

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

Bydgoszcz, 24.01.2014 r.

W BYDGOSZCZY

ul. Dr K. Marcinkowskiego 7

85-959 Bydgoszcz

Nr sprawy: UKS0491/W3E/722/82/13/20/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 08,09,10,13,14, 24.01.2014 r. w:

Mieście Bydgoszcz

ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz

NIP: 9531011863

w zakresie:

<i>nazwa projektu:</i>	Inicjatywy promujące postawy przedsiębiorcze i wspierające rozwój przedsiębiorczości – „Fundusz Grantów na Inicjatywy” – „Świadoma przedsiębiorczość”
<i>numer umowy wsparcia:</i>	3/14/2011/POKL/02-07
<i>sprawozdania za okres:</i>	01.09.2012 – 30.11.2012,

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PO KL-278/2013 z dnia 13 sierpnia 2013 r. w zakresie projektu systemowego nr POKL.02.02.01-00-024/09: *Inicjatywy promujące postawy przedsiębiorcze i wspierające rozwój przedsiębiorczości - "Fundusz Grantów na Inicjatywy"*, realizowanego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) oraz Postanowień z 15 października 2013 r., 27 listopada 2013 r. i 10 stycznia 2014 r. o dokonaniu zmian w ww. upoważnieniu.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadziły:

Małgorzata Lange – nr legitymacji służbowej 01074, inspektor kontroli skarbowej,

Aleksandra Janicka – nr legitymacji służbowej 04847, komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Partnera nr 4, tj. w Mieście Bydgoszcz przy ul. Jezuickiej 1.

Osoba obecna przy czynnościach audytowych, która udostępniła dokumenty i udzielała wyjaśnień:

- Agnieszka Trimouille – koordynator szkolny projektu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o udzielenie wsparcia numer: 3/14/2011/POKL/02-07 zawartą 13.06.2011 r. wraz z aneksem nr 1 z 06.12.2011 r. i nr 2 z 22.02.2012 r.,
- umowę partnerską zawartą 20.05.2011 r. w celu realizacji projektu "Świadoma przedsiębiorczość", zawartą pomiędzy Izbą Przemysłowo-Handlową z/s w Toruniu (Lider), Kujawsko-Pomorskim Związkiem Pracodawców i Przedsiębiorców z/s w Bydgoszczy (Partner nr 1), Polską Izbą Gospodarczą Importerów Eksporterów i Kooperacji z/s w Poznaniu (Partner nr 2), Powiatem Toruńskim (Partner nr 3), Miastem Bydgoszcz (Partner nr 4), Powiatem Poznańskim (Partner nr 5) wraz z aneksami do ww. umowy partnerskiej: nr 1 z 08.09.2011 r. i nr 2 z 02.11.2011 r.,
- dokumentację przedłożoną przez Partnera nr 4 Liderowi, tj.:
 - formularz identyfikacji zgłoszeniowej,
 - oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 11.02.2011 r.,
 - oświadczenie Partnera z 17.02.2011 r.,
 - zaświadczenie z 8 grudnia 2010 r. o wyborze Prezydenta Miasta Bydgoszczy,
 - pełnomocnictwo dla Dyrektora Wydziału Rozwoju i Strategii Miasta w Urzędzie Miasta Bydgoszczy,
 - pełnomocnictwo dla Pani Agnieszki Trimouille - Inspektora w Wydziale Rozwoju i Strategii Miasta Urzędu Miasta Bydgoszczy
 - listy intencyjne z 11.02.2011 r. i 19.05.2011 r.,
 - upoważnienie do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu „Świadoma przedsiębiorczość” dla Pani Agnieszki Trimouille w ramach POKL,
 - oświadczenie Pani Agnieszki Trimouille dot. zachowania w tajemnicy danych osobowych uczestników projektu Świadoma Przedsiębiorczość w ramach POKL,
- wniosek o udzielenie wsparcia stanowiący załącznik nr 1 do Umowy o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z ostatnią zmianą do wniosku z 05.11.2012 r.,
- szczegółowe rozliczenia wydatków za okres: 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r., złożone przez Partnera nr 4 Liderowi wraz z dokumentacją wspierającą (uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Lidera za okres 01.09.2012 r. – 30.11.2012 r.) dotyczące:

zwrotu kosztów dojazdu na staż zawodowy dla uczniów:

- (w okresie 30.07-03.08.2012 r. i 20-24.08.2012 r.) wraz z oświadczeniem o kosztach dojazdu na staż zawodowy z 31.08.2012 r., kserokopią biletu (karta miejska), załącznikiem nr 1 do oświadczenia, opinią z przebiegu stażu zawodowego z 24.08.2012 r., listą obecności stażysty za lipiec i sierpień 2012 r. oraz wyciągiem bankowym z 14.09.2012 – przelew kwoty 14,67 zł (kwota wydatków kwalifikowanych **11,36 zł**),
 - (w okresie 02-13.07.2012 r.) wraz z oświadczeniem o kosztach dojazdu na staż zawodowy z 05.09.2012 r., kserokopią biletu miesięcznego, załącznikiem nr 1 do oświadczenia, harmonogramem stażu, opinią z przebiegu stażu zawodowego z 15.07.2012 r. oraz wyciągiem bankowym z 14.09.2012 r. – przelew kwoty 29,03 zł (kwota wydatków kwalifikowanych **29,03 zł**),
 - (w okresie 02-13.07.2012 r.) z oświadczeniem o kosztach dojazdu na staż zawodowy z 28.08.2012 r., kserokopią biletu miesięcznego (karta miejska), załącznikiem nr 1 do oświadczenia, opinią z przebiegu stażu zawodowego z 13.07.2012 r., listą obecności stażysty za lipiec 2012 r. oraz wyciągiem bankowym z 14.09.2012r. – przelew kwoty 14,67 zł (kwota wydatków kwalifikowanych **11,76 zł**),
- wyjaśnienia Dyrektora Wydziału z 06.11.2012 r. dot. błędnego naliczenia wysokości refundacji kosztów dojazdu na staż (dot. i),
- wyciągi bankowe potwierdzające zwrot nadwyżki kosztów przejazdu:
- z 18.10.2012 r. (- 2,91 zł),
 - z 30.10.2012 r. (- 3,31zł),
- notę księgową nr 8 z 30.10.2012 r., wystawioną przez Urząd Miasta Bydgoszczy skierowaną do Izby Przemysłowo-Handlowej w Toruniu na kwotę 52,15 zł - zwrot kosztów dojazdu uczniów za miesiąc 9/2012 na staż w przedsiębiorstwach w ramach projektu „Świadoma Przedsiębiorczość” wraz z wyciągiem bankowym nr z 17.11.2012 (refundacja środków **52,15 zł**),

zwrotu kosztów dojazdu na szkolenie „Nauczyciel-przewodnik w biznesie” w Ciechocinku dla:

- (27-28.10.2012 r.) - kwota wydatków kwalifikowalnych **167,16 zł**,
 - (27-28.10.2012 r. i 17-18.11.2012 r.) - kwota wydatków kwalifikowalnych **367,75 zł**
wraz z Oświadczeniami o kosztach dojazdu na szkolenie „Nauczyciel – przewodnik w biznesie”, ewidencjami przebiegu pojazdów oraz wyciągiem bankowym z 27.11.2012 r.,
- notę księgową nr 9 z 26.11.2012 r., wystawioną przez Urząd Miasta Bydgoszczy skierowaną do Izby Przemysłowo-Handlowej w Toruniu na kwotę 534,91 zł - nota zaliczkowa na poczet zaplanowanych wydatków w listopadzie 2012 w ramach projektu „Świadoma Przedsiębiorczość” - zwrot kosztów dojazdu nauczycieli na szkolenie „Nauczyciel – Przewodnik w biznesie” wraz z wyciągiem bankowym z 30.11.2012 (**534,91 zł**),

- formularze zgłoszeniowe na staż zawodowy i na szkolenie „Nauczyciel – przewodnik w biznesie”,
- sprawozdanie z realizacji projektu Partnera nr 4 za okres 01.09.2012 r. – 30.11.2012 r. wraz z listami potwierdzającymi dystrybucję publikacji.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- wykonanie projektu sfinansowanego w ramach badanego sprawozdania finansowego zgodnie z umową o udzielenie wsparcia i umową partnerską,
- osiągnięcie wskaźników produktu/rezultatu w okresie sprawozdawczym.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto nw. sprawozdanie finansowe (szczegółowe rozliczenia wydatków za okres: 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r. złożone przez Partnera nr 4 Liderowi):

L.p.	Sprawozdanie za okres	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	01.09.2012 – 30.11.2012	587,06 zł

wraz z:

- dokumentami wymienionymi w pkt. I.1,
- zarządzeniem nr 531/2012 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 18 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości wraz z opisem kont,
- pismem do Banku Pocztowego S.A. Oddział w Bydgoszczy z 16.05.2011 r. dot. utworzenia dwóch dodatkowych rachunków bankowych przeznaczonych do obsługi projektu „Świadoma przedsiębiorczość” (wraz z formularzem identyfikacji finansowej), tj.:
 - nr 68 1320 1117 20400101 2000 0321 – dochody
 - nr 41 1320 1117 2040 0101 2000 0322 – wydatki,
- zapisami kontach księgowych:
 - 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” - Podróże służbowe krajowe,
 - 130 „Rachunek bieżący jednostki” - rachunek: Wydatki unijne - Świadoma przedsiębiorczość.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Partnera nr 4 dokumentów wspierających badane sprawozdanie finansowe,
- ujęcie wydatków zadeklarowanych w badanym sprawozdaniu finansowym w ewidencji księgowej,
- wykazanie w przypadku częściowego współfinansowania, części wydatków odnoszących się do projektu,

- sposób opisanie oświadczeń o kosztach dojazdu potwierdzających poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanym sprawozdaniu finansowym,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera nr 4.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- zapisy kont księgowych wymienione w pkt. I.2 niniejszego protokołu,
- oświadczenie Prezydenta Miasta Bydgoszczy o kwalifikowalności podatku VAT z 11.02.2011 r.,
- deklaracje udziału w projekcie i formularze zgłoszeniowe osób uczestniczących w stażu zawodowym tj.:
- formularze zgłoszeniowe nauczycieli tj.:
- oświadczenie Partnera nr 4 z 17.02.2011 r. o niefinansowaniu projektu z innych wspólnotowych instrumentów finansowych.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj, okres poniesienia oraz jednokrotność zadeklarowania i zrefundowania poniesionych wydatków w badanym sprawozdaniu finansowym,
- przeprowadzenie weryfikacji potencjalnych beneficjentów na etapie rekrutacji do projektu w formie pisemnych oświadczeń,
- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu,
- wystąpienie w projekcie kosztów pośrednich,
- zaliczenie podatku VAT do kosztów kwalifikowalnych,
- ujęcie poniesionych wydatków w budżecie projektu.

Ponadto Partner nr 4 złożył następujące oświadczenia:

- w dniu 8 stycznia 2014 roku dotyczące: rekrutacji uczniów i nauczycieli, kosztów dojazdu uczniów i nauczycieli na staże, kosztów dojazdu nauczycieli na szkolenie oraz treści deklaracji udziału w projekcie,
- w dniu 9 stycznia 2014 r. dotyczące nie generowania przez projekt przychodów,
- w dniu 13 stycznia 2014 r. dotyczące naboru na szkolenie dla nauczycieli podstaw przedsiębiorczości,
- w dniu 15 stycznia 2014 r. dotyczące kwalifikowalności podatku VAT.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z aneksami,
- umowę partnerską na realizację Projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zawartą 20 maja 2011 r. wraz z aneksami,
- szczegółowe rozliczenia wydatków za okres: 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r. złożone przez Partnera nr 4 do Lidera projektu wraz z dokumentacją wspierającą.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono przestrzeganie przez Partnera nr 4 zasad konkurencyjności.

3.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o udzielenie wsparcia stanowiący załącznik nr 1 do Umowy o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z ostatnią zmianą wniosku z 05.11.2012 r.,
- umowę o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z aneksami,
- umowę partnerską na realizację Projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zawartą 20 maja 2011 r. wraz z aneksami.

Na podstawie powyższych dokumentów sprawdzono zakres przedmiotowy projektu pod względem obowiązku sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o udzielenie wsparcia stanowiący załącznik nr 1 do Umowy o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z ostatnią zmianą wniosku z 05.11.2012 r.,
- umowę o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z aneksami,
- umowę partnerską na realizację Projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zawartą 20 maja 2011 r. wraz z aneksami oraz oświadczeniem Partnera z 17.02.2011 r. dot. m.in. pomocy de mini mis.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono przedmiot realizacji projektu.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o udzielenie wsparcia stanowiący załącznik nr 1 do Umowy o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z ostatnią zmianą wniosku z 05.11.2012 r.,

- umowę o udzielenie wsparcia nr 3/14/2011/POKL/02-07 z 13.06.2011 r. wraz z aneksami,
- umowę partnerską na realizację Projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zawartą 20 maja 2011 r. wraz z aneksami,
- szczegółowe rozliczenia wydatków za okres: 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r. złożone przez Partnera nr 4 do Lidera projektu wraz z dokumentacją wspierającą,
- pismo informujące o projekcie przekazane do Dyrektorów bydgoskich Liceów Ogólnokształcących z wraz „Regulaminem uczestnictwa w warsztatach "Młodzi na start" oraz doradztwie zawodowym dla uczniów”,
- formularze zgłoszeniowe, deklaracje udziału w projekcie,
- potwierdzenie odbioru materiałów reklamowych (plakaty, ulotki) z 08.09.2011 r.,
- protokół odbioru materiałów promocyjnych przekazanych w dniu 6 września 2011 r. Partnerowi nr 4 (ulotki, plakaty, teczki, pendrive z grawerem, breloczki z grawerem, wizytowniki),
- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej www.bydgoszcz.pl w zakładce „Projekty europejskie”- projekty w trakcie realizacji,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- informowanie społeczeństwa i uczestników projektu o współfinansowaniu realizacji projektu ze środków UE oraz oznaczenie dokumentów i materiałów przygotowanych w związku z realizacją projektu.

Ponadto w dniu 8 stycznia 2014 r. Partner nr 4 złożył wyjaśnienie dotyczące m.in.: rozpowszechniania materiałów promocyjnych i publikacji oraz oznaczenia sal, w których prowadzone były warsztaty dla uczniów „Młodzi na start”.

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 audytowymi objęto:

- umowę partnerską na realizację Projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zawartą 20 maja 2011 r. wraz z aneksami.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: realizację działań równościowych przez Partnera nr 4.

Ponadto w dniu 14 stycznia 2014 r. Partner nr 4 złożył oświadczenie dotyczące stosowania zasady równości szans kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską na realizację Projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zawartą 20 maja 2011 r. wraz z aneksami,

- szczegółowe rozliczenia wydatków za okres: 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r. wraz z notami księgowymi dot. zwrotu kosztów dojazdu na staże zawodowe (nota księgowa nr 8 z 30.10.2012 r. na kwotę 52,15 zł) i zaliczki na zwrot kosztów dojazdu nauczycieli na szkolenie (nota księgowa nr 9 z 26.11.2012 r. na kwotę 534,91 zł), wystawione na Lidera przez Partnera nr 4 ,
- wyciągi bankowe z rachunku nr 68 1320 1117 2040 0101 2000 0321 prowadzonego przez Bank Poczty Oddział Bydgoszcz nr:
 - 320 D/2012 z 16.11.2012 r.,
 - 333D/2012 z 29.11.2012 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono otrzymanie płatności zgodnie z umową partnerską.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

W dniu 20 maja 2011 r. została zawarta umowa partnerska na rzecz realizacji Projektu "Świadoma przedsiębiorczość" pomiędzy Izbą Przemysłowo-Handlową z/s w Toruniu (Lider) a 5 podmiotami m.in. Miastem Bydgoszcz, zwanym dalej Partnerem nr 4.

W ww. umowie partnerskiej wskazano następujące zadania Partnera nr 4 tj.:

Zadanie 1 - zarządzanie i promocja: udział w szkoleniu z zakresu równościowego zarządzania dla Zespołu Zarządzającego w Projekcie, promocja;

Zadanie 2 - Młodzi na start - warsztaty z zakresu podstaw przedsiębiorczości dla uczniów, rekrutacja uczestników warsztatów, obsługa techniczna warsztatów;

Zadanie 3 - Doradztwo zawodowe dla uczniów: przygotowanie harmonogramu doradztwa zawodowego dla każdego ucznia, obsługa techniczna doradztwa;

Zadanie 4 - Organizacja i przeprowadzenie staży zawodowych dla uczniów i nauczycieli: przeprowadzenie naboru uczniów oraz nauczycieli do stażu;

Zadanie 5 - Organizacja i przeprowadzenie konkursu na najlepszy biznesplan dla uczestników warsztatów: rekrutacja 3-osobowych grup;

Zadanie 6 - Szkolenia nauczycieli - Nauczyciel - przewodnik w biznesie: przeprowadzenie naboru nauczycieli na szkolenia w oparciu o formularze zgłoszeń, obsługa techniczna szkoleń;

Zadanie 7 - Opracowanie, wydanie i rozpowszechnianie publikacji: rozpowszechnianie publikacji.

W badanych szczegółowych rozliczeniach wydatków za okres 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r. Partner nr 4 zadeklarował wydatki w łącznej wysokości 587,06 zł, w tym zwroty kosztów dojazdu na :

- staż zawodowy uczniów w przedsiębiorstwach (w ramach zadania 4),
- szkolenie nauczycieli pn. "Nauczyciel - przewodnik w biznesie" (w ramach zadania 6).

Ww. wydatki zostały udokumentowane oświadczeniami dotyczącymi kosztów dojazdu złożonymi przez:

- uczniów (staże zawodowe w przedsiębiorstwach) na podstawie biletów komunikacji zbiorowej (kart miejskich - miesięcznych),
- nauczycieli (szkolenie w Ciechocinku pn. "Nauczyciel - przewodnik w biznesie") na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu.

W sprawozdaniu z realizacji projektu z 12.12.2012 r. za okres sprawozdawczy 01.09.2012 r. – 30.11.2012 r., w pkt. II *Postęp rzeczowy* Partner nr 4 wykazał następujące działania zrealizowane w okresie sprawozdawczym w ramach zadania:

- nr 6 - *Szkolenia dla nauczycieli „Nauczyciel przewodnik w biznesie”*:
 - *osiągnięte rezultaty: zrekrutowano 6 nauczycieli na szkolenie (6 formularzy zgłoszeniowych) w tym 5 kobiet i 1 mężczyznę;*
 - *produkty: 30 godzin szkoleń dla nauczycieli; 4 godziny szkolenia z równości szans.*
- nr 7 - *Opracowanie, wydanie i rozpowszechnianie publikacji ”*:
 - *osiągnięte rezultaty: lista instytucji, którym przekazano publikacje na konferencji, wykaz szkół, którym przekazano publikacje.*

Partner nr 4 posiada:

- 6 formularzy zgłoszeniowych nauczycieli zrekrutowanych na szkolenie,
- listy dystrybucji publikacji potwierdzające rozpowszechnienie publikacji.

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

Partner nr 4 posiada wszystkie dokumenty wspierające badane sprawozdania, tj. oświadczenia o kosztach dojazdu na staż zawodowy uczniów wraz z biletami potwierdzającymi poniesienie kosztów dojazdu i listami obecności oraz oświadczenia o kosztach dojazdu na szkolenia „Nauczyciel – przewodnik w biznesie” wraz z ewidencjami przebiegu pojazdów.

Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera o numerze 41 1320 1117 2040 0101 2000 0322. Na potrzeby realizacji projektu „Świadoma Przedsiębiorczość” Partner nr 4 otworzył rachunki bankowe w Banku Pocztowym Oddział w Bydgoszczy o numerach: 68 1320 1117 2040 0101 2000 0321 (dochody) i 41 1320 1117 2040 0101 2000 0322 (wydatki).

Wielkość wydatków kwalifikowalnych wykazanych w sprawozdaniu jest zgodna z oświadczeniami o kosztach dojazdu na staż zawodowy i szkolenie oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi zwrot ww. kosztów.

Na podstawie zapisów na kontach 409 "Pozostałe koszty rodzajowe" - Podróże służbowe krajowe, rachunek: Wydatki unijne - Świadoma przedsiębiorczość - 322, klasyfikacja budżetowa 801/80195/4417 i 801/80195/4419 i 130 "Rachunek bieżący jednostki" - rachunek: Wydatki unijne - Świadoma przedsiębiorczość - 322 w zakresie zadeklarowanych w badanym sprawozdaniu finansowym wydatków, za okres 01.09.2012 - 30.09.2012 r. i 01.11.2012 - 30.11.2012 r.: stwierdzono, że wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zawierają:

- datę zapisu,
- kwotę i opis wydatku,

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

Zrealizowany projekt nie podlegał ocenie oddziaływania na środowisko, ponieważ nie został wymieniony w:

- aneksie I i II do Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG z dnia 27.06.1985 r., znowelizowanej przez Dyrektywę nr 97/11/WE z 03.03.1997 r. i Dyrektywę 2003/35/WE z 25.06.2003 r.,
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.).

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

Z umowy o przyznanie wsparcia wynika, że wsparcie udzielane w ramach Funduszu Grantów na Inicjatywy, jeżeli obejmuje świadczenie usług doradczych i/lub szkoleniowych dla przedsiębiorców stanowi pomoc de minimis, która jest udzielana zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie stosowanie art. 87 i 88 Traktatu o pomocy de minimis. Jeżeli działania w ramach udzielonego wsparcia obejmują świadczenie usług dostępnych w ramach prowadzonej przez Partnera działalności gospodarczej, wsparcie to stanowi dla Partnera pomoc de minimis. Ponadto usługi doradcze i szkoleniowe świadczone w ramach projektu są bezpłatne i stanowią dla przedsiębiorców pomoc de minimis.

Partner nr 4 (Miasto Bydgoszcz) w ramach projektu nie wykazał świadczenia usług doradczych i szkoleniowych dla przedsiębiorców. Z umowy partnerskiej wynika, że Miasto Bydgoszcz zajmowało się rekrutacją uczestników projektu, tj. uczniów na warsztaty "Młodzi na start" i doradztwo zawodowe, nauczycieli na szkolenie "Nauczyciel – przewodnik w biznesie", uczniów i nauczycieli na staże zawodowe w przedsiębiorstwach, uczniów do konkursu na najlepszy biznesplan oraz obsługą techniczną szkoleń, doradztwa i warsztatów. Przyznane dofinansowanie nie nosi cech pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), pomoc udzielona Partnerowi nr 4 - jednostce samorządu terytorialnego nie zakłóca konkurencji i nie ma wpływu na wymianę handlową między krajami członkowskimi.

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

Partner nr 4 w umowie partnerskiej z 20.05.2011 r. został zobowiązany do umieszczania logo POKL, UE oraz informacji o współfinansowaniu przedmiotu umowy z EFS, na materiałach dotyczących realizacji przedmiotu umowy oraz na oficjalnej korespondencji bezpośrednio związanej z realizacją przedmiotu umowy. W ramach projektu Partner nr 4 przeprowadził m.in.:

- rekrutację uczestników warsztatów z zakresu podstaw przedsiębiorczości (zadanie 2),
 - nabór uczniów oraz nauczycieli do stażu (zadanie 4),
 - rekrutację 3-osobowych grup do konkursu na najlepszy biznesplan (zadanie 5),
 - nabór nauczycieli na szkolenia w oparciu o formularze zgłoszeń (zadanie 6),
- oraz obsługą techniczną szkoleń warsztatów, doradztwa i szkoleń

Ponadto w ramach zadania 7 rozpowszechnił publikacje dotyczącą projektu.

W ramach szczegółowego rozliczenia wydatków za okres: 01.09.2012 r. - 30.09.2012 r. oraz 01.11.2012 r. - 30.11.2012 r., złożonego przez Partnera nr 4 Liderowi wraz z dokumentacją wspierającą (uwzględnionego w sprawozdaniu finansowym Lidera za okres 01.09.2012 r. -

przewodnik w biznesie", uczniów i nauczycieli na staże zawodowe w przedsiębiorstwach oraz uczniów do konkursu na najlepszy biznesplan.

W dniu 14 stycznia 2014 r. Partner nr 4 wskazał, że „Miasto Bydgoszcz w ramach realizacji projektu „Świadoma przedsiębiorczość” zrekrutowało:

1. Na warsztaty dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych pn. „Młodzi na start” - 23 uczniów, w tym 8 kobiet i 15 mężczyzn.
2. Na staże w przedsiębiorstwach: 8 uczniów i 1 nauczyciela, w tym 6 kobiet i 3 mężczyzn.
3. Na warsztaty dla nauczycieli pn. „Nauczyciel-przewodnik w biznesie”: 6 nauczycieli, w tym 5 kobiet i 1 mężczyzna.

Zasady równości szans kobiet i mężczyzn realizowano poprzez następujące działania:


- Informacja o możliwości wzięcia udziału w projekcie skierowana była w równym stopniu do kobiet i mężczyzn.
- Rekrutacja na poszczególne rodzaje wsparcia odbyła się z zachowaniem zasad równości szans kobiet i mężczyzn zapewniając brak dyskryminacji ze względu na płeć.
- Dokumentacja projektowa prowadzona była w sposób niedyskryminujący żadną z płci z uwzględnieniem danych ilościowych z podziałem na płeć.
- Tematyka warsztatów dla uczniów „Młodzi na start” obejmowała zasady równości szans w szczególności w odniesieniu do kobiet i mężczyzn”.

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

Zgodnie z Umową partnerską Lider (Izba Przemysłowo-Handlowa w Toruniu) przekazał Partnerowi środki na finansowanie kosztów realizacji zadań. Na podstawie wyciągów bankowych z 16 i 29 listopada 2012 roku ustalono, że:

- w dniu 16 listopada 2012 r. wpłynęła na rachunek bankowy kwota 52,15 zł tytułem refundacji kosztów przejazdu na staż zawodowy uczniów na podstawie noty księgowej nr 8 z 30.10.2012 r.,
- w dniu 30 listopada 2012 r. na rachunek bankowy przekazano zaliczkę w wysokości 534,91 zł tytułem zwrotu kosztów dojazdu nauczycieli na szkolenie „Nauczyciel – przewodnik w biznesie” - nota księgowa nr 9 z 26.11.2012 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie wnoszę uwag. 

Aleksandra Janicka

Na tym protokół zakończono.

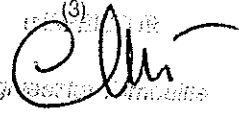
Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Mieście Bydgoszcz.

Podpisy:

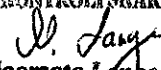
osób obecnych przy czynnościach

ze strony Partnera:
URZĄD MIEJSKI
Wydział Rozwoju i Strategii Miasta
ul. Grudziądzka 9-15, 85-130 Bydgoszcz


24.01.2014

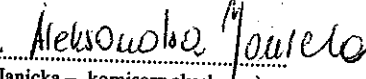
osób przeprowadzających czynności:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

24.01.2014. 

Małgorzata Lange

(Małgorzata Lange – inspektor kontroli skarbowej)

24.01.2014. 

(Aleksandra Janicka – komisarz skarbowy)

30.11.2012 r.) zadeklarowano wydatki dot. zwrotu kosztów: dojazdu na szkolenie nauczycieli pn. "Nauczyciel - przewodnik w biznesie" (w ramach zadania 6) i dojazdu na staż zawodowy uczniów w przedsiębiorstwach (w ramach zadania 4).

Pismo informujące o projekcie przekazane przez Partnera nr 4 do Dyrektorów bydgoskich Liceów Ogólnokształcących z wraz „Regulaminem uczestnictwa w warsztatach "Młodzi na start" oraz doradztwie zawodowym dla uczniów”, formularze zgłoszeniowe, deklaracje udziału w projekcie, oświadczenia o kosztach dojazdu zostały oznaczone: logotypami POKL, PARP, UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz informację: „Świadoma Przedsiębiorczość” Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Program Operacyjny Kapitał Ludzki Poddziałanie 2.2.1: Poprawa jakości usług świadczonych przez instytucje wspierające rozwój przedsiębiorczości i innowacyjności,

Dokumentacja dotycząca przekazania materiałów promocyjnych i reklamowych przez Lidera Partnerowi nr 4 oraz listy obecności na szkoleniu „Młodzi na start” zostały oznaczone: logotypami POKL, PARP, UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz informację: „Świadoma Przedsiębiorczość” Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Program Operacyjny Kapitał Ludzki Poddziałanie 2.2.1: Poprawa jakości usług świadczonych przez instytucje wspierające rozwój przedsiębiorczości i innowacyjności,

Na stronie internetowej Partnera nr 4 www.bydgoszcz.pl w zakładce „Projekty europejskie”- projekty w trakcie realizacji - zamieszczono informacje o realizowanym projekcie. Strona zawiera logotypy: POKL, PARP, UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz informację: o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Program Operacyjny Kapitał Ludzki Poddziałanie 2.2.1: Poprawa jakości usług świadczonych przez instytucje wspierające rozwój przedsiębiorczości i innowacyjności.

W dniu 8 stycznia 2014 roku Partner nr 4 złożył wyjaśnienia w których wskazał, że „(...) Na czas prowadzenia warsztatów dla uczniów, sale zostały oznaczone zgodnie z wytycznymi dotyczącymi promocji projektu. Umieszczone zostały logotypy POKL i UE, nazwa projektu oraz informacja, iż jest on współfinansowany ze środków UE (...). Na warsztatach przekazane zostały uczniom materiały promocyjne (na listach obecności uczniowie potwierdzali odbiór materiałów promocyjnych). Pozostałe do dyspozycji koordynatora szkolnego artykuły promocyjne (wizytowniki i zawieszki do kluczy) przekazane zostały na konferencji informacyjno-promocyjnej organizowanej przez Urząd Miasta w ramach projektu „Nauczyciel zawodu w praktyce” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej. Konferencja skierowana była do dyrektorów i nauczycieli szkół zawodowych, przedsiębiorców oraz instytucji około biznesowych. Na konferencji przekazano również publikację podsumowującą działania prowadzone w ramach projektu „Świadoma przedsiębiorczość. Do dystrybucji publikacji ponownie wykorzystano szafki korespondencyjne w Wydziale Edukacji UMB”.

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.

Do zakresu zadań realizowanych w ramach projektu przez Partnera nr 4, określonych w umowie partnerskiej, należała m.in. rekrutacja uczestników projektu, tj. uczniów na warsztaty "Młodzi na start" i doradztwo zawodowe, nauczycieli na szkolenie "Nauczyciel -

Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (str. 3, 5).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

