

Informacja Pokontrolna nr I

212

Data kontroli na miejscu u Beneficjenta:

26.06.2007 i 28.06.2007 r.

Termin ważności upoważnienia:

11.07.2007 r.

Beneficjent:

Powiat Lęborski

Miejsce kontroli:

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

Nazwa Projektu:

Wspieranie edukacji studentów szansą rozwoju powiatu lęborskiego i jego mieszkańców

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/5/U/01/05

Nr Projektu

Z/2.22/II/2.2/5/05

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



[Podpis]



ZPORI
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego

Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Wdrażającej ZPORR – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku w dniach 26.06.2007 r. i 28.06.2007 r.:

1. **Lidia Kłosowska** – Inspektor w Wydziale Monitorowania i Kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku, na podstawie Upoważnienia Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku nr RM/0114/119/195/LK/2007 z dnia 11.06.2007 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/0114/119/195/LK/2007 z dnia 11.06.2007 r.

Osoba reprezentująca Beneficjenta:

Ryszard Wenta – Starosta Lęborski.

Dodatkowych wyjaśnień ustnych udzielały następujące osoby:

Marcin Ramczyk – Podinspektor w Referacie Programów Pomocowych Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Tryb kontroli:

Kontrola planowana w dniach 26.06.2007 r. i 28.06.2007 r. w oparciu o Miesięczny Plan Kontroli na miesiąc czerwiec 2007 r. zgodnie z § 11 w związku z § 18 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U.04 nr 216, poz. 2206 z późn. zm.).

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

1. Na podstawie § 11 w związku z § 18 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U.04 nr 216, poz. 2206 z późn. zm.)
2. Na podstawie § 10 Umowy nr Z/2.22/II/2.2/WUP/5/U/01/05 o dofinansowanie Projektu „Wspieranie edukacji studentów szansą rozwoju powiatu lęborskiego i jego mieszkańców” zawartej w dniu 10.11.2005 r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Powiatem Lęborskim.



Zespół Kontrolujący zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22.09.2004 w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U.04 nr 216, poz. 2206 z późn zm.) powiadomił Beneficjenta o przeprowadzeniu kontroli na co najmniej 5 dni przed jej terminem.

Opis Projektu:

„Projekt zakładał opracowanie i promocję innowacyjnych działań zmierzających do upowszechnienia wykształcenia wyższego. Celem szczegółowym było udzielenie wsparcia dla 57 studentów pochodzących z rodzin o najniższych dochodach. Według rozeznania miało być ponad 500 wniosków, w tym ponad 80 wskazujących na dochód do 250,00 zł w rodzinie za 2004 rok. Przedsięwzięciami w realizacji Projektu były:

1. Rekrutacja stypendystów spośród najuboższych z terenów marginalizowanych do wyczerpanie środków.
2. Udzielenie stypendiów w formie finansowej lub refundacji kosztów na pokrycie częściowe lub całkowite kosztów związanych z nauką.
3. Promocja kształcenia w szkołach wyższych. W ramach Projektu zostało wspartych zakładanych 57 studentów z obszarów marginalizowanych jako Ostatecznych Beneficjentów.

Pomoc miała zmotywować studentów do kontynuowania nauki w szkole wyższej, która pomoże im w realizacji ich aspiracji zawodowych. Projekt zakładał współpracę z Powiatowym Animatorem Współpracy w kontekście merytorycznym i analitycznym oraz z mediami w celu promocji Działania 2.2 „wyrównywanie szans edukacyjnych”.

Całkowite planowane wydatki Projektu:

- 133 233,08 zł.

Instytucja ubiegająca się o finansowanie:

- Powiat Lęborski.

Termin realizacji Projektu:

- 2005.09.01 – 2006.08.31



1. Sprawdzenie poprawności promocji Projektu.
2. Sprawdzenie co najmniej 5 % losowo dobranej dokumentacji dotyczącej Beneficjentów Ostatecznych pod względem kwalifikowania się ich do Projektu.
3. Sprawdzenie poprawności wywiązania się Beneficjenta z § 10 Umowy o dofinansowanie Projektu.
4. Sprawdzenie co najmniej 10 % wydatków w ramach każdej kategorii wydatków z zatwierdzonego Wniosku o płatność za okres od 01.09.2005 do 30.12.2005 r.
5. Sprawdzenie sposobu opisanie dokumentów księgowych w zakresie zgodności z zasadami rachunkowości i Wytocznymi IZ ZPORR.
6. Sprawdzenie wywiązania się Beneficjenta z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego.

1. 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:

- Informacja na stronie internetowej Beneficjenta,
- Informacje w prasie:
 - Dziennik Bałtycki,
 - Echo Ziemi Lęborskiej.
- Komunikaty Starosty Lęborskiego,
- Komunikaty w kościołach,
- Spotkanie informacyjne,
- Informacje o współfinansowaniu Projektu z UE wraz z logotypami UE, EFS i ZPORR na:
 - zawiadomieniach o przyznaniu stypendium,
 - umowach przekazywania stypendium studentom,
 - wnioskach zgłoszeniowych kandydatów do stypendium,
 - ankietach do podsystemu monitorowania EFS,
 - bieżącej korespondencji w ramach realizacji projektu.

Materiały promocyjne na dzień przeprowadzonej kontroli nie budzą wątpliwości Zespołu Kontrolującego. Stanowią one akta kontroli.

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

W toku kontroli, sprawdzono co najmniej 5 % losowo dobraną dokumentację dotyczącą Beneficjentów Ostatecznych pod względem kwalifikowania się ich do Projektu.

Rekrutacja uczestników do Projektu „Wspieranie edukacji studentów szansą rozwoju powiatu lęborskiego i jego mieszkańców” odbywała się na podstawie Wniosku kandydata



do stypendium pt. „Wyrównywanie szans edukacyjnych dla studentów” – Powiat Łębski wraz załącznikami. Wnioski powyższe były wypełniane i podpisywane przez potencjalnych Beneficjentów Ostatecznych i zawierały m. in.:

- dane osobowe studenta,
- informacje o uczelni wyższej,
- oświadczenie o nie pobieraniu innego stypendium o charakterze socjalnym,
- oświadczenie o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.

Na dokumentację studentów składały się również m. in.:

- potwierdzenie zameldowania,
- zaświadczenie z uczelni o posiadaniu statusu studenta,
- zaświadczenie o dochodzie podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych,
- ankieta dla osób uczących się, które otrzymują wsparcie w ramach EFS,
- kserokopię dowodu osobistego studenta,
- zawiadomienie o przyznaniu stypendium,
- umowę przekazywania stypendium.

Poniższe osoby spełniają kryteria doboru zawarte w Uzupełnieniu ZPORR, a także we Wniosku o dofinansowanie Projektu ponieważ:

- uczą się w wyższych uczelniach,
- posiadają stałe zameldowanie na obszarze powiatu łębskiego, uznanego za obszar zmarginalizowany w świetle zapisów uzupełnienia ZPORR,
- pochodzą z rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację losowo wybranych 3 poniżej wyszczególnionych Beneficjentów Ostatecznych (**akta kontroli**), co stanowi co najmniej 5 % zakładanych Beneficjentów Ostatecznych zawartych we Wniosku o dofinansowanie.

L.p.	Imię i nazwisko	Miejsce zamieszkania	Nazwa szkoły wyższej	Dochód netto na 1 osobę w rodzinie (zł)
1.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
2.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
3.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]



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

Beneficjent na podstawie paragrafu 10 Umowy o dofinansowanie Projektu spełnił obowiązek 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,
- materiałów szkoleniowych, materiałów multimedialnych, broszur i ulotek,
- materiałów prasowych,
- stron internetowych zawierających informację o projektach realizowanych z funduszy strukturalnych.

4. Sprawdzenie co najmniej 10 % wydatków w ramach każdej kategorii wydatków z zatwierdzonego Wniosku o płatność za okres od 01.09.2005 r. do 30.12.2005 r.

W toku kontroli sprawdzono zgodność co najmniej 10 % wydatków związanych z Beneficjentami Ostatecznymi oraz „innymi” wydatkami. Powyższe wydatki zostały zatwierdzone pismem z dnia 11.07.2006 r. o sygn. RF-8555/2.2/KM/5/6/06 (**zał. nr 2**) zatwierdzającym Wniosek Beneficjenta o płatność za okres od 01.09.2005 r. do 30.12.2005 r. (**zał. nr 1**).

Skontrolowano pozycję nr 1 i 6 zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, tj. listę wypłat nr 5/2005 za okres od 01.10.2005 r. do 31.12.2005 r. (**zał. nr 3**) oraz fakturę VAT 7085/2005 (**zał. nr 4**).

W toku kontroli sprawdzono co dziesiątą pozycję z listy wypłat nr 5/2005 na łączną kwotę 6.000 zł. Stwierdzono, że część stypendiów w badanej próbie została zapłacona przelewem bankowym a część gotówką. Potwierdzeniem zapłaty powyższych stypendiów jest wyciąg z rachunku bankowego za okres od 28.12.2005 r. do 30.12.2005 r. (**zał. nr 5**) a także pokwitowanie odbioru stypendiów przez studentów na liście wypłat nr 5/2005 (**zał. nr 3**). Jest to zgodne z postanowieniami zawartymi w umowach przekazywania stypendiów ze studentami (**zał. nr 6**).

Faktura VAT 7085/2005 została zapłacona w dniu 30.12.2005 r., czego dowodem jest polecenie przelewu z dnia 30.12.2005 r. (**zał. nr 7**).

Wydatki powyższe są zgodne z planowanymi na rok 2005 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.

5. Sprawdzenie sposobu opisanie dokumentów księgowych w zakresie zgodności z zasadami rachunkowości i Wytocznymi IZ ZPORR.

W toku kontroli sprawdzono losowo dobraną fakturę VAT Nr 7085/2005 (zał. nr 4) i stwierdzono, że zawiera ona trwały opis dotyczący tytułu Projektu, numeru Projektu oraz numeru Umowy o dofinansowanie Projektu, a także podpisy osób uprawnionych do potwierdzania wydatków i kwotę wydatku kwalifikowanego w ramach danego Projektu przedstawioną do rozliczenia we Wniosku o płatność. Faktura VAT zawiera adnotację:

- że została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym,
- że została sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności,
- o zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- o sposobie ujęcia dowodu księgowego w kategoriach rachunkowych,
- o numerze dowodu księgowego,
- o udziale środków kwalifikowanych do wypłaty (EFS – 75 % i środki krajowe – 25 %).

6. Sprawdzenie wywiązania się Beneficjenta z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego.

W toku kontroli sprawdzono wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Stwierdzono, że Beneficjent zlecił przeprowadzenie audytu zewnętrznego firmie Kancelaria GASPARD Prawo i Finanse Spółka z o.o. Opinie i raport z audytu zewnętrznego Projektu sporządzono w dniu 1 czerwca 2006 r.

W powyższym Raporcie z audytu zewnętrznego stwierdzono m. in., że:

- Zasady i polityka rachunkowości zostały dostosowane do wymogów dla ewidencji Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Plan kont zapewnia ewidencyjne wydzielenie środków pieniężnych i wydatków na działania w ramach projektów współfinansowanych z EFS.



- Sposób ewidencjonowania wpływów z EFS i wydatków odbywa się na wyodrębnionych kontach.
- Środki pochodzące z EFS oraz z krajowego wkładu publicznego przeznaczone na finansowanie realizowanego projektu są kwalifikowalne z zastosowaniem czwartej cyfry paragrafu – odpowiednio „8” i „9”.
- Zgodnie z umową nr Z/2.22/II/2.2/WUP/5/U/01/05 dla projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o nr: 10 93 24 0008 0002 8828 2000 0030.
- Dokumenty źródłowe, stanowiące podstawę sporządzenia wniosku o płatność zawierały opisy wskazujące nr umowy i datę zawarcia, numer wniosku oraz opisy dotyczące rodzaju wydatków, ich kwalifikowalności, podpisy osób sporządzających, sprawdzających pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzających, zawierały datę oraz dekrety, a także posiadały logo EFS i ZPORR oraz emblemat UE.
- Dokumenty finansowe, stanowiące reprezentatywną próbę, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych na wyodrębnionych kontach oraz prawidłowo zakwalifikowane do płatności.
- Osoby uczestniczące w projekcie zostały prawidłowo zakwalifikowane i spełniają kryteria określone w Uzupełnieniu Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.
- Sprawozdania z realizacji projektów zostały wypełnione zgodnie ze stanem faktycznym, czytelnie, bez skreśleń oraz dostarczono je do Instytucji Wdrażającej w wersji papierowej i elektronicznej w wymaganych terminach.
- Działania informacyjne i promocyjne kierowane do opinii publicznej, informujące o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego były prowadzone prawidłowo i rzetelnie.

Stwierdzono, że powyższa Opinia i Raport z audytu zewnętrznego spełniają wymagania zawarte w Wytycznych Instytucji Zarządzającej ZPORR na temat audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach ZPORR.

Powyższa Opinia i Raport z audytu zewnętrznego stanowią akta kontroli.

PODSUMOWANIE

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



Uwaga

Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania informacji pokontrolnej odesłać jeden podpisany egzemplarz do siedziby Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku lub zgłosić zastrzeżenia na piśmie.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając, w terminie do 7 dni od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez Kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej, nie wstrzymuje podpisania informacji pokontrolnej przez kontrolujących i realizacji ustaleń kontroli.

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, 2007.07.04

.....
Miejsce, data

Podpisy osób kontrolujących:

INSPEKTOR

Lidia Kłosowska

1.

SPECJALISTA ds. PROGRAMÓW

Paweł Rusak

2.

STAROSTA

Ryszard Wenta

.....
podpis kierownika kontrolowanej jednostki
kontrolowanej jednostki

SKARBNIK POWIATU

Grażyna Janik

.....
podpis głównego księgowego