

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

WR  
*[Signature]*

*Katowice, dnia 18.05.2007r.*

**Nr sprawy: IIBKP1-531-028/24070260**

## **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 IIBKP1-531-028/240700260 z dnia 12.03.2007r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o wszczęciu postępowania kontrolnego nr IIBKP1-531-028/240700260 z dnia 12.03.2007r.

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

**Starostwo Powiatowe w Cieszynie, ul. Bobrecka 29, 43-400 Cieszyn**

**NIP: 548-21-37-408**

**REGON: 072186224**

### **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 14.03.2007r. do 18.05.2007r.
- 2) Alicja Firganek – w okresie od 14.03.2007r. do 18.05.2007r.

*[Signature]*

*[Signature]*

#### IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: „*Bliżej matury*”

Numer projektu: *Z/2.24/II/2.2/9/05*

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: *Z/2.24/II/2.2/9/05/U/9/05 z dnia 29.11.2005r.*

Okres kwalifikowalności projektu: *od 16.08.2005r. do 30.11.2006r.*

Całkowita wartość projektu: *1.216.130,00 zł*

Współczynnik dofinansowania - w umowie nie zawarto zapisu dotyczącego współczynnika dofinansowania. Zgodnie z montażem finansowym określonym przez Instytucję Wdrażającą udział środków z funduszy unijnych wynosił 68,0496%, a z budżetu państwa 31,9504%.

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 *Bliżej matury* (*Z/2.24/II/2.2/9/05*).

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

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

W związku z realizacją Projektu kontrolowana jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy na którym ewidencjonowane są wszystkie wpływy i wypływy środków otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Z wyodrębnionego konta bankowego środki na wypłatę stypendiów w ramach realizowanego Projektu przekazywano do szkół ponadgimnazjalnych, które bezpośrednio dokonywały wypłat uprawnionym uczniom na podstawie opracowanych przez siebie i zatwierdzonych przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie regulaminów.

Stwierdzono, że w w/w szkołach powołani zostali koordynatorzy zajmujący się przyjmowaniem od uczniów wymaganych dokumentów, które następnie przekazywane były do zatwierdzenia do Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich w Starostwie Powiatowym w Cieszynie.

Ponadto szkoły biorące udział w Programie sporządzały zapotrzebowania środków na wypłatę stypendiów zawierające: nazwę placówki, nazwę i numer konta bankowego oraz kwotę potrzebną na wypłatę stypendiów.

W toku kontroli ustalono, że beneficjent przechowuje całość materiału źródłowego pozwalającego na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu oraz wspierającą wniosek o płatność, tj. faktury, rachunki, przelewy, raporty kasowe, itp. oraz dokumenty wymagane jako załączniki do wniosku o płatność przez Instytucję Wdrażającą, a także inne dokumenty związane z realizacją przedmiotowego Projektu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek beneficjenta o płatność pośrednią za okres od 05.04.2006r. do 16.08.2006r. na kwotę 282.322,51 zł,
- listy wypłat stypendiów na ogólną kwotę 260.212,13 zł,
- faktury i rachunki dotyczące wydatków dokonanych bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe (kserokopiarka, termobindownica, materiały biurowe) na kwotę 6.362,90 zł,
- umowy zlecenia zawarte z osobami wykonującymi obsługę finansowo-księgową Projektu na kwotę 15.747,48 zł,
- tabelę dotyczącą rozliczenia otrzymanych transz dotacji,
- teczki osobowe stypendystów pod kątem kompletności wymaganej dokumentacji,
- operacje dokonywane na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

## 2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wniosek beneficjenta o płatność pośrednią za okres 05.04.2006r. do 16.08.2006r., złożony przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 11.04.2006r. na kwotę 282.322,51 zł.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	Z/2.24/II/2.2/9/05/P/2/06	282.322,51 zł	282.322,51 zł

W toku kontroli stwierdzono, że beneficjent otrzymywał płatności na właściwy rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie w kwocie wynikającej z zatwierzonego wniosku o płatność.

Wydatki wykazane we wniosku obejmowały tylko koszty bezpośrednio związane z realizacją Projektu, tj.:

- wynagrodzenia wypłacone dla osób za obsługę finansowo-księgową projektu,
- wypłatę stypendiów,
- zakup sprzętu biurowego (artykułów biurowych, kserokopiarki, termobindownicy).

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

Poziom refundacji poniesionych wydatków określony został w „montażu finansowym” i ustalono, że został on zachowany przy rozliczaniu poniesionych kosztów wynikających z dokumentów źródłowych.

Zgodnie z warunkami zawartej w dniu 29 listopada 2005r. umowy o dofinansowanie projektu, beneficjent zobowiązany został do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.

Stwierdzono, że audyt przeprowadzony został przez podmiot posiadający odpowiednie kwalifikacje, a jego koszty mieszczą się w limicie określonym w Uzupełnieniu ZPORR.

Audyt przeprowadzony został w sposób umożliwiający dostarczenie odpowiedniego zapewnienia co do prawidłowości i zgodności z prawem poniesionych wydatków. W trakcie przeprowadzonego audytu stwierdzone zostały uchybienia oraz wydane zostały zalecenia o ich usunięciu.

W odniesieniu do w/w uchybień, Naczelnik Wydziału Rozwoju i Funduszy Strukturalnych w Starostwie Powiatowym w Cieszynie oświadczył, że:

- uzupełnione zostały braki w opisie dokumentów księgowych dotyczące wysokości refundowanej kwoty i opatrzone odpowiednimi pieczętami oraz usunięte zostały zapisy dokonane ołówkiem oraz zaparafowano dokonane zmiany,
- w momencie wejścia w życie zarządzenia Starosty Cieszyńskiego w/s rozbudowy jednolitego rzeczowego wykazu akt dla organów powiatu, planuje się dokonanie oznaczenia kategorią archiwalną dokumentacji gromadzonej dla potrzeb powiatu,
- wskazaniem audytora było sporządzenie w części finansowej sprawozdania za III kwartał 2006r., jednakże w związku z wejściem rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego zmieniającego rozporządzenie w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości, sprawozdanie sporządza się za półrocza, a nie za kwartały. W związku z tym, że projekt „Blżej matura” kończył się w międzyczasie, sprawozdanie końcowe zostało sporządzone zgodnie z wydatkami ujętymi w ewidencji księgowej.

Raport z audytu przekazany został przez beneficjenta do Instytucji Wdrażającej.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne dotyczące wyboru audytora w trybie zapytania o cenę. Przeprowadzone przez jednostkę postępowanie wynikało tylko z zachowania konkurencyjności, gdyż jego wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 EURO, a tym samym na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, nie podlegało ono rygorom tej ustawy.

W dniu 22.08.2006r. Starosta Powiatu Cieszyńskiego pismem nr WR.0718/UE-II-BM-37/06 przesłał ofertę na wykonanie audytu zewnętrznego projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa pod nazwą „Blżej matura” do ośmiu firm audytowych zawierającą Instrukcję złożenia oferty wraz z załącznikami. Zgodnie z w/w pismem termin składania ofert wyznaczono do dnia 30.08.2006r. Przy ocenie i wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający kierował się ceną.

Stwierdzono, że wpłynęły 4 oferty, z których Starostwo wybrało firmę „GRUPA GUMUŁKA” Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o. z Katowic, która przedstawiła najkorzystniejszą ofertę. Firmy, które nie zostały wybrane kontrolowana jednostka powiadomiła stosownymi pismami.

W dniu 4 września 2006r. została zawarta umowa nr WR.0119-525/06 pomiędzy Powiatem Cieszyńskim, a Konsorcjum złożonym z Grupa Gumułka - Audyt Sp. z o.o. Katowice oraz Grupa Gumułka - Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o. Katowice, przedmiotem której było wykonanie audytu zewnętrznego projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa w ramach Priorytetu II „Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach” Działanie 2.2 „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego pod nazwą „Blżej matury”.

Zgodnie z w/w umową Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 11 września 2006 roku, a wynagrodzenie określono w kwocie 6.588,00 zł brutto.

W dniu 11.09.2006r. podpisany został protokół odbioru w/w usługi realizowanej w okresie od 04.09.2006r. do 07.09.2006r.

Za zrealizowaną usługę, w dniu 22.09.2006r. wystawiona została faktura VAT nr102/09/06 na kwotę brutto 6.588,00 zł.

Zapłata nastąpiła przelewem z dnia 30.09.2006r.

Na fakturze widnieje adnotacja, że jest ona płatna ze środków otrzymanych na realizację przedmiotowego Projektu.

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

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

Zgodnie z § 14 i 15 umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 29 listopada 2005 roku, Starostwo Powiatowe w Cieszynie zobowiązane zostało do:

- zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską,
- zamieszczania we wszystkich dokumentach, które przygotowuje w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz budżetu państwa we współfinansowaniu Projektu oraz logo Programu i logo Unii Europejskiej,
- oznaczania dokumentów dotyczących projektu oraz miejsca jego realizacji za pomocą logo Funduszu i logo Programu.

W toku kontroli stwierdzono, że informacja o Projekcie realizowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa pod nazwą „Blżej matury” ukazała się w prasie lokalnej oraz w „Wiadomościach powiatowych” i zawierała informacje dotyczące terminu składania wniosków oraz kryteriów jakie należy spełnić, aby otrzymać stypendium.

Ponadto na stronie internetowej Powiatu oprócz w/w informacji umieszczono także regulamin przyznawania i wypłacania stypendiów oraz formularz wniosku o jego przyznanie.

W szkołach zostali wyznaczeni koordynatorzy, którzy udzielali wszelkich informacji dotyczących Projektu.

Regulamin wraz z wnioskiem znalazł się także na tablicy informacyjnej Starostwa.

Stwierdzono także, iż dokumenty (wnioski, regulamin, umowa, faktury itp.) jak również korespondencja prowadzona pomiędzy Wydziałem Rozwoju Starostwa, a szkołami/uczniami opatrzona była w wymagane loga i zawierały informacje o tym, iż Projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa.

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

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

W toku kontroli stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Cieszynie przekazywało do Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego raporty z postępu rzeczowego i finansowego realizowanego Projektu.

Starostwo składając wnioski o płatność zawierały w nich informacje dotyczące zakresu wykonanych prac i zrealizowanych usług oraz czy wydatki i postęp prac są zgodne z umową o dofinansowanie.

Kontrolą objęto sprawozdanie końcowe przesłane w dniu 09.11.2006r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z realizacji Projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego i stwierdzono, że wszystkie informacje w nim zawarte wynikają z ewidencji księgowej kontrolowanego Starostwa oraz odzwierciedlają stan faktyczny, a także są zgodne z danymi zawartymi we wniosku o płatność.

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

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

Projekt pod nazwą „Bliżej matury” dotyczył wyrównywania szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne i skierowany był do uczniów, którzy rozpoczynali lub kontynuowali naukę w szkołach kończących się maturą, posiadających stałe zameldowanie na terenie wiejskim, a także do młodzieży pochodzącej z rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Cieszyński wystąpił z trzema wnioskami o płatność, w tym z wnioskiem o płatność końcową.

Otrzymane pierwsze środki przeznaczone zostały na wypłatę stypendiów w miesiącach: lutym, marcu i kwietniu 2006r.

Wypłaty realizowane w tym okresie dokonywane były na podstawie refundacji poniesionych przez uczniów wydatków, które potwierdzone były fakturami i innymi dokumentami księgowymi.

Po wykorzystaniu 20% środków, kontrolowana jednostka zwróciła się w maju 2006r. z drugim wnioskiem o płatność pośrednią. W czerwcu 2006r. w związku z wprowadzeniem nowej formy wypłaty stypendiów opartych na zaświadczeniach

L k [signature]

o uczestnictwie w zajęciach szkolnych, uczniowie spełniający określone regulaminem warunki mogli skorzystać, po podpisaniu aneksów z w/w formy.

Otrzymana w sierpniu 2006r. kolejna transza środków pozwoliła na wypłatę kolejnych stypendiów.

Ostateczne stypendia wypłacone zostały 745 uczniom na kwotę 1.046.859,40 zł, co stanowiło 91,45% wydatków dotyczących beneficjentów ostatecznych.

11 uczniów nie mogło skorzystać ze stypendiów, gdyż przekroczyło limit godzin nieusprawiedliwionych określony regulaminem.

W związku z opóźnieniami w podpisaniu umowy o dofinansowanie Projektu oraz zmianą banku obsługującego Powiat Cieszyński, realizacja działań dotycząca regularnych wypłat stypendiów zgodnie z założeniami zawartymi w harmonogramie już na wstępie się opóźniła. Opóźnienia wynikające z wprowadzenia nowej formy wypłaty stypendiów, długiego okresu rozliczenia wydatków i oczekiwaniem na środki spowodowały, że termin zakończenia rzeczowego Projektu został przedłużony do dnia 30 września 2006r. zgodnie z zawartym w dniu 18 lipca 2006r. Aneksem Nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono, że działania opisane we wniosku o dofinansowanie i zawarte w raportach z postępu rzeczowego były faktycznie przeprowadzone i prawidłowo udokumentowane.

## **VI. USTALENIA KONTROLI.**

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

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3. Prawidłowość 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.

## 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.

### KONTROLOWANY:

STAROSTWO POWIATOWE  
w Cieszynie  
ul. Bobrecka 29  
43 - 400 CIESZYN

**w.z. STAROSTY**

  
Mirosław Szczurek  
Wicestarosta

### KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

  
mgr Agata Karp

  
Figamel Aliq