



Elk, dnia 12 lutego 2014 r.

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU**

UKS2091/W1E/722/77/13/10/015

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach 16-17, 21-22.01.2014 r.

Nazwa Partnera: Gmina Miasto Elk
Adres Partnera: ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4, 19-230 Elk
NIP: 848-18-25-438
Nazwa Projektu: „Rozwój potencjału Turystycznej Sieci Współpracy „Klaster Suwalszczyzna-Mazury” w partnerstwie z sektorami kreatywnymi (Suwalszczyzny i MazurGarbatych)”
Numer umowy wsparcia 4/14/2012/POKL/03_04 z dnia 19.10.2012 r.
z aneksem z dnia 15.01.2013 r.
Data zawarcia umowy partnerstwa 15.10.2012 r. z aneksem z dnia 06.06.2013 r.
Sprawozdanie za okres:
• 20.10.2012 – 31.12.2012 r.
• 01.01.2013 – 31.03.2013 r.
Wydatki do zbadania
Partnera Projektu: 21.601,08 zł
Okres realizacji Projektu 01.10.2012 -31.12.2013
Okres kwalifikowalności wydatków 19.10.2012 -31.12.2013

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PO KL-278/2013 z dnia 13.08.2013 r. w zakresie projektu systemowego nr POKL.02.02.01-00-024/09: Inicjatywy promujące postawy przedsiębiorcze i wspierające rozwój przedsiębiorczości - "Fundusz Grantów na Inicjatywy" realizowanego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) oraz postanowienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 15.10.2013 r. o dokonaniu zmian w ww. upoważnieniu. Powyższe dokumenty okazano w dniu 16.01.2014 r. Panu Arturowi Urbańskiemu – Zastępcy Prezydenta Miasta Elk. Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r. poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- 1) Jadwiga Szulczewska – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 01230,
- 2) Katarzyna Orłowska – starszy komisarz skarbowy, nr leg. 06397.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Partnera – Gminie Mieście Elk, 19-300 Elk, ul. Piłsudskiego 4 oraz biurze UKS.



W czynnościach audytowych uczestniczyli:

- Pan Artur Urbański – Zastępca Prezydenta Miasta Ełk,
- Pani Magdalena Sulzycka – konsultant ds. produktu turystycznego,
- Pani Monika Ostaszewska – specjalista ds. obsługi finansowej.

Projekt miał na celu podjęcie wspólnych inicjatyw promujących rozwój przedsiębiorczości opartej o turystykę w nowoczesnie zorganizowanej formie (klastrowej) na obszarze dwóch województw (sześciu sąsiadujących powiatów). Działania projektu skierowane były do osób zainteresowanych założeniem własnej działalności gospodarczej w branży turystycznej, pracowników administracji rządowej zajmujących się turystyką i przedstawicieli świata nauki.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami osób biorących udział w czynnościach audytowych, udzielonymi do niniejszego protokołu, projekt nie był kontrolowany przez PARP oraz inne uprawnione organy.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o udzielenie wsparcia z dnia 16.07.2012 r. złożony w PARP w dniu 18.07.2012 r.,
- umowę partnerstwa zawartą w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Ełk (Partner) z aneksem,
- umowę o udzielenie wsparcia nr 4/14/2012/POKL/03_04 z dnia 19.10.2012 r. zawartą pomiędzy PARP a Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach z aneksem,
- sprawozdania z realizacji Projektu za okresy sprawozdawcze: 20.10.2012 - 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.,
- wydruki ze stron internetowych: www.elk.pl, www.elk.wm.pl, plus.google.com, wirtualnyelk.pl, forum.wspolczesna.pl, forum.elk.pl na których Partner zamieszczał bieżące informacje o projekcie,
- dokumenty związane z realizacją Projektu (m.in. faktury VAT, umowy o pracę, aneksy do umów o pracę, protokoły zdawczo-odbiorcze, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego, deklaracje ZUS) wymienione w pkt I.3.1 niniejszego protokołu.

Sprawdzono, czy:

- a) wydatki zadeklarowane w sprawozdaniach finansowych za okres 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań,
- b) projekt zrealizowany jest zgodnie z postanowieniami umowy partnerstwa.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Sprawozdanie za okres	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w zł
1	2	3
1.	20.10.2012 – 31.12.2012	6.199,13
2.	01.01.2013 – 31.03.2013	15.401,95
Razem:		21.601,08

- umowę o udzielenie wsparcia numer 4/14/2012/POKL/03_04 z dnia 19.10.2012 r. zawartą pomiędzy PARP a pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną z siedzibą w Suwałkach z aneksem,
- umowę partnerstwa zawartą w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Ełk (Partner) z aneksem,
- zarządzenie nr 727/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 10.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełk,
- zarządzenie nr 856/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 04.12.2012 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Rozwój potencjału Turystycznej Sieci Współpracy „Klaster Suwalszczyzny – Mazury” w partnerstwie z sektorami kreatywnymi” wraz z wykazem kont Urzędu Miasta Ełk,
- umowę rachunku bieżącego zawartą w dniu 18.11.2010 r. w Ełku pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, Centrum Korporacyjne w Ełku, ul. Wojska Polskiego 54, 19-300 Ełk a Urzędem Miasta Ełk, ul. Piłsudskiego 4, w celu otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego do celów obsługi projektu,
- zapisy księgowe podstawowych kont Beneficjenta, na których ewidencjonowane były operacje gospodarcze związane z realizacją projektu za okresy 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.:
 - konto 013 – pozostałe środki trwałe,
 - konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
 - konto 130 – rachunek bieżący jednostki,
 - konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - konto 225 – rozrachunki z budżetami,
 - konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,
 - konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
 - konto 401 – zużycie materiałów i energii,
 - konto 403 – podatki i opłaty,
 - konto 404 – wynagrodzenia,
 - konto 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - konto 409 – pozostałe koszty rodzajowe,
- wydruki kont (obrotu) za okres 20.10.2012 - 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. dotyczące realizacji projektu,
- wykaz wydatków w stosunku do których podatek od towarów i usług (VAT) uznany jest za wydatek kwalifikujący się do objęcia wsparciem za okresy XI-XII 2012 i I-III.2013 r.,

4
Suw

3

- sprawozdanie finansowe z realizacji projektu za okres 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi realizację Projektu wymienionymi w pkt I.3.1 niniejszego protokołu.

Sprawdzono, czy:

- wielkość wydatków zadeklarowanych w sprawozdaniach finansowych za okresy 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. jest zgodna z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków,
- Partner projektu zapewnił archiwizację dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z wymogami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006,
- Partner projektu poniósł wydatki zadeklarowane w sprawozdaniach finansowych za okresy 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. w znaczeniu kasowym,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację w księgach rachunkowych Partnera projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zadeklarowanych w sprawozdaniach finansowych za okres 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. zostały opisane zgodnie z „Zasadami finansowania POKL”.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c rozporządzenia Komisji nr 1828/2006)?

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerstwa zawartą w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Elk (Partner) z aneksem,
- umowę o udzielenie wsparcia nr 4/14/2012/POKL/03_04 z dnia 19.10.2012 r. zawartą pomiędzy PARP a Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną z siedzibą w Suwałkach z aneksem,
- sprawozdania z realizacji Projektu za okresy sprawozdawcze 20.10.2012 - 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.,
- dokumentację związaną z realizacją następujących wydatków: (objętych badanymi sprawozdaniami za okres 20.10. - 31.12.2012 r. i 01.01. - 31.03.2013):

Tytuł projektu: "Rozwój potencjału Turystycznej Sieci Współpracy "Klaster Suwalszczyzna - Mazury" w partnerstwie z sektorami kreatywnymi (Suwalszczyzny i Mazur Garbatych)".		Sprawozdanie za okres: 20.10.2012-31.12.2012 r.	Sprawozdanie za okres: 01.01.2013-31.03.2013r.
I.	Wydatki bezpośrednie	5 399,13	10 461,56
1.	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4 556,65	8 664,66
2.	Podróże służbowe związane z zarządzaniem projektem, monitorowaniem działań projektu	842,48	1 728,42
3.	Koszty bieżącego zarządu (organizacja 6 spotkań roboczych - catering - 10 osx6spotkań- zakup kawy, herbaty, ciastek itp.)	0,00	68,48
II.	Wydatki pośrednie	800,00	2 840,39
1.	Zakup materiałów biurowych	0,00	749,75
2.	Zakup kart telefonicznych – doładowania	200,00	300,00
3.	Obsługa księgową	600,00	900,00
4.	Zakup tonera do drukarek	0,00	890,64
Razem wydatki bezpośrednie i pośrednie I + II		6 199,13	13 301,95

III. Cross - financing - maks. 10% wydatków kwalifikowalnych projektu	0,00	2 100,00
1. zakup sprzętu i wyposażenia	0,00	2 100,00
RAZEM I+II+III	6 199,13	15 401,95

3.1.1. Wydatki bezpośrednie:

3.1.1.1. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi:

– umowy o pracę :

Imię i nazwisko	Data zawarcia umowy o pracę	Rodzaj umówione j pracy	Wymiar czasu pracy	Okres na który zawarto umowę o pracę	Wartość wynagrodzenia brutto w zł	Data zawarcia aneksu do umowy o pracę / okres obowiązywania aneksu / wymiar czasu pracy i wartość wynagrodzenia
1	2	3	4	5	6	7
Magdalena Sulżycka	25.11.2009 umowa podstawowa	specjalista ds. ochrony zdrowia i pomocy społecznej	pełny etat	01.12.2009 r. na czas nieokreślony	*)	15.11.2012 / 15.11.2012- 31.12.2013r. ¼ etatu za *)
	15.11.2012 umowa na czas określony	konsultant ds. produktu turystycznego	½ etatu	15.11.2012- 31.12.2013 r.	*)	-
Michał Kosiński	23.12.2011 umowa podstawowa	samodzielny referent ds. organizacyjnych	pełen etat	01.01.2012 r. na czas nieokreślony	*)	15.11.2012 / 15.11.2012- 31.12.2013r. ¼ etatu za *)
	15.11.2012 umowa na czas określony	konsultant ds. marketingu internetowego	½ etatu	15.11.2012- 31.12.2013 r.	*)	-

- zakresy obowiązków konsultanta ds. produktu turystycznego - pani Magdaleny Sulżyckiej i konsultanta ds. marketingu internetowego - pana Michała Kosińskiego,
- karty pracy za miesiące XI-XII 2012 r. i I-III 2013 r.,
- zestawienie wynagrodzenia p. M. Sulżyckiej i p. M. Kosińskiego za cały audytowany okres sporządzone 16.01.2014 r. (stanowiące załącznik do akt audytu),
- listy wypłat wynagrodzeń pracowników obsługujących projekt za miesiące XI-XII 2012 r. i I-III 2013 r.:

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi				*)
Sprawozdanie za okres 20.10.2012 - 31.12.2012 r.				Razem: *)
Lista płac nr 559/2012-11 Lp.1	30.11.2012	30.11.2012	listopad 2012r.-kosultant ds.produktu turystycznego	*)
Lista płac nr 559/2012-11 Lp.1	30.11.2012	30.11.2012	listopad 2012r.-kosultant ds.marketingu internetowego	*)
Lista płac nr 588/2012 Lp.2	20.12.2012	20.12.2012	grudzień 2012r.-kosultant ds.produktu turystycznego	*)

Lista płac nr 588/2012 Lp.1	20.12.2012	20.12.2012	grudzień 2012r.-konsultant ds.marketingu internetowego	*)
Sprawozdanie za okres 01.01.2013 - 31.03.2013 r.			Razem:	*)
Lista płac nr 4/2013-01 Lp.3	25.01.2013	25.01.2013	styczeń 2013r. konsultant ds. produktu turystycznego	*)
Lista płac nr 4/2013-01 Lp.1	25.01.2013	25.01.2013	styczeń 2013r. konsultant ds.marketingu internetowego	*)
Lista płac nr 63/2013-02 Lp.3	25.02.2013	25.02.2013	luty 2013r. konsultant ds. produktu turystycznego	*)
Lista płac nr 63/2013-02 Lp.1	25.02.2013	25.02.2013	luty 2013r. konsultant ds.marketingu internetowego	*)
Lista płac nr 96/2013-03 Lp.3	25.03.2013	25.03.2013	marzec 2013r. konsultant ds. produktu turystycznego	*)
Lista płac nr 96/2013-03 Lp.1	25.03.2013	25.03.2013	marzec 2013r. konsultant ds.marketingu internetowego	*)

Razem I i II:

- wyciągi bankowe potwierdzające uregulowanie zobowiązań wynikających z ww. list płac oraz zobowiązań publicznoprawnych(składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy), nr:
 - 1/2012 z 30.11.2012 r.,
 - 4/2012 z 20.12.2012 r.,
 - 4/2013 z 25.01.2013 r.,
 - 11/2013 z 25.02.2013 r.,
 - 17/2013 z 25.03.2013 r.

3.1.1.2. Podróże służbowe związane z zarządzaniem projektem, monitorowaniem działań projektu.

- polecenia wyjazdu służbowego,
- umowy o wykorzystanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych z dnia 22.11.2012 r. zawarte z panią Magdaleną Sulżycką i Panem Michałem Kosińskim,
- ewidencje przebiegu pojazdów za audytowany okres,
- wyciągi bankowe potwierdzające zwrot kosztów za przejazdy zgodnie z poleceniami wyjazdu służbowego:

Nr dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kwota wydatków kwalifikowalnych w zł.
I. Sprawozdanie finansowe za okres 20.10.2012 - 31.12.2012 r.			Razem:	*)
Nr 522/2012	27.11.2012	05.12.2012	Spotkanie organizacyjne w dniu 28.11.2012-konsultant ds.produktu turystycznego	*)
Nr 538/2012	03.12.2012	18.12.2012	Przejazd na szkolenie e-marketing w dniu 07.12.2012 p. M. Kosińskiego.	*)
Nr 536/2012	03.12.2012	18.12.2012	Przejazd na szkolenie e-marketing w dniach 04-06.12.2013 p. M. Kosińskiego.	*)
Nr 566/2012	14.12.2012	20.12.2012	Przejazd na szkolenie coacking w dniu 19.12.2012	*)
Nr 563/2012	14.12.2012	20.12.2012	Przejazd na szkolenie coacking w dniach 17-18.12.2013 p. M. Sulżycka	*)
II. Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 - 31.03.2013 r.			Razem:	*)
Delegacja 1/2013	04.01.2013	17.01.2013	Kociński Michał rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na szkolenie	*)

Delegacja 4/2013	04.01.2013	17.01.2013	Sulżycka Magdalena rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na szkolenie	*
Delegacja 25/2013	17.01.2013	22.01.2013	Kociński Michał rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na warsztaty prezentacji i inspiracji	*
Delegacja 40/2013	30.01.2013	05.02.2013	Kociński Michał rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na szkolenie	*
Delegacja 44/2013	06.02.2013	13.02.2013	Sulżycka Magdalena rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na warsztaty filmowe	*
Delegacja 46/2013	06.02.2013	13.02.2013	Sulżycka Magdalena rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na warsztaty prezentacji i inspiracji	*
Delegacja 47/2013	06.02.2013	13.02.2013	Kociński Michał rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na warsztaty prezentacji i inspiracji	*
Delegacja 67/2013	25.02.2013	28.02.2013	Kociński Michał rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na spotkanie organizacyjne	*
Delegacja 126/2013	15.03.2013	21.03.2013	Sulżycka Magdalena rozliczenie kosztów przejazdu samochodem na warsztaty prezentacji i inspiracji	*
Razem I i II				*

3.1.1.3. Koszty bieżącego zarządu:

- pismo Gminy Miasta Ełk ws. wyboru „Jwa” Hurtownia Spożywcza Józef Kuczewski, ul. Łukasiewicza 16A, 19-300 Ełk jako dostawcy artykułów spożywczych w ramach realizowanego projektu,
- zamówienie artykułów spożywczych z dnia 04.03.2013 r. wystawione na „Jwa” Hurtownia Spożywcza Józef Kuczewski,
- faktura VAT nr 03757/13 z dnia 04.03.2013 r. wystawiona przez „Jwa” Hurtownia Spożywcza Józef Kuczewski na wartość netto 56,24 zł, wartość brutto 68,48 zł w związku z zakupem przez Partnera artykułów spożywczych na spotkanie robocze z członkami projektu oraz osobami deklarującymi chęć przystąpienia do projektu,
- lista obecności osób na spotkaniu w dniu 04.03.2013 r.,
- wyciąg bankowy nr 15/2013 z dnia 07.03.2013 r. potwierdzający uregulowanie przez Beneficjenta zobowiązania w wysokości 68,48 zł wynikającego z faktury VAT nr 03757/13 z dnia 04.03.2013 r.

3.1.2. Wydatki pośrednie:

3.1.2.1. Zakup materiałów biurowych:

- zamówienia skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz, ul. Juliusza Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk nr:
 - SR.041.10.3.2013 z dnia 27.02.2013 r. dwóch pieczętek ,
 - SR.041.10.2.2013 z dnia 27.02.2013 r. materiałów biurowych,
- faktury VAT wystawione przez Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz nr:
 - F000348/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. na wartość netto 63,42 zł, wartość brutto 78,01 zł w związku z zakupem 2 pieczętami do wykorzystania w ramach projektu,
 - F000348/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. na wartość netto 546,13 zł, wartość brutto 671,74 zł w związku z zakupem materiałów biurowych,
- wyciąg bankowy nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r. potwierdzający uregulowanie przez Beneficjenta zobowiązań w wartościach brutto 78,01 zł i 671,74 zł wynikających z powyższych faktur VAT.

3.1.2.2. Zakup kart telefonicznych-doładowania:

- faktury VAT wystawione przez Dakar Telekom K. Szczepański, D. Bieńkowski Spółka Jawna, ul. 12 lutego 16-20, 82-300 Elbląg, Punkt Sprzedaży – ul. Wojska Polskiego 67, 19-300 Elk za zakup doładowań do telefonów służbowych konsultanta ds. produktu turystycznego, konsultanta ds. marketingu internetowego:

nr dokumentu	data wystawienia dokumentu	data zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kwota dokumentu brutto	kwota dokumentu netto	kwota wydatków kwalifikowalnych
1	2	3	4	5	6	7
Sprawozdanie za okres 20.10.2012-31.12.2012r.						
Faktura VAT nr 2383/ELK/12	21.12.2012	28.12.2012	Zakup kart telefonicznych za m-c listopad i grudzień 2012r dla 2 konsultantów	200,00	162,60	200,00
Sprawozdanie za okres 01.01.2013-31.03.2013r.						
F VAT 232/ELK/13	30.01.2013	01.02.2013	Zakup doładowań	100,00	81,30	100,00
F VAT 447/ELK/13	27.02.2013	01.03.2013	Zakup doładowań	100,00	81,30	100,00
F VAT 607/ELK/13	20.03.2013	21.03.2013	Zakup doładowań	100,00	81,30	100,00
			Razem:	500,00	406,50	500,00

- wyciągi bankowe potwierdzające uregulowanie ww. faktur VAT wystawionych z tytułu zakupu doładowań telefonicznych.

3.1.2.3. Obsługa księgową:

- pismo Nr O.OP.2122.35.2012 z dnia 02.11.2012 r. Prezydenta Miasta Elk w sprawie przyznania Pani Monice Ostaszewskiej dodatku specjalnego na okres od 02.11.2012 – 31.12.2013 r. w wysokości *) zł brutto, z tytułu pełnienia obowiązków specjalisty ds. obsługi finansowej projektu „Rozwój potencjału Turystycznej Sieci Współpracy „Klaser Suwalszczyzna – Mazury”;
- miesięczne karty pracy p. Moniki Ostaszewskiej za okres XI-XII 2012 r. i I-III 2013 r.,
- listy płac wystawione przez Beneficjenta w związku z obsługą księgową Projektu prowadzoną przez p. Monikę Ostaszewską (dodatek specjalny):

nr dokumentu	data wystawienia dokumentu	data zapłaty	Dodatek specjalny wraz z pochodnymi za obsługę księgową projektu za miesiąc:	kwota wydatków kwalifikowalnych
1	2	3	4	5
Sprawozdanie za okres 20.10.2012-31.12.2012r.				
Lista płac nr 559/2012-11 Lp.1	30.11.2012	30.11.2012	listopad 2012r.	*)
Lista płac nr 588/2012-12 Lp.2	20.12.2012	20.12.2012	grudzień 2012r.	*)
Sprawozdanie za okres 01.01.2013-31.03.2013r.				
Lista płac nr 4/2013-01 Lp.2	25.01.2013	25.01.2013	styczeń 2013r.	*)
Lista płac nr 63/2013-02 Lp.2	25.02.2013	25.02.2013	luty 2013r.	*)
Lista płac nr 96/2013-01 Lp.2	25.03.2013	25.03.2013	marzec 2013r.	*)
			Razem:	*)

- deklaracje ZUS DRA i ZUS P RCA za miesiące: XI-XII 2012 r., I-III 2013 r.,

- wyciągi bankowe nr:
 - 1/2012 z 30.11.2012 r.,
 - 4/2012 z 20.12.2012 r.,
 - 4/2013 z 25.01.2013 r.,
 - 11/2013 z 25.02.2013 r.,
 - 17/2013 z 25.03.2013 r.,
 potwierdzające uregulowanie zobowiązań pracodawcy wobec pracownika, zgodnie z ww listami płac, oraz składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy.

3.1.2.4. Zakup tonerów do drukarek:

- pismo nr SR.041.10.4.2013 z dnia 27.02.2013 r. ws. rozeznania rynku,
- zamówienie nr SR.041.10.4.2013 z dnia 27.02.2013 r. skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz, ul. Juliusza Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk, na zamienniki tonerów do drukarek,
- faktura VAT wystawiona przez Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz, nr F000347/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. na wartość netto 724,10 zł, wartość brutto 890,64 zł w związku z zakupem 10 tonerów do drukarek,
- wyciąg bankowy nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r. potwierdzający uregulowanie przez Beneficjenta zobowiązanie wynikające z zakupu tonerów do drukarek w wartości brutto 890,64 zł.

3.1.3. Cross-financing (zakup sprzętu i wyposażenia).

- umowę zlecenia nr 2/SR/2013 z dnia 23.01.2013 r. zawartą pomiędzy Gminą Miastem Ełk a F.H.U. Kreator S.C., ul. Wojska Polskiego 38, 19-300 Ełk na zakup tableta wraz z wyposażeniem,
- fakturę VAT nr 42/MAG/01/2013 z dnia 25.01.2013 r. wystawioną przez F.H.U. Kreator S.C. w związku z zakupem tableta Asus TF300TL – 1G021A + Etui i wyposażeniem na wartość netto 1.707,32 zł i wartość brutto 2.100,00 zł,
- protokół zdawczo-odbiorczy sprzętu komputerowego – tableta zakupionego na potrzeby projektu,
- karta środka trwałego Wydziału Finansowego w Urzędzie Miasta Ełk - nr inwentarzowy 491/2013/TAB/P4/109/1, data przyjęcia do użytkowania - 25.01.2013 r.,
- ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych dot. Projektu za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.,
- wyciąg bankowy nr 6/2013 z dnia 29.01.2013 r. potwierdzający zapłatę za fakturę VAT nr 42/MAG/01/2013 kwoty 2.100,00 zł.

Sprawdzono, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w sprawozdaniach finansowych za okresy 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie partnerstwa,
- zostały wykazane w badanych sprawozdaniach jeden raz,
- nie naruszają zakazu podwójnego finansowania wydatków,
- zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie projektu,
- w części dotyczącej podatku VAT zostały faktycznie poniesione i mogą być odzyskane przez Beneficjenta,

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach prawa krajowego i wspólnotowego oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL na lata 2007-2013”.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o udzielenie wsparcia z dnia 16.07.2012 r. złożony w PARP w dniu 18.07.2012 r.,
- umowę partnerstwa zawartą w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Ełk (Partner) z aneksem,
- umowę o udzielenie wsparcia nr 4/14/2012/POKL/03_04 z dnia 19.10.2012 r. zawartą pomiędzy PARP a Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną z siedzibą w Suwałkach z aneksem,
- sprawozdania z realizacji Projektu za okresy sprawozdawcze: 20.10.2012 - 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.,
- zarządzenie nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09.02.2012 r. ws. Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro,
- dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców w niżej wymienionych postępowaniach:

Kategoria	Wartość szacunkowa zamówienia- (budżet wg umowy)	Wartość wydatków wykazanych w sprawozdaniu za okres:	
		20.10-31.12.12r.	01.01-31.03.13r.
1.Koszty bieżącego zarządu	350,00 zł	0,00 zł	68,48 zł
2.Zakup materiałów biurowych	750,00 zł	0,00 zł	749,75 zł
3.Zakup kart telefonicznych – doładowania.	1.500,00 zł	200,00 zł	300,00 zł
4.Zakup toneru do drukarek.	600,00 zł	0,00 zł	890,64 zł
5.Zakup sprzętu i wyposażenia.	2.100,00 zł	0,00 zł	2.100,00 zł
Razem poz. 1-5:		200,00	4.108,87

3.2.1. Koszty bieżącego zarządu:

- notatkę z dnia 14.01.2013 r. ws. rozeznania rynku dostawców artykułów spożywczych,
- zapytania ofertowe skierowane do:
 - „Jwa” Hurtownia Spożywcza Józef Kuczewski,- ul. Łukasiewicza 16a, 19-300 Ełk,
 - Eurocash, ul. Tęczowa 7, 19-300 Ełk,
 - Miland, ul. BoraKomorowskiego 2, 19-300 Ełk,
- pismo nr SP.041.10.5.2013 z dnia 04.03.2013 r. ws. zakupu artykułów spożywczych do wykorzystania w ramach projektu,
- zamówienie z dnia 04.03.2013 r. na zakup artykułów spożywczych (spotkanie w dniu 04.03.2013 r. informujące o projekcie i kontynuacji współpracy w ramach klasera TSW),
- fakturę VAT nr 03757/13 z dnia 04.03.2013 r. wystawioną przez „Jwa” Hurtownia Spożywcza Józef Kuczewski na wartość netto 56,24 zł, wartość brutto 68,48 zł, w związku z zakupem przez Partnera artykułów spożywczych na spotkanie robocze z członkami projektu oraz osobami deklarującymi chęć przystąpienia do projektu wraz z listą obecności na spotkaniu w dniu 04.03.2013 r. i wyciągiem bankowym nr 15/2013 z dnia 07.03.2013 r. potwierdzającym uregulowanie powyższego zobowiązania.

3.2.2. Zakup materiałów biurowych:

- pismo nr SR.041.10.3.2013 z dnia 18.02.2013 r. ws. rozeznania rynku na zakup pieczętek oraz wyboru dostawcy,
- zapytania skierowane do:
 - Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk, ul. Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk,
 - Zubelon Studio, ul. Targowa 24, 19-300 Ełk,
 - Drukarnia Anigraf, ul. Sikorskiego 19, 19-300 Ełk,
- zamówienie na 2 pieczętki typ EOS40 do wykorzystania w ramach audytowanego projektu skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz, ul. Juliusza Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk, nr SR.041.10.3.2013 z dnia 27.02.2013 r.,
- fakturę VAT wystawioną przez Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz nr F000348/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. na wartość netto 63,42 zł, wartość brutto 78,01 zł, w związku z zakupem 2 pieczętem do wykorzystania w ramach projektu wraz z wyciągiem bankowym nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r. potwierdzającym uregulowanie powyższego zobowiązania,
- pismo nr SR.041.10.2.2013 z dnia 27.02.2013 r. ws. rozeznania rynku i wyboru dostawcy na zakup materiałów biurowych,
- zapytania skierowane do:
 - KAJO, ul. Łukasiewicza 8A, 19-300 Ełk,
 - Sigma Kazimierz Patruś, ul. Armii Krajowej 8, 19-300 Ełk,
 - Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz, ul. Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk,
- zamówienie skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk, ul. Juliusza Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk, nr SR.041.10.2.2013 z dnia 27.02.2013 r., na zakup materiałów biurowych,
- faktura VAT wystawiona przez Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz nr F000348/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. na wartość netto 546,13 zł, wartość brutto 671,74 zł, w związku z zakupem materiałów biurowych wraz z wyciągiem bankowym nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r. potwierdzającym uregulowanie powyższego zobowiązania.

3.2.3. Zakup kart telefonicznych – doładowania.

- pismo nr SR.041.10.1.2012 z dnia 30.11.2012 r. ws. rozeznania rynku na zakup 4 kart telefonicznych o wartości 50 zł każda dla konsultantów w ramach projektu oraz wyboru dostawcy,
- pismo nr SR.041.10.1.2013 z dnia 21.01.2013 r. ws. rozeznania rynku na zakup 24 kart telefonicznych o wartości 50 zł każda dla konsultantów w ramach projektu oraz wyboru dostawcy,
- oferty sieci komórkowych przedstawione na stronach www.:
 - T-mobil - www.t-mobile.pl,
 - Plus - www.plus.pl,
 - Orange - www.orange.pl,
- pisma skierowane do Polkomtel Sp. z o.o., ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa w sprawie zamówienia 28 kart telefonicznych na łączną wartość brutto 1.400,00 zł:
 - SR.041.10.1.2013 z dnia 20.12.2012 r.,
 - SR.041.10.1.2013 z dnia 29.01.2012 r.,
- faktury VAT wystawione przez Dakar Telekom K. Szczepański, D. Bieńkowski Spółka Jawna, ul. 12 lutego 82-300 Elbląg, Punkt Sprzedaży – ul. Wojska Polskiego 67, 19-300 Ełk za zakup doładowań do telefonów służbowych konsultanta ds. produktu turystycznego i

konsultanta ds. marketingu internetowego wraz z potwierdzeniami uregulowania zobowiązań wynikających z faktur VAT wykazanych w pkt. 3.1.2.2. protokołu.

3.2.4. Zakup toneru do drukarek.

- pismo nr SR.041.10.4.2013 z dnia 27.02.2013 r. ws. rozeznania rynku na zakup zamienników tonera do 3 drukarek (dla 2 konsultantów i 1 osoby do obsługi księgowej) oraz wyboru dostawcy,
- zapytania skierowane do:
 - Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk, ul. Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk,
 - Kreator Tomasz Nicowski, ul. Wojska Polskiego 38, 19-300 Ełk,
- zamówienie nr SR.041.10.4.2013 z dnia 27.02.2013 r. na zakup zamienników tonerów do drukarek (4 szt. Brother 5350 na 8.000 kopii, 3 szt. Samsung3470 na 10.000 kopii, 3 szt. HP1200 model 15X na 3.500 kopii) skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk,
- faktura VAT wystawiona przez Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk wymieniona w pkt.3.1.2.4 wraz z wyciągiem bankowym nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r. potwierdzającym uregulowanie powyższego zobowiązania.

3.2.5. Zakup sprzętu i wyposażenia:

- zaproszenie do składania ofert na dostawę sprzętu komputerowego z dnia 07.01.2013 r., (wersja papierowa i elektroniczna),
- zapytanie ofertowe otrzymane od:
 - T-Matic, ul. Wawelska 22H, 19-300 Ełk,
 - F.H.U. Kreator S.C., ul. Wojska Polskiego 38, 19-300 Ełk,
 - Print service Grzegorz Alicki, ul. Wodociągowa 25, 11-500 Giżycko,
- protokół z dnia 22.01.2013 r. z wyboru dostawcy na dostawę sprzętu komputerowego,
- umowę zlecenia nr 2/SR/2013 z dnia 23.01.2013 r. zawartą pomiędzy Gminą Miastem Ełk a F.H.U. Kreator S.C., ul. Wojska Polskiego 38, 19-300 Ełk na zakup tableta wraz z wyposażeniem,
- fakturę VAT nr 42/MAG/01/2013 z dnia 25.01.2013 r. wystawioną przez F.H.U. Kreator S.C. w związku z zakupem tableta Asus TF300TL – 1G021A+Etui i wyposażeniem na wartość netto 1.707,32 zł i wartość brutto 2.100,00 zł wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym uregulowanie zobowiązań,
- protokół zdawczo-odbiorczy sprzętu komputerowego – tableta z dnia 25.01.2013 r. zakupionego na potrzeby projektu.

Sprawdzono, czy:

- Partner projektu był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. , poz. 907 z późn. zm.),
- przestrzegano wytycznych kwalifikowalności w zakresie zasad konkurencyjności, efektywnego zarządzania finansami określonych w wytycznych MRR z dnia 24.12.2012 r.,
- przestrzegano zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro w Urzędzie Miasta Ełku wprowadzonego zarządzeniem nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09.02.2012 r.



Handwritten signature, possibly "M. S.", in black ink.



Handwritten signature, possibly "M. S.", in black ink.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Na podstawie umowy partnerstwa zweryfikowano, czy zagadnienie przeprowadzenia procedury oceny oddziaływania na środowisko dotyczy Partnera Projektu i wydatków wykazanych w audytowanych sprawozdaniach finansowych.

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

Na podstawie umowy wsparcia i dokumentacji wspierającej dołączonej do sprawozdań podlegających audytowi zweryfikowano, czy zagadnienie pomocy publicznej dotyczy wydatków Partnera projektu wykazanych w audytowanych sprawozdaniach finansowych.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerstwa zawartą w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Ełk (Partner) z aneksem,
- umowę o udzielenie wsparcia nr 4/14/2012/POKL/03_04 z dnia 19.10.2012 r. zawartą pomiędzy PARP a Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach z aneksem,
- sprawozdania z realizacji Projektu za okresy sprawozdawcze: 20.10.2012 - 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- wydruki ze stron internetowych: www.elk.pl, www.elk.wm.pl, plus.google.com, wirtualnyelk.pl, forum.wspolczesna.pl, forum.elk.pl na których Partner zamieszczał bieżące informacje o projekcie,
- materiały promocyjne: foldery, artykuły prasowe, materiały ze szkoleń, w których brali udział pracownicy Partnera.

Sprawdzono czy Podmiot wsparcia wywiązał się z obowiązków dotyczących zasad wizualizacji wskazanych w umowie o udzielenie wsparcia, w tym czy miejsce realizacji projektu zostało odpowiednio oznakowane.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerstwa zawartą w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną (Lider) z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Ełk (Partner),
- sprawozdania z realizacji Projektu za okresy sprawozdawcze: 20.10.2012 - 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.,
- pismo nr SR.041.10.2012 z dnia 26.11.2012 r Gminy Miasta Ełk do Lidera Projektu. ws. przelania na wydzielone konto podane w Formularzu Identyfikacji Finansowej kwoty 6.339,00 zł (zaliczki),
- wyciąg bankowy nr 1/2012 z dnia 30.11.2012 r. ws. przekazania dla Partnera transzy zaliczki na realizację Projektu w kwocie 6.339,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 5/2012 z dnia 28.12.2013 r. ws. zwrotu przez Partnera na konto Lidera niewykorzystanych środków w kwocie 139,79 zł - z zaliczki przekazanej 26.11.2012 r.,
- pismo nr SR.041.10.2012 z dnia 10.01.2013 r Gminy Miasta Ełk do Lidera Projektu. ws. przelania na wydzielone konto podane w Formularzu Identyfikacji Finansowej II transzy zaliczki w wysokości 52.940,00 zł,

- wyciąg bankowy nr 1/2013 z dnia 15.01.2013 r. ws. przekazania dla Partnera transzy zaliczki na realizację Projektu w kwocie 41.223,99 zł,
- wyciąg bankowy nr 74/2013 z dnia 17.12.2013 r. ws. przekazania dla Partnera II transzy zaliczki na realizację Projektu w kwocie 4.702,04 zł,

Sprawdzono, czy płatność została wypłacona Partnerowi zgodnie z zapisami umowy partnerstwa.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:**

Projekt polegał m.in. na :

- przeszkoleniu kadry uczestniczącej w realizacji projektu, w których uczestniczyły osoby zatrudnione w ramach projektu przez partnera projektu,
- wspieraniu i promowaniu postaw przedsiębiorczości,
- opracowaniu nowych usług,
- przeprowadzaniu comiesięcznych warsztatów w Centrum Tradycji i Inspiracji Kultury, przeprowadzanie cykli szkoleń mających na celu tworzenia nowych przedsięwzięć (osób chcących otworzyć nową działalność gospodarczą),
- utworzenie strony internetowej planer turystyczny,
- otworzeniu sklepu internetowego w okresie realizacji projektu.

Lider projektu (Suwalska Izba Rolniczo-Turystyczna z siedzibą w Suwałkach) zawarł umowy partnerstwa z czterema podmiotami biorącymi udział w realizacji Projektu.

Partner Projektu - Gmina Miasto Ełk stosownie do zapisów § 2 pkt 10 lit. a umowy partnerstwa sporządziła sprawozdania z realizacji projektu za okres :

- 20.10.2012 – 31.12.2012 r.,
- 01.01.2013 – 31.03.2013 r.

i przekazała dla Lidera. Wydatki wykazane w audytowanych sprawozdaniach są zgodne z zatwierdzonym budżetem Projektu i dotyczą usług i czynności faktycznie wykonanych w związku z celami projektu.

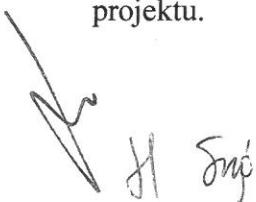
2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:**

Podmiot wsparcia jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki ujęte w sprawozdaniach finansowych za okresy 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.

Dane Partnera projektu wykazane w umowie partnerstwa zawartej w dniu 15.10.2012 r., są zgodne z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowanych.

Podmiot wsparcia prowadził wyodrębniony rachunek bankowy służący do finansowej obsługi projektu. Wydatki zadeklarowane w badanym sprawozdaniu zostały opłacone w znaczeniu kasowym z tego rachunku.

Wydatki zaksięgowano zgodnie z obowiązującym „Planem kont”, w sposób umożliwiający ich identyfikację w księgach rachunkowych. W ramach obowiązującego Zakładowego Planu Kont funkcjonują wyodrębnione konta do ewidencji audytowanego projektu.




Dowody księgowe znajdują się w opisanych czytelnie segregatorach. Faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w „Zasadach finansowania POKL”.

Wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych sprawozdaniach jest zgodna z dokumentacją wspierającą projekt.

Podmiot wsparcia w § 2 pkt 12 umowy partnerstwa z dnia 15.10.2012 r. zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020 r. Zasady archiwizacji dokumentów ustanowione przez Partnera w załączniku do zarządzenia Prezydenta Miasta Elku nr 856/2012 z dnia 04.12.2012 r. zapewniają, że dokumentacja związana z realizacją Projektu będzie przechowywana zgodnie z postanowieniami umowy partnerstwa.

3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:**

3.1 **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

W audytowanych sprawozdaniach za okres 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 - 31.03.2013 r. Partner zadeklarował wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 21.601,08 zł obejmujące:

3.1.1.1. Wydatki kwalifikowane projektu dotyczące wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi za miesiące listopad - grudzień 2012 r. i styczeń-marzec 2013 r. z tytułu umów o pracę osób zajmujących się obsługą Projektu, tj. konsultanta ds. produktu turystycznego i konsultanta ds. marketingu internetowego, obejmują wynagrodzenia wraz z należnościami publiczno-prawnymi w łącznej kwocie 13.221,31 zł (4.556,65 zł w sprawozdaniu za okres 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 8.664,66 zł w sprawozdaniu za okres 01.01.2013 r. – 31.03.2013 r.).

Pani Magdalena Sulżycka (konsultanta ds. produktu turystycznego) i pan Michał Kociński (konsultanta ds. marketingu internetowego) w dniu 15.11.2012 r. podpisali z Partnerem Projektu umowę o pracę na ½ etatu wraz z zakresem obowiązków, określającym obowiązki wynikające z zajmowanego stanowiska, stanowiącym załącznik do podpisanej umowy.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń ww. osób za miesiące XI-XII 2012 r. i I-III 2013 r. zostały udokumentowane listami płac wraz z miesięcznymi kartami prac potwierdzającymi zakres wykonanych zadań w ramach ww. umów o pracę, deklaracjami ZUS DRA, wyciągami bankowymi potwierdzającymi wypłatę poszczególnych wynagrodzeń w wartościach netto, składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zakresy obowiązków podpisane przez pracowników wskazują na związek wykonywanej pracy z obsługą projektu, a wypłacone kwoty wynagrodzenia wynikają z zawartych umów o pracę i zapisów prowadzonych miesięcznych kart pracy.

3.1.1.2. Wydatki kwalifikowane związane z podróżami służbowymi w łącznej kwocie 2.570,90 zł potwierdzone zostały dokumentami w postaci rachunków kosztów podróży wraz z ewidencją przebiegu pojazdu oraz wyciągami bankowymi wykazanymi w pkt. I 3.1.1.2.

Wyjazdy każdorazowo odnotowane były w ewidencji przebiegu pojazdu. Podróże służbowe wykonywane były samochodami prywatnymi na podstawie umów o wykorzystanie prywatnego samochodu do celów służbowych i wykonywane były m.in. w celu: spotkań organizacyjnych dotyczących projektu, uczestniczenia w szkoleniu Coaching, warsztatach filmowych, warsztatach z prezentacji i inspiracji. Stawka za kilometr przejechany samochodem osobowym wynosiła 0,8358 zł i jest zgodna z § 5 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i

Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Powyższe wydatki wynikają z budżetu projektu.

3.1.1.3. Koszty bieżącego zarządu związane były z zakupem artykułów spożywczych tj. kawa, śmietanka, herbata, ciastka i cukierki. Powyższe wydatki związane były ze spotkaniem roboczym w dniu 04.03.2013 r. na które przybyło 11 osób - członków „Klastera Suwalszczyzna-Mazury” oraz osób deklarujących chęć przystąpienia do Projektu.

Powyższe koszty w kwocie 68,48 zł zostały potwierdzone zostały fakturą VAT wystawioną przez Hurtownię Spożywczą „JWA” w Ełku, opłaconą w dniu 07.03.2013 r. (wyciąg bankowy nr 15/2013 z dnia 07.03.2013 r.). Zespołowi audytowemu okazano listę obecności uczestników spotkania w dniu 04.03.2013 r.

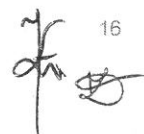
3.1.2.1. Wydatki związane z zakupem materiałów biurowych dotyczyły nabycia m.in. papieru ksero, zszywek, bloczków samoprzylepnych, zakreślaczy, długopisów, skoroszytów formatu A4, dwóch pieczętek dotyczących projektu. Powyższe koszty udokumentowano dwiema fakturami VAT wystawionymi przez Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz w Ełku nr 348/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. i nr 349/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r. na łączną wartość brutto 749,75 zł. i opłaconymi w dniu 05.03.2013 r. (wyciąg bankowy nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r.

3.1.2.2. Koszty kwalifikowalne dotyczące zakupu 10 kart telefonicznych do doładowań telefonów 2 osób obsługujących audytowany projekt, tj. konsultanta ds. produktu turystycznego, konsultanta ds. marketingu turystycznego. Powyższe koszty w łącznej kwocie 500,00 zł potwierdzone zostały fakturami VAT wystawionymi przez Dakar Telecom K. Szczepański, D. Bieńkowski Sp. J. w Ełku wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi uregulowanie zobowiązań wynikających z powyższych faktur. Szczegółowe zestawienie faktur i terminów zapłat przedstawiono w pkt. I.3.1.2.2. protokołu.

3.1.2.3. Obowiązki związane z obsługą księgową projektu wykonywała Pani Monika Ostaszewska, zatrudniona w Gminie Ełk w oparciu o umowę o pracę. Zatrudnienie odbywało się w oparciu o zwiększenie obowiązków. Oddelegowanie do projektu nastąpiło na podstawie pisma Prezydenta Miasta Ełku nr O.OP.2122.35.2012 z dnia 02.11.2012 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w wysokości *) zł netto, tj. *) zł brutto wraz ze składkami pracodawcy na FUS.

Koszty kwalifikowane obsługi finansowo-księgowej wykazane w audytowanych sprawozdaniach w łącznej kwocie *) zł potwierdzone zostały listami płac za miesiące XI-XII 2012 r. i I-III 2013 r. wraz z wyciągami bankowymi wymienionymi w pkt. I.3.1.2.3. protokołu. Powyższe wydatki dotyczyły m.in. prowadzenia dokumentacji finansowej projektu, prowadzenia konta projektu, dokonywania płatności związanych z realizacją projektu, kontrolą wydatków pod kątem ich zgodności z umową, wniosku o udzielenie wsparcia, wytycznymi IP i PO Kapitał Ludzkimi oraz innymi przepisami prawa, opisywaniem dokumentów finansowych zgodnie z umową projektową, sporządzanie raz na kwartał raportu finansowego, współpracy z liderem projektu.

3.1.2.4. W związku z zamówieniem nr SR.041.10.4.2013 z dnia 27.02.2013 r. skierowanym do Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz w Ełku Partner audytowanego projektu dokonał zakupu 10 tonerów do drukarek wykorzystywanych przy obsłudze projektu. Powyższe wydatki



kwifikowalne zostały udokumentowane fakturą VAT nr F000347/13/02-0025 z dnia 28.02.2013 r wystawioną przez ww. dostawcę materiałów na wartość netto 724,10 zł, wartość brutto 890,64 zł. Powyższą fakturę VAT Partner projektu uregulował w dniu 05.03.2013 r. (wyciąg bankowy nr 14/2013 z dnia 05.03.2013 r.).

3.1.3. Zakup sprzętu i wyposażenia.

W dniu 23.01.2013 r. Partner projektu zawarł z Firmą Handlowo-Usługową KREATOR Spółka Cywilna Oszczapiński Przemysław Nicowski Tomasz z Ełku umowę zlecenia nr 2/SR/2013 na dostawę sprzętu komputerowego. Koszt związany z zakupem laptopa typu ASUS TF300TL-1G021A wraz z etui, klawiaturą, uchwytem samochodowym, rysikiem do ekranów pojemnościowych i ładowarką samochodową wykazany w audytowanym sprawozdaniu udokumentowany został fakturą VAT Nr 42/MAG/01/2013 z dnia 25.01.2013 r. na wartość brutto 2.100,00 zł. Powyższe zobowiązanie Beneficjent opłacił w dniu 29.01.2013 r. (wyciąg bankowy nr 6/2013 z dnia 29.01.2013 r.). Na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego sporządzonego w dniu 25.01.2013 r. zamawiający odebrał zakupiony sprzęt i wprowadził go na podstawie karty środka trwałego o nr inwentarzowym nr 491/2013/TAB/P4/109/1 do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych.

Wymienione wyżej zakupy dokonane zostały w ramach cross-finansingu co jest zgodne z wnioskiem o udzielenie wsparcia złożonym przez Lidera Projektu w PARP w dniu 18.07.2012 r. Ze sprawozdania z realizacji projektu za okres 01.01.2013 – 31.03.2013 r. wynika, że powyższy wydatek został zakupiony w ramach cross-finansingu i stanowił kwotę w wysokości 2.100,00 zł brutto. W budżecie projektu ujęto cross-financing w wysokości nie przekraczającej 10 % wszystkich wydatków kwalifikowanych stanowiących budżet.

3.1.4. Pozostałe ustalenia.

Wydatki wykazane w audytowanych sprawozdaniach zostały opłacone przez Partnera Projektu w okresie kwalifikowalności wynikającym z umowy partnerstwa.

Wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu były niezbędne do realizacji celów Projektu, zostały wykazane w badanych sprawozdaniach jeden raz i wynikają z budżetu Projektu. Opis dokumentów nie wskazuje na finansowanie tych samych wydatków z innych funduszy UE.

Partner wsparcia we wniosku o udzielenie wsparcia złożonym do PARP w dniu 18.07.2012 r. oświadczył, że zgodnie z właściwymi przepisami nie ma możliwości odliczenia lub zwrotu podatku VAT. Gmina Miasto Ełk posiada nadany identyfikator podatkowy NIP.

Zgodnie z wyjaśnieniami Partnera z dnia 16.01.2013 r. Gmina Miasto Ełk jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. Towary i usługi zakupione dla potrzeb audytowanego projektu nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi i nie będą w okresie trwałości projektu wykorzystywane do czynności opodatkowanych. Zespołowi audytowanemu okazano wykaz wydatków w stosunku do których podatek od towarów i usług (VAT) uznany jest za wydatek kwalifikujący się do objęcia wsparciem za okresy XI-XII 2012 i I-III.2013 r.

3.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Beneficjent w badanych sprawozdaniach za okres 20.10.2012 r. – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r. zadeklarował zakupy obejmujące:

– koszty bieżącego zarządu
(zakup artykułów spożywczych)

68,48 zł,

- zakup materiałów biurowych 749,75 zł,
- zakup kart telefonicznych 500,00 zł,
- zakup toneru do drukarek 890,64 zł,
- zakup sprzętu i wyposażenia 2.100,00 zł.

Z uwagi, że wartość powyższych zamówień zaplanowana w budżecie projektu nie przekroczyła równowartości 14.000,00 EUR Partner projektu na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp odstąpił od stosowania tej ustawy.

Z wyjaśnień złożonych przez Gminę Miasto Ełk i analizy dokumentów wspierających audytowane sprawozdania wynika, że:

- Gmina Miasto Ełk w roku 2013 nie przeprowadziła postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na zakup materiałów biurowych. Gmina Miasto Ełk korzysta z materiałów biurowych na podstawie umowy zawartej w styczniu 2012 r. na okres 3 lat, zamówienia udzielono w ramach przetargu nieograniczonego wszczętego w 2011r.,
- na potrzeby Urzędu Miasta Ełku zakupiono w 2013 r. napoje i słodycze o wartości nie przekraczającej 20.000,00 zł w wyniku przeprowadzenia rozeznania rynku w styczniu 2013r.,
- Miasto Ełk w roku 2013 zrealizowało szereg zamówień publicznych na zakup sprzętu komputerowego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości łącznej przekraczającej kwoty określone na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) oraz jedno postępowanie w trybie art. 6a ww. ustawy, z którego wynika prawo zamawiającego do zastosowania przepisów właściwych dla wartości pojedynczych części zamówienia. Postępowanie w trybie art. 6 a dotyczące zakupu sprzętu komputerowego w ramach projektu Rozwój Potencjału Turystycznej Sieci Współpracy (TSW) - klaster „Suwalszczyzna- Mazury” w partnerstwie z sektorami kreatywnymi, było jedynym wyłączeniem przeprowadzonym przez Miasto Ełk w 2013 r. w celu zakupu sprzętu komputerowego.

Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro w Urzędzie Miasta Ełku wprowadzonym zarządzeniem nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09.02.2012 r określa w § 4, że rozeznanie rynku prowadzi się zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzających programami współfinansowanymi ze środków UE i innych źródeł publicznych.

Partner Projektu skierował do trzech potencjalnych wykonawców zapytania ofertowe w sprawie zakupów ww. towarów. Po przeprowadzeniu analizy otrzymanych ofert sporządził notatki służbowe dotyczące wyboru wykonawcy oferującego najniższą cenę:

- w dniu 30.12.2012r. (znak:SR.041.10.1.2012) i w dniu 21.01.2013r. (znak:SR.041.10.1.2013) w sprawie zakupu kart telefonicznych dla konsultantów,
- w dniu 04.03.2013r. (znak:SR.041.10.5.2013) w sprawie dokonania zakupów spożywczych na spotkanie informujące o kontynuacji współpracy w ramach klastra TSW (3 oferty),
- w dniu 18.02.2013 r. (znak:SR.041.10.3.2013) na zakup dwóch pieczętek (3 oferty) i dniu 27.02.2013 r. w sprawie zakupu materiałów biurowych – 3 oferty (znak:SR.041.10.2.2013),
- w dniu 27.02.2013 r. (znak: SR.041.10.4.2013) na zakup zamienników tonera do 3 drukarek,
- w dniu 22.01.2013 r. (znak: SR.041.10.1.2013) na zakup sprzętu komputerowego typu tablet.

W wyniku analizy otrzymanych ofert i wyboru ofert zawierających najniższą cenę Gmina Miasto Ełk wystosowała:




- zamówienie dnia 04.03.2013 r. na zakup artykułów spożywczych (spotkanie w dniu 04.03.2013 r. informujące o projekcie i kontynuacji współpracy w ramach klasera TSW) do „Jwa” Hurtownia Spożywcza Józef Kuczewski,- ul. Łukasiewicza 16a, 19-300 Ełk,
- zamówienie nr SR.041.10.3.2013 z dnia 27.02.2013 r., na zakup 2 pieczętek typ EOS40 do wykorzystania w ramach audytowanego projektu skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Justyna Tomkiewicz, ul. Juliusza Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk,
- zamówienie nr SR.041.10.2.2013 z dnia 27.02.2013 r. na zakup materiałów biurowych, skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk, ul. Juliusza Słowackiego 1/3, 19-300 Ełk,
- pisma z dnia 20.12.2012 r. i 29.01.2013 r. skierowane do Polkomtel Sp. z o.o., ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa w sprawie zamówienia 28 kart telefonicznych na łączną wartość brutto 1.400,00 zł brutto,
- zamówienie nr SR.041.10.4.2013 z dnia 27.02.2013 r., na zakup zamienników tonerów do drukarek (4 szt. Brother 5350 na 8.000 kopii, 3 szt. Samsung3470 na 10.000 kopii, 3 szt. HP1200 model 15X na 3.500 kopii) skierowane do Centrum Obsługi Biznesu Office 1 Ełk,

W dniu 23.01.2012 r. Gmina Miasto Ełk podpisała umowę zlecenia nr 2/SR/2013 z Przemysławem Oszczapińskim i Tomaszem Nicowskim prowadzącymi działalność pod nazwą F.H.U. KREATOR s.c. z Ełku, ul. Wojska Polskiego 38, której przedmiotem była dostawa sprzętu komputerowego na kwotę 2.100,00 zł.

Podmiot wsparcia przy zakupie towarów i usług dokonał rozeznania rynku poprzez porównanie cen co najmniej trzech potencjalnych dostawców towarów lub usługobiorców z wyjątkiem dostawcy tonerów do drukarek. W tym przypadku Gmina Miasto Ełk wysłała zapytania do dwóch potencjalnych dostawców.

Wyboru najkorzystniejszych ofert Partner projektu dokonał w oparciu o zastosowanie kryterium najniższej ceny. Wartość przewidywanych zakupów w budżecie projektu w poszczególnych kategoriach nie przekroczyła 20.000,00 zł.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

W realizowanym projekcie nie zachodziła konieczność przeprowadzania procedury oceny oddziaływania na środowisko. Projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

W audytowanym sprawozdaniu Partner Projektu nie wykazał wydatków dotyczących pomocy publicznej. Partner nie prowadzi działalności gospodarczej w zakresie przedmiotu wsparcia.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że

Na podstawie okazanej zespołowi audytowemu dokumentacji wspierającej dotyczącej badanych sprawozdań, materiałów informacyjnych wymienionych w pkt. I.3.5 niniejszego protokołu oraz wywiadu bezpośredniego z osobami zaangażowanymi w realizację projektu




potwierdzono, że działania informacyjne i promocyjne realizowane przez Beneficjenta obejmowały:

- zamieszczanie bieżących informacji o projekcie na stronach internetowych: www.elk.pl, facebook.com, elk.wm.pl, plus.google.com, wirtualnyelk.pl, forum.wspolczesna.pl, forum.elk.pl:
 - <http://www.elk.pl/projekty-unijne/2384-festiwalkolekcjonera.html>
 - <http://www.elk.pl/projekty-unijne/2361-dziekrasnoludkamajowewarsztatyprezentacjiinspiracji.html>
 - <http://www.elk.pl/projekty-unijne/2337-kwietniowewarsztatyprezentacjiinspiracjizewitemziemiwtle.html>
 - <http://forum.wspolczesna.pl/festiwal-kolekcjonera-t69635/>
 - <http://forum.wspolczesna.pl/swiatowy-dzien-krasnoludka-t69076/>
- oznakowanie miejsca realizacji projektu m.in. plakatami zawierającymi informacje o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z EFS oraz logo POKL,
- zamieszczanie na dokumentach, materiałach informacyjnych i promocyjnych oraz pismach związanych z realizacją projektu informacji o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz wymaganych logotypów UE i PO KL.

4) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:**

Partner Projektu zwrócił się do Suwalskiej Izby Rolniczo – Turystycznej (Lidera) z wnioskami o przekazanie następujących transz zaliczek:

- w dniu 26.11.2012 r. w wysokości 6.339,00 zł na rok 2012,
- w dniu 10.01.2013 r. w wysokości 52.940,00 zł na rok 2013.

Zaliczki zostały przekazane przez Lidera na wyodrębniony rachunek bankowy audytowanego Partnera Projektu w łącznej kwocie 52.265,03 zł, tj.:

- w dniu 30.11.2012 r. kwotę 6.339,00 zł,
- w dniu 15.01.2013 r. kwotę 41.223,99 zł
- w dniu 17.12.2013 r. kwotę 4.702,04 zł.

Rozliczenie finansowe projektu przedstawia się następująco:

- 52.265,03 zł – wypłacone transze,
- 139,79 zł – zwrócona na konto Lidera nadpłata z I transzy zaliczki,
- 58.104,94 zł – kwota wydatków rozliczonych w projekcie przez partnera projektu,
- 5.979,70 zł – kwota dofinansowania należna partnerowi projektu po rozliczeniu końcowego wniosku o płatność.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Wzrost *oło* *Ministerskiego* *protokołu*
me *Wmasimay*

Ostrowski *Eng* *20* *df* *AS*

Kserokopie:

- umowy partnerstwa zawartej w dniu 15.10.2012 r. pomiędzy Suwalską Izbą Rolniczo-Turystyczną z siedzibą w Suwałkach a Gminą Miastem Elk,
 - sprawozdania finansowego za okres 20.10.2012 – 31.12.2012 r. i 01.01.2013 – 31.03.2013 r.,
 - dokumentów dotyczących wyboru wykonawców przy zakupie towarów i usług wykazanych w audytowanych sprawozdaniach oraz wyjaśnienia Partnera projektu z dnia 29.01.2014 r. w sprawie zakupu materiałów biurowych, sprzętu komputerowego oraz zatrudnienia osób związanych z realizacją projektu
- zostały dołączone do akt niniejszego postępowania (sygn. UKS2091/W1E/722/77/13).

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Partnera projektu.

Ze strony Beneficjenta:

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA
Artur Urbański

Magdalena Sulajko
Monika Ostrowska

GMINA MIASTO ELK
19-300 ELK
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4
REGON 790671076 NIP 848-182-54-38

Zespół audytowy:

Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Białymstoku

mgr Jadwiga Szulczevska

Katarzyna Ostrowska

*) [wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dn. 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej].

