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

adres do korespondencji : 82-300 Elbląg, ul. Garbary 30
tel. (55) 2325661 fax (55)2324086

Elbląg, 07.10.2011r.

UKS2891/W1BE/722/41/11/11/014

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie 26-30.09., 03,04,07.10.2011r. w Gminie Miasto Elbląg, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg, NIP 5783051446

w zakresie:
nazwa projektu: „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości na przykładzie Elbląga i Suwałk"
numer projektu: POPW.01.04.04-00-004/09
numer wniosku o płatność: POPW.01.04.04-00-004/09-05

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-PORPW-188/2011 z dnia 06.09.2011r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

1) Jolanta Barańska – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służb. 01559,
2) Robert Pietrzykowski – starszy komisarz skarbowy, nr leg. służb. 00760.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta i w biurze w Elblągu UKS w Olsztynie.
Ze strony Beneficjenta dokumenty udostępniały i wyjaśnień udzielały następujące osoby:

- Pani Beata Wiszniewska – Kierownik Referatu Księgowości jednostki samorządu terytorialnego Departamentu Księgowości,
- Pani Katarzyna Kisielewska – inspektor w Referacie Księgowości jednostki samorządu terytorialnego Departamentu Księgowości,
- Pani Katarzyna Smulska - podinspektor w Departamencie Strategii i Rozwoju Miasta.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach PORPW, została zrealizowana zgodnie z decyzją o jej dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006).**

   W danym obszarze badanie u Beneficjenta przeprowadzono w zakresie zgodności realizacji projektu z umową o dofinansowanie i zachowania jego trwałości.

   W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

   - wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej w zakresie działania I.4 Promocja i współpraca – komponent współpraca, złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 03.08.2009r.,
   - umowę o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00, wraz z aneksami nr POPW01.04.04-00-004/09-01 z dnia 22.04.2010r., nr POPW01.04.04-00-004/09-02 z dnia 25.10.2010r., nr POPW01.04.04-00-004/09-03 z dnia 27.04.2011r. i nr POPW01.04.04-00-004/09-04 z dnia 02.08.2010r.,
   - wniosek o płatność nr POPW.01.04.04-00-004/09-05,
   - fakturę nr 1018/2010 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Agencję Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg za ogłoszenie płatne,
   - umowę nr SF/156/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Agencją Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg na realizację i zamieszczenie płatnego ogłoszenia w serwisie internetowym info.elblag.pl,
   - fakturę nr 09445F1012W01 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa za usługi reklamowe,
   - umowę nr SF/159/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w Gazecie Współczesnej,
   - rachunek nr 08/12 z dnia 27.12.2010r. wystawiony przez Agencję Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki za ogłoszenie na portalu www.suwalki24.pl,
   - umowę nr SF/157/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Agencją Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w portalu internetowym www.suwalki24.pl,
   - fakturę nr 3210FV10SE z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn za ogłoszenie,
   - umowę nr SF/155/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w Dzienniku Elbląskim.

   W danym obszarze przeprowadzono następujące testy:

   - ustalono, w umowie o dofinansowanie, zakres działań planowanych do wykonania w ramach projektu,
   - zbadano rodzaj wydatków wynikający z faktur ujętych w badanym wniosku o płatność,
   - ustalono przewidziany w umowie o dofinansowanie termin zakończenia realizacji projektu,
   - dokonano oględzin materiałów promocyjnych sfinansowanych w ramach badanego wniosku o płatność.

2. **Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji Nr 828/2006).**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2
POPW.01.04.04-00-004/09-05	2.400,00 zł

oraz niżej wymienione dokumenty:

- fakturę nr 1018/2010 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Agencję Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg za ogłoszenie płatne,
- fakturę nr 09445F1012W01 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa za usługi reklamowe,
- rachunek nr 08/12 z dnia 27.12.2010r. wystawiony przez Agencję Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki za ogłoszenie na portalu www.suwalki24.pl,
- fakturę nr 3210FV10SE z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn za ogłoszenie,
- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 wraz z aneksami,
- umowę nr SF/156/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Agencją Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg na realizację i zamieszczenie płatnego ogłoszenia w serwisie internetowym info.elblag.pl,
- umowę nr SF/159/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w Gazecie Współczesnej,
- umowę nr SF/157/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Agencją Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w portalu internetowym www.suwalki24.pl,
- umowę nr SF/155/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w Dzienniku Elbląskim.
- wyciągi bankowe z Banku Millennium S.A. nr: 11 z dnia 29.12.2010r., 12 z dnia 30.12.2010r. i nr 13 z dnia 31.12.2010r., dotyczące zapłat wykonawcom usług,
- ewidencję księgową dotyczącą realizowanego projektu.

W danym obszarze przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono posiadaną przez Beneficjenta dokumentację wspierającą wniosek o płatność,
- zweryfikowano dane zawarte w fakturach i na rachunku potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność,
- ustalono opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
- zweryfikowano sposób zapłaty za wykazane we wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne,
- sprawdzono, czy poniesione przez Beneficjenta wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym i sposób ich zaksięgowania.

3. **Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006).**

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej w zakresie działania I.4 Promocja i współpraca – komponent współpraca, złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 03.08.2009r.,
- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 wraz z aneksami,
- wniosek o płatność nr POPW.01.04.04-00-004/09-05,
- fakturę nr 1018/2010 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Agencję Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg za ogłoszenie płatne,
- umowę nr SF/156/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Agencją Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg na realizację i zamieszczenie płatnego ogłoszenia w serwisie internetowym info.elblag.pl,
- fakturę nr 09445F1012W01 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa za usługi reklamowe,
- umowę nr SF/159/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w Gazecie Współczesnej,
- rachunek nr 08/12 z dnia 27.12.2010r. wystawiony przez Agencję Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki za ogłoszenie na portalu www.suwalki24.pl,
- umowę nr SF/157/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z Agencją Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w portalu internetowym www.suwalki24.pl,
- fakturę nr 3210FV10SE z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn za ogłoszenie,
- umowę nr SF/155/2010 z dnia 20.12.2010r. zawartą z EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn dotyczącą zamieszczenia płatnego ogłoszenia w Dzienniku Elbląskim.
- oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 22.10.2009r.

W badanym obszarze przeprowadzono następujące testy:
- zbadano okres poniesienia wydatków kwalifikowalnych,
- zweryfikowano, czy poniesione wydatki zostały wykazane we wniosku o płatność tylko raz,
- sprawdzono rodzaj i kwotę wydatków wynikającą z faktur i rachunku potwierdzających koszty kwalifikowalne,
- zweryfikowano, czy Beneficjent złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- ustalono, czy zaliczony do wydatków kwalifikowalnych podatek VAT został zapłacony przez Beneficjenta.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej w zakresie działania I.4 Promocja i współpraca – komponent współpraca, złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 03.08.2009r.,
- fakturę nr 1018/2010 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Agencję Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg za ogłoszenie płatne,
- fakturę nr 09445F1012W01 z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa za usługi reklamowe,
- rachunek nr 08/12 z dnia 27.12.2010r. wystawiony przez Agencję Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki za ogłoszenie na portalu www.suwalki24.pl,
- fakturę nr 3210FV10SE z dnia 22.12.2010r. wystawioną przez EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn za ogłoszenie.
- notatkę służbową z dnia 23.12.2010r. dotyczącą wyboru wykonawców działań promocyjnych,
- oświadczenie Beneficjenta dotyczące wyboru wykonawców działań promocyjnych z dnia 30.09.2011r.

W badanym obszarze wykonano następujące testy:

- sprawdzono rodzaj i wartość zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie działań promocyjnych,
- ustalono sposób wyboru wykonawców działań promocyjnych.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek o dofinansowanie projektu *„Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości na przykładzie Elbląga i Suwałk"*, ze środków Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej w zakresie działania I.4 Promocja i współpraca – komponent współpraca.

W badanym obszarze wykonano test polegający na ustaleniu rodzaju przedsięwzięcia będącego przedmiotem badanego projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zagadnienia dotyczące pomocy publicznej poprzez dokonanie weryfikacji wniosku o dofinansowanie projektu oraz umowy o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 wraz z aneksami, pod względem rodzaju podmiotu, któremu przyznano dofinansowanie, przedmiotu projektu.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Pośredniczącej w dniu 03.08.2009r.,
- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 wraz z aneksami,

- wniosek o płatność nr POPW.01.04.04-00-004/09-05, wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków i wykonanie usług,
- sporządzoną przez Beneficjenta w okresie realizacji korespondencję dotycząca projektu,
- oświadczenie pracownika Beneficjenta z dnia 30.09.2011r. w sprawie oznaczenia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych.

W trakcie badania wykonano następujące testy:
- sprawdzono, czy stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie wniosek aplikacyjny uwzględniał w kosztach kwalifikowalnych wydatki na działania informacyjne i promocyjne,
- przeprowadzono oględziny strony internetowej projektu, sporządzonej przez Beneficjenta dokumentacji związanej z realizacją projektu oraz ogłoszeń, za które wydatki wykazano w badanym wniosku o płatność.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne 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 oraz umowę o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 wraz z aneksami.

W trakcie badania wykonano następujące testy:
- dokonano, na podstawie zapisów zawartych we wniosku o dofinansowanie, analizy projektu pod względem polityki równych szans,
- zweryfikowano zrealizowany projekt pod kątem zgodności z zasadami eliminującymi nierówność,
- zbadano, czy projekt ma wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 wraz z aneksami,
- wniosek Beneficjenta o płatność nr POPW.01.04.04-00-004/09-05,
- informację Instytucji Pośredniczącej z dnia 28.02.2011r. znak DIN-15.4.4-512-04/10 AS (1293) o wyniku weryfikacji wniosku o płatność i wysokości kwoty zatwierdzonej do wypłaty,
- informację Instytucji Pośredniczącej z dnia 11.03.2011r. znak DIN-15.4.4-512-04/09 AS (1555) dotyczącą przekazania kwoty dofinansowania,
- wyciąg bankowy z Banku Millennium S.A nr 1 z dnia 11.03.2011r.

W trakcie badania wykonano następujące testy:
- ustalono wykazaną we wniosku o płatność wysokość wydatków kwalifikowalnych i wnioskowanej przez Beneficjenta kwoty do wypłaty,
- ustalono kwotę do wypłaty zatwierdzoną przez Instytucję Pośredniczącą,

– sprawdzono wysokość i datę otrzymanej przez Beneficjenta płatności.

II. 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 PORPW, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów *(art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006)* ustalono, że:**

W zawartej z Beneficjentem umowie o dofinansowanie projektu z dnia 13.01.2010r. nr POPW01.04.04-00-004/09-00 przewidziano współfinansowanie projektu, którego celem ogólnym jest stworzenie strategii rozwoju regionów Elbląga i Suwałk poprzez zbudowanie stałej platformy kooperacji. Realizacja projektu odbywać się ma w 9 etapach, w ramach których przewidziano: konferencję otwierającą, ewaluacyjną i zamykającą, opracowanie i wykonanie materiałów konferencyjnych, seminaria, spotkania zespołów tematycznych, wykonanie analiz i publikację wyników badań w formie książkowej, promocję projektu poprzez artykuły prasowe i internetowe, stworzenie strony internetowej, produkcję filmu reklamowego.
W aneksie nr 4 do umowy o dofinansowanie zakończenie realizacji projektu przewidziano do 31.12.2011r.
Stwierdzono, że wykazane we wniosku o płatność nr POPW.01.04.04-00-004/09-05 wydatki kwalifikowane dotyczyły działań promocyjnych, które polegały na zamieszczeniu w dniu 22.12.2010r. płatnych ogłoszeń dotyczących projektu w gazetach codziennych: Dziennik Elbląski i Gazeta Współczesna oraz w dniu 22.12.2010r. na portalu internetowym info.elblag, a w dniu 23.12.2010r. na portalu suwalki24.

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

Beneficjent posiada dokumentację związaną z realizacją projektu, tj.: wniosek o dofinansowanie z załącznikami, umowę o dofinansowanie, umowy z wykonawcami usług promocyjnych, faktury i rachunek za działania promocyjne, wniosek o płatność oraz dowody zapłaty - wyciągi bankowe.
Oryginały dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, jako nabywcę wskazują Gminę Miasto Elbląg i na odwrocie lub na załączniku w przypadku rachunku, zawierają potwierdzenie o poprawności dokumentu pod względem merytorycznym, legalności, celowości, gospodarności, rzetelności, formalno-rachunkowym, daty i podpisy osób odpowiedzialnych, dekretację księgową, kwotę do wypłaty oraz informację wskazującą, że opis faktury oraz rachunku znajduje się w załączniku. Przedmiotowe załączniki wymieniają numer, datę oraz wartość dokumentu, którego dotyczą, opisują czego wydatek dotyczył i w ramach którego etapu, zadania i kontraktu się mieścił, wskazują na nie podleganie wydatku ustawie prawo zamówień publicznych, potwierdzają wykonanie usług zgodnie z konkretną umową oraz wskazują na

rozliczenie wydatku w ramach programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007 – 2013 na podstawie umowy nr POPW 01.04.04-00-004/09-00. Każdy załącznik opieczętowany jest pieczęcią imienną i zawiera podpis.
Kwota wydatków kwalifikowalnych, w badanym wniosku o płatność w wysokości 2.400,00 zł wynika z niżej wymienionych dokumentów:

1) Faktury nr 1018/2010 z dnia 22.12.2010r. wystawionej przez Agencję Reklamową GABO s.c. Mirosław Gajek, Aleksander Ciosek Elbląg za ogłoszenie płatne, na wartość brutto 244,00 zł.
   Zapłata za fakturę została dokonana w dniu 28.12.2010r. w formie przelewu bankowego z wyodrębnionego dla projektu rachunku.
2) Faktury nr 09445F1012W01 z dnia 22.12.2010r. wystawionej przez Media Regionalne Sp. z o.o. Warszawa za usługi reklamowe na wartość brutto 1.100,00 zł.
   Zapłata za fakturę została dokonana w dniu 29.12.2010r. w formie przelewu bankowego z wyodrębnionego dla projektu rachunku.
3) Rachunku nr 08/12 z dnia 27.12.2010r. wystawionego przez Agencję Informacyjno – Prasową Tadeusz Moćkun Suwałki za ogłoszenie na portalu www.suwalki24.pl, na wartość 297,65 zł.
   Zapłata za rachunek dokonana została w dniu 29.12.2010r. w formie przelewu bankowego z wyodrębnionego dla projektu rachunku.
4) Faktury nr 3210FV10SE z dnia 22.12.2010r. wystawionej przez EDYTOR Sp. z o.o. Olsztyn za ogłoszenie na wartość brutto 758,35zł.
   Zapłata za fakturę została dokonana w dniu 30.12.2010r. w formie przelewu bankowego z wyodrębnionego rachunku.

W części wniosku o płatność „Przebieg realizacji projektu" poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność nr POPW.01.04.04-00-004/09-05, zakwalifikowano do zadania nr 3 – Promocja projektu – materiały sponsorowane w mediach regionalnych i portalach internetowych.
Wydatki poniesione na działania promocyjne zarejestrowane zostały ewidencji księgowej na wyodrębnionych dla projektu kontach: 400- EG.S - Zakup usług pozostałych, 130 – EG.S - Rachunek bankowy, 201 - EG.S – Rozrachunki z dostawcami. Prowadzona ewidencja księgowa uwzględnia podział według klasyfikacji budżetowej na wydatki finansowane z Unii Europejskiej i z budżetu krajowego. Zapisy księgowe zawierają: numer dokumentu i numer dowodu księgowego, datę dowodu, kwotę wydatku oraz opis operacji.

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

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

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w okresie od 28.12.2010r. do 30.12.2010r. Ustalono, że faktury i rachunek dotyczyły zamieszczenia w prasie codziennej i na portalach internetowych płatnych ogłoszeń

dotyczących realizowanego projektu. Beneficjent do wniosku o dofinansowanie złożył oświadczenie z dnia 22.10.2009r. o kwalifikowalności podatku VAT.
Podatek VAT zawarty w fakturach zakupu wykazany jako wydatek kwalifikowalny, został poniesiony przez Beneficjenta w dniu zapłaty wykonawcom.

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

W § 15 ust. 1 i 2 umowy nr POPW01.04.04-00-004/09-00 z dnia 13.01.2010r. o dofinansowanie projektu „Kierunki rozwoju subregionalnych biegunów wzrostu i instrumentów wsparcia przedsiębiorczości na przykładzie Elbląga i Suwałk" zobowiązano Beneficjenta do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych w zakresie, w jakim ustawa ta ma zastosowanie do Beneficjenta i projektu. Beneficjent zawierający umowy, których zawarcie wyłączone jest z zakresu stosowania wyżej wskazanej ustawy, zobowiązany został do wydatkowania środków w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w trybie przetargu, zgodnie ze stosownymi przepisami Kodeksu cywilnego, chyba, że charakter umowy lub jej przedmiot czynią niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidują inną formę i tryb zawierania umowy. Stwierdzono, że odnośnie wyboru wykonawców działań promocyjnych wykazanych w badanym wniosku o płatność Beneficjent wskazał w opisie faktur i rachunku, że wydatki nie podlegają ustawie prawo zamówień publicznych na podstawie art.4 pkt 8 tej ustawy. W notatce służbowej z dnia 23.12.2010r. oraz oświadczeniu z dnia 30.09.2011r. dotyczącym działań promocyjnych wskazano miejsca publikacji płatnych ogłoszeń i ceny ich zamieszczenia oraz uzasadniono, że mając na celu celowość i oszczędność oraz skuteczność dotarcia do odpowiedniej grupy docelowej dokonano wyboru najkorzystniejszych mediów lokalnych kierując się ich poczytnością. Tytuły wybrano w taki sposób, aby dotrzeć do jak największej liczby odbiorców. Ponadto wskazane zostało, że w ramach długoletniej współpracy z mediami lokalnymi wynegocjowano korzystne warunki zamówień, a ogłoszenia zamieszczono za możliwie najniższą kwotę.

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

We wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent określił, że projekt ma neutralny wpływ na politykę ochrony środowiska. Wskazał, że charakterystyka, usytuowanie i skala możliwego oddziaływania nie kwalifikuje tej inwestycji do sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko, zarówno z punktu widzenia wymogów dyrektywy OOŚ, jak i listy przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu OOŚ (przedsięwzięcie w proponowanym zakresie nie jest wymienione w rozporządzeniu OOŚ ani załączniku I i II dyrektywy OOŚ).

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

Umową nr POPW01.04.04-00-004/09-00 z dnia 13.01.2010r. dofinansowanie przyznane zostało jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Miasto Elbląg. Z wniosku o dofinansowanie projektu wynika, że przedmiotem projektu jest stworzenie strategii rozwoju regionów Elbląga i Suwałk poprzez zbudowanie stałej platformy

kooperacji. Projekt nie jest objęty pomocą publiczną i nie będzie generował dochodu określonego w art. 55 rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006.

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

Badany wniosek o płatność obejmował wyłącznie wydatki na promocję projektu, które zostały zakwalifikowane przez Beneficjenta do etapu nr V, zadania nr 3 – Promocja projektu, kontrakt nr 1 – Materiały sponsorowane w mediach regionalnych i portalach internetowych. Stwierdzono, że harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu przewidywał dla etapu nr V, przypadającego na okres 01.10.- 31.12.2010r., wydatki na działania promocyjne w wysokości 2.400,00 zł.

Przeprowadzone oględziny posiadanych przez Beneficjenta kserokopii artykułów prasowych zamieszczonych w Dzienniku Elbląskim i Gazecie Współczesnej oraz wydruków z portali internetowych www.infoelblag.pl i www.suwalki24.pl wykazały, że zawierają one, między innymi: logo Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej, emblemat Unii Europejskiej, odwołanie słowne do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Wymienione wyżej oznaczenia posiada sporządzona przez Beneficjenta korespondencja związana z realizacją projektu oraz sporządzona dla projektu strona internetowa, która posiada dodatkowo link do portalu głównego PORPW.
Stwierdzono, że sporządzone przez Beneficjenta stanowiące załączniki do faktur i rachunku opisy tych dokumentów nie posiadają żadnych oznaczeń związanych z Programem Operacyjnym, Unią Europejską i Europejskim Funduszem Rozwoju Regionalnego. Pracownik Beneficjenta w złożonym w dniu 30.09.2011r. oświadczeniu wskazał, że od bieżącego okresu rozliczeniowego dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków będą posiadały oznaczenia Programu Operacyjnego, Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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:

Projekt jest w fazie realizacji. We wniosku o dofinansowanie wskazano, że projekt jest zgodny z zapisami Traktatu o Unii Europejskiej i będzie przestrzegał zapisu o równouprawnieniu mężczyzn i kobiet w zakresie ich szans na rynku pracy i traktowania w pracy. W zakresie polityki społeczeństwa informacyjnego wskazano, że projekt ma pozytywny wpływ ponieważ przyczynia się do rozwoju nowoczesnych technologii informatycznych i komunikacji poprzez stworzenie strony internetowej projektu. Stwierdzono, że dotycząca badanego projektu strona www.elblag-suwalki.pl została utworzona i funkcjonuje.
Odnośnie polityki zatrudnienia we wniosku o dofinansowanie wskazano, że planowane przedsięwzięcie ma pozytywny wpływ na to zagadnienie, z uwagi na to, iż w wyniku realizacji projektu partnerzy stworzą instrumenty wsparcia dla rozwoju przedsiębiorczości, przez wypracowanie kierunków działań instytucji na rzecz rozwoju gospodarczego Elbląga i Suwałk. Ponadto współpraca przy realizacji wspólnych celów usprawni działania na rzecz zwiększenia atrakcyjności gospodarczej obu subregionów.

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

W badanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne w wysokości 2.400,00 zł i wnioskowaną kwotę w wysokości 2.160,00 zł. Instytucja Pośrednicząca pismem z dnia 28.02.2011r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty. Ustalono, że Beneficjent z tytułu złożenia badanego wniosku o płatność, w dniu 10.03.2011r. otrzymał na rachunek bankowy płatność w wysokości 2.160,00 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

Osoby uczestniczące ze strony Beneficjenta w czynnościach sprawdzających nie wniosły 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 Miejskim w Elblągu.

Wykaz załączników:
1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 30.09.2011r. w sprawie oznaczenia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych, kart 1

KONTROLOWANY:

Beata Wiszniewska
Katarzyna Kwiatkowska
Katarzyna Smulska

KONTROLUJĄCY:

UKS inż. Jolanta Barańska inspektor

R. Pietrzykowski

URZĄD MIEJSKI w ELBLĄGU
DEPARTAMENT ORGANIZACYJNY
WPŁYNĘŁO dnia 2011 -10- 11 ①
.....
Podpis