Informacja pokontrolna nr 27/2008

1	Podstawa prawna kontroli	Art. 27 ust. 1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (Dz. U. 2006, Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.) oraz § 13 umowy ramowej nr UDA-POKL.06.01.03-20-005/08-00 projektu systemowego „Praca – drzwi do lepszego jutra" zawartej w Białymstoku w dniu 14.03.2008 roku pomiędzy Województwem Podlaskim (Wojewódzkim Urzędem Pracy w Białymstoku), reprezentowanym przez Panią Janinę Mironowicz – Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku a Powiatem Wysokie Mazowieckie (Powiatowym Urzędzie Pracy w Wysokiem Mazowieckiem), reprezentowanym przez Panią Marię Modrzejewską – Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku.
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	1. Pani Elżbieta Koneszko – inspektor wojewódzki w Wydziale Monitorowania i Kontroli EFS w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Białymstoku, kierownik zespołu kontrolującego – upoważnienie nr 27/2008 z dnia 08.12.2008 r., 2. Pani Małgorzata Kirejczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Monitorowania i Kontroli EFS w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Białymstoku – upoważnienie nr 27/2008 z dnia 08.12.2008 r.
4	Termin kontroli	16.12.2008 r. – 06.02.2009 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)	„Praca – drzwi do lepszego jutra" Nr projektu WND-POKL.06.01.03-20-005/08 Priorytet VI. Rynek pracy otwarty dla wszystkich. Działanie 6.1. Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie. Poddziałanie 6.1.3. Poprawa zdolności do zatrudnienia oraz podnoszenie poziomu aktywności zawodowej osób bezrobotnych. Nr umowy UDA-POKL.06.01.03-20-005/08-00 Aneks nr UDA-POKL.06.01.03-20-005/08-01 z dnia 26.05.2008 r. Aneks nr UDA-POKL.06.01.03-20-005/08-02 z dnia 19.08.2008 r. Wartość projektu: 1.796.000,00 PLN Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wynosi łącznie 1.236.798,40 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 Beneficjentami w ramach Działania 6.1 PO KL oraz ze szczegółowymi unormowaniami dotyczącymi Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013. W szczególności sprawdzone zostały: - prawidłowość rozliczeń finansowych, - sposób rekrutacji 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. W ramach kontroli przedmiotowego projektu przeprowadzone zostały także dwie wizyty monitoringowe sprawdzające faktyczność odbywania stażu oraz wydatkowania otrzymanych środków na podjęcie działalności gospodarczej przez wybranych losowo uczestników projektu. Zakres wizyt monitoringowych obejmował ocenę jakości i prawidłowości realizowanych form wsparcia.
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący zweryfikował: - dokumentację merytoryczną dotyczącą kwalifikowalności 32 uczestników projektu, stanowiących 10 % ogółu uczestników objętych wsparciem w ramach projektu (315 osób). Doboru próby skontrolowanych dokumentów dokonano metodą statystyczną – dobór losowy z interwałem. Elementy próby zostały wybrane z populacji 315 osób w taki sposób, że odległość pomiędzy każdym wybranym elementem jest równa interwałowi „10", przy czym punkt startowy został wybrany w sposób losowy – 4 osoba z listy uczestników projektu (załącznik nr 1). - dokumentację finansową (dokumenty źródłowe, dowody zapłaty) w postaci 21 dokumentów księgowych przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność nr WNP-POKL.06.01.03-20-005/08-01-2, WNP-POKL.06.01.03-20-005/08-02-2 i POKL.06.01.03-20-005/08-03-2 złożonych do IW (IP2) w dniach 21.05.2008 r., 13.08.2008 r. i 17.11.2008 r. Wartość zweryfikowanych dokumentów księgowych wynosi 158.698,13 PLN, co stanowi 12,83 % wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (tj. 1.236.798,40 PLN). Doboru próby skontrolowanych dokumentów dokonano metodą statystyczną – dobór losowy z interwałem. Elementy próby zostały wybrane z *Zestawień dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków* przedstawionych do ww. wniosków o płatność w taki sposób, że odległość pomiędzy każdym wybranym elementem jest równa interwałowi „10", przy czym punkt startowy został wybrany w sposób losowy – 8 dokument z *Zestawienia dokumentów* przedstawionych do pierwszego wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.03-20-005/08-01-2 (załącznik nr 2).

		- dokumentację dotyczącą 4 form wsparcia tj.: staże, przygotowanie zawodowe, szkolenia oraz jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, realizowanych w ramach projektu. Z każdej formy wsparcia skontrolowano dokumentację jednego uczestnika projektu. Doboru próby skontrolowanych dokumentów dokonano metodą niestatystyczną – dobór przypadkowy.
11	Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych	**1. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu** Projekt systemowy „Praca – drzwi do lepszego jutra" wdrażany jest przez Powiatowy Urząd Pracy w Wysokiem Mazowieckiem od 01.01.2008 r., a jego zakończenie przewidziano na 31.12.2013 r. Realizacja przedmiotowego projektu systemowego w okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. odbywała się na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-POKL.06.01.03-20-005/08, stanowiącego załącznik do umowy ramowej nr UDA-POKL.06.01.03-20-005/08-00, zawartej w dniu 14.03.2008 r. Zespół kontrolujący stwierdził, iż dokumentacja dotycząca realizowanego projektu znajduje się w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem. Beneficjent zapewnia właściwe przechowywanie dokumentacji projektowej w trakcie wdrażania projektu. Ponadto jest on świadomy obowiązku przechowywania dokumentacji po zakończeniu realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami. Miejscem archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym projektem jest archiwum zakładowe w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wysokiem Mazowieckiem. Beneficjent posiada oryginał umowy ramowej oraz wniosku o dofinansowanie projektu, jak też oryginały wniosków o płatność, które przedkładał do Instytucji Wdrażającej (IP2). Zweryfikowana dokumentacja dotycząca projektu znajduje się w odrębnych, tematycznie opisanych segregatorach i teczkach, które zostały odpowiednio oznakowane. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-POKL.06.01.03-20-005/08 nie zakłada zatrudnienia osób bezpośrednio zaangażowanych do projektu. Wobec powyższego Beneficjent nie prowadzi akt pracowników zatrudnionych na potrzeby realizowanego przedsięwzięcia. Osobą do kontaktów ze strony Beneficjenta jest Pan Adam Buciński – specjalista ds. programów w PUP w Wysokiem Mazowieckiem. **2. Kwalifikowalność uczestników projektu** Na podstawie przekazanej zespołowi kontrolującemu listy z uczestnikami projektu, stwierdzono iż do dnia rozpoczęcia kontroli Beneficjent zrekrutował 315 osób (załącznik nr 1). Beneficjent założył, iż uczestnikami projektu systemowego będą osoby bezrobotne zarejestrowane w PUP w Wysokiem Mazowieckiem, w tym w szczególności osoby znajdujące się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, wymienione w art. 49 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W ramach wdrażanego projektu PUP w Wysokiem Mazowieckiem realizuje następujące formy wsparcia: staże, przygotowanie zawodowe, szkolenia oraz jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Rekrutacja beneficjentów ostatecznych do projektu prowadzona była przez

pracowników Beneficjenta, którzy w oparciu o dane z rejestrów osób bezrobotnych PUP w Wysokiem Mazowieckiem (baza PULS) dokonywali wyboru potencjalnych uczestników projektu. W trakcie rekrutacji pracownicy PUP sprawdzali kwalifikowalność osób bezrobotnych do projektu i poszczególnych form wsparcia oraz informowali o zasadach udziału w przedsięwzięciu. Osoby, które zostały zakwalifikowane do projektu podpisały oświadczenie na uczestniczenie w projekcie współfinansowanym z EFS pod nazwą „Praca – drzwi do lepszego jutra" w ramach Poddziałania 6.1.3 POKL oraz wyrażały zgodę na przetwarzanie danych osobowych zbieranych do podsystemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego (załącznik nr 3). Na etapie rekrutacji uczestnicy byli również informowani przez pracowników Beneficjenta o tym, iż biorą udział w projekcie współfinansowanym przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację rekrutacyjną 10% uczestników projektu, tj. 32 osoby. Sprawdzono decyzje wydane przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem o uznaniu beneficjentów ostatecznych za osoby bezrobotne. Do akt kontroli dołączono decyzję dotyczącą Pana Łukasza Zalewskiego (załącznik nr 4). Weryfikowana próba dokumentacji dotyczącej rekrutacji uczestników projektu potwierdza fakt, iż osoby te w dniu rekrutacji znajdowały się w ewidencji osób bezrobotnych prowadzonej przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem i spełniały kryteria określone we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu oraz w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL 2007-2013.

3. Formy wsparcia

PUP w Wysokiem Mazowieckiem w ramach wdrażanego projektu skierował uczestników projektu na następujące formy wsparcia: staż, przygotowanie zawodowe, szkolenia, jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej. Wszystkie realizowane formy aktywizacji są zgodne z formami założonymi przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie projektu.

a) Staże

Do dnia kontroli Beneficjent skierował na staż 137 uczestników projektu. Zespół kontrolujący kontroli poddał losowo wybraną teczkę nr RP.4526-2/38/08 zawierającą dokumentację dotyczącą odbywania stażu przez Panią Justynę Karpińską w Komendzie Powiatowej Policji w Wysokiem Mazowieckiem. W skład przedmiotowej teczki wchodziły m.in. następujące dokumenty: wniosek o zorganizowanie stażu, oświadczenie bezrobotnego skierowanego odbycia stażu u pracodawcy, umowa nr rsUmSt/08/0038 o odbywanie stażu przez bezrobotnego z dnia 27.02.2008 r. zawartą pomiędzy Starostą Powiatu Wysokomazowieckiego a pracodawcą. Uczestniczka projektu została skierowana na staż na okres 6 miesięcy na stanowisko pracownika obsługi biurowej. W dniu 23.07.2008 r. i 25.11.2008 r. zostały podpisane aneksy, w których został wydłużony okres odbywania stażu przez Panią Justynę Karpińską do 12 miesięcy. Program stażu zawierający zakres zadań wykonywanych czynności wraz z wskazaniem opiekuna stażu stanowi załącznik nr 1 do ww. umowy. Weryfikowana teczka dotycząca odbywania stażu zawierała również skierowanie do odbycia stażu, zaświadczenie lekarskie stwierdzające fakt,

		iż stażystka zdolna jest do wykonywania pracy na stanowisku pracownika obsługi biurowej oraz listy obecności. Zespół kontrolujący zweryfikował również dowody księgowe potwierdzające poniesienie wydatków w związku z odbywaniem stażu przez Panią Justynę Karpińską. Koszt badania lekarskiego udokumentowany jest rachunkiem nr 31/03/08 z dnia 31.03.2008 r. Sprawdzono wyciąg bankowy nr 017/2008 z dnia 14.04.2008 r. potwierdzający opłacenie ww. rachunku. PUP w Wysokiem Mazowieckiem w § 6 umowy o odbywanie stażu zobowiązał się do wypłaty stypendium stażowego. Zespół kontrolujący w celu weryfikacji faktycznie poniesionych wydatków związanych z wypłatą stypendium dla Pani Justyny Karpińskiej skontrolował listę wypłat świadczeń nr S1/08/011 z dnia 31.08.2008 r. Zweryfikowano także wyciąg bankowy nr 080/2008 z dnia 15.09.2008 r. potwierdzający opłacenie wydatku związanego z wypłatą stypendium w wysokości 665,07 PLN za miesiąc sierpień 2008 r. Dokumenty dotyczące odbywanego stażu przez Panią Justynę Karpińską, stanowią załącznik nr 5 do akt kontroli. **b) Przygotowanie zawodowe** Do dnia kontroli Beneficjent na przygotowanie zawodowe skierował 61 uczestników projektu. Kontroli poddano losowo wybraną teczkę nr RP.4544-I-12/08 dotyczącą odbywania przygotowania zawodowego przez Panią Martę Piotrowską i Panią Dorotę Jabłońską w Urzędzie Skarbowym w Wysokiem Mazowieckiem. Na podstawie dokumentów znajdujących się w przedmiotowej teczce stwierdzono, iż uczestniczki projektu w okresie od 01.03.2008 r. do 31.08.2008 r. odbywały przygotowanie zawodowe na stanowisku pracownika obsługi biurowej. Sprawdzono następujące dokumenty znajdujące się w kontrolowanej teczce: wniosek o zorganizowanie przygotowania zawodowego, oświadczenia bezrobotnych skierowanych do odbycia przygotowania zawodowego, skierowania do odbycia przygotowania zawodowego, umowę nr rsUmPz/08/0012 o odbywanie przygotowania zawodowego z dnia 29.02.2008 r. wraz z programem przygotowania zawodowego, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy, listy obecności za okres marzec – sierpień 2008 r., sprawozdania z przebiegu przygotowania zawodowego, które zawierały informacje o wykonywanych zadaniach oraz uzyskanych kwalifikacjach lub umiejętnościach zawodowych, opinie pracodawcy zawierające informacje o zadaniach realizowanych przez bezrobotnych, kwalifikacjach lub umiejętnościach zawodowych pozyskanych w trakcie przygotowania zawodowego oraz zaświadczenia o odbyciu przygotowania zawodowego wystawione przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Zespół kontrolujący zweryfikował również dowody księgowe potwierdzające poniesienie wydatku w związku z odbywanym przez Panią Martę Piotrowską i Panią Dorotę Jabłońską przygotowaniem zawodowym. Koszt badania lekarskiego udokumentowany jest rachunkiem nr 42/02/08 z dnia 29.02.2008 r. (wyciąg bankowy nr 004/2008 z dnia 28.04.2008 r.). PUP w Wysokiem Mazowieckiem w § 6 umowy nr rsUmPz/08/0012 zobowiązał się do wypłaty stypendium bezrobotnemu odbywającemu przygotowanie zawodowe. Sprawdzono losowo wybraną listę wypłat świadczeń nr P1/08008 z dnia 31.08.2008 r. potwierdzającą faktyczność wypłaty Pani Marcie Piotrowskiej i Pani Dorocie Jabłońskiej kwoty

		stypendium w wysokości 665,07 PLN (wyciąg bankowy nr 079/2008 z dnia 12.09.2008 r.). Dokumenty dotyczące odbywanego przygotowania zawodowego przez Panią Martę Piotrowską, stanowią załącznik nr 6 do akt kontroli. **c) Szkolenia** Zespół kontrolujący ustalił, iż Beneficjent w ramach projektu przeprowadził do dnia kontroli łącznie 21 szkoleń, w ramach których przeszkolonych zostało 85 uczestników projektu. Zestawienie szkoleń stanowi załącznik nr 7 do akt kontroli. Sprawdzono losowo wybraną dokumentację szkolenia „Kurs fryzjerski" znajdującą się w teczce nr RP.4443-13/08. Beneficjent wyłonił wykonawcę powyższego szkolenia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, bez stosowania procedury zamówień publicznych, gdyż wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty 14 tys. euro. W dniu 04.09.2008 r. zawarta została umowa nr 13/2008 dotycząca organizacji szkolenia pomiędzy Starostą Wysokomazowieckim reprezentowanym przez Panią Marię Modrzejewską – Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem a Niepubliczną Placówką „Fabryka Marzeń" Agnieszka Perkowska. Na podstawie ww. umowy stwierdzono, iż PUP w Wysokiem Mazowieckiem na szkolenie skierował 1 osobę bezrobotną – Panią Justynę Gołaszewską. Strony umowy ustaliły, iż szkolenie przeprowadzone zostanie w dniach od 08.09.2008 r. do 06.11.2008 r. W ramach zrealizowanego szkolenia uczestnik projektu odbył zajęcia teoretyczne i praktyczne przygotowujące do wykonywania zawodu fryzjera. Po zakończonym szkoleniu Pani Justyna Gołaszewska uzyskała stosowne zaświadczenie potwierdzające pozytywnie ukończenie kursu fryzjerskiego. Zweryfikowana przez zespół kontrolujący dokumentacja ww. szkolenia zawierała również: wniosek bezrobotnego o skierowanie na szkolenie indywidualne w celu podjęcia działalności gospodarczej, skierowanie na szkolenie, ofertę szkoleniową, harmonogram kursu, listy obecności, ankietę uczestnika, protokół z egzaminu oraz certyfikaty o ukończeniu kursu. W § 8 umowy nr 13/2008 PUP w Wysokiem Mazowieckiem zobowiązał się do pokrycia kosztów szkolenia. Wykonawca po zrealizowanej usłudze wystawił w dniu 17.11.2008 r. fakturę VAT nr 3/08 na kwotę 3.700,00 PLN, zgodną z kwotą określoną w przedmiotowej umowie. Beneficjent dokonał zapłaty za wykonaną usługę dokonując przelewu ww. kwoty na rachunek bankowy wykonawcy szkolenia – „Fabryka Marzeń" Agnieszka Perkowska (wyciąg bankowy nr 112/2008 z dnia 21.11.2008 r.). Dokumenty dotyczące szkolenia „Kurs Fryzjerski" stanowią załącznik nr 8 do akt kontroli. **d) Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej** PUP w Wysokiem Mazowieckiem do dnia rozpoczęcia kontroli przyznał w ramach realizowanego projektu 35 jednorazowych środków na rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej. Wybrana losowo teczka nr RP.4471-I-18/08 zawierała dokumentację dotyczącą przyznania Pani Helenie Sokołowskiej środków finansowych na

podjęcie działalności gospodarczej. Uczestniczka projektu w dniu 23.06.2008 r. uruchomiła działalność gospodarczą – „Produkcja wieńców i wiązanek okolicznościowych". Przedmiotowa teczka zawierała m. in. wniosek o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej, umowę nr UmRefUn/08/0018 z dnia 28.05.2008 r. w sprawie przyznania środków w wysokości 13.500,00 PLN na podjęcie działalności gospodarczej. Uczestniczka projektu przedłożyła do PUP w Wysokiem Mazowieckiem dokumenty potwierdzające sposób wykorzystania przyznanych środków. W dokumentacji znajdowały się faktury potwierdzające wydatkowanie otrzymanych środków na podjęcie działalności zgodnie z jej przeznaczeniem. W ramach otrzymanych środków zakupiono maszynę do robienia wieńców oraz elementy linii do produkcji. Ponadto Pani Helena Sokołowska zgodnie z § 4 ww. umowy udokumentowała fakt rozpoczęcia działalności poprzez dostarczenie do PUP w Wysokiem Mazowieckiem: zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON oraz dokumenty potwierdzające zgłoszenie do ubezpieczenia społecznego z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.
W teczce znajdowało się również zaświadczenie wystawione przez Beneficjenta o udzielonej pomocy de mini mis oraz oświadczenia uczestnika projektu, iż w okresie 3 lat przed złożeniem wniosku nie otrzymał pomocy de minimis.
Zespół kontrolujący sprawdził również dokumenty księgowe informujące o sposobie przekazania środków Pani Helenie Sokołowskiej. Wyciąg bankowy nr 035/2008 z dnia 29.05.2008 r. potwierdza fakt przekazania przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem kwoty w wysokości 13.500,00 PLN na rachunek bankowy wskazany przez uczestniczkę projektu w ww. umowie.
Dokumenty dotyczące przyznania Pani Helenie Sokołowskiej jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej stanowią załącznik nr 9 do akt kontroli.

4. Kwalifikowalność wydatków projektu

Zespół kontrolujący sprawdził wybraną w sposób reprezentatywny próbę dokumentów, mających potwierdzić fakt, iż projekt „Praca – drzwi do lepszego jutra" jest realizowany w prawidłowy sposób. Beneficjent realizując zadania przewidziane w budżecie projektu (organizacja staży, organizacja przygotowania zawodowego, przyznawanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, organizacja szkoleń oraz promocja projektu), poniósł do dnia kontroli wydatki związane z ich organizacją i finansowaniem. Poniesione wydatki są kwalifikowane i należą do kategorii kosztów bezpośrednich. Ponadto wydatki wykazane przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem w zatwierdzonych wnioskach o płatność, zostały poniesione w ramach czasowych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*. Beneficjent w budżecie projektu nie założył wydatków pośrednich oraz wydatków w ramach cross-financingu.
Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent w trakcie realizacji projektu zachował zasadę osiągnięcia najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach.

		5. Rozliczenia finansowe/ścieżka audytu Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu w siedzibie PUP w Wysokiem Mazowieckiem. Podczas czynności kontrolnych sprawdzono poniesione przez Beneficjenta wydatki na łączną kwotę 158.698,13 PLN, co stanowi 12,83% rozliczonych i zatwierdzonych do dnia kontroli wydatków przedstawionych w następujących wnioskach o płatność: - wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.01.03-20-005/08-01-2 za okres od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r. złożony do IW w dniu 21.05.2008 r. na łączną kwotę 64.942,57 PLN, - wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.01.03-20-005/08-02-2 za okres od 01.04.2008 r. do 30.06.2008 r. złożony do IW w dniu 13.08.2008 r. na kwotę 656.226,26 PLN, - wniosek o płatność nr WNP-POKL.06.01.03-20-005/08-03-2 za okres od 01.07.2008 r. do 30.09.2008 r. złożony do IW w dniu 17.11.2008 r. na kwotę 515.629,57 PLN. Zespół kontrolujący zweryfikował następujące dokumenty księgowe wraz z potwierdzeniami ich zapłaty: - rachunek nr 43/02/08 z dnia 29.02.2008 r. dotyczący kosztu poniesionego na badania lekarskie na staż, wyciąg bankowy nr 004/2008 z dnia 11.03.2008 r., - rachunek nr 21/08 z dnia 29.02.2008 r. dotyczący kosztu poniesionego na badania lekarskie na szkolenie, wyciąg bankowy nr 004/2008 z dnia 11.03.2008 r., - lista wypłat świadczeń nr S1/08/005 z dnia 30.04.2008 r. dotycząca wypłaty stypendium za staż, wyciąg bankowy nr 031/2008 z dnia 15.05.2008 r. (załącznik nr 10), - rachunek nr 6/05/08 z dnia 02.05.2008 r. dotyczący kosztu poniesionego na badania lekarskie na staż, wyciąg bankowy nr 028/2008 z dnia 08.05.2008 r., - lista wypłat świadczeń nr 5/08/002 z dnia 30.04.2008 r. dotycząca wypłaty stypendium za przygotowanie zawodowe, wyciąg bankowy nr 033/2008 z dnia 20.05.2008 r. (załącznik nr 11), - rachunek nr 5/05/08 z dnia 02.05.2008 r. dotyczący kosztu poniesionego na badania lekarskie na przygotowanie zawodowe, wyciąg bankowy nr 028/2008 z dnia 08.05.2008 r., - dokument nr RP.4471-I-12/08 z dnia 06.05.2008 r. dotyczący wypłaty jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej, wyciąg bankowy nr 026/2008 z dnia 06.05.2008 r. (załącznik nr 12), - dokument nr RP.4471-I-24/08 z dnia 03.06.2008 r. dotyczący wypłaty jednorazowych środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej, wyciąg bankowy nr 038/2008 z dnia 04.06.2008 r., - faktura nr 862/03/2008/U/FVS z dnia 26.03.2008 r. dotycząca kosztu zakupu usług szkoleniowych, wyciąg bankowy nr 017/2008 z dnia 14.04.2008 r., - lista wypłat świadczeń nr 08/KI/00033 z dnia 31.03.2008 r. dotycząca wypłaty dodatku szkoleniowego, wyciąg bankowy nr 017/2008 z dnia 14.04.2008 r. (załącznik nr 13), - lista wypłat świadczeń nr 1d-2/08/002 z dnia 30.04.2008 r. dotycząca

		wypłaty stypendium szkoleniowego, wyciąg bankowy nr 017/2008 z dnia 14.04.2008 r., - lista wypłat świadczeń nr S1/08/008 z dnia 30.06.2008 r. dotycząca wypłaty stypendium za staż, wyciąg bankowy nr 054/2008 z dnia 11.07.2008, wyciąg bankowy nr 055/2008 z dnia 14.07.2008 r., - wyciąg bankowy nr 69/2008 z dnia 19.08.2008 r. dotyczący podatku dochodowego – stypendia stażowe, - lista wypłat świadczeń nr 17/08/003 z dnia 30.06.2008 r. dotycząca wypłaty stypendium za przygotowanie zawodowe, wyciąg bankowy nr 055/2008 z dnia 14.07.2008 r., - wyciąg bankowy nr 69/2008 z dnia 19.08.2008 r. dotyczący podatku dochodowego – stypendium za przygotowanie zawodowe, - faktura VAT nr 816/07/2008 z dnia 08.07.2008 r. dotycząca kosztu zakupu usług szkoleniowych, wyciąg bankowy nr 058/2008 z dnia 21.07.2008 r. (załącznik nr 14), - lista wypłat świadczeń nr 1d/08/004 z dnia 30.06.2008 r. dotycząca wypłaty dodatku szkoleniowego, wyciąg bankowy nr 052/2008 z dnia 09.07.2008 r., wyciąg bankowy nr 053/2008 z dnia 10.07.2008 r. (załącznik nr 15), - dokument ZUS P DRA 51 06.2008 z dnia 08.07.2008 r. dotyczący opłacenia składek ZUS za m-c czerwiec 2008 r. – stypendium szkoleniowe, wyciąg bankowy nr 055/2008 z dnia 14.07.2008 r., - wniosek nr 14/2008 z dnia 06.08.2008 r. dotyczący zwrotu kosztów dojazdu na szkolenie, wyciąg bankowy nr 071/2008 z dnia 21.08.2008 r., - wniosek nr 24/2008 z dnia 10.09.2008 r. dotyczący zwrotu kosztów dojazdu na szkolenie, wyciąg bankowy nr 084/2008 z dnia 22.09.2008 r., - wniosek nr 17/2008 z dnia 11.09.2008 r. dotyczący zwrotu kosztów dojazdu na szkolenie, wyciąg bankowy nr 082/2008 z dnia 18.09.2008 r. Beneficjent opisuje oryginały dokumentów księgowych na odwrocie bądź sporządza i załącza do nich załączniki zawierające wymagany opis. Zgodnie z zapisami zawartymi w Zasadach finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 – Rozdział 3 pkt 3.1.3 Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków *„(...) Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu (oryginały) muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem (...)”*. Zespół kontrolujący stwierdził, iż nie wszystkie dokumenty księgowe (oryginały) zostały opisane. W trakcie kontroli Beneficjent uzupełnił na odwrocie wszystkich oryginałów dowodów księgowych wymagane opisy, które zawierają: - 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 - informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej, - odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent posiada wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby realizacji projektu o numerze 43 8774 0000 0008 7085 2000 0060

		(załącznik nr 16). PUP w Wysokiem Mazowieckiem prowadzi wyodrębnioną na cele projektu ewidencję księgową. Zarządzeniem Nr 17/2008 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem z dnia 01 października 2008 roku wprowadzono zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu (załącznik nr 17). Na podstawie okazanego w trakcie kontroli zestawienia obrotów i sald za miesiąc wrzesień 2008 r., zespół kontrolujący stwierdził, iż kwota zaewidencjonowanych wydatków wykazana w ww. zestawieniu jest zgodna z wartością wydatków kwalifikowalnych zatwierdzoną przez IW we wnioskach o płatność za I, II i III kwartał 2008 r (załącznik nr 18). Do dnia kontroli Beneficjent rozliczył 1.236.798,40 PLN. Powiatowy Urząd Pracy w Wysokiem Mazowieckiem przechowuje dokumentację w sposób pozwalający na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu. **6. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych** PUP 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. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent wyłaniał wykonawców szkoleń w trybie pozaustawowym, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. **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, Beneficjent potwierdził także aktualność oświadczenia złożonego w dniu 29.02.2008 r. na etapie podpisywania umowy ramowej w sprawie realizacji projektu, w którym oświadcza, iż PUP w Wysokiem Mazowieckiem nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT (załącznik nr 19). Zespół kontrolujący wypełnił dodatkową ankietę dotyczącą kwalifikowalności podatku od towarów i usług VAT i stwierdził, iż podatek VAT jest rozliczany prawidłowo (załącznik nr 20). **8. Pomoc publiczna** W ramach realizowanego projektu pomoc publiczna występuje w przypadku wsparcia udzielonego w ramach przyznanych uczestnikom projektu jednorazowych środkach na rozpoczęcie działalności gospodarczej (pomoc de minimis). Beneficjent posiada oryginały sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, które przekazuje do Starostwa Powiatu Wysokomazowieckiego. **Pomoc de minimis** Beneficjent wydaje zaświadczenia o udzielonej *pomocy de minimis* osobom, które otrzymały jednorazowe środki na podjecie działalności gospodarczej.

Stwierdzono również, na podstawie skontrolowanej próbie dokumentów, obecność oświadczeń, iż w przeciągu trzech ostatnich lat uczestnicy projektu nie otrzymali *pomocy de minimis*, której ogólna kwota przekracza 200 tys. euro.

9. Monitorowanie przebiegu projektu, sprawozdawczość, PEFS

PUP w Wysokiem Mazowieckiem założył we wniosku o dofinansowanie projektu, iż wsparciem zostanie objętych 280 bezrobotnych. Jednakże w trakcie realizacji projektu Beneficjent pismami nr RP.4205-2/08 z dnia 11.06.2008 r., nr RP.4205-2/08 z dnia 04.07.2008 r. i nr RP.4205-2/08 z dnia 30.09.2008 r. wnioskował o dokonanie zmian w przedmiotowym wniosku, polegających m.in. na zmianie liczby uczestników projektu oraz przesunięciu środków w ramach budżetu projektu. WUP w Białymstoku pismami nr PB.909-17-4/MP/08 z dnia 24.06.2008 r., nr PB.909-17-5/MP/08 z dnia 11.07.2008 r. i nr PB.909-17-8/MP/08 z dnia 03.10.2008 r. wyraził zgodę na wnioskowane przez PUP w Białymstoku zmiany.
W dniu rozpoczęcia kontroli, tj. 16.12.2008 r. ustalono, iż wsparciem w ramach projektu objęto 315 osób, w tym 137 osób skierowanych zostało do odbycia stażu, 61 bezrobotnych odbyło przygotowanie zawodowe, 35 osób otrzymało jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, a 85 bezrobotnych zostało skierowanych na szkolenia.
Beneficjent przesyła do IW wnioski o płatność wraz z częścią sprawozdawczą. Zespół kontrolujący stwierdził zgodność pomiędzy danymi zawartymi w wnioskach o płatność znajdujących się u Beneficjenta a wnioskami przesłanymi do WUP w Białymstoku. Informacje zawarte we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego realizacji projektu są zgodne ze stanem faktycznym. Wraz z wnioskiem o płatność za III kwartał 2008 r., PUP w Wysokiem Mazowieckiem przedłożył bazę danych uczestników projektu do PEFS, którzy ukończyli swój udział w projekcie (138 osób).

Zespół kontrolujący ustalił, iż uczestnicy projektu przystępując do projektu, wyrażali zgodę na przetwarzanie danych osobowych zbieranych do systemu PEFS w celu monitoringu i ewaluacji projektu „Praca – drzwi do lepszego jutra" oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 2013.
Zespół kontrolujący sprawdził sposób realizowania przez Beneficjenta obowiązków wynikających z § 15 umowy ramowej z dnia 14.03.2008 r. zmienionego Aneksem nr UDA-POKL.06.01.03-20-005/08-02 z dnia 19.08.2008 r. dotyczących przetwarzania danych o uczestnikach projektu. Ustalono, iż Dyrektor PUP w Wysokiem Mazowieckiem wystawił, na podstawie art. 37 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.), imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych dla pracowników Urzędu (załącznik nr 21). Ponadto wszystkie osoby posiadające ww. upoważnienia, podpisały oświadczenia, na podstawie których zobowiązują się do zachowania w tajemnicy danych osobowych uczestników projektu (załącznik nr 22). Beneficjent prowadzi również ewidencję pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych uczestników ww. projektu.

10. Zgodność projektu z zasadami wspólnotowymi

Projekt „Praca – drzwi do lepszego jutra" realizowany jest zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

11. Działania promocyjno-informacyjne

Zespół kontrolujący sprawdził realizowane przez PUP w Wysokiem Mazowieckiem obowiązki informacyjne, wynikające z zapisów § 16 umowy ramowej.
Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu założył wydatki dotyczące promocji wdrażanego projektu w kwocie 10.684,60 PLN. W ramach działań informacyjno-promocyjnych zakupione zostały tablice informacyjne, plakaty oraz aktówki, notesy, teczki ofertowe, długopisy, które rozdawane były uczestnikom projektu.
PUP w Wysokiem Mazowieckiem przeprowadził także akcję promocyjną, informującą potencjalnych uczestników projektu oraz pracodawców o możliwości uczestnictwa we wdrażanym przedsięwzięciu. Na stronie internetowej Beneficjenta – www.apraca.pl/biwy zamieszczone zostały informacje dotyczące realizowanego projektu. Ponadto w budynku Urzędu, na tablicach ogłoszeń oraz w pomieszczeniach znajdują się plakaty informujące o realizowanym projekcie (załącznik nr 23).
Zespół kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych stwierdził, iż znaki graficzne umieszczane na dokumentach stosowane są prawidłowo. Na plakatach rozpowszechnianych przez Beneficjenta, w informacjach zamieszczonych na stronie internetowej, widnieje logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz Unii Europejskiej.
Ustalono, iż weryfikowana dokumentacja związana z projektem zawiera wymagane oznakowanie w postaci logo PO KL, UE, EFS. Ponadto, segregatory oraz teczki udostępnione w trakcie kontroli zawierały wyraźne oznakowanie, jednoznacznie wskazujące na fakt, iż realizowane przedsięwzięcie jest współfinansowane przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego. Uczestnicy projektu informowani są przez pracowników PUP w Wysokiem Mazowieckiem o tym, iż uczestniczą w projekcie współfinansowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
Beneficjent zarejestrował w internetowej bazie ofert szkoleniowych szkolenia realizowane w ramach projektu.

12. Kontrola projektu przez inne uprawnione podmioty oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych

Do dnia kontroli projekt „Praca – drzwi do lepszego jutra" nie był kontrolowany przez inne uprawnione podmioty.

13. Kontrola w miejscu realizacji usługi

Zespół kontrolujący przeprowadził dwie wizyty monitoringowe miejscach rzeczywistej realizacji projektu, tj. w miejscu odbywania stażu oraz w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej.

		a) Staż W toku czynności kontrolnych zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę w miejscu odbywania stażu przez Panią Annę Gierałtowską. Stwierdzono, iż uczestnika projektu przebywa na stażu w Miejskim Ośrodku Kultury w Wysokiem Mazowieckiem zgodnie z umową nr rsUmSt/08/0040 o odbywanie stażu przez bezrobotnego zawartą w dniu 27.02.2008 r. pomiędzy Starostą Powiatu Wysokomazowieckiego a pracodawcą (załącznik nr 24). Pani Anna Gierałtowska znajduje się pod opieką Pani Ewy Bujno, czyli osoby wskazanej jako opiekun bezrobotnego w ww. umowie. Ustalono, iż stażystka odbywa staż od dnia 01.03.2008 r. na stanowisku instruktora amatorskiego ruchu artystycznego. Zespół kontrolujący po przeprowadzeniu rozmowy ze stażystką ustalił, iż wykonuje ona zadania i czynności określone w programie stażu. Do zadań Pani Anny Gierałtowskiej należy m.in. pomoc przy organizacji imprez, przygotowanie pomieszczeń na spotkania, reklama imprez organizowanych przez MOK, pomoc przy kolportażu gazety lokalnej. Ponadto z wypowiedzi stażystki wynikało, iż jest ona zadowolona z możliwości odbywania stażu w Miejskim Ośrodku Kultury i nie zgłasza zastrzeżeń co do jego warunków i jakości. Pani Anna Gierałtowska wiedziała również, iż uczestniczy w projekcie współfinansowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Zespół kontrolujący stwierdził, iż uczestnik projektu korzystający z ww. formy wsparcia na bieżąco podpisuje listę obecności znajdującą się w miejscu odbywania stażu. **b) Jednorazowe środki na rozpoczęcie działalności gospodarczej** Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przez Panią Małgorzatę Grochowską. Ustalono, iż faktyczny zakres prowadzonej działalności jest zgodny z umową nr UmRefUn/08/0004 o przyznanie bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej (załącznik nr 25). Pani Małgorzata Grochowska w dniu 10.04.2008 r. uruchomiła działalność gospodarczą – „TANI CIUSZEK" Małgorzata Grochowska. Zgodnie z § 1 przedmiotowej umowy otrzymała kwotę w wysokości 13.000,00 PLN. W ramach otrzymanych środków zostało zakupione: żelazko, maszyna do szycia, lustro, szyld reklamowy, waga, biurko, krzesła, półki, kosze, manekiny, wieszaki oraz odzież (załącznik nr 26). Zakupiony towar znajduje się w siedzibie prowadzenia działalności i wykorzystywany jest zgodnie z jego przeznaczeniem. Zespół kontrolujący ustalił, iż zakupiony towar jest oznakowany nalepkami z logo EFS i informacją o realizowanym projekcje. Pani Małgorzata Grochowska wiedziała, iż korzysta z formy wsparcia współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
12	Wnioski z przeprowadzonej kontroli	W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż projekt „Praca – drzwi do lepszego jutra" realizowany jest zgodnie z umową ramową 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. Stwierdzono jedno uchybienie w trakcie realizacji projektu.

13	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybienia	Uchybienia: - nie wszystkie dokumenty księgowe (oryginały) potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizacją przedmiotowego projektu zostały opisane zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Zasadach finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 – Rozdział 3 pkt 3.1.3 Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.* Jednocześnie w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent uzupełnił na odwrocie wszystkich oryginałów dowodów księgowych wymagane opisy.
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	26.02.2009 r.

Załączniki do akt kontroli stanowią:

1.	Załącznik nr 1	Lista uczestników projektu „Praca – drzwi do lepszego jutra".
2.	Załącznik nr 2	Zestawienie 21 dokumentów księgowych przedstawionych do refundacji we wnioskach o płatność.
3.	Załącznik nr 3	Dokumenty rekrutacyjne Pana Mirosława Łubnickiego i Pana Łukasza Zalewskiego – uczestników projektu.
4.	Załącznik nr 4	Decyzje o uznaniu za osobę bezrobotną Pana Łukasza Zalewskiego.
5.	Załącznik nr 5	Dokumentacja dotycząca stażu odbywanego przez Panią Justynę Karpińską.
6.	Załącznik nr 6	Dokumentacja dotycząca przygotowania zawodowego odbywanego przez Panią Martę Piotrowską.
7.	Załącznik nr 7	Zestawienie szkoleń przeprowadzonych w ramach projektu.
8.	Załącznik nr 8	Dokumenty dotyczące przeprowadzonego szkolenia „Kurs fryzjerski".
9.	Załącznik nr 9	Dokumenty dotyczące przyznania Pani Helenie Sokołowskiej środków na podjęcie działalności gospodarczej.
10.	Załącznik nr 10	Lista wypłat świadczeń nr S1/08/005 z dnia 30.04.2008 r. dotyczący wypłaty stypendium za staż.
11.	Załącznik nr 11	Lista wypłat świadczeń nr 5/08/002 z dnia 30.04.2008 r. dotyczący wypłaty stypendium za przygotowanie zawodowe.
12.	Załącznik nr 12	Dokument nr RP.4471-I-12/08 z dnia 06.05.2008 r. dotyczący wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej.
13.	Załącznik nr 13	Lista wypłat świadczeń nr 08/KI/08 z dnia 31.03.2008 r. dotyczący wypłaty dodatku szkoleniowego.
14.	Załącznik nr 14	Faktura VAT nr 816/07/2008 z dnia 08.07.2008 dotycząca opłacenia szkolenia.
15.	Załącznik nr 15	Lista wypłat świadczeń nr 1d/08/004 z dnia 30.06.2008 r. dotyczący wypłaty dodatku szkoleniowego.
16.	Załącznik nr 16	Umowa rachunku bankowego.
17.	Załącznik nr 17	Zarządzenie nr 17/2008 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wysokiem Mazowieckiem z dnia 01.10.2008 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.
18.	Załącznik nr 18	Zestawienie sald i obrotów za miesiąc wrzesień 2008 r.
19.	Załącznik nr 19	Oświadczenie o kwalifikowalności VAT.
20.	Załącznik nr 20	Ankieta dotyczącą kwalifikowalności podatku od towarów i usług VAT.
21.	Załącznik nr 21	Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu Pani Agaty Grądzkiej oraz Pana Adama Bucińskiego.
22.	Załącznik nr 22	Oświadczenia o zachowaniu w tajemnicy danych osobowych Pani Agaty Grądzkiej oraz Pana Adama Bucińskiego.
23.	Załącznik nr 23	Plakat.
24.	Załącznik nr 24	Umowa nr rsUmSt/08/004 z dnia 27.02.2008 r. w sprawie organizacji stażu dla Pani Anny Gierałtowskiej.
25.	Załącznik nr 25	Umowa nr UmRefUn/08/0004 z dnia 31.03.2008 r. w sprawie przyznania środków na podjecie działalności gospodarczej dla Pani Małgorzaty Grochowskiej.
26.	Załącznik nr 26	Zdjęcia z wizyty monitoringowej przeprowadzonej w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przez Panią Małgorzatę Grochowską.

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 26.02.2009 r.

Elżbieta Kowszko

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

Data 10.03.2009 r.

Z up. Starosty

(Podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Wołomińskiem