



DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI
ul. Ks. Brzóska 24, 91-315 ŁÓDŹ

P. Stanek
F. Wołosz
A. Scheler

Łódź, 2009-12-30

Nr UKS1091/W2E/42/63/09/5/023

STAROSTWO POWIATOWE w ŁODZI ul. Sienkiewicza 3 SEKRETARIAT 2009-12-30 ilość załączników podpis <i>[Signature]</i>

Powiat Łódzki Wschodni
ul. Sienkiewicza 3
90-954 Łódź

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit a i b 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 Łodzi nr UKS1091/W2E/42/43/09/1/005 z dnia 03.08.2009 r. przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu: „Matura z Unią Europejską”

Numer projektu: 55/KU/05 zgodnie z aneksem nr 2/13/U/05 do umowy.

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: 13/U/05 z dnia 23.02.2005 r.

Okres realizacji projektu: 09.11.2004 r. – 05.12.2005 r. zgodnie z aneksem nr 2/13/U/05 do umowy.

Okres kwalifikowalności wydatków: 09.11.2004 r. – 05.12.2005 r.

Całkowita wartość projektu: 160.742,68 zł, w tym wydatki kwalifikowane:

- wkład UE z EFS 109.385,39 zł,
- wkład krajowy z budżetu państwa 51.357,29 zł
- wkład własny beneficjenta 0,00 zł,

(zgodnie z aneksem nr 1/13/U/05 z dnia 22.06.2005 r. do umowy o dofinansowanie).

Współczynnik dofinansowania: 68,05 %.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 03.12.2009 r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń lub wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 nr 8 poz. 60 ze zm.) oraz innymi dokumentami zgromadzonymi w trakcie postępowania.

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) 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 oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, w zakresie realizacji projektu nr Z/2.10/II/2.2.1/24U/04 „Matura z Unią Europejską”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w okresie objętym kontrolą*	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi**
1	Z/2.10/II/2.2.1/24U/04	09.11.2004 – 20.07.2005	96625,05	96625,05

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie ze środków EFS realizacji projektu w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach ZPORR 2004-2006. Pierwszą wersję wniosku złożono w dniu 09.11.2004 r., ostatnią w dniu 17.08.2005 r.
- umowę nr 13/U/05 z dnia 23.02.2005 r. o dofinansowanie projektu „Matura z Unią Europejską” w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach wraz z aneksami:
- aneks nr 1/13/U/05 z dnia 22.06.2005 r.,
- aneks nr 2/13/U/05 z dnia 30.08.2005 r.,
- aneks nr 3/13/U/05 z dnia 21.10.2005 r.,
- wniosek o płatność pośrednią za okres 09.11.2004 – 20.07.2005 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 96625,05 zł,
- pismo RCPS w Łodzi nr RCPS.ZE.8111/B/125/07 z dnia 30.01.2007 r. informujące o pozytywnej weryfikacji ww. wniosku o płatność,
- dokumenty źródłowe załączone do ww. wniosku o płatność zestawione w tabeli 20, tj.:
 - listy wypłat stypendiów nr 2, 5, 6, 7, 11, 18, 22, 23 dla uczniów I LO w Koluszkach,
 - listy wypłat stypendiów nr 3, 10, 12, 13, 14, 15, 19, 24 dla uczniów ZSP nr 1 w Koluszkach,
 - listy wypłat stypendiów nr 4, 4A, 8, 8A, 20, 21, 25 dla uczniów ZSP nr 2 w Koluszkach,
 - lista wypłat stypendiów nr 1, 9, 16, 17 dla uczniów ZSP w Tuszynie;
 - faktury nr 71/2005 z 01.06.2005 r., 72/05 z 02.06.2005 r., F/005047/05 z 24.06.2005 r.,
- wyciągi bankowe Banku Pekao S. A. III O/Łódź nr: WB 0017/2005 z 31.05.2005 r., WB 0018/205 z 01.06.2005 r., WB 0021/2005 z 23.06.2005 r., WB 0023/2005 z 30.06.2005 r.,

- WB 0025/2005 z 04.07.2005 r. dokumentujące poniesione przez Beneficjenta opłaty bankowe wykazane jako koszty kwalifikowane projektu,
- wyciągi bankowe Banku Pekao S. A. III O/Łódź dokumentujące wypłaty stypendiów o nr: 0076/2005, 0077/2005, 0078/2005, 0084/2005, 0088/2005, 0089/2005, 0091/2005, 0096/2005, 0098/2005, 0108/2005, 0113/2005, 0114/2005, 0116/2005, 0122/2005,
 - raporty kasowe do list wypłat gotówkowych,
 - dokumenty źródłowe dokumentujące wydatki poniesione przez stypendystów dot. list wypłat nr 1, 4, 4A, 8, 8A, 17, 21, 20, 25,
 - wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzoną dla potrzeb realizacji projektu,
 - zarządzenie nr 14/2004 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 17.06.2004 r. zmieniające Zarządzenie Nr 15/2002 z dnia 18.04.2002 r. w sprawie dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi,
 - zarządzenie nr 37/2005 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 10.08.2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia 15/2002 z dnia 18.04.2002 r. w sprawie dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi,
 - zarządzenie nr 12/2005 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 01.03.2005 r. w sprawie upoważnienia koordynatora i osób obsługujących realizację projektu „Matura z Unią Europejską” do opisywania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
 - oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności VAT,
 - regulamin przyznawania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych (...) stanowiący zał. do Uchwały nr 157/XIX/2004 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 25.10.2004 r.,
 - wyciągi bankowe do wyodrębnionego do celów projektu rachunku bankowego nr 22 1240 3060 1111 0010 0524 8918 prowadzonego w Banku PeKaO S.A. III Oddział w Łodzi oraz z rachunku podstawowego Beneficjenta.

Wykonane testy dotyczyły:

- posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi projektu, umożliwiającego identyfikację płatności związanych z projektem;
- poprawności rejestracji wydatków przyjętych do próby w systemie księgowym. Uzgodniono kwoty wydatków deklarowane w badanym wniosku o płatność z zapisami księgowymi;
- prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z zasadą przejrzystości w sposób umożliwiający identyfikację daty zapisu, kwoty wydatku, opisu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej, daty i sposobu zapłaty;
- sprawdzenia zgodności charakteru wydatków z zapisami wniosku i umowy o dofinansowanie oraz dokumentami programowymi;
- wywiązywania się Beneficjenta z obowiązku przechowywania dokumentacji pozwalającej na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu, w tym dokumentów wymaganych jako załączniki do wniosku o płatność złożonego do Instytucji Wdrażającej;
- sprawdzenia zgodności kwot wydatków kwalifikowanych deklarowanych w badanym wniosku o płatność z zestawieniem wydatków (tabela 20), listami wypłat stypendiów, fakturami oraz dowodami zapłaty.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty jak w punkcie 1 niniejszego wyniku kontroli.

Wykonane testy dotyczyły:

- sprawdzenia zgodności charakteru wydatków z zapisami wniosku i umowy o dofinansowanie oraz dokumentami programowymi ZPORR;
- sprawdzenia poprawności udokumentowania wydatków kwalifikowanych;
- sprawdzenia poniesienia wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność w powiązaniu z oryginałami dokumentów źródłowych (listy wypłat stypendiów, faktury, rachunki, dowody zapłat) pod kątem wyeliminowania ich wielokrotnego wykazania;
- sprawdzenia prawidłowości uwzględnienia w zadeklarowanych wydatkach podatku od towarów i usług w powiązaniu z zasadami programowymi;
- sprawdzenia zgodności kwot wydatków kwalifikowanych deklarowanych w badanym wniosku o płatność z zestawieniem wydatków (tabela 20), listami wypłat stypendiów, fakturami oraz dowodami zapłaty;
- sprawdzenia zgodności kosztów kwalifikowanych zadeklarowanych we wniosku o płatność z zasadami programowymi.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999).

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie ze środków EFS realizacji projektu w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach ZPORR 2004-2006,
 - Opis działania 2.2. Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez działania stypendialne Uzupełnienia ZPORR 2004-2006,
- w kontekście oddziaływania projektu na środowisko naturalne.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zgodność Projektu w zakresie polityki równości szans kobiet i mężczyzn w powiązaniu z wnioskiem o dofinansowanie.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie ze środków EFS realizacji projektu w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach ZPORR 2004-2006,
- umowę nr 13/U/05 z dnia 23.02.2005 r. o dofinansowanie projektu „Matura z Unią Europejską”,
- Opis działania 2.2. Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne Uzupełnienia ZPORR 2004-2006,

pod kątem zgodności dofinansowania z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Poza wypłatą stypendiów Beneficjent we wniosku o płatność pośrednią wykazał wydatki kwalifikowane w kwotach:

2543,70 zł – dotyczącą kosztu przygotowania i druku plakatów i ulotek informacyjnych,

581,07 zł – dotyczącą zakupu materiałów biurowych.

Ze względu na wartość powyższych zakupów poniżej 6000 euro Beneficjent nie był zobowiązany przy ich realizacji do stosowania procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu. Kontrolującym okazano użyte przy promocji projektu materiały informacyjne (plakaty, ulotki).

Wykonane testy:

Zgodność podjętych działań informacyjno-promocyjnych z zapisami umowy o dofinansowanie, wymogami zawartymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) Nr 1159/2000/WE z dnia 30 maja 2000 r. (Dz. Urz. WE L 130 z 31.05.2000 r.) oraz zasadami prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych dla Beneficjentów ZPORR.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto sprawozdania z realizacji projektu, złożone przez Beneficjenta do IP tj.:

- sprawozdanie okresowe za I kwartał 2005 r.,
- sprawozdanie okresowe za II kwartał 2005 r.,
- sprawozdanie okresowe za III kwartał 2005 r.,
- raport końcowy z realizacji Projektu.

Wykonane testy:

- terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań do Instytucji Wdrażającej zgodnie z 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 realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. Nr 216 poz. 2206 ze zm.),
- czy informacje zawarte w raportach dotyczące postępu rzeczowego odzwierciedlają stan faktyczny,
- czy informacje zawarte w raportach dotyczące postępu finansowego są zgodne z wnioskiem o płatność.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę nr 13/U/05 z dnia 23.02.2005 r. (ze zmianami),
- uchwałę nr 157/IXI/2004 z dnia 25.10.2004 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą, którzy z powodów materialnych natrafiają na bariery utrudniające naukę”,
- uchwałę nr 327/2005 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 22.04.2005 r. w sprawie przyznania stypendium w ramach realizacji projektu pt.: „Matura z Unią Europejską” finansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz ze środków budżetu Państwa z działania 2.2 ZPORR „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych przez Powiat Łódzki Wschodni,
- uchwałę nr 312/2005 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 07.04.2005 r. w sprawie podjęcia decyzji o przyznaniu stypendium w ramach realizacji projektu pt.: „Matura z Unią Europejską” finansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz ze środków budżetu Państwa z działania 2.2 ZPORR „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych przez Powiat Łódzki Wschodni,

- regulamin przyznawania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą, którzy z powodów materialnych natrafiają na bariery utrudniające naukę”,
- listy uczniów kwalifikujących się do uzyskania stypendium w roku szkolnym 2004/2005,
- dokumentację dotyczącą uczestników projektu: (wniosek o przyznanie stypendium, oświadczenie o sytuacji rodzinnej i dochodach rodziny uzyskanych w roku poprzedzającym rok złożenia wniosku, poświadczenie miejsca zameldowania przez właściwy urząd miasta/gminy, wyliczenie dochodu na członka rodziny, zaświadczenie PIT z Urzędu Skarbowego o osiągniętych dochodach za rok 2003, zaświadczenie o ilości ha przeliczeniowych),
- kontrakty stypendystów wraz z aneksami,
- sprawozdania z realizacji projektu w powiązaniu z wnioskami o płatność,

Czynności kontrolne przeprowadzono w zakresie:

- faktycznej realizacji projektu,
- zgodności stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi w sprawozdaniach z realizacji projektu,
- zgodności realizacji projektu z założeniami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz we wniosku o dofinansowanie.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjentów w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- beneficjent dysponuje dokumentacją pozwalającą na weryfikację poniesionych wydatków i sporządzonych wniosków o płatność,
- beneficjent prowadził finansową obsługę projektu na wyodrębnionym rachunku bankowym

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków przedstawionych do refundacji z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 448/2004, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy o dofinansowanie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały faktycznie poniesione, właściwie udokumentowane,
- charakter wydatków zgodny jest z zasadami Programu oraz umową o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- poziom refundacji jest zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie,
- z zadeklarowanych wydatków wykluczono koszty niekwalifikowane,
- VAT został prawidłowo uznany za koszt kwalifikowany.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie (Rady WE) nr 1290/1999).

3.1. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Zgodnie z opisem Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne Uzupełnienia ZPORR 2004-2006 badany projekt ma neutralny wpływ na środowisko.

Realizowana inwestycja nie wymagała sporządzania raportu oddziaływania na środowisko zgodnie z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. Nr 257, poz. 2573 ze zm.). Przedmiotowa inwestycja nie figuruje również w Załączniku I i II Dyrektywy Rady 85/337 w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. U. UE L z dnia 05 lipca 1985 r.).

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

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

Programem stypendialnym objęto 77 uczniów, w tym 39 chłopców i 38 dziewcząt, którzy spełniali wymagane kryteria.

W związku z powyższym stwierdzono, że Beneficjent zapewnił równy dostęp kobiet i mężczyzn do realizowanego przez siebie projektu.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Jak ustalono, zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 2204/2002 z dn. 05.12.2002 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy państwa w zakresie zatrudnienia (Dz. Urz. WE L 337 z 13.12.2002 r.) oraz Rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 68/2001 z dn. 12.01.2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE do pomocy szkoleniowej (Dz. Urz. WE L 010 z 13.01.2001 r.) w powiązaniu z Rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 69/2001 z dn. 12.01.2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. WE L 010 z 13.01.2001 r.), nie stanowią pomocy publicznej dotacje udzielane instytucjom publicznym lub organizacjom *non-profit*, nie prowadzącym działalności gospodarczej.

Zgodnie z opisem Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne Uzupełnienia ZPORR 2004-2006 wsparcie udzielane w ramach działania nie stanowi pomocy publicznej.

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W ramach realizacji niniejszego projektu beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy.

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

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie kontroli potwierdzono wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo,
- wydrukowano plakaty oraz ulotki rozpowszechniane w szkołach ponadgimnazjalnych, gminach oraz wśród uczestników programu,
- informacja o realizowanym Projekcie znalazła się na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Łodzi.

Całkowita wartość projektu nie przekroczyła kwoty 3 mln EUR, w związku, z czym nie wystąpił obowiązek umieszczenia w miejscu realizacji projektu billboardów reklamowych, określony w pkt 3.2.2.2 załącznika do Rozporządzenia Komisji WE Nr 1159/2000 z dnia 30.05.2000 r.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

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

Stosownie do postanowień § 8 ust. 3 Umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent był zobowiązany do przygotowywania i przekazywania do Instytucji Pośredniczącej sprawozdań okresowych, rocznych i sprawozdania końcowego z realizacji Projektu.

W myśl uregulowań zawartych w § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. Nr 216, poz. 2206 ze zm.) beneficjent przekazuje sprawozdania z realizacji projektu w terminie:

- do 7 dni od upływu okresu sprawozdawczego – w przypadku sprawozdań okresowych (kwartalnych i półrocznych);
- do 25 dni od upływu okresu sprawozdawczego – w przypadku sprawozdań rocznych;
- do 25 dni od zakończenia projektu – w przypadku sprawozdania końcowego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Beneficjent przedłożył do IP następujące sprawozdania:

Okres sprawozdawczy	Data złożenia sprawozdania	Data złożenia korekty sprawozdania	Obowiązujący termin złożenia sprawozdania
I kwartał 2005	07.04.2005	06.06.2005	07.04.2005
II kwartał 2005	06.07.2005	12.09.2005	07.07.2005
III kwartał 2005	17.10.2005	08.12.2005	07.10.2005
Końcowe	29.12.2005	04.01.2006	30.12.2005

Wnioski

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, iż sprawozdanie za III kwartał 2005 r. zostało złożone z uchybieniem terminu wynikającego 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 realizacji NPR oraz trybu rozliczeń (Dz. U. Nr 216, poz. 2206). Zgodnie z powołanym przepisem Beneficjent przekazuje sprawozdania okresowe w terminie do 7 dni od upływu okresu sprawozdawczego. – opóźnienie wyniosło 10 dni.

Sprawozdania zostały złożone do IP w formie wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa oraz sporządzone wg obowiązujących wzorów.

Informacje zawarte w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu w zakresie postępu rzeczowego odzwierciedlają stan faktyczny.

Z uwagi na charakter nieprawidłowości rekomendacji nie wydano.

6. Postęp rzeczowy projektu.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wniosku/wniosków o płatność z postępem rzeczowym projektu.

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

Stypendia sfinansowane w ramach niniejszego projektu zostały przyznane na zasadach i w trybie określonym w „Regulaminie przyznawania stypendiów” uchwalonym przez Radę Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz zostały faktycznie wypłacone.

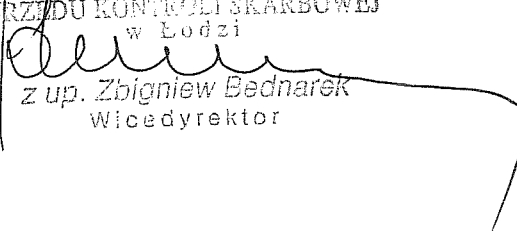
III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących wydaniem rekomendacji, w związku z czym nie wydano wskazań 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.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Łodzi

z up. Zbigniew Bednarek
Wicedyrektor

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi
- 3) a/a