



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

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

Warszawa, dnia 31.03.2009r.

Nr sprawy : UKS1491/W2B1/42/41/08/09/023

Urząd Miejski w Grodzisku Maz.
2009-04-03, 8087 / 2009
49060390Bn5CD

**GMINA
GRODZISK MAZOWIECKI**

ul. T. Kościuszki 32A
05-825 Grodzisk Mazowiecki

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a i b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS1491/W2B1/42/41/08/1/02 z dnia 05.12.2008r. przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego:

Program:	Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego
Priorytet: I	Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmacnianiu konkurencyjności regionów
Działanie: 1.4.	Rozwój turystyki i kultury
Nazwa projektu:	Budowa wielofunkcyjnego budynku dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim
Numer projektu:	Nr Z/2.14/I/1.4/571/04.
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:	Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r.,
Zmiany do zawartej umowy	Aneks nr 1/06 z dnia 04.04.2006r., nr 2/06 z dnia 09.10.2006r., nr 1/07 z dnia 20.11.2007r., nr 1/08 z dnia 09.04.2008r.
Okres realizacji projektu:	Rozpoczęcie: 14.03.2006r.
(po ostatecznych zmianach)	Zakończenie rzeczowe: 10.06.2008r.
	Zakończenie finansowe: 20.06.2008r.
Okres kwalifikowalności dla całego projektu:	1.01.2004-20.06.2008r.
Całkowita wartość projektu po zmianach wg umowy:	27.367.411,41zł.
Wydatki kwalifikowane po zmianach wg umowy:	20.667.911,81zł.
Współczynnik dofinansowania wg umowy- EFRR :(44,66%),	9.229.848,00zł.
Status projektu:	Zakończony.

Celem projektu był wzrost znaczenia kultury jako czynników stymulujących rozwój społeczno-gospodarczy regionu z uwzględnieniem potrzeby zapewnienia zrównoważonego rozwoju i ochrony środowiska, ułatwienie dostępu do obiektów kultury między innymi poprzez rozbudowę infrastruktury oraz rozwijanie kompleksowego systemu informacji kulturalnej. W ramach realizacji projektu Beneficjent miał wybudować 3- kondygnacyjny, wielofunkcyjny budynek dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim. Otoczony zagospodarowaną zielenią dwupiętrowy budynek o łącznej powierzchni użytkowej 3.713m² miał stanowić kompleksowe centrum społeczne i kulturalne w tym z umiejscowioną wielofunkcyjną salą kinową z zapleczem, powierzchnią komercyjną (klubem muzycznym z funkcją gastronomiczną, kawiarnią), klubem rekreacyjno – rozrywkowym, salami przeznaczonymi na zajęcia plastyczne, muzyczne fotograficzne, centralną biblioteką a także salami dla organizacji pozarządowych oraz pomieszczenia dla redakcji gazety i radia „Bogoria”.

Ustalenia kontroli skarbowej udokumentowano protokołem kontroli z dnia 26.02.2008r., do którego Kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń ani wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 ze zm.).

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) pismem nr UKS1491/W2B1/42/41/08/8/019 z dnia 17.03.2009r. wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. Zakres kontroli.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego - Projekt Nr Z/2.14/I/1.4/571/04 „Budowa wielofunkcyjnego budynku dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

Numer projektu	Numer wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w okresie objętym kontrolą	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi.
Z/2.14/I/1.4/571/04	MUW/WFE.II/3050/ Z/2.14/I/1.4/571/04/U /154/05/1/06	4.827.830,87	4.827.830,87

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto między innymi:

- wniosek o przyznanie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) na Projekt realizowany w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) złożony przez Gminę Grodzisk Mazowiecki w dniu 11 października 2004r. do Departamentu Strategii Rozwoju Regionalnego i Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego wraz z załącznikami i wersją poprawioną, stanowiącą załącznik do zawartej w dniu 20.09.2005r. umowy o dofinansowanie projektu,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (Instytucją Pośredniczącą) a Gminą Grodzisk Mazowiecki (Beneficjentem) wraz z zawartymi Aneksami: Nr 1/06 z dnia 04.04.2006r., Nr 2/06 z dnia 9.10.2006r., Nr 1/07 z dnia 20.11.2007r., Nr 1/08 z dnia 9.04.2008r.,
- wniosek o płatność pośrednią Nr MUW/WFE.II/3050/Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05/1/06 za okres od 29.12.2004r. do 20.12.2006r.,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu, w tym: wszystkie faktury VAT wykazane w zestawieniu dokumentów stanowiącym załącznik do wniosku o płatność pośrednią Nr MUW/WFE.II/3050/Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05/1/06, umowy zawarte z wykonawcami poszczególnych robót i usług wchodzących w zakres projektu, dowody bankowe, protokoły odbioru,
- zapisy w ewidencji księgowej na kontach związanych z rozliczeniem projektu,
- decyzję Nr 675/05 z dnia 13.06.2005r. wydaną przez Starostę Grodziskiego o zatwierdzeniu projektu budowlanego i wydaniu pozwolenia na budowę wraz ze zmianą wg decyzji Nr 2149/07 z dnia 21.11.2007r.,
- zaświadczenie Nr 1406/RP/4421/131/VAT/07 z dnia 23.07.2007r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Grodzisku Mazowieckim dotyczące podatku od towarów i usług,
- sprawozdania z realizacji projektu wraz z załącznikami i korektami,
- protokół z odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Domu Kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz z nadzorem inwestorskim” sporządzony w dniu 15 maja 2008r.,
- umowę użyczenia obiektu „Centrum Kultury” zawartą w dniu 2.06.2008r. pomiędzy Gminą Grodzisk Mazowiecki a Ośrodkiem Kultury Gminy Grodzisk Mazowiecki,
- wykaz dokumentów przyjęcia środków trwałych w użytkowanie wraz z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi „OT” i „PT” dotyczącymi realizowanego Projektu,
- decyzję Nr 280/08 z dnia 29.05.2008r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynku wielofunkcyjnego dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz z przebudową infrastruktury technicznej w otoczeniu obiektu,
- informację pokontrolną (Znak: WFE.II.0932/53/08) z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w dniach 24.07.2008r.-27.08.2008r. przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (Instytucji Pośredniczącej).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono między innymi prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej dokumentów wymienionych w kontrolowanym wniosku o płatność, pod kątem spójności i zgodności z zasadami polityk wspólnotowych określonych rozporządzeniem Komisji (WE) NR 438/2001 z dnia 2 marca 2001r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego

zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych, a także spełnienia warunków i kryteriów określonych w Programie Operacyjnym i umowie o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi w szczególności objęto:

- wniosek o płatność pośrednią za okres od 29.12.2004r. do 20.12.2006r. po korekcie złożonej do Instytucji Pośredniczącej w dniu 26.03.2007r. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wyniosła 4.827.830,87zł.,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi aneksami i wnioskiem o dofinansowanie projektu z załącznikami,
- dokumenty wykazane przez Beneficjenta we wniosku o płatność, w tym: faktury VAT Nr 07/2004 z dnia 20.12.2004r., Nr 01/2005 z dnia 21.04.2005r., Nr 04/2005 z dnia 04.10.2005r., Nr 06/2005 z dnia 22.12.2005r., Nr 3/5/2006 z dnia 15.05.2006r., Nr 6/6/2006 z dnia 22.06.2006r., Nr 5/7/2006 z dnia 10.07.2006r., Nr 1/8/2006 z dnia 17.08.2006r., Nr 4/9/2006 z dnia 25.09.2006r., Nr 3/10/2006 z dnia 09.10.2006r., Nr 14/10/2006 z dnia 31.10.2006r., Nr 2/12/2006 z dnia 18.12.2006r.),
- umowy zawarte z wykonawcami w ramach realizowanego projektu wraz ze zmianami, protokoły wykonania robót i usług, w tym protokoły zdawczo-odbiorcze dokumentacji projektu budowlanego z dn. 12.11.2004r. i 20.05.2005r. i wykazy robót budowlanych wykonanych częściowo: nr 1/2006r. z dnia 30.04.2006r., nr 2/2006r. z dnia 31.05.2006r., nr 3/2006r. z dnia 30.06.2006r., nr 4/2006r z dnia 31.07.2006r., nr 5/2006r z dnia 31.08.2006r., nr 6/2006r z dnia 30.09.2006r., nr 7/2006r z dnia 31.10.2006r., nr 8/2006r z dnia 18.12.2006r.,
- dowody zapłaty wydatków wykazanych we wnioskach o płatność, w tym dowody bankowe: nr 182 z dnia 29.12.2004r., nr 52 z dnia 29.04.2005r., nr 149 z dnia 18.10.2005r., nr 5 z dnia 12.01.2006r., nr 1 z dnia 02.06.2006r., nr 3 z dnia 28.07.2006r., nr 2 z dnia 12.09.2006r., nr 5 z dnia 11.10.2006r., nr 7 z dnia 27.10.2006r., nr 10 z dnia 20.11.2006r., nr 12 z dnia 20.12.2006r.,
- pismo Instytucji Pośredniczącej z dnia 01.06.2007r., (Nr FIN.III.31/3120/558/07/F).

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

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

3.1 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o przyznanie dofinansowania wraz z załącznikami, w tym studium wykonalności projektu zawierające analizę oddziaływania projektu na środowisko,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi aneksami,

- decyzję o pozwoleniu na budowę Nr 675/05 z dnia 13.06.2005r. wydaną przez Starostę Grodzkiego na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane wraz ze zmianą wg Decyzji Nr 2149/07 z dnia 21.11.2007r.,
- decyzję Nr 280/08 z dnia 29.05.2008r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynku wielofunkcyjnego dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz z przebudową infrastruktury technicznej w otoczeniu obiektu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o przyznanie dofinansowania wraz z załącznikami,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi Aneksami.

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

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o przyznanie dofinansowania wraz z załącznikami,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi Aneksami: Nr 1/06 z dnia 04.04.2006r., Nr 2/06 z dnia 9.10.2006r., Nr 1/07 z dnia 20.11.2007r., Nr 1/08 z dnia 9.04.2008r.

W toku kontroli sprawdzono źródła finansowania projektu, w tym w zakresie otrzymanej pomocy publicznej i wyłączenia spod notyfikacji do KE zgodnie z rozporządzeniem KE Nr 69/2001 z 12 stycznia 2001 r. dotyczącym wdrożenia artykułów 87 i 88 Traktatu WE mówiących o zasadach pomocy de minimis.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zamówienia publiczne w odniesieniu do całego projektu dotyczące wydatków kwalifikowanych i zadeklarowanych do KE.

Badaniem objęto w szczególności:

- wniosek o przyznanie dofinansowania wraz z załącznikami,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi Aneksami: Nr 1/06 z dnia 04.04.2006r., Nr 2/06 z dnia 9.10.2006r., Nr 1/07 z dnia 20.11.2007r., Nr 1/08 z dnia 9.04.2008r.
- dokumenty dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie kompletnej wielobranżowej dokumentacji projektowej oraz materiałów przetargowych na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Budowa Domu Kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz z nadzorem inwestorskim”, w tym: decyzję Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych Nr ZT/4851/04 z dnia 28.07.2004r., protokół postępowania o udzielenie zamówienia, umowę zawartą z wybranym wykonawcą,
- dokumenty dotyczące postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na budowę wielofunkcyjnego budynku dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz

z przebudową infrastruktury technicznej w otoczeniu tego obiektu, w tym: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami, ogłoszenie o zamówieniu, protokoły z posiedzenia Komisji Przetargowej, korespondencję pisemną dotyczącą prowadzonego postępowania, protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami, Wyrok Zespołu Arbitrów z dnia 10.02.2006r. Syg. Akt UZP/ZO/0-361/06 - dotyczący oddalenia odwołania, umowę zawartą z wybranym wykonawcą,

- dokumenty dotyczące postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją i przekazaniem do użytkowania Domu Kultury w Grodzisku Mazowieckim,
- dokumenty dotyczące udzielenia zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na wykonanie zadań związanych z promocją tj. na: wykonanie tabliczek pamiątkowych – 50 szt., wykonanie tablicy pamiątkowej -1 szt., wykonanie materiałów promocyjnych, (pamięć flach 1 GB -150 szt., zegar na biurko -150 szt., wizytownik – 150 szt.).

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

Podczas analizy dokumentacji uwzględniono również ustalenia i zalecenia dla beneficjenta wynikające z kontroli Instytucji Pośredniczącej, zawarte w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu oraz w „*Informacji Pokontrolnej*” (pismo z dnia 03.09.2008r, znak: WFE II 0932/53/08).

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

W badanym obszarze czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do całości projektu pod kątem zgodności z przepisami prawa wspólnotowego, określonych rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych oraz przepisami krajowymi (postanowieniami umowy o dofinansowanie). Kontrola objęto:

- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi Aneksami,
- dokumentację potwierdzającą realizację projektu „*Budowa wielofunkcyjnego budynku dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim*”, w tym faktury zakupu, protokoły odbioru, sprawozdania z realizacji projektu,
- dokumentację i zdjęcia dotyczące informacji o realizowanym projekcie, w tym: wydruki informacji zamieszczonych na stronie internetowej Beneficjenta, dokumentację fotograficzną między innymi z organizacji imprez, wydarzeń kulturalnych (koncertów zespołów muzycznych oraz warsztatów teatralnych, fotograficznych, plastycznych, tanecznych),
- protokół odbioru z dnia 16.06.2008r. tablicy informacyjnej pamiątkowej dla projektu Z2.14/I/1.4/571/04.

Ponadto w toku kontroli przeprowadzono oględziny budynku „*Centrum Kultury*” wybudowanego przez Beneficjenta w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w zakresie realizacji Projektu Nr Z/2.14/I/1.4/571/04 „*Budowa wielofunkcyjnego budynku dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim*” udokumentowane protokołem oględzin podpisanym w dniu 24.02.2009r.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu pod kątem wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie sprawozdawczości określonych rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu rozwoju, trybu kontroli i realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. z 2004 r. nr 216 poz. 2206 ze zm.) oraz zapisami umowy o dofinansowanie.

Czynnościami kontrolnymi objęto składane do Instytucji Pośredniczącej :

- sprawozdania okresowe za: III kwartał 2005r. wraz z korektą złożoną w dniu 28.10.2005r., za IV kwartał 2005r., za I kwartał 2006r., za I kwartał 2006r. wraz z korektą złożoną w dniu 17.07.2006r., za II kwartał 2006r., za I kwartał 2007r. wraz z korektą złożoną w dniu 26.07.2007r., za II kwartał 2007r. wraz z korektą złożoną w dniu 20.01.2008r.,
- sprawozdanie za II półrocze 2006r.- złożone w dniu 05.01.2007r.,
- sprawozdanie roczne za 2005r. - złożone w dniu 04.01.2006r.,
- sprawozdanie roczne za 2006r.- złożone w dniu 25.01.2007r.,
- sprawozdanie roczne za 2007r. złożone w dniu 07.01.2008r., korekta złożona w dniu 30.01.2008r.,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu złożone w dniu 04.07.2008r., korekta złożona w dniu 19.08.2008r.,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi Aneksami: Nr 1/06 z dnia 04.04.2006r., Nr 2/06 z dnia 9.10.2006r., Nr 1/07 z dnia 20.11.2007r., Nr 1/08 z dnia 9.04.2008r.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu i obejmowały sprawdzenie osiągniętych wskaźników realizacji celów i efektów określonych we wniosku i umowie o dofinansowanie. Ponadto zostały przeprowadzone oględziny udokumentowane protokołem oględzin podpisanym w dniu 24.02.2009r. oraz wykonano dokumentację fotograficzną.

Czynnościami kontrolnymi w szczególności objęto:

- wniosek o przyznanie dofinansowania wraz z załącznikami, w tym studium wykonalności projektu zawierające analizę oddziaływania projektu na środowisko,
- umowę Nr Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05 z dnia 20.09.2005r. o dofinansowanie projektu wraz z zawartymi Aneksami: Nr 1/06 z dnia 04.04.2006r., Nr 2/06 z dnia 9.10.2006r., Nr1/07 z dnia 20.11.2007r., Nr 1/08 z dnia 9.04.2008r.,
- decyzję o pozwoleniu na budowę Nr 675/05 z dnia 13.06.2005r. wydaną przez Starostę Grodzkiego na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu sporządzone w wersji ostatecznej,
- protokół z odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn.: „*Budowa Domu Kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz z nadzorem inwestorskim*” sporządzony w dniu 15 maja 2008r.,
- decyzję Nr 280/08 z dnia 29.05.2008r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynku wielofunkcyjnego dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim wraz z przebudową infrastruktury technicznej w otoczeniu obiektu.
- wykaz dokumentów przyjęcia środków trwałych w użytkowanie wraz z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi „OT” i „PT” dotyczącymi realizowanego Projektu,

- oświadczenie Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 27.10.2008r. dotyczące osiągniętego w dniu 20.09.2008r. wskaźnika rezultatu wraz z wykazem zorganizowanych imprez/wydarzeń kulturalnych i dokumentacją fotograficzną,
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 8.01.2009r. dotyczące osiągniętych wskaźników celu w związku z zakończeniem realizacji Projektu,
- informację pokontrolną (Znak: WFE.II.0932/53/08) z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w dniach 24.07.2008r.-27.08.2008r. przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (Instytucji Pośredniczącej).

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- beneficjent posiada rachunek bankowy do obsługi projektu, który umożliwia identyfikację płatności związanych z projektem,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- beneficjent dysponuje dokumentacją pozwalającą na weryfikację poniesionych wydatków i sporządzonego wniosku o płatność,
- można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność są zgodne z fakturami i zestawieniem wydatków oraz odnoszą się jedynie do współfinansowanego projektu,
- faktury ujęte w ewidencji księgowej zawierają opisy potwierdzone przez osoby odpowiedzialne za prowadzone przedsięwzięcie,
- beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów wspierających złożony wniosek o płatność pośrednią, w tym kopii załączników, które miał obowiązek dołączyć do wniosków o płatność zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

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

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że wydatki przedstawione do refundacji z wniosku o płatność pośrednią Nr MUW/WFE.II/3050/Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05/1/06 w łącznej kwocie 4.827.830,87zł są zgodne z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie.

Czynniki decydujące o kwalifikowalności wydatków w kwocie 4.827.830,87zł:

- 1) Wydatki zostały rzeczywiście poniesione i właściwie udokumentowane. Dane beneficjenta wskazane w fakturach są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu.
- 2) Wydatki zostały poniesione w formie pieniężnej, przez dokonanie przelewów z rachunku bankowego beneficjenta na rachunki bankowe kontrahentów wskazane w fakturach dokumentujących wykonanie określonych robót i usług.
- 3) Wszystkie wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej i poparte są dokumentami źródłowymi.
- 4) Wydatki zostały poniesione w okresie od 29.12.2004r. do 20.12.2006r. czyli w okresie kwalifikowalności, który w umowie o dofinansowanie projektu został określony na czas od 1.01.2004r. do 20.06.2008r.
- 5) Wydatki są zgodne z Harmonogramem rzeczowo-finansowym przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem, który został określony w umowie o dofinansowanie projektu

i związane są bezpośrednio z realizacją projektu określonego w umowie o dofinansowanie.

- 6) Wydatki dotyczą robót i usług rzeczywiście wykonanych.
- 7) Każdy wydatek poniesiony na realizację przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem został wykazany we wniosku o płatność tylko raz.
- 8) Wydatki zostały poniesione w wysokości określonej w umowach z wykonawcami wyłonionymi w postępowaniach o zamówienia publiczne.
- 9) Zakres poniesionych wydatków jest zgodny z „Uzupełnieniem Programu” ZPORR (Dz. U. Nr 200, poz. 2051).
- 10) Wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Pośredniczącą.
- 11) Ujęty w zadeklarowanych wydatkach podatek VAT został prawdziwie i rzeczywiście poniesiony przez podmiot realizujący projekt i nie może on zostać odzyskany przez beneficjenta w jakikolwiek sposób. Kwota podatku VAT zaliczonego do wydatków kwalifikowalnych w badanym wniosku o płatność pośrednią wynosiła: 870.592,45zł.

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wyniosła 4.827.830,87zł. (w tym VAT w wysokości 870.592,45zł), a wnioskowana kwota dofinansowania z EFRR 2.156.006,16 zł. Poziom refundacji wydatków kwalifikowalnych nie przekracza współczynnika dofinansowania określonego w § 2 umowy o dofinansowanie projektu w wysokości 44,66%.

W dniu 04.06.2007r. Beneficjent otrzymał pismo Nr FIN.III.31/3120/558/07/F z dnia 01.06.2007r od Instytucji Pośredniczącej informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku i dokonanej płatności w dniu 31.05.2007r. w kwocie 2.156.006,16zł.

Realizowany przez Beneficjenta projekt nie przynosił na etapie jego realizacji przychodów oraz nie generował znaczącego zysku netto. Beneficjent nie miał obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu, ponieważ jego całkowita wartość nie przekraczała progu określonego w § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

Dofinansowanie zostało przekazane Beneficjentowi w dniu 31.05.2007r. w kwocie 2.156.006,16zł wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność pośrednią Nr MUW/WFE.II/3050/Z/2.14/I/1.4/571/04/U/154/05/1/06. Dokonanie refundacji potwierdzono na podstawie wyciągu bankowego WB Nr 15 z dnia 31.05.2007r.

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

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że projekt objęty dofinansowaniem nie stanowi zagrożenia dla środowiska naturalnego i dla zdrowia mieszkańców na etapie realizacji przedsięwzięcia i podczas eksploatacji obiektu.

Z analizy załączonej do studium wykonalności projektu oraz wniosku o dofinansowanie wynika, że projekt stworzenia Centrum Społecznego - Kulturalnego w Grodzisku Mazowieckim jest neutralny pod względem wpływu na środowisko i w żaden sposób nie wpłynie na zachwianie tej równowagi. Przedsięwzięcie zostało realizowane w oparciu o wydaną na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994r Prawo budowlane decyzję o pozwoleniu na budowę Nr 675/05 z dnia 13.06.2005r. ze zmianą wg decyzji Nr 2149/07 z dnia 21.11.2007r.

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

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

Inwestycja stwarza jednakowe warunki pracy, równoprawny dostęp do obiektu, możliwość korzystania z oferty społecznej i kulturalnej bez względu na wiek, płeć czy niepełnosprawność. Projekt pozytywnie wpłynie na zagadnienia z zakresu polityki równych szans. Prowadzona różnorodna działalność kulturalna i społeczna jest skierowana do różnych grup zainteresowań - dzieci, młodzieży i dorosłych, w tym skierowana również do grup zagrożonych wykluczeniem społecznym w celu wyeliminowania takiego zagrożenia. Projekt oddziałuje gospodarczo na rozwój regionu i będzie prowadził do tworzenia stałych miejsc pracy.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym kontrolą zasady dotyczące pomocy publicznej nie podlegają zastosowaniu.

Beneficjentem projektu pn.: „Budowa wielofunkcyjnego budynku dla potrzeb kultury w Grodzisku Mazowieckim ” jest Gmina Grodzisk Mazowiecki – jednostka samorządu terytorialnego wchodząca w skład sektora finansów publicznych. Finanse publiczne obejmują procesy gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W oparciu o badaną dokumentację stwierdzono że:

- zgodnie z przepisami ustawy PZP sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia zawierający informacje m.in.: dane dot. przedmiotu zamówienia, liczby złożonych ofert, dane oferentów, cen zawartych w ofertach, wskazanie oferty najkorzystniejszej,
- w badanym projekcie beneficjent nie dzielił zamówień,
- wszystkie oferty podlegały ocenie, wybrano najkorzystniejszą ofertę spełniającą kryteria określone w SIWZ,
- w badanym projekcie beneficjent zamieścił ogłoszenie zgodnie z przepisami ustawy PZP,
- wybrane oferty były zgodne z przedmiotem zamówienia zawartym w SIWZ,
- Beneficjent w każdym przypadku poinformował uczestników postępowania przetargowego o wyborze oferty,
- informacja o udzieleniu zamówienia publicznego została przekazana zgodnie z przepisami ustawy PZP,
- z wybranym oferentem podpisano umowę zgodnie z kwotą przedłożoną w ofercie,
- dokumentacja badanych postępowań jest pełna,
- wykonawcy wywiązali się ze swoich zobowiązań zawartych w umowach,
- w postępowaniach zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych dotyczące wyboru trybu postępowania o zamówienia publiczne, uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania i pisemności,
- Instytucja Pośrednicząca, w związku z przeprowadzoną kontrolą i dokonanymi ustaleniami w części dotyczącej postępowań przetargowych, pouczyła Beneficjenta w zakresie stosowania zapisów § 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia

19.05.2006r. (Dz. U z 2006r., nr 87, poz.605) oraz art. 25 i 41 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm). Szczegółowe informacje w ww. zakresie zawarte zostały w informacji pokontrolnej Instytucji Pośredniczącej (Pismo z dnia 03.09.2008r, Znak: WFE II 0932/53/08) oraz w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu.

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

W wyniku zrealizowanych czynności potwierdzono, że beneficjent stosownie do zapisów wynikających z § 16 umowy z dnia 24.11.2004r. o dofinansowaniu Projektu zapewnił informowanie społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000r. oraz wytycznymi Instytucji Zarządzającej. Dokumenty związane z projektem oznaczono wymaganymi logo UE i ZPOR, zamieszczono tablice informacyjne i tablicę pamiątkową.

Promocja działań podejmowanych w ramach realizacji projektu również polegała między innymi na:

- zamieszczaniu informacji na stronie internetowej Beneficjenta,
- zamieszczaniu informacji o projekcie w biuletynach informacyjnych, w prasie lokalnej, promocji na organizowanych imprezach, wydarzeniach kulturalnych,
- wykonaniu pamiątkowych kalendarzy ściennych, zegarów, pendrive, wizytowników, na których umieszczono logo Unii Europejskiej oraz ZPORR wraz z informacją o współfinansowaniu Projektu ze środków EFRR.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent złożył do Instytucji Pośredniczącej, sprawozdania z zachowaniem właściwych terminów do złożenia sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu rozwoju, trybu kontroli i realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz.U. z 2004 r. nr 216 poz. 2206 ze zm.) Dane zawarte w sprawozdaniach odzwierciedlają stan faktyczny, są rzetelne i zgodne z danymi zawartymi we wnioskach o płatność oraz z dokumentami źródłowymi.

W sprawozdaniu końcowym postęp rzeczowy projektu i wykonanie finansowe projektu zostały wykazane zgodnie ze stanem rzeczywistym znajdującym potwierdzenie w dokumentacji i w ewidencji księgowej.

6. Postęp rzeczowy projektu.

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

W trakcie kontroli potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi w sprawozdaniach z realizacji projektu oraz złożonych wnioskach o płatność.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji i przeprowadzonych w dniu 24.02.2009r. oględzin stwierdzono, że wybudowany obiekt w ramach objętego badaniem Projektu jest użytkowany zgodnie z przeznaczeniem oraz z celami określonymi we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do zawartej umowy.

W oparciu o przedstawioną dokumentację, w tym oświadczenie Beneficjenta z dnia 8.01.2009r ustalono, że beneficjent osiągnął następujące wskaźniki:

- wskaźnik produktu: powierzchnia nowych obiektów infrastruktury kulturalnej- 3.173m² (100%); powierzchnia terenów zagospodarowanych na cele turystyczne i kulturalne- 2,2 ha (100%),
- wskaźnik rezultatu: liczba zorganizowanych imprez/wydarzeń kulturalnych w obiektach infrastruktury kulturalnej: 18 (100%) na dzień 20.09.2008r.

oraz osiągnięto zakładany cel projektu poprzez wzrost znaczenia kultury jako czynników stymulujących rozwój społeczno-gospodarczy regionu z uwzględnieniem potrzeby zapewnienia zrównoważonego rozwoju i ochrony środowiska, ułatwienie dostępu do obiektów kultury między innymi poprzez rozbudowę infrastruktury oraz rozwijanie kompleksowego systemu informacji kulturalnej. Realizacja Projektu przyczyniła się do zapewnienia dobra publicznego, jakim jest kultura.

Projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku został faktycznie wykonany i jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

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

IV. POUCZENIE.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.



z up. Dyrektora
WICEDYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Warszawie

Przemysław Zapart

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

Otrzymują:

- 1) Gmina Grodzisk Mazowiecki,
ul. T. Kościuszki 32A , 05-825 Grodzisk Mazowiecki
- 2) Mazowiecki Urząd Wojewódzki,
00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5
- 3) a/a