

Inspektor Kontroli Skarbowej
Tomasz Wilczewski
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze
Ośrodek Zamiejscowy
w Gorzowie Wlkp.
ul. Kazimierza Wielkiego 65

OZ - VI -1- 431/5219/05/45

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej przez : Tomasza Wilczewskiego – inspektora kontroli skarbowej, nr leg. służbowej 03925 oraz Artura Korpusińskiego – referendarza, nr leg. służbowej 03532 – pracowników UKS w Zielonej Górze OZ w Gorzowie Wlkp., na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr OZ VI-1-431/5219/05/45 oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr OZ VI -1-431/5219/05/45 z dnia 15.09.2005 roku wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze.

Podmiot kontrolowany : **Powiatowy Urząd Pracy
w Strzelcach Krajeńskich
ul. Al. Wolności 39**

Zakres kontroli : **Kontrola prawidłowości realizacji projektów w ramach działania 1.2 „Perspektywy dla młodzieży” schemat a SPO RZL 2004 - 2006, w tym zgodność kopii dokumentów znajdujących się w Instytucji Wdrażającej z oryginałami dokumentów znajdujących się w PUP Strzelce Krajeńskie.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanej jednostki oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 65 w dniach 04.10 - 26.10.2005 roku.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepisy następujących ustaw :

- ustawa z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.),
- rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 roku ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych
- rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 lipca 1999 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego
- rozporządzenie Komisji (WE) nr 438/2001 ustanawiające szczególne zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych



- rozporządzenie Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 roku w sprawie prowadzenia przez państwa członkowskie działań informacyjnych i promocyjnych dotyczącej pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych
- rozporządzenia Komisji Europejskiej nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku zmieniające rozporządzenie Rady nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady nr 1260/1999 w zakresie kwalifikowalności wydatków ponoszonych na operacje współfinansowane z funduszy strukturalnych i usuwające rozporządzenie Komisji nr 1145/2003 z dnia 27 czerwca 2003 roku
- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 roku o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. z 2004r. Nr 116, poz. 1206 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 roku w sprawie trybu, terminów i zasad sprawozdawczości dotyczącej Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń,
- rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 roku w sprawie przyjęcia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. z 2004r. Nr 166, poz. 1743),
- rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich (Dz. U. z 2004r. Nr 197, poz. 2024 ze zm.),
- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001),
- ustawa z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 664 ze zm).

I. Ustalenia ogólne.

1. Zgodnie z art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 13.10.1998 roku Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872), z dniem 01.01.2000 roku Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. stał się Powiatowym Urzędem Pracy, wchodzącym w skład powiatowej administracji zespolonej. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy jest Pan Jan Sznajder, zatrudniony od dnia 01 grudnia 2002 roku.
2. Decyzją Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 26.01.2000 roku PUP Strzelce Kraj. otrzymał numer identyfikacji podatkowej NIP 599-25-92-376.
3. Zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 21.01.2000 roku PUP w Strzelcach Kraj. otrzymał numer identyfikacyjny REGON 211027381.
4. Uchwałą Nr 28/2004 Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego z dnia 19.08.2004 roku uchwalony został Regulamin Organizacyjny PUP w Strzelcach Kraj. PUP w Strzelcach Kraj. jest jednostką organizacyjną Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego działającego w formie jednostki budżetowej. PUP jest zorganizowanym zespołem pracowników administracji samorządowej, realizującym zadania wynikające z obowiązujących przepisów. Terenem działania PUP jest obszar Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego. W ramach struktury organizacyjnej PUP funkcjonuje filia w Drezdenku oraz biuro zamiejscowe w Dobiegniewie.



5. Osoby udzielające informacji w toku kontroli :

- Sabina Przybył – Główny księgowy
- Joanna Lewandowska – koordynator projektu
- Anna Sobocińska – referent ds. księgowości
- Maria Trela - księgowa

Ustalenia szczegółowe :

W dniu 14 maja 2004 roku zawarte zostało pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego i Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy, a Samorządem Powiatowym Strzelecko-Drezdeneckim, reprezentowanym przez Starostę Powiatu i Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. Porozumienie nr 6/2004 w sprawie wspólnej realizacji projektu finansowanego z EFS „Aktywizacja bezrobotnej młodzieży na lubuskim rynku pracy” w ramach działania 1.2 Perspektywy dla młodzieży Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich”.

Określona w Porozumieniu kwota dofinansowania projektu wynosiła **363.300,00 zł**, w tym w 2004 roku 242.200,00 zł oraz w 2005 roku 121.100,00 zł.

Kwota dofinansowania po zmianach została określona w wysokości **350.928,00 zł**, w tym w 2004 roku 235.007,50 zł oraz w 2005 roku 115.920,50 zł – pismo do WUP z dnia 21.04.2005 roku dotyczące zatwierdzenia zmiany w zakresie zmniejszenia całkowitych kosztów projektu.

Okres realizacji projektu posiłkowego został określony na okres od **01.06.2004 roku do 31.12.2005 roku**.

Dane dotyczące projektu posiłkowego opracowanego i realizowanego przez PUP Strzelce Kraj.

a) tytuł projektu : „Promocja przedsiębiorczości wśród młodych bezrobotnych z powiatu strzelecko-drezdeneckiego”

b) okres realizacji projektu : 01.06.2004 – 16.05.2005

c) generalny cel projektu : projekt adresowany jest do 67 osób - młodzieży w wieku do 25 lat, która posiada ukończoną minimum szkołę zawodową i pozostaje bezrobotna do 6 miesięcy.

Etapy realizacji projektu :

I faza 01.06.2004 – 31.07.2004

- promocja realizacji projektu
- nabór beneficjentów ostatecznych

II faza 01.08.2004 – 28.02.2005

- siedmiomiesięczne staże zawodowe beneficjentów ostatecznych

III faza 01.03.2005 – 16.05.2005

- wybór jednostki szkolącej w oparciu o procedurę zamówień publicznych
- szkolenie beneficjentów ostatecznych

d) planowane wydatki projektu według wniosku o dofinansowanie po zmianach :

- w układzie źródeł finansowania :	
- koszty kwalifikowane ogółem	350.928,00 zł
- wnioskowana kwota dofinansowania	350.928,00 zł
co stanowi 100% łącznych kosztów projektu	
- w tym :	
- Europejski Fundusz Społeczny (72,6%)	254.773,73 zł
- Fundusz Pracy (27,4%)	96.154,27 zł
- w układzie rodzajowym :	
- koszty kwalifikowane ogółem	350.928,00 zł
- koszty dotyczące beneficjentów ostatecznych	336.928,00 zł
- w tym :	
- staże	304.727,58 zł
- koszty dojazdu	28.600,42 zł
- stypendia szkoleniowe	3.600,00 zł
- koszt szkolenia	14.000,00 zł

e) realizacja projektu została zakończona z dniem 16.05.2005 roku.

Pismem z dnia 12.10.2005 roku WUP w Zielonej Górze poinformował PUP w Strzelcach Krajeńskich o zatwierdzeniu wniosku o płatność za I kwartał 2005 roku. Na dzień podpisania niniejszego protokołu w PUP w Strzelcach Krajeńskich brak jest informacji o zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność (za II kwartał 2005 roku).

W toku kontroli badaniem objęto :

1. Poprawność zastosowanych procedur w postępowaniu o zamówienia publiczne.
2. Poprawność zapisów księgowych w systemie finansowym oraz ich zgodność z deklaracjami wydatków i wnioskami o płatność.
3. Kwalifikowalność kosztów.
4. Sprawdzenie fizycznego postępu prac oraz realność zadeklarowanych wydatków.
5. Sprawdzenie spełnienia warunków wizualizacji (informacja i promocja).
6. Uzgodnienie kopii wniosków o płatność z IW do oryginałów dokumentów księgowych znajdujących się w PUP w Strzelcach Krajeńskich.

1. *Poprawność zastosowanych procedur w postępowaniu o zamówienia publiczne.*

Stwierdzono, że PUP zorganizował jedno szkolenie o nazwie „Kurs z zakresu prowadzenia własnej działalności gospodarczej”.

Do wyboru wykonawcy zastosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych – tryb przetargu nieograniczonego. W związku z wpłynięciem tylko jednej oferty, której wartość przekraczała dostępny budżet projektu, przetarg nieograniczony został unieważniony i wyboru wykonawcy dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki.

W dniu 22.04.2005 roku zawarta została Umowa Nr 12/EFS/2005 z Pomorską Akademią Kształcenia Zawodowego Sp. z o.o. Al. Wojska Polskiego 69, 70-478 Szczecin. W umowie określono, że za przeprowadzenie kursu wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 14.000,00 zł (25 osób x 560,00 zł).

W dniu 10.05.2005 roku wystawiona została faktura VAT Nr 27/2005 na kwotę 13.440,00 zł (24 osoby x 560,00 zł). Faktura została zapłacona w dniu 23.05.2005 roku.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177), przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 Euro.

Z uwagi na fakt, że wartość zrealizowanego przez PUP szkolenia nie przekroczyła równowartości w złotych kwoty 6.000 Euro, przy wyborze wykonawcy PUP nie był obowiązany stosować przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zatem w toku niniejszej kontroli odstąpiono od badania powyższego zagadnienia z punktu widzenia przestrzegania przepisów ww. ustawy.

2. Poprawność zapisów księgowych w systemie finansowym oraz ich zgodność z deklaracjami wydatków i wnioskami o płatność.

Rachunek bankowy do obsługi działania 1.2. EFS : Wielkopolski Bank Spółdzielczy O/Strzelce Kraj. nr rachunku 27836200050397504020000060.

Ustalono, że PUP otrzymał z WUP w Zielonej Górze kwotę dotacji w następujących terminach i wysokościach :

- 40.400,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 16.06.2004r.
- 40.400,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 30.07.2004r.
- 40.400,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 09.08.2004r.
- 40.400,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 27.09.2004r.
- 40.400,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 26.10.2004r.
- 40.200,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 24.11.2004r.
- 35.000,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 16.02.2005r.
- 40.000,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 03.03.2005r.
- 35.000,00 zł – wyciąg bankowy z dnia 21.03.2005r.

Razem : **352.200,00 zł**

2.1. stan realizacji projektu według ewidencji księgowej :

Wydatki związane z realizacją projektu PUP ewidencjonuje na koncie 853. Analityka konta 853 wykazywała następujące wartości kosztów :

- | | |
|--|---------------|
| - 853-3118/3119-4101, 853-4118/4119-4112 (stypendia stażowe) | 305.601,58 zł |
| - 853-4308/4309-2512/2514 (koszt dojazdu) | 27.394,79 zł |
| - 853-3118/3119-4101 (stypendia szkoleniowe) | 2.051,30 zł |
| - 853-4308/4309-2612 (koszty szkoleń) | 13.440,00 zł |

Razem : **348.487,67 zł**

2. 2. stan realizacji projektu według sprawozdania końcowego z realizacji projektu

- stypendia stażowe	305.611,58 zł
- stypendia szkoleniowe	2.004,12 zł
- koszty dojazdu na staż	27.394,79 zł
- koszty szkoleń	13.440,00 zł

Razem : **348.450,49 zł**

2. 3. stan realizacji projektu według wniosków o płatność :

Stan realizacji projektu według wniosków o płatność ustala się na podstawie sumy wydatków wykazanych w poszczególnych wnioskach o płatność skorygowany (zmniejszony) o wartość korekt finansowych wydatków.

- stypendia stażowe	305.611,58 zł
- stypendia szkoleniowe	2.004,12 zł
- koszty dojazdu na staż	27.394,79 zł
- koszty szkoleń	13.440,00 zł

Razem : **348.450,49 zł**

Zestawienie danych dotyczących realizacji projektu wynikających z ewidencji księgowej, sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność przedstawia się następująco :

	Sprawozdanie	Wniosek o płatność	Ewidencja księgowa	prawidłowa wartość do rozliczenia w WUP
Stypendium stażowe	305.611,58	305.611,58	305.601,58	305.601,58
Stypendium szkoleniowe	2.004,12	2.004,12	2.051,30	2.004,12
Koszty szkoleń	13.440,00	13.440,00	13.440,00	13.440,00
Koszty dojazdu	27.394,79	27.394,79	27.394,79	27.394,79
RAZEM	348.450,49	348.450,49	348.487,67	348.440,49

Wyjaśnienie różnic i ustalenie faktycznego stanu wydatków kwalifikowanych w ramach działania 1.2

1) różnica dotycząca wartości stypendium szkoleniowego

W dniu 05.07.2005 roku na rachunek bankowy EFS przekazany został zwrot nienależnie wypłaconego stypendium szkoleniowego w łącznej wysokości 47,18 zł. W związku z powyższym PUP sporządził zestawienie korekt finansowych do wniosku o płatność za II kwartał 2005 roku.

Powyższa korekta została również uwzględniona w końcowym sprawozdaniu z realizacji projektu, natomiast PUP nie dokonał korekty zapisów księgowych w ewidencji księgowej – konto 853.

Zatem, prawidłowa wartość stypendiów szkoleniowych do rozliczenia w ramach projektu wynosi **2.004,12 zł**.

2) różnice dotyczące wartości stypendium stażowego

Stwierdzono, że PUP w dniu 31.12.2004 roku przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwotę należności z tytułu składek zdrowotnych w wysokości 5.151,56 zł, tj. o kwotę 10,00 zł większą niż to wynika z prawidłowego naliczenia świadczeń wynikającego z dokumentacji księgowej.

Ustalono, że zarówno we wniosku o płatność, jak również w końcowym sprawozdaniu z realizacji projektu kwoty kosztów kwalifikowanych są zawyżone o powyższą kwotę 10,00 zł.

Zatem, prawidłowa wartość stypendiów stażowych do rozliczenia w ramach projektu wynosi **305.601,58 zł**.

Reasumując, prawidłowe wartości kosztów kwalifikowanych do rozliczenia w WUP oraz ustalenie stanu środków wykorzystanych w ramach projektu EFS, przedstawiają się następująco :

	Prawidłowa wartość do rozliczenia w WUP
Stypendia stażowe	305.601,58
Stypendia szkoleniowe	2.004,12
Koszty szkoleń	13.440,00
Koszty dojazdu	27.394,79
Razem	348.440,49
Dotacja otrzymana	352.200,00
Dotacja wykorzystana	348.440,49
Dotacja niewykorzystana	3.759,51

Według wyciągu bankowego z dnia 05.07.2005 roku (po dokonaniu zwrotu nienależnie wypłaconego stypendium szkoleniowego w wysokości 47,18 zł) stan środków niewykorzystanych w projekcie, pozostałych do zwrotu do WUP, wynosi **3.740,90 zł**.

Różnica w wysokości **18,61 zł** wynika z :

- nienależnie przekazanej do ZUS kwoty 10,00 zł
- braku refundacji na rachunek EFS kwoty pobranej przez bank prowizji w wysokości 8,61 zł

W toku czynności kontrolnych, tj. w dniu 17.10.2005 roku PUP dokonał przekazania kwoty 18,61 zł z rachunku FP na rachunek EFS – stan środków na rachunku bankowym jest zgodny z rozliczeniem projektu.

Stwierdzono, że do dnia podpisania niniejszego protokołu, PUP nie zwrócił do WUP w Zielonej Górze niewykorzystanej kwoty dotacji w kwocie **3.759,51 zł**.

3. Kwalifikowalność kosztów.

W powyższym zakresie zbadano :

3.1. Kwalifikowalność osób na staże zawodowe i szkolenia pod kątem spełniania wymogów kwalifikowalności dla działania 1.2

Kryterium kwalifikowalności : osoby poniżej 25 lat zarejestrowane jako bezrobotne do 6 miesięcy posiadające minimum zawodowe wykształcenie

3.2. Kwalifikowalność wydatków związanych ze stażami zawodowymi i organizacją szkolenia (wynagrodzenie dla wykonawcy szkolenia, stypendium szkoleniowe, stypendium stażowe, koszty dojazdu)

Badane zagadnienia w powyższym zakresie :

- dopełnienie przez bezrobotnych obowiązków związanych uczestnictwem w stażach zawodowych i szkoleniu (listy obecności, karty stażu, certyfikaty, zaświadczenia)
- prawidłowość naliczenia, wypłacenia i kwalifikowania kosztów do rozliczenia projektu (dokumentacja źródłowa, zgodność z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności)
- dopełnienie przez wykonawcę szkolenia obowiązków w zakresie przeprowadzenia szkolenia zgodnie z zawartą umową (dokumentacja źródłowa)

W ramach realizowanego projektu wsparciem EFS objętych zostało 71 bezrobotnych, którzy skierowani zostali w 2004 roku na staże zawodowe. Z powyższej liczby bezrobotnych 25 osób skierowanych zostało w 2005 roku na szkolenie.

Stwierdzono, co następuje :

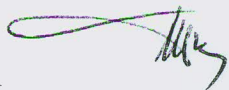
Do kontroli wybrano 20% bezrobotnych skierowanych na staże zawodowe.

Wyboru elementów populacji do próby dokonano metodą statystyczną z interwałem, tj. :

- sporządzenie ponumerowanej listy bezrobotnych skierowanych na staże zawodowe w 2004 roku – 71 osób
- określenie wielkości próby – 20%, tj. 14 osób
- obliczenie interwału :- $71/14 = 5$
- ustalenie punktu startowego w przedziale od 0 do 5 – 2 (wybrano wartość bliską połowy przedziału)
- dokonanie wyboru próby poprzez wielokrotne dodawanie wielkości interwału zaczynając od punktu startowego

W wyniku zastosowania powyższej metody do kontroli wybrano następujących bezrobotnych :

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	




13	
14	

Lista 71 osób bezrobotnych stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Ustalenia :

a) staże zawodowe

w zakresie kwalifikowalności osób
nieprawidłowości nie stwierdzono

w zakresie kwalifikowalności wydatków

Instytucja Zarządzająca dla SPO RZL – Ministerstwo Gospodarki i Pracy, opracowała wytyczne dla beneficjentów w zakresie *Kwalifikowalności wydatków w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich*. Powyższe wytyczne zostały przez Instytucję Zarządzającą opracowane na podstawie :

- rozporządzenia Rady Unii Europejskiej nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 roku wprowadzającego ogólne przepisy dotyczące Funduszy Strukturalnych,
- rozporządzenia Komisji Europejskiej nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku zmieniające rozporządzenie Rady nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady nr 1260/1999 w zakresie kwalifikowalności wydatków ponoszonych na operacje współfinansowane z funduszy strukturalnych i usuwające rozporządzenie Komisji nr 1145/2003 z dnia 27 czerwca 2003 roku,
- Uzupełnienia SPO RZL, przyjętego w drodze rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie przyjęcia Uzupełnienia SPO RZL, w szczególności Załącznik Nr 4 do Uzupełnienia *Zasady Kwalifikowania wydatków i przykłady wydatków niekwalifikujących*
- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

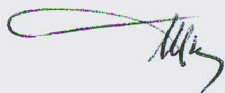
Zgodnie z postanowieniami Uzupełnienia SPO RZL, wydatek uznaje za kwalifikowalny w wysokości faktycznie poniesionej przez beneficjenta ostatecznego i dającej się udokumentować. Za wydatki niekwalifikowalne uznaje się wydatki nieudokumentowane.

Stosownie do Wytycznych Instytucji Zarządzającej, tylko wydatki faktycznie poniesione i udokumentowane, tj. są poparte odpowiednimi dowodami, mogą zostać uznane za kwalifikowalne.

Powyższe zapisy są odzwierciedleniem zasady nr 1 *Wydatki rzeczywiście poniesione* rozporządzenia Komisji nr 448/2004, zgodnie z którą, aby wydatek został uznany za kwalifikowany fakt jego poniesienia musi być potwierdzony odpowiednim dokumentem.

Zwrot kosztów dojazdu beneficjenta ostatecznego na staż zawodowy i na szkolenie następuje na podstawie biletu komunikacji publicznej.

Tak więc – zgodnie z powyższymi zasadami, zwrot kosztów dojazdu beneficjentów jest kosztem kwalifikowalnym w programie SPO RZL wyłącznie za dni, za które koszty te zostały udokumentowane.




W przypadku powyższych 14 bezrobotnych uczestniczących w stażach zawodowych stwierdzono, że w stosunku do 4 osób brak jest kompletności udokumentowania kosztów dojazdu. Dotyczy to następujących osób :

-
-
-
-

W przypadku powyższych osób stwierdzono, że do *Rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów dojazdu do pracy* beneficjenci załączyli wyłącznie jeden bilet dzienny (jednorazowy).

Na podstawie przedłożonego przez beneficjenta jednego biletu dziennego PUP wyliczył kwotę zwrotu kosztów dla beneficjenta w ten sposób, że cena biletu dziennego przemnożona została przez liczbę dni w miesiącu, w których dany beneficjent był obecny na stażu zawodowym. Otrzymana w wyniku powyższej kalkulacji kwota została przez PUP wypłacona na rzecz beneficjenta.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością polegającą na kwalifikowaniu do programu SPO RZL nieudokumentowanych wydatków, w toku kontroli zweryfikowano wszystkich uczestników staży zawodowych (pozostałych 57 osób) pod kątem sprawdzenia kompletności udokumentowania kosztów dojazdu.

Stwierdzono, że w stosunku do kolejnych 15 osób koszty dojazdu zostały udokumentowane w sposób niekompletny.

Powyższe nieprawidłowości w dokumentowaniu kosztów dojazdu wystąpiły w okresie sierpień – październik 2004 roku. Od miesiąca listopada 2004 roku – w związku z otrzymanymi wyjaśnieniami Instytucji Zarządzającej (Ministerstwo Gospodarki i Pracy), PUP wymagał kompletnego udokumentowania kosztów dojazdu żądając przedstawiania przez beneficjentów miesięcznych biletów komunikacji publicznej.

W toku niniejszej kontroli kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty kosztów dojazdu za dni w stosunku do których brak jest potwierdzenia poniesienia wydatków (brak biletów komunikacji publicznej).

Łączna kwota nieudokumentowanych wydatków wyniosła **10.046,84 zł.**

Szczegółowe zestawienie beneficjentów oraz kwot wydatków nieudokumentowanych przedstawiono w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu.

b) szkolenie

w zakresie kwalifikowalności wydatków

Na podstawie dokumentacji dotyczącej zorganizowanego szkolenia ustalono, że rzeczywista liczba osób uczestniczących w szkoleniu wyniosła 24 osoby (w stosunku do skierowanych 25 osób). Stwierdzono, że wszystkie objęte szkoleniem osoby sporządziły biznes plany, tym samym zrealizowały zamierzenia kursu.

Koszty związane z organizacją szkolenia zostały prawidłowo udokumentowane.




4. Fizyczny postęp prac.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, realizowany projekt zakładał skierowanie 67 bezrobotnych na 7-miesięczne staże zawodowe (01.07.2004 – 28.02.2005). Zakładano ponadto, że spośród powyższych 67 bezrobotnych 33 osoby – po ukończeniu staży zawodowych, zostaną skierowane dodatkowo na szkolenia z zakresu przygotowania do rozpoczęcia prowadzenia własnej działalności gospodarczej.

Projekt zakłada przeprowadzenie ewaluacji w 6 miesięcy po zakończeniu udziału bezrobotnych w projekcie.

Stwierdzono, że projekt objął wsparciem **71** osób, natomiast **67** spośród 71 bezrobotnych ukończyło projekt, tj. uzyskało zaświadczenia o uczestnictwie, co jest zgodne z założeniami projektu.

Ustalono, że PUP planował skierować na szkolenia **33** osoby. Stwierdzono, że faktycznie na szkolenie zostało skierowanych zostało **24**, natomiast pozostałe 9 osób zostało wyrejestrowanych z rejestru bezrobotnych PUP. Wszystkie osoby skierowane na szkolenie (24 osoby) otrzymały zaświadczenie o ukończeniu kursu oraz certyfikat o ukończeniu kursu.

Porównanie zakładanych danych w zakresie wskaźników efektywności projektu we wniosku o dofinansowanie w stosunku do danych zawartych w końcowym sprawozdaniu o realizacji projektu :

	Wniosek o Dofinansowanie	Końcowe sprawozdanie z realizacji projektu
I. Podjęcie zatrudnienia	22	32
W tym zatrudnienie subsydiowane	5	5
II. Podjęcie lub kontynuacja edukacji i szkoleń	15	1
III. Pozostawanie bez pracy	34	18
IV. Osoby wyrejestrowane	-	20
Ogółem	71	71

Faktyczna ewaluacja realizacji założeń projektu nastąpi – zgodnie z harmonogramem, po upływie 6 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu, tj. w miesiącu listopadzie 2005 roku.

Stwierdzono, że we wniosku o dofinansowanie nie określono przewidywanego wskaźnika osób, które w wyniku przeszkolenia podejmą działalność gospodarczą (samozatrudnienie).

Brak odniesienia się do tego wskaźnika przy dokonywaniu ewaluacji projektu z upływem 6 miesięcy od zakończenia jego realizacji nie pozwoli na dokonanie oceny efektywności przeprowadzonego szkolenia.

5. Sprawdzenie spełnienia warunków wizualizacji (informacja i promocja).

Zgodnie z rozporządzeniem Komisji WE Nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 roku w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych oraz dokumentami programowymi (dokument SPO RZL, Uzupełnienie SPO RZL), strategia promocji i działań informacyjnych koncentruje się na dwóch aspektach :

- promocji i informowaniu o działaniach realizowanych w ramach SPO RZL w celu podniesienia świadomości społecznej w zakresie funkcji, jakie spełnia EFS i możliwościach wykorzystania środków EFS oraz zapewnienia przejrzystości i spójnego obrazu działań podejmowanych przez UE i państwa członkowskie

- informowaniu o efektach podjętych działań w ramach SPO RZL, w tym osiągniętych korzyściach związanych z wykorzystaniem środków EFS.

W zakresie realizacji powyższych zadań przez PUP kontroli poddano :

- informacje dotyczące zakładanych działań wskazanych we wniosku o dofinansowanie i ich faktyczna realizacja
- informacje dotyczące zrealizowanych działań zamieszczane w kwartalnych sprawozdaniach z realizacji projektu
- stosowane środki bezpośredniej wizualizacji (oznakowanie pomieszczeń, wygląd i zawartość strony internetowej, współpraca z innymi podmiotami itp.)

Stwierdzono, co następuje :

1. Wniosek o dofinansowanie

We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano opis sposobu informowania społeczeństwa oraz odbiorców pomocy w ramach projektu o współfinansowaniu z EFS. Zgodnie z adnotacją zawartą we wniosku, zakładał on umieszczenie informacji o realizacji projektu w lokalnej prasie, na tablicy, na plakatach umieszczonych w instytucjach użyteczności publicznej. Ponadto informacje o projekcie miały być rozpowszechniane w formie broszur, ulotek informacyjnych, na materiałach szkoleniowych z emblematem Wspólnoty i logo EFS. Zakładano również utworzenie strony internetowej. Wszelkie wydawane uczestnikom szkolenia certyfikaty oraz zaświadczenia o ukończeniu stażu opatrzone miały być logo EFS oraz emblematem Wspólnoty.

2. Sprawozdania z realizacji projektu

W sprawozdaniach z realizacji projektu stwierdzono, że prowadzona była na terenie całego powiatu promocja projektu. W szczególności logo EFS i UE umieszczane były na ulotkach, ankietach uczestnictwa, plakatach. Osoby bezrobotne informowane były przez pracowników PUP o realizowanym projekcie, o założeniach i źródłach finansowania projektu. Informacja o realizacji projektu przekazywana była zarówno w formie ulotek jak i plakatów umieszczanych w miejscach publicznych. Instytucjom użyteczności publicznej na terenie całego powiatu zostały przekazane plakaty oraz ulotki informujące o realizowanym projekcie. Na stronie internetowej urzędu pracy została umieszczona informacja o projekcie. Informacja o realizacji projektu została również przekazana do telewizji kablowej. Logo UE i EFS umieszczane były na certyfikatach uczestnictwa w szkoleniu, zaświadczeniach o ukończeniu stażu oraz

korespondencji związanej z realizacją projektu. Po końcowym rozliczeniu projektu na stronach Biuletynu Informacji Publicznej urzędu pracy zamieszczona zostanie informacja na temat osiągniętych rezultatów. Informacja ukaże się również w informatorze opracowanym przez urząd pracy. Dane te również przekazywane będą na różnego rodzaju spotkaniach organizowanych przez urząd pracy.

Ustalenia kontroli

Ustalono – na podstawie wyjaśnień Koordynatora Projektu p. Lewandowskiej oraz dokumentacji źródłowej, że w zakresie środków promocyjnych PUP wykorzystał plakaty przekazane przez WUP, ulotki oraz broszury, które rozpowszechniane były w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj, w filli w Drezdenku, w biurze zamiejscowym w Dobiegniewie, a także instytucjach użyteczności publicznej (starostwo, ośrodki pomocy społecznej itp.)

Ustalono, że PUP zamieścił informacje o realizowanym projekcie w prasie lokalnej – Ziemia Strzelecka z dnia 7-20 stycznia 2005 roku oraz w telewizji kablowej. Informacja dotyczyła przebiegu realizowanego projektu. Stwierdzono, że na etapie promocji i naboru do projektu PUP nie korzystał ze środków masowego przekazu.

Stwierdzono, że PUP utworzył stronę internetową. Na stronie internetowej znajduje się informacja o projektach realizowanych ze środków EFS, logo i emblemat UE, link do strony www.efs.gov.pl i www.europa.eu.int.

Opracowanie informacji dotyczącej osiągniętych rezultatów projektu planowane jest w listopadzie 2005 roku, tj. po upływie 6 miesięcy od zakończenia realizacji projektu.

W zakresie oznakowania dokumentacji kontrola dotyczyła sprawdzenia czy prowadzona dokumentacja spełnia minimalne wymagania dotyczące oznaczenia projektu. Minimalne wymagania oznakowania dokumentacji przewidują zamieszczenie logo UE i EFS na wszystkich dokumentach skierowanych do ostatecznych beneficjentów (skierowania na szkolenia, certyfikaty, dyplomy).

Szczegółowym badaniem objęto ww. 20% bezrobotnych, wybranych do kontroli na podstawie statystycznej metody doboru elementów populacji do kontroli.

Stwierdzono, że minimalne wymagania dotyczące oznakowania dokumentacji zostały przez PUP zachowane.

6. Uzgodnienie kopii wniosków o płatność z IW do oryginałów dokumentów księgowych znajdujących się w PUP w Strzelcach Krajeńskich.

W toku kontroli ustalono, że wykazane w kopiach wniosków o płatność dokumenty księgowe są zgodne z oryginałami dokumentów znajdującymi się w PUP Strzelce Kraj. Wykazane do refundacji we wniosku o płatność dokumenty zostały faktycznie przez PUP poniesione (przelewy i wyciągi bankowe).

Ponadto stwierdzono – na podstawie badania dokumentacji księgowej za miesiąc grudzień 2004 roku, że na oryginałach dokumentów przedstawionych do wniosków o płatność znajdują się adnotacje o sprawdzeniu pod względem rachunkowym i formalnym, adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym potwierdzającym, że: zdarzenie gospodarcze przedstawione w dokumencie jest

zgodne z rzeczywistością i z zawartą umową, oraz dokonano kontroli gospodarności, celowości i legalności operacji gospodarczej, adnotacje, iż operacja gospodarcza dotyczy realizacji porozumienia nr 6/2004 z dnia 14.05.2004 roku Działanie 1.2 EFS, data i podpisy upoważnionych osób dokonujących sprawdzenia, data i podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczych, której dowód dotyczy, adnotacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej oraz numerem dowodu księgowego, adnotacje o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu wraz z dokumentem potwierdzającym dokonanie zapłaty (wyciąg bankowy). W przypadku faktury dotyczącej organizacji szkoleń do faktury załączona jest lista 24 uczestników szkolenia.

Spis załączników stanowiących integralną część protokołu.

Załącznik Nr 1 – Lista 71 osób bezrobotnych skierowanych na staże zawodowe
Załącznik Nr 2 - Szczegółowe zestawienie beneficjentów oraz kwot wydatków nieudokumentowanych.

III. Część końcowa.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o prawie wynikającym z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej, tj.: Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowane wnioski dowodowe. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

PODPISY

kontrolowany

DYREKTOR
Jan Sznajdler
mgr Jan Sznajdler

kontrolujący

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
T. Wilczewski
mgr Tomasz Wilczewski

REFERENDARZ
A. Korpustowski
mgr Artur Korpustowski

Strzelce Kraj., 2005.10..*26*

Otrzymują :

1. adresat
2. aa.

Strzelce Kraj., dnia 07.11.2005r.

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze
Ośrodek Zamiejscowy
w Gorzowie Wlkp.
(Pan Tomasz Wilczewski
Inspektor Kontroli Skarbowej)**

Dotyczy: wyjaśnień do protokołu kontroli z dnia 26.10.2005r.

Podczas kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj. w dniach 04.10.2005r. – 26.10.2005r. w zakresie prawidłowości realizacji projektów w ramach działania 1.2 *Perspektywy dla młodzieży* Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich stwierdzono nieprawidłowość w dokumentowaniu kosztów dojazdów (str.10 protokołu).

Na etapie przygotowywania projektu pn. „Promocja przedsiębiorczości wśród młodych bezrobotnych z powiatu strzelecko-drezdeneckiego”, sporządzania wniosku o dofinansowanie oraz w pierwszych miesiącach realizacji tego projektu tj. od czerwca 2004r. do października 2004r. Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj. korzystał z informacji na temat kwalifikowalności wydatków i sposobu rozliczania kosztów dojazdu (na szkolenia, przygotowanie zawodowe oraz staż) zawartych w następujących dokumentach:

- Wytyczne zamieszczone w podręczniku pn. „ Kwalifikowalność wydatków w ramach SPO RZL” (MGiP Departament Zarządzania EFS, W-wa 2004 r.)
- SPO RZL 2004-2006 Uzupełnienie Programu (MGPIPS, W-wa 2004 r.)
- Biuletyn Internetowy EFS (MGiP Departament Zarządzania EFS, Nr 02/2004)

Jednakże z informacji zawartych w powyższych dokumentach nie wynikał sposób udokumentowania przez beneficjenta ostatecznego kosztów dojazdu.

Do października 2004r. delegacje były rozliczane na zasadach ogólnych stosowanych przy rozliczaniu kosztów dojazdu z Funduszu Pracy.

Do dnia 31.05.2004r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15.04.1996r. w sprawie zwrotu kosztów dojazdu do pracy i zakwaterowania osobom, które podjęły zatrudnienie, staż lub szkolenie poza miejscem stałego zamieszkania (Dz.U. z 1996r. Nr 45, poz.202 z późn.zm.), na podstawie którego starosta dokonywał zwrotu kosztów dojazdu po przedłożeniu przez osobę uprawnioną rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów, wzór rozliczenia stanowił załącznik nr 3 do rozporządzenia.

Na druku rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów dojazdu osoba uprawniona składała o ś w i a d c z e n i e o kosztach dojazdu. Ponadto PUP w Strzelcach Kraj. wymagał, aby do rozliczenia dołączano jeden bilet dzienny celem uprawdopodobnienia wysokości kosztów dojazdu na danej trasie.

Z dniem 01.06.2004r. została uchylona ustawa z dnia 14.12.1994r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (j.t.Dz.U. z 2003r. Nr 58, poz.514 z późn.zm.), w związku z tym moc obowiązującą straciło wydane na jej podstawie rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15.04.1996r. w sprawie zwrotu kosztów dojazdu do pracy i zakwaterowania osobom, które podjęły zatrudnienie, staż lub szkolenie poza miejscem stałego zamieszkania (Dz.U. z 1996r. Nr 45, poz.202 z późn.zm.).

Od dnia 01.06.2004r. zwrotu kosztów przejazdu dokonuje się na podstawie art.45 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2004r. Nr 99, poz.1001 z późn.zm.). Ww. ustawa nie reguluje sposobu dokumentowania kosztów przejazdu, dlatego rozliczając koszty przejazdu stosowano taki sposób dokumentowania tych kosztów, jaki był praktykowany, gdy obowiązywało rozporządzenie z dnia 15.04.1996r. w sprawie zwrotu kosztów dojazdu do pracy.

W latach 2002-2004 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj. przeprowadzane były kontrole aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu (między innymi szkoleń i staży) przez Lubuski Urząd Wojewódzki, Najwyższą Izbę Kontroli oraz Urząd Kontroli Skarbowej. Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w dokumentowaniu kosztów dojazdu, pomimo stosowania zasady przedstawiania jednego biletu w celu potwierdzenia wysokości kosztów dojazdu na danej trasie.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez WUP w Zielonej Górze w PUP w Strzelcach Kraj. w dniach 12.10.2004r. – 13.10.2004r. stwierdzono, że sposób rozliczania kosztów dojazdu beneficjentów ostatecznych jest „nie usystematyzowany”, wobec tego tutejszy urząd podjął starania mające na celu usystematyzowanie sposobu rozliczania kosztów przejazdu. Od beneficjentów ostatecznych zaczęto żądać przedstawiania wszystkich zakupionych biletów dziennych lub biletów okresowych w celu udokumentowania poniesionych kosztów przejazdu.

W dniu 27.10.2004r. Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze przesłał do Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. wyjaśnienia Ministerstwa Gospodarki i Pracy z dnia 22.10.2004r. nr DZF-III-9405-51-IK/04/3054, zgodnie z którymi zwrot kosztów dojazdu beneficjenta ostatecznego na szkolenie następuje na podstawie biletu komunikacji publicznej (jednorazowego lub czasowego), a jeżeli beneficjent ostateczny nie posiada biletów za wszystkie dni dojazdu, przysługuje mu prawo zwrotu kosztów wyłącznie za dni, za które może udokumentować wydatek.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Z up. STAROSTY

mgr Jan Sznałder
DYREKTOR

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE

Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Krajeńskich	
Wpł.	2005-12-21
Gorzów Wlkp., 2005-12-19	
Załączników.....2545	
zarejestrowano pod nr.....	

Powiatowy Urząd Pracy
w Strzelcach Krajeńskich
ul. Al. Wolności 39

WYNIK KONTROLI Nr OZ-VI-I-431/5219/05/W-58

Na podstawie art. 24 ust.1 pkt 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr OZ – VI -I- 431/5219/05/45 z dnia 15.09.2005 roku oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli skarbowej Nr OZ-VI-I-431/5219/05/45 z dnia 15.09.2005 roku, wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze przedstawiam ustalenia z kontroli przeprowadzonej w dniach od 04.10.2005 roku – 26.10.2005 roku.

I. Zakres kontroli :

Kontrola prawidłowości realizacji projektów w ramach działania 1.2 „Perspektywy dla młodzieży” schemat a SPO RZL 2004 - 2006, w tym zgodność kopii dokumentów znajdujących się w Instytucji Wdrażającej z oryginałami dokumentów znajdujących się w PUP Strzelce Krajeńskie

II. Ustalenia kontroli (w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości należy podać uzasadnienie faktyczne i prawne) :

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepisy następujących przepisów :

- ustawa z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.),
- rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 roku ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych
- rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 lipca 1999 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego
- rozporządzenie Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 roku w sprawie prowadzenia przez państwa członkowskie działań informacyjnych i promocyjnych dotyczącej pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych
- rozporządzenia Komisji Europejskiej nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku zmieniające rozporządzenie Rady nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady nr 1260/1999 w zakresie kwalifikowalności wydatków ponoszonych na operacje współfinansowane z funduszy strukturalnych i usuwające rozporządzenie Komisji nr 1145/2003 z dnia 27 czerwca 2003 roku
- rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 roku w sprawie

przyjęcia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. z 2004r. Nr 166, poz. 1743),

- rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich (Dz. U. z 2004r. Nr 197, poz. 2024 ze zm.),

- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001),

- ustawa z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 664 ze zm).

W dniu 14 maja 2004 roku zawarte zostało pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego i Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy, a Samorządem Powiatowym Strzelecko-Drezdeneckim, reprezentowanym przez Starostę Powiatu i Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Kraj. Porozumienie nr 6/2004 w sprawie wspólnej realizacji projektu finansowanego z EFS „Aktywizacja bezrobotnej młodzieży na lubuskim rynku pracy” w ramach działania 1.2 Perspektywy dla młodzieży Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich”.

Celem projektu była organizacja staży zawodowych i szkolenia dla młodzieży w wieku do 25 lat, która posiada ukończoną minimum szkołę zawodową i pozostaje bezrobotna do 6 miesięcy. Projekt zakładał objęcie pomocą **67 osób**.

Kwota dofinansowania projektu po zmianach została określona w wysokości **350.928,00 zł**.

Zakres rzeczowy projektu został zrealizowany z dniem 16.05.2005 roku.

W toku kontroli badaniem objęto :

1. Poprawność zastosowanych procedur w postępowaniu o zamówienia publiczne.
2. Poprawność zapisów księgowych w systemie finansowym oraz ich zgodność z deklaracjami wydatków i wnioskami o płatność.
3. Kwalifikowalność kosztów.
4. Sprawdzenie fizycznego postępu prac oraz realność zadeklarowanych wydatków.
5. Sprawdzenie spełnienia warunków wizualizacji (informacja i promocja).
6. Uzgodnienie kopii wniosków o płatność z IW do oryginałów dokumentów księgowych znajdujących się w PUP w Strzelcach Krajeńskich.

1. *Poprawność zastosowanych procedur w postępowaniu o zamówienia publiczne.*

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177), przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 Euro.

Ze względu na wysokość poniesionych wydatków w ramach organizowanego szkolenia (poniżej 6.000 Euro) – pomimo zastosowania przez PUP do wyboru wykonawcy szkolenia procedur ustawy o zamówieniach publicznych – w toku kontroli nie badano prawidłowości zastosowania tych przepisów.

2. Poprawność zapisów księgowych w systemie finansowym oraz ich zgodność z deklaracjami wydatków i wnioskami o płatność.

W toku kontroli porównano dane wykazane we wniosku o płatność za II kwartał 2005 roku (końcowy wniosek) oraz w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu z zapisami w systemie księgowym oraz stanem środków na rachunku bankowym prowadzonym dla obsługi realizowanego projektu.

Zestawienie danych dotyczących realizacji projektu wynikających z ewidencji księgowej, sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność przedstawia się następująco :

	Sprawozdanie	Wniosek o płatność	Ewidencja księgowa	prawidłowa wartość do rozliczenia w WUP
Stypendium stażowe	305.611,58	305.611,58	305.601,58	305.601,58
Stypendium szkoleniowe	2.004,12	2.004,12	2.051,30	2.004,12
Koszty szkoleń	13.440,00	13.440,00	13.440,00	13.440,00
Koszty dojazdu	27.394,79	27.394,79	27.394,79	27.394,79
RAZEM	348.450,49	348.450,49	348.487,67	348.440,49

W zakresie występujących różnic stwierdzono, co następuje :

1) różnice dotyczące wartości stypendium stażowego

Stwierdzono, że PUP w dniu 31.12.2004 roku przekazał do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwotę należności z tytułu składek zdrowotnych w wysokości 5.151,56 zł, tj. o kwotę 10,00 zł większą niż to wynika z prawidłowego naliczenia świadczeń wynikającego z dokumentacji księgowej.

Ustalono, że zarówno we wniosku o płatność, jak również w końcowym sprawozdaniu z realizacji projektu kwoty kosztów kwalifikowanych są zawyżone o powyższą kwotę 10,00 zł.

Prawidłowa wartość stypendiów stażowych do rozliczenia w ramach projektu wynosi **305.601,58 zł**.

Tym samym, PUP powinien dokonać korekty wniosku o płatność i sprawozdania końcowego z realizacji projektu o kwotę 10,00 zł.

2) różnica dotycząca wartości stypendium szkoleniowego

W dniu 05.07.2005 roku na rachunek bankowy EFS przekazany został zwrot nienależnie wypłaconego stypendium szkoleniowego w łącznej wysokości 47,18 zł. W związku z powyższym PUP sporządził zestawienie korekt finansowych do wniosku o płatność za II kwartał 2005 roku.

Powyższa korekta została również uwzględniona w końcowym sprawozdaniu z realizacji projektu, natomiast PUP nie dokonał korekty zapisów księgowych w ewidencji księgowej – konto 853.

Prawidłowa wartość stypendiów szkoleniowych do rozliczenia w ramach projektu wynosi **2.004,12 zł**.

Tym samym, PUP powinien dokonać korekty zapisów księgowych o kwotę 47,18 zł.

Reasumując, prawidłowe wartości kosztów kwalifikowanych do rozliczenia w WUP oraz ustalenie stanu środków wykorzystanych w ramach projektu EFS, przedstawiają się następująco :

	Prawidłowa wartość do rozliczenia w WUP
Stypendia stażowe	305.601,58
Stypendia szkoleniowe	2.004,12
Koszty szkoleń	13.440,00
Koszty dojazdu	27.394,79
Razem	348.440,49
Dotacja otrzymana	352.200,00
Dotacja wykorzystana	348.440,49
Dotacja niewykorzystana	3.759,51

Według wyciągu bankowego z dnia 05.07.2005 roku stan środków niewykorzystanych w projekcie wynosi **3.740,90 zł**.

Różnica w wysokości **18,61 zł** wynika z :

- nienależnie przekazanej do ZUS kwoty 10,00 zł
- braku refundacji na rachunek EFS kwoty pobranej przez bank prowizji w wysokości 8,61 zł

Ustalono, że w toku czynności kontrolnych - w dniu 17.10.2005 roku, PUP dokonał przekazania kwoty 18,61 zł z rachunku FP na rachunek EFS. Zatem, stan środków na rachunku bankowym jest zgodny z rozliczeniem projektu.

3. Kwalifikowalność kosztów.

W powyższym zakresie zbadano kwalifikowalność osób na staże zawodowe i szkolenie oraz kwalifikowalność wydatków związanych z organizacją powyższych form wsparcia pod kątem spełnienia wymogów kwalifikowalności dla SPO RZL działanie 1.2 schemat a.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację 20% bezrobotnych skierowanych na staże zawodowe (14 osób z 71). Wyboru beneficjentów ostatecznych do kontroli dokonano metodą statystyczną z interwałem.

W zakresie kwalifikowalności osób do projektu, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W przypadku kwalifikowalności wydatków stwierdzono, że w stosunku do 4 z 14 wybranych do kontroli osób brak jest kompletności udokumentowania kosztów dojazdu.

W wyniku zweryfikowania pod powyższym kątem pozostałych uczestników projektu (populacja 71 osób) stwierdzono, że brak udokumentowania kosztów dojazdu dotyczy łącznie 19 osób.

Nieprawidłowość w zakresie braku udokumentowania kosztów dojazdu polegała na tym, że beneficjenci ostateczni przedstawiali do *Rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów dojazdu do pracy* wyłącznie jeden bilet dzienny (jednorazowy).

Na podstawie przedłożonego przez beneficjenta jednego biletu dziennego PUP wyliczył kwotę zwrotu kosztów dojazdu dla beneficjenta w ten sposób, że cena biletu dziennego przemnożona została przez liczbę dni w miesiącu, w których dany beneficjent był obecny na stażu zawodowym. Otrzymana w wyniku powyższej kalkulacji kwota została przez PUP wypłacona na rzecz beneficjenta.

W protokole z kontroli dokonano wyliczenia kwoty kosztów dojazdu za dni w stosunku do których brak jest potwierdzenia poniesienia wydatków (brak biletów komunikacji publicznej). Łączna kwota nieudokumentowanych wydatków wyniosła **10.046,84 zł.**

Pismem dnia 07.11.2005 roku PUP wniósł zastrzeżenia do treści protokołu wskazując, że zaczął żądać przedstawiania od beneficjentów ostatecznych wszystkich zakupionych biletów dziennych po otrzymaniu z WUP w Zielonej Górze wyjaśnień Ministerstwa Gospodarki i Pracy - pismo nr DZF-III-9405-51-IK/043054 z dnia 22.10.2004 roku. Ministerstwo Gospodarki i Pracy (Instytucja Zarządzająca SPO RZL) wyjaśniło, że zwrot kosztów dojazdu beneficjenta ostatecznego następuje na podstawie biletu komunikacji publicznej, a jeżeli beneficjent ostateczny nie posiada biletów za wszystkie dni dojazdu, przysługuje mu prawo zwrotu kosztów wyłącznie za dni, za które może udokumentować wydatek.

Pismem z dnia 22.11.2005 roku poinformowano kontrolowany PUP o sposobie rozpatrzenia wniesionych zastrzeżeń do protokołu. W powyższym piśmie wskazano, że w świetle obowiązującego stanu prawnego, dla rozliczenia w projekcie wydatków dotyczących kosztów dojazdu beneficjentów ostatecznych koniecznym warunkiem jest udokumentowanie wydatków za wszystkie dni przejazdu.

Zasady wdrażania i rozliczania środków unijnych są określone w przepisach prawa wspólnotowego i krajowego. Przy czym przepisy prawa wspólnotowego są w tym przypadku bezwzględnie obowiązujące, tzn. wymogi wynikające z tych przepisów nie mogą zostać – dla potrzeb uzyskania dofinansowania ze środków unijnych, pomniejszone przez odpowiednie zapisy prawa krajowego. Tak więc, przepis prawa krajowego może wprowadzać zastrzeżenia w zakresie wykorzystania funduszy strukturalnych, przepis ten nie może jednak wymagać mniej niż to wynika z przepisu wspólnotowego.

Przepisem prawa wspólnotowego właściwym w sprawie kwalifikowalności wydatków jest rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku zmieniające 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.

Na gruncie prawa krajowego, przepisem regulującym zagadnienie kwalifikowalności wydatków rozliczanych w ramach SPO RZL jest Uzupełnienie Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, stanowiące załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich (Dz. U. z 2004r. Nr 197, poz. 2024 ze zm.).

I tak, zgodnie z zasadą nr 1 pkt. 2.1 *Udokumentowanie Wydatków* rozporządzenia Komisji nr 448/2004 przyjmuje się ogólną regułę, że płatności dokonywane przez beneficjentów końcowych, zgłaszane jako płatności okresowe i płatności salda końcowego, winny być udokumentowane fakturą z potwierdzonym odbiorem; jeśli jest to niemożliwe, płatność winna być udowodniona dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dokumentacyjnej,

A zatem aby wydatek został uznany za kwalifikowany, fakt jego poniesienia musi być potwierdzony odpowiednim – możliwym do uzyskania, dokumentem.

Dokumentem takim w przypadku zwrotu kosztów dojazdu beneficjenta ostatecznego na staż zawodowy jest niewątpliwie bilet komunikacji publicznej.

Również, stosownie do postanowień Uzupełnienia SPO RZL (załącznik nr 4), wydatek uznaje się za kwalifikowalny w wysokości faktycznie poniesionej przez beneficjenta ostatecznego i dającej się udokumentować. Za wydatki niekwalifikowane uznaje się wydatki nieudokumentowane.

Z powyższego jednoznacznie wynika, iż aby uznać wydatek za kwalifikowany w programie SPO RZL musi być on udokumentowany, przy czym sposób udokumentowania powinien potwierdzać faktyczny wydatek beneficjenta – eliminuje się w ten sposób dodatkowo nadużycia polegające na wypłaceniu beneficjentowi refundacji wg ceny przedstawionego przykładowego biletu dziennego w sytuacji kiedy beneficjent faktycznie poniósł wydatki znacznie mniejsze wg cen biletu okresowego.

Tym samym, rozliczenie kosztów dojazdu beneficjenta może zostać dokonane tylko w przypadku przedstawienia przez niego biletów komunikacji publicznej na wszystkie dni, za które występuje on o zwrot kosztów dojazdu.

Wyłącznie taki sposób dokumentowania jest prawidłowy dla rozliczenia wydatków w programie SPO RZL. Wynika to z ww. przepisów prawa wspólnotowego i krajowego, wynika on też z wyjaśnień Ministerstwa Gospodarki i Pracy (pismo z dnia 22.10.2004r.), na które powołuje się kontrolowany PUP.

Zatem, kwota wydatków nieudokumentowanych – rozliczonych przez PUP w Strzelcach Krajeńskich w ramach realizowanego projektu w stosunku, do których brak jest potwierdzenia poniesienia wydatków wynosi **10.046,84 zł**.

4. Fizyczny postęp prac.

Stwierdzono, że projekt objął wsparciem 71 osób, natomiast **67** spośród 71 bezrobotnych ukończyło projekt, tj. uzyskało zaświadczenia o uczestnictwie, co jest zgodne z założeniami projektu.

Ustalono, że PUP planował skierować na szkolenia 33 osoby. Stwierdzono, że faktycznie na szkolenie zostało skierowanych zostało **24**, natomiast pozostałe 9 osób zostało wyrejestrowanych z rejestru bezrobotnych PUP. Wszystkie osoby skierowane na szkolenie otrzymały zaświadczenie o ukończeniu kursu oraz certyfikat o ukończeniu kursu.

5. Sprawdzenie spełnienia warunków wizualizacji (informacja i promocja).

W toku kontroli analizie poddano informacje dotyczące zakładanych działań wizualizacyjnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie z punktu widzenia stopnia ich faktycznej realizacji (sprawozdanie z realizacji projektu, strona internetowa, pozostałe materiały związane z dokumentowaniem projektu).

Stwierdzono, że PUP zrealizował zakładane założenia w zakresie wizualizacji projektu.

Zastosowane środki informacji i promocji projektu dopełniły obowiązki rozporządzenia Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 roku w sprawie prowadzenia przez państwa członkowskie działań informacyjnych i promocyjnych dotyczącej pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych.

6. Uzgodnienie kopii wniosków o płatność z IW do oryginałów dokumentów księgowych znajdujących się w PUP w Strzelcach Krajeńskich.

W toku kontroli ustalono, że wykazane w kopiach wniosków o płatność dokumenty księgowe są zgodne z oryginałami dokumentów znajdującymi się w PUP Strzelce Kraj.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

1. Skorygować końcowe sprawozdanie z realizacji projektu oraz sporządzić korektę finansową do wniosku o płatność o przekazaną do ZUS kwotę 10,00 zł, która nienależnie została uwzględniona jako wydatek kwalifikowany w ramach zrealizowanego projektu.

2. Skorygować ewidencję księgową – konto 853, o kwotę 47,18 zł dotyczącą zwrotu na rachunek bankowy EFS nienależnie wypłaconego stypendium szkoleniowego.

3. W zakresie stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na rozliczeniu w ramach zrealizowanego projektu nieudokumentowanych wydatków w łącznej wysokości **10.046,84 zł** należy zastosować się do stanowiska WUP w Zielonej Górze.

Wynik kontroli wraz z dokumentacją z czynności kontrolnych zostanie przekazany zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej do WUP w Zielonej Górze.

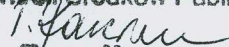
Termin realizacji wniosków określonych w punktach 1 i 2 określa się do dnia 20.01.2006 roku.

O sposobie realizacji powyższego wniosków należy powiadomić organ kontroli skarbowej w ciągu 30 dni, po upływie wskazanego wyżej terminu, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono PUP Strzelce Kraj.

Na niniejszy wynik kontroli stronie nie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp., w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 30 grudnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.).

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej

Kierownik Oddziału
Kontroli Środków Publicznych

Teresa Korzeniowska

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) WUP w Zielonej Górze
- 3) Starosta Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego
- 4) a /a.

Strzelce Kraj., 10 stycznia 2006r.

POWIATOWY URZĄD PRACY

Al. Wolności 39
66-500 Strzelce Krajeńskie

DO – 0930 – 1/IP/2006

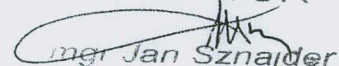
Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze
Ośrodek Zamiejscowy
w Gorzowie Wlkp.

Odpowiadając na protokół wyników kontroli Nr OZ-VI-I-431/5219/05/W-58 z dnia 19.12.2005r. w sprawie *wniosek i wskazań dotyczących usunięcia nieprawidłowości* w związku z przeprowadzoną kontrolą w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Kraj., informuję że:

- 1) nadpłacona składka ZUS w wysokości 10,00 zł. została uwzględniona w zestawieniu korekt finansowych – *Wniosek beneficjenta o płatność* od 01.04.2005r. – 16.05.2005r. Nr projektu 6/2004 z dnia 14.05.2004r.,
- 2) nienależnie wypłacone stypendium szkoleniowe w kwocie =47,18 zł. zostało zaksięgowane w ewidencji księgowej na koncie 853-3119-4126 w dniu 05.07.2005r.

Z poważaniem

DYREKTOR


mgr Jan Sznajder



WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY
w Zielonej Górze



ul. Wyspiańskiego 15, 65-036 Zielona Góra, fax: (+48)(68) 327 01 11, tel.: 325 56 95, 456 56 10, tel. centrala: 456 56 56; E-mail: wup@wup.zgora.pl

Zielona Góra, 31.07.2006 r.

EP.PL-5736-16/EKM/06

**Pan
Jan Sznajder
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Strzelcach Krajeńskich**

DK. DI
[Signature]
[Signature]

Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj.
2006 -08- 02
zarejestrowano pod nr. 1544

W związku z otrzymanym z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. wynikiem kontroli nr OZ-VI-I-431/5219/05/W-58 z dnia 19.12.2005 r. z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Strzelcach Krajeńskich, w zakresie: Kontroli prawidłowości realizacji projektu w ramach działania 1.2 „Perspektywy dla młodzieży” schemat a SPO RZL 2004-2006, w którym została ujęta nieprawidłowość w dokumentowaniu kosztów dojazdu w łącznej wysokości 10.046,84 zł informujemy, że po przeanalizowaniu wszelkiej dokumentacji dotyczącej sposobu rozliczania kosztów dojazdu w okresie sierpień - październik 2004 roku oraz na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów WUP w Zielonej Górze uznać sposób rozliczania kosztów dojazdu w PUP w Strzelcach Krajeńskich za prawidłowy i w związku z tym wydatek w wysokości 10.046,84 zł za kwalifikowalny.

Z poważaniem
DYREKTOR
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Zielonej Górze
[Signature]
Kazimierz Pratac