

OR 0911/05/06

Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Rzeszowie

Rzeszów, dnia 9 czerwca 2006r.

UKS 06/B-1/0265/K/W/1

*Toni LWS
ce dyktando
organizacja*
14.06.2006
Powiat Łańcut

37-100 Łańcut

ul. Adama Mickiewicza 2

NIP: 813-16-32-564

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 3 b, art. 24 ust. 1 pkt 2, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS/06B-1/0265/K z dnia 10.04.2006 r., upoważnienia do przeprowadzenia postępowania kontrolnego Nr UKS 06/B-1/0265/K z dnia 10.04.2006 r. oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS 06/B-1/0265/K z dnia 10.04.2006 r. wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie, określa się ustalenia i wnioski z kontroli.

I. Zakres kontroli :

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej przez beneficjentów w ramach realizacji Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

II. Ustalenia kontroli.

Przedmiotem badania zgodnie z w/w zakresem kontroli był wniosek Nr PUW/EF/III/3050/Z/2.18/I/1.5/8/04/U/1/05/1/05 złożony w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 26.07.2004 r. przez Powiat Łańcut o przyznanie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na projekt realizowany w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytetu: Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów, Działanie: Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego. Beneficjent końcowy: Powiat Łańcucki. Celem projektu było wdrożenie i uruchomienie systemu obiegu dokumentów w ramach usługi publicznej E-Urząd.

Beneficjentami ostatecznymi projektu mieli być pracownicy Starostwa Powiatowego w Łańcucie, mieszkańcy Powiatu Łańcuckiego oraz wszyscy korzystający z usług samorządu.

Umowę o dofinansowanie Projektu Nr Z/2.18/I/1.5/8/04/U/1/05, Nr Z/2.18/I/1.5/8/04 – Elektronizacja obiegu dokumentów w ramach usługi E-Urząd w Starostwie Powiatowym w Łańcucie Etap I w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów, zawarto w dniu 5.01.2005 r. pomiędzy Wojewodą

Podkarpackim jako Instytucją Pośredniczącą a Powiatem Łańcuckim, 37-100 Łańcut ul. Adama Mickiewicza 2 zwanym Beneficjentem.

Do w/w umowy sporządzono 3 aneksy uwzględniające zmniejszenie wartości umowy po przeprowadzonych przetargach oraz zmianę numeru rachunku bankowego prowadzonego dla celów w/w projektu. Całkowita wartość projektu po zmianach wyniosła 443.122,90 zł. Całkowite koszty kwalifikowane określono na 442.670,28 zł. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego w wysokości 110.667,58 zł oraz pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowane w ramach projektu.

Nr rachunku bankowego po zmianie - 66 1020 4391 0000 6102 0052 4553 w Banku PKO S.A. w Łańcucie.

1. W zakresie zachowania przez beneficjenta wystarczającej ścieżki audytu w rozumieniu art. 7 i załącznika nr 1 rozporządzenia Komisji nr 448/2001 z dnia 2.03.2001 r. oraz zbadania poniesionych wydatków pod kątem kwalifikowalności.

Badaniem objęto Wniosek beneficjenta o płatność Nr PUW/EF/III/3050/Z/2.18/I/1.5/8/04/U/1/05/1/05 z dnia 24.03.2005 r. (złożony w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie w Biurze Zarządzania Funduszami Europejskimi dnia 24.03.2005 r.).

Złożony wniosek o płatność pośrednią obejmował okres od 6.07.2004 r. do 20.12.2004 r. We wniosku wykazano kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 149.112,22 zł, wnioskowaną kwotę dofinansowania 111.834,16 zł.

Ogółem złożony wniosek o płatność pośrednią obejmował wydatki kwalifikowane na wartość 149.112,22 PLN, w tym VAT 26.889,09 PLN.

Wydatki w wysokości 149.112,22 zł, zostały sfinansowane z budżetu jednostki samorządu szczebla terytorialnego.

W okresie objętym wnioskiem beneficjent nie uzyskał żadnych przychodów z tytułu realizacji w/w projektu.

W trakcie realizacji projektu dokonano zakupu sprzętu komputerowego niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania elektronicznego programu obsługi finansowo – księgowej. W ramach w/w wniosku o płatność projekt został zrealizowany w 27% (pod względem finansowym), a pod względem osiągniętych planowanych rezultatów, na poziomie około 20%.

Wydatki w okresie objętym wnioskiem były zgodne z umową o dofinansowanie i obejmowały wydatki z faktur:

- Nr 106/07/2004 z dnia 1.07.2004 r. wystawionej przez Podkarpacki Klub Biznesu, ul. Armii Krajowej 80 w Rzeszowie za wykonane studium wykonalności inwestycji na wartość netto 15.000,00 zł, podatek VAT 3.300,00 zł. Za w/w fakturę Powiat zapłacił w dniu 6.07.2004 r.

- Nr MP1204/ZI.2004 z dnia 3.12.2004 r. wystawionej przez firmę „Korelacja” Zakład Informatyki w Krakowie ul. J. Lea 114 za dostawę oprogramowania do obsługi finansowo księgowej na wartość netto 31.967,22 zł, podatek VAT 7.032,78 zł. Za w/w fakturę Powiat zapłacił w dniu 20.12.2004 r.

- Nr 2004/SFSC/000537 z dnia 30.11.2004 r. wystawionej przez firmę COMP w Rzeszowie ul. Armii Krajowej 80 za dostawę komputerów na wartość netto 75.255,91 zł, podatek VAT 16.556,09 zł. Za w/w fakturę Powiat zapłacił w dniu 20.12.2004 r.

Ogółem za w/w dostawy Powiat Łańcut poniósł wydatki w wysokości 122.223,13 zł netto, podatek VAT 26.889,09 zł, wartość brutto 149.112,22 zł.

Wraz z fakturami dostawcy przedłożyli protokoły:

- zdawczo – odbiorczy z 25.06.2004 r. dokumentacji „Studium wykonalności inwestycji pt. Stosowanie technik elektronicznych w Powiecie Łańcuckim do obsługi interesantów Starostwa etap I”.

- odbioru z dnia 15.10.2004 r. oprogramowania zainstalowanego na sprzęcie udostępnionym przez zamawiającego, odbiór instalacyjnej wersji programów na nośniku CD-ROM oraz przekazanie licencji systemu finansowo księgowego „PLUS” kadry i płace, środki trwałe, dochody skarbu państwa, umowy cywilnoprawne, Windows Svr Std 2003 Loc. GOVT, SQL 2000 Svr Edtn GOVT, SQL CAL 2000 GOVT - 16.

- odbioru z dnia 15.10.2004 r. potwierdzający realizację dostawy sprzętu i oprogramowania komputerowego

- odbioru z dnia 14.10.2004 r. potwierdzający dostawę sprzętu i oprogramowania komputerowego.

Liczba wdrożonych systemów antywirusowych 1 szt., liczba stanowisk objętych systemem antywirusowym – 9 szt. (liczba licencji poz. 2).

2. W zakresie poniesionych wydatków pod kątem kwalifikowalności.

W celu realizacji umowy o dofinansowanie z dnia 5.01.2005 r. zawartej z Wojewodą Podkarpackim, Powiat Łańcut zawarł umowy z dostawcami towarów i usług w celu realizacji projektu „Elektronizacja obiegu dokumentów w ramach usługi E-Urząd w Starostwie Powiatowym w Łańcucie Etap I” w ramach Priorytetu 1 – Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmacnianiu konkurencyjności regionów :

1. W dniu 18.06.2004 r. umowę nr 27/2004 z Podkarpackim Klubem Biznesu z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Armii Krajowej 80, przedmiotem której było opracowanie Studium Wykonalności Inwestycji pt.: „Stosowanie technik elektronicznych w Powiecie Łańcuckim do obsługi interesantów Starostwa etap I”. Wynagrodzenie za w/w opracowanie ustalono w wysokości 15.000,00 zł netto + 22% VAT, tj. 18.300 zł brutto .

W wyniku realizacji w/w umowy Podkarpacki Klub Biznesu przekazał Starostwu Powiatowemu w Łańcucie opracowanie Studium Wykonalności „Elektronizacja obiegu dokumentów w ramach usługi E-Urząd w Starostwie Powiatowym Łańcut, etap I”. W dniu 1.07.2004 r. wystawił fakturę nr 106/07/2004 za w/w opracowanie na wartość brutto 18.300,00 zł, w tym podatek VAT 3.300,00 zł.

2. W dniu 12.10.2004 r. umowę z Zakładem Informatyki „KORELACJA” s.c. w Krakowie ul. Juliusza Lea 114 na dostawę i wdrożenie oprogramowania. Przedmiot umowy obejmował również wdrożenie u zamawiającego programów, przeszkolenie pracowników z zakresu działania programów, aktualizacje oraz gwarancje poprawnego działania programów. Termin dostawy ustalono na 15.10.2004 r.

Po zrealizowaniu dostawy i wdrożenia oprogramowania ZI „KORELACJA” wystawił w dniu 3.12.2004 r. fakturę nr 1204/ZI/2004 za dostawę oprogramowania do obsługi finansowo – księgowej na wartość brutto 39.000,00 zł, w tym podatek VAT 7.032,78 zł.

3. W dniu 11.10.2004 r. umowę z COMP Rzeszów ul. Armii Krajowej 80 w Rzeszowie na dostawę sprzętu komputerowego. Termin wykonania umowy ustalono na 15.10.2004 r. Wartość brutto umowy określono na 91.812,22 zł. Za dostarczenie w/w sprzętu komputerowego w dniu 30.11.2004 r. wystawiono fakturę na wartość brutto 91.812,22 zł, w tym VAT 16.556,31 zł.

Wszystkie wydatki z faktur dołączonych do wniosku o płatność pośrednią z dnia 24.03.2005 r. zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta.

Na fakturach dokumentujących wydatki umieszczono datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku z podziałem na kwoty wydatków finansowane z EFRR i kwoty wydatków finansowane ze środków własnych beneficjenta. Na fakturach umieszczono opis wydatku, numery kont na których zaewidencjonowano wydatki oraz numer konta, z którego wypłacane były zobowiązania za faktury. Umieszczono opis w jaki sposób wyłoniono dostawcę. Do faktur dołączono przelewy dotyczące płatności.

W 2004 r. ewidencja księgowa prowadzona była ręcznie. Segregator w którym umieszczono dokumenty dotyczące realizowanego projektu oraz część księgi głównej, w której dokonywano zapisów na podstawie dokumentów związanych z realizacją projektu (faktury, przelewy bankowe) oznaczono naklejkami na których znajduje się logo Unii Europejskiej, logo ZPORR, nazwa projektu. W księdze głównej podano numer konta, z którego były realizowane płatności za faktury. W 2005 r. ewidencja księgowa prowadzona była komputerowo. Do celów rozliczania projektu wprowadzono konto nr 137 „Rozrachunki środków funduszy pomocowych”, konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na których ewidencjonowano operacje związane z realizacją w/w projektu. Do w/w kont prowadzona była analityka dotycząca projektu „Elektronizacja obiegu dokumentów w ramach usługi E-Urząd w Starostwie Powiatowym w Łańcucie Etap I”.

Zapisy w ewidencji księgowej dokonywane były zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W dniu 22.04.2005 r. Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie przesłał do Powiatu Łańcuckiego informację o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 24.03.2005 r. nr wniosku PWU/EF/III/3050/Z2.18/I/1.5/8/04/1/05/1/05 w ramach projektu Z/2.18/I/1.5/8/04. Po rozpatrzeniu wniosku ustalono kwotę wypłat na 111.834,16 PLN oraz poinformowano, że w/w kwotę przekazano na rachunek bankowy Powiatu nr 44 1020 4391 0000 6102 0051 4570 w Banku PKO BP S.A. w Łańcucie. W/w kwota stanowiła 75% wydatków kwalifikowanych wynoszących 149.834,16 PLN.

Kwota 111.834,16 PLN została przelana na właściwe konto Powiatu Łańcuckiego w dniu 10.04.2005 r. (data wpływu na konto 20.04.2005 r.)

Wydatki z faktur załączonych do wniosku o płatność pośrednią z dnia 24.03.2005 r. stanowiły koszty kwalifikowane realizowanego projektu.

3. W zakresie prawidłowości stosowania przez beneficjenta procedur zamówień publicznych.

A) Przetarg nieograniczony na dostawę sprzętu komputerowego dla Starostwa Powiatowego w Łańcucie .

Ogłoszenie o w/w przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronach internetowych w okresie od 12.08.2004 r. do 15.09.2004 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15.09.2004 r., szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 30.07.2004 r. na podstawie cenników rynkowych na kwotę 80.500,00 zł netto tj. 19.900 EURO. Inwestorska kalkulacja kosztów zakupu sprzętu komputerowego obejmowała zakup: serwera – szt. 1, zestawów komputerowych z napędem CD – szt. 8, monitorów LCD 15” – szt. 8, zasilaczy awaryjnych UPS – szt. 8, zasilacza awaryjnego UPS do serwera – szt. 1, drukarek laserowych – szt. 2, drukarek laserowych z interfejsem sieciowym – szt. 2.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in. opis dokumentów i oświadczeń wymaganych od oferentów w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz opis kryteriów którymi zamawiający kierował się przy wyborze oferty tj. ceny 80% i okresu gwarancji 20%. W dniu 26.07.2004 r. zarządzeniem Nr 28/2004 Starosty Łańcuckiego powołano komisję do przeprowadzenia przetargu na dostawę sprzętu komputerowego. Członkowie komisji w dniu 15.09.2004 r. podpisali oświadczenia o bezstronności.

W przetargu udział wzięli następujący oferenci: firma MIKROTECH S.A w Krośnie z siedzibą w Rzeszowie, firma OPTeam S.A. w Rzeszowie oraz firma COMP Rzeszów S.A. Oferty w/w firm spełniały wymogi zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W protokole z sesji otwarcia ofert sporządzonym w dniu 25.09.2004 r., zawarto opis ofert wraz z podaniem cen brutto oraz okresu gwarancji. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 EURO sporządzono w dniu 27.09.2004 r. Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrano za najkorzystniejszą ofertę firmy COMP Rzeszów S.A. Ogłoszenie o wynikach przetargu przesłano wszystkim oferentom w dniu 27.09.2004 r. oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronach internetowych Powiatu w dniach 27.09.-15.10.2004 r. Umowę na dostawę sprzętu komputerowego zawarto w dniu 11.10.2004 r. z firmą COMP Rzeszów S.A na kwotę brutto 91.812,22 zł.

B) Przetarg nieograniczony na dostawę i wdrożenie oprogramowania do obsługi finansowo-księgowej Starostwa Powiatowego w Łańcucie.

Ogłoszenie o w/w przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronach internetowych w okresie od dnia 04.08.2004 r. do dnia 07.09.2004 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.09.2004 r., szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 30.07.2004 r. na podstawie cenników rynkowych na kwotę 117.000,00 zł netto tj. 29.000 EURO. Kalkulacja kosztów zakupu i wdrożenia systemu finansowo księgowego dla potrzeb Starostwa obejmowała zakup oprogramowania: finanse i księgowość, planowanie Budżetowe, księgi inwentarzowe, sprzedaż i opłaty cykliczne, ewidencja majątku, kadry i płace oraz koszty wdrożenia programów.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in. opis dokumentów i oświadczeń wymaganych od oferentów w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz opis kryteriów, którymi zamawiający kierował się przy wyborze oferty tj. ceny 80%, okresu gwarancji 10% i warunków serwisu 10%. W dniu z 26.07.2004 r. zarządzeniem Nr 29/2004 Starosty Łańcuckiego powołano komisję do przeprowadzenia przetargu na dostawę i wdrożenie systemu finansowo-księgowego. Członkowie komisji w dniu 15.09.2004 r. podpisali oświadczenia o bezstronności.

W przetargu udział wzięli oferenci: Przedsiębiorstwo Usług Informatycznych T-SOFT S.C Kraków, Przedsiębiorstwo Informatyki ETOB-RES Sp. z o.o. w Rzeszowie, firma COMP Soft Sp. z o.o. Mielec, Zakład Informatyki KORELACJA S.C Kraków, firma QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Gliwice.

Oferta Przedsiębiorstwa Usług Informatycznych T-SOFT S.C Kraków nie spełniała wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia (zawierała błędy w obliczeniu ceny) i została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z dnia 9.02.2004 r. Nr 19, poz.177 z późn. zm.).

W dniu 15.09.2004 r. sporządzono protokół z sesji otwarcia ofert, który zawierał opis ofert wraz z podaniem cen brutto, okresu gwarancji i warunków serwisu. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych

równowartości kwoty 60.000 EURO sporządzono w dniu 04.10.2004 r. Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrano za najkorzystniejszą ofertę Zakładu Informatyki KORELACJA s.c. w Krakowie. Ogłoszenie o wynikach przetargu przesłano wszystkim oferentom w dniu 04.10.2004 r. oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronach internetowych Powiatu w dniach 04.10.-16.10.2004 r. Umowę z dostawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę na dostawę i wdrożenie oprogramowania do obsługi finansowo-księgowej zawarto w dniu 12.10.2004 r. na kwotę brutto 49.900,00 zł. W dniu 15.10.2004 r. sporządzono aneks nr 1 do w/w umowy w którym zmieniono sposób płatności za wykonaną usługę tj. na podstawie 2 faktur częściowych wystawionych przez wykonawcę za dostawę oprogramowania na kwotę brutto 39.000,00 zł oraz za wdrożenie oprogramowania na kwotę brutto 10.900,00 zł.

W dniu 18.06.2004 r. zawarta została umowa nr 27/2004 pomiędzy Powiatem Łańcuckim a Podkarpackim Klubem Biznesu na wykonanie Studium Wykonalności Inwestycji pn. „Stosowanie technik elektronicznych w Powiecie Łańcuckim do obsługi interesantów Starostwa Etap I” na kwotę brutto 18.300,00 zł. Zakupu dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych. W myśl w/w przepisu ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 EURO.

4. W zakresie wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W celu realizacji zobowiązań dotyczących informacji i promocji projektu beneficjent podjął następujące działania:

Na wszystkich pismach odnoszących się do projektu (po zawarciu umowy z dnia 5.01.2005 r.), na zakupionym sprzęcie oraz na stronie internetowej Powiatu Łańcuckiego umieszczono nalepki informacyjne, zamieszczano informacje na temat realizowanego projektu, stopnia jego zaawansowania i przebiegu realizacji. Było umieszczane także logo Unii Europejskiej, logo ZPORR oraz informacje o współfinansowaniu dostaw ze środków EFRR, podany był procentowy udział środków pochodzących z unii Europejskiej przeznaczonych na realizację projektu.

Po zakończeniu realizacji projektu opublikowano artykuł w Gazecie Łańcuckiej o zakończeniu realizacji projektu i korzyściach wynikających z realizacji projektu. Publikacja była oznaczona logo UE, nazwą i logo funduszu z którego projekt był finansowany. W treści artykułu podano kwotę wydatków i procentowy udział środków pochodzących z UE przeznaczonych na realizację projektu

Na zakończenie projektu została zorganizowana konferencja nt. wdrażania i możliwości korzystania z programu. Na konferencję były wydrukowane zaproszenia, na których znajdowało się logo UE, nazwa oraz logo funduszu z którego projekt był finansowany (ZPORR). W sali konferencyjnej znajdowało się i znajduje się do dnia dzisiejszego tablica z logo UE, nazwą oraz logo ZPORR. W dniu 30 września 2005 r. miało miejsce uroczyste oficjalne rozpoczęcie funkcjonowania E-Urz@du, podczas którego przeprowadzono prezentację systemu elektronicznego obiegu dokumentów, a także historię realizacji projektu. W trakcie konferencji dokonano prezentacji za pomocą slajdów – na dowód czego Powiat Łańcucki posiada zdjęcie - z wyświetlonym slajdem na ścianie Sali konferencyjnej, na którym widnieje logo UE, logo ZPORR oraz inne informacje – nieczytelne na zdjęciu.

Tablice informacyjne o realizowanym projekcie zostały ustawione przed budynkami Starostwa Powiatowego w Łańcucie przy ul. Mickiewicz nr 2 i nr 8 oraz przy ul. Piłsudskiego 7. Również wewnątrz tych budynków, na korytarzach, umieszczono tablice

informujące o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z logo ZPORR oraz z informacją o współfinansowaniu dostawy ze środków EFRR. Tablica informacyjna znajduje się także w Sali narad w budynku przy ul. Mickiewicz 2.

5. W zakresie wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

Zgodnie z § 9 umowy Nr Z/2.18/I/1.5/8/04/U/1/05 z dnia 5.01.2005 r. Powiat Łańcut zobowiązany został do przygotowywania i przekazywania do Instytucji Pośredniczącej sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego z realizacji Projektu w terminie do 7 dni kalendarzowych od daty upływu okresu sprawozdawczego.

Powiat Łańcut sporządził następujące sprawozdania z realizacji Projektu, które przesłał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 6.04.2004 r. – sprawozdanie okresowe za I kwartał 2005 r., 7.07.2005 r. – sprawozdanie okresowe za II kwartał 2005 r., 7.10.2005 r. – sprawozdanie okresowe za III kwartał 2005 r., 25.10.2005 r. – sprawozdanie końcowe.

W w/w sprawozdaniach opisany został szczegółowo: przebieg realizacji i postępu rzeczowego projektu, postęp finansowy projektu, wypełnienie obowiązku w zakresie informacji i promocji, ocena systemu wdrażania projektu z podziałem na zadania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

STAROSTA ŁAŃCUCKI

14.06.2006 *Adam Krzysztof*
Adam Krzysztof

(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego
lub osoby upoważnionej do reprezentowania
kontrolowanego)

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie
WICE DYREKTOR
Inspektor Kontroli Skarbowej

Andrzej Kaminiecki
Andrzej Kaminiecki

(podpis organu kontroli skarbowej)

Otrzymują :

1. Adresat,
2. Wojewoda Podkarpacki,
3. A/a.