



**DYREKTOR**  
**Urzędu Kontroli Skarbowej**  
**w Katowicach**  
**ul. Paderewskiego 32B**  
**40-282 Katowice**

Bielsko-Biała, dnia 20.06.2007r.

**III BKP1-531-1-043-03210/070320**

**Urząd Miejski**  
**w Gliwicach**  
**ul. Zwycięstwa 21**  
**44-100 GLIWICE**

### **WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach nr III BKP1-531-043/24070320 z dnia 23.04.2007r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

**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/IV/2.2/62/04/U/62/04 z dnia 20.12.2004r.**

**Okres kwalifikowalności projektu:** **od 01.09.2004r. do 30.11.2005r.**

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

**Status projektu:** *zakończony*  
*Nierozliczony finansowo*

#### **I. 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 pod nazwą „Stypendia unijne dla uczniów z obszarów wiejskich” – Nr projektu Z/2.24/II/2.2/62/04.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek beneficjenta o płatność pośrednią za okres od 01.09.2004r. do 30.08.2005r.

W celu kontroli zachowania wystarczającej ścieżki audytu zbadano wpływy środków z Instytucji Wdrażającej na wyodrębniony rachunek bankowy oraz dokonywane wydatki z tego rachunku. Dla potwierdzenia poniesienia wydatków kontrolą objęto listy wypłat stypendiów, zestawienie faktur i innych dokumentów składanych przez beneficjentów ostatecznych do refundacji środkami budżetowymi wraz z dokumentami źródłowymi, listę uprawnionych uczniów do pobierania stypendium pod kątem spełnienia wymaganych kryteriów.

### 2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

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

Wykazana kwota wydatków kwalifikowalnych we wniosku przez Urząd Miejski w Gliwicach wynikała z dokumentów potwierdzających ich poniesienie.

Z wykazanej kwoty 233.808,86 zł Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego jako Instytucja Wdrażająca uznał, że za kwalifikowalne można traktować tylko wydatki w wysokości 226.754,04 zł, gdyż pozostała kwota 7.054,82 zł nie jest zgodna z celami wskazanymi w złożonym wniosku oraz podpisanej umowie.

Pismem nr FE.IIIMKR/EFS/0728/3/05 z dnia 12.01.2006r. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego zobowiązał kontrolowaną jednostkę do zwrotu środków w wysokości 7.054,82 zł uznanych jako wydatki niekwalifikowalne.

Kontrolowany przekazał do Instytucji Wdrażającej dodatkowe wyjaśnienia w zakresie zakwestionowanych wydatków, a następnie złożył wniosek o płatność końcową w którym w/w kwota (7.054,82 zł) została ponownie wykazana do refundacji przez Urząd Marszałkowski.

Do dnia wydania wyniku kontroli środki w wysokości 7.054,82 zł nie zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Marszałkowskiego, w związku z czym zrealizowany projekt nie jest rozliczony finansowo.

Z otrzymanej informacji z Instytucji Wdrażającej wynika, że sprawa jest w toku, a ostateczna decyzja w kwestii uznanych za niekwalifikowalne wydatki w kwocie 7.054,82 zł zostanie podjęta w lipcu bieżącego roku.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego w celu wyboru audytora zewnętrznego na przeprowadzenie audytu realizowanego projektu.

Stwierdzono, że wartość zamówienia nie przekraczała 6000 EURO i beneficjent nie miał obowiązku stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, a mimo to w celu zachowania konkurencyjności postępowanie takie zostało przeprowadzone.

Wybrany podmiot do przeprowadzenia audytu posiadał wymagane uprawnienia.

Audyt został przeprowadzony w sposób umożliwiający dostarczenie odpowiedniego zapewnienia, co do prawidłowości i zgodności z prawem poniesionych wydatków i nie wykazał nieprawidłowości w tym zakresie.

Raport z audytu został przekazany przez beneficjenta do Instytucji Wdrażającej.

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

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

Kontrolowany realizując warunki zawartej umowy o dofinansowanie dokumenty związane z projektem oznaczał wymaganym logo EFS, oraz herbem Miasta Gliwice.

Ponadto na stronie internetowej Urzędu Miejskiego przekazywano na bieżąco informacje o projekcie.

Rozdawane były ulotki jak również zamieszczono stosowne ogłoszenia na tablicy w Urzędzie Miejskim, w szkołach i w Miejskim Serwisie Informacyjnym.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto raporty składane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, oraz sprawozdanie końcowe z realizacji projektu, zawierające dane, które wynikały z ewidencji księgowej Beneficjenta.

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

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

Działanie opisane we wniosku o dofinansowanie i zawarte w raportach z postępu rzeczowego były faktycznie przeprowadzone i prawidłowo udokumentowane.

Projekt pod nazwą „Stypendia unijne dla uczniów z obszarów wiejskich” skierowany był do uczniów szkół ponadgimnazjalnych celem umożliwienia uzyskania świadectwa maturalnego.

Z pomocy skorzystało 21 szkół w których wypłacono stypendia w łącznej kwocie 316.430,62 zł.

## **II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA.**

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

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że do dnia wydania wyniku kontroli projekt jest nie rozliczony, gdyż jednostka nie posiada decyzji wydanej przez Instytucję Wdrażającą, czy wydatki na kwotę 7.054,82 zł po złożeniu dodatkowych wyjaśnień można uznać za kwalifikowalne.

Zakwestionowane środki nie zostały zwrócone na konto Urzędu Marszałkowskiego.

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

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **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.

## **III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOŚCI.**

Po uzyskaniu decyzji z Instytucji Wdrażającej należy niezwłocznie dokonać ostatecznego rozliczenia realizowanego projektu i poinformować Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o sposobie załatwienia sprawy.

#### IV. POUCZENIE.

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Instytucji Wdrażającej celem wykorzystania.

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

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

  
mgr Agata Karp

*Podpis i pieczęć organu  
wydającego wynik kontroli*

Z up. Dyrektora Urzędu  
NACZELNIK WYDZIAŁU  
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

  
Mariusz Łukosz

#### Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach
- 3) a/a