KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

Informacja pokontrolna nr 6/2011

1	Podstawa prawna kontroli	Kontrola została przeprowadzona na podstawie § 15 Porozumienia nr PR/POKL/01/07 z dnia 21.08.2007 r. w sprawie dofinansowania Działania 6.1 oraz 8.1 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Podlaskiego, a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Białymstoku oraz § 18 umowy nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-00 o dofinansowanie projektu *„Najlepszy kapitał – profesjonalne kadry”*, zawartej w dniu 10.06.2008 roku pomiędzy Województwem Podlaskim (Wojewódzkim Urzędem Pracy w Białymstoku), a Powiatem Wysokomazowieckim (Powiatowym Urzędem Pracy Wysokiem Mazowieckiem), w związku z art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (Dz. U. 2009, Nr 84, poz. 712, z późn. zm.).
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	1. Pani Marta Małachowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Monitorowania i Kontroli EFS, kierownik Zespołu kontrolującego, upoważnienie nr 6/2011 z dnia 13.01.2011 r., 2. Pani Marta Karwowska – starszy inspektor w Wydziale Monitorowania i Kontroli EFS, upoważnienie nr 6/2011 z dnia 13.01.2011 r.
4	Termin kontroli	24.01.2011 r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola planowa projektu
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiatowy Urząd Pracy w Wysokiem Mazowieckiem
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. 1 Maja 8, 18-200 Wysokie Mazowieckie
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	*„Najlepszy kapitał – profesjonalne kadry”* nr projektu WND-POKL.06.01.02-20-007/08 Priorytet VI – Rynek pracy otwarty dla wszystkich Działanie 6.1 Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie Poddziałanie 6.1.2 Wsparcie powiatowych i wojewódzkich urzędów pracy w realizacji zadań na rzecz aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych w regionie. Numer umowy UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-00, Aneks nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-01 z dnia 20.08.2008 r., Aneks nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-02 z dnia 29.10.2009 r., Aneks nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-03 z dnia 29.03.2010 r.,

		Wartość projektu, zgodnie z zapisami Aneksu nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-03 z dnia 29.03.2010 r., wynosi 639 915,04 PLN, w tym kwota dofinansowania 543 927,78 PLN oraz wkład własny w kwocie 95 987,26 PLN. Do dnia rozpoczęcia kontroli zostały zatwierdzone przez Instytucję Wdrażającą (IP 2) wydatki w wysokości 201 898,73 PLN, z czego: - w 2008 r. – kwota 44 969,44 PLN, - w 2009 r. – kwota 83 051,94 PLN, - do 30.09.2010 r. – kwota 73 877,35 PLN.
9	Zakres kontroli	Zakres kontroli w trakcie realizacji projektu obejmował sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, w tym poprawności poniesionych wydatków pod względem zgodności z obowiązującymi procedurami, przepisami prawa, postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu zawartej z Beneficjentem w ramach Działania 6.1 PO KL oraz ze szczegółowymi unormowaniami dotyczącymi Program Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013. W szczególności sprawdzone zostały: - prawidłowość rozliczeń finansowych, - poprawność dokumentacji dotyczącej personelu projektu, - sposób rekrutacji i kwalifikowalności uczestników projektu, - sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu, - zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta, - poprawność udzielania zamówień publicznych, - poprawność udzielania pomocy publicznej, - sposób realizacji działań promocyjnych, - sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący sprawdził: a) dokumentację merytoryczną 3 uczestników projektu, stanowiących 75 % osób biorących udział w projekcie w dniu rozpoczęcia kontroli, celem sprawdzenia spełnienia wymogów kwalifikowalności tych osób jako grupy docelowej Podziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Lista uczestników projektu biorących udział w projekcie do dnia rozpoczęcia kontroli stanowi załącznik nr 1 do akt kontroli, b) dokumentację dotyczącą wizyty studyjno-szkoleniowej „*Doradztwo zawodowe – spełniamy standardy*" przeprowadzonej w ramach projektu, co stanowi 100 % szkoleń zrealizowanych w okresie od 01.04.2010 r. do 31.12.2010 r., c) dokumentację finansową (dokumenty źródłowe, dowody zapłaty) w postaci dokumentów księgowych, przedstawionych do refundacji we wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2 z dnia 03.11.2010 r. Wartość dokumentów księgowych zweryfikowanych podczas kontroli wynosi 25 671,49 PLN, co stanowi 12,72 % kosztów zatwierdzonych do dnia

		rozpoczęcia kontroli. Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli złożył do IW (IP2) 13 wniosków o płatność. Zespół kontrolujący, mając na uwadze fakt, iż przedmiotowy projekt kontrolowany był przez IW (IP2) w dniu 23.06.2009 r. ustalił, iż w ramach prowadzonych czynności kontrolnych w dniu 24.01.2011 r. sprawdzona zostanie dokumentacja finansowa zatwierdzona przez IW (IP2) po 29.03.2010 r., tj. po dniu podpisania Aneksu nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-03. Przedmiotowy aneks m.in. wydłużył termin realizacji projektu do 30.09.2014 r., zwiększył liczbę uczestników projektu o 1 osobę oraz zwiększył kwotę dofinansowania i wkładu własnego. Wobec powyższego stwierdzono, iż po dniu 29.03.2010 r. Beneficjent złożył następujące wnioski o płatność: - nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-12-1 za okres od 01.04.2010 r. do 30.06.2010 r. na kwotę 22 557,64 PLN, - nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2 za okres od 01.07.2010 r. – 30.09.2010 r. na kwotę 25 671,49 PLN. Zespół kontrolujący spośród ww. wniosków o płatność zweryfikował całość dokumentacji finansowej przedstawionej we wniosku o płatność o nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2. Doboru próby skontrolowanego wniosku dokonano metodą niestatystyczną – dobór przypadkowy.
11	Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych	Projekt *„Najlepszy kapitał – profesjonalne kadry”* wdrażany jest przez Powiatowy Urząd Pracy w Wysokiem Mazowieckiem od 01.05.2008 r., a jego zakończenie przewidziano na 30.09.2014 r. Realizacja przedmiotowego projektu odbywa się na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-POKL.06.01.02-20-007/08, stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-00, zawartej w dniu 10.06.2008 r. Projekt został wyłoniony w drodze konkursu zamkniętego nr 1/POKL/6.1.2/2008. **1. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu** Zespół kontrolujący sprawdził dokumentację przedmiotowego projektu znajdującą się w siedzibie Beneficjenta. Dokumentacja przechowywana jest w teczkach tematycznie opisanych, oznakowanych logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, logo Unii Europejskiej, a także zawierających tytuł projektu oraz informację o współfinansowaniu projektu w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Beneficjent posiada oryginał umowy o dofinansowanie projektu, oryginał aneksów do umowy o dofinansowanie projektu, jak też wszystkie wersje wniosków o płatność, które przekazał do Instytucji Wdrażającej (IP 2). Beneficjent zapewnia właściwe przechowywanie dokumentacji projektowej i jest świadom obowiązku jej archiwizacji po zakończeniu realizacji projektu, zgodnie z terminem zawartym w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006. *Zarządzeniem nr 19/2008 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem z dnia*

		02.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem, Beneficjent wprowadził uregulowania zapewniające m.in. przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego. Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Bogusławę Jabłońską - pracownika Działu Organizacyjnego przedmiotowe Zarządzenie obowiązywało do dnia 31.12.2010 r., a obecnie Beneficjent jest na etapie wprowadzanie nowych uregulowań w ww. dokumencie. Jednakże mając na uwadze kontrolowany okres tj. 01.04.2010 r. do 31.12.2010 r. przyjęto, iż Beneficjent zapewnia właściwe przechowywanie dokumentacji projektowej. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu numer WND-POKL.06.01.02-20-007/08 nie zakłada zatrudnienia osób bezpośrednio zaangażowanych do projektu. Wobec powyższego Beneficjent nie prowadzi akt pracowników zatrudnionych na potrzeby realizowanego przedsięwzięcia. Osobą wyznaczoną do kontaktów ze strony Beneficjenta jest Pani Anna Milewska – kierownik Działu Organizacyjnego w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wysokiem Mazowieckiem. Na miejscu w trakcie czynności kontrolnych informacji w zakresie realizowanego projektu udzielała Pani Bogusława Jabłońska - pracownik ww. Działu. **2. Kwalifikowalność uczestników projektu** Celem projektu jest wsparcie Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem w realizacji zadań na rzecz podniesienia aktywności zawodowej, zdolności do zatrudnienia osób pozostających bez zatrudnienia oraz stworzenie warunków do rozwoju aktywności zawodowej na terenie działania Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem, poprzez: - zatrudnienie 2 pośredników pracy, - zatrudnienie 2 doradców zawodowych, - podniesienie kwalifikacji zawodowych 7 kluczowych pracowników ww. Urzędu, zajmujących się aktywizacją zawodową osób bezrobotnych. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację merytoryczną związaną z 3 uczestnikami projektu, stanowiącymi 75 % osób biorących udział w projekcie w dniu rozpoczęcia kontroli, celem sprawdzenia spełnienia wymogów kwalifikowalności tych osób jako grupy docelowej Działania 6.1 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu stanowiącym załącznik do Aneksu nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-03 z dnia 29.03.2010 r., Beneficjent zwiększył liczbę uczestników projektu o 1 osobę. Rekrutacja nowego uczestnika do projektu przeprowadzona została poprzez przesunięcie 1 osoby z dotychczasowego stanowiska pracy na stanowisko pośrednika pracy – stażysty. Na podstawie pisma z dnia 07.04.2010 r. (znak: Or.1020-22/10) Dyrektor PUP w Wysokiem Mazowieckiem z dniem 01.04.2010 r., za zgodą zainteresowanej,

		dokonał przesunięcia Pani Marioli Matanowskiej ze stanowiska starszego referenta w Dziale Organizacyjnym na stanowisko pośrednika pracy – stażysty w Centrum Aktywizacji Zawodowej w PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent opracował uczestnikowi projektu zakres czynności na powierzonym stanowisku pracy. W dniu 16.07.2010 r. Zastępca Dyrektora PUP w Wysokiem Mazowieckiem zwrócił się z wnioskiem do Dyrektora PUP w Wysokiem Mazowieckiem o zmianę stanowiska pracy Pani Marioli Matanowskiej z pośrednika pracy – stażysty na stanowisko doradcy zawodowego – stażysty. Przedmiotowy wniosek uzasadnił tym, iż ww. zmiana wynika z dostosowania realizacji usług do standardów rynku pracy oraz wyrażeniem zgody przez WUP w Białymstoku na wnioskowaną zmianę. Dyrektor PUP w Wysokiem Mazowieckiem, uwzględniając ww. wniosek, z dniem 16.07.2010 r. ustalił Pani Marioli Matanowskiej, za jej zgodą, stanowisko doradcy zawodowego – stażysty. Beneficjent opracował uczestniczce projektu zakres czynności na stanowisku doradcy zawodowego – stażysty w Centrum Aktywizacji Zawodowej w PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Zespół kontrolujący stwierdził, iż zarówno pisma dotyczące rekrutacji, zmiany stanowisk pracy Pani Marioli Matanowskiej, jak i zakresy czynności zostały oznakowane logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i Unii Europejskiej oraz informacją, iż *„Stanowisko pracy współfinansowane przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego”*. Ponadto ustalono, iż z dniem 18.09.2010 r., Pani Mariola Matanowska, na skutek zawarcia związku małżeńskiego, zmieniła nazwisko na Żochowska. Do akt kontroli załączono pod poz. 2 dokumentację rekrutacyjną Pani Marioli Matanowskiej (Żochowskiej). W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również dokumentację dotyczącą zatrudnienia Pana Grzegorza Ignaczuka – pośrednika pracy w PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację ww. uczestnika projektu sporządzoną po dniu 23.06.2009 r., tj. dniu przeprowadzonej przez WUP w Białymstoku kontroli przedmiotowego projektu. W wyniku weryfikacji stwierdzono, iż w dniu 01.04.2010 r. Beneficjent zawarł z Panem Grzegorzem Ignaczukiem kolejną umowę o pracę na czas określony od dnia 01.04.2010 r. do dnia 31.03.2011 r., zatrudnionym na stanowisku pośrednika pracy – stażysty. Ponadto stwierdzono, iż w związku z uzyskaniem przez Pana Grzegorza Ignaczuka licencji zawodowej, z dniem 14.07.2010 r. (znak pisma: Or. 1020-23/10), Dyrektor PUP w Wysokiem Mazowieckiem ustalił ww. uczestnikowi stanowisko pośrednika pracy, pozostawiając pozostałe warunki umowy bez zmian. Beneficjent opracował uczestnikowi projektu zakres czynności na stanowisku pośrednika pracy - stażysty. Umowy o pracę i zakresy zadań zostały oznakowane logo Unii Europejskiej i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, a także zawierają informację o współfinansowaniu stanowiska pracy przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

		Do akt kontroli załączono pod poz. 3 umowę o pracę Pana Grzegorza Ignaczuka z dnia 01.04.2010 r. W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący ustalił, iż obecnie obowiązującym dokumentem stosowanym przy naborze na wolne stanowiska urzędnicze do PUP w Wysokiem Mazowieckiem jest Zarządzenie nr 10/09 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem z dnia 29.06.2009 r. *w sprawie ustalenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wysokiem Mazowieckiem* (załącznik nr 4 do akt kontroli). Ogłoszenie na wolne stanowisko zamieszczane jest w Biuletynie Informacji Publicznej PUP w Wysokiem Mazowieckiem oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie ww. Urzędu. Po zakończeniu procedury naboru sporządzany jest protokół z przeprowadzonego naboru osób na dane stanowisko urzędnicze. Na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP w Wysokiem Mazowieckiem zamieszczane są informacje o wynikach naboru na poszczególne stanowiska wraz z uzasadnieniem dokonanego wyboru. Zespół kontrolujący stwierdził, na podstawie oświadczenia Beneficjenta (załącznik nr 5 do akt kontroli), iż na skutek zatrudnienia w ramach realizowanego projektu doradców zawodowych i pośredników pracy nastąpił przyrost netto liczby powyższych stanowisk pracy w PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Jako podstawę ustalenia przyrostu zatrudnienia Zespół kontrolujący przyjął stan zatrudnienia z dnia 01.01.2008 r. W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący sprawdził *Oświadczenia uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych* oraz *Oświadczenia Beneficjenta Ostatecznego* tzw. deklaracje uczestnictwa, podpisane przez 3 uczestników projektu, jak i 1 osobę skierowaną na szkolenie. Zgodnie z pismem Dyrektora WUP w Białymstoku z dnia 28.07.2008 r. (znak: PO. 4412-54/HO/08) przesłanym do Dyrektorów Powiatowych Urzędów Pracy *„W przypadku zadania projektu dotyczącego zatrudnienia doradców zawodowych i pośredników pracy mamy do czynienia ze wsparciem na rzecz instytucji, nie zaś wsparciem na rzecz pracowników, stąd też osoby te (nowozatrudnieni pracownicy PUP) nie wypełniają deklaracji uczestnictwa w projekcie i nie są ujmowane w PEFS”*. W wyniku weryfikacji Oświadczenia Beneficjenta Ostatecznego podpisanego przez Panią Mariolę Matanowską w dniu 07.04.2010 r. i informacji udzielonych przez pracownika Działu Organizacyjnego, iż ww. osoba do dnia rozpoczęcia kontroli nie brała udziału w szkoleniu, Zespół kontrolujący stwierdził, iż przedmiotowa deklaracja jest bezzasadna. Ponadto, w opinii Zespołu kontrolującego, jeśli już Beneficjent przedstawia uczestnikowi do podpisu deklarację uczestnictwa (*Oświadczenie Beneficjenta Ostatecznego*) powinien zawrzeć w przedmiotowym dokumencie wszystkie wymagane elementy określone w obowiązujących, na dzień podpisania deklaracji, *Wytycznych w zakresie*

		kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Oświadczenie Beneficjenta Ostatecznego podpisane przez Panią Mariolę Matanowską (Żochowską) znajduje się w dokumentacji rekrutacyjnej ww. osoby umieszczonej w aktach kontroli pod poz. 2. Zespół kontrolujący stwierdził, iż zweryfikowana dokumentacja wybranych do próby uczestników projektu dowodzi, iż osoby te spełniają kryteria kwalifikowalności do projektu, jak i kryteria kwalifikowalności dla Poddziałania 6.1.2 – Wsparcie powiatowych i wojewódzkich urzędów pracy w realizacji zadań na rzecz aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych w regionie. **3. Formy wsparcia – szkolenia** W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w ramach projektu w kontrolowanym okresie od 01.04.2010 r. do 31.12.2010 r., przeszkolona została jedna uczestniczka projektu, tj. doradca zawodowy Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem. Pani Joanna Jamiołkowska – Wójciak brała udział w wizycie studyjno-szkoleniowej „*Doradztwo zawodowe – spełniamy standardy*", która została przeprowadzona w dniach 05.09.2010 r. - 10.09.2010 r. w Holandii. Po zakończonym szkoleniu wykonawca wydał uczestniczce projektu Zaświadczenie o ukończeniu seminarium. Szkolenie zrealizowane zostało na podstawie *Umowy na przeprowadzenie usługi szkoleniowej nr 37/2010/SP* z dnia 10.08.2010 r. Wykonawcą przedmiotowego szkolenia był Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Białymstoku. Po zrealizowanej usłudze szkoleniowej wykonawca wystawił w dniu 22.09.2010 r. Fakturę VAT Nr 344/04/2010 na kwotę 1.050,00 PLN. Beneficjent w dniu 30.09.2010 r. opłacił ww. fakturę (wyciąg bankowy nr 32/2010 z dnia 30.09.2010 r.). Dokumentacja dotycząca ww. wizyty studyjno-szkoleniowej stanowi załącznik nr 6 do akt kontroli. Zespół kontrolujący ustalił, iż uczestniczka, która skorzystała z realizowanej w ramach projektu wizyty studyjno - szkoleniowej, w dniu 02.09.2008 r. podpisała *Oświadczenie Beneficjenta Ostatecznego*, tzw. deklarację uczestnictwa w projekcie z uwagi na fakt, iż wcześniej brała już udział w szkoleniu realizowanym w ramach projektu. **4. Kwalifikowalność wydatków projektu** Zespół kontrolujący sprawdził 100% dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków bezpośrednich ujętych w Załączniku nr 1 do wniosku o płatność numer WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2. Powyższym wnioskiem Beneficjent rozliczył poniesione w ramach projektu wydatki bezpośrednie na łączną kwotę 25 671,49 PLN, co stanowi 12,72 % kosztów zatwierdzonych do dnia rozpoczęcia kontroli

		(tj. 201 898,73 PLN). Beneficjent wydatkował środki zgodnie z poszczególnymi zadaniami zawartymi w budżecie projektu. Wydatki poniesione od początku realizacji projektu i ujęte we wszystkich 13 wnioskach o płatność dotyczyły: - zadania 1: Zatrudnienie pośredników pracy i doradców zawodowych (wynagrodzenie miesięczne, nagrody, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składka ZUS i FP, odpis na ZFŚS) – łączna kwota 198 748,73 PLN, - zadania 2: Szkolenia pracowników kluczowych PUP – łączna kwota 3 150,00 PLN. Lista zweryfikowanych dokumentów księgowych znajduje się w załączniku nr 8 do akt kontroli. Dokumenty załączone do akt kontroli zostały wyszczególnione w pkt 5 Informacji pokontrolnej. Wydatki zweryfikowane przez Zespół kontrolujący są kwalifikowalne i zostały poniesione w ramach czasowych określonych zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapital Ludzki* i zgodnie z harmonogramem realizacji projektu. Beneficjent nie założył w budżecie projektu wydatków pośrednich oraz wydatków w ramach cross-financingu. W trakcie realizacji przedmiotowego projektu Beneficjent zachował zasadę osiągnięcia najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach. **5. Rozliczenia finansowe / Ścieżka audytu** W trakcie kontroli sprawdzono 100 % dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków bezpośrednich ujętych we wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2 na łączną kwotę 25 671,49 PLN. Załącznik nr 1 do ww. wniosku o płatność tj. *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem* stanowi załącznik nr 7 do akt kontroli. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono następujące dokumenty: - lista płac nr 30/2010 z dnia 28.07.2010 r., wyciąg bankowy nr 023/2010 z dnia 28.07.2010 r., - lista płac nr 29/2010 z dnia 28.07.2010 r., wyciąg bankowy nr 024/2010 z dnia 29.07.2010 r., - deklaracja ZUS DRA 01.07.2010 z dnia 30.07.2010 r., wyciąg bankowy nr 025/2010 z dnia 04.08.2010 r., - wyciąg bankowy nr 026/2010 z dnia 19.08.2010 r. dot. zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc lipiec 2010 r., - lista płac nr 35/2010 z dnia 26.08.2010 r., wyciąg bankowy nr 027/2010 z dnia 26.08.2010 r., - deklaracja ZUS DRA 01.08.2010 z dnia 30.08.2010 r., wyciąg bankowy nr 028/2010 z dnia 03.09.2010 r., - wyciąg bankowy nr 029/2010 z dnia 17.09.2010 r. dot. zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc sierpień 2010 r., - informacja o odpisie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wyciąg bankowy nr 030/2010 z dnia 27.09.2010 r.,

		- lista płac nr 39/2010 z dnia 27.09.2010 r., wyciąg bankowy nr 031/2010 z dnia 28.09.2010 r., - deklaracja ZUS DRA 01.09.2010 z dnia 28.09.2010 r., wyciąg bankowy nr 032/2010 z dnia 30.09.2010 r., - wyciąg bankowy nr 032/2010 z dnia 30.09.2010 r. dot. zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc wrzesień 2010 r., - Faktura VAT nr 344/04/2010 z dnia 22.09.2010 r. dotycząca organizacji wizyty studyjno-szkoleniowej w Holandii, wyciąg bankowy nr 032/2010 z dnia 30.09.2010 r. Zweryfikowane ww. dokumenty księgowe wraz z potwierdzeniami ich zapłaty stanowią załącznik nr 8 do akt kontroli. Sprawdzone w trakcie czynności kontrolnych oryginały dokumentów księgowych dotyczących projektu opisywane są w sposób umożliwiający identyfikację projektu. Opis zawiera: - numer umowy o dofinansowanie projektu, - informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego, - nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach którego wydatek jest ponoszony, - kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań - kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania. Ponadto każdy dokument zawiera informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej, a w przypadku gdy dokument dotyczy zamówienia publicznego – również odniesienie do ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Beneficjent na potrzeby realizacji projektu założył rachunek bankowy o nr 64 8774 0000 0008 7085 2000 0070 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Wysokiem Mazowieckiem. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent realizuje płatności dotyczące wydatków poniesionych w ramach projektu za pomocą ww. rachunku bankowego. Zgodnie z zapisami § 7 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent prowadzi wyodrębnioną na cele projektu pełną ewidencję księgową, co potwierdza Polityka Rachunkowości, której załącznikiem jest Zakładowy Plan Kont. Zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 12.04.2010 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem, w związku z wprowadzeniem systemu Syriusz, wprowadzono zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu. Na podstawie danych przedstawionych w przekazanych Zestawieniach obrotów i sald za miesiące kwiecień – wrzesień 2010 r. dotyczących kont: 130-6, Zespół kontrolujący stwierdził, iż w okresie od 01.04.2010 r. do 30.09.2010 r. kwota zaewidencjonowanych wydatków wykazana w ww. zestawieniach tj. kwota 48 229,13 PLN jest zgodna z wartością wydatków kwalifikowalnych zatwierdzoną przez IW (IP2) we

		wnioskach o płatność za ww. okres. Zestawieniach obrotów i sald za miesiące kwiecień – wrzesień 2010 r. dla konta 130-6 stanowią załącznik nr 9 do akt kontroli. Zespół kontrolujący sprawdził, iż stan środków finansowych widniejący w dniu 30.09.2010 r. na wyodrębnionym do projektu rachunku bankowym wynosił 613,61 PLN (wyciąg bankowy nr 32/2010 z dnia 30.09.2010 r.). Zespół kontrolujący ustalił, iż różnica pomiędzy środkami otrzymanymi w formie dofinansowania z EFS i wniesionym przez Beneficjenta wkładem własnym od początku realizacji projektu do 30.09.2010 r. (tj. kwota 202 196,53 PLN), a wydatkowanym w przedmiotowym okresie (tj. 201 898,73 PLN) wynosi 297,80 PLN. Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienie przesłane przez Beneficjent w dniu 10.02.2011 r. dotyczące przedmiotowej różnicy (załącznik nr 10 do akt kontroli). Na podstawie zweryfikowanych dokumentów księgowych, Zespół kontrolujący stwierdził zgodność ze stanem faktycznym danych przekazanych we wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2 w części dotyczącej postępu finansowego. **6. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych** Powiatowy Urząd Pracy w Wysokiem Mazowieckiem, będący jednostką sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, zobowiązany jest do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy. Beneficjent wyłonił wykonawcę szkoleń w trybie pozaustawowym, zgodnie z art. 4 pkt 8 ww. ustawy, gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14 000 Euro. **7. Podatek od towarów i usług VAT** We wniosku o dofinansowanie projektu w punkcie 4.5 Budżetu projektu, Beneficjent oświadczył, iż kwoty przedstawione w budżecie projektu są kwotami zawierającymi VAT i podatek ten jest kwalifikowalny. W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 24.01.2011 r. Beneficjent potwierdził aktualność oświadczenia złożonego na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie realizacji projektu, w którym oświadcza, iż PUP w Wysokiem Mazowieckiem nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT (załącznik nr 11 do akt kontroli). Zespół kontrolujący dołączył do akt kontroli ankietę dotyczącą kwalifikowalności podatku VAT, która jest elementem *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu.* **8. Pomoc publiczna** Procedura konkursowa (konkurs zamknięty nr 1/POKL/6.1.2/2008), w ramach której został wyłoniony projekt, wykluczała możliwość

		realizacji projektów obejmujących pomoc publiczną. Beneficjent w ramach realizowanego projektu nie korzysta, ani nie udziela pomocy publicznej. **9. Monitorowanie przebiegu projektu, sprawozdawczość, PEFS** Beneficjent pismem z dnia 16.07.2010 r. wnioskował do IW (IP2) o dokonanie zmiany we wniosku o dofinansowanie, polegającej na zmianie jednego stanowiska pośrednika pracy na doradcę zawodowego. Powyższa zmiana, w opinii Beneficjenta, była konieczna w celu dostosowania liczby kluczowych pracowników urzędu zatrudnionych na stanowisku doradcy zawodowego do minimalnej wielkości wskazanej w Rozporządzeniu MPiPS z dnia 02.03.2007 r. w sprawie szczegółowych warunków prowadzenia przez publiczne służby zatrudnienia usług rynku pracy. WUP w Białymstoku pismem z dnia 22.07.2010 r. wyraził zgodę na wnioskowaną przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem zmianę. Beneficjent przesyła do IW (IP 2) wnioski o płatność wraz z częścią sprawozdawczą. Zespół kontrolujący stwierdził, iż informacje zawarte w zweryfikowanych wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego realizacji projektu, są zgodne z dokumentacją dostępną w siedzibie Beneficjenta. Powiatowy Urząd Pracy w Wysokiem Mazowieckiem nie zgłaszał do Instytucji Wdrażającej (IP2) problemów związanych z realizacją przedmiotowego projektu. Zespół kontrolujący sprawdził sposób realizowania przez Beneficjenta obowiązków dotyczących przetwarzania danych o uczestnikach projektu wynikających z § 20 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 10.06.2008 r., którego treść została zmieniona Aneksem nr UDA-POKL.06.01.02-20-007/08-03 z dnia 29.03.2010 r. Ustalono, iż Dyrektor PUP w Wysokiem Mazowieckiem, na podstawie art. 37 ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.), wystawia imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, pracownikom Urzędu. Ponadto Beneficjent prowadzi Ewidencję pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych uczestników projektów. Zdjęcie przedmiotowej ewidencji oraz Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu Pani Zdzisławy Gołaszewskiej stanowi załącznik nr 12 do akt kontroli. Pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają ww. upoważnienia w ramach wykonywania swoich zadań służbowych są zobowiązane do zachowania w tajemnicy danych osobowych. *Zarządzeniem nr 16/2008 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem z dnia 01.10.2008 r. w sprawie ochrony danych osobowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wysokiem Mazowieckiem, wprowadzenia dokumentu przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych,* Beneficjent wprowadził Politykę Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcję Zarządzania Systemem Informatycznym.

		Dokumentacja fotograficzna Zarządzenia wraz z załącznikami tj. Polityką Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcją Zarządzania Systemem Informatycznym stanowi załącznik nr 13 do akt kontroli, który znajduje się na dołączonej płycie CD. Każdy uczestnik przystępując do projektu, wyraził zgodę na przetwarzanie jego danych osobowych zbieranych do Podsystemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego (PEFS), w celu monitoringu i ewaluacji projektu oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007- 2013, zgodnie z ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 1001, poz. 926 z późn. zm.). W dniu 14.10.2010 r. Beneficjent wraz z wnioskiem o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2 przekazał do IW (IP2) bazę danych do Podsystemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego (PEFS), zawierające dane 2 uczestników, którzy zakończyli udział w szkoleniach. Zespół kontrolujący sprawdził zgodność danych 2 uczestników projektu zawartych w nakładce PEFS z danymi zgromadzonymi w wersji papierowej. Stwierdzono zgodność danych ww. uczestników zawartych w nakładce PEFS z danymi zgromadzonymi w wersji papierowej w siedzibie Beneficjenta. **10. Zgodność projektu z zasadami wspólnotowymi** Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości dotyczących zgodności realizacji projektu *„Najlepszy kapital – profesjonalne kadry"* z zasadami polityk wspólnotowych. **11. Działania promocyjno-informacyjne** Beneficjent w ramach budżetu projektu nie założył wydatków dotyczących działań promocyjnych wdrażanego projektu. Jednakże na potrzeby akcji informacyjnej PUP w Wysokiem Mazowieckiem umieścił zarówno na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Beneficjenta, informację o realizowanym projekcie. Ponadto, segregatory oraz teczki udostępnione w trakcie kontroli zawierały oznakowanie, jednoznacznie wskazujące na fakt, iż realizowane przedsięwzięcie jest współfinansowane przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego. Na dokumentacji dotyczącej projektu prowadzonej z IW (IP2) widnieją również wymagane logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz Unii Europejskiej. Podczas czynności kontrolnych w dniu 24.01.2011 r., Zespół kontrolujący stwierdził, iż dwaj uczestnicy projektu (Pan Grzegorz Ignaczuk i Pan Radosław Gorczyca) zatrudnieni w ramach przedmiotowego projektu, obecni byli na stanowiskach pracy w Centrum Aktywizacji Zawodowej w PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Stanowiska pracy pośredników pracy oraz doradców zawodowych zostały oznakowane informującą o ich współfinansowaniu przez Unię

		Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Dokumentacja fotograficzna oznakowanych miejsc pracy uczestników projektu stanowią załącznik nr 14 do akt kontroli. **12. Kontrola projektu przez inne uprawnione podmioty oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych** Do dnia kontroli projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione podmioty. **13. Kontrola w miejscu realizacji usługi** Z uwagi na fakt, iż w trakcie trwania czynności kontrolnych uczestnicy projektu nie brali udziału w żadnym szkoleniu, wizyta monitoringowa w miejscu realizacji wybranej usługi nie była możliwa.
12	Wnioski z przeprowadzonej kontroli	W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż projekt *„Najlepszy kapitał – profesjonalne kadry"* realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie projektu i realizuje cele założone we wniosku o dofinansowanie projektu. Wydatki w ramach projektu ponoszone są zgodnie z obowiązującymi procedurami, przepisami prawa oraz ze szczegółowymi unormowaniami dotyczącymi Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
13	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybienia	Nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości w realizacji projektu.
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	14.02.2011 r.

Załączniki do akt kontroli, dostępne w siedzibie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku, stanowią:

1.	Załącznik nr 1	Lista uczestników projektu biorących udział w projekcie do dnia rozpoczęcia
2.	Załącznik nr 2	Dokumentacja rekrutacyjna Pani Marioli Matanowskiej (Żochowskiej).
3.	Załącznik nr 3	Umowa o pracę Pana Grzegorza Ignaczuka z dnia 01.04.2010 r.
4.	Załącznik nr 4	Zarządzenie nr 10/09 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem z dnia 29.06.2009 r. *w sprawie ustalenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wysokiem Mazowieckiem.*
5.	Załącznik nr 5	Informacja nt. zatrudnienia doradców zawodowych i pośredników pracy w PUP w Wysokiem Mazowieckiem – stan w dniu 01.01.2008 r. oraz w dniu 24.01.2011 r.
6.	Załącznik nr 6	Dokumentacja dotycząca wizyty studyjno-szkoleniowej uczestnika projektu w Holandii.
7.	Załącznik nr 7	Załącznik nr 1 do wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-20-007/08-13-2.
8.	Załącznik nr 8	Zweryfikowane dokumenty księgowe wraz z potwierdzeniami ich zapłaty.
9.	Załącznik nr 9	Zestawieniach obrotów i sald za miesiące kwiecień – wrzesień 2010 r. dla konta 130-6.
10.	Załącznik nr 10	Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 10.02.2011 r.
11.	Załącznik nr 11	Oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

12.	Załącznik nr 12	Zdjęcie ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu oraz Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu Pani Zdzisławy Gołaszewskiej.
13.	Załącznik nr 13	Dokumentacja fotograficzna Zarządzenia wraz z załącznikami tj. Polityką Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcją Zarządzania Systemem Informatycznym.
14.	Załącznik nr 14	Dokumentacja fotograficzna oznakowanych miejsc pracy uczestników projektu.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Data 14.02.2011r.

Marta Matechowska

Marta Kawsowska

(Podpisy członków zespołu kontrolującego.
w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Data 16.02.2011r.

M. Modrzejewska

(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)