

tym obowiązkiem aż do lipca 2005 roku. Obowiązek ten wprowadziła pismem z 20 lipca 2005 roku Instytucja Zarządzająca.

WUP weryfikował i zatwierdzał wnioski o płatność zgłaszane przez łącznie 10 beneficjentów realizujących 12 projektów w schemacie B działań 1.2 i 1.3 (6 beneficjentów w działaniu 1.2 i 5 w działaniu 1.3) zgodnie z zasadami określonymi w podręczniku zarządzania i kontroli, tj. z zachowaniem podziału czynności między poszczególne komórki (Oddział Obsługi Finansowej EFS i Wydział Monitorowania i Kontroli EFS) i osoby (pracownik i kierownik Oddziału/Wydziału, Główna księgowa, Dyrektor). Przeprowadzoną weryfikację dokumentowano w listach kontrolnych, a zatwierdzanie wydatku następowało w oddzielnie wystawianej Informacji o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta.

Wnioski o płatność w schemacie A, realizowanym przez powiatowe urzędy pracy, składał WUP do Departamentu Zarządzania EFS Ministerstwa Gospodarki i Pracy jako Instytucji Zarządzającej, do której należało zatwierdzanie wydatków.

W przypadku 1 wniosku o płatność w schemacie B (na 58 zbadanych wniosków o płatność pośrednią) WUP niezgodnie z Podręcznikiem zarządzania i kontroli odstąpił od sporządzenia listy kontrolnej. Oddział Obsługi EFS zweryfikował ten wniosek pod względem formalnym i przygotował pismo (podpisane przez Dyrektora WUP dnia 16 marca 2005 roku, lecz nie zaparafowane przez Główną Księgową) błędnie pouczające beneficjenta że może on złożyć wniosek o płatność dopiero „*po otrzymaniu transzy środków na finansowanie projektów*” (powołano się na §5 ust. 4 umowy dofinansowania projektu). Tymczasem zgodnie z powołaną umową beneficjent składa wnioski o płatność do 14 dnia po zakończeniu miesiąca (§6 ust. 2), natomiast „*od rozliczenia co najmniej 80% dotychczas otrzymanych transz uzależniona jest wypłata kolejnej transzy środków*” (§5 ust. 4).

WUP sugerował się faktem, że projektodawca ubiegający się o wypłatę II transzy dotacji (wnioskiem z 11 marca 2005 roku), nie otrzymał jeszcze przyznanej mu I transzy dotacji na realizowany projekt (1.3b/1/2-2F/05). Ten sam projektodawca ubiegał się równocześnie o wypłatę II transzy w innym projekcie (1.2b/1/3-2F/05), również przed otrzymaniem I transzy dotacji. Wówczas jednak WUP listę kontrolną wypełnił, jednak po upływie 3 tygodni po otrzymaniu wniosku beneficjenta.

Wnioski o refundację płatności WUP składał do Instytucji Zarządzającej co miesiąc, począwszy od końca grudnia 2004 roku, zgodnie z udzielanymi wytycznymi i w wyznaczonych terminach. Kwotę refundacji WUP wyliczał uwzględniając wnioski o płatność zatwierdzone przez siebie w schemacie B oraz w schemacie A, zatwierdzone przez Instytucję Zarządzającą. Łącznie WUP złożył 30 wniosków o refundację (po 15 w działaniach