

Katowice, dnia 25 czerwca 2007 r.

**DYREKTOR**  
**URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ**  
**w KATOWICACH**  
Katowice, 40-282 ul. Paderewskiego 32b

Egz. Nr. 1

Nr sprawy: IIIUE-531-020/24070324

<b>URZĄD MIASTA CZELADŹ</b>	
Wpł.	2007-06-25
L.dz.	6319 B
Ilość załączników	
Podpis	B-LP

Gmina Czeladź  
z siedzibą w Urzędzie Miasta Czeladź  
41-250 Czeladź  
ul. Katowicka 45

**WYNIK KONTROLI**  
Nr IIIUE-531-1-020/24070324

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 IIIUE-531-020/24070324 z dnia z dnia 20.03.2007 r., przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego, dotyczącego projektu:

**Nazwa projektu:** Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w rejonie ul. 21 Listopada w Czeladzi

**Numer projektu:** 701200 - 160

**Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:** Z/2.24/III/3.2/451/04/U/160/05 z 7.06.2005 r.

**Okres kwalifikowalności projektu:** w §5 ust.3 umowy o dofinansowanie podano, że refundacji podlegać będą wydatki kwalifikowalne poniesione nie wcześniej niż w dniu 1.01.2004 r., z zastrzeżeniem, że w przypadku projektów objętych pomocą publiczną (tj. pomocą udzielaną ze środków podmiotów publicznych np. JST – wg UZPORR) wydatki są kwalifikowalne od dnia złożenia przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie realizacji projektu.

Zgodnie z § 3 ust.1 ww. umowy (po zmianie aneksem z 11.10.2005 r.) okres realizacji projektu został ustalony na czas od 15.11.2004 r. do 30.12.2005 r.

**Całkowita wartość projektu:** 3.674.032,22 zł

**Współczynnik dofinansowania (75 %):** 2.286.365,88 zł

**Status projektu:** zakończony

Wynik kontroli nr IIIUE-531-1-020/24070324

Strona 1 z 9

## I. ZAKRES KONTROLI:

Kontrola dotyczyła celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach realizacji Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego – działanie 3.2 - projekt pn. „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w rejonie ul. 21 Listopada w Czeladzi” nr 701200 – 160, w tym wniosek o płatność nr SUW/BE.II-2/701200/Z/2.24/III/3.2/451/04/U/160/05/04/05.

Wymienioną kontrolę przeprowadziła inspektor Teresa Grędyś w okresie od 20.03.2007 r. do 25.05.2007 r. (z przerwami) po doręczeniu w dniu 20.03.2007 r. Sekretarzowi Miasta Czeladź – p. Dorocie Bąk postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o wszczęciu postępowania kontrolnego nr IIIUE-531-020/24070324 z dnia 20.03.2007 r. oraz upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach do przeprowadzenia ww. postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej nr IIIUE-531-020/24070324 z dnia 20.03.2007 r. i okazaniu do wglądu legitymacji służbowej inspektora nr 02260 i znaku identyfikacyjnego nr 1997.

W dniu 28.03.2007 r. ww. dokumenty wraz z ww. znakiem identyfikacyjnym okazano również wyznaczonemu decyzją Prezesa Rady Ministrów – p. Jarosława Kaczyńskiego z dnia 26.03.2007 roku na pełniącemu funkcję Burmistrza Miasta Czeladź – p. Janowi Skalskiemu

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli doręczonym kontrolowanej jednostce w dniu 25.05.2007 r.

Gmina Czeladź złożyła wyjaśnienia i zastrzeżenia do wym. protokołu w związku z ustaleniami, dotyczące przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP/017/Rb/ZIK/2005, które inspektor uwzględniła, zawiadamiając o powyższym kontrolowaną jednostkę w piśmie z dnia 15.06.2007 r.

Postanowieniem z dnia 15.06.2007 r. (doręczonym kontrolowanemu w dniu 15.06.2007 r.), na podstawie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. nr 8 z 2004r., poz. 65 ze zm.), Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Gmina Czeladź nie skorzystała z prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Zachowanie przez beneficjenta wystarczającej ścieżki audytu w rozumieniu art. 7 i załącznika nr 1 rozporządzenia Komisji nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wnioski o przyznanie dofinansowania (z dnia 12.08.2004 r. i z dnia 27.01.2005 r.), umowę nr Z/2.24/III/3.2/451/04/U/160/05 o dofinansowanie projektu z dnia 7.06.2005 r. z aneksem nr 1 z dnia 11.10.2005 r., umowę rachunku bankowego z 11.03.2005 r. z ING Bankiem Śląskim w Katowicach, umowę rachunku bankowego nr 1/2005 z dnia 10.03.2005 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie/Oddziale w Katowicach, konta 080-1-3-2, 080-1-3-4, 080-1-3-5 i 080-1-3-6, prowadzone w Urzędzie Miasta Czeladź dla zadania „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w rejonie ul. 21 Listopada”, dokumenty

przetargowe, sprawozdania, dokumenty wspierające wniosek o płatność, np. faktury, dowody zapłaty.

Gmina przechowuje dokumentację pozwalającą na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (dokumenty przetargowe, sprawozdania, dokumenty wspierające wniosek o płatność).

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność wymaganych jako załączniki do tegoż wniosku (faktury, protokoły odbioru lub dowody wykonania zakupionych usług, przelewy)

## 2. Zbadanie poniesionych wydatków pod kątem kwalifikowalności.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowanych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	<i>wniosek o płatność końcową</i> złożony w dniu 30.12.2005 r. za okres od 27.09.2005 r. do 29.12.2005 r. na sumę 503.230,56 zł – nr SUW/BE.11-2/701200/Z/2.24/III/3.2/451/04/L/160/05/04/05 (na wniosku Gminy Czeladź - brak numeru)	670.974,08 zł	670.974,08 zł

Badaniem objęto 100% pozycji z ww. wniosku o płatność.

Wydatki wymienione w badanym wniosku o płatność były udokumentowane fakturami i zostały rzeczywiście poniesione w formie pieniężnej potwierdziły przedłożone dowody zapłaty z okresu od 4.10.2005 r. do 29.12.2005 r.

Wszystkie faktury z wniosku o płatność końcową zostały zaewidencjonowane na kontach analitycznych do konta 080-1-3 „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w rejonie ul. 21. Listopada.

Wydatki wykazane w tabeli 20 ww. wniosku o płatność, w którym wykazano jako wydatki kwalifikowane sumę 670.974,08 zł, dotyczyły przede wszystkim robót fakturowanych bez naliczania podatku VAT przez wykonawcę projektu - Zakład Inżynierii Komunalnej w Czeladzi (dalej też: ZIK) na ogólną wartość 665.972,08 zł.

Jak wynikało z treści faktur oraz protokołów odbiorów wykonanych robót budowlano-remontowych, roboty fakturowane przez ZIK dotyczyły wykonanych w ramach projektu: kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, renowacji nawierzchni i odtworzenia chodników, które były przewidziane jako wydatki kwalifikowane w tabeli E4 z wniosku o dofinansowanie, stanowiącego podstawę zawarcia umowy z dnia 7.06.2005 r.

Protokoły do faktur wymienionych w poz. 1, 2, 3, 5, 8, 9 i 10 tabeli 20 badanego wniosku o płatność, potwierdzały zgodność wykonanych prac z zapisami w księdze obmiarów oraz z umową, projektem i kosztorysem, a także dobrą jakością wykonanych robót.

Wydatki do dofinansowania wykazane w badanym wniosku o płatność końcową obejmowały także wartość brutto zapłaconych w całości faktur za usługi związane z promocją projektu – 5.002,00 zł, zawierającą zasadniczo podatek VAT w kwocie 902,00 zł.

Wydatki na promocję projektu były przewidziane w tabeli P4 z wniosku o dofinansowanie jako wydatki kwalifikowane, stanowiącego podstawę zawarcia umowy z dnia 7.06.2005 r.

### **3. Prawidłowości stosowania przez beneficjenta procedur zamówień publicznych.**

Gmina Czeladź zleciła wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w Czeladzi w rejonie ul. 21 Listopada” Zakładowi Inżynierii Komunalnej w Czeladzi (dalej też ZIK), będącemu gminnym zakładem budżetowym.

Przy wyborze tego wykonawcy przepisy ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych nie miały więc zastosowania.

Według danych ZIK, do projektu związanego z kanalizacją i wodociągiem w rejonie ul. 21 Listopada wykorzystano dostawy i usługi o wartości 1.697.239,94 zł, które zakupiono od kontrahentów wyłonionych w 19 postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego pow. równowartości 6.000,00 Euro

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację 2 największych z postępowań uruchomionych dla badanego projektu, a to

- postępowanie nr ZP/017/Rb/ZIK/2005 (202.549,93 zł)
- oraz postępowanie nr ZP/108/D/ZIK/2004 (124.440,00 zł).

Postępowania te dotyczyły dostaw o wartości stanowiącej ok. 57% (327 tys. zł : 578 tys. zł) wartości postępowań prowadzonych wyłącznie dla projektu objętego kontrolą i ok. 20% (327 tys. zł : 1.637 tys. zł) wartości wszystkich ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego związanych z tym projektem o jednostkowej wartości pow. 6000 Euro.

### **4. Wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

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

Sprawdzono m. in. wykonanie publikacji powołanych w sprawozdaniu za II kw. 2005 r. z 1.07.05 r., w sprawozdaniu za III kw. 2005 r. z 14.10.05 r. oraz w sprawozdaniu końcowym z 30.12.2005 r.

W czasie wizytacji na miejscu realizacji projektu w dniu 16.05.2007 r., z lewej strony wlotu do ul. 21 Listopada od strony ul. Dehnelów stwierdzono nadto tablicę pamiątkową o treści: „Projekt Pt. „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągu w rejonie ul. 21 Listopada w Czeladzi” Zadanie zrealizowane w okresie od listopada 2004 do grudnia 2005

Investor: Gmina Czeladź

Wykonawca: Zakład Inżynierii Komunalnej w Czeladzi

Investycja współfinansowana przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Budżetu Państwa, w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego”

Na tablicy tej zamieszczone zostało również flaga Unii Europejskiej i logo Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego”, a także logo ZIK i godło miasta Czeladzi

W miejscu wizytacji wykonano zdjęcia, które zostały zapisane na płycie DVD, która została włączona do załącznika nr 9 do protokołu.

## 5. Kontroli postępu rzeczowego projektu.

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

Odbiory końcowe obiektów wykonanych w ramach kontrolowanego projektu i przekazanie ich do użytku, dokonane przy udziale przedstawicieli inwestora - Urzędu Miasta Czeladź, wykonawcy inwestycji i przyszłego użytkownika odbieranych obiektów - Zakładu Inżynierii Komunalnej w Czeladzi zostały potwierdzone w protokołach odbioru i przekazania obiektu do użytku z 9.12.2005 r.

Odebrano wówczas obiektów o łącznej wartości (wg kosztorysów powykonawczych) 3.438.786,42 zł, w tym:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - kanalizację sanitarną (ciągi główne, przyłącza, obiekty na sieci o wartości | 1.221.257,06 zł |
| - kanalizację deszczową (ciągi główne, przyłącza, obiekty na sieci o wartości | 1.636.853,65 zł |
| - wodociąg Ø160 mm z PE80 o wartości  | 292.254,32 zł   |
| - i odtworzoną nawierzchnię i chodniki o wartości                             | 288.421,39 zł   |

W ww. protokołach potwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem, projektem i kosztorysem, zmiany zostały uwzględnione w kosztorysie i dokumentacji powykonawczej.

Stwierdzono tam nadto, że odebrane obiekty nie posiadają wad trwale nie dających się usunąć, lecz pozwalających na eksploatację obiektów zgodnie z przeznaczeniem oraz że odpowiadają przeznaczeniu i spełniają warunki do otrzymania wymaganego przez prawo budowlane zgłoszenia.

Zastrzeżeń i wniosków uczestnicy odbioru nie zgłosili.

Zgłoszenia zakończenia budowy do Powiatowego Inspektoratu nadzoru Budowlanego w Będzinie Urząd Miasta w Czeladzi dokonał 9.12.2005 r. pismem znak B-RM.3056-7/05 z dnia 9.12.2005 r.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Będzinie w piśmie znak PINB.Czeladź.MK.7114-102/05 z 28.12.2005 r. powiadomił Urząd Miasta Czeladź, że nie zgłasza sprzeciwu do ww. zawiadomienia- przystąpienia do użytkowania obiektu.

Środki trwale wykonane w ramach zadania „Budowa kanalizacji i modernizacja wodociągów w rejonie ul. 21 Listopada w Czeladzi” przyjęto na stan majątku Gminy Czeladź za dowodami OT nr 1, 2 i 3 z 30.12.2005 r., wystawionymi przez Urząd Miasta w Czeladzi, które podpisali ze strony przyjmującej Burmistrz – p. Marek Mrozowski oraz Skarbnik – p. Urszula Polak – Wałek.

## 6. Wywiązywania się z przez beneficjenta z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto sprawozdanie końcowe oznaczone numerem K/0160/3.2/ZPORR/24 (poprawione 16 i 18.01.2006 r.).

Informacje zawarte w tym sprawozdaniu, dotyczące postępu rzeczowego, odzwierciedlają stan wynikający z protokołów sporządzonych z odbioru efektów kontrolowanego projektu z dnia 9.12.2005 r. (721 mb wodociągu, 1179,4 sieci kanalizacji sanitarnej, 1701,77 mb sieci kanalizacji deszczowej).

Informacje zawarte w sprawozdaniu, dotyczące postępu finansowego nie są zgodne z wnioskami o płatność w zakresie sumy wydatków kwalifikowanych.

W sprawozdaniu tym podano mianowicie, że wydatki kwalifikowane narastająco bez wydatków kwalifikowanych płatnych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, które nie były włączane do wniosków o płatność, wynosiły 2 855 954,29 zł

Faktycznie podano tam wartość wydatków objętych wnioskami o płatność (2.405.910,12 zł) łącznie z sumami sfinansowanymi ze środków funduszy ochrony środowiska (450.044,17 zł/140.000,00 zł/WO/05/04 dotacja z Pow. Fund OS + 48.502,33 zł/188/WO/05+167.373,67 zł/222/WO/05+79.987,50 zł/289/WO/05/pożyczka z Woj. FOŚ + 14.180,67 zł/cz. z f-ry 266/WO/05)

Z wyjaśnień złożonych w tej sprawie przez Pełniącego Funkcję Burmistrza – p. Jana Skalskiego (w aktach UKS K-ce) wynika, że taki sposób wykazania kosztów kwalifikowanych w ww. sprawozdaniu był uzgodniony z Instytucją Pośredniczącą - Śląskim Urzędem Wojewódzkim

## II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA:

### 1. Zachowanie przez beneficjenta wystarczającej ścieżki audytu w rozumieniu art. 7 i załącznika nr 1 rozporządzenia Komisji nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 2. Zbadanie poniesionych wydatków pod kątem kwalifikowalności.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3. Prawdliwości stosowania przez beneficjenta procedur zamówień publicznych.

W odniesieniu do postępowanie nr ZP/017/Rb/ZIK/2005 (przetarg nieograniczony) stwierdzono, że:

- w ogłoszeniu w internecie uściślono (w stosunku do wersji papierowej) termin wykonania robót, podając jako ich datę początkową 2.05.2005 r., a także doprecyzowano informacje o miejscu odbierania formularzy i składania ofert. W informacji internetowej jako miejsce otwarcia ofert w siedzibie zamawiającego wskazano salę konferencyjną III p. a nie jak w ZP-200 - sekretariat ZIK. Dane ze strony internetowej nie uwzględniały terminu związania zamawiającego ofertą (załącznik nr 12 do prot.);
- nie udokumentowano dat wywieszenia ogłoszenia o zamówieniu na tablicach ogłoszeniowych (załącznik nr 7 do prot.);
- na podstawie przedłożonych akt ww. postępowania nie można ustalić, kiedy ww. firmy złożyły wniosek o udostępnienie SIWZ i kiedy ją pobrały (załącznik nr 13 do prot.);
- nie udokumentowano daty wywieszenia ogłoszenia w sprawie udzielenia zamówienia na tablicy ogłoszeniowej (załącznik nr 7 do prot.);

W przypadku postępowania nr ZP/108/D/ZIK/2004 (zapytanie o cenę) w dokumentacji postępowania nie określono, na jakich materiałach (z jakiego okresu) oparto ww. wycenę wartości zamówienia.

Członek komisji - p. W. Bernowicz, która podpisała ww. wycenę wyjaśniła, że źródłem informacji o cenach obowiązujących na separatory i osadniki były dane pozyskane na targach wod.-kan. w Bydgoszczy, które odbywały się w maju 2004 r. oraz bieżące dane z internetu. Wyjaśnienia te p. W. Bernowicz udokumentowała osobistymi notatkami z rozmów przeprowadzonych na temat cen produktów planowanych do zakupu (załącznik nr 8 do prot.).

Art. 40 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 z roku 2004., poz. 177 ze zm.) – dalej PZP – mówi, że wszczęcie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego następuje poprzez zamieszczenie ogłoszenia (a nie ogłoszeń) o zamówieniu – treść ogłoszenia winna być zatem taka sama bez względu na miejsce i formę ogłoszenia.

Według art. 41 pkt 7 PZP ogłoszenie o zamówieniu - w przypadku wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego - winno określać bezwzględnie termin związania ofertą.

Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia wymagało w 2004 i 2005 roku - zgodnie z art. 9 ust.1 PZP (Dz. U. nr 19 z roku 2004., poz. 177 ze zm.) – zachowania formy pisemnej.

W § 13 ust.2 umowy o dofinansowanie projektu (zał. nr 2 k.7 do prot.) kontrolowana jednostka zobowiązała się do przechowywania dokumentacji związanej z jego wykonaniem do dnia 31 grudnia 2013r.

### Wnioski

Publikacja ogłoszenia dotyczącego tej samej sprawy o różnej treści stanowiła naruszenie przepisu art. 40 PZP.

Nieujęcie w ogłoszeniu, dotyczącym postępowania nr ZP/017/Rb/ZIK/2005, które zostało zamieszczone na stronie internetowej, terminu związania zamawiającego ofertą oznacza naruszenie przepisu art. 41 pkt 7 PZP.

Brak pełnej dokumentacji z przebiegu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego związanych z realizacją badanego projektu stanowi naruszenie art. 9 ust.1 PZP oraz niewykonanie obowiązku wynikającego z zapisu § 13 ust.2 umowy o dofinansowanie projektu.

### Rekomendacja

Przestrzegać obowiązujące przepisy określające zasady udzielania zamówień publicznych, w tym dotyczące dokumentowania przebiegu postępowań o udzielenia zamówienia publicznego.

Bezwzględnie realizować zobowiązania wynikające z podpisanych umów, zwłaszcza tych, które dotyczą dofinansowania projektów z funduszy Unii Europejskiej.

### **4. Wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

- do artykułu opublikowanego na stronach 12-13 dodatku reklamowego do „Gazety Wyborczej” z 28.06.2005 r. – „Eurofundusze” pt. „Czeladź sięga po unijne fundusze”, przy którym zamieszczono herb Czeladzi, włączono 2 fotografie z terenu budowy, w tym z tablicą informacyjną z flagą UE i logo programu ZPORR, której treść - z uwagi na odległość, z jakiej wykonano tę fotografię - jest nieczytelna (zał. nr 15 k.2-3 do prot. kontr.)
- przy artykule w „Euro 25” pt. „Kanalizacja za unijne pieniądze” oraz na folderze promocyjnym zamieszczono herb Czeladzi obok logo programu ZPORR i flagi UE - nie podano tam jednak informacji o podmiocie odpowiedzialnym za treść publikacji (zał. nr 15 k. 4 i 6 do prot. kontr.)
- według fotografii z uroczystego udostępnienia dla ruchu zmodernizowanej ulicy z udziałem mieszkańców Czeladzi w dniach 28.10.2005 r. zaprezentowanej w Miesięczniku Samorządowym „Echo Czeladzi” nr 11/161 z listopada 2005 r. oraz z odbioru efektów projektu w dniu 9.12.2005 r., które zostały zamieszczone w folderze promującym projekt, w miejscach wystąpień Burmistrza Miasta Czeladź związanych z tymi wydarzeniami nie zostały wystawione flagi UE ((zał. nr 15 k. 5 i 6 do prot. kontr.)

Gmina Czeladź w umowie o dofinansowanie projektu w §16 pkt 1 przyjęła na siebie obowiązek zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami rozporządzenia Komisji (WE)nr 1159/2000 z dnia 30.05.2000 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych (zał. nr 2 k. 8 do prot. kontr.)

Publikacje dotyczące pomocy regionalnej finansowanej częściowo przez fundusze strukturalne - wg punktu 6.5.1 załącznika do ww. rozporządzenia Komisji (WE)nr 1159/2000 - winny zawierać jasne wskazania na udział Unii Europejskiej na stronie tytułowej oraz w miarę potrzeb godło wspólnotowe jeżeli narodowe bądź regionalne godło także zostało użyte, a także powinny zawierać odesłania do organu odpowiedzialnego za treść informacji.

Organizatorzy spotkań informacyjnych, dotyczących operacji częściowo finansowanych przez fundusze strukturalne, powinni - zgodnie z zapisami punktu 6.6 załącznika do ww. rozporządzenia Komisji (WE)nr 1159/2000. - uwidaczniać wkład Wspólnoty w te pakiety poprzez prezentowanie flagi europejskiej w miejscach tych spotkań.

#### Wnioski

Gmina, działając w opisany powyżej sposób, nie dochowała w odniesieniu do badanego projektu wymogów określonych w ww. *punktach 6.5.1 oraz 6.6 załącznika do ww. rozporządzenia Komisji (WE)nr 1159/2000.*

Nie wywiązała się tym samym z obowiązku przyjętego w *§16 pkt 1 umowy* o dofinansowanie projektu.

#### Rekomendacja

Przestrzegać obowiązujące przepisy określające zasady działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych.

Bezwzględnie realizować zobowiązania wynikające z podpisanych umów, zwłaszcza tych, które dotyczą dofinansowania realizowanych projektów z funduszy Unii Europejskiej.

#### **5. Kontroli postępu rzeczowego projektu.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości

#### **6. Wywiązywania się z przez beneficjenta z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.**

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI:**

Działając na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2004 roku nr 8, poz. 65), zaleca się Kontrolowanemu podjęcie w terminie 30 dni od daty doręczenia mu nin. wyniku kontroli działań, mających na celu zapobieżenie w przyszłości, przy realizacji kolejnych projektów, nieprawidłowościom takim jak opisane powyżej w punkcie II.

#### IV. POUCZENIE:

Kontrolowany jest obowiązany na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w pkt III niniejszego wyniku kontroli.

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.) ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

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

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

*J. Gredysa*  
mgr ~~Peresza Grzesińska~~  
inspektor k. c. prowadzący czynności kontrolne  
(art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej)

1  
Z up. Dyrektora Urzędu  
p.o. Wicedyrektor  
(art. 14 Ordynacji podatkowej)  
*S. Swierczek*  
organ kontroli skarbowej  
(art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej)

#### Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Śląski Urząd Wojewódzki  
w Katowicach, ul. Jagiellońska 25,  
40-024 Katowice
- 3) a/a