E3-4EBA-F307 został złożony do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (IW) w dniu 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Beneficjentem pomocy jest podmiot określony w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL dla Działania 6.3,

- Złożony wniosek spełnia warunki udzielania pomocy w ramach Priorytetu VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich”, Działania 6.3 „Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich”,
- Celem głównym Projektu było podniesienie zdolności do zatrudnienia 10 osób zamieszkujących na terenie gminy Boguszów Gorce przez przygotowanie ich do podjęcia pracy w zawodzie poza rolniczym. Celem szczegółowym Projektu było przeprowadzenie szkolenia dla 10 osób pozostających bez zatrudnienia, w zakresie niezbędnym do wykonywania zawodu Przedstawiciela Handlowego lub innego, dla którego niezbędne jest posiadanie prawa jazdy kat. B. Cel Projektu jest zgodny z celem i uzasadnieniem dla Działania 6.3 określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL,
- DWUP pismem z dnia 19.09.2008 r. poinformował Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną, (oceny formalnej dokonała Agnieszka Miecznik w dniu 18.09.2008 r.), natomiast pismem z dnia 16.04.2009 r. DWUP poinformował, że wniosek przeszedł ocenę merytoryczną. Pismo informujące Beneficjenta o wynikach oceny merytorycznej ze strony DWUP podpisała pani Katarzyna Kiek, pełniąca funkcję Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” w okresie od 02.09.2008 r. do 22.10.2008 r. (odwołana z funkcji Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” Uchwałą nr 12/2008 Rady Fundacji z dnia 12.11.2008 r.),
- W Świadectwie Pracy wystawionym przez Fundację „Wałbrzych 2000” w dniu 22.10.2008 r. stwierdzono, że pani Katarzyna Kiek była zatrudniona w Fundacji „Wałbrzych 2000” w okresie od 02.09.2008 r. do 22.10.2008 r. na ¾ etatu, co znajduje potwierdzenie w listach obecności,
- DWUP poinformował Beneficjenta o ocenie merytorycznej siedem miesięcy od daty złożenia wniosku o dofinansowanie. Oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie dokonali w dniu 12.01.2009 r. Tadeusz Osowiecki oraz Ryszard Czerwiński. Sytuacja taka zaistniała w związku z tym, że w wyniku oceny jednego z wniosków złożonych w konkursie doszło do rozbieżności stanowisk dwóch oceniających w zakresie proponowanej kwoty dofinansowania i zaistniała konieczność uzgodnienia przez nich jednakowego stanowiska. W związku z niemożnością podjęcia przez oceniających przedmiotowych negocjacji, a także mając na uwadze upływający termin posiedzenia KOP, przewodnicząca KOP podjęła decyzje o anulowaniu karty oceny merytorycznej sporządzonej przez osobę nieobecną oraz wylosowaniu kolejnego oceniającego. W związku z powyższym przedłużeniu uległ termin oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie, złożonego w ramach audytowanego Projektu,
- Zastosowane przez IW (IP2) kryteria oceny formalnej, jak i oceny merytorycznej były zgodne z kryteriami ogólnymi określonymi w systemie realizacji POKL oraz z kryteriami szczegółowymi wskazanymi w planie działania dla Priorytetu 6 POKL dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007- 2008,
- Wskaźniki produktu i rezultatu wskazane we wniosku o dofinansowanie są adekwatne do specyfiki planowanych działań, zostały poprawnie sformułowane i są zgodne na poziomie działania 6.3. Zakładane wskaźniki zostały osiągnięte,
- Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 pod nazwą „Szkolę się, bo chcę pracować”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, została zawarta w dniu 16.06.2009 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy w Wałbrzychu ul. Ogrodowa 5b (Instytucją Pośredniczącą II stopnia), reprezentowanym przez Wicedyrektora Katarzynę Kiek, a Fundacją „Wałbrzych 2000”, 58-309 Wałbrzych ul. Wrocławska 53 (Beneficjentem), reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Joannę Kubik – Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu – Agnieszkę Chlipałą. Na warunkach określonych w umowie Instytucja Wdrażająca (Instytucja Pośrednicząca II stopnia) przyznała

Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej **48.957,00 zł** i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu,

- Projekt jest finansowany w 85% ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS oraz w 15% z krajowego wkładu publicznego, dla którego źródłem finansowania w 100% jest budżet państwa, i nie przekracza poziomu dofinansowania określonego w ogłoszeniu o naborze,
- Projekt został zrealizowany zgodnie z umową nr UDA-POKL.06.03.00-02-120/08-00 oraz wnioskiem o dofinansowanie,
- Realizacja Projektu obejmowała okres od 01.09.2009 r. do 31.12.2009 r. i mieści się w zakresie czasowym określonym dla naboru,
- Całkowita wartość Projektu wynosi 48.957,00 zł i jest zgodna z maksymalną wartością Projektu określoną w dokumentacji konkursowej (maksymalna wartość Projektu 50.000,00 zł),
- IW (IP2) w dniach od 04.11.2009 r. do 06.11.2009 r. przeprowadziła planową kontrolę ww. Projektu. Skontrolowano dokumenty o wartości 2.379,00 zł, co stanowiło 100% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych objętych nie zatwierdzonym do dnia kontroli wnioskiem o płatność WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Informacja pokontrolna nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-02 z dnia 23.11.2009 r. Nadto DWUP w dniu 13.10.2009 r. przeprowadził wizytę monitoringową. W trakcie wizyty monitoringowej stwierdzono, że liczba uczestników kursu nie była zgodna z liczbą założoną w harmonogramie, innych nieprawidłowości nie stwierdzono (informacja pokontrolna z wizyty monitoringowej nr KPR-POKL.06.03.00-02-120/08-01- przesłana pismem z dnia 23.11.2009 r.),
- IW (IP2) przechowuje dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie, m.in. Kartę Oceny Formalnej, Kartę Oceny Merytorycznej, zawiadomienie o wynikach oceny formalnej i merytorycznej, deklaracje bezstronności i poufności osób dokonujących oceny formalnej i merytorycznej, korespondencji IW (IP2) – Beneficjent, a także podpisaną umowę o dofinansowanie Projektu.

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) 1828/2006);

W szczególności stwierdzono, że:

- IW (IP2) jest w posiadaniu wniosków o płatność nr:
 - WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 złożonego dnia 15.10.2009 r. wraz z korektami z dnia 20.11.2009 r. i 16.12.2009 r., za okres od 01.09.2009 r. do 30.09.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych **2.508,69 zł**, w tym: koszty bezpośrednie wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem na kwotę 2.379,26 zł, w tym podatek VAT 237,62 zł, koszty pośrednie na kwotę 129,43 zł,
 - WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 złożonego dnia 02.02.2010 r. wraz z korektą z dnia 17.02.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych **45.838,26 zł**, w tym: koszty bezpośrednie wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem na kwotę 43.675,04 zł, w tym podatek VAT 1.645,58 zł, koszty pośrednie na kwotę 2.163,22 zł,
- IW (IP2) pozytywnie oceniła ww. wnioski o płatność pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,

- W ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 ujęto 15 pozycji stanowiących zestawienie dokumentów sporządzone przez Beneficjenta do wniosku o płatność, natomiast we wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 ujęto 101 pozycji stanowiących zestawienie dokumentów sporządzone przez Beneficjenta do wniosku o płatność,
 - Poniesione wydatki zadeklarowane w ww. wnioskach o płatność były zgodne z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki i z harmonogramem wydatków,
 - Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy i z rachunku Beneficjenta,
 - Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta, zostały zaksięgowane w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - Dokumenty księgowe (faktury VAT, rachunki) zostały prawidłowo opisane,
 - W badanych dwóch wnioskach o płatność Beneficjent wykazał koszty pośrednie odpowiednio w wysokości 129,43 zł i 2.163,22 zł. W budżecie Projektu, we wniosku aplikacyjnym złożonym dnia 17.09.2008 r. określono, że metodologia wyliczenia poziomu kosztów pośrednich Projektu oparta została na współczynniku kosztów bezpośrednich Projektu i obrotach Fundacji za okres równy realizacji Projektu, tj. 4 m-ce poprzedzające miesiąc złożenia wniosku do DWUP. Zespół Audytowy stwierdził, że we wniosku o dofinansowanie złożonym dnia 15.05.2009 r., stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, nie skorygowano kosztów bezpośrednich o kwotę 990,00 zł (47.624,00 zł – 46.634,00 zł). W związku z powyższym w dniu 15.10.2013 r. przyjęto wyjaśnienie DWUP, zgodnie z którym Instytucja Wdrażająca stwierdziła, co następuje: „(...) mając na uwadze zapisy Zasad dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL z kwietnia 2008 r., wnioski o dofinansowanie, które otrzymały pozytywną ocenę merytoryczną i którym przyznano dofinansowanie, były przyjmowane do realizacji zgodnie z przedstawionym we wniosku budżetem. W przypadku, gdy Oceniający kierował wniosek do negocjacji, negocjacje były podejmowane wyłącznie w zakresie przez niego wskazanym. Zasady nie przewidywały procedur pozwalających na przekroczenie zakresu negocjacji. Zmiany wniosku możliwe były jedynie w zakresie wskazanym przez członków KOP. Gwarantowało to rzetelność i obiektywność procesu wyboru projektów. Dopiero późniejsze Zasady dokonywania wyboru projektów wyposażyły Przewodniczącego KOP w uprawnienia do kwestionowania wydatków, które jego zdaniem nie spełniały kryteriów kwalifikowalności i mógł on kierować wniosek do negocjacji w tym zakresie. Ponieważ KOP w tym przypadku nie kwestionował przedstawionej we wniosku metodologii wyliczania kosztów pośrednich, nie była ona przedmiotem negocjacji. Wyliczony na jej podstawie poziom kosztów pośrednich, przy wyborze opcji rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, pozwalał na automatyczne wyliczenie odpowiedniego limitu procentowego w budżecie, co przy zmniejszonej wartości projektu spowodowało jego zwiększenie. Tak wyliczony procent kosztów pośrednich został wskazany w umowie o dofinansowanie projektu i stanowił podstawę do ich rozliczania we wnioskach o płatność. (...)”.
- W związku z powyższym zespół audytowy uznał, że koszty pośrednie zostały wyliczone w sposób prawidłowy,
- Na podstawie dokumentów dotyczących odbiorców ostatecznych ustalono, że uczestnicy Projektu (odbiorcy ostateczni) byli poprawnie zweryfikowani przez Beneficjenta, po zakończeniu każdy z uczestników kursu otrzymał certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia.

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) 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 określonymi w przepisach unijnych i krajowych:

- W trakcie audytu stwierdzono, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie,
- W badanych wnioskach o płatność Beneficjent wykazał podatek VAT w ramach kosztów bezpośrednich, odpowiednio w wysokości 237,62 zł i 1.645,58 zł. Fundacja „Wałbrzych 2000” złożyła oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 14.05.2009 r. W oświadczeniu wskazano, że Fundacja realizując Projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie Projektu. Beneficjent oświadczył także, że zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Fundację,
- Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność poniesione były w okresie kwalifikowalności,
- Beneficjent do obsługi Projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

3.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Całkowita wartość Projektu wynosi 48.957,00 zł i nie przekracza kwoty 14 000 euro. W związku z powyższym, Beneficjent nie był zobligowany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Pzp.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem ustalono, że projekt ma neutralny wpływ na kwestie związane z zasadami ochrony środowiska. Badany Projekt dotyczył podniesienia kwalifikacji dorosłych osób bezrobotnych – poprzez uczestnictwo w kursie na Przedstawiciela Handlowego wraz z kursem prawa jazdy kat. B.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badany Projekt nie jest objęty schematem pomocy publicznej. Wsparcie udzielone w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej. Ostatecznymi odbiorcami Projektu byli uczestnicy kursu.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent prowadził następujące działania informacyjno – promocyjne: zamieścił ogłoszenie rekrutacyjne w sprawie naboru i warunków uczestnictwa w Projekcie na stronie internetowej www.walbrzych2000.pl oraz w prasie lokalnej, tj. w „Tygodniku

Wałbrzyskim”, zainstalował tablicę informującą o Projekcie na budynku Fundacji „Wałbrzych 2000”. Całość materiałów promocyjnych – informacyjnych oznakowana była za pomocą znaków graficznych UE, EFS, PO KL, NSS oraz informacją o współfinansowaniu Projektu ze środków wspólnotowych, zgodnie z zasadami zawartymi w „Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL”.

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.

Celem Projektu było uczestnictwo 10 osób bezrobotnych w bezpłatnym kursie na Przedstawiciela handlowego wraz z kursem prawa jazdy kat. B. Uczestnikami kursu byli zarówno mężczyźni, jak i kobiety.

Projekt przyczynił się do budowania społeczeństwa informacyjnego, ponieważ część zajęć warsztatowych prowadzona była dla uczestników projektu na komputerach, co podniosło ich umiejętność obsługi komputera i korzystania z nowoczesnych programów komputerowych oraz Internetu.

Projekt ma neutralny wpływ na politykę zatrudnienia. Wskutek realizacji projektu nie powstały nowe miejsca pracy.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006):

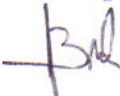
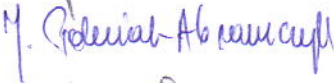
Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy, dyspozycją przekazania transzy dotacji nr 36/6.3/2009 z dnia 01.09.2009 r. zatwierdził do realizacji przelew I. Transzy dotacji dla Fundacji „Wałbrzych 2000” w kwocie 48.957,00 zł.

Beneficjent otrzymał dotację rozwojową w formie zaliczki w dniu 11.09.2009 r. (wyciąg bankowy nr 5/2009 z dnia 30.09.2009 r.).

Zgodnie z pismem z dnia 18.12.2009 r. Instytucja Wdrażająca zatwierdziła w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-01 kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 2.508,69 zł, natomiast zgodnie z pismem z dnia 19.02.2010 r. Instytucja Wdrażająca zatwierdziła kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-120/08-02 w wysokości 45.838,26 zł.

Fundacja „Wałbrzych 2000” przelewami z dnia 30.12.2009 r. i z dnia 28.02.2010 r. dokonała zwrotu kwoty 610,05 zł, tj. różnicy pomiędzy kwotą otrzymaną 48.957,00 zł, a wykorzystaną (2.508,69 zł + 45.838,26 zł) - wyciąg bankowy nr 1/2010 z dnia 31.12.2009 r. oraz nr 3/2010 z dnia 28.02.2010 r.


Beneficjent otrzymał płatność, z tytułu realizacji badanego Projektu, na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie.

Skład zespołu audytowego:	Podpis	Data
1. Krzysztof Bryndza		21.10.2013.
2. Jolanta Polniak-Abramczyk		21-10-2013.
3. Aldona Stanuch	Sto.mud	21.10.2013.
4. Barbara Niepołomska		

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu (egz. nr 1),
2. a/a (egz. nr 2).

1875
1876
1877
1878
1879
1880
1881
1882
1883
1884
1885
1886
1887
1888
1889
1890
1891
1892
1893
1894
1895
1896
1897
1898
1899
1900



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08 „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca”, w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

UKS 0291/W2P3/42/31/13/5/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim
Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we
Wrocławiu dla Projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08:
„Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy
Głuszyca”, w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.**

Wałbrzych, dnia 21.10.2013 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły Projektu nr POKL.06.03.00-02-121/08: „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i zostały przeprowadzone przez:

- Krzysztofa Bryndzę – inspektora kontroli skarbowej,
- Jolantę Polniak-Abramczyk – Inspektora kontroli skarbowej,
- Aldonę Stanuch – starszego referendarza,
- Barbarę Niepołomską – starszego referendarza,

pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy 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 (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08. Wniosek złożył Paweł Adamek, a przyjęła Agnieszka Miecznik,
- Pismo IW z dnia 19.09.2008 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został zarejestrowany w krajowym systemie informatycznym pod numerem WND-POKL.06.03.00-02-121/08, podpisane przez Dyrektora DWUP Tadeusza Zielińskiego,
- Kartę oceny formalnej z dnia 18.09.2008 r., sporządzoną przez Agnieszkę Miecznik,
- Pismo IW z dnia 16.04.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną Komisji Oceny Projektów i został przyjęty do dofinansowania, podpisane przez Wicedyrektora DWUP Katarzynę Kiek,
- Pismo Fundacji „Wałbrzych 2000” z dnia 20.04.2009 r. o ponowne rozpatrzenie budżetu Projektu, podpisane przez Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” Joannę Kubik-Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu Agnieszkę Chlipałą,
- Pismo IW z dnia 24.04.2009 r. (data wpływu do Fundacji „Wałbrzych 2000” - 05.05.2009 r.) informujące o uwzględnieniu stanowiska Beneficjenta i przyznaniu kwoty dofinansowania, podpisane przez Wicedyrektora DWUP Marlenę Zimoch,
- Karty oceny merytorycznej: z dnia 21.01.2009 r., podpisaną przez Martę Zalewską oraz z dnia 02.03.2009 r. podpisaną przez Stanisława Białowąsa,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie, (brak podpisu osoby sporządzającej wniosek),
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r., wraz z pismem przewodnim podpisanym przez Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” Joannę Kubik-Kolano,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r., podpisaną ze strony Fundacji „Wałbrzych 2000” przez Prezesa Zarządu Joannę Kubik-Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu Agnieszkę Chlipałą, ze strony DWUP przez Wicedyrektora Katarzynę Kiek,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. oraz korektę z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r., (pismo przewodnie podpisane przez Prezesa Zarządu Joannę Kubik-Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu Agnieszkę Chlipałą),

- Pismo IW z dnia 10.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną, podpisane przez Wicedyrektor DWUP Marlenę Zimoch,
- 2 • Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożony dnia 30.11.2009 r. oraz korektę z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r., (brak podpisu osoby składającej wniosek),
- 3 • Pismo IW z dnia 18.01.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną, podpisane przez Dyrektor DWUP Monikę Kwill-Skrzypińską,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP- POKL 06.03.00-02-121/08-01 i nr WNP- POKL.06.03.00-02-121/08-02:
 - listy płac, druki ZUS P DRA potwierdzające składki ZUS, rachunki, faktury VAT, wyciągi bankowe, polisy,
 - umowę o pracę z dnia z 01.07.2009 r. z panią Agnieszka Chlipałą na stanowisku koordynatora ds. finansowych, kontroli i monitoringu projektu,
 - umowę zlecenie nr 01/G/2009 z dnia 01.07.2009 r. z panem Henrykiem Ziomkiem na wykonanie zadania koordynatora projektu ,
 - umowę zlecenie nr 02/G/2009 z dnia 01.07.2009 r. z panią Joanną Kubik – Kolano na wykonanie prac polegających na opracowaniu i analizie testów badających motywację do zmian i nauki uczestników,
 - umowę zlecenie nr 03/G/2009 z dnia 01.07.2009 r. z panem Pawłem Adamskim na wykonanie projektu ogłoszenia rekrutacyjnego w prasie dot. realizacji Projektu,
 - umowę zlecenie nr 04/G/2009 z dnia 01.07.2009 r. z panią Joanną Kubik – Kolano na wykonanie prac polegających na opracowaniu i badań ankietowych i przeprowadzenie badania ewaluacyjnego wśród uczestników projektu,
 - umowę zlecenie nr 05/G/2009 z dnia 01.07.2009 r. z panem Pawłem Adamskim na wykonanie naklejek informacyjnych,
 - umowę o dzieło nr 06/G/2009 z dnia 24.07.2009 r. z panem Kazimierzem Liśkiewiczem na przeprowadzenie 12 godzinnych wykładów z zakresu podstawowych pojęć i umiejętności przedstawiciela handlowego,
 - umowy o dzieło nr 7/G/2009 z dnia 24.07.2009 r. z panem Janem Kwiatkowskim na przeprowadzenie 26 godzinnego szkolenia teoretycznego na kursie Prawa jazdy kat. B,
 - umowy o dzieło nr 12/G/2009, 14/G/2009 z dnia 28.07.2009 r. z panem Janem Kwiatkowskim na przeprowadzenie 30 godzinnego szkolenia uczestników kursu (2 osób) w zakresie praktycznej nauki jazdy,
 - umowy o dzieło nr 13/G/2009, 15/G/2009, 16/G/2009 z dnia 28.07.2009 r. z panem Janem Kwiatkowskim na przeprowadzenie 30 godzinnego szkolenia uczestników kursu (3 osób) w zakresie praktycznej nauki jazdy,
 - umowy o dzieło nr 17/G/2009, 18/G/2009, 19/G/2009, 20/G/2009, 21/G/2009 z dnia 28.07.2009 r. z panem Bogdanem Matusiakiem na przeprowadzenie 30 godzinnego szkolenia uczestników kursu (5 osób) w zakresie praktycznej nauki jazdy,

- umowę o dzieło nr 08/G/2009 z dnia 24.07.2009 r. z panem Tadeuszem Półtorakiem na przeprowadzenie 9 godzinnych wykładów z zakresu negocjacji handlowych na kursie „Przedstawiciel handlowy”,
 - umowę o dzieło nr 09/G/2009 z dnia 24.07.2009 r. z panem Leszkiem Salwą na przeprowadzenie 15 godzinnych wykładów z zakresu organizacji pracy i techniki sprzedaży, typów klientów i oceny skuteczności handlowej na kursie „Przedstawiciel handlowy”,
 - umowę o dzieło nr 10/G/2009 z dnia 24.07.2009 r. z panią Moniką Klincewicz na przeprowadzenie 10 godzinnych warsztatów aktywizujących z zakresu źródeł informacji o miejscach pracy, praktycznej umiejętności konstruowania ofert, przygotowania dokumentów aplikacyjnych,
 - umowę o dzieło nr 11/G/2009 z dnia 24.07.2009 r. z panem Pawłem Adamskim na przeprowadzenie 12 godzinnych wykładów z zakresu podstaw obsługi komputera programu MS Exel, Internetu i poczty elektronicznej zakończonych sprawdzeniem wiedzy na kursie przedstawiciel handlowy,
- Wyciągi bankowe i potwierdzenia transakcji, rejestry kasowe (dot. zapłaty za polisę).

Powyższe dokumenty badano w zakresie zgodności Projektu ze wszystkimi wymogami określonymi w Uszczegółowieniu do Programu Operacyjnego, kryteriami przyjętymi przez Komitet Monitorujący w ramach PO KL oraz czy Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie i czy zachowana została jego trwałość.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto niżej wymienione wnioski o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01	29.553,21 zł
2.	WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02	18.442,75 zł

Nadto badaniem objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Pismo IW z dnia 19.09.2008 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został zarejestrowany w krajowym systemie informatycznym pod numerem WND-POKL.06.03.00-02-121/08,

- Pismo IW z dnia 16.04.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną Komisji Oceny Projektów i został przyjęty do dofinansowania,
- Pismo Fundacji „Wałbrzych 2000” z dnia 20.04.2009 r. o ponowne rozpatrzenie budżetu Projektu,
- Pismo IW z dnia 24.04.2009 r. (data wpływu do Fundacji „Wałbrzych 2000” - 05.05.2009 r.) informujące o uwzględnieniu stanowiska Beneficjenta i przyznaniu wnioskowanej kwoty dofinansowania,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 10.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Pismo IW z dnia 18.01.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 i nr WNP-POKL 06.03.00-02-121/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń,
- Dokumenty dotyczące odbiorców ostatecznych,
- Zapisy na kontach: 514 -1 związanych z realizacją Projektu oraz na kontach 100-1, 133-1, 220-1, 220-2, 220-3, 220-4, 230-5,
- Zarządzenie nr 01/2009 z dnia 01.07.2009 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zbadano metodą pełną dokumentację dotyczącą poniesionych wydatków objętych wyżej wymienionymi wnioskami o płatność. Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy wydatki zadeklarowane do Komisji Europejskiej są zgodne z dokumentami źródłowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust 2 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,

- Pismo IW z dnia 19.09.2008 r. informujące, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został zarejestrowany w krajowym systemie informatycznym pod numerem WND-POKL.06.03.00-02-121/08,
- Pismo IW z dnia 16.04.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną Komisji Oceny Projektów i został przyjęty do dofinansowania,
- Pismo Fundacji „Wałbrzych 2000” z dnia 20.04.2009 r. o ponowne rozpatrzenie budżetu Projektu,
- Pismo IW z dnia 24.04.2009 r. (data wpływu do Fundacji „Wałbrzych 2000” - 05.05.2009 r.) informujące o uwzględnieniu stanowiska Beneficjenta i przyznaniu wnioskowanej kwoty dofinansowania,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 10.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożony dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 18.01.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń,
- Potwierdzenie otwarcia pomocniczego rachunku bieżącego z dnia 14.05.2009 r. zawarte z Deutsche Bank PBC S. A. Oddział w Wałbrzychu w ramach umowy o prowadzenie rachunków dla przedsiębiorców,
- Wyciągi bankowe i potwierdzenia transakcji, rejestry kasowe (dot. zapłaty za polisę).

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność były niezbędne dla realizacji Projektu, mają bezpośredni związek z celami Projektu i czy zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożony dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych i czy Projekt był realizowany zgodnie z zasadami konkurencyjności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami w zakresie ochrony środowiska.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,

- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej. Zweryfikowano, czy wypłacone Beneficjentowi dofinansowanie jest pomocą publiczną, czy udzielona pomoc podlega notyfikacji do Komisji Europejskiej oraz czy Beneficjent uzyskał na realizację Projektu inną pomoc ponad dofinansowanie.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożony dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

Zweryfikowano czy Beneficjent stosował się do zapisów Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 ustanawiającego Szczegółowe zasady wykonania zaleceń Rady (WE) nr 1083/2006 w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,

- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożony dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 i nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 wymienione w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń.

Zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości szans kobiet i mężczyzn.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE z dnia 17.09.2008 r. złożony w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Wniosek aplikacyjny o sumie kontrolnej nr 5F8C-90B6-CCD6-5A2A złożony dnia 15.05.2009 r. – stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 64FB-8829-3A7D-5351 złożony dnia 06.11.2009 r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 zawartą w dniu 16.06.2009 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożony dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 10.12.2009 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożony dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Pismo IW z dnia 18.01.2010 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 przeszedł pozytywną weryfikację formalno-rachunkową oraz merytoryczną,
- Potwierdzenie otwarcia pomocniczego rachunku bieżącego z dnia 14.05.2009 r. zawarte z Deutsche Bank PBC S. A. Oddział w Wałbrzychu w ramach umowy o prowadzenie rachunków dla przedsiębiorców,
- Dyspozycję przekazania transzy dotacji nr 27/6.3/2009 z dnia 01.07.2009 r.,
- Wyciąg bankowy nr 3/2009 z dnia 31.07.2009 r.,
- Wyciąg bankowy nr 7/2009 z dnia 30.11.2009 r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy płatność, jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez IW (IP2) i czy Beneficjent otrzymał płatności terminowo.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja spełnia kryteria wyboru w ramach PO KL, 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 szczególności stwierdzono, że:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji Projektu pn. „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca”, o sumie kontrolnej E4E6-A65D-885F-42EE został złożony do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (IW) w dniu 17.09.2008 r. w ramach konkursu otwartego nr II/6.3/08,
- Beneficjentem pomocy jest podmiot określony w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL dla Działania 6.3,
- Złożony wniosek spełnia warunki udzielania pomocy w ramach Priorytetu VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich”, Działania 6.3 „Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich”,
- Celem głównym Projektu było podniesienie zdolności do zatrudnienia 10 osób zamieszkujących na terenie gminy Głuszyca przez przygotowanie ich do podjęcia pracy w zawodzie poza rolniczym. Celem szczegółowym Projektu było przeprowadzenie szkolenia dla 10 osób pozostających bez zatrudnienia, w zakresie niezbędnym do wykonywania zawodu Przedstawiciela Handlowego lub innego, dla którego niezbędne jest posiadanie prawa jazdy kat. B. Cel Projektu jest zgodny z celem i uzasadnieniem dla Działania 6.3 określonym w Szczegółowym Opisie Priorytetów POKL,
- DWUP pismem z dnia 19.09.2008 r. poinformował Beneficjenta, że wniosek przeszedł pozytywnie ocenę formalną, natomiast pismem z dnia 16.04.2009 r. DWUP poinformował, że wniosek przeszedł ocenę merytoryczną. Pismo informujące Beneficjenta o wynikach oceny merytorycznej ze strony DWUP podpisała pani Katarzyna Kiek, pełniąca funkcję Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” w okresie od 02.09.2008 r. do 22.10.2008 r. (odwołana z funkcji Prezesa Zarządu Fundacji „Wałbrzych 2000” Uchwałą nr 12/2008 Rady Fundacji z dnia 12.11.2008 r. na własną prośbę),
- W Świadectwie Pracy wystawionym przez Fundację „Wałbrzych 2000” w dniu 22.10.2008 r. stwierdzono, że pani Katarzyna Kiek była zatrudniona w Fundacji „Wałbrzych 2000” w okresie od 02.09.2008 r. do 22.10.2008 r. na $\frac{3}{4}$ etatu, co znajduje potwierdzenie w listach obecności,
- DWUP poinformował Beneficjenta o ocenie merytorycznej siedem miesięcy od daty złożenia wniosku o dofinansowanie (data złożenia wniosku o dofinansowanie 17.09.2008 r., pismo DWUP informujące o ocenie formalnej z dnia 16.04.2009 r.),
- Odnośnie oceny merytorycznej wniosku nr WND-POKL.06.03.00-02-121/08 na podstawie zapisów *Protokołu z posiedzenia prac KOP nr 4/5/6/KOP/II/6.3/2008* z dnia 14.04.2009 r. ustalono, że po rozlosowaniu wniosków dniu 05.01.2009 r. przez Przewodniczącego KOP ocena miała być dokonana pierwotnie przez Panią Aleksandrę Jabłońską oraz Panią Martę Zalewską. Jednakże Pani Aleksandra Jabłońska, zatrudniona na stanowisku Kierownika Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej we Wrocławiu, w dniu 07.01.2009 r. w Deklaracji poufności i bezstronności znajdującej się w karcie oceny merytorycznej wniosku o

dofinansowanie projektu konkursowego PO KL oświadczyła, że odstępuje od oceny przedmiotowego wniosku z uwagi na fakt zależności służbowej w stosunku do osoby (Pani Katarzyny Kiek), która we wniosku występuje jako Beneficjent a w dniu oceny wniosku (od dnia 24 października 2008 roku) pełniła funkcję Wicedyrektora ds. Obsługi Projektów PO KL w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy. W związku z powyższym do oceny wniosku została wylosowana kolejna osoba – Pani Jolanta Woźnica. Ostatecznie oceny merytorycznej dokonały Pani Marta Zalewska oraz Pani Jolanta Woźnica (powołane przez Dyrektora DWUP do składu KOP w obszarze *Rozwój zasobów ludzkich na obszarach wiejskich* jako asesory).

Pani Marta Zalewska podpisała deklarację poufności i bezstronności oraz dokonała oceny merytorycznej poprzez wypełnienie Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w dniu 22.01.2009 r. Oceniająca przyznała wnioskowi 84 punkty oraz skierowała wniosek do negocjacji z uwagi na brak uzasadnienia poniesienia wydatków w zaplanowanej wysokości. Zaproponowane przez nią dofinansowanie w wysokości 35.415,00 zł, było niższe od wnioskowanej kwoty (49.947,00 zł) o 14.532,00 zł.

Pani Jolanta Woźnica podpisała Deklarację bezstronności i poufności, a następnie wypełniła Kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL w dniu 08.01.2009 r. przyznając projektowi 81 punktów i rekomendując wniosek do dofinansowania na kwotę 49.947,00 PLN (tj. w wysokości wnioskowanej przez beneficjenta).

Z uwagi na niemożność przeprowadzenia negocjacji finansowych pomiędzy oceniającymi spowodowany nieobecnością Pani Jolanty Woźnicy na kolejnych posiedzeniach KOP w dniach 19 i 30 stycznia 2009 r. i 9 i 16 lutego 2009 roku, a także brakiem z nią kontaktu, w dniu 02.03.2009 r. Przewodniczący KOP – Pani Aleksandra Jabłońska podjęła decyzję o anulowaniu karty oceny merytorycznej sporządzonej przez Panią Jolantę Woźnicę i wylosowaniu kolejnego oceniającego. Anulowana Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL Pani Jolanty Woźnicy została załączona do *Protokołu z posiedzenia prac KOP nr 4/5/6/KOP/II/6.3/2008* z dnia 14.04.2009 r.

Kolejny wylosowany Oceniający Pan Stanisław Białowąg – powołany przez Dyrektora DWUP do składu KOP w obszarze *Rozwój zasobów ludzkich na obszarach wiejskich* pracownik DWUP w Wałbrzychu zatrudniony w filii we Wrocławiu w Wydziale Organizacyjno – Administracyjnym, podlegającym bezpośrednio Panu Henrykowi Ratajowi - Wicedyrektorowi ds. Organizacyjnych i Współpracy Transgranicznej. Pan Stanisław Białowąg dokonał oceny w dniu 02.03.2009 r. poprzez podpisanie Deklaracji bezstronności i poufności oraz wypełnienie *Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego PO KL*. Oceniający przyznał wnioskowi 63 punkty i zaproponował kwotę dofinansowania wysokości 35.415,00 zł. kierując jednocześnie wniosek do negocjacji.

W wyniku analizy sporządzonych w toku oceny wniosku *Kart oceny merytorycznej* stwierdzono, że wniosek nr WND-POKL.06.03.00-02-121/08 został pozytywnie oceniony, przy czym oboje oceniający zakwestionowali wydatki na kwotę 14.532,00 zł wykazane w budżecie projektu w pozycjach: 3, 4, 5, 6, 10, 18, 20, 22, 23, 24 i 25 - przeznaczonych na zakup laptopa wraz z osprzętem, kosztami analizy testów oraz wydatkami związanymi z nabyciem uprawnień kierowcy kat. B. DWUP uwzględnił wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta i obniżył kwotę dofinansowania o kwotę 990,00 zł.

Ponadto potwierdzono, że sporządzone w trakcie oceny *Karty Oceny Merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego POKL* są zgodne z wzorem określonym w *Zasadach dokonywania wyboru projektów w ramach POKL*, instrukcjach wykonawczych IP2 oraz dokumentacji konkursowej,

- Zastosowane przez IW (IP2) kryteria oceny formalnej, jak i oceny merytorycznej były zgodne z kryteriami ogólnymi określonymi w systemie realizacji POKL oraz z kryteriami szczegółowymi wskazanymi w planie działania dla Priorytetu 6 POKL dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007- 2008,
 - Wskaźniki produktu i rezultatu wskazane we wniosku o dofinansowanie są adekwatne do specyfiki planowanych działań, zostały poprawnie sformułowane i są zgodne na poziomie działania 6.3. Zakładane wskaźniki zostały osiągnięte,
 - Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 pod nazwą „Wiele zależy ode mnie – mieszkańca gminy Głuszyca”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, została zawarta w dniu 16.06.2009 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy w Wałbrzychu ul. Ogrodowa 5b (Instytucją Pośredniczącą II stopnia), reprezentowanym przez Wicedyrektora Katarzynę Kiek, a Fundacją „Wałbrzych 2000”, 58-309 Wałbrzych ul. Wrocławska 53 (Beneficjentem), reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Joannę Kubik – Kolano oraz Wiceprezesa Zarządu – Agnieszkę Chlipałą. Na warunkach określonych w umowie Instytucja Wdrażająca (Instytucja Pośrednicząca II stopnia) przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej **48.957,00 zł** i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu,
 - Projekt jest finansowany w 85% ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS oraz w 15% z krajowego wkładu publicznego, dla którego źródłem finansowania w 100% jest budżet państwa, i nie przekracza poziomu dofinansowania określonego w ogłoszeniu o naborze,
 - Projekt został zrealizowany zgodnie z umową nr UDA-POKL.06.03.00-02-121/08-00 oraz wnioskiem o dofinansowanie,
 - Realizacja Projektu obejmowała okres od 01.07.2009 r. do 31.10.2009 r. i mieści się w zakresie czasowym określonym dla naboru,
 - Całkowita wartość Projektu wynosi 48.957,00 zł i jest zgodna z maksymalną wartością Projektu określoną w dokumentacji konkursowej (maksymalna wartość Projektu 50.000,00 zł),
 - Projekt nie był objęty kontrolą przez IW (IP2),
 - IW (IP2) przechowuje dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie, m.in. Kartę Oceny Formalnej, Kartę Oceny Merytorycznej, zawiadomienie o wynikach oceny formalnej i merytorycznej, deklaracje bezstronności i poufności osób dokonujących oceny formalnej i merytorycznej, korespondencji IW (IP2) – Beneficjent, a także podpisaną umowę o dofinansowanie Projektu.
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) 1828/2006);**

W szczególności stwierdzono, że:

- IW (IP2) jest w posiadaniu wniosków o płatność nr:
 - WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 złożonego dnia 15.10.2009 r. wraz z korektą z dnia 20.11.2009 r. za okres od 01.07.2009 r. do 30.09.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych **29.553,21 zł**, w tym: koszty bezpośrednie wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem na kwotę 28.230,19 zł, w tym podatek VAT 1.373,86 zł, koszty pośrednie na kwotę 1.323,02 zł,

- WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 złożonego dnia 30.11.2009 r. wraz z korektą z dnia 08.01.2010 r. za okres od 01.10.2009 r. do 31.10.2009 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych **18.442,75 zł**, w tym: koszty bezpośrednie wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem na kwotę 17.491,23 zł, w tym podatek VAT 519,59 zł, koszty pośrednie na kwotę 951,52 zł.
- Oceny ww. wniosków o płatność dokonały następujące osoby: Aleksandra Maciaszczyk, Katarzyna Solińska, Edyta Pańczyk.
- IW (IP2) pozytywnie oceniła ww. wnioski o płatność pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- W ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 ujęto 72 pozycje stanowiące zestawienie dokumentów sporządzone przez Beneficjenta do wniosku o płatność, natomiast we wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 ujęto 37 pozycji stanowiących zestawienie dokumentów sporządzone przez Beneficjenta do wniosku o płatność,
- Poniesione wydatki zadeklarowane w ww. wnioskach o płatność były zgodne z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki i z harmonogramem wydatków,
- Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy i z rachunku Beneficjenta,
- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta, zostały zaksięgowane w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- Dokumenty księgowe (faktury VAT, rachunki) zostały prawidłowo opisane,
- W badanych dwóch wnioskach o płatność Beneficjent wykazał koszty pośrednie odpowiednio w wysokości 1.323,02 zł i 951,52 zł. W budżecie Projektu, we wniosku aplikacyjnym złożonym dnia 17.09.2008 r. określono, że metodologia wyliczenia poziomu kosztów pośrednich Projektu oparta została na współczynniku kosztów bezpośrednich Projektu i obrotach Fundacji za okres równy realizacji Projektu, tj. 4 m-ce poprzedzające miesiąc złożenia wniosku do DWUP. Zespół Audytowy stwierdził, że we wniosku o dofinansowanie złożonym dnia 15.05.2009 r., stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, nie skorygowano kosztów bezpośrednich o kwotę 990,00 zł (47.624,00 zł – 46.634,00 zł). W związku z powyższym w dniu 15.10.2013 r. przyjęto wyjaśnienie DWUP, zgodnie z którym Instytucja Wdrażająca stwierdziła, co następuje: „(...) mając na uwadze zapisy Zasad dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL z kwietnia 2008 r., wnioski o dofinansowanie, które otrzymały pozytywną ocenę merytoryczną i którym przyznano dofinansowanie, były przyjmowane do realizacji zgodnie z przedstawionym we wniosku budżetem. W przypadku, gdy Oceniający kierował wniosek do negocjacji, negocjacje były podejmowane wyłącznie w zakresie przez niego wskazanym. Zasady nie przewidywały procedur pozwalających na przekroczenie zakresu negocjacji. Zmiany wniosku możliwe były jedynie w zakresie wskazanym przez członków KOP. Gwarantowało to rzetelność i obiektywność procesu wyboru projektów. Dopiero późniejsze Zasady dokonywania wyboru projektów wyposażyły Przewodniczącego KOP w uprawnienia do kwestionowania wydatków, które jego zdaniem nie spełniały kryteriów kwalifikowalności i mógł on kierować wniosek do negocjacji w tym zakresie. Ponieważ KOP w tym przypadku nie kwestionował przedstawionej we wniosku metodologii wyliczania kosztów pośrednich, nie była ona przedmiotem negocjacji. Wyliczony na jej podstawie poziom kosztów pośrednich, przy wyborze opcji rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, pozwalał na automatyczne wyliczenie odpowiedniego limitu procentowego w budżecie, co przy zmniejszonej wartości projektu spowodowało jego zwiększenie. Tak wyliczony procent kosztów pośrednich został wskazany w umowie o

dofinansowanie projektu i stanowił podstawę do ich rozliczania we wnioskach o płatność. (...)”.

W związku z powyższym zespół audytowy uznał, że koszty pośrednie zostały wyliczone w sposób prawidłowy,

- Na podstawie dokumentów dotyczących odbiorców ostatecznych ustalono, że uczestnicy Projektu (odbiorcy ostateczni) byli poprawnie zweryfikowani przez Beneficjenta, po zakończeniu każdy z uczestników kursu otrzymał certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia.

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) 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 określonymi w przepisach unijnych i krajowych:

- W trakcie audytu stwierdzono, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie,
- W badanych wnioskach o płatność Beneficjent wykazał podatek VAT w ramach kosztów bezpośrednich, odpowiednio w wysokości 1.373,86 zł i 519,59 zł. Fundacja „Wałbrzych 2000” złożyła oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 14.05.2009 r. W oświadczeniu wskazano, że Fundacja realizując Projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie Projektu. Beneficjent oświadczył także, że zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Fundację,
- Wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność poniesione były w okresie kwalifikowalności,
- Beneficjent do obsługi Projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

3.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Całkowita wartość Projektu wynosi 48.957,00 zł i nie przekracza kwoty 14 000 euro. W związku z powyższym, Beneficjent nie był zobligowany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Pzp.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem ustalono, że projekt ma neutralny wpływ na kwestie związane z zasadami ochrony środowiska. Badany Projekt dotyczył podniesienia kwalifikacji dorosłych osób bezrobotnych – poprzez uczestnictwo w kursie na Przedstawiciela Handlowego wraz z kursem prawa jazdy kat. B.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badany Projekt nie jest objęty schematem pomocy publicznej. Wsparcie udzielone w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej. Ostatecznymi odbiorcami Projektu byli uczestnicy kursu.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent prowadził następujące działania informacyjno – promocyjne: zamieścił ogłoszenie rekrutacyjne w sprawie naboru i warunków uczestnictwa w Projekcie na stronie internetowej www.walbrzych2000.pl oraz w prasie lokalnej, tj. w „Tygodniku Wałbrzyskim”, zainstalował tablicę informującą o Projekcie na budynku Fundacji „Wałbrzych 2000”. Całość materiałów promocyjnych – informacyjnych oznakowana była za pomocą znaków graficznych UE, EFS, PO KL, NSS oraz informacją o współfinansowaniu Projektu ze środków wspólnotowych, zgodnie z zasadami zawartymi w „Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL”.

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.

Celem Projektu było uczestnictwo 10 osób bezrobotnych w bezpłatnym kursie na Przedstawiciela handlowego wraz z kursem prawa jazdy kat. B. Uczestnikami kursu byli zarówno mężczyźni jak i kobiety.

Projekt przyczynił się do budowania społeczeństwa informacyjnego, ponieważ część zajęć warsztatowych prowadzona była dla uczestników projektu na komputerach, co podniosło ich umiejętność obsługi komputera i korzystania z nowoczesnych programów komputerowych oraz Internetu.

Projekt ma neutralny wpływ na politykę zatrudnienia. Wskutek realizacji projektu nie powstały nowe miejsca pracy.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006):

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy, dyspozycją przekazania transzy dotacji nr 27/6.3/2009 z dnia 01.07.2009 r. zatwierdził do realizacji przelew I. Transzy dotacji dla Fundacji „Wałbrzych 2000” w kwocie 48.957,00 zł.

Beneficjent otrzymał dotację rozwojową w formie zaliczki w dniu 13.07.2009 r. (wyciąg bankowy nr 3/2009 z dnia 31.07.2009 r.).

Zgodnie z pismem z dnia 10.12.2009 r. Instytucja Wdrażająca zatwierdziła w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-01 kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 29.553,21 zł, natomiast zgodnie z pismem z dnia 18.01.2010 r. Instytucja Wdrażająca zatwierdziła kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.03.00-02-121/08-02 w wysokości 18.442,75 zł.

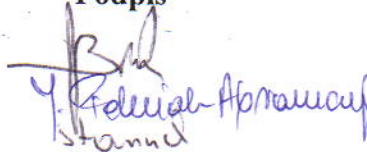
Fundacja „Wałbrzych 2000” przelewem z dnia 30.11.2009 r. dokonała zwrotu kwoty 961,04 zł, tj. różnicy pomiędzy kwotą otrzymaną 48.957,00 zł, a wykorzystaną (29.553,21 zł + 18.442,75 zł) - wyciąg bankowy nr 7/2009 z dnia 30.11.2009 r.

Beneficjent otrzymał płatność, z tytułu realizacji badanego Projektu, na rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie.

Skład zespołu audytowego:

1. Krzysztof Bryndza
2. Jolanta Polniak-Abramczyk
3. Aldona Stanuch
4. Barbara Niepołomska

Podpis


J. Polniak-Abramczyk
Stanuch

Data

21.10.2013.
21. 10. 2013.
21. 10. 2013.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu (egz. nr 1),
2. a/a (egz. nr 2).