

**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 00571,
- 2) Jacek Kosim, komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 03925,
- 3) Joanna Pietrzak, komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 05651.

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 Komórcie 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

[Podpis]

Piotr Busiakiewicz

KONTROLUJĄCY:

03.09.2009 r.

[Podpis]

03.09.2009 r.