

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH  
Ośrodek Zamiejscowy  
w Bielsku-Białej  
ul. Traugutta 2a**

*Katowice, dnia 23 maja 2007r.*

**Nr sprawy: IIIBKP1-531-043/24070320**

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach do przeprowadzenia kontroli nr IIIBKP1-531-043/240700320 z dnia 23.04.2007r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o wszczęciu postępowania kontrolnego nr IIIBKP1-531-043/24070320 z dnia 23.04.2007r.

### **I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.**

**Urząd Miejski Gliwice, ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice**

**NIP: 631-100-66-40**

**REGON: 276255335**

### **II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.**

Agata Karp – Inspektor Kontroli Skarbowej, nr legitymacji służbowej 03210,

Alicja Firganek – Starszy Komisarz Skarbowy, nr legitymacji służbowej 04275

### **III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZANIA KONTROLI.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

- 1) Agata Karp – w okresie od 24.04.2007r. do 23.05.2007r.
- 2) Alicja Firganek – w okresie od 24.04.2007r. do 23.05.2007r.

*gaw*

*MF*

#### IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: „*Stypendia unijne dla uczniów z obszarów wiejskich*”

Numer projektu: *Z/2.24/II/2.2/62/04*

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: *Z/2.24/II/2.2/62/04/U/62/04 z dnia 20.12.2004r.*

Okres kwalifikowalności projektu: *01.09.2004r. – 30.11.2005r.*

Całkowita wartość projektu: **685.210,00 zł**

Współczynnik dofinansowania: 685.210,00 zł

Status projektu: *zakończony*

#### V. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach *Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego* w zakresie realizacji projektu *stypendia unijne dla uczniów z obszarów wiejskich (Z/2.24/II/2.2/62/04)*.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

##### 1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

Urząd Miasta Gliwice zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie do obsługi Projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy, który umożliwia identyfikację płatności związanych z Projektem.

Ustalono, że na w/w rachunek wpłynęły środki przekazane przez Instytucję Wdrażającą w łącznej kwocie 339.900,00 zł, z której jednostka wykorzystwała środki w wysokości 324.360,62 zł.

Niewykorzystana kwota 15.539,38 zł została przekazana do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 13.01.2006r.

Z wyodrębnionego konta bankowego środki na wypłatę stypendiów w ramach realizowanego Projektu przekazywano do placówek oświatowych (niepubliczne i publiczne szkoły ponadgimnazjalne), które dokonywały wypłat beneficjentom końcowym (uczniom).

Ogółem wydatkowana kwota stypendiów objętych projektem wyniosła 316.430,62 zł. Pozostała kwota wydatków 7.930,00 zł dotyczyła zapłaty za fakturę za przeprowadzenie audytu zewnętrznego.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek beneficjenta o płatność za okres od 01.09.2004r. do 30.08.2005r. złożony w Urzędzie Marszałkowskim po dokonaniu poprawek i korekt wymaganych przez Instytucję Wdrażającą w dniu 23.11.2006r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 233.808,86 zł.

Kwota ta dotyczyła wypłaty stypendiów.

W celu zbadania zachowania wystarczającej ścieżki audytu, kontrolą objęto:

- a) listy wypłat stypendiów dla poszczególnych szkół (115 sztuk) w korespondencji z dokonanymi przelewami z wyodrębnionego konta bankowego,
- b) zestawienie faktur i innych dokumentów przedstawionych przez beneficjentów ostatecznych do refundacji środkami budżetowymi w korespondencji z dokumentami źródłowymi dotyczącymi poniesienia wydatków,
- c) listę uprawnionych uczniów do pobierania stypendium pod kątem dochodu przypadającego na członka rodziny, adresu zamieszkania, statusu szkoły,
- d) operacje finansowe zaksięgowane na wyodrębnionym rachunku bankowym (daty wpływu i wypływu środków), dokonane zwroty itp.

Wszystkie wydatki wykazane w w/w wniosku są rejestrowane w systemie księgowym Urzędu Miejskiego Gliwice w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Ustalono, że kontrolowana jednostka przechowuje dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

## 2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek beneficjenta o płatność pośrednią za okres od 01.09.2004r. do 30.08.2005r. złożony w Urzędzie Marszałkowskim po dokonaniu poprawek i korekt wymaganych przez Instytucję Wdrażającą w dniu 23.11.2006r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 233.808,86 zł.

Kwota ta dotyczyła wypłaty stypendiów.

I.p.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	Z/2.24/II/2.2/62/04/P/1/05	226.754,04 zł	233.808,86 zł

Środki na sfinansowanie płatności zostały przelane na wskazany rachunek w umowie o dofinansowanie w kwocie wynikającej ze złożonego wniosku.

W toku kontroli stwierdzono, że wykazana kwota wydatków kwalifikowalnych wynikała z dokumentów potwierdzających ich poniesienie w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego z wykazanej kwoty 233.808,86 zł uznał, że za kwalifikowalne można traktować tylko koszty w kwocie 226.754,04 zł, gdyż pozostała kwota nie jest zgodna z celami wskazanymi w złożonym wniosku oraz w podpisanej umowie.

Pismem Nr FE.III.MKR/EFS/0728/3/05 z dnia 12 stycznia 2006r. Instytucja Wdrażająca zobowiązała kontrolowaną jednostkę do zwrotu środków uznanych jako wydatki niekwalifikowalne w wysokości 7.054,82 zł, na które składały się:

- wypłaty gotówkowe dokonane na podstawie nieprawidłowo sporządzonych dokumentów księgowych, tj. na podstawie list wypłat lub poleceń zapłaty sporządzonych po przekazaniu środków do beneficjentów ostatecznych – 1.615,75 zł;
- wydatki wynikające z zestawienia faktur, gdzie przy 22 osobach, bilety miesięczne dotyczące różnych okresów miały ten sam numer ewidencyjny i te same daty wystawienia i zapłaty – 5.244,92 zł;
- sfinansowane bilety jednorazowe – 194,15 zł.

W związku z powyższym w dniu 23.01.2006r. kontrolowany złożył skorygowany ostateczny wniosek o płatność za w/w okres na taką samą kwotę 233.808,86 zł.

Pismem Nr ED/0214/1/9/2006 z dnia 30 stycznia 2006r. kontrolowany przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek o płatność końcową, w którym zostały ponownie wykazane wydatki uznane za niekwalifikowalne w ramach dofinansowania realizowanego projektu, wraz ze zweryfikowanymi dokumentami poświadczającymi faktyczne poniesienie kosztów przez beneficjentów ostatecznych na kwotę 7.054,82 zł (zakwestionowaną przez Urząd Marszałkowski), oraz uzasadnienia i wyjaśnienia.

Zakwestionowana w/w kwota wydatków do dnia kontroli nie została rozliczona z Instytucją Wdrażającą, w związku z brakiem stosownej decyzji.

Środki w wysokości 7.054,82 zł nie zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Marszałkowskiego.

Zrealizowany projekt został objęty audytem zewnętrznym przeprowadzonym przez podmiot posiadający odpowiednie kwalifikacje.

Koszty audytu zostały poniesione w limicie określonym w uzupełnieniu ZPORR oraz w zatwierdzonym przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego wniosku o dofinansowanie Projektu.

W wyniku przeprowadzenia audytu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolowana jednostka raport z audytu przekazała do Instytucji Wdrażającej.

Realizowany projekt jest zgodny z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn.

### **3. Prawdliwość stosowania procedur zamówień publicznych.**

W kontrolowanej jednostce nie stwierdzono obowiązku stosowania procedur zamówień publicznych, niemniej jednak przeprowadzone zostało zapytanie ofertowe w celu wyłonienia firmy do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.

Ustalono, że przeprowadzone postępowanie spełniało wszystkie wymagania określone w ustawie Prawo zamówień publicznych, a wyłoniony audytor zaoferował najniższą cenę i złożył wymagane przez beneficjenta dokumenty określone w zapytaniu ofertowym.

Z wykonawcą została podpisana umowa nr ED/05/07175/149/2549 w dniu 08.11.2005r. w trybie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Audytor wywiązał się ze wszystkich warunków w/w umowy.

Za przeprowadzony audyt została wystawiona faktura nr 107/ED/05/07175/149/2549 z dnia 14.11.2005r. na wartość brutto 7.930,00 zł podlegająca w całości sfinansowaniu ze środków publicznych przyznanych na realizację projektu, gdyż Urząd Miejski w Gliwicach złożył oświadczenie, że nie jest możliwe odzyskanie podatku VAT wynikającego z wydatków związanych z realizowanym projektem.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

W zakresie informacji i promocji projektu stwierdzono:

- dokumentacja związana z realizacją projektu opatrzona była logo EFS oraz herbem Miasta Gliwice,
- na stronie internetowej Urzędu Miejskiego przekazywano na bieżąco zainteresowanym informacje o projekcie,
- umieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim, w szkołach i w ulotkach rozdawanych rodzicom i uczniom informacje na temat projektu,
- zamieszczono ogłoszenie w Miejskim Serwisie Informacyjnym.

#### **5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

Urząd Miejski w Gliwicach składał do Instytucji Wdrażającej sprawozdania z realizacji projektu zgodnie z warunkami podpisanej umowy o dofinansowanie.

Badaniem objęto sprawozdanie końcowe z realizacji projektu złożone w Instytucji Wdrażającej w dniu 08.12.2005r.

Stwierdzono, że informacje zawarte w w/w sprawozdaniu wynikały z dokumentacji przedstawionej kontrolującym i spełniały wszystkie wymagania z zakresu raportowania, opisu przebiegu realizacji postępu rzeczowego projektu.

Informacje zawarte w sprawozdaniu odzwierciedlały stan faktyczny, a dane w nim wykazane wynikały ze złożonych wniosków o płatność.

#### **6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.**

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

Działania opisane we wnioskach o dofinansowanie oraz zawarte w raportach z postępu rzeczowego wynikały z faktycznie przeprowadzonych czynności związanych z realizacją projektu.

Stwierdzono, że wykazana kwota wypłaconych stypendiów została udokumentowana fakturami i innymi rachunkami potwierdzającymi dokonanie wydatków.

Projekt skierowany był do uczniów szkół ponadgimnazjalnych, umożliwiających uzyskanie świadectwa maturalnego. Realizowany był przez 21 szkół ponadgimnazjalnych w Gliwicach na podstawie porozumień zawartych z Prezydentem Miasta.

Do 30 listopada 2005r. wypłacono uczniom przyznane stypendia na podstawie udokumentowanych wydatków w kwocie 316.430,62 zł

Z 406 uczniów zgłoszonych do programu w okresie realizacji skorzystało z pomocy 402, gdyż trzy osoby nie spełniały kryterium dochodowego, a jedna zrezygnowała z dalszej nauki.

Z 402 uczniów objętych programem promowano do następnej klasy 394, w tym 224 kobiety, które stanowiły około 60% wszystkich korzystających ze stypendiów.

W trakcie realizacji projektu występowały opóźnienia terminu wypłat stypendiów, gdyż rodziny zainteresowanych nie miały środków na dokonanie wydatków w celu przedłożenia stosownych dokumentów do refundacji.

Ponadto późne uruchomienie drugiej transzy dotacji spowodowało konieczność zaangażowania środków własnych Miasta Gliwice, co pozwoliło na ukończenie realizacji projektu w terminie.

W zakresie wykazanych kosztów związanych z audytem zewnętrznym przedstawiono stosowny raport oraz fakturę za wykonaną usługę.

## **VI. USTALENIA KONTROLI.**

### **1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.**

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że do chwili obecnej projekt został zrealizowany, lecz nie jest rozliczony, w związku z uznaniem przez Instytucję Wdrażającą wydatków na kwotę 7.054,82 zł za niekwalifikowalne.

Sprawa jest w toku.

Kontrolowana jednostka nie posiada ostatecznej decyzji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (od stycznia 2006r.), pomimo złożenia wyjaśnień i przedstawienia dowodów poniesienia wydatków.

Do dnia kontroli nie dokonała zwrotu zakwestionowanej kwoty środków w wysokości 7.054,82 zł.

### **3. Prawdliwość stosowania procedur zamówień publicznych.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

gal

mu

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

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

### VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

#### Wykaz załączników:

Nr 1 – wniosek o płatność pośrednią;

Nr 2 – wniosek o płatność końcową;

Nr 3 – pismo Instytucji Wdrażającej z dnia 12 stycznia 2006r.;

Nr 4 – pismo kontrolowanego z dnia 30 stycznia 2006r. wraz z wyjaśnieniami

**URZĄD MIEJSKI**  
w Gliwicach  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 GLIWICE

**KONTROLOWANY**

Zastępca Prezydenta Miasta

  
Renata CABAN  
23.05.2007

**KONTROLUJĄCY**

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

  
mgr Agnieszka Karp

Naczelnik Wydziału

  
mgr inż. Monika Golażewska  
23.05.07

Urząd Miejski  
Wydział Edukacji  
ul. Zwycięstwa 21  
44-100 Gliwice