

P. J. NISZCENPICH
01/10/2009.

[Signature]



[Signature]
[Signature]

Łódź, 2009-09-30

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

ul. Ks. Brzowski 24, 91-315 ŁÓDŹ

Nr UKS1091/W2E/42/43/09/5/023

STAROSTWO POWIATOWE W ŁODZI	
WYDZIAŁ FINANSÓW I KOSZTÓW	
DATA WSTĘPU	01-10-2009
L.dz.	890
Załączniki	Podpis <i>[Signature]</i>

**Powiat Łódzki Wschodni
ul. Sienkiewicza 3
90-954 Łódź**

STAROSTWO POWIATOWE w ŁODZI ul. Sienkiewicza 3	
SEKRETARIAT	
2009-09-30	
ilość załączników	-
podpis	<i>[Signature]</i>

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 03.09.2009 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	21.07.2004 – 09.09.2005 r.	60404,88	60404,88
2	Z/2.10/II/2.2.1/24U/04	Korekta wniosku za okres 09.11.2004-20.07.2005	- 166,50	- 166,50
		razem	60238,38	60238,38

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 końcową za okres 21.07.2004 – 09.09.2005 r.,
- pismo RCPS w Łodzi nr RCPS.ZE.8111/B/326/07 z dnia 13.03.2007 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność końcową,
- dokumenty źródłowe załączone do ww. wniosku o płatność zestawione w tabeli 20 do wniosku, tj.:
 - listy wypłat stypendiów nr 26, 29, 31, 32, 34 dla uczniów I LO w Koluszkach,
 - listy wypłat stypendiów nr 33, 35, 36 dla uczniów ZSP nr 1 w Koluszkach,
 - listy wypłat stypendiów nr 21, 27, 30 dla uczniów ZSP nr 2 w Koluszkach,
 - lista wypłat stypendiów nr 28 dla uczniów ZSP w Tuszynie;
 - raporty kasowe nr 46/S/2005, 49/S/2005, 50/S/2005, 51/S/2005, 61/S/2005, wyciągi bankowe, faktury.

- Dokumenty źródłowe dokumentujące wydatki poniesione przez stypendystów dot. list wypłat nr 33,35 (ZSP nr 1 w Koluszkach), nr 28 (ZSP w Tuszynie), nr 21 (ZSP nr 2 w Koluszkach), nr 31 (I LO w Koluszkach),
- 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. Starosty Łódzkiego Wschodniego 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 badanymi wnioskami 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.

Beneficjent dokonał zakupu komputera za łączną kwotę brutto 2793,80 zł. Ze względu na jego niską wartość Beneficjent nie był zobowiązany przy jego zakupie do stosowania procedur ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Beneficjent dokonał zakupu powyższego komputera w trybie przetargu nieograniczonego, z uwagi na fakt, że został on nabyty w ramach większego zamówienia na sprzęt komputerowy dla całego Starostwa. Ponieważ w przeważającej części zamówienie to nie dotyczyło kontrolowanego projektu nie zostało ono objęte badaniem.

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.

DIKRETOA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
z up. Zbigniew Bednarek
Wicedyrektor

Otrzymują:

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

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

Łódź, 03.09.2009 r.

ul. Ks. Brzóska 24, 91-315 ŁÓDŹ

Nr sprawy: UKS1091/W2E/42/43/09/3/016

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi do przeprowadzenia kontroli nr UKS1091/W2E/42/43/09/1/007 z dnia 03.08.2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1091/W2E/42/43/09/1/005 z dnia 03.08.2009 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Nazwa: Powiat Łódzki Wschodni
Adres: 90-954 Łódź, ul. Sienkiewicza 3
NIP: 7251838572
REGON: 472057649

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Zbigniew Kobyliński, inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej
- 2) Jacek Kosim, komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej
- 3) Joanna Pietrzak, komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego w dniach:

- 1) Zbigniew Kobyliński, w dniach 04.08 – 31.08.2009 r. z przerwami w dniach 17,18,19,21,27.08.2009 r.
- 2) Jacek Kosim, w dniach 04.08.2009 r., 20.08, 24-26.08, 28.08.2009 r.
- 3) Joanna Pietrzak w dniach 10.08.- 20.08.2009 r., 24 - 28.08.2009 r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

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 %.

1. Umowa o dofinansowanie projektu

Umowa o dofinansowanie projektu nr 13/U/05 została zawarta w dniu 23.02.2005 r. pomiędzy **Regionalnym Centrum Polityki Społecznej w Łodzi**, działającym w imieniu i na rzecz Województwa Łódzkiego na podstawie Uchwały 55/2004 z dnia 17.02.2004 r. w sprawie powierzenia RCPS w Łodzi kompetencji Instytucji Wdrażającej reprezentowanym przez Annę Mroczek – Dyrektora,

a **Powiatem Łódzkim Wschodnim** reprezentowanym przez Andrzeja Opalę – Starostę Łódzkiego Wschodniego oraz Sławomira Pęciaka – Wicestarostę Łódzkiego Wschodniego.

Umowa o dofinansowanie została zmieniona w formie aneksów:

- 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.,

Określone w umowie o dofinansowanie i aneksach do umowy dane Beneficjenta dotyczące: nazwy, adresu, REGON i osób reprezentujących, są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

V. 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”.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (rozporządzenie 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 końcową za okres 21.07.2004 – 09.09.2005 r.,
- pismo RCPS w Łodzi nr RCPS.ZE.8111/B/326/07 z dnia 13.03.2007 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność końcową,

- dokumenty źródłowe załączone do ww. wniosku o płatność zestawione w tabeli 20 do wniosku, tj.:
 - listy wypłat stypendiów nr 26, 29, 31, 32, 34 dla uczniów I LO w Koluszkach,
 - listy wypłat stypendiów nr 33, 35, 36 dla uczniów ZSP nr 1 w Koluszkach,
 - listy wypłat stypendiów nr 21, 27, 30 dla uczniów ZSP nr 2 w Koluszkach,
 - lista wypłat stypendiów nr 28 dla uczniów ZSP w Tuszynie;
 - raporty kasowe nr 46/S/2005, 49/S/2005, 50/S/2005, 51/S/2005, 61/S/2005, wyciągi bankowe, faktury.
- Dokumenty źródłowe dokumentujące wydatki poniesione przez stypendystów dot. list wypłat nr 33,35 (ZSP nr 1 w Koluszkach), nr 28 (ZSP w Tuszynie), nr 21 (ZSP nr 2 w Koluszkach), nr 31 (I LO w Koluszkach),
- 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. Starosty Łódzkiego Wschodniego 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 oraz poniższe wnioski o płatność w powiązaniu z zestawieniami dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem:

L.p.	Nr projektu	wniosek o płatność za okres	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej* W zł	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi** W zł
1	Z/2.10/II/2.2.1/24U/04	21.07.2004 – 09.09.2005 r.	60404,88	60404,88
2	Z/2.10/II/2.2.1/24U/04	Korekta wniosku za okres 09.11.2004- 20.07.2005	- 166,50	- 166,50
		razem	60238,38	60238,38

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 badanymi wnioskami 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 nr 1260/99)

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.

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

269,50 zł – dotyczącą kosztu wysyłki listów poleconych do 77 stypendystów,

2793,80 zł – dotyczącą zakupu komputera na potrzeby obsługi projektu.

Ze względu na niską wartość komputera Beneficjent nie był zobowiązany przy jego zakupie do stosowania procedur ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Beneficjent dokonał zakupu powyższego komputera w trybie przetargu nieograniczonego, z uwagi na fakt, że został on nabyty w ramach większego zamówienia na sprzęt komputerowy dla całego Starostwa. Ponieważ w przeważającej części zamówienie to nie dotyczyło kontrolowanego projektu nie zostało ono objęte badaniem.

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.

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 w roku szkolnym 2004/2005 stypendium,
- 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.

VI. USTALENIA KONTROLI.

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

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono:

1.1. Istnienie wyodrębnionych rachunków bankowych do obsługi projektu.

Beneficjent zawarł umowę rachunku bankowego z PeKaO S.A. III Oddział w Łodzi dot. otwarcia rachunku „Wyrównywanie szans edukacyjnych” nr 22 1240 3060 1111 0010 0524 8918 służącego do obsługi projektu. Rachunek ten jest wskazany w § 1 pkt 9 umowy o dofinansowanie projektu z dnia 23.02.2005 r. jako wyodrębniony rachunek bankowy beneficjenta.

1.2. Rejestracja w systemie księgowym.

Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 23.02.2005 r. w § 12 ust. 1 nakłada na Beneficjenta obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent prowadził księgi rachunkowe w oparciu o przepisy:

- ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.),

W przyjętych przez beneficjenta zasadach prowadzenia rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 15/2002 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 18.04.2002 r. w sprawie dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym zmienionych zarządzeniami nr 14/2004 oraz 37/2005 określono, że ewidencję rachunkową związaną z realizacją projektów współfinansowanych z UE prowadzi się za pomocą następujących kont księgowych:

a) w planie kont budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego:

- 137 – rachunek środków funduszy pomocowych,
- 227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- 907 – dochody z funduszy pomocowych,
- 908 – wydatki z funduszy pomocowych,
- 967 – fundusze pomocowe,

b) w planie kont Starostwa Powiatowego w Łodzi:

- 101 – kasa,

- 130 – rachunek bieżący,
- 140 – inne środki pieniężne,
- 201/240 – konta rozrachunków,
- 400 – wydatki wg rodzajów.

Dla każdego stypendysty założono analityczne konto rozrachunków, na którym ewidencjonowano wydatki stypendystów na podstawie przedłożonych przez nich rachunków i faktur oraz wypłaty stypendiów na podstawie wyciągów bankowych lub raportów kasowych w przypadku wypłat gotówkowych. Koszty kwalifikowane projektu obciążały konto 400 - wydatki wg rodzajów.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia wydatków poniesionych przez stypendystów w powiązaniu z analityczną ewidencją rozrachunków oraz w powiązaniu z odpowiednimi listami wypłat stypendiów. Listy wypłat zostały sporządzone prawidłowo na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych. Części wypłat dokonano w formie gotówkowej co zostało potwierdzone czytelnym podpisem stypendysty lub jego opiekuna prawnego. Części wypłat dokonano przelewami bankowymi na rachunki bankowe stypendystów wskazane w kontraktach zawartych ze stypendystami.

1.3. Identyfikacja wydatków w zapisach księgowych.

Wydatki kwalifikowane wykazane w zestawieniach wydatków załączonych do wniosków o płatność pośrednią oraz do wniosku o płatność końcową zostały w prawidłowej wysokości ujęte w ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację:

- daty utworzenia zapisu,
- kwoty wydatku,
- rodzaju wydatku,
- charakteru dokumentacji wspierającej,
- daty i sposobu płatności,
- wystawcy dokumentu.

1.4. Przechowywanie dokumentacji pozwalającej na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu oraz posiadanie dokumentacji wspierającej wniosek o płatność, dołączonej do zestawienia wydatków.

Zgodnie z zapisami § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent został zobowiązany do przechowywania całości dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31.12.2013 r.

Do celów przeprowadzenia kontroli Beneficjent przedłożył całość dokumentacji związanej z projektem. Beneficjent posiada pełną dokumentację projektu, która pozwala na zachowanie wystarczającej ścieżki audytu tj.:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- umowa o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- wnioski o płatność wraz z załącznikami,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu,
- dokumenty wspierające (faktury, rachunki, listy wypłat stypendiów, dowody zapłaty, wyciągi bankowe),
- kontrakty ze stypendystami,

- dokumenty dotyczące stypendystów potwierdzające spełnianie przez nich kryteriów udziału w programie – zaświadczenia o miejscu zameldowania, zaświadczenia o dochodach,
- rachunki, faktury przedłożone przez stypendystów dokumentujące poniesione przez nich wydatki na cele edukacyjne,
- ewidencję księgową,
- korespondencję z Instytucją Wdrażającą.

Wniosek o płatność końcową zawiera wszystkie wymagane załączniki, zaś do zestawienia wydatków został dołączony komplet dokumentacji wspierającej.

Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w siedzibie Beneficjenta.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono istnienie wystarczającej ścieżki audytu.

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

Zgodnie z aneksem nr 1/13/U/05 z dnia 22.06.2005 r. do umowy o dofinansowanie Instytucja Wdrażająca przyznała Beneficjentowi na realizację projektu dofinansowanie z EFS w formie dotacji nie większej niż 109.385,39 zł, przy całkowitej wartości projektu **160.742,68 zł**. Niniejszą kontrolą objęty został wniosek o płatność końcową dokumentujący poniesienie wydatków kwalifikowanych na kwotę 60.404,88 zł – zgodnie z wylosowaną próbą do kontroli.

Instytucja Wdrażająca zatwierdziła złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność końcową i powiadomiła Beneficjenta o jego pozytywnej weryfikacji pismem znak RCPS.ZE.8111/B/326/07 z dnia 13.03.2007 r.

Beneficjent otrzymał dofinansowanie w następujących transzach:

Dowód księgowy	Data	Kwota w zł
WB nr 0009/2005	01.04.2005	97207,86
WB nr 0042/2005	27.10.2005	60404,88
WB nr 0050/2005 Zwrot niewykorzystanych środków	22.12.2005	- 582,81
	razem	157029,93
WB nr 0024/2007 korekta wniosku za okres 09.11.2004-20.07.2005	02.02.2007	-166,50
	Razem po korekcie	156863,43

Beneficjent w trakcie realizacji projektu rozliczył wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 157.029,93 zł, z tego wnioskiem o płatność pośrednią za okres 09.11.2004 – 20.07.2005 r. rozliczył wydatki kwalifikowane w kwocie 96.625,05 zł oraz wnioskiem o płatność końcową za okres 21.07.2005-09.09.2005 r. w kwocie 60.404,88 zł.

Łączne rzeczywiste poniesione koszty kwalifikowane projektu wyniosły 157.029,93 PLN i były niższe od założonych w umowie o kwotę 582,81 zł. Kwota ta została zwrócona z wyodrębnionego konta Beneficjenta w dniu 22.12.2005 r. na konto Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi - WB nr 0050/2005.

Korekta w kwocie 166,50 zł dotyczy wniosku o płatność pośrednią za okres 09.11.2004-20.07.2005 r., który nie został objęty próbą do niniejszej kontroli. Instytucja Wdrażająca –

Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi wystosowało do Starostwa pismo znak RCPS.ZE.8111/B/125/07 z dnia 30.01.2007 r., w którym informuje, że kwotę 166,50 zł dotyczącą opłat za przelewy bankowe wykazaną w ww. wniosku o płatność uznaje za wydatki niekwalifikowalne i zobowiązuje Beneficjenta do zwrotu tych środków. Beneficjent dokonał zwrotu środków w dniu 02.02.2007 r. – WB nr 0024/2007. Po dokonaniu powyższej korekty prawidłowa wartość kosztów kwalifikowanych rozliczonych tym wnioskiem wynosi 96.458,55 zł.

Ostateczna łączna wartość wydatków kwalifikowanych projektu wynosi 156.863,43 zł.

Dokonano porównania charakteru wydatków wymienionych w tabeli 20 wniosku o płatność końcową z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacji projektu i założeniami wniosku o dofinansowanie projektu. Stwierdzono, iż charakter wydatków udokumentowanych listami wypłat stypendiów i fakturami wykazanymi w badanym wniosku o płatność jest zgodny z przyjętym dla potrzeb realizacji projektu harmonogramem rzeczowo-finansowym, wnioskiem o dofinansowanie oraz umową o dofinansowanie projektu. Zakres wydatków jest zgodny z zakresem pomocy oraz spełnia cele określone w Uzupełnieniu ZPORR 2004-2006 dla działania 2.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne”.

Beneficjent poniósł wydatki na realizację projektu w okresie od 16.05.2005 r. do 09.09.2005 r. tj. zgodnie z okresem kwalifikowalności projektu od 09.11.2004 r. do 05.12.2005 r. - zgodnie z aneksem nr 2/13/U/05 do umowy.

Wszystkie wydatki zostały przez beneficjenta rzeczywiście poniesione, o czym świadczą dowody ich poniesienia (listy wypłat stypendiów, faktury) oraz dowody dokonania zapłaty - wyciągi bankowe, dowody KW w przypadku wypłat gotówkowych, raporty kasowe. Wszystkie dowody poniesienia wydatków przez Beneficjenta oraz dowody zapłaty skontrolowano metodą kompletną.

Beneficjent nie był zobowiązany do wniesienia wkładu własnego.

Podatek od towarów i usług stanowił koszt kwalifikowany projektu. Beneficjent zaliczył do kosztów kwalifikowanych we wniosku o płatność końcową podatek VAT w wysokości 503,80 zł. Beneficjent jest jednostką budżetową, nie wykonuje sprzedaży opodatkowanej w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług i na podstawie art. 86 ustawy nie przysługuje mu odliczenie podatku naliczonego od nabytych towarów i usług.

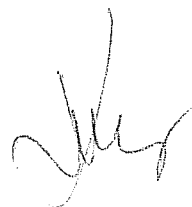
Beneficjent poniósł wydatki na środki trwałe (komputer wraz z oprogramowaniem) w wysokości 2793,80 zł brutto co stanowi ok. 0,02 % kosztów kwalifikowanych projektu ogółem, które jednorazowo zaliczone zostały do kosztów kwalifikowanych projektu z uwagi na wartość początkową środka trwałego poniżej 3500,00 PLN. Komputer ten został zaewidencjonowany w księdze inwentarzowej środków trwałych pod nr inwentarzowym 4-491-118 i jest użytkowany w Komórce ds. Integracji Europejskiej Starostwa Powiatowego.

Na podstawie dokumentacji księgowej ustalono, iż projekt nie był przedmiotem finansowania z innych środków publicznych.

Analiza dokumentów źródłowych w powiązaniu z zestawieniami wydatków stanowiącymi integralną część wniosków o płatność wykazała, że wydatki deklarowane we wnioskach o płatność zostały wykazane tylko jeden raz.

W oparciu o wniosek o dofinansowanie ustalono, że kontrolowany projekt nie generował dochodów.

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.



2.1. Audyt zewnętrzny projektu

Z uwagi na wartość projektu poniżej 150.000,00 euro na podstawie § 11 ust. 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.

3. Zgodność z zasadami wspólnotowymi (rozporządzenie nr 1260/99)

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.

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.

Tym samym w zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn.

3.3. Zgodność z zasadami dotyczącymi 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.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi 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 badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu.

Stosownie do wymogów zawartych 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 uregulowań zawartych w § 14 Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 23.02.2005 r. Beneficjent końcowy jest zobowiązany m.in. do:

- zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską,
- zamieszczenia na wszystkich umowach, które zawiera w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Funduszu oraz budżetu państwa we współfinansowaniu Projektu,

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- W ramach czynności związanych z promocją Projektu 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.

Ponad to stwierdzono, że segregatory/teczki z dokumentacją Projektu, dokumenty związane z jego realizacją zostały odpowiednio oznaczone (odpowiednie loga oraz informacja o źródłach finansowania).

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.

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

5. Wywiązywanie 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.

Jednocześnie 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

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.

6. Postęp rzeczowy projektu.

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

W toku kontroli stwierdzono, iż działania opisane we wniosku o dofinansowanie i zawarte w sprawozdaniu z realizacji projektu miały rzeczywiście miejsce.

Zasady, warunki i tryb przyznawania oraz wypłacania stypendiów określone zostały w Regulaminie przyznawania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą, którzy z powodów materialnych natrafiają na bariery utrudniające naukę. Regulamin został przyjęty uchwałą nr 157/XIX/2004 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 25.10.2004 r.

Zgodnie z ww. Regulaminem do ubiegania się o stypendium uprawnieni byli uczniowie uczący się w szkołach prowadzonych przez Powiat Łódzki Wschodni, którzy spełniali łącznie następujące kryteria:

- rozpoczynali lub kontynuowali naukę w szkołach ponadgimnazjalnych, kończących się egzaminem maturalnym, z wyłączeniem szkół dla dorosłych,
- posiadali stałe zameldowanie na wsi, w miastach do 5 tys. mieszkańców lub w miastach do 20 tys. mieszkańców, w których nie ma szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą,
- pochodzili z rodzin, w których miesięczny dochód na osobę w rodzinie w 2003 r. nie przekroczył kwoty 350 zł netto.

Do udziału w projekcie zostało zakwalifikowanych 77 uczniów: 39 chłopców i 38 dziewcząt, którzy spełniali wymagane kryteria.

Stypendia przekazywane były w formie refundacji wydatków poniesionych przez ucznia, na cele związane z pobieraniem nauki w danym roku szkolnym na podstawie dokumentujących je faktur. Maksymalna kwota stypendium w skali miesiąca wyniosła 250 zł. Stypendia przyznane były na czas trwania nauki w danym roku szkolnym, nie dłużej niż na 10 miesięcy. W rozliczeniu końcowym projektu wypłaty stypendiów dla beneficjentów ostatecznych to kwota 150 495,36 zł.

Stwierdzono, iż wszystkie stypendia wypłacone beneficjentom ostatecznym stanowią koszt kwalifikowany badanego projektu.

W trakcie realizacji projektu osiągnięto w 100 % zakładane wskaźniki produktu – 77 beneficjentom ostatecznym przewidzianym w projekcie wypłacono stypendium. Nie osiągnięto natomiast w 100 % wskaźników rezultatu, ponieważ dwoje uczniów nie uzyskało promocji do następnej klasy z powodu złych wyników w nauce.

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

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. 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 egz. Nr 1 doręczono kontrolowanemu.

Wykaz załączników (tylko do egz. nr 2):

Nr 1 – umowa o dofinansowanie,

Nr 2 – wniosek o płatność końcową.

KONTROLOWANY:

POWIAT ŁÓDZKI WSCHODNI

Siedziba: ul. Sienkiewicza 3

90-954 Łódź

REGON 472057649, NIP 725-18-38-572

Łódź, 03.09.2009 r.

STAROSTA

Piotr Buśiakiewicz

KONTROLUJĄCY:

DISPEKTOR ZPRAWY KONTROLI

03.09.2009 r.

mgr Zbigniew P. [signature]

KOMISARZ SKARBOWY

03.09.2009 r.

[signature]