



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10 / fax (0-22) 207-95-90

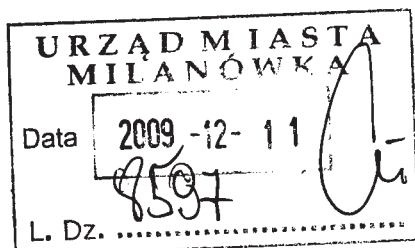
www.uks.wawa.ibip.net.pl

e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

Warszawa, ... 12.2009 r.

Nr sprawy: UKS1491/W2B2/42/103/09/7/023

Egz. Nr 4.



Miasto Milanówek

ul. Kościuszki 45, 05-822 Milanówek

NIP 529-10-04-197

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit b 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/W2B2/42/103/09/1/005 z dnia 16.09.2009 r. przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu:

Kiosk ze szkoleniami

Numer projektu:

Z/2.14/II/2.1/15/320/06

Numer i data umowy

Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06

o dofinansowanie projektu:

z dnia 04.10.2006 r.

Okres realizacji projektu:

01.10.2006 r. - 25.04.2008 r.

Okres kwalifikowalności wydatków:

01.10.2006 r. - 25.04.2008 r.

Całkowita wartość projektu:

218.840,00 PLN (w/g umowy)

Całkowite wydatki kwalifikowalne

218.840,00 PLN (w/g umowy)

202.774,70 PLN (w/g wniosków o płatność)

Współczynnik dofinansowania (100%):

w tym:

152.081,02 PLN

wkład z Unii Europejskiej 75 %

50.693,68 PLN (w/g wniosków o płatność)

wkład krajowy 25 %

Celem projektu było podniesienie kwalifikacji zawodowych mieszkańców Milanówka oraz pobliskich wsi dla zwiększenia ich mobilności zawodowej, lepszego przystosowania do potrzeb rynku pracy oraz pośrednio – zwiększenia konkurencyjności przedsiębiorstw, w których są lub będą zatrudnieni. W zakresie realizacji zadania przewidziano przeprowadzenie szkoleń w zakresie: nauki języka angielskiego na różnych poziomach zaawansowania, obsługi programów pakietu MS OFFICE, publikacji elektronicznych – współczesnych narzędzi informacji, funduszy strukturalnych UE 2007-2013, prawa zamówień publicznych.

Projekt zaadresowany został do 162 (docelowo 166) dorosłych osób pracujących, które z własnej inicjatywy zgłosiły chęć podwyższenia lub dostosowania swoich kwalifikacji zawodowych do potrzeb regionalnego rynku pracy.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 26.10.2009 r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń lub wyjaśnień 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 postanowieniem Nr UKS1491/W2B2/42/103/09/6/019 z dnia 10 listopada 2009 r. wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. 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 art. 10 ust. 1 lit. b rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001r. ustanawiającego szczegółowe zasady wdrażania rozporządzenia nr 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 03.03.2001)- przy realizacji projektu nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Numer projektu	Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w PLN	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi. w PLN
1.	Z/2.14/II/2.1/15/320/06	Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/843	47 851,29 PLN	47 851,29PLN*
2.		Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/960	45 964,71 PLN	45 964,71 PLN
3.		Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082	17 886,39 PLN	17 886,39PLN**
4.		Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1135	30 608,88 PLN	30 608,88 PLN
Razem			142 311,27 PLN	142 311,27 PLN

* We wniosku Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/843 Instytucja Wdrażająca zatwierdziła i zadeklarowała do KE kwotę 47.851,29 PLN. Instytucja Wdrażająca po zatwierdzeniu wniosku dokonała jego korekty w wysokości 536,63 PLN. Kwota ta została potrącona z wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1300.

** We wniosku Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082 Instytucja Wdrażająca zatwierdziła i zadeklarowała do KE kwotę 17.886,39 PLN. Instytucja Wdrażająca po zatwierdzeniu wniosku dokonała jego korekty w wysokości 854,94 PLN. Kwota ta została potrącona z wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1300.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Nr sprawy UKS1491/W2B2/42/103/09

1. Wniosek o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizacji projektu w ramach priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Korespondencję pomiędzy Burmistrzem Miasta Milanówka a Wojewódzkim Urzędem Pracy dot. wniosku o dofinansowanie projektu.
3. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 04.10.2006 r.
4. Aneks Nr 1 i 2 do umowy Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 z dnia 4.10.2006 r.
5. Pisma Burmistrza Miasta Milanówka skierowane do IW dot. zmian w projekcie i w budżecie projektu.
6. Pisma IW skierowane do Urzędu Miasta Milanówek dot. akceptacji zmian w projekcie i w budżecie projektu.
7. Wnioski o płatność Nr: Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/843, Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/960, Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082, Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1135, Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1300.
8. Zarządzenie Nr 106/IV/06 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 26 października 2006 r. zmieniające Zarządzenie Nr 146/IV/05 w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych wraz z załącznikiem Nr 7.
9. Umowę rachunku bankowego z dnia 11.12.2003 r. zawartą pomiędzy PKO SA w Warszawie a Gminą – Miastem Milanówek.
10. Zaświadczenie z banku PKO BP z dnia 20.09.2006 r. o otwarciu rachunku do obsługi projektu „Kiosk ze szkoleniami”.
11. Umowę rachunku bankowego z dnia z dnia 19.12.2006 r. zawartą pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białej Rawskiej a Gminą – Miastem Milanówek.
12. Informację o otwarciu rachunku do obsługi projektu „Kiosk ze szkoleniami”.
13. Zapisy na koncie „400” za rok 2006, 2007, 2008.
14. Zestawienia obrotów i sald na kontach: 011, 013, 071, 072, 101, 137, 140, 201, 225, 228, 229, 231, 240, 400, 401, 761, 800, 860 za rok 2006, 2007, 2008.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono między innymi 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 2004-2006, Uzupełnieniu Programu i umowie o dofinansowaniu projektu.

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

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków zbadano:

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.
3. Wniosek beneficjanta o płatność Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/843 wraz z pismem przekazującym.
4. Pisma Nr ZR-ZPORR/0724/288/07 i Nr ZR-ZPORR/0724/434/07 z dnia 24.10.2007 r. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka dot. rozpatrzenia wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/843.

5. Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/843 z dnia 23.11.2007 r.
6. Wniosek beneficjanta o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/960 wraz z pismem przekazującym.
7. Pisma Nr ZR-ZPORR/0724/306/07 z dnia 25.10.2007 r., Nr ZR-ZPORR/0724/431/07 i Nr ZR-ZPORR/0724/432/07 z dnia 23.11.2007 r. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka dot. rozpatrzenia wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/960.
8. Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/960 z dnia 23.11.2007 r.
9. Wniosek beneficjanta o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082. wraz z pismem przekazującym.
10. Pisma Nr WRZ-2/0724/309/08 z dnia 20.03.2008 r. i Nr WRZ-2/0724/665/08 z dnia 30.03.2008 r. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka dot. rozpatrzenia wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082.
11. Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082 z dnia 30.04.2008 r.
12. Pismo Nr WRZ-2/0724/676/08 z dnia 12.05.2008 r. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka dot. poprawienia błędów formalnych wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1082.
13. Wniosek beneficjanta o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1135 wraz z pismem przekazującym.
14. Pismo Nr WRZ-2/0724/310/08 z dnia 20.03.2008 r. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka dot. rozpatrzenia wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1135.
15. Informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1135 z dnia 30.04.2008 r.
16. Pismo Nr WRZ-2/0724/675/08 z dnia 12.05.2008 r. Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka dot. poprawienia błędów formalnych wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1135.
17. Dokumenty źródłowe w postaci list płac, faktur wym. w zestawieniach załączonych do wniosków o płatność.
18. Dokumenty: polecenia przelewu, wyciągi bankowe dot. płatności wynikających z wydatków wykazanych w kontrolowanych wnioskach o płatność.
19. Wyciągi bankowe dot. rozliczenia przekazanego dofinansowania projektu.
20. Umowy zawarte z wykonawcami usług.
21. Umowy o pracę zawarte z koordynatorami projektu.
22. Zapisy na koncie analitycznym „400” koszty w/g rodzajów za rok 2006 i 2007.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono rzeczywiste wydatki poniesione przez Miasto Milanówek w okresie od 01.10.2006 r. do 25.04.2008 r. tj. w okresie kwalifikowalności projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu. 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 Uzupełnieniu Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 wraz z aneksami.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999).

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.

W badanym obszarze sprawdzono wpływ kontrolowanego projektu na środowisko w związku z jego charakterem, rozmiarem i lokalizacją.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.
3. Karty uczestników wszystkich beneficjentów ostatecznych uczestniczących w projekcie.
4. Wyniki ankiet przeprowadzonych wśród uczestników szkoleń.

W toku kontroli sprawdzono zgodność realizowanego projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

3.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.

W toku kontroli sprawdzono czy dofinansowanie projektu stanowi pomoc publiczną i czy jest ona wyłączona spod notyfikacji do KE.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.
3. Zarządzenie nr 102/IV/06 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 20.10.2006 r. o powołaniu komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania przetargowego na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego w ramach projektu „Kiosk ze szkoleniami”.
4. Regulamin Komisji Przetargowej stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14/IV/05 Burmistrza Miasta Milanówka.
5. Dokumentację zamówienia publicznego w postaci: S I W Z, ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego w ramach projektu „Kiosk ze szkoleniami” (CPV:80.42.80.00-0) z dnia 23.10.2006 r., wydruku ogłoszenia które ukazało się w dniu 23 października 2006 r. na portalu Urzędu Zamówień Publicznych, ofert złożonych przez 6 firm, protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawiadomienia Kierownika Zamawiającego o unieważnieniu postępowania z dnia 15.11.2006 r.
6. Pismo Anny Klimowicz Głównego Specjalisty Koordynatora Projektów Unijnych skierowane do Burmistrza Miasta Milanówka o wyrażeniu zgody na zawarcie umowy na usługę w zakresie nauki języka angielskiego.
7. Protokół z negocjacji z dnia 22.11.2006 r.

8. Pismo z dnia 04.12.2006 r. Burmistrza Miasta Milanówka skierowane do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie informujące o unieważnieniu przetargu nieograniczonego i informujące, że wykonawca zostanie wyłoniony w trybie zamówienia z wolnej ręki.
9. Pismo Nr EFS.II.6080-1818/1629/06 r. z dnia 15.12.2006 r. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie skierowane do Urzędu Miasta Milanówek wyrażające m.in. zgodę na przeprowadzenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki.
10. Umowę na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego w ramach projektu „Kiosk ze szkoleniami” z Hubertem Gradusem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Tok & Tok Hubert Gradus, Milanówek ul. Sosnowa 3 z dnia 06.12.06 r. wraz z Aneksami Nr 1 i 2.
11. Faktury za wszystkie przeprowadzone szkolenia.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zgodność przebiegu postępowań przetargowych z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) zwanej dalej Prawem zamówień publicznych, w tym zachowanie w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całości projektu pod kątem zgodności z przepisami prawa wspólnotowego określonych rozporządzeniem Komisji (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 oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 wraz z aneksami.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.
2. Biuletyn Miasta Milanówka – Nr 7/2006.
3. Biuletyn Miasta Milanówka – Nr 8/2006.
4. Biuletyn Miasta Milanówka – Nr 9/2006.
5. Zapisy na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Milanówku.
6. Plakat projektu „Kiosk ze szkoleniami”.
7. Materiały dydaktyczne do nauki języka angielskiego.

Ponadto zostały przeprowadzone oględziny w dniu 26.10.2009 r. sprzętu zakupionego w ramach projektu, którego koszty zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność podczas, których sprawdzono m.in. istnienie oznakowania sprzętu zawierającymi logo UE, FFS, ZPORR, oraz stosowne informacje, że sprzęt został nabyty ze środków UE.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu pod kątem wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie sprawozdawczości określonych rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz.U. z 2004 r. nr 216 poz. 2206 i rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 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) oraz zapisami umowy o dofinansowanie projektu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.

2. Sprawozdanie za II półrocze 2006 r. z realizacji projektu współfinansowanego z EFS.
3. Sprawozdanie za rok 2006 z realizacji projektu współfinansowanego z EFS.
4. Sprawozdanie za I półrocze 2007 r. z realizacji projektu współfinansowanego z EFS.
5. Sprawozdanie za II półrocze 2007 r. z realizacji projektu współfinansowanego z EFS.
6. Sprawozdanie za rok 2007 z realizacji projektu współfinansowanego z EFS.
7. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu współfinansowanego z EFS.
8. Korespondencję pomiędzy Burmistrzem Miasta Milanówka a IW dotyczącą złożonych sprawozdań.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu i obejmowały sprawdzenie osiągniętych wskaźników realizacji celów i efektów określonych we wniosku i umowie o dofinansowanie.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie z dnia 30.03.2006 r. z załącznikami.
2. Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.1/15/320/06 „Kiosk ze szkoleniami” z dnia 4.10.2006 r.
3. Listę beneficjentów ostatecznych.
4. Dokumenty dot. kursów języka angielskiego.
5. Dokumenty dot. szkoleń: „Adobe Photoshop”, „Spacerkiem po internecie”, „Publikacje elektroniczne”, „Fundusze strukturalne”, „Prawo zamówień publicznych”, „MS Profesjonalne biuro”, „MS Power Point”, „MS Word zaawansowany”, „MS Word podstawowy”, „MS Excel podstawowy”, „MS Excel zaawansowany”.
6. Wyniki ankiet przeprowadzonych wśród uczestników szkoleń.
7. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

W celu ustalenia czy szkolenia rzeczywiście się odbyły i jakie korzyści odnieśli beneficjenci ostateczni z odbytych szkoleń z 8 uczestnikami szkoleń przeprowadzono rozmowy osobiście lub przez telefon. Osoby te wybrano w sposób losowy z listy 166 osób.

Ponadto zostały przeprowadzone oględziny sprzętu w dniu 26.10.2009 r. zakupionego w ramach projektu, którego koszty zakupu zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność podczas, których sprawdzono m.in. posiadanie sprzętu i jego wykorzystanie.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu oraz ustalono, że:

- Beneficjent posiada kompletną dokumentację pozwalającą na weryfikację poniesionych wydatków kwalifikowanych we wnioskach o płatność złożonych do IW ZPORR.
- Beneficjent posiada rachunek bankowy prowadzony w PKO BP w Warszawie a następnie BS w Białej Rawskiej, który umożliwia identyfikację płatności związanych z projektem.
- Wydatki kwalifikowane dotyczące całości realizacji projektu wykazane we wnioskach o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane w prowadzonej oddzielnie ewidencji księgowej dla badanego projektu na odpowiednich kontach. W kontrolowanych wnioskach o płatność: wydatki w ewidencji księgowej wynosiły łącznie **140.919,70 PLN** i były mniejsze o kwotę **1.391,57 PLN** (536,63 PLN i 854,94 PLN) niż wykazane w kontrolowanych wnioskach o płatność w kwocie **142 311,27 PLN**. Korekta tych wydatków nastąpiła we wniosku o płatność Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06/WP/1300 (ostatnim). Korekty dokonała Instytucja

Wdrażająca i poinformowała o tym Beneficjenta w informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 23.06.2008 r.

- Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych zawierają opisy wskazujące na związek wydatków z projektem objętym dofinansowaniem.
- Wydatki wykazane w dowodach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych w całości odnoszą się do projektu objętego dofinansowaniem.
- Wydatki dotyczące zakupu sprzętu mieściły się w określonym w uzupełnieniu ZPORR dla Działania 2.1 limicie.
- Zgodnie z § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent został zobowiązany do przechowywania całej dokumentacji związanej z realizowanym projektem do dnia 31.12.2013 r. Dokumenty są archiwizowane i przechowywane w oznaczonych numerem projektu segregatorach.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków w kontrolowanych wnioskach o płatność po korekcie w łącznej wysokości **140.919,70 PLN**. Wydatki te, przedstawione do refundacji zostały rozliczone z Instytucją Wdrażającą zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Beneficjent otrzymał płatności na rachunek wykazany w umowie o dofinansowanie projektu. Płatności były realizowane zaliczkowo.
- Kwota otrzymanego dofinansowania po korekcie była zgodna z wnioskami o płatność.
- Wydatki udokumentowane fakturami, rachunkami, listami płac są zgodne z wydatkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu i zostały rzeczywiście poniesione.
- Dane Beneficjenta wskazane w umowach, na fakturach, rachunkach, poleceniach przelewu, wyciągach bankowych (nazwa, adres, NIP) są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie Działania 2.1.
- Wydatki projektu poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie od dnia 1.10.2006 r. do dnia 25.04.2008 r.
- Poziom dofinansowania realizacji Projektu wynosi 100% poniesionych wydatków kwalifikowanych, w tym dofinansowanie z Unii Europejskiej, z Europejskiego Funduszu Społecznego wynosi 75% wydatków kwalifikowanych a wkład krajowy z Budżetu Państwa wynosi 25% wydatków kwalifikowanych i jest zgodny z poziomem wydatków określonych w umowie o dofinansowanie i Uzupełnieniem Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004- 2006.
- Projekt nie generuje dochodów.
- Wydatki poniesione na realizację przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem zostały wykazane we wniosku o płatność tylko raz. W ramach projektu Beneficjent złożył w sumie 5 wniosków o płatność o końcowych numerach 843, 960, 1082, 1135 i 1300.
- Projekt objęty kontrolą nie był przedmiotem finansowania z innych środków publicznych.
- Zakres poniesionych wydatków jest zgodny z Uzupełnieniem Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 oraz umową o dofinansowanie nr Z/2.14/II/2.1/320/06/U/126/06. Wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Wdrażającą, którą były następujące jednostki: Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie, Mazowiecka Jednostką Wdrażania Programów Unijnych.
- Do wydatków kwalifikowanych ujętych w kontrolowanych wnioskach o płatność został zaliczony zapłacony podatek od towarów i usług w wysokości: 5.719,54 PLN. Podatek od towarów i usług został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych, ponieważ Beneficjent faktycznie poniósł koszt podatku w wysokości: 5.719,54 PLN (8.297,78 PLN w całości projektu), a zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi dotyczącymi podatku

od towarów i usług nie miał możliwości i prawa odzyskania zapłaconego podatku.

- Projekt nie został objęty audytem zewnętrznym. Beneficjent nie miał obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego ponieważ ostateczna wartość projektu wyniosła 202.774,70 PLN, był to jedyny projekt realizowany w tym czasie przez Miasto Milanówek. Według zapisów zawartych w § 11 pkt. 2 umowy o dofinansowanie projektu beneficjent jest zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego Projektu wynosi co najmniej 750.000,00 PLN lub gdy całkowita wartość projektu wynosi 1.000.000,00 PLN.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie (Rady WE) nr 1260/1999).

3.1 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Na podstawie wniosku aplikacyjnego i umowy o dofinansowanie projektu ustalono, że projekt nie miał żadnego wpływu na środowisko.

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

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że projekt objęty badaniem jest neutralny pod względem wpływu na zagadnienia z zakresu polityki równych szans. Dokonując naboru osób na szkolenia Beneficjent nie stosował żadnych kryteriów ograniczających ze względu na płeć, niepełnosprawność.

3.3 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że przy realizacji Projektu nie występuje pomoc publiczna.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W ramach badanego projektu Nr Z/2.14/II/2.1/15/320/06 przeprowadzono procedurę zamówienia publicznego na udzielenie zamówienia na szkolenie z zakresu języka angielskiego. Zamówienie zostało przeprowadzone w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 66 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19 poz. 177 ze zm.), po wcześniejszym przeprowadzeniu zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający po analizie ofert działając na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 PZP stwierdził, że postępowanie obarczone jest wadą uniemożliwiająca zawarcie ważnej umowy, unieważnił postępowanie w dniu 15.11.2006 r. na wybór najkorzystniejszej oferty w przetargu nieograniczonym na przeprowadzenie cyklu szkoleń z języka angielskiego w ramach projektu „Kiosk ze szkoleniami”. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że żadna oferta nie zawierała informacji o spełnieniu warunku określonego na str. 24 SIWZ tj. możliwości przeprowadzenia na zakończenie szkolenia egzaminu City & Guilds.

Z wykonawcą Hubertem Gradusem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Tok & Tok Hubert Gradus, Milanówek, ul. Sosnowa 3, który zaproponował najniższą kwotę w przetargu nieograniczonym, w dniu 22.11.2006 r. przeprowadzono negocjacje i dnia 06.12.2006 r. podpisano umowę na przeprowadzenie szkoleń z języka angielskiego dla 72 osób zakończonych egzaminem wewnętrznym. Całkowita cena usługi wyniosła 68.4000,00 PLN i była zgodna z kwotą zapisaną w wydatkach projektu. Umowa została zrealizowana w terminie i rozliczona zgodnie z wynagrodzeniem ustalonym w wyniku negocjacji.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że Beneficjent prawidłowo prowadził działania w zakresie informacji i promocji tj.:

- Potencjalni uczestnicy projektu – osoby pracujące zamieszkałe w Milanówku zostały poinformowane o projekcie „Kiosk ze szkoleniami” i o szkoleniach prowadzonych w ramach tego projektu poprzez zamieszczenie informacji w Biuletynach Miasta Milanówka, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Milanówku oraz na plakatach umieszczonych w dostępnych miejscach na terenie miasta.
- Dokumenty dotyczące Projektu (wniosek aplikacyjny, umowa o dofinansowanie projektu, sprawozdania z realizacji projektu, korespondencja) zostały oznaczone logo ZPORR, logo EFS i logo UE.
- Dokumenty dotyczące szkoleń zgromadzone w formie dzienników zajęć były oznaczone logo UE, EFS i ZPORR, w nagłówku znajdował się napis: „Kiosk ze szkoleniami Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej”, certyfikaty wydawane po zakończeniu szkoleń były oznaczone logo UE i EFS, tak samo było oznaczone materiały dydaktyczne wykorzystywane podczas szkoleń.
- Zakupiony sprzęt w ramach projektu był oznakowany logo UE, EFS, ZPORR z napisem, że jego zakup został współfinansowany ze środków Unii Europejskiej.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono wywiązywanie się przez Beneficjenta z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W ramach realizowanego projektu w myśl obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa i § 8 pkt. 4 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent składał do IW ZPORR – Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Warszawie a później do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych sprawozdania: okresowe, roczne i końcowe z realizacji projektu. Sprawozdania zostały przekazane w formie pisemnej i elektronicznej w przewidzianych terminach. Zawarte w sprawozdaniu końcowym dane odzwierciedlają prawidłowo postęp rzeczowy i finansowy wynikający z dokumentów posiadanych przez beneficjenta.

6. Postęp rzeczowy projektu.

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

W okresie realizacji projektu od 1.10.2006 r. do 25.04.2008 r. Beneficjent wydał na realizację projektu **202.774,70 PLN** wobec planowanych w umowie o dofinansowanie projektu **218.840,00 PLN** wykorzystał, więc **92,65%**. Wysokość dofinansowania wynikało z zapotrzebowania przez pracujących mieszkańców miasta Milanówka proponowanego zakresu szkoleń.

W ramach projektu zrealizowano następujące szkolenia:

- z języka angielskiego, zajęcia trwały 960 godz. lekcyjnych, w szkoleniu udział wzięło 102 osoby, certyfikaty ze szkolenia końcowego odebrało 47 osób, certyfikaty z egzaminu City & Guilds – 39 osób,
- z zakresu obsługi programu graficznego Adobe Photoshop, zajęcia trwały 16 godzin w szkoleniu wzięło udział 19 osób,
- z zakresu obsługi stron internetowych, zajęcia trwały 16 godzin w szkoleniu wzięło udział 8 osób, koszt szkolenia wyniósł ,
- z zakresu publikacji elektronicznych, zajęcia trwały 42 godziny, w szkoleniu wzięło udział 10 osób, koszt szkolenia wyniósł,
- z zakresu funduszy strukturalnych 2007-2013, zajęcia trwały 12 godzin w szkoleniu wzięło udział 12 osób,
- z zakresu zamówień publicznych, zajęcia trwały 24 godziny w szkoleniu wzięło udział 29 osób,

- z zakresu MS profesjonalne biuro, zajęcia trwały 24 godziny w szkoleniu wzięło udział 17 osób,
- z zakresu MS Power Point, zajęcia trwały 16 godzin w szkoleniu wzięło udział 7 osób,
- z zakresu MS Word zaawansowany, zajęcia trwały 20 godzin w szkoleniu wzięło udział 10 osób,
- z zakresu MS Word podstawowy, zajęcia trwały 20 godzin w szkoleniu wzięło udział 10 osób,
- z zakresu MS Excel podstawowy, zajęcia trwały 20 godzin w szkoleniu wzięło udział 8 osób,
- z zakresu MS Excel zaawansowany, zajęcia trwały 20 godzin w szkoleniu wzięło udział 9 osób.

Wszystkie szkolenia zostały potwierdzone dziennikami zajęć, na które składała się: lista obecności, program szkolenia i sprawozdanie ze szkolenia.

Ostateczne rezultaty szkoleń zostały ustalone na podstawie ankiet wypełnionych przez uczestników szkoleń.

W dniu 13.10.2009 r. w siedzibie Beneficjenta przeprowadzono osobiście lub telefonicznie wywiad z 8 osobami uczestnikami szkoleń, zorganizowanych przez Urząd Miasta Milanówka w ramach projektu „Kiosk ze szkoleniami”.

Wszystkie osoby, które odpowiedziały na pytania potwierdziły uczestnictwo w wybranych przez siebie szkoleniach i informowane były o źródłach finansowania powyższych szkoleń przez Unię Europejską. Sześć osób było bardzo zadowolone z przeprowadzonego szkolenia i uznały, że odbyły się one na wysokim poziomie. Dwie osoby uznały, iż poziom szkolenia nie odpowiadał ich oczekiwaniom, ponieważ same dysponowały już taką wiedzą.

Sprzęt zakupiony w ramach projektu w postaci zestawu komputerowego i aparatu fotograficznego jest wykorzystywany przez Biuro Promocji Miasta Milanówka.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku, z czym nie wydano wskazań/rekomendacji dotyczących terminu usunięcia nieprawidłowości.

IV. POUCZENIE.

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
Beata Miniewicz

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

Otrzymują:

1. Urząd Miasta Milanówka
ul. Kościuszki 45, 05-822 Milanówek
2. Mazowiecka Jednostka Wdrażania
Programów Unijnych w Warszawie
ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa
3. a/a.

