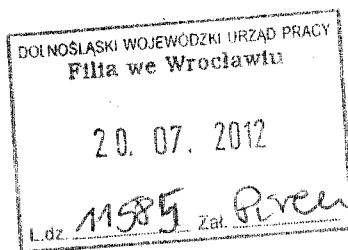




Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
we Wrocławiu



Wałbrzych, dnia 18 lipca 2012 r.

EP
[Signature]

Egz. nr 1

p. Twardoś
23.07.12

UKS 0291/W2P3/42/48/11/6/699

L.dz. 3008/12

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w
Wałbrzychu, Filia we Wrocławiu,
Al. Armii Krajowej 54,
50-541 Wrocław

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu w związku z prowadzonymi na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POKL-235/2011 z dnia 28.09.2011 r. oraz postanowienia o dokonaniu zmian z dnia 29.06.2012 r. czynnościami w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (audyt z art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999) przesyła w załączeniu Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” realizowanego przez Ci – Computer Instal sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu.

Przesyłając powyższe podsumowanie, zwracam się z prośbą o wypowiedzenie się, co do zawartych ustaleń w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Załącznik 1: Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” – stron 22.

Wykonano 2 egz.:

1. adresat,
2. a/a.

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu
KIEROWNIA DZIAŁU

Genowefa Zaborowska

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

UKS 0291/W2P3/42/48/11/5/606

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

Wałbrzych 18.07.2012 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” realizowanego w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki i zostały przeprowadzone przez:

- Jolantę Polniak - Abramczyk – inspektora kontroli skarbowej,
- Aldonę Stanuch – starszego referendarza,

pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.,
- Pisma z dnia 05.11.2010 r. i z dnia 02.02.2011 r. Instytucji Wdrażającej (Instytucji pośredniczącej II stopnia) Wojewódzkiego Urzędu Pracy informujące o zatwierdzeniu wniosków o płatność,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr POKL.08.01.01-02-044/08-08 i POKL.08.01.01-02-044/08-09:
 - listy płac dot. wypłat wynagrodzeń koordynatora finansowo-księgowego, koordynatora ds. kontroli i monitoringu, specjalisty administracyjno-biurowego, trenerów projektu, asystentów trenerów, za miesiące lipiec-grudzień 2010 r.,
 - druki ZUS DRA P potwierdzające składki ZUS pracodawcy od wypłaty wynagrodzeń koordynatora finansowo-księgowego, koordynatora ds. kontroli i monitoringu, specjalisty administracyjno-biurowego, trenerów projektu, asystentów trenerów, za miesiące lipiec-grudzień 2010 r.,
 - rachunki dot. wypłaty z tytułu umów zleceń kierownika projektu, koordynatora ds. wdrażania projektu, specjalisty administracyjno-biurowego, eksperta ds. ochrony środowiska, za miesiące lipiec-grudzień 2010 r.,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- faktur VAT dot. okresowych opłat leasingowych, wynajmu sal szkoleniowych, wynajmu miejsca pod billboard, zakupu paliwa, zakupu usług cateringowych, zakupu długopisów, pamięci USB, tonerów, dyplomów, emisji filmów reklamowych, w okresie od 01.07.2010 r. – 31.12.2010 r.,
- oświadczenia uczestników szkoleń wraz z potwierdzeniami o wysokości poniesionych kosztów z tytułu dojazdu na szkolenia,
- rachunki dot. kosztów podróży służbowych,
- opłaty za przelewy bankowe,
- dowody zapłaty lub inne równoważne dokumenty potwierdzające fakt zakupów zamówionych towarów i usług.

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

Projekt pod nazwą „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” ma charakter szkoleniowy.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	WNP-POKL 08.01.01-02-044/08-08	263 642,53 zł
2.	WNP-POKL 08.01.01-02-044/08-09	277 488,23 zł

Nadto badaniem objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.00-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,

- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.,
- Pisma z dnia 05.11.2010 r. i z dnia 02.02.2011 r. Instytucji Wdrażającej (Instytucji pośredniczącej II stopnia) Wojewódzkiego Urzędu Pracy informujące o zatwierdzeniu wniosków o płatność,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr POKL.08.01.01-02-044/08-08 i POKL.08.01.01-02-044/08-09:
 - listy płac dot. wypłat wynagrodzeń koordynatora finansowo-księgowego, koordynatora ds. kontroli i monitoringu, specjalisty administracyjno-biurowego, trenerów projektu, asystentów trenerów, za miesiące lipiec-grudzień 2010 r.,
 - druki ZUS DRA P potwierdzające składki ZUS pracodawcy od wypłaty wynagrodzeń koordynatora finansowo-księgowego, koordynatora ds. kontroli i monitoringu, specjalisty administracyjno-biurowego, trenerów projektu, asystentów trenerów, za miesiące lipiec-grudzień 2010 r.,
 - rachunki dot. wypłaty z tytułu umów zleceń kierownika projektu, koordynatora ds. wdrażania projektu, specjalisty administracyjno-biurowego, eksperta ds. ochrony środowiska, za miesiące lipiec-grudzień 2010 r.,
 - faktur VAT dot. okresowych opłat leasingowych, wynajmu sal szkoleniowych, wynajmu miejsca pod billboard, zakupu paliwa, zakupu usług cateringowych, zakupu długopisów, pamięci USB, tonerów, dyplomów, emisji filmów reklamowych w okresie od 01.07.2010 r. – 31.12.2010 r.,
 - oświadczenia uczestników szkoleń wraz z potwierdzeniami o wysokości poniesionych kosztów z tytułu dojazdu na szkolenia,
 - rachunki dot. kosztów podróży służbowych,
 - opłaty za przelewy bankowe,
 - dowody zapłaty lub inne równoważne dokumenty potwierdzające fakt zakupów zamówionych towarów i usług,
- Zapisy na kontach 590-01 Rekrutacja uczestników i prowadzenie biura projektu, 590-02 Realizacja szkoleń, 590-03 Kampania informacyjno-promocyjna projektu, 590-04 – Zarządzanie projektem, 590-05 Koszty niekwalifikowane (w tym podatek VAT),
- Zarządzenie nr 1/2007 z dnia 02.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości CI-COMPUTER Instal spółka z o.o. w Wałbrzychu,
- Aneks 1/2009 z dnia 14.04.2009 r. do Zarządzenia nr 1/2007 dot. księgowości kosztów związanych z realizacją Projektu.

Zbadano metodą pełną dokumentację dotyczącą poniesionych wydatków objętych wyżej wymienionymi wnioskami o płatność na wartości odpowiednio 263 642,53 zł i 277 488,23 zł. 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 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.00-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.,
- Pisma z dnia 05.11.2010 r. i z dnia 02.02.2011 r. Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Wojewódzkiego Urzędu Pracy informujące o zatwierdzeniu wniosków o płatność,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr POKL.08.01.01-02-044/08-08 i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09,
- Umowę rachunku bankowego pomocniczego zawartą dnia 17.03.2009 r. z Bankiem BPH spółka akcyjna z/s w Krakowie Oddział w Wałbrzychu,
- Wyciągi bankowe i inne równoważne dowody stanowiące dowody zapłaty.

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

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta do badanego wniosku 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:

L.P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Usługa leasingu operacyjnego dwóch samochodów na podstawie dwóch umów nr M4150 E i M4151 F	_____	Zasada konkurencyjności	Wartość postępowania powyżej 14 000 euro	84 367,92 zł	18 884,84 zł

Nadto badaniem objęto:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.00-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych. Zbadano czy Beneficjent był zobowiązany do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Zbadano, 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 złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.00-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 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 złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 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 złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.,
- Dokumenty źródłowe załączone do wniosków o płatność nr POKL.08.01.01-02-044/08-08 i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania.

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:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.

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 (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw; wniosek o dofinansowanie o sumie kontrolnej nr 99B2-9B7C-9166-F103 złożony dnia 02.04.2009 r. stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2009 r., oraz ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602 złożony dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Umowę o dofinansowanie nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 z dnia 14.04.2009 r. wraz z aneksami: nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Wnioski o płatność: nr POKL 08.01.01-02-044/08-08 za okres 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. złożony dnia 14.10.2010 r. i nr POKL 08.01.01-02-044/08-09 za okres 01.10.2010 r. – 31.12.2010 r. złożony dnia 18.01.2011 r.,
- Pisma z dnia 05.11.2010 r. i z dnia 02.02.2011 r. Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) Wojewódzkiego Urzędu Pracy informujące o zatwierdzeniu wniosków o płatność,
- Umowę rachunku bankowego z dnia 17.03.2009 r. zawartą z Bankiem BPH S.A. z siedzibą w Krakowie Oddział w Wałbrzychu,
- Wyciągi bankowe: nr 153 z dnia 18.11.2010 r., nr 161 z dnia 30.11.2010 r., nr 165 z dnia 09.12.2010 r., nr 10 z dnia 24.01.2011 r., nr 23 z dnia 18.02.2011 r. i nr 32 z dnia 03.03.2011 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wniosek aplikacyjny o dofinansowanie realizacji projektu został złożony do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w dniu 10.06.2008 r. w ramach naboru I/8.1.1/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!”, w ramach Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działania 8.1. Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Poddziałanie 8.1.1. Wspieranie rozwoju kwalifikacji zawodowych i doradztwa dla przedsiębiorstw,
- Beneficjent Projektu CI – Computer Instal spółka z o.o. z Wałbrzycha. Firma wpisana do rejestru instytucji szkoleniowych pod nr ewidencyjnym 2/02/00024/2008,
- Ostateczny wniosek o dofinansowanie nr POKL.08.01.01-02-044/08 o sumie kontrolnej nr 423A-E178-E11D-3602, złożony został dnia 16.07.2009 r., zmieniony aneksem nr UDA – POKL.08.01.01-02-044/08-02 do umowy o dofinansowanie,
- Cele projektu wpisują się w Działanie 8.1. z założeniami Poddziałania 8.1.1 - celem ogólnym Projektu było przystąpienie w latach 2009 – 2011 do bezpłatnych szkoleń: 700 dorosłych osób pracujących w tym zatrudnieni: w mikroprzedsiębiorstwach – 200 osób i zatrudnieni w małych i średnich przedsiębiorstwach – 500 osób, w tym: 10 osób należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz 25 osób niepełnosprawnych zamieszkujących Dolny Śląsk, które z własnej inicjatywy są zainteresowane nabyciem nowych, uzupełnianiem lub podwyższaniem kwalifikacji i umiejętności z zakresu technologii informacyjnych i komunikacyjnych w obszarach handel, gospodarka materiałowa i magazynowa, kadry i płace oraz finanse i księgowość z wykorzystaniem rodziny programów i usług Symfonia. W grupie docelowej 700 osób zostanie przeszkolonych 35 osób powyżej 50 roku życia, 35 osób zamieszkujących gminy wiejskie i 25 pracowników z ponad 10 letnim stażem,
- Wybór grupy docelowej wynika z Wytocznych Poddziałania 8.1.1. Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 i planu Działania,
- Projekt jest zgodny z Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki na lata 2007-2013, Planem działania na lata 2007-2008 dla Priorytetu VIII PO KL Systemem Realizacji PO KL 2007-2013, Szczegółowym opisem Priorytetów PO KL 2007-2013, a także wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL oraz dokumentacją konkursową,
- Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-00 o dofinansowanie Projektu „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, została zawarta w dniu 14.04.2009 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy w Wałbrzychu ul. Ogrodowa 5b (Instytucja Pośrednicząca II stopnia), a CI-COMPUTER Instal spółka z o. o. reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Ryszarda Cichalewskiego,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Zgodnie z umową o dofinansowanie Instytucja Pośrednicząca II stopnia przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na kwotę 2 242 155,52 zł, stanowiącą 100 % całkowitych wydatków kwalifikowanych,
- Według dokumentacji konkursowej naboru nr I/8.1.1./08 Projekty realizowane przez beneficjentów finansowane są w 85% ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz w 15 % z krajowego wkładu publicznego, dla którego źródłem finansowania w 100% jest budżet państwa,
- Umowa o dofinansowanie została zmieniona 4 aneksami nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-01 z dnia 05.06.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-03 z dnia 29.03.2010 r., nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-04 z dnia 10.09.2010 r.,
- Zgodnie z aneksem nr UDA-POKL.08.01.01-02-044/08-02 z dnia 31.07.2009 r. wysokość rozliczania ryczałtem kosztów pośrednich Projektu w wysokości 6,77 % poniesionych i udokumentowanych bezpośrednich wydatków Projektu, pomniejszonych o kwotę wydatków sfinansowanych w ramach cross – finansingu,
- W związku z realizacją Projektu Beneficjent zawarł do obsługi badanego Projektu 7 umów zleceń, 9 porozumień zmieniających warunki pracy i płacy oraz 1 umowę o dzieło, dotyczące Personelu Projektu,
- Całkowita wartość Projektu jest zgodna z minimalną wartością dla Projektów z Działania 8.1., tj. min 50 tys. zł określoną w dokumentacji konkursowej,
- Okres realizacji Projektu wyniósł 2 lata,
- Miejsce realizacji Projektu - teren Dolnego Śląska,
- Badany Projekt spełnia szczegółowe kryteria wyboru ustanowione przez Komitet Monitorujący w ramach PO KL – Kryterium dostępu, tj. kryterium Beneficjenta, obszaru realizacji, grupy docelowej, okresu realizacji.

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 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wnioski o płatność nr POKL. 08.01.01-02-044/09-08 za okres od 01.07.2010 r. do 30.09.2010 r., złożony dnia 14.10.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych **263 642,53 zł** oraz nr POKL. 08.01.01-02-044/09-09 za okres od 01.10.2010 r. do 31.12.2010 r., złożony dnia 18.01.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych **277 488,23 zł** zostały zatwierdzone przez Instytucję Wdrażającą,
- Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta, tj. CI – Computer Instal sp. z o. o. w Wałbrzychu i są zgodne z zestawieniem i harmonogramem wydatków,
- W ramach wniosku o płatność nr POKL. 08.01.01-02-044/09-08 ujęto 201 pozycji stanowiących zestawienie dokumentów, sporządzone przez Beneficjenta do wniosku o płatność. Nadto stwierdzono, że w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień 2010 r. szkolenia rozpoczęło 99 osób, a wsparcie otrzymało 97 osób. Szkolenia prowadzone były przez Trenerów w Dzierżoniowie, Legnicy, Wałbrzychu, Wrocławiu, Zgorzelcu na wybranych przez uczestników modułach: Finanse i księgowość oraz Kadry i Płace,
- W ramach wniosku o płatność nr POKL. 08.01.01-02-044/09-08 ujęto 216 pozycji stanowiących zestawienie dokumentów, sporządzone przez Beneficjenta do wniosku o płatność. Nadto stwierdzono, że w październiku, listopadzie, grudniu 2010 r. szkolenia rozpoczęło 74 osoby, a wsparcie otrzymało 111 osób. Szkolenia prowadzone były przez Trenerów w: Jeleniej Górze, Świdnicy Wałbrzychu i Wrocławiu na wybranych przez uczestników modułach: Finanse i księgowość oraz Kadry i Płace,
- Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy i rachunku bankowego Beneficjenta (wyciągi bankowe),

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- W badanych dwóch wnioskach o płatność Beneficjent wykazał wydatki pośrednie rozliczone ryczałtem w wysokości 6,77% poniesionych wydatków bezpośrednich, które wynosiły odpowiednio w dwóch badanych wnioskach o płatność 16 716,87 zł i 17 594,79 zł,
- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta, zostały zarejestrowane w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- Dokumenty księgowe (faktury VAT, rachunki) zostały prawidłowo opisane,
- W ramach audytu Projektu dokonano wyboru próby (przy użyciu aplikacji Excel) 20 odbiorców ostatecznych po 10 z modułu Kadry i płace oraz Finanse i księgowość. Wylosowano z populacji odpowiednio 199 i 209 odbiorców ostatecznych pomocy POKL, objętych 2 badanymi wnioskami o płatność za okres 01.07.2010 r. - 31.12.2010 r.,
- Odbiorcy ostateczni wybrani do próby byli poprawnie zweryfikowani przez CI - Computer na etapie rekrutacji, w formie pisemnych oświadczeń składanych przez Odbiorców ostatecznych. Nadto stwierdzono, że Odbiorcy ostateczni w momencie rekrutacji podpisali deklaracje uczestnictwa w Projekcie w formie formularzy zgłoszeniowych na szkolenia. Po zakończeniu szkoleń każdy z Odbiorców ostatecznych otrzymał dyplom potwierdzający podniesienie kwalifikacji zawodowych i ukończenie szkolenia,
- Wydatki związane z udziałem odbiorców ostatecznych zostały prawidłowo przyporządkowane i ujęte we wnioskach o płatność.

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

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

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr POKL. 08.01.01-02-044/09-08 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj kosztów, nr i nazwa zadania	Nazwa wydatku	Kwota wydatków kwalifikowanych w zł
1.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 1 Rekrutacja uczestników Projektu i prowadzenie biura	w tym:	13 403,62 zł
		Specjalista administracyjno – biurowo Dorota Michalska	5 393,55 (w tym ZUS – 833 55zł)
		Specjalista administracyjno – biurowo Michał Nasiadka	5 400,00
2.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 2 Realizacja szkoleń	Toner	2 610,07
		w tym:	138 467,91
		Trenerzy:	71 961,60
		Piotr Dziura	17 990,40 zł (w tym ZUS – 3 707,00 zł)
		Sławomir Malinowski	17 990,40 zł (w tym ZUS – 3 707,00 zł)
		Adrian Mroczkowski	17 990,40 zł (w tym ZUS – 3 707,00 zł))

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

		Radostaw Robociński	17 990,40 zł (w tym ZUS – 3 707,00 zł)
		Asystenci trenerów:	11 993,58
		Andrzej Rosady	5 996,79 zł (w tym ZUS – 926,79 zł)
		Adam Holki	5 996,79 zł (w tym ZUS – 926,79 zł)
		Ekspert ds. ochrony środowiska – Piotr Cichalewski	5 100,00
		Paliwo (dotyczące trenerów)	6 043,64
		Wynajem sal	23 775,41
		Opłaty leasingowe (wynajem 2 aut na podstawie umowy nr M4150 E i M4151 F)	9 307,35
		Zwrot kosztów dojazdu na szkolenia	1 800,60
		Usługi cateringowe, gastronomiczne	5 926,44
		Pozostałe w tym:	2 559,29
		Materiały biurowe	382,29
		Pamięć USB 2 GB i długopisy ze zdobieniem	2 177,00
		Promocja w tym:	42 961,12 zł
3.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 3 Kampania informacyjno promocyjna Projektu	Wynajęcie miejsca pod billboard, druk billboardu wraz montażem	5 130,00
		37 emisji filmów reklamowych	10 822,80
		Ogłoszenia w lokalnych tygodnikach	27 008,32
		W tym:	52 093,01
4.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 4 Zarządzanie Projektem	Kierownik Projektu – Ryszard Cichalewski	15 000,00
		Koordynator ds. wdrażania Projektu – Jarosław Klonowski	13 500,00
		Koordynator ds. kontroli i monitoringu - Mirosława Cichalewska	9 000,00
		Koordynator finansowo księgowy – Barbara Wiernicka	11 993,61 zł (w tym ZUS – 1 853,61 zł)
		Koszty podróży dla personelu	2 303,40
		Opłaty za przelewy z SBI Sezam, US, ZUS	296,00
5.	Koszty Pośrednie		16 716,87
	Razem		263 642,53

- Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr POKL. 08.01.01-02-044/09-09 przedstawia poniższa tabela:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

Lp.	Rodzaj kosztów, nr i nazwa zadania	Nazwa wydatku	Kwota wydatków kwalifikowanych w zł
1.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 1 Rekrutacja uczestników Projektu i prowadzenie biura	w tym:	16 663,12 zł
		Specjalista administracyjno – biurowo Dorota Michalska	7 191,40 (w tym ZUS – 1 111,40 zł)
		Specjalista administracyjno – biurowo Michał Nasiadka	7 200,00
		Toner	2 271,72
2.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 2 Realizacja szkoleń	w tym:	166 150,86
		Trenerzy:	94 549,55
		Piotr Dziura	23 987, 20 zł (w tym ZUS - 3 707,20 zł)
		Sławomir Malinowski	22 587,95 zł (w tym ZUS - 3 490,95 zł)
		Adrian Mroczkowski	23 987, 20 zł (w tym ZUS - 3 707,20 zł)
		Radosław Robociński	23 987, 20 zł (w tym ZUS - 3 707,20 zł)
		Asystenci trenerów:	15 991,44
		Andrzej Rosady	3 997,86 zł (w tym ZUS 617,86 zł)
		Adam Holki	6 760,00 zł (w tym ZUS 1 235,72 zł)
		Adrian Buczka	3 997,86 zł (w tym ZUS 617,86 zł)
		Ekspert ds. ochrony środowiska – Piotr Cichalewski	6 800,00
		Paliwo	5 086,62
		Wynajem sal	25 630,82
		Oplaty leasingowi (wynajem aut na podstawie umowy nr M4150E i M4151 F)	9 577,49
		Zwrot kosztów dojazdu na szkolenia	2 307,70
		Usługi cateringowe, gastronomiczne	4 254,45
		Pozostałe w tym:	1 952,79
		Antyrama	500,00
		Artykuły biurowe	275,29
		Długopisy ze zdobieniem	1 177,50
3.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 3 Kampania informacyjno promocyjna Projektu	Promocja w tym:	8 589,26
		Wynajęcie miejsca pod billboard	1 721,06
		23 emisje filmów reklamowych	6 868,20
4.	Koszty bezpośrednie – zadanie nr 4 Zarządzanie Projektem	W tym:	68 490,20
		Kierownik Projektu – Ryszard Cichalewski	20 000,00
		Koordynator ds. wdrażania Projektu – Jarosław Klonowski	18 000,00
		Koordynator ds.	12 000,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

		kontroli i monitoringu - Mirosława Cichalewska	
		Koordinator finansowo księgowy – Barbara Wiernicka	15 991,48 zł (w tym ZUS - 2 471,48 zł)
		Koszty podróży dla personelu	2 184,72
		Oplaty za przelewy z SBI Sezam, US, ZUS	314,00
5.	Koszty Pośrednie		17 594,79
	Razem		277 488,23

- Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność poniesione były w okresie kwalifikowalności,
- Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 20.03.2009 r., jest on podatnikiem podatku od towarów i usług VAT. W związku z tym, w realizowanym Projekcie podatek VAT jest wydatkiem niekwalifikowanym. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjent odzyskuje VAT z innego źródła,
- Beneficjent do obsługi Projektu posiada wydodrębiony rachunek bankowy.

W trakcie audytu stwierdzono, że Beneficjent w ramach realizacji Projektu zatrudniał następujący personel Projektu:

- Kierownika projektu, którego zakres prac obejmował nadzór nad kadra zarządzającą, dobór, nadzór i ocenę kadry trenerów, asystentów i pozostałego personelu, dostosowanie programów szkoleń do potrzeb grup szkoleniowych, zabezpieczenie kadry technicznej, nadzór nad ostatecznym opracowaniem sprawozdań i rozliczeń finansowych przesyłanych do IW (IP2), bieżący kontakt z IW (IP2), innymi instytucjami, mediami, kadra merytoryczną,
- Koordynatora ds. wdrażania Projektu, którego zakres prac według zawartej umowy zlecenia obejmował wykonanie następujących czynności i prac: nadzór i koordynacja pracy Biura Projektu, dystrybucja materiałów promocyjnych i informacyjnych, nadzór procesu selekcji i rekrutacji uczestników projektu, ciągła współpraca z kadra trenerów i asystentów, koordynacja i nadzór nad procesem zamówień usług, bieżący monitoring realizacji szkoleń, sporządzanie raportów w zakresie zgodności realizacji projektu z harmonogramem, wyjazdy monitorujące na miejsce szkoleń, przygotowywanie do akceptacji Kierownika Projektu dokumentacji przekazywanej do DWUP w ramach projektu, tworzenie wzorców wewnętrznej dokumentacji projektu oraz inne obowiązki wynikające z wniosku o dofinansowanie projektu,
- 2 Specjalistów administracyjno-biurowych, których zakres prac obejmował prowadzenie Biura Projektu, prowadzenie rekrutacji, koordynację harmonogramu szkoleń dla uczestników (w tym przydzielanie uczestników do poszczególnych grup), prace organizacyjne i biurowo-sekretaryjne, pomoc w wypełnianiu dokumentacji obligatoryjnej, i prowadzenie/archiwizacja dokumentacji projektu, przekazywanie bieżących informacji uczestnikom i materiałów informacyjno-promocyjnych, prowadzenie zamówień usług zleczanych w ramach projektu, wypełnianie i przysyłanie po zatwierdzeniu elektronicznego zestawienia danych o uczestnikach do DWUP,
- Koordynatora ds. kontroli i monitoringu, którego zakres prac obejmował opracowanie i realizację założeń instrukcji kontroli wewnętrznej projektu, kontrolę merytoryczną projektu, przygotowanie dokumentacji sprawozdawczej projektu, ewaluacją projektu, zatwierdzenie elektronicznego zestawienia danych o uczestnikach do DWUP, inne obowiązki wynikające z wniosku o dofinansowanie projektu,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- Eksperta ds. ochrony środowiska, którego zakres prac obejmował przygotowanie szkoleń z zakresu ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o zużyciu sprzętu elektrycznym i elektronicznym (szczegółne obowiązki odzysku i recyklingu zużytego sprzętu IT),
- 4 Trenerów, których zakres prac obejmował przygotowanie i prowadzenie szkoleń z zakresu obsługi oprogramowania Symfonia, współpracę z Biurem projektu i Asystentami przy tworzeniu harmonogramu szkoleń, ocenę testów komputerowych, stały kontakt z Biurem Projektu,
- 2 Asystentów trenerów, których zakres prac obejmował przygotowanie materiałów szkoleniowych, uzgadnianie z Biurem Projektu harmonogramów zajęć, prace organizacyjne i techniczne przed i podczas szkoleń, zamawianie sal szkoleniowych, przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków uczestników o zwrot kosztów dojazdu na szkolenie, organizację posiłków i poczęstunków, dostarczanie uczestnikom dokumentacji wewnętrznej projektu i pomoc w jej wypełnianiu,
- Koordynatora do spraw finansowo-księgowych, którego zakres prac obejmował opracowanie dokumentacji księgowej projektu (faktury, umowy, listy płac, wyciągi bankowe) w formie przygotowanych wniosków beneficjenta o płatność, rozliczanie transz finansowych (wraz z wnioskowaniem o następne) składanych do IW (IP2), inne obowiązki wynikające z wniosku o dofinansowanie projektu,
- Specjalistę do spraw promocji Projektu, do którego obowiązków należało wykonanie prac koordynujących promocję Projektu: przygotowanie projektów graficznych ogłoszeń prasowych do dzienników regionalnych, tygodników lokalnych, przygotowanie projektów graficznych i materiałów do spotu reklamowego TV, przygotowanie projektów graficznych i informacyjnych na stronę internetową WWW.cicomputer.pl, zlecenie zamówienia usług do Biura Projektu, przygotowanie wizualizacji działania.

W trakcie audytu szczegółowej analizie ze względu na wysokość wydatków poddano koszty związane z zarządzaniem Projektem i ustalono, że we wniosku o płatność nr POKL. 08.01.01-02-044/09-08 wydatki związane z personelem projektu wynoszą 58%, a we wniosku nr POKL. 08.01.01-02-044/09-09 wydatki związane z personelem projektu wynoszą 71%.

Na podstawie analizy zakresu obowiązków wynikających z zawartych umów zlecenia z Koordynatorem ds. wdrażania Projektu oraz Kierownikiem Projektu, biorąc pod uwagę zakres obowiązków Personelu zatrudnionego w Projekcie, zdaniem zespołu audytowego, zatrudnienie w projekcie zarówno Kierownika projektu, jak również Koordynatora ds. wdrażania Projektu nie było niezbędne do realizacji projektu.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wersja z 19.09.2008 r. Rozdział 3 Ogólne zasady kwalifikowania wydatków 3.1 Podrozdział 1 – Podstawowe zasady kwalifikowania wydatków, co do zasady, wszystkie wydatki w ramach PO KL są kwalifikowane, o ile są niezbędne dla realizacji projektu, a więc mają bezpośredni związek z celami projektu, są efektywne i konkurencyjne, tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (relacja nakład/rezultat).

Zdaniem zespołu przeprowadzającego audyt zatrudnienie w projekcie zarówno Kierownika Projektu, jak i Koordynatora ds. wdrażania projektu nie było niezbędne do realizacji Projektu oraz nie spełnia wymogu efektywnego zarządzania finansami.

Nadto w trakcie czynności audytowych przyjęto wyjaśnienia dot. dokumentowania czasu pracy personelu zatrudnionego na podstawie umowy cywilno-prawnej (umów o dzieło) m.in. Kierownika Projektu i Koordynatora ds. wdrażania Projektu. Według wyjaśnień „ Umowy cywilno-prawne według budżetu projektu, zawierane były z pracownikami projektu za określoną stawkę miesięczną. W związku z tym, nie mieliśmy obowiązku prowadzenia ewidencji czasu pracy dla nich. Potwierdzeniem

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

wykonania zadania osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych było podpisanie rachunku za wykonanie czynności, wystawionego na podstawie protokołu odbioru usług.”

Zdaniem zespołu przeprowadzającego audyt w projekcie powinien być zatrudniony Kierownik Projektu lub Koordynator ds. wdrażania Projektu, co byłoby zgodne z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wersja z 25 marca 2009 r. rozdział 2 Kwalifikowalność wydatków w ramach PO KL Podrozdział 2.1 punkt 1. W zadaniu „zarządzanie projektem” powinny być uwzględnione w szczególności następujące koszty m.in. wynagrodzenie koordynatora/kierownika projektu lub innej osoby mającej za zadanie koordynowanie lub zarządzanie projektem.

Mając na uwadze powyższe oraz przyjmując wysokość wyższego wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń, tj. Kierownika Projektu, zdaniem zespołu audytowego, wysokość kosztów poniesionych z tytułu zatrudnienia koordynatora ds. wdrażania projektu stanowi wydatki niekwalifikowane, które w badanych 2 wnioskach o płatność wynoszą odpowiednio 13 500,00 zł i 18 000,00 zł.

Zespół audytowy nie znajduje uzasadnienia dla zatrudnienia w Projekcie 2 specjalistów administracyjno biurowych, których zakresy obowiązków były identyczne, tym bardziej, że zakres prac Koordynatora do spraw finansowo – księgowego obejmował również, czynności administracyjno – biurowe. Nadto obsługą księgową Projektu zajmowało się Biuro rachunkowe. W związku z powyższym wydatki na wynagrodzenie specjalisty administracyjno – biurowego Pana Michała Nasiadka zatrudnionego w Projekcie na podstawie umowy zlecenie nie były niezbędne do realizacji Projektu, tym samym stanowią wydatek niekwalifikowany Projektu. Wysokość kosztów niekwalifikowanych z tego tytułu w badanych 2 wnioskach o płatność wynoszą odpowiednio 5 400,00 zł i 7 200,00 zł.

W trakcie czynności audytowych przyjęto wyjaśnienia od Beneficjenta dot. zatrudnienia dwóch specjalistów administracyjno-biurowych oraz 2 asystentów trenerów. Beneficjent w swoich wyjaśnieniach poza zakresami obowiązków, wynikających z wniosku o dofinansowanie umotywował zatrudnienie 2 specjalistów administracyjno-biurowych tym, że *praca biurowa związana z udokumentowaniem uczestnictwa w projekcie była czasochłonna – jedna osoba nie poradziłaby sobie z obsługą dokumentacji dla 700 uczestników*. Natomiast zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami dot. zatrudnienia 2 asystentów trenerów beneficjent wskazał, że *asystenci trenerów wspomagali pracę trenerów głównie w aspekcie technicznym i w czasie szkoleń. Musiało ich być dwóch, bo w ciągu dnia odbywały się jednocześnie 2 szkolenia i w zdecydowanej większości przypadków w dwóch różnych miejscach. Asystenci pracowali w trakcie szkoleń – czyli popołudniami.*

Nadto stwierdzono, że zatrudnienie 2 asystentów trenerów narusza podstawowe zasady kwalifikowania wydatków określone w Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zakres obowiązków określony w Porozumieniach zmieniających warunki pracy i płacy pokrywał się z zakresem prac Specjalisty administracyjno-biurowego i Trenerów, a co za tym idzie ich zatrudnienie nie było niezbędne do realizacji projektu. Wysokość kosztów niekwalifikowanych z tego tytułu w badanych 2 wnioskach o płatność wynosi odpowiednio 11 993, 58 zł i 15 991,44 zł.

W trakcie audytu stwierdzono, że w przedmiotowym Projekcie prowadzone były szkolenia z zakresu Programu Symfonia w 3 modułach: Handel, gospodarka materiałowa i magazynowa, Kadry i płace, Finanse i księgowość. Brak było podstaw do przeprowadzania szkoleń z zakresu ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

elektronicznym. Zatem zatrudnienie eksperta ds. ochrony środowiska w przedmiotowym Projekcie stanowi koszt niekwalifikowalny. W związku z tym koszt związany z wynagrodzeniem p. Piotra Cichalewskiego, Eksperta ds. ochrony środowiska jest nieracjonalny oraz nie był niezbędny do realizacji projektu, a więc narusza podstawowe zasady kwalifikowania wydatków określone w Wytycznych PO KL. **Wysokość kosztów niekwalifikowanych w odniesieniu do zatrudnienia eksperta ds. ochrony środowiska w badanych 2 wnioskach o płatność wynosi odpowiednio 5 100,00 zł i 6 800,00 zł.**

W trakcie audytu ustalono nadto, że Wojewódzki Urząd Pracy pismem z dnia 19.03.2012 r. nr EP/MB/3110/1328/12 zawiadomił Beneficjenta, że uznał jako niekwalifikowalne część kosztów wynagrodzenia Koordynatora ds. kontroli i monitoringu z tytułu nieprzeprowadzenia zogniskowanego wywiadu grupowego w ramach Projektu jako metody pomiaru rezultatów miękkich w projekcie.

Institucja Wdrażająca (IP2) w oparciu o posiadane dokumenty (zakres obowiązków Koordynatora ds. Kontroli i Monitoringu) wyliczyła wydatki niekwalifikowane z tytułu niewykonania przez Koordynatora ds. kontroli i monitoringu obowiązku przeprowadzenia zogniskowanego wywiadu grupowego.

Koordynator ds. Kontroli i Monitoringu zgodnie z umową zlecenie przyjął na siebie wykonanie następujących czynności i prac:

- opracowanie i realizacja założeń instrukcji wewnętrznej projektu,
- kontrola merytoryczna projektu,
- przygotowanie dokumentacji sprawozdawczej projektu,
- ewaluacja projektu,
- zatwierdzenie elektronicznego zestawienia danych o uczestnikach do DWUP (formularz PEFS),
- inne obowiązki wynikające z wniosku o dofinansowanie projektu.

Institucja Wdrażająca przyjęła, że ewaluacja projektu, która została przeprowadzona niezgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu stanowi jedną z sześciu czynności i prac, którą zobowiązał się zrealizować wykonawca usługi, w związku z tym nie kwalifikuje się 1/6 wynagrodzenia Koordynatora ds. Kontroli i Monitoringu. Nadto z uwagi na okoliczność, że koszty pośrednie w projekcie rozliczane są ryczałtem, kwota wydatków niekwalifikowanych obejmuje również część kosztów pośrednich. Wyliczona przez IW kwota w odniesieniu do wniosku:

- nr WNP.POKL.08.01.01-02-044/08-08 wynosi 1 601,55 zł (wynagrodzenie Koordynatora rozliczone we wniosku o płatność 9 000,00 zł x 1/6 + koszty pośrednie rozliczane ryczałtem w wysokości 101,55 zł),
- nr WNP.POKL.08.01.01-02-044/08-09 wynosi 2 135,40 zł (wynagrodzenie Koordynatora rozliczone we wniosku o płatność 12 000,00 zł x 1/6 + koszty pośrednie rozliczane ryczałtem w wysokości 135,40 zł).

Beneficjent pismem z dnia 26.03.2012 r. nie zgodził się z wysokością wydatków niekwalifikowalnych wyliczoną przez IP2, i wyliczył wysokość kosztów niekwalifikowanych w wysokości 1 180,06 zł, na która składa się 1 105,23 zł - kwota wynagrodzenia oraz 74,82 zł - kwota kosztów pośrednich.

Pismem z dnia 06.04.2012 r. Institucja Wdrażająca uznała kwotę wydatków niekwalifikowanych związanych z brakiem przeprowadzenia wywiadu grupowego w ramach projektu w wysokości 1 180,05 zł.

Według zespołu audytowego, po przeanalizowaniu zakresu obowiązków wynikających z wniosku o dofinansowanie oraz umowy zlecenia zawartej z panią Mirosławą Cichalewską – Koordynatorem ds. kontroli i monitoringu oraz biorąc pod uwagę zakres wykonanych prac oraz fakt, że Koordynator ds. kontroli i monitoringu nie przeprowadził zogniskowanego wywiadu grupowego w ramach Projektu należy uznać, że **wysokość**

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

kosztów niekwalifikowalnych wynikających z zatrudnienia koordynatora ds. kontroli i monitoringu powinna wynosić odpowiednio 1 601,55 zł i 2 135,40 zł.

W związku z tym, że Instytucja Wdrażająca przyjęła wyliczenia Beneficjenta i obniżyła kwotę wydatków niekwalifikowanych z powyższego tytułu do kwoty 1 180,05 zł wyliczonej przez Beneficjenta, należy uznać działania Instytucji Wdrażającej w tym zakresie za niewystarczające.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent na wynajem sal szkoleniowych w Wałbrzychu zawarł z Mirosławą Cichalewską następujące umowy najmu:

- nr 7/2010 z dnia 05.07.2010 r. na stawkę wynajmu za jedna godzinę szkoleniową 60 zł netto + 22% VAT,
- nr 8/2010 z dnia 12.07.2010 r. na stawkę wynajmu za jedna godzinę szkoleniową 60 zł netto + 22% VAT,
- nr 9/2010 z dnia 30.09.2010 r. na stawkę wynajmu za jedna godzinę szkoleniową 120 zł netto + 22% VAT,
- nr 10/2010 z dnia 05.11.2010 r. na stawkę wynajmu za jedna godzinę szkoleniową 120 zł netto + 22% VAT.

Umowy nr 7,8,9,10 dotyczą lokalu położonego przy ulicy Fortecznej 1d w Wałbrzychu, w którym znajduje się siedziba Beneficjenta.

W trakcie audytu przeprowadzono badanie rynku dotyczące cen wynajmu sal szkoleniowych w Wałbrzychu i ustalono na podstawie Zarządzenia nr 233/09 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 15 kwietnia 2009 r., obowiązującego do 30 sierpnia 2011 r., że w załączniku do ww. Zarządzenia ujęto 22 szkoły. Ceny wynajmu sal szkoleniowych w tych szkołach wynosiły w kontrolowanym okresie od 15,00 zł do 45,00 zł za godzinę. W szkołach znajdujących się najbliżej ulicy Fortecznej, w której Beneficjent wynajmował pomieszczenia stawki wynajmu wynosiły 25,00 zł i 30,00 zł za godzinę (Publiczne Gimnazjum nr 7, ul. Grodzka 71, Zespół Szkół Integracyjnych ul. Palisadowa 48).

W trakcie audytu przyjęto wyjaśnienia od Beneficjenta m.in. dot. cen sal szkoleniowych w Wałbrzychu. Według złożonych wyjaśnień „Beneficjent zlecił usługę wynajmu sal szkoleniowych kilku podwykonawcom. Podwykonawcy działają na podstawie umowy o swobodzie działalności gospodarczej. Wobec tego, Beneficjent nie mógł narzucić cen za wynajem sal szkoleniowych. Należy podkreślić, że Beneficjent - zgodnie z Zasadami Finansowania PO KL, wydatkował środki finansowe w sposób racjonalny i efektywny. Wydatki na wynajem sal szkoleniowych nie były zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniały wymogi efektywnego zarządzania finansami (w znaczeniu nakład/rezultat). Należy zaznaczyć, że sale szkoleniowe musiały spełniać określone warunki, tj. dostosowanie do wielkości grup szkoleniowych, możliwość korzystania z łącza internetowego, odpowiednie oświetlenie, wentylacja, wyposażenie. Dodatkowo, w okresie realizacji projektu ceny najmu sal szkoleniowych wzrosły ze względu na wzrost popytu na te usługi. Ceny wzrosły w ostatniej fazie realizacji projektu, kiedy zostało już niedużo szkoleń do przeprowadzenia a miejsca były oprowadzone i spełniały oczekiwania uczestników oraz część uczestników była wcześniej poinformowana o miejscu tych szkoleń.

Dodatkowo należy podkreślić, że Beneficjent dokonał wydatków na wynajem sal szkoleniowych zgodnie z przyjętym budżetem projektu zaakceptowanym przez Komisję Oceny Projektów oraz utworzonym zgodnie z dokumentem: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL. Zgodnie z zapisami Wytycznych dopuszczalne jest dokonywanie przez beneficjenta przesunięć w budżecie projektu określonym w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie realizacji”.

Według zespołu audytowego w odniesieniu do wynajmu sal szkoleniowych w Wałbrzychu, ustalono, że najmu dokonano z naruszeniem zasad kwalifikowania wydatków określonych w Wytycznych.

Biorąc pod uwagę, iż:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

- umowy najmu sal szkoleniowych zostały zawarte z p. Mirosławą Cichalewską (Wynajmujący), która była udziałowcem Spółki CI - Computer Instal (Beneficjenta), a także pełniła w projekcie funkcję Koordynatora ds. kontroli i monitoringu,
- Wynajmujący był właścicielem lokalu położonego przy ul. Fortecznej 1 D w Wałbrzychu, w którym mieściła się siedziba Beneficjenta,
- cena wynajmu sal szkoleniowych była zawyżona w stosunku do cen rynkowych,
- Beneficjent w kosztach pośrednich projektu rozliczał m.in. koszty czynszu, a więc koszty związane z nieruchomością położoną przy ul. Fortecznej 1 D w Wałbrzychu, która była przedmiotem wynajmu (oznacza to, że ten sam wydatek został rozliczony w kosztach bezpośrednich oraz kosztach pośrednich projektu) stwierdza się, że poniesiony wydatek nie był racjonalny i efektywny.

Beneficjent we wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.01-02-044/08-08 ujął wydatki (wartości netto) za wynajem sal szkoleniowych w Wałbrzychu wynikające z następujących faktur:

- nr FVD/27/2010 z dnia 29.07.2010 r. 22 godz. x 60 zł = 1 320,00 zł,
 - nr FVD/32/2010 z dnia 31.08.2010 r. 58 godz. x 60 zł = 3 480,00 zł,
- 4 800,00 zł.

Natomiast we wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.01-02-044/08-09 ujął wydatki (wartości netto) za wynajem sal szkoleniowych w Wałbrzychu wynikające z następujących faktur:

- nr FVD/41/2010 z dnia 29.10.2010 r. 21 godz. x 120 zł = 2 520,00 zł,
- nr FVD/46/2010 z dnia 30.11.2010 r. 19 godz. x 120 zł = 2 280,00 zł,
- nr FVD/50/2010 z dnia 28.12.2010 r. 40 godz. x 120 zł = 4 800,00 zł,

9 600,00 zł.

Z uwagi na powyższe wysokość kosztów niekwalifikowalnych dotyczących wynajmu sal szkoleniowych w Wałbrzychu wynosi odpowiednio 4 800,00 zł i 9 600,00 zł.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent należy do podmiotów zwolnionych ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 3 ust.1 pkt 5 ustawy. Jak wynika z przeglądu wydatków próg 14 000 euro określony zasadą Konkurencyjności został przekroczony w 4 z realizowanych w ramach projektu zamówień, tj. ~~zakupu sprzętu komputerowego, leasingu samochodów osobowych,~~ gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie dotacji oraz wynajmu sal na realizację szkoleń.

Zgodnie z Wytycznymi zasad konkurencyjności nie stosuje się w odniesieniu do usług rozliczanych w ramach kosztów personelu projektu.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent w ramach badanych dwóch wniosków o płatność prawidłowo przeprowadził zasadę konkurencyjności na wybór usługi leasingu operacyjnego najmu dwóch samochodów osobowych. Umowy najmu nr M 4150 E i M 4151 F.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent nie zastosował zasad konkurencyjności na wynajęcie sal szkoleniowych.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

W trakcie audytu przyjęto wyjaśnienie od Beneficjenta w związku z brakiem zachowania zasady konkurencyjności przy wyborze sal szkoleniowych. Według wyjaśnienia Beneficjent „zgodnie z Wytycznymi dokonał analizy, czy w przypadku zlecenia usługi wynajęcia sal szkoleniowych występuje jedno zamówienie, czy też odrębne zamówienia. Przy czym podczas analizy Beneficjent wziął pod uwagę – zgodnie z Wytycznymi, łącznie spełnienie następujących kryteriów:

- tożsamość przedmiotowa zamówienia – dostawy, usługi i roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu,
- tożsamość czasowa zamówienia - możliwe udzielenie zamówienia w tym samym czasie,
- tożsamość podmiotowa zamówienia – możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę.

Zgodnie z powyższym, Beneficjent, planując zamówienia w projekcie, dokonał podziału zamówienia, tj. powierzył wykonanie usługi wynajęcia sal szkoleniowych różnym wykonawcom. Nie zostały spełnione jednocześnie wszystkie trzy kryteria, tj. nie została zachowana tożsamość czasowa zamówienia. Szkolenia prowadzone w ramach projektu, odbywały się w różnym czasie i miejscu dla poszczególnych grup szkoleniowych. Tworząc harmonogram szkoleń dla poszczególnych grup szkoleniowych, Beneficjent musiał brać pod uwagę preferencje uczestników projektu, przez co nie mógł „od góry” ustalić miejsca i czasu realizacji szkoleń dla poszczególnych grup szkoleniowych. Podkreślić należy, że suma części zamówienia nie przekroczyła 14 tys. euro, a beneficjent nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności we wszystkich częściach podzielonego zamówienia”.

W trakcie audytu ustalono, że w trakcie realizacji projektu Beneficjent we Wrocławiu wynajął sale szkoleniowe na kwotę netto 83 220,00 zł.

W związku z powyższym w przypadku zamawiania sal szkoleniowych we Wrocławiu doszło do naruszenia zasady konkurencyjności – kwota udzielonego zamówienia przekroczyła wyrażoną w euro równowartości 14 000 (14 000 x 4,3856 zł – kurs euro na dzień 14.04.2009 r. tj. podpisania umowy o dofinansowanie).

Beneficjent we wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.01-02-044/08-08 ujął wydatki (wartości netto) za wynajem sal szkoleniowych we Wrocławiu wynikające z faktur:

- nr FVD/24/2010 z dnia 29.07.2010 r. 111 godz. x 60 zł = 6 660,00 zł,
- nr FVD/26/2010 z dnia 31.08.2010 r. 80 godz. x 60 zł = 4 800,00 zł,
- nr FVD/30/2010 z dnia 29.09.2010 r. 37 godz. x 120 zł = 4 440,00 zł,

15 900,00 zł.

Natomiast we wniosku płatność nr WNP-POKL.08.01.01-02-044/08-09 ujął wydatki (wartości netto) za wynajem sal szkoleniowych we Wrocławiu wynikające z faktur:

- nr FVD/36/2010 z dnia 29.10.2010 r. 18 godz. x 120 zł = 2 160,00 zł,
- nr FVD/39/2010 z dnia 30.11.2010 r. 40 godz. x 120 zł = 4 800,00 zł,
- nr FVD/42/2010 z dnia 28.12.2010 r. 25 godz. x 120 zł = 3 000,00 zł,

9 600,00 zł.

Z uwagi na powyższe należy określić wydatki niekwalifikowane w wysokości 25% z ww. wymienionych faktur VAT.

W trakcie audytu stwierdzono, że łączna kwota wydatków niekwalifikowanych z tytułu nie zastosowania zasady uczciwej konkurencji przy wynajmie sal szkoleniowych we Wrocławiu wynosi odpowiednio 3 975,00 zł (15 900,00 zł x 25 %) i 2 400,00 zł (9 600,00 zł x 25%).

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

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 pracujących – poprzez szkolenia z zakresu obsługi programu SYMFONIA.

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.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych, umieszczono informację o realizacji projektu na stronie internetowej WWW.cicomputer.pl, ustawiono billboard reklamowy, wyemitowano filmy w TV Wrocław, zamieszczono ogłoszenia w lokalnych tygodnikach – reklama w Wiadomościach Świdnickich, Tygodniku Wałbrzyskim, Tygodniku Dzierżoniowskim, przeprowadzono promocję projektu szkoleniowego w Tygodniku „Dobry i Bezpłatny” i zamieszczono informację o projekcie na portalu inwestycjawkadry.pl.

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

W trakcie audytu stwierdzono, że badany Projekt wpłynie pozytywnie na politykę równych szans oraz politykę społeczeństwa informacyjnego. Celem Projektu jest przystąpienie w latach 2009-2011 do darmowych szkoleń 700 dorosłych osób pracujących zamieszkujących Dolny Śląsk, w tym 25 osób niepełnosprawnych, które z własnej inicjatywy są zainteresowane nabyciem nowych, uzupełnieniem lub podwyższeniem kwalifikacji z zakresu technologii informacyjnych i komunikacyjnych w obszarze handel, gospodarka materiałowa i magazynowa, kadry, płace oraz finanse i księgowość z wykorzystaniem rodziny programów i usług Symfonia. Realizacja projektu wpłynie na dostosowanie się pracowników do potrzeb regionalnej gospodarki, w tym potrzeb wynikających z rozwoju rozwiązań informatycznych w przedsiębiorstwach.

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

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

W ramach badanego Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie Instytucja Wdrażająca (Instytucja Pośrednicząca II stopnia) przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej, stanowiącej niż 100 % całkowitych wydatków kwalifikowanych.

Pismem z dnia 05.11.2010 r. Instytucja Wdrażająca (IP2) zatwierdziła wniosek o płatność za okres od 01.07.2010 r. do 30.09.2010 r. Wysokość zatwierdzonych wydatków we wniosku o płatność wynosi **263 642,53 zł**, w tym wydatki w ramach cross-finansingu 0,00 zł.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu Filia we Wrocławiu dla Projektu nr POKL.08.01.01-02-044/08 „Podnieś umiejętności zawodowe! Naucz się obsługi Symfonii!” w ramach prowadzonego audytu operacyjnego Kapitał Ludzki.

Beneficjent w ramach badanego wniosku o płatność nr POKL.08.01.01-02-044/08-08 wnioskował o zaliczkę w wysokości 279 070,69 zł.

Instytucja Wdrażająca przekazała Beneficjentowi wnioskowaną kwotę na podstawie dyspozycji przekazania/ rozliczenia środków finansowych:

- nr 490/8.1.1/2010 z dnia 04.11.2010 r. w wysokości 28 398,57 zł (85 % z UE) i 5 011,51 zł (15 % z BP),
- nr 537/8.1.1/2010 z dnia 25.11.2010 r. w wysokości 208 811,52 zł (85 % z UE),
- nr 17.8.1.1/2011 z dnia 04.01.2011 r. w wysokości 36 849,09 zł (15 % z BP).

Pismem z dnia 02.02.2011 r. Instytucja Wdrażająca (IP2) zatwierdziła wniosek o płatność za okres od 01.10.2010 r. do 31.12.2010 r. Wysokość zatwierdzonych wydatków wynosi **277 488,23 zł**, w tym wydatki cross-financingu 0,00 zł. Beneficjenta w ramach badanego wniosku o płatność nr POKL.08.01.01-02-044/08-09 wnioskował o zaliczkę w wysokości 88 050,23 zł.

Instytucja Wdrażająca przekazała Beneficjentowi wnioskowaną kwotę na podstawie dyspozycji przekazania/ rozliczenia środków finansowych nr 200/8.1.1/2011 z dnia 02.02.2011 r. w wysokości: 74 842,68 zł (85 % z UE) i 13 207,55 zł (15 % z BP).

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

	Skład zespołu audytowego:	Podpis	Data
1	<u>J. Polusiak - Hnaniuk</u>	<u>[Podpis]</u>	<u>18.01.2012.</u>
2	<u>A. Rannoch</u>	<u>[Podpis]</u>	<u>18.02.2012.</u>

Otrzymują:

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