

WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY W GDAŃSKU

80-810 Gdańsk, ul. Okopowa 21/27, tel. (058) 300-93-40, fax: (058) 300-93-43, gdwu@praca.gov.pl www.wup.gdansk.pl



Partner w rozwoju. WUP POMORZE

Informacja Pokontrolna nr I

312

Data kontroli na miejscu u Beneficjenta:

28.02.2008 – 29.02.2008 r.

Termin ważności upoważnienia:

14.03.2008 r.

Beneficjent:

Powiat Lęborski

Miejsce kontroli:

Starostwo Powiatowe w Lęborku, ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork.

Nazwa Projektu:

„Inwestowanie w edukację młodzieży wiejskiej przyczyną rozwoju ziemi lęborskiej”

Program:

Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego

Priorytet:

II – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach

Działanie:

2.2 – Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne

Nr Umowy

Z/2.22/II/2.2/WUP/38/U/01/06

Nr Projektu

Z/2.22/II/2.2/38/01/06

Środki na pokrycie kosztów realizacji kontroli są współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego



Unia Europejska



ZPORR  
Zintegrowany Program  
Operacyjny  
Rozwoju Regionalnego

**Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Wdrażającej ZPORR – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku w dniach 28.02.2008 r. – 29.02.2008 r.:**

1. **Lidia Krajnik** – Inspektor w Wydziale Monitorowania i Kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku, na podstawie Upoważnienia Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku nr RM/0114/182/300/LKr/2008 z dnia 13.02.2008 r. – **Kierownik Zespołu Kontrolującego.**
2. **Paweł Rusak** – Specjalista ds. Programów w Wydziale Monitorowania i Kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku, na podstawie Upoważnienia Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku nr RM/0114/182/300/LKr/2008 z dnia 13.02.2008 r.

**Osoba reprezentująca Beneficjenta:**

Ryszard Wenta - Starosta Powiatu Lęborskiego

**Dodatkowych wyjaśnień ustnych udzielały następujące osoby:**

Marcin Ramczyk - Pracownik Starostwa Powiatowego w Lęborku.

**Tryb kontroli:**

1. Kontrola planowana w dniach 28.02.2008 r. – 29.02.2008 r., w oparciu o Miesięczny Plan Kontroli na miesiąc luty 2008 r., zgodnie z § 2 w związku z § 6 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27.04.2007 w sprawie trybu kontroli realizacji projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. 07, Nr 90, poz. 602).

**Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

1. Na podstawie § 2 w związku z § 6 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27.04.2007 w sprawie trybu kontroli realizacji projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. 07, Nr 90, poz. 602).
2. Na podstawie § 10 Umowy nr Z/2.22/II/2.2/WUP/38/U/01/06 o dofinansowanie Projektu „Inwestowanie w edukację młodzieży wiejskiej przyczyną rozwoju ziemi lęborskiej”, zawartej w dniu 24.11.2006 r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Powiatem Lęborskim.

Zespół Kontrolujący, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27.04.2007 w sprawie trybu kontroli realizacji projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. 07, Nr 90, poz. 602), powiadomił Beneficjenta o przeprowadzeniu kontroli na co najmniej 5 dni przed jej terminem.



W toku kontroli Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, że na potrzeby kontroli przedłożył 100 %, dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu.

#### Opis Projektu

Projekt zakłada opracowanie oraz promocję innowacyjnych działań zmierzających do upowszechnienia pełnego wykształcenia średniego. Celem szczegółowym było udzielenie wsparcia dla 420 uczniów z terenów wiejskich i miast do 5 tys. mieszkańców, pochodzących z rodzin o najniższych dochodach.

Przedsięwzięcia w zakresie realizacji projektu to:

1. rekrutacja stypendystów wykazujących najniższe dochody w rodzinie,
2. udzielanie stypendiów w formie finansowej,
3. miesięczna kwota stypendium 200 zł,
4. promocja kształcenia w szkołach ponadgimnazjalnych kończących się maturą.

#### Całkowite planowane wydatki Projektu:

- 890 818,00 zł.

#### Instytucja ubiegająca się o finansowanie:

- Powiat Łębski

#### Termin realizacji Projektu:

- 01.09.2006 – 25.08.2007

#### Szczegółowy zakres przeprowadzonej kontroli w dniach 28.02.2008 – 29.02.2008 r.:

1. Sprawdzenie upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz oświadczeń o zachowaniu w tajemnicy danych osobowych osób obsługujących Projekt.
2. Sprawdzenie poprawności promocji Projektu.
3. Sprawdzenie co najmniej 5 % losowo dobranej dokumentacji dotyczącej Beneficjentów Ostatecznych pod względem kwalifikowania się ich do Projektu.
4. Sprawdzenie poprawności wywiązania się Beneficjenta z § 10 Umowy o dofinansowanie Projektu.
5. Sprawdzenie co najmniej 10 % wydatków w ramach każdej kategorii wydatków z zatwierdzonego Wniosku o płatność za okres od 30.12.2006 r. do 24.08.2007 r.
6. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji dotyczącej Projektu.
7. Sprawdzenie sposobu opisanie dokumentów księgowych w zakresie zgodności z zasadami rachunkowości i Wytocznymi IZ ZPORR.
8. Sprawdzenie wywiązania się Beneficjenta z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego, a także zgodności sprawozdania z przeprowadzonego audytu zewnętrznego z Wytocznymi IZ na temat audytu zewnętrznego Projektów realizowanych w ramach ZPORR..
9. Sprawdzenie sposobu przestrzegania ochrony danych osobowych Beneficjentów Ostatecznych na próbie ponad 5 % uczestników Projektu.
10. Sprawdzenie wyrażenia zgody na udział w badaniu ankietowym przez Beneficjentów Ostatecznych po zakończeniu realizacji Projektu, na podstawie próby ponad 5 % Beneficjentów Ostatecznych.
11. Sprawdzenie wskaźników realizacji Projektu.
12. Sprawdzenie złożenia pisemnego oświadczenia przez Beneficjentów Ostatecznych o celu przeznaczenia stypendium.



## 1. Sprawdzenie upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz oświadczeń o zachowaniu w tajemnicy danych osobowych osób obsługujących Projekt.

Zespół Kontrolujący podczas kontroli realizacji Projektu zwrócił się do Beneficjenta z prośbą o sporządzenie wykazu wszystkich osób, upoważnionych przez Beneficjenta do przetwarzania danych osobowych w ramach kontrolowanego Projektu.

Na podstawie powyższej listy, podpisanej przez p. Wiktora Tyburskiego – Wicestarostę Powiatu Lęborskiego, Zespół Kontrolujący Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku poprosił o Oświadczenia o zachowaniu w tajemnicy danych osobowych i Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych osób wymienionych w powyższym wykazie.

Z listy 46 upoważnionych osób, metodą statystyczną z interwałem wybrano co ósmą pozycję z w/w zestawienia, poczynawszy od pozycji 1 i stwierdzono, że niżej wymienione osoby ujęte w wykazie uzyskały Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, po uprzednim podpisaniu oświadczenia o zachowaniu w tajemnicy danych osobowych, do których osoby te uzyskają dostęp w związku z wykonywaniem umowy.

Do akt kontroli dołączono Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych oraz Oświadczenia o zachowaniu w tajemnicy danych osobowych dla następujących osób:

- 
- 
- 
- 
- 
- 

Upoważnienia powyższe zostały wystawione przez Starostę Lęborskiego, bądź Dyrektorów poszczególnych szkół.

## 2. Sprawdzenie poprawności promocji Projektu.

W toku kontroli sprawdzono wywiązanie się z obowiązków promocyjnych wynikających z § 14 Umowy o dofinansowanie Projektu, który to stanowi, że Beneficjent jest zobowiązany do zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 roku w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych, na które składały się Informacje dotyczące współfinansowania Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego w formie:

- Komunikatów Starosty Lęborskiego umieszczanych na stronie internetowej Powiatu Lęborskiego oraz w siedzibie Starostwa,
- Informacji dotyczących stypendiów na stronach internetowych,
- Ogłoszeń w lokalnej prasie „Echo Ziemi Lęborskiej”

Informacje na temat współfinansowania Projektu ze środków Unii Europejskiej znajdowały się również :

- na zawiadomieniach o przyznaniu stypendium
- na umowach przekazywania stypendium,



- w korespondencji bieżącej dotyczącej realizowanego Projektu,
- na dokumentach księgowych,
- długopisach i naklejkach.

### 3. Sprawdzenie co najmniej 5 % losowo dobranej dokumentacji dotyczącej Beneficjentów Ostatecznych pod względem kwalifikowania się ich do Projektu.

W toku kontroli, sprawdzono ponad 5 % losowo dobranej dokumentacji dotyczącej Beneficjentów Ostatecznych pod względem kwalifikowania się ich do Projektu.

Rekrutacja uczestników do Projektu odbywała się na podstawie Wniosku kandydata o przyznanie stypendium wraz z załącznikami. Wnioski powyższe były wypełniane i podpisywane przez potencjalnych Beneficjentów Ostatecznych i zawierały m. in.:

- dane osobowe ucznia wnioskującego o przyznanie stypendium z EFS,
- informacje o szkole,
- oświadczenie o średnim miesięcznym dochodzie na jedną osobę w rodzinie,
- oświadczenie o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych,
- oświadczenie o zgodzie na udział w badaniu ankietowym,
- oświadczenie o dochodzie podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych,
- oświadczenie o dochodzie uzyskiwanym z pozarolniczej działalności osób rozliczających się na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Na dokumentację uczniów składały się również m. in.:

- Potwierdzenie zameldowania,
- Zaświadczenie o dochodzie podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych,
- Zaświadczenie z Urzędu Gminy o posiadaniu gospodarstwa rolnego.
- Umowy Przekazywania stypendiów
- Zawiadomienia o przyznaniu stypendium

Poniższe osoby spełniają kryteria doboru zawarte w Uzupełnieniu ZPORR na podstawie Wniosku o przyznanie stypendium ponieważ:

- rozpoczynają lub kontynuują naukę w publicznych szkołach ponadgimnazjalnych w Powiecie Lęborskim, kończących się maturą,
- posiadają stałe zameldowanie na wsi lub w miejscowości do 5000 mieszkańców lub w miejscowości do 20000 mieszkańców, o ile w tej miejscowości nie ma szkół publicznych kończących się maturą.
- pochodzą z rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej.



W toku kontroli sprawdzono dokumentację losowo wybranych 23 poniżej wyszczególnionych Beneficjentów Ostatecznych, co stanowi ponad 5% zakładanych Beneficjentów Ostatecznych zawartych we Wniosku o dofinansowanie.

| L.p. | Imię i nazwisko | Miejsce zamieszkania | Nazwa szkoły | Dochód netto na 1 osobę w rodzinie (zł.) |
|------|-----------------|----------------------|--------------|------------------------------------------|
| 1    |                 |                      |              |                                          |
| 2    |                 |                      |              |                                          |
| 3    |                 |                      |              |                                          |
| 4    |                 |                      |              |                                          |
| 5    |                 |                      |              |                                          |
| 6    |                 |                      |              |                                          |
| 7    |                 |                      |              |                                          |
| 8    |                 |                      |              |                                          |
| 9    |                 |                      |              |                                          |
| 10   |                 |                      |              |                                          |
| 11   |                 |                      |              |                                          |
| 12   |                 |                      |              |                                          |
| 13   |                 |                      |              |                                          |
| 14   |                 |                      |              |                                          |
| 15   |                 |                      |              |                                          |
| 16   |                 |                      |              |                                          |
| 17   |                 |                      |              |                                          |
| 18   |                 |                      |              |                                          |
| 19   |                 |                      |              |                                          |



|    |
|----|
| 20 |
| 21 |
| 22 |
| 23 |

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Dochód netto na jednego członka w rodzinie został obliczony zgodnie z Uzupełnieniem Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

#### 4. Sprawdzenie poprawności wywiązania się Beneficjenta z § 10 Umowy o dofinansowanie Projektu.

Beneficjent na podstawie paragrafu 10 Umowy o dofinansowanie Projektu spełnił obowiązki w zakresie:

- poddania się kontroli w zakresie prawidłowości realizacji Projektu, dokonywanej przez Instytucję Wdrażającą tj. Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku,
- zapewnienia wglądu we wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu,

**Większość dokumentów stosowanych podczas realizacji projektu zawiera:**

- logo Unii Europejskiej,
- logo Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,
- logo Europejskiego Funduszu Społecznego;
- odpowiedni zapis informujący o źródłach finansowania projektu.

**Oznakowanie dokumentacji projektowej było w szczególności stosowane do:**

- korespondencji prowadzonej w sprawach projektu z instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie ZPORR,
- broszur i ulotek,
- materiałów prasowych,
- stron internetowych zawierających informacje o projektach realizowanych z funduszy strukturalnych
- wniosków o przyznanie stypendiów,
- Zawiadomień o przyznaniu stypendium,
- Umów przekazywania stypendiów.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**5. Sprawdzenie co najmniej 10 % wydatków w ramach każdej kategorii wydatków z zatwierdzonego Wniosku o płatność za okres od 30.12.2006 r. do 24.08.2007 r.**

W toku kontroli sprawdzono zgodność co najmniej 10 % wydatków z kategorii Personel, Beneficjenci Ostateczni oraz Inne wydatki. Powyższe wydatki zostały zatwierdzone pismem z dnia 02.04.2007 r. o sygn. RF-8555/2.2/ŁM/38/4/07, zatwierdzającym Wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 30.12.2006 r. do 24.08.2007 r.

Skontrolowano statystycznie z interwałem co dziesiątą pozycję z zestawienia dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki, począwszy od pozycji nr 1, tj. pozycje nr 1, 11, 21, 31, 41 i dodatkowo pozycję 39 (z uwagi na fakt weryfikowania przez Zespół Kontrolujący Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku zlecenia przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu).

**W przypadku kategorii „Personel” skontrolowano pozycję 1 z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, tj.:**

- Lista płac za miesiąc marzec 2007 z dnia 06.03.2007 r. Na pozycję tą składają się Rachunek do umowy zlecenia nr 3/MA/2006 z dnia 20.10.2006, p. Marty Aftyka na kwotę kwalifikowalną 3 200,00 zł. (potwierdzeniem zapłaty powyższej kwoty jest wystawiony przez Starostwo Powiatowe czek 3034115246) oraz rachunek do umowy zlecenia nr 2/AO/2006 z dnia 20.10.2006 r., p. Agnieszki Oss na kwotę 3 200,00 zł. (potwierdzeniem zapłaty jest wystawiony przez Starostwo Powiatowe czek 3034115247).

**W przypadku kategorii „Beneficjent Ostateczny” skontrolowano pozycje nr 11, 21 oraz 31.**

- Pozycja 11, tj. Lista wypłat nr ZSGŻIA/2/2006-2007 z dnia 19.04.2007 r. na kwotę 145 400,00 zł.  
Potwierdzeniem odbioru stypendiów przez Beneficjentów Ostatecznych jest pokwitowanie odbioru gotówki.
- Pozycja 21, tj. Lista wypłat nr PCE-ZSP2/3/2006-2007 z dnia 17.05.2007 r. na kwotę 11 000,00 zł.  
Potwierdzeniem odbioru stypendiów przez Beneficjentów Ostatecznych jest pokwitowanie odbioru gotówki.
- Pozycja 31, tj. Lista wypłat nr PCE-ZSP2/4/2006-2007 z dnia 28.06.2007 r. na kwotę 20 800,00 zł.  
Potwierdzeniem odbioru stypendiów przez Beneficjentów Ostatecznych jest pokwitowanie odbioru gotówki.

**W przypadku kategorii „Inne wydatki” skontrolowano pozycję 39 oraz 41.**

- Pozycja 39, tj. Faktura VAT nr 07/06/07 z dnia 21.06.2007 r. za usługę audytu zewnętrznego projektu, na kwotę 2 920,00 zł. Potwierdzeniem zapłaty powyższej kwoty jest wydruk komputerowy potwierdzający dokonanie przelewu w dniu 04.07.2007 r.



- Pozycja 41, tj. Faktura VAT nr F20070016767/GD z dnia 27.04.2007 r. za ogłoszenia promocyjne w prasie, na kwotę 398,57 zł. Potwierdzeniem zapłaty powyższej kwoty jest wydruk komputerowy potwierdzający dokonanie przelewu w dniu 09.05.2007 r.

**Wydatki powyższe są zgodne z planowanymi wydatkami zawartymi we Wniosku o dofinansowanie Projektu, a także:**

- są niezbędne dla realizacji projektu i bezpośrednio z nim związane;
- zostały uwzględnione w budżecie projektu, we wniosku stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu;
- spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami, w szczególności osiągania wysokiej jakości za daną cenę;
- zostały rzeczywiście poniesione, wykazane w dokumentacji finansowej Beneficjenta i są poparte stosownymi dokumentami (faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej).

**Wydatki poniesione przez Beneficjenta są zgodne z:**

- rozporządzeniem Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie 1645/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wprowadzania rozporządzenia Rady 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie 1145/2003 (Dz. Urz. WE L 72, z 11.03.2004 r.);
- Uzupełnieniem ZPORR stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (Dz. U. 2004 r. Nr 200, poz. 2051 z późn. zmianami).

Zostały one poniesione w okresie realizacji Projektu i nie wcześniej niż w dniu złożenia przez Beneficjenta Wniosku o dofinansowanie Projektu.

#### **6. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji dotyczącej Projektu.**

W toku kontroli Wicestarosta Powiatu Lęborskiego złożył pisemne oświadczenie na temat archiwizacji dokumentacji dotyczącej kontrolowanego Projektu. W piśmie tym Wicestarosta Powiatu Lęborskiego oświadczył, że dokumentacja dotycząca projektu „Inwestowanie w edukację młodzieży wiejskiej przyczyną rozwoju ziemi lęborskiej” nr Z/2.22/II/2.2/38/01/06 jest przechowywana w szafie pancernej w Referacie Programów Pomocowych Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz w archiwach szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Lęborskiego. Dostęp do dokumentacji mają jedynie upoważnione osoby, które realizują projekt. W/w dokumenty przechowywane będą co najmniej do 31 grudnia 2013 roku.

#### **7. Sprawdzenie sposobu opisania dokumentów księgowych w zakresie zgodności z zasadami rachunkowości i Wytycznymi IZ ZPORR.**

W toku kontroli sprawdzono losowo dobraną fakturę VAT Nr 07/06/07 z dnia 21.06.2007 r., na kwotę 2 920,00 zł. i stwierdzono, że zawiera ona trwały opis dotyczący, numeru Projektu, a także podpisy osób uprawnionych do potwierdzania wydatków i kwotę wydatku kwalifikowalnego w ramach danego Projektu przedstawioną do rozliczenia we



Wniosku o płatność. Faktura VAT zawiera również na odrębnej kartce, trwale złączonej z fakturą adnotacje:

- że została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym,
- że została sprawdzona pod względem merytorycznym,
- o zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- o sposobie ujęcia dowodu księgowego w kategoriach rachunkowych,
- o numerze dowodu księgowego,
- o udziale środków kwalifikowalnych do wypłaty,
- o zatwierdzeniu operacji gospodarczej,
- o sposobie uregulowania zobowiązania.

**8. Sprawdzenie wywiązania się Beneficjenta z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego, a także zgodności sprawozdania z przeprowadzonego audytu zewnętrznego z Wytocznymi IZ na temat audytu zewnętrznego Projektów realizowanych w ramach ZPORR.**

W toku kontroli sprawdzono wywiązanie się przez Beneficjenta z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Stwierdzono, że Beneficjent zlecił przeprowadzenie audytu zewnętrznego kancelarii audytorskiej GASPARD Sp. z o. o. Opinię i raport z audytu zewnętrznego Projektu sporządzono w dniu 11 czerwca 2007 r.

W powyższym Raporcie z audytu zewnętrznego audytorzy stwierdzili następujące uchybienia (uchybienia te nie noszą skutków finansowych):

- Zapisy regulaminu wewnętrznego Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych nie są zgodne z postanowieniami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym obowiązującym od dnia 01.03.2007 r. – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym pracami z zakresu funduszy unijnych zajmuje się Referat Programów Pomocowych, natomiast zapisy dotyczące działań związanych z funduszami unijnymi znajdują się zarówno w regulaminie wewnętrznym Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, jak i Referatu Programów Pomocowych;
- Brak procedur kontroli finansowej dokumentacji określającej zasady programu stypendialnego – zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2006 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 17.11.2006 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Lęborku w/w procedury powinny zostać wprowadzone oddzielnym zarządzeniem;
- Część dokumentacji związanej z realizowanym projektem nie jest odpowiednio oznaczona zgodnie z zasadami promocji i informacji ZPORR.

W toku kontroli stwierdzono, iż dokumentacja posiada już oznaczenie zgodne z zasadami promocji i informacji ZPORR.

W zakresie braku procedur kontroli finansowej dokumentacji określającej zasady programu stypendialnego, a także niezgodności zapisów zawartych w regulaminach wewnętrznym Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych i Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Lęborku Beneficjent złożył w dniu kontroli realizacji Projektu pisemne wyjaśnienie, że dostosowywanie regulaminów wewnętrznych do Regulaminu Organizacyjnego jednostki na tym etapie było niecelowe, z uwagi na zakończenie realizacji Projektów stypendialnych przez Powiat Lęborski.



Odnosnie braku procedur kontroli finansowej dokumentacji określającej zasady programu stypendialnego Beneficjent wyjaśnił, iż sporządzenie odrębnych procedur było również zbędne, gdyż Starostwo Powiatowe posiada ogólną instrukcję obiegu dokumentów, która jest w urzędzie stosowana. Beneficjent podkreślił również, że o niecelowości dostosowywania regulaminów wewnętrznych do Regulaminu Organizacyjnego i tworzeniu odrębnych procedur kontroli finansowej zostali powiadomieni audytorzy przeprowadzający audyt. Audytorzy te wyjaśnienia przyjęli. Nadto stwierdzone w audycie uchybienia nie niosły skutków finansowych.

Opinię i Raport z audytu zewnętrznego Projektu sporządził i podpisał zespół w składzie:

- o Aleksandra Adamczyk – Dworucha – Audytor Wewnętrzny Nr 1860/2005.
- o Andrzej Kuligiewicz – Biegły Rewident Nr 2043

Stwierdzono, że zakres Opinii i Raport z audytu zewnętrznego jest zgodny z wymogami zawartymi w Wytycznych Instytucji Zarządzającej ZPORR na temat audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach ZPORR.

W dokumentacji dotyczącej realizacji powyższego audytu zewnętrznego znajdują się pisemne deklaracje audytorów przeprowadzających audyt zewnętrzny Projektu o ich bezstronności, a także kserokopie dokumentów potwierdzających posiadanie przez audytorów odpowiednich kwalifikacji.

Jest to zgodne z Wytycznymi Instytucji zarządzającej ZPORR na temat audytu zewnętrznego Projektów realizowanych w ramach ZPORR.

#### 9. Sprawdzenie sposobu przestrzegania ochrony danych osobowych Beneficjentów Ostatecznych na próbie ponad 5 % uczestników Projektu.

W toku kontroli sprawdzono sposób przestrzegania przez Beneficjenta ochrony danych osobowych losowo dobranych 23 niżej wyszczególnionych Beneficjentów Ostatecznych, co stanowi ponad 5 % wszystkich Beneficjentów Ostatecznych.

| L.p. | Imię i nazwisko | Miejsce zamieszkania | Nazwa szkoły | Dochód netto na 1 osobę w rodzinie (zł.) |
|------|-----------------|----------------------|--------------|------------------------------------------|
| 1    |                 |                      |              |                                          |
| 2    |                 |                      |              |                                          |
| 3    |                 |                      |              |                                          |
| 4    |                 |                      |              |                                          |
| 5    |                 |                      |              |                                          |
| 6    |                 |                      |              |                                          |
| 7    |                 |                      |              |                                          |

*[Signature]*

*[Signature]*

|    |
|----|
| 8  |
| 9  |
| 10 |
| 11 |
| 12 |
| 13 |
| 14 |
| 15 |
| 16 |
| 17 |
| 18 |
| 19 |
| 20 |
| 21 |
| 22 |
| 23 |

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej w/w osób stwierdzono, że wszyscy wyrazili pisemną zgodę na przetwarzanie ich danych osobowych, na potrzeby realizacji Projektu. Zgoda na przetwarzanie danych osobowych została podpisana przez pełnoletnich Beneficjentów Ostatecznych lub ich opiekunów prawnych.

14



**10. Sprawdzenie wyrażenia zgody na udział w badaniu ankietowym przez Beneficjentów Ostatecznych po zakończeniu realizacji Projektu, na podstawie próby ponad 5 % Beneficjentów Ostatecznych.**

W toku kontroli, na próbie ponad 5 % poniżej wyszczególnionych Beneficjentów Ostatecznych sprawdzono, czy wyrazili oni pisemną zgodę na udział w badaniu ankietowym, mającym się odbyć po zakończeniu realizacji Projektu.

| L.p. | Imię i nazwisko | Miejsce zamieszkania | Nazwa szkoły | Dochód netto na 1 osobę w rodzinie (zł.) |
|------|-----------------|----------------------|--------------|------------------------------------------|
| 1    |                 |                      |              |                                          |
| 2    |                 |                      |              |                                          |
| 3    |                 |                      |              |                                          |
| 4    |                 |                      |              |                                          |
| 5    |                 |                      |              |                                          |
| 6    |                 |                      |              |                                          |
| 7    |                 |                      |              |                                          |
| 8    |                 |                      |              |                                          |
| 9    |                 |                      |              |                                          |
| 10   |                 |                      |              |                                          |
| 11   |                 |                      |              |                                          |
| 12   |                 |                      |              |                                          |
| 13   |                 |                      |              |                                          |
| 14   |                 |                      |              |                                          |
| 15   |                 |                      |              |                                          |
| 16   |                 |                      |              |                                          |
| 17   |                 |                      |              |                                          |



|    |
|----|
| 1  |
| 2  |
| 3  |
| 4  |
| 5  |
| 6  |
| 7  |
| 8  |
| 9  |
| 10 |
| 11 |
| 12 |
| 13 |
| 14 |
| 15 |
| 16 |
| 17 |
| 18 |
| 19 |
| 20 |
| 21 |
| 22 |
| 23 |



Stwierdzono, że wszyscy wyżej wymienieni uczniowie oświadczyli, że przekazane, w formie finansowej stypendium w roku szkolnym 2006/2007 wykorzystują w całości i wyłącznie na cele edukacyjne.

#### PODSUMOWANIE

Podczas kontroli realizacji powyższego Projektu, w zakresie kontrolowanej dokumentacji, nie stwierdzono istotnych uchybień i nieprawidłowości.

#### Uwaga

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez Niego upoważniona może zgłosić w terminie 14 dni od dnia doręczenia Informacji Pokontrolnej zastrzeżenia do treści zawartych w tej Informacji.

Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej wraz z nie zaakceptowaną Informacją Pokontrolną (bez załączników) Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez Niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.

Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej, Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez Niego upoważniona podpisuje przesłaną Informację Pokontrolną i przekazuje ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.

**W przypadku przekroczenia ww. 14 dniowego terminu Kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.**

Jednostka kontrolująca rozpatruje zgłoszone zastrzeżenia w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania. Kontrolujący mogą w razie potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.

W przypadku stwierdzenia zasadności zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący zmieniają lub uzupełniają część Informacji Pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia, a następnie w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania przesyłają poprawioną Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej.

W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący przekazują tę informację wraz z uzasadnieniem do jednostki kontrolowanej oraz ponownie przekazują dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej do podpisu w terminie do 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez Niego upoważniona w terminie do 7 dni od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej wysyła podpisany egzemplarz Informacji Pokontrolnej albo przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej i wysyła je Kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem nie podpisanej Informacji Pokontrolnej.

Kontrolujący zamieszczają w Informacji Pokontrolnej adnotację o odmowie podpisania Informacji Pokontrolnej oraz jej uzasadnienie.



Odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej przez Kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez Niego upoważnioną nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania założeń pokontrolnych.

Prosimy również o poinformowanie Dyrektora jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Na tym kontrolę zakończono. Informację Pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach - jeden dla Kierownika jednostki kontrolowanej i jeden dla kontrolujących.

Gdańsk, 07.03.2008

.....

Miejsce, data

Podpisy osób kontrolujących:

INSPEKTOR

*Lidia Knapik*

SPECJALISTA ds. PROJEKTÓW

*Piotr Kuczek*

1

2

**Zm. STANOWISKA**

*Włodzisławski*  
**WŁODZISŁAWSKI**

.....  
podpis Kierownika jednostki kontrolowanej  
lub osoby przez Niego upoważnionej

