



Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie
10-408 Olsztyn, ul. Lubelska 37
tel. (89) 5324000, fax (89) 5324001, e-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

Nr sprawy: UKS2891/W1BE/722/2/11/.5./016

Elk, dnia 26.01.2011r.

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 26.10.2010r. do 10.01.2011r. w:

Gmina Miasto Elk
ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk
NIP 8480007927,
REGON 000523287

w zakresie: audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (audyt z art. 62 ust. 1 lit b rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) Nr 1260/1999;

Nazwa projektu: „Platforma Współpracy EGO SA”
Numer projektu: PO PW 01.04.04-00-003/09-01
Numer wniosku o płatność: WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF-DO-PORW-129/2010** z dnia 07.10.2010 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.).

Czynności przeprowadziła:

Anna Borowska - inspektor kontroli skarbowej, Nr leg.00634.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta w Urzędzie Miasta w Elku, ul. Piłsudskiego 4.

Pracownicy UM Elk uczestniczący w czynnościach kontrolnych:

- Pani Barbara Dąbrowska - Ekspert finansowy Projektu,
- Pani Renata Samełko - Kierownik Projektu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Spełnienie przez operację objętą kontrolą kryteriów wyboru w ramach programu operacyjnego oraz zgodność jej realizacji z umową o dofinansowanie i ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (*art. 16 ust. 2 lit. a rozporządzenia Komisji 1828/2006*).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości z siedzibą przy ul. Pańskiej 81/83, 00-834 w Warszawie w dniu 30.06.2009r., oraz załączniki:
 - oświadczenie Beneficjenta o z dnia 30.06.2009r. o posiadaniu środków niezbędnych do zrealizowania Projektu,
 - Uchwała Nr XX/186/08 z dnia 29 stycznia 2008r. w sprawie uchwalenia statutu miasta Ełk,
 - poświadczenia o współfinansowaniu projektu przez instytucje partycypujące finansowo: Gminy Gołdap, Gminy Olecko, Gminy Miasta Augustów, Gminy Miasta Suwałki,
 - Porozumienie Partnerskie „Platforma współpracy – EGO SA” zawarte w dniu 30.06.2009r., w którym zostały określone zasady współpracy oraz relacje obowiązujące w ramach partnerstwa, celem zrealizowania projektu,
 - bilanse i rachunki zysków i strat Beneficjenta i instytucji partnerskich za lata 2006-2008,
 - oświadczenie Gminy Miasto Ełk z dnia 30.06.2010r. o utrzymaniu rezultatów projektu,
 - statuty Beneficjenta i Partnerów Projektu,
 - kosztorys przedsięwzięcia,
- pismo PARP z dnia 20.08.2009r., nr ING-15.4-DS./PZ-511-1/09(2615) informujące o pozytywnej ocenie formalnej wniosku o dofinansowanie i przekazaniu do oceny merytorycznej,
- pismo PARP z dnia 20.10.2009r., nr ING-15.4-DS./PZ-511-1/09(3537) informujące, że Projekt otrzymał rekomendacje do uzyskania wsparcia i podpisania umowy,
- Umowę nr PO PW 01.04.04-00-003/09-00 z dnia 30.12.2009r. o dofinansowanie projektu, zawartą pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości z siedzibą przy ul. Pańskiej 81/83, 00-834 w Warszawie reprezentowaną przez Pana Dariusza Szewczyka, Zastępcę Prezesa, a Gminą Miasto Ełk z siedzibą w Ełku, ul. Piłsudskiego 4, reprezentowaną przez Pana Tomasza Andrukiewicza, Prezydenta Miasta Ełk oraz aneksy:
 - z dnia 06.04.2010r. nr PO PW 01.04.04-00-003/09-01,
 - z dnia 15.07.2010r. nr PO PW 01.04.04-00-003/09-02.

W badanym obszarze na podstawie objętego badaniem wniosku aplikacyjnego, umowy finansowej oraz załączonej dokumentacji wspierającej wykonano następujące testy:

- poddano analizie zakres rzeczowy projektu i sprawdzono zgodność z zapisami działania 1.4 Promocja i współpraca - komponent współpraca, poddziałanie I.4.4. Tworzenie polityki rozwoju regionalnego PO RPW, a w szczególności, sprawdzono zakwalifikowanie do współfinansowania wydatków służących:
 - realizacji projektów, w których uczestniczą przedstawiciele minimum dwóch podmiotów z minimum dwóch województw,

- prowadzeniu badań analitycznych, przygotowywanie analiz, ekspertyz dotyczących rozwoju społeczno-gospodarczego, w tym również potencjału turystycznego i kulturowego Polski Wschodniej,
 - organizacji spotkań, seminariów, konferencji na temat rozwoju Polski Wschodniej, identyfikacji i wykorzystania głównych szans rozwojowych oraz wspólnego potencjału inwestycyjnego Polski Wschodniej,
 - opracowaniu, wykonaniu i dystrybucji materiałów promocyjnych i informacyjnych dotyczących potencjału gospodarczego, turystycznego i kulturowego Polski Wschodniej,
 - projektowaniu, tworzeniu i obsłudze baz danych, portali, wortal, serwisów i stron internetowych o tematyce związanej z wdrażaniem polityki spójności na obszarze Polski Wschodniej,
 - budowaniu trwałej platformy współpracy pomiędzy województwami Polski Wschodniej,
- sprawdzono, czy typ Beneficjenta jest dopuszczalny dla działania 1.4.4,
- sprawdzono, czy projekt spełnia kryteria oceny określone przez Komitet Monitorujący, a w szczególności:
- zgodność projektu z celami PO RPW i opisem działania zawartym w „Szczegółowym opisie osi priorytetowych” (dokument opracowany na podstawie Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007 – 2013, zatwierdzony decyzją Komisji Europejskiej z dnia 17 lipca 2009 r. nr K (2009) 5712 zmieniającą decyzję Komisji z dnia 1 października 2007 r. nr K (2007) 4568),
 - zasadność zaplanowanych wydatków w stosunku do przedmiotu i zakresu projektu,
 - terminowość realizacji przedsięwzięcia na podstawie harmonogramu projektu (okres realizacji nie może wykraczać poza 31 grudnia 2015),
 - zachowanie proporcji dofinansowania projektu określonych w „Szczegółowym opisie osi priorytetowych” (poziom dofinansowania w wydatkach kwalifikowanych nie może przekraczać maksymalnego dopuszczalnego dofinansowania kosztów kwalifikowanych, tj. 90 %), a także spełnienie przez projekt warunku minimalnej wartości,
 - posiadanie wystarczających zasobów organizacyjnych i ludzkich oraz zdolności Beneficjenta do przeprowadzenia projektu,
 - wpływ projektu na polityki horyzontalne, wymienione w art. 16 i 17 rozporządzenia 1083/2006,
- sprawdzono zgodność projektu z umową finansową, a w szczególności:
- faktyczną realizację projektu sfinansowaną w ramach badanego wniosku o płatność,
 - ujęcie we wniosku o płatność wydatków odnoszących się do faktycznie zrealizowanych usług,
 - wykorzystanie przedmiotu dofinansowania zgodnie z postanowieniami umowy,
 - zachowanie trwałości projektu.

Celem ogólnym projektu rozumianym, jako korzyść długoterminowa jest stworzenie stałej i trwałej struktury współpracy w Polsce Północno-Wschodniej Platformy współpracy EGO SA na rzecz rozwoju społeczno-gospodarczego

Z założenia bezpośrednim rezultatem projektu ma być zbudowana stała i trwała struktura współpracy w Polsce Północno-Wschodniej - Platforma Współpracy EGO SA na rzecz rozwoju społeczno-gospodarczego.

Realizację Projektu zapanowano w okresie IV kwartał 2009r. – IV kwartał 2011r.

W ramach projektu zaplanowano następujące kategorie wydatków:

1. Stworzenie Grupy Zarządzającej oraz zatrudnienie osób do realizacji projektu – 83.200,00 zł (86.400,00 zł – 3.200,00 zł),
2. Prowadzenie badań, przygotowanie analiz i ekspertyz dotyczących potencjału turystycznego oraz kulturowego Polski Północno-Wschodniej - 420.900,00 zł,
3. Organizacja spotkań, seminariów i konferencji 441.518,00 zł,
4. Materiały promocyjno-informacyjne dotyczące potencjału turystycznego i gospodarczego Polski Północno-Wschodniej 1.993.225,00 zł,
5. Projektowanie i tworzenie baz danych 54.900,00 zł.

Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, pismem z dnia 16.12.2009r., znak: ING-15.4-DS./IT-511-1/09(4381) wyraziła zgodę na obniżenie kwoty Projektu o 3.200,00 zł w związku z obniżeniem kosztów zarządzania projektem oraz na zmianę formy wynagradzania pracowników zatrudnionych do realizacji projektu. Beneficjent zamiast zatrudnienia nowych, niesprawdzonych pracowników na umowę zlecenie, postanowił pracownikom urzędu przydzielić dodatek specjalny za wykonywanie zadań o wysokim stopniu odpowiedzialności w wysokości nieprzekraczającej 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

Finansowanie Projektu:

Całkowita szacunkowa wartość projektu - 2.993.743,00 zł,
 Całkowita szacunkowa wartość wydatków kwalifikowanych - 2.993.743,00 zł,
 Dofinansowanie projektu zapewnione przez Instytucję Pośredniczącą - 2.694.368,70 zł
 (nieprzekraczające 90% kwoty rzeczywistych wydatków kwalifikowanych) w tym:

Wkład UE – w wysokości nieprzekraczającej 94, 44% rzeczywistej kwoty dofinansowania,

Wkład krajowy – w wysokości nieprzekraczającej 5, 56% rzeczywistej kwoty dofinansowania,

Wkład własny Beneficjenta (10%) całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu – 299.373,30 zł.

Trwałość finansowa Projektu została zapewniona poprzez podjęcie przez Partnerów uchwały o zabezpieczeniu środków na lata 2010-2011. Środki na finansowanie utrzymania produktów i rezultatów będą zabezpieczane w budżetach samorządów w corocznych uchwałach budżetowych.

Trwałość instytucjonalna – po zakończeniu realizacji projektu będą działać struktury powstałe w ramach projektu. Powstała w ramach realizacji Grupa Zarządzająca będzie dbała o utrzymanie struktury, system komunikacji i informacji między Partnerami, a także o poszerzenie struktury o partnerów społecznych i gospodarczych.

Trwałość w zakresie polityki społeczno – gospodarczej – w ramach projektu jednostki samorządu terytorialnego 5 gmin Polski Północno – Wschodniej: Miasto Ełk, Gmina Gołdap, Gmina Olecko, Miasto Suwałki oraz Augustów zawiązało Partnerstwo i podpisano porozumienie na rzecz rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Północno-Wschodniej. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony. Partnerstwo zostanie poszerzone o partnerów społecznych, gospodarczych, a także uczelnie i podmioty badawcze.

2. Zgodność wydatków zadeklarowanych z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
POPW.01.04.04-00-003/09-01	6.399,96 zł

Ponadto poddano analizie następującą dokumentację:

- Załącznik Nr 4 (wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności) do Uchwały Nr XLVII/441/09 Rady Miasta Ełk z dnia 22.12.2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ełku na 2010r.,
- Zarządzenie Nr 1413/2010 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 03 grudnia 2010r., w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla przedsięwzięcia pn. „Platforma Współpracy – EGO SA nr PO PW01.04.04-00-003/09 realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013 Osi priorytetowej I: Nowoczesna Gospodarka Działanie I.4 Promocja i współpraca,
- listy płac dokumentujące wykazane we wniosku o płatność wydatki w łącznej kwocie 6.399,96 zł:
 - Lista płac nr 194/2009 z dnia 25.11.2009r. kwota brutto 2.199,99 zł,
 - Lista płac 195/2009 z dnia 25.11.2009r., kwota brutto 999,99 zł
 - Lista płac 217/2009 z dnia 23.12.2009r., kwota brutto 999,99 zł
 - Lista płac 218/2009 z dnia 23.12.2009r., kwota brutto 1.399,99 zł
 - Lista płac 219/2009 z dnia 23.12.2009r., kwota brutto 800,00 zł
- pisma UM Ełk w sprawie powierzenia dodatkowych zadań pracownikom:
 - Pani Renacie Samełko – powierzenie dodatkowych zadań kierownika projektu,
 - Pani Magdalenie Sulżyckiej – powierzenie zadań specjalisty ds. zamówień publicznych, ewaluacji i monitoringu,
 - Pani Barbarze Dąbrowskiej – eksperta finansowego,
- Karty wydatków za okres 2009/01 – 2009/12 prowadzone dla potrzeb projektu Platforma Współpracy – EGO SA Dział 750 Rozdział 75075:
 - § 4018 – Wynagrodzenia osobowe brutto finansowane w ramach Projektu,
 - § 4019 – Wynagrodzenia osobowe brutto finansowane z własnych środków,
 - § 4118 – Składki ZUS (pracodawca) finansowane w ramach Projektu,
 - § 4119 – Składki ZUS (pracodawca) finansowane z własnych środków,
 - § 4128 – Fundusz Pracy finansowany w ramach Projektu,
 - § 4129 – Fundusz Pracy finansowany ze środków własnych,
- wydruki z kont 130-750-75075-4018, 4019, 4118, 4119, 4128, 4129W-913004U – rachunek bankowy – administracja publiczna – promocja jednostek samorządu terytorialnego wynagrodzenia osobowe pracowników – Platforma Współpracy – EGO SA,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP SA nr 91102047240000390200392985 (rachunek wyodrębnionych wpływów) na podstawie umowy rachunku bankowego nr RB/4724/100961033/0001/05 z dnia 04.11.2005r., załącznik nr 1 – wykaz rachunków pomocniczych, z którego finansowane były wydatki w początkowym okresie realizacji projektu,
- PK z dnia 26.02.2010r. – przebiegowanie kwoty refundacji wydatków z konta wydzielonego dla projektu na konto organu,
- wyciągi bankowe nr 7/2010 z dnia 25.02.2010r., nr 8/2010 z dnia 26.02.2010r. z wydzielonego rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP SA nr 35102047240000390200679464,

W badanym obszarze na podstawie okazanej dokumentacji wykonano następujące testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent wypełnia obowiązki wynikające z umowy finansowej w zakresie posiadania wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- sprawdzono, czy Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów wspierających wnioski o płatność (listy płac, przelewy) złożonych do Instytucji Pośredniczącej,
- zbadano czy wydatki zadeklarowane we wniosku zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie projektu w okresie kwalifikowalności,
- poddano analizie wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność i sprawdzono czy jest zgodna z zestawieniem wydatków, listami płac i dowodami zapłaty,
- sprawdzono czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj., jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- poddano analizie kartoteki finansowe prowadzone dla potrzeb projektu i sprawdzono, czy wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- sprawdzono, czy dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały właściwie opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

Zgodnie z opracowaną dla przedsięwzięcia „Platforma Współpracy – EGO SA” polityką rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego „PUMA”, Finanse i Księgowość, ZETO, Sp. z o.o., Olsztyn.

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczone są kodem księgowym programu komputerowego „PUMA” 913004, który umożliwia sporządzanie zestawień związanych z Projektem.

Karty wydatków prowadzone dla Zadania 913004 „Platforma Współpracy EGO SA” na dzień 31.12.2009r. wykazują następujące salda (Ma-130 / Wn-400): Dział 750 Rozdział 75075:

- § 4018 – Wynagrodzenia osobowe brutto (90% dofinansowanie Projektu) - 4.892,54 zł,
- § 4019 – Wynagrodzenia osobowe brutto (10% wkład własny) - 543, 62 zł,
- § 4118 – ZUS Pracodawcy (90% dofinansowanie Projektu) - 747, 56 zł,
- § 4119 – ZUS Pracodawcy (10% wkład własny) - 83, 06 zł,
- § 4128 – Fundusz Pracy (90% dofinansowanie Projektu) - 119, 86 zł,
- § 4129 – Fundusz Pracy (10% wkład własny) 13, 32 zł.

3. Zgodność zadeklarowanych przez beneficjenta wydatków z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

3.1 Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r. o płatność zaliczkową w kwocie 57.770,96 zł, w tym kolejna transza zaliczki 52.011,00 zł (57.770,96 zł – 5.759,96 zł (90 % wydatków kwalifikowanych),
- potwierdzenie PARP wysłane pocztą elektroniczną o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i rekomendacji wypłaty w dniu 25.02.2010r. kwoty 57.770,96 zł,
- listy płac dokumentujące wykazane we wniosku o płatność wydatki w łącznej kwocie 6.399,96 zł:
 - Lista płac nr 194/2009 z dnia 25.11.2009r. kwota brutto 2.199,99 zł,
 - Lista płac 195/2009 z dnia 25.11.2009r., kwota brutto 999,99 zł
 - Lista płac 217/2009 z dnia 23.12.2009r., kwota brutto 999,99 zł
 - Lista płac 218/2009 z dnia 23.12.2009r., kwota brutto 1.399,99 zł

- Lista płac 219/2009 z dnia 23.12.2009r., kwota brutto 800,00 zł
- pisma UM Ełk w sprawie powierzenia dodatkowych zadań pracownikom:
 - Pani Renacie Samełko – powierzenie dodatkowych zadań kierownika projektu,
 - Pani Magdalenie Sulżyckiej – powierzenie zadań specjalisty ds. zamówień publicznych, ewaluacji i monitoringu,
 - Pani Barbarze Dąbrowskiej – eksperta finansowego,
- wydruki z kont 130-750-75075-4018, 4019, 4118, 4119, 4128, 4129W-913004U – rachunek bankowy – administracja publiczna – promocja jednostek samorządu terytorialnego wynagrodzenia osobowe pracowników – Platforma Współpracy – EGO SA ,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP SA nr 91102047240000390200392985 (rachunek wyodrębnionych wpływów) na podstawie umowy rachunku bankowego nr RB/4724/100961033/0001/05 z dnia 04.11.2005r., załącznik nr 1 – wykaz rachunków pomocniczych.

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wykazanych w audytowanym wniosku o płatność wydatków wykonano następujące testy:

- poddano analizie koszty osobowe Projektu i sprawdzono, czy zadeklarowane we wniosku o płatność dodatki specjalne wypłacone pracownikom zaangażowanym we wdrażanie Projektu kwalifikują się do dofinansowania,
- sprawdzono, czy wydatki związane z zarządzaniem projektem (koszty osobowe) wykazane we wniosku o dofinansowanie nie przekraczają 3% wartości wydatków kwalifikowanych Projektu,
- zbadano termin poniesienia przez Beneficjenta wydatków zadeklarowanych we wniosku w odniesieniu do okresu kwalifikowalności określonego w umowie finansowej,
- sprawdzono, czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- sprawdzono prawidłowość wykluczenia z zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków niekwalifikowanych wynikających z Wytycznych MRR, Programu PO RPW oraz art. 7 rozporządzenia WE 1080/2006, Krajowych wytycznych dot. kwalifikowania wydatków z 17 grudnia 2008 r. MRR/H/8(4)12/2008.

Zgodnie z wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydanymi przez Instytucję Zarządzającą MRR/RPW/1(2) 01/2009, Warszawa, 29 stycznia 2009 r. wydatki związane z zarządzaniem projektem, do których należy zaliczyć koszty osobowe nie mogą przekroczyć 3% wartości wydatków kwalifikowanych Projektu.

Wykazane w Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym wydatki związane zarządzaniem Projektem wynoszą: 83.199,99 zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych projektu wynosi: 2.993.743,00 zł.

3.2 Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 30.06.2009r.,
- umowę finansową nr PO PW 01.04.04-00-003/09-00 z dnia 30.12.2009r.,
- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r.

W oparciu o wymienioną dokumentację sprawdzono, czy Beneficjent w zakresie wydatków wykazanych w kontrolowanym wniosku o płatność obowiązany był do stosowania przepisów

prawa krajowego i wspólnotowego dotyczących zamówień publicznych, a także przestrzegania zasad konkurencyjności wyboru wykonawców.

3.3 Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 30.06.2009r.,
- umowę finansową nr PO PW 01.04.04-00-003/09-00 z dnia 30.12.2009r.,
- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r.

Na podstawie wymienionej dokumentacji sprawdzono związek projektu z zagadnieniami związanymi z ochroną środowiska.

3.4 Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 30.06.2009r.,
- umowę finansową nr PO PW 01.04.04-00-003/09-00 z dnia 30.12.2009r.,
- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w oparciu o zapisy art. 87 ust. 1 TWE oraz zasady określone w „Szczegółowym opisie osi priorytetowych” sprawdzono, czy udzielone wsparcie podlega przepisom dotyczącym pomocy publicznej.

3.5 Zachowanie obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 30.06.2009r.,
- umowę nr PO PW 01.04.04-00-003/09-00 z dnia 30.12.2009r. o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r.

W ramach prowadzonych czynności audytu sprawdzono, czy podjęte przez Beneficjenta działania informacyjno-promocyjne zmierzają do podnoszenia świadomości społecznej o rezultatach zaangażowania UE w działania służące rozwojowi regionów Polski Wschodniej, a w szczególności sprawdzono czy Beneficjent:

- zapewnił informowanie społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami art. 8 rozporządzenia 1828/2006,
- oznaczył działania informacyjne i promocyjne w sposób określony przez Instytucję Zarządzającą w dokumencie „Zasady Promocji projektów w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013, Warszawa, październik 2008r.”
- wypełnił obowiązki w zakresie informacji i promocji zawarte w umowie finansowej oraz we wniosku o dofinansowanie.

3.6 Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w dniu 30.06.2009r.,
- umowę finansową nr PO PW 01.04.04-00-003/09-00 z dnia 30.12.2009r.,
- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r.

W wyniku prowadzonych czynności sprawdzono, czy realizacja projektu wpłynie na zagadnienia związane z:

- zasadą równego traktowania kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji wynikających z rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006,
- polityką społeczeństwa informacyjnego oraz polityką zatrudnienia.

4. Prawidłowość wypłaty Beneficjentowi wkładu publicznego (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r.,
- wyciągi bankowe nr 7/2010 z dnia 25.02.2010r., nr 8/2010 z dnia 26.02.2010r. z wydzielonego dla potrzeb projektu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP SA nr 35102047240000390200679464,
- Informację z Państwowej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości otrzymaną pocztą elektroniczną w dniu 01.03.2010r. potwierdzającą poprawną weryfikację wniosku o płatność i rekomendującą wypłatę wnioskowanej kwoty.

W celu sprawdzenia procesu wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu – terminowości, wysokości, zgodności z dokumentacją zatwierdzoną przez Instytucję Pośredniczącą wykonano następujące testy:

- poddano analizie zapisy dokonane na wydzielonych kartotekach finansowych, a w szczególności: 131- rachunek bankowy w korespondencji z kontem 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- sprawdzono, czy kwota, jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- sprawdzono, czy Beneficjent otrzymał płatność w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

Zgodnie z § 12 ust. 3 umowy finansowej termin przekazania dofinansowania wynosi 30 dni od dnia złożenia prawidłowo wypełnionego wniosku o płatność.

Poprawny wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r. został złożony w dniu 15.02.2010r. Wnioskowana kwota została wypłacona w dniu 26.02.2010r.

III. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

- zakwalifikowane do współfinansowania wydatki projektu zostały wyszczególnione w działaniu 1.4 Promocja i współpraca - komponent współpraca, poddziałanie 1.4.4. Tworzenie polityki rozwoju regionalnego PO RPW,
- w realizacji projektu, uczestniczą jednostki samorządu terytorialnego 5 gmin Polski-Północno -Wschodniej: Miasto Ełk, Gmina Gołdap, Gmina Olecko, Miasto Suwałki oraz Augustów z 2 województw: warmińsko-mazurskiego i podlaskiego,
- Beneficjentem pomocy jest Gmina Miasto Ełk, Jednostka samorządu terytorialnego,
- projekt został oceniony na podstawie kryteriów określonych przez Komitet Monitorujący, a w szczególności w zakresie:
 - celu PO RPW wynikającego ze „Szczegółowego opisu osi priorytetowych”, tj. zbudowania stałej platformy kooperacji pomiędzy regionami Polski Wschodniej,
 - terminu realizacji przedsięwzięcia niewykraczającego poza 31 grudnia 2015r.,
 - poziomu dofinansowania nieprzekraczającego 90 % kosztów kwalifikowanych,
 - planowanych kosztów kwalifikowanych projektu w kwocie 2.993.743,00 zł,
 - posiadania przez Beneficjenta potencjału kadrowego do realizacji Projektu,
- w ramach realizacji projektu na podstawie zawartej umowy finansowej Beneficjent:
 - w ramach realizacji Zadania I zatrudnił 3 osoby do realizacji projektu,
 - we wniosku o płatność wykazał koszty wynagrodzenia w kwocie 6.399,96 zł.

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 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- Beneficjent posiada listy płac oraz dowody zapłaty na łączną kwotę 6.399,96 zł brutto,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały poniesione przez Gminę Miasto Ełk, NIP8480007927,
- Beneficjent posiada dowody zapłaty za wydatki wykazane w zestawieniu załączonym do wniosku o płatność,
- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla Projektu „Platforma Współpracy EGO SA”,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj., jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- listy płac potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji,
- poniesione wydatki Beneficjent zaksięgował na kartotece finansowej 130 – rachunek bankowy.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 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:

- wydatki zostały poniesione w okresie od 01.10.2009r., pierwszej płatności dokonano w dniu 25.11.2009r., wg wyciągu bankowego nr 216/2009,

- w badanym wniosku o płatność poniesione wydatki wykazane zostały tylko jeden raz i dotyczyły wynagrodzenia osób zarządzających projektem za miesiące XI-XII/2009r.,
- wykazane we wniosku o płatność wynagrodzenia osobowe mieszczą się w wydatkach kwalifikowalnych w ramach działania I.4 - komponent współpraca, priorytet (obszar): I.4.4 Tworzenie polityki rozwoju regionalnego,
- w zadeklarowanych wydatkach nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych wynikających z Wytycznych MRR, Programu PO RPW oraz art. 7 rozporządzenia WE 1080/2006, Krajowych wytycznych dot. kwalifikowania wydatków z 17 grudnia 2008 r., MRR/H/8(4)12/2008,
- wydatki związane z zarządzaniem projektem - koszty osobowe wykazane w harmonogramie wynoszą 83.199,99 zł i nie przekraczają 3% wartości wydatków kwalifikowanych Projektu, wg wyliczenia: $2.993.743,00 \text{ zł} \times 3\% = 89.812,29 \text{ zł}$, zgodnie z Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności MRR/RPW/1(2)01/2009.

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

W audytowanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał dodatki specjalne wypłacone pracownikom w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków przy realizacji Projektu.

Zgodnie z art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) ustawy nie stosuje się do umów z zakresu prawa pracy.

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

Zgodnie ze „Szczegółowym opisem osi priorytetowych” (dokument opracowany na podstawie Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007 – 2013, zatwierdzony decyzją Komisji Europejskiej z dnia 17 lipca 2009 r. nr K (2009) 5712 zmieniającą decyzję Komisji z dnia 1 października 2007 r. nr K (2007) 4568), projekt jest neutralny w odniesieniu do zagadnień z zakresu ochrony środowiska.

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

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej na promocję gospodarczą Polski Wschodniej, stworzenie sieci współpracy centrów obsługi inwestora, tworzenie i rozwój klastrów, tworzenie polityki rozwoju regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013 (Dz. U. Nr 61, poz. 503) udzielone wsparcie nie podlega zasadom pomocy publicznej.

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

Podjęte przez Beneficjenta działania w zakresie informacji i promocji służą propagowaniu informacji o zaangażowaniu UE w działania na rzecz rozwoju regionów Polski Wschodniej, a w szczególności:

- na stronach internetowych Beneficjenta i Partnerów Projektu zamieszczone zostały artykuły informujące o przystąpieniu poszczególnych miast do projektu i zaangażowaniu środków finansowych UE,
- materiały promujące region, które Beneficjent wykonuje w ramach realizacji zadania 9 zgodnie z aktualnym Harmonogramem Rzeczowo-Finansowym „Przygotowanie materiałów promocyjnych i informacyjnych obszaru EOG SA oraz ich wydanie i dystrybucja” w sposób wyraźny informują opinię publiczną o fakcie współfinansowania projektu w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej,
- pomieszczenia pracowników zaangażowanych we wdrażanie Projektu w siedzibie Beneficjenta oraz wszelkie dokumenty i materiały, którymi posługiwał się Beneficjent w związku z realizacją projektu zawierają informacje o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu i zostały oznaczone logo Unii Europejskiej oraz logo Narodowej Strategii Spójności na lata 2007-2013 w sposób określony w dokumencie „Zasady Promocji projektów w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013, Warszawa, październik 2008r.”,
- Beneficjent okazał zdjęcia wykonane w trakcie prowadzonych seminariów i konferencji, na których widoczna jest zamieszczona informacja o współudziale UE w realizacji projektu.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Beneficjent nie stosował ograniczeń ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

Zgodnie z założeniami realizacja Projektu pozytywnie wpłynie na zagadnienia związane z polityką społeczeństwa informacyjnego i zatrudnienia. W wyniku jego realizacji powstanie baza informacyjna, która przyczyni się do poszerzenia wiedzy społeczeństwa o Polsce Północno-Wschodniej, będzie źródłem informacji dla podmiotów gospodarczych i potencjalnych inwestorów, co wpłynie na powstanie nowych firm i utworzenie nowych miejsc pracy.

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

Wkład publiczny został Beneficjentowi wypłacony w następujący sposób:

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości pocztą elektroniczną z dnia 01.03.2010r. poinformowała Beneficjenta o poprawnej weryfikacji wniosku o płatność, a także o wypłacie w dniu 26.02.2010r. wnioskowanej kwoty w wysokości 57.770,96 zł, tj.
 - 52.011,00 zł – zaliczka II etap,
 - 5.759,96 zł – refundacja wydatków I etapu (6.399.96 zł x 90 %),
- dofinansowanie w wysokości wnioskowanej przez Beneficjenta wpłynęło na wskazany rachunek bankowy w dniu 26.02.2010r. i zostało zaksięgowane wg WB Nr 8/2010,
- wniosek o płatność nr WNP-POPW.01.04.04-00-003/09-01 za okres 01.10.2009 – 31.12.2009r. został złożony w dniu 15.02.2010r., dofinansowanie przekazano na rachunek Beneficjenta w dniu 26.02.2010r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
..... Nie wnosię uwag.
.....
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w: Urzędzie Miasta Ełk, ul Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk

Ełk, dnia 26.01.2011r.

KONTROLOWANY:

PREZYDENT MIASTA

Tomasz Andrukiewicz

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
Anna Borowska
