



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10, fax (0-22) 207-95-90
www.uks.wawa.ibip.net.pl e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

Nr UKS1491/W2E2/42/127/10/11/023

Egz. Nr 1.....

Warszawa, dnia 03 08.2010 r.
URZĄD MIEJ...
w Podkowie Leśnej
Wpłynęło dnia: 10.09.2010
L. dz. 3041/10/06
załącznik MIASTO PODKOWA LEŚNA
ul. Akacyjowa 39/41
05-807 Podkowa Leśna

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS1491/W2E2/42/127/10/1/005 z dnia 7 czerwca 2010 r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu: „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy”

Numer projektu: Z/2.14/II/2.1/15/373/06

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: Umowa nr Z/2.14/II/2.1/373/06/U/153/06 o dofinansowanie Projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06 „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy” w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach z dnia 3 października 2006 r.

Okres realizacji projektu: - rzeczowy - 02.10.2006r. – 31.03.2008r.

- finansowy - 02.10.2006r. – 25.04.2008r.

Okres kwalifikowalności wydatków: 02.10.2006r. – 25.04.2008r.

Całkowita wartość projektu: 237 250,00 zł,

w tym:

- wkład UE – 75% 177 937,50 zł,

- krajowy wkład publiczny – 25% 59 312,50 zł;

Współczynnik dofinansowania UE: (75%): 177 937,50 zł.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 2 lipca 2010 r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 nr 8 poz. 60 ze zm.).

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (kontrola z art. 10-12 rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wdrażania rozporządzenia 1260/1999/WE w sprawie systemów zarządzania i kontroli w zakresie pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych (Dz.Urz. UE, seria L: nr 63 z 03.03.2001r.) przy realizacji projektu Z/2.14/II/2.1/15/373/06 „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

L. p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1	Z/2.14/II/2.1/15/373/06	Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/803	51 636,72	51 636,72
2		Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/910	34 379,29	34 379,29
3		Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/1312	54 405,66	54 405,66
Razem			140 421,67	140 421,67

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Umowę nr Z/2.14/II/2.1/373/06/U/153/06 o dofinansowanie projektu,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/803 wraz z informacją Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych zwanej w skrócie MJWPU - Instytucji Wdrażającej z dnia 23 października 2007 r. o wynikach weryfikacji wniosku o płatność,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/910 wraz z informacją MJWPU z dnia 23 października 2007 r. o wynikach weryfikacji wniosku o płatność,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/1312 wraz z informacją MJWPU z dnia 26 czerwca 2008r. o wynikach weryfikacji wniosku o płatność,
- Zarządzenia Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 1/Fn Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 2 stycznia 2002r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i gminnych funduszy celowych: nr 15/2005 z dnia 21.04.2005r., nr 55/Fn/2005 z dnia 30.09.2005r., nr 47/Fn/2006 z dnia 29.12.2006r., nr 48/Fn/2006 z dnia 30.12.2006r.,
- Wydruki kont analitycznych, na których zaewidencjonowano wydatki wykazane w kontrolowanych wnioskach o płatność – konto 137-1 „Środki Funduszy Pomocowych EFS”.

- Dokumenty księgowe: faktury VAT, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego, rachunki z tytułu umowy zlecenia, wyciągi z rachunku bankowego, raporty kasowe potwierdzające płatności wszystkich wydatków ujętych w ww. wnioskach o płatność.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono m.in. prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej dokumentów wymienionych w kontrolowanych wnioskach o płatność, pod kątem spójności i zgodności z zasadami polityk wspólnotowych określonych rozporządzeniem Komisji (WE) NR 438/2001 z dnia 2 marca 2001r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych a także spełnienia warunków i kryteriów określonych w Zintegrowanym Programie Operacyjnym Rozwoju Regionalnego (ZPORR) 2004-2006, Uzupelnieniu ZPORR oraz umowie o dofinansowanie projektu.

2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/803,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/910,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/1312,
- Informacje Instytucji Wdrażającej o wynikach weryfikacji badanych wniosków o płatność;
- Umowę nr Z/2.14/II/2.1/373/06/U/153/06 o dofinansowanie Projektu wraz z Wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- Umowę o pracę z Panią Adrianą Elżbietą Skajewską na czas określony od dnia 12.12.2006r. do 31.03.2008r., w której jej powierzono pełnienie obowiązku kierownika projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06. Z dniem 30 czerwca 2007r. rozwiązano powyższą umowę za porozumieniem stron;
- Umowę o pracę z Panią Karoliną Tondera na czas określony od dnia 02.07.2007r. do 31.03.2008r., w której jej powierzono pełnienie obowiązku kierownika projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06 wraz z Aneksem nr 1 z dnia 4 marca 2008 r. przedłużającym ww. umowę o pracę do czasu trwania finansowej realizacji projektu tj. 25.04.2008r. (Zgoda MJWPU na piśmie z dnia 28.01.2008r.),
- Listy płac za miesiące: od grudnia 2006r. do czerwca 2007r. oraz od stycznia 2008r. do kwietnia 2008r.,
- Listę pracowników administracyjnych, którym Burmistrz Miasta Podkowy Leśnej przyznał nagrody do wypłacenia w czerwcu 2007 roku, w tym Pani Skajewskiej Adrianie;
- Umowę zlecenia nr 368/EFS/06 z dnia 2 listopada 2006 roku z Panią Adrianą Skajewską na wykonanie prac polegających na pełnieniu funkcji asystentki kierownika projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06 w okresie od 02.11.2006r. – 10.12.2006r.,
- Umowę zlecenia nr 22/EFS/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku z Panią Karoliną Tondera na wykonanie prac polegających na pełnieniu funkcji asystentki kierownika projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06 w okresie od 01.01.2007r. – 31.05.2007r.,
- Umowy zlecenia z Panią Mariolą Szymborską na wykonywanie prac: sprzątanie sal wykładowych oraz komputerowej, dysponowanie serwisem kawowym, i artykułami spożywczymi, nadzór nad sprzętem AGD w czasie szkoleń przeprowadzanych w Zespole Szkół Samorządowych w Podkowie Leśnej w okresie od 08.02.2007r. do 30.06.2007r. (Umowa nr 37/EFS/2007 z dnia 8 lutego 2007r.) oraz w okresie od 02.01.2008-29.02.2008r. (Umowa nr 11/EFS/2008 z dnia 2 stycznia 2009r.);
- Umowę zlecenia nr 61/EFS/2008 z dnia 27 marca 2008r. z Panią Mariolą Szymborską na wykonywanie prac (jak wyżej) w dniach 28, 29 i 31.03.2008r. w Centrum Kultury i Inicjatyw Obywatelskich przy ul. Lilpopa 18 w Podkowie Leśnej,

- Umowę zlecenie nr 48/EFS/2007 zawartą w dniu 19 lutego 2007r. z Panią Magdaleną Kochanowską na przeprowadzenie cyklu szkoleń komputerowych;
- Rachunki z tytułu zawartych umów zlecenie ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność,
- Wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i umów zlecenie oraz zapłatę przez Kontrolowanego podatku od osób fizycznych oraz składek ZUS od wypłaconych wynagrodzeń;
- Wyciągi bankowe potwierdzające opłaty bankowe za prowadzenie rachunku bankowego projektu za miesiące od grudnia 2006 r. do czerwca 2007 r. oraz od stycznia do marca 2008 r. (ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność),
- Umowę nr 398/EFS/06r. z dnia 30 listopada 2006r. z Panem Piotrem Skajewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Euro-Investment Consulting Service z siedzibą w Milanówku na świadczenie usług w zakresie prowadzenia sprawozdawczości merytorycznej i rozliczeń finansowych, badań i analiz związanych z oceną potrzeb szkoleniowych uczestników szkoleń oraz z oceną efektywności szkoleń w ramach projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06 w okresie od 01.12.2006r. do 31.03.2008r. Aneks nr 1 z dnia 31.01.2008r. do umowy nr 398/EFS/06r. stanowi, iż w dniu 31 stycznia 2008 roku umowa została rozwiązana za zgodnym porozumieniem stron;
- Faktury VAT wystawione przez Euro-Investment Consulting Service Piotr Skajewski za realizację umowy nr 398/EFS/06r. za miesiące od grudnia 2006 r. do maja 2007 r. oraz za styczeń 2008 r. (ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność) wraz z dowodami ich zapłaty;
- Umowę 37/EFS/07 z dnia 1 lutego 2007r. pomiędzy Miastem Podkową Leśną a Lingwistyczną Szkołą Wyższą w Warszawie na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego zakończonych egzaminem City&Guilds w ramach projektu „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Miasta Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy”;
- Protokół z egzaminu końcowego z dnia 2 kwietnia 2008r. potwierdzający przygotowanie dla 50 uczestników kursu i przeprowadzenie przez Wykonawcę w dniu 27 marca 2008r. egzaminu na poziomie A1 dla 10 osób, na poziomie A2 dla 20 osób, na poziomie B1 - 8 osób, na poziomie B2 - 7 osób (łącznie do egzaminu przystąpiło 45 osób),
- Faktury VAT wystawione przez Lingwistyczną Szkołą Wyższą w Warszawie za realizację umowy nr 37/EFS/07r. ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność wraz z dowodami ich zapłaty
- Umowę nr 62/EFS/08 z dnia 26 marca 2008r. z Panem Pawłem Prokopczukiem i Panem Marcinem Kołaczkowskim prowadzących działalność gospodarczą pod firmą „SZTUKOTEKA” s.c. na przeprowadzenie dla 27 osób podzielonych na 2 grupy dwóch szkoleń nt. „Obsługa i komunikacja z interesantem” w dniach 28 i 29.03.2008r.;
- Fakturę nr 4/2008 z dnia 29 marca 2008 r. na zakup usługi szkoleniowej nt. „Obsługa i komunikacja z interesantem”;
- Faktury dotyczące zakupu artykułów spożywczych, artykułów biurowych, środków czystości, materiałów reklamowych, materiałów dydaktycznych, środków trwałych, czajników i naczyń na szkolenia ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność wraz z dowodami zapłaty za te faktury;
- Dowody wpłaty środków przez Instytucję Wdrażającą (Województwo Mazowieckie): WB 1 z dnia 22.11.2006r. w kwocie 47.450,00 zł; WB 68 z dnia 12.11.2007r. na kwotę 40.000,00 zł; WB75 z dnia 05.12.2007r. na kwotę 40.000,00 zł, WB nr 8 z dnia 21.05.2008 Banku PEKAO S.A. w kwocie 109.800,00 zł
- Dowód zwrotu niewykorzystanej dotacji: WB z dnia 09.07.2008r. w kwocie 13.066,34zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono rzeczywiste wydatki poniesione przez beneficjenta w okresie od 02.10.2006r. do 25.04.2008r. Sprawdzenie kwalifikowalności wydatków przeprowadzono pod kątem zgodności z przepisami prawa wspólnotowego określonych rozporządzeniem Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wprowadzenia rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1145/2003 oraz przepisami krajowymi określonymi w Programie i Uzupełnieniu ZPORR i postanowieniami umowy o dofinansowanie.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu,
 - Umowę o dofinansowanie projektu,
- oraz przeanalizowano zapisy Uzupełnienia ZPORR w zakresie zgodności projektu w Działaniu 2.1 z zasadami ochrony środowiska.

3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu,
 - Umowę o dofinansowanie projektu,
 - Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu
- oraz przeanalizowano zapisy Uzupełnienia ZPORR w zakresie zgodności projektu w Działaniu 2.1 z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu,
 - Umowę o dofinansowanie projektu,
- oraz przeanalizowano zapisy Uzupełnienia ZPORR w zakresie zgodności projektu w Działaniu 2.1 z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ZP 341/SzA/06 w trybie przetargu nieograniczonego na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego w ramach projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Miasta Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*”.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zgodność przebiegu postępowania przetargowego z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych oraz prawa wspólnotowego, w tym zachowanie w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Umowę nr Z/2.14/II/2.1/373/06/U/153/06 o dofinansowanie projektu wraz z Wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- Plakaty informujące o bezpłatnych szkoleniach,
- Informacje zamieszczone w lokalnej gazecie Biuletyn Miasta – Ogrodu Podkowy Leśnej nr 1/23/grudzień 2006 r., nr 1/24/kwiecień 2007, nr 2/25/lipiec–sierpień 2007, nr 3/29/czerwiec 2008,
- Wydruki ze strony internetowej Miasta Podkowy Leśnej,
- Ulotki informacyjne o projekcie,
- Dokumenty związane z projektem (umowy z uczestnikami szkoleń, formularze zgłoszeniowe, certyfikaty ukończenia kursu komputerowego, kursu z języka angielskiego segregatory),
- Sprawozdania okresowe, roczne i końcowe z realizacji projektu.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu pod kątem prawidłowości wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w rozporządzenia KE (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. w sprawie prowadzenia przez państwa członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych, w Zintegrowanym Programie Rozwoju Regionalnego na lata 2004-2006 oraz w Uzupełnieniu ZPORR, w tym opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo UE, EFS, ZPORR oraz informacją na temat współfinansowania projektu ze środków unijnych.

W celu potwierdzenia prawidłowego oznakowania sprzętu komputerowego i biurowego zakupionego w ramach projektu, zostały przeprowadzone oględziny w dniu 1 lipca 2010r., udokumentowane protokołem oględzin z dnia 1 lipca 2010r.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Sprawozdanie okresowe za II półrocze 2006 r., I i II półrocze 2007r.,
- Sprawozdania roczne za 2006 rok, za 2007 rok,
- Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/803,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/910,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/1312,
- Informacje Instytucji Wdrażającej o wynikach weryfikacji badanych wniosków o płatność;
- Umowę nr Z/2.14/II/2.1/373/06/U/153/06 o dofinansowanie projektu.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu pod kątem wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie sprawozdawczości określonych:

- w rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu rozwoju, trybu kontroli i realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz.U. nr 216 poz. 2206 ze zm.)
- w rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.02.2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (Dz.U. nr 44 poz. 283).
- zapisami umowy o dofinansowanie.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Umowę nr Z/2.14/II/2.1/373/06/U/153/06 o dofinansowanie Projektu wraz z Wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/803,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/910,
- Wniosek o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/1312,
- Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu,
- Regulamin naboru na szkolenia EFS w ramach projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*”,
- Umowę zlecenie nr 48/EFS/2007 zawartą w dniu 19 lutego 2007r. z Panią Magdaleną Kochanowską na przeprowadzenie cyklu szkoleń komputerowych w okresie od lutego 2007 roku do marca 2008 roku,
- Rachunki wystawione przez Magdalenę Kochanowską ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność,
- Dokumenty potwierdzające przeprowadzenie szkoleń komputerowych (listy obecności, potwierdzenie odbioru przez uczestników szkolenia materiałów szkoleniowych, formularze zgłoszeniowe uczestników, Umowy dotyczące zasad uczestnictwa w projekcie realizowanym w ramach działania 2.1 projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Miasta Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*” podpisane z uczestnikami projektu) w zakresie:
 - ✓ „Podstawy obsługi komputera” w wymiarze 20 h zegarowych w dniach: 24.02; 10, 17, 24 i 31.03.2007r.;
 - ✓ „Podstawy obsługi komputera” w wymiarze 20 h zegarowych w dniach: 14 i 21.04; 12 i 26.05, 02.06.2007r.;
 - ✓ „Pakiet OpenOffice” w wymiarze 32 h zegarowych w dniach: 12, 19 i 26.01; 02 i 09.02; 01, 08 i 15.03.2008r.;
- Umowę 37/EFS/07 z dnia 1 lutego 2007r. pomiędzy Miastem Podkową Leśną a Lingwistyczną Szkołą Wyższą w Warszawie na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego zakończonych egzaminem City&Guilds w ramach projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Miasta Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*”;
- Protokół z egzaminu końcowego z dnia 2 kwietnia 2008r. potwierdzający przygotowanie dla 50 uczestników kursu i przeprowadzenie przez Wykonawcę w dniu 27 marca 2008r. egzaminu;
- Faktury VAT wystawione przez Lingwistyczną Szkołą Wyższą w Warszawie za realizację umowy nr 37/EFS/07r. i ujęte w kontrolowanych wnioskach o płatność wraz z rozliczeniem godzin szkolenia z języka angielskiego za miesiące: luty- maj 2007r.; styczeń – luty 2008r.;
- Rozliczenie końcowe przedłożone przez Lingwistyczną Szkołę w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2008 roku;
- Dokumenty potwierdzające przeprowadzenie szkoleń językowych (listy obecności, potwierdzenie odbioru przez uczestników szkolenia materiałów szkoleniowych, formularze zgłoszeniowe uczestników i Umowy dotyczące zasad uczestnictwa w projekcie realizowanym w ramach działania 2.1 projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Miasta Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*” podpisane z wybranymi 18 uczestnikami projektu – co 4 uczestnik z listy);

- Umowę nr 62/EFS/08 z dnia 26 marca 2008r. z Panem Pawłem Prokopczukiem i Panem Marcinem Kołaczkowskim prowadzącymi działalność gospodarczą pod firmą „SZTUKOTEKA” s.c. na przeprowadzenie dla 27 osób podzielonych na 2 grupy dwóch szkoleń nt. „Obsługa i komunikacja z interesantem” w dniach 28 i 29.03.2008r.;
- Dokumenty potwierdzające przeprowadzenie szkoleń nt „Obsługa i komunikacja z interesantem” w dniach 28 i 29.03.2008r. (listy obecności, formularze zgłoszeniowe uczestników);
- Listę uczestników szkoleń przeprowadzonych w ramach projektu „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkopy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy”.

W badanym obszarze szczegółowe czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do realizacji projektu sfinansowanego w ramach kontrolowanych wniosków o płatność i obejmowały sprawdzenie przeprowadzenia szkoleń zgodnie ze specyfikacją zawartą we wniosku o dofinansowanie. Ponadto sprawdzono osiągnięcie zakładanych celów i wskaźników realizacji projektu oraz przeprowadzono oględziny zakupionego w ramach projektu sprzętu komputerowego i biurowego.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie nr 438/2001).

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Beneficjent posiadał wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi projektu, który umożliwia identyfikację płatności związanych z realizowanym projektem.
- Wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.
- Faktury, rachunki i listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym i prawidłowo opisane.
- Wydatki odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu, za wyjątkiem wydatku w kwocie 298,90 zł poniesionego przez Beneficjenta za przeprowadzenie egzaminu i wydanie certyfikatu City & Guilds osobie, która nie kwalifikowała się do wsparcia.
- Beneficjent dysponuje dokumentacją pozwalającą na weryfikację poniesionych wydatków i sporządzonego wniosku o płatność.

2. Zgodność z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków przedstawionych do refundacji z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie, za wyjątkiem wydatku w kwocie 298,90 zł poniesionego przez Beneficjenta za przeprowadzenie egzaminu i wydanie certyfikatu City & Guilds osobie, która nie kwalifikowała się do wsparcia.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały faktycznie poniesione i właściwie udokumentowane,
- charakter wydatków zgodny jest z zasadami Programu, umową o dofinansowanie oraz z budżetem określonym we wniosku o dofinansowanie, za wyjątkiem wydatku w kwocie 298,90 zł (szczegółowo niżej opisanego).

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- poziom refundacji jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie,
- projekt nie generował przychodów,
- VAT został prawidłowo uznany za koszt kwalifikowany.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono zawyżenie kosztów kwalifikowanych o kwotę **298,90 zł**.

Ustalenie stanu faktycznego i prawnego

Zgodnie wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*” Beneficjent udzielał wsparcia mieszkańcom Podkowy Leśnej i okolic (Żółwina i Owczarni) oraz osobom pracującym w tych miejscowościach a zamieszkałym w pobliskich miejscowościach m.in. w postaci szkoleń z języka angielskiego w okresie od lutego 2007 roku do marca 2008 roku. Po ukończeniu kursu Beneficjent zapewniał uczestnikom szkolenia przeprowadzenie egzaminu i wydanie certyfikatu City & Guilds.

We wniosku o dofinansowanie założono iż każdy uczestnik będzie mógł wziąć udział w jednym szkoleniu z grupy szkoleń językowych lub jednym z grupy szkoleń komputerowych, które były prowadzone równoległe dla innych beneficjentów ostatecznych.

W toku kontroli ustalono, że do egzaminu końcowego City & Guilds przystąpiła osoba, która nie uczęszczała na szkolenia z języka angielskiego. Z dokumentacji projektowej ponadto wynika, że wskazana osoba skorzystała już ze szkolenia komputerowego, dlatego nie kwalifikowała się do dodatkowego wsparcia w zakresie szkolenia z języka angielskiego.

Z uwagi na fakt, iż nie wszystkie osoby uczęszczające na zajęcia z języka angielskiego zgłosiły chęć przystąpienia do egzaminu, na listę osób przystępujących do egzaminu wpisała się osoba nie uczęszczająca na kurs angielskiego. Łącznie do egzaminu zgłosiło chęć 50 osób, w tym osoba, która nie kwalifikowała się do wsparcia. Organizator szkolenia wystawił fakturę za przeprowadzenie egzaminu i wydanie certyfikatu za 50 osób x 298,90 zł/osobę, co stanowi łączną kwotę 14.945,00 zł.

Wydatki w kwocie 298,90 zł dotyczące kosztów egzaminu osoby, która nie kwalifikowała się zgodnie z wnioskiem o dofinansowania do wsparcia nie można uznać za kwalifikowane. Potwierdzają to wytyczne w zakresie *Kwalifikowalności wydatków – Europejski Fundusz Społeczny w ZPORR*, które dopuszczają możliwość kwalifikowania wydatków związanych z przystępowaniem Beneficjentów Ostatecznych do zewnętrznych egzaminów językowych, jednak zakres egzaminu powinien być ściśle związany ze szkoleniem językowym, w którym brał udział Beneficjent Ostateczny.

Wnioski

Wydatek w kwocie 298,90 zł jest niekwalifikowany, gdyż został poniesiony przez Beneficjenta za przeprowadzenie egzaminu i wydanie certyfikatu City & Guilds osobie, która nie kwalifikowała się do wsparcia zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz wytycznymi w zakresie *Kwalifikowalności wydatków – Europejski Fundusz Społeczny w ZPORR*.

Rekomendacja

Celem uzgodnienia sposobu postępowania w związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli należy zwrócić się do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie 1260/99)

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że realizowany projekt, ze względu na jego specyfikę, nie należy do projektów, które mogą mieć jakikolwiek wpływ na środowisko.

Tym samym nie jest objęty Aneksami I i Aneksami II Dyrektywy Rady 85/337/WE w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne.

3.2. Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn.

Projekt został zrealizowany zgodnie z polityką równych szans. Projekt zgodnie z założeniami ujętymi we wniosku o dofinansowanie zapewniał 60% udział w szkoleniach kobiet. Na podstawie sprawozdania końcowego z realizacji projektu ustalono, że 152 osoby skorzystało ze szkolenia, w tym to 126 kobiet (82,9%). Natomiast 137 osób ukończyły szkolenie, w tym 115 to kobiety (83,9%). Założone wskaźniki zostały osiągnięte.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z zapisami Uzupełnienia ZPORR wsparcie udzielane w ramach działania 2.1 nie stanowi pomocy publicznej. Wsparcie jest skierowane do osób zamierzających zwiększyć swoje kwalifikacje lub zdobyć doświadczenie zawodowe.

Kontrolowany nie jest beneficjentem pomocy publicznej – zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 16 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz.U. z 2007 nr 59, poz. 404 ze zmianami).

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że

- Zamówienie publiczne zostało udzielone z zastosowaniem właściwego trybu.
- Zamawiający wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń, zachował wymagane terminy.
- Zamówienie nie zostało podzielone w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Zamawiający przechowuje kompletną dokumentację postępowania o udzielenie zamówień publicznych.
- Zamówienie zostało udzielone z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji, jawności, pisemności, bezstronności, obiektywizmu, równego traktowania, dokumentowania postępowań.

- Wybór najkorzystniejszej oferty został dokonany na podstawie prawidłowych kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- Z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu przetargowym, który zgłosił najkorzystniejszą ofertę została zawarta umowa zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ.
- Wykonawca zrealizował zamówienia w terminie i zakresie określonym w umowie i otrzymał należne wynagrodzenie.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie kontroli potwierdzono wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem oraz zakupiony sprzęt komputerowy i biurowy opatrzone wymaganymi logo UE, logo ZPORR, logo EFS oraz informacją o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej. Ponadto informowano społeczeństwo o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską na plakatach, w lokalnej prasie i rozgłośni radiowej oraz na stronie internetowej Beneficjenta.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości, z wyjątkiem nieterminowego złożenia sprawozdania rocznego za 2007 rok.

Dane zawarte w sprawozdaniu końcowym w zakresie postępu rzeczowego projektu i wykonania finansowego projektu zostały wykazane zgodnie ze stanem rzeczywistym znajdującym potwierdzenie w dokumentacji i w ewidencji księgowej jak również jest zgodne z badanymi wnioskami o płatność, za wyjątkiem niezgodności wydatków kwalifikowanych wykazanych przez Beneficjenta w sprawozdaniu końcowym z dokumentami MJWPU informującymi o zatwierdzonych wydatkach kwalifikowanych w ramach projektu.

W zakresie objętym kontrolą w toku czynności kontrolnych stwierdzono:

- 1) *Brak zachowania wymaganego terminu w składaniu sprawozdania rocznego za 2007 rok.*

Ustalenie stanu faktycznego i prawnego:

Na podstawie przedłożonej dokumentacji projektu „*Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców miasta Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy*” ustalono, że beneficjent nie zachował terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.02.2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (Dz. U. z 2007 r. nr 44 poz. 283) w składaniu sprawozdania rocznego za 2007 rok.

Stosownie do § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia beneficjent zobowiązany był do przekazania sprawozdania rocznego do instytucji wymienionej w umowie o dofinansowanie projektu w terminie do 25 dni od upływu okresu sprawozdawczego. Opóźnienie wyniosło 4 dni kalendarzowe (2 dni robocze).

Wnioski:

Beneficjent naruszył przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.02.2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (Dz. U. z 2007 r. nr 44 poz. 283) w zakresie terminowego przekazywania sprawozdania rocznego z realizacji projektu.

Rekomendacja:

Z uwagi na charakter stwierdzonych nieprawidłowości oraz ze względu na fakt, że badany projekt został zakończony nie wydaje się rekomendacji w tym zakresie.

2) *Niezgodność informacji dotyczących postępu finansowego w sprawozdaniu końcowym z wnioskami o płatność*

Ustalenie stanu faktycznego i prawnego:

W wyniku kontroli sprawozdania końcowego z realizacji Projektu ustalono, że w załączniku nr 1 „Zestawienie wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych” Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane osiągnięte od początku realizacji projektu w wysokości 228 397,07 zł natomiast z przekazanej Beneficjentowi przez MJWPU *Informacji Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr Z/2.14/II/2.1/15/373/06/WP/1312* ustalono, że wartość wydatków uznanych za kwalifikowane w ramach realizowanego projektu wynoszą 224.183,66 zł. Różnica w kwocie 4.213,41 zł, wynika z faktu iż wartość wydatków kwalifikowanych wykazanych w pierwotnym wniosku o płatność złożonym do IW za okres od 01.01.2008 do 25.04.2008r. stanowiła kwotę 58 619,07 zł, natomiast IW zatwierdziła jako wydatki kwalifikowane ostatecznie kwotę 54 405,66 zł. MJWPU nie zobligowała Beneficjenta do złożenia korekty sprawozdania końcowego. W związku z powyższym powstała niezgodność pomiędzy danymi w sprawozdaniu końcowym a wartością wszystkich wydatków uznanych przez IW za kwalifikowane w projekcie „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Podkowy Leśnej i okolic dla potrzeb regionalnego rynku pracy”.

Wnioski:

Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w sprawozdaniu końcowym w kwocie niezgodnej z dokumentami IW informującymi o zatwierdzonych wydatkach kwalifikowanych w ramach projektu.

Rekomendacja:

Z uwagi na charakter stwierdzonych uchybień oraz fakt badany projekt został zakończony, nie wydaje się rekomendacji w tym zakresie.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność badanych wniosków o płatność z postępowaniem rzeczowym projektu.

W trakcie kontroli potwierdzono osiągnięcie celów i wskaźników zakładanych we wniosku i umowie o dofinansowanie, zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi w badanych wnioskach o płatność zatwierdzonych przez Instytucję Wdrażającą oraz informacją zawartą w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt. II.5.2.

Projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany, co potwierdza przedłożona do kontroli dokumentacja projektu. Dokumentuje ona przeprowadzenie 3 cykli szkoleń informatycznych łącznie dla 27 osób, 2 szkoleń w zakresie „Obsługa i komunikacja z interesantem” łącznie dla 26 osób oraz cyklu szkoleń z języka angielskiego w okresie od lutego 2007 roku do marca 2008 roku, w którym uczestniczyło 73 osoby, z tego: ukończyło kurs 55 osób, 45 osób przystąpiło do egzaminu City & Guilds, 29 osób zdało egzamin i uzyskało certyfikat City & Guilds.

Projekt zakładał przeszkolenie 135 osób. Uwzględniając szkolenia sfinansowane w ramach wniosków o płatność nieobjętych kontrolą, w szkoleniach uczestniczyło łącznie 152 osoby, natomiast szkolenia ukończyło 137 osób. Powyższe potwierdza osiągnięcie zakładanego wskaźnika realizacji projektu.

Przeprowadzone oględziny potwierdzają istnienie zakupionego w ramach projektu sprzętu komputerowego i biurowego, który obecnie użytkowany jest przez Urząd Miejski w Podkowie Leśnej w ramach prowadzonej działalności statutowej.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI.

Działania rekomendowane w punkcie II niniejszego wyniku powinny zostać podjęte do dnia 31 sierpnia 2010 r.

IV. POUCZENIE.

Kontrolowany jest obowiązany na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w pkt III niniejszego wyniku kontroli.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.). Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.



Z up. DYREKTORA
p.o. WICEDYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Warszawie
Beata Miniewicz

(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej/osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych,
ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa
- 3) a/a