

OR 0911/09/07



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



Europejski Fundusz Społeczny

**PROJEKT WSPÓŁFINANSOWANY JEST ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU
SPOŁECZNEGO ORAZ BUDŻETU PAŃSTWA**

RAPORT

Niezależnych Biegłych Rewidentów

z realizacji Projektu

„Pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych
z Powiatu Łańcuckiego” nr Z/2.18/II/2.2.1/15/06 w ramach

Priorytetu 2 Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach

ZINTEGROWANEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO

ROZWOJU REGIONALNEGO 2004 - 2006

Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne,
zgodnie z zawartą umową.

A. INFORMACJE OGÓLNE

• DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANY PODMIOT

Nazwa : Powiat Łańcucki

Adres : 37 – 100 Łańcut

ul. Mickiewicza 2

NIP : 815-16-32-564

REGON : 690581376

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS”

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37 – 700 PRZEMYŚL UL. SŁOWACKIEGO 104

KRS 0000141782 NIP 794-10-06-187

2. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA AUDYTU

Umowa o przeprowadzenie audytu zewnętrznego z realizacji projektu „Pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z Powiatu Łańcuckiego” w ramach priorytetu 2 „Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach” ZINTEGROWANEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO ROZWOJU REGIONALNEGO 2004 – 2006 zawarta została w dniu 25.06.2007 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Łańcucie ul. Mickiewicza 2, a Zespołem Biegłych Rewidentów BILANS Spółka z o.o. 37 – 700 Przemyśl, ul. Słowackiego 104, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów w Warszawie pod numerem 931 (powyższe opublikowane w Monitorze Polskim Nr 88 z 2006 r. pod poz. 914).

Audyt dotyczył wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego działania 2.2 pn. wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne. Z ramienia podmiotu audyt przeprowadzony został przez biegłych rewidentów:

Irena Homa nr ewid. 1247/4856

Maria Woźny nr ewid. 4453/4039

w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łańcucie w dniach od 25.06 – 30.07.2007 r. z przerwami.

Biegli rewidenci złożyli oświadczenie odnośnie bezstronności i niezależności od audytowanego podmiotu.

3. OPIS PROJEKTU

W dniu 7.07.2006 r. podjęta została uchwała nr XLIII/360/06 Rady Powiatu Łańcuckiego w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Zarządowi Powiatu Łańcuckiego do zatwierdzenia projektu stypendialnego dla uczniów, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz regulaminu przyznawania i wypłacania stypendium

Podjęta kolejna uchwała nr XLIII/362/06 Rady Powiatu Łańcuckiego z dnia 7.07.2006 r. dotyczyła zawarcia porozumienia z Gminą Żołynia w celu wspólnego opracowania i realizacji projektu stypendialnego wspierającego rozwój edukacyjny uczniów w ramach działania 2.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” ZINTEGROWANEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO ROZWOJU REGIONALNEGO

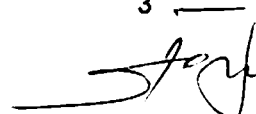
Na mocy tej uchwały Powiat Łącutki zawarł porozumienie z Gminą Żołynia, w celu wspólnej realizacji zadania w zakresie udzielania pomocy stypendialnej uczniom szkół ponadgimnazjalnych z terenu Powiatu Łącutckiego w roku szkolnym 2006/2007.

Porozumienie zostało wzajemnie podpisane w dniu 10.07.2006 r. przez Powiat Łącutki jako projektodawcę i Gminę Żołynia jako partnera projektu.

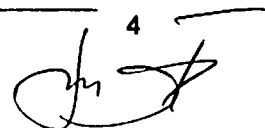
Umowa o dofinansowanie zawarta została w dniu 15.11.2006 r. pomiędzy Samorządem Województwa Podkarpackiego zwanym „Instytucją Wdrażającą”, a Powiatem Łącutkim z siedzibą w Łącutcie ul. Mickiewicza 2 zwanym „Beneficjentem” numer umowy Z/2.18/II/2.2.1/15/06/U/38/06.

4. SZCZEGÓŁOWE DANE

Lp.	DANE	OPIS
1.	Nazwa programu.	Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego 2004 - 2006.
2.	Numer i nazwa priorytetu.	2 Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionie.
3.	Numer i nazwa działania.	2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne.
4.	Instytucja w której złożono wniosek.	Samorząd Województwa Podkarpackiego Urząd Marszałkowski Departament Edukacji i Kultury Oddział Nauki i Wdrażania Programów Operacyjnych w zakresie działań stypendialnych.
5.	Numer projektu.	Z/2.18/II 2.2.1/15/06
6.	Numer umowy	Z/2.18./II 2.2.1/15/06/U/38/06 z dnia 15.11.2006 r.
7.	Nazwa projektu	Pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z Powiatu Łącutckiego



8.	Okres realizacji projektu.	3.10.2006 r do 29.11.2007 r.
9.	Rodzaj projektu	Stypendia.
10.	Obszar geograficzny	Powiat łańcucki, województwo podkarpackie.
11.	Cele strategiczne projektu.	Celem projektu jest poprawa dostępu do kształcenia na poziomie ponadgimnazjalnym uczniów zamieszkujących na obszarach wiejskich pochodzących z rodzin o niskich dochodach, konsekwentne upowszechnianie wykształcenia, zwiększanie szansy na dalsze zdobywanie wiedzy, przeciwdziałanie zjawisku wykluczenia społecznego..
12.	Sposób zarządzania projektem.	Sposób zarządzania projektem przedstawiono szczegółowo we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. Instytucje wyznaczone do realizacji projektu podpisały stosowne porozumienie partnerskie w celu właściwej realizacji projektu.
13.	Źródła finansowania projektu.	Całkowite koszty projektu: 1 183 191,69 PLN 1. wkład wspólnotowy (EFS) 805 161,94 PLN - 68,05% 2. krajowy wkład publiczny 378 029,75 PLN -31,95% Zrealizowane do 30.06.2007 r. 1 147 804,24 PLN - 97,01% 1. wkład wspólnotowy (EFS) 781.080,77 PLN- 68,05% 2. krajowy wkład publiczny 366 723,47 PLN -31,95% % realizacji na 30.06.2007 r. 97,01%



14.	Instytucja wdrażająca.	Samorząd Województwa Podkarpackiego reprezentowany przez Marszałka Województwa Podkarpackiego.
-----	------------------------	--

5. PRZEDMIOT AUDYTU

Stosownie do przepisów prawa i norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, a mianowicie:

- a) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami);
- b) rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku 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 z późniejszymi zmianami);
- c) przepisów ustawy z dnia 13 października 1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 roku Nr 31, poz. 359 z późniejszymi zmianami);
- d) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz:
- e) umowy z dnia 2 października 2006 roku zawartej pomiędzy Starostwem Powiatowym w Jarosławiu, a Zespołem Biegłych Rewidentów „BILANS” Spółka z o.o. w Przemyśle;
- f) rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 roku wprowadzającego ogólne przepisy dotyczące Funduszy Strukturalnych;
- g) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1784/1999 z 12 lipca 1999 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego;
- h) rozporządzenia Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1685/2004 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i usuwające rozporządzenie Rady (WE) nr 1145/2003 z dnia 11 marca 2004 roku, (Dz. Urz. WE L 072);

- i) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206);
- j) rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004r. w sprawie przyjęcia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006 (Dz. U. Nr 166, poz.1745);
- k) rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 - 2006 (Dz. U. Nr 200, poz.2051 z późn. zmianami),
- l) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej nr 100 oraz Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.

audytem objęto:

I. System kontroli wewnętrznej:

1. Zarządzenia, instrukcje i procedury związane z kontrolą wewnętrzną, przechowywaniem dokumentacji oraz promocją projektu:

- struktura organizacyjna,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie z uwzględnieniem projektu dla działania 2.2,
- polityka rachunkowości oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych projektu EFS,
- wyodrębnione konta księgowe projektu dla działania 2.2.,
- dokumentacja związana z naborem wniosków, jej zgodność z zapisami ustawy o świadczeniach rodzinnych, Ramowym Planem Realizacji Działania oraz Regulaminem Przyznawania i Przekazywania Stypendiów,
- sposób archiwizacji dokumentacji zrealizowanego projektu
- promocja projektu współfinansowanego EFS

Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Łącutie rozwiązania dotyczące polityki rachunkowości wraz z załącznikami są zatwierdzone odpowiednim zarządzeniem Starosty. Ponadto są zgodne z ustawą o rachunkowości i wymogami EFS, pozwalają na gromadzenie danych dla celów sporządzania sprawozdań i kwalifikowania kosztów projektu dla działania 2.2. Badaniem objęto: regulamin organizacyjny Starostwa, instrukcję obiegu dokumentów finansowo - księgowych, procedury kontroli finansowej, instrukcję inwentaryzacyjną i kasową oraz inne zarządzenia niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach operacji gospodarczych są prawidłowe i odpowiadają wymogom przepisów ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z treścią § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu. Obsługę finansowo - księgową projektu prowadzi Starostwo Powiatowe w Łącutie tj. jednostka budżetowa Powiatu Łącutkiego. Badaniem objęto wydruki rejestrów (zestawienia analityczne) pn. „fundusz stypendialny” prowadzone w programie komputerowym DISTRICTUS – system finansowo - księgowy wydany przez Zakład Informatyki KORELACJA w Krakowie użytkowanym przez Starostwo w Łącutie.

Operacje księgowe dotyczące realizacji projektu „pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z Powiatu Łącutkiego” grupowane są na wyodrębnionych kontach zgodnych z zakładową polityką rachunkowości zatwierdzoną zarządzeniem nr 25/06 Starosty Powiatu z dnia 22.09.2006 r. Poddane badaniu dowody zawierają opis potwierdzający poniesienie wydatku i uznanie za kwalifikowalny, z podaniem daty oraz podpisem osób odpowiedzialnych za kwalifikowalność wydatków do Projektu jak wyżej. Zakupione wyposażenie oznakowane jest trwale za pomocą logo Funduszu i logo Programu.

Zabezpieczenia i ochrona informacji zawartych w księgach Starostwa jest przestrzegana.

Badanie kontroli wewnętrznej pozwoliło ocenić i stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej pozwala na ograniczenie ryzyka błędnego ustalenia kosztów kwalifikowalnych jak również nie ujęcia w księgach rachunkowych kompletnych kosztów. Mechanizmy zarządzania i kontroli są adekwatne i zgodne z zawartą umową o realizację projektu.

2. Wykazy osób uprawnionych do przeprowadzania kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych.

Starostwo posiada wykaz osób upoważnionych do przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej dowodów księgowych oraz wzory podpisów tych osób.

Na wszystkich badanych dokumentach znajduje się ślad rewizyjny oraz wymagane szczegółowe opisy.

3. Sposób zarządzania projektem.

Zarządzanie projektem szczegółowo zostało opisane przez Starostwo we wniosku o finansowanie projektu. Zarządzanie projektem realizował zespół zarządzający w skład, którego wchodził pracownicy Starostwa Powiatu Łańcuckiego oraz powołane osoby do komisji ds. stypendium dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych Łańcuta i Gminy Żołynia, z którą zawarto porozumienie (partner). Zadania wyznaczone dla poszczególnych osób (komisji) realizowane były z dużą starannością przestrzegając zasad określonych dla projektu oraz opracowanego regulaminu.

4. Ciągłość stosowania kontroli wewnętrznych.

Kontrola wewnętrzna jest realizowana jako kontrola funkcjonalna sprawowana z urzędu w ramach obowiązku nadzoru pracowników na stanowiskach kierowniczych. Dokumenty dotyczące operacji gospodarczych na okoliczność przeprowadzonej kontroli są potwierdzone przez upoważnionych pracowników.

Stwierdzić należy, iż kontrole wewnętrzne wspomagają system zarządzania projektem.

W próbach losowych dobranych zgodnie z Normami Wykonywania Zawodu Biegłego Rewidenta badaniem objęto 10 % wypłacanych stypendiów z liczby 1296 analizując szczegółowo następujące dokumenty:

- umowy stypendialne z EFS projektu „pomoc stypendialna dla młodzieży wiejskiej szkół ponadgimnazjalnych z Powiatu Łańcuckiego” (podpisy, oświadczenia),
- wnioski o przyznanie stypendium finansowanego ze środków EFS oraz budżetu państwa w ramach ZPORR priorytet 2 działanie 2.2 „wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2006/2007,

- składane zaświadczenia o dochodzie podlegającym opodatkowaniu, a wydawane przez Urzędy Skarbowe oraz zaświadczenia z Urzędów Gmin o powierzchni użytków rolnych i dochodowości rocznej, zaświadczenia ze szkół dotyczące rodzeństwa stypendysty,
- kserokopie dowodów osobistych z dokonanymi wpisami członków rodziny,
- oświadczenia PIT – 2c osoby otrzymującej stypendium oraz PITy 8 S za rok 2006,
- zaświadczenia szkół o nieusprawiedliwionych nieobecnościach,
- inne dokumenty składane w związku z wnioskiem, a wymagane regulaminem.

Wnioski i umowy są drukami znormalizowanymi stanowiące załączniki nr 1 i 2 do regulaminu przyznawania stypendiów.

W wylosowanej dokumentacji stypendialnej nie stwierdzono nieprawidłowości, odnotowano fakt przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalnej wraz z podpisami osób dokonującymi tych kontroli.

Za godziny nieusprawiedliwionej nieobecności potrącono stypendium zgodnie zawartymi umowami.

Dokumentacja księgowa dotycząca realizowanego projektu jest przechowywana w prawidłowo opisanych segregatorach, znajduje się na nich logo UE, EFS, ZPORR, informacja o współfinansowaniu projektu, nr i tytuł projektu oraz kategoria archiwalna B 10.

II. Weryfikacja sposobu monitorowania projektu.

1. Sprawozdania z realizacji projektu (sposób sporządzania i terminowość dostarczania).

Sprawozdania z realizacji projektu sporządzane były zgodnie z obowiązującymi na dany moment instrukcjami do sprawozdań z realizacji projektu. Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu za 2006 rok wynikają z ewidencji i kartotek prowadzonych przez Starostwo oraz ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie za okres pierwszego półrocza 2007 r. wykazuje wydatki kwalifikowalne w kwocie **1 158 781,27 zł**.

Całkowite wydatki tego projektu, wykazane w sprawozdaniach finansowych **RB 28 S** na dzień 30.06.2007 r. wyniosły **1.147.804,24 PLN**.

Różnica 10 977,03 zł dotyczy niezrefundowanych wynagrodzeń i pochodnych z rachunku bankowego projektu (refundacji dokonano w dniu 27.07.2007 r. wyciąg bankowy nr 11/07)

Sprawozdania z realizacji projektu przekazywane były w ustalonych terminach do Urzędu Marszałkowskiego w Rzeszowie.

2. Prowadzenie działań informacyjnych, promocyjnych.

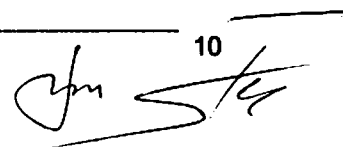
Stosowane formy informacji i promocji:

- ulotki informacyjne,
- plakaty informacyjne,
- informacje na materiałach otrzymywanych przez uczestników,
- zamieszczanie LOGO EFS na dokumentacji i zakupionym sprzęcie,
- znakowanie siedziby wnioskodawcy, partnera, punkty informacyjne,
- informacje w prasie lokalnej, na stronie internetowej Starostwa Powiatowego,
- informacje w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Łańcuckiego,
- informacje ustne udzielane przez pracowników starostwa, spotkania informacyjne.

Jednostka dokonywała monitorowania projektu za pomocą ankietowania wybranych beneficjentów ostatecznych.

III. Sprawdzenie wniosków beneficjenta o płatność i dokumentacji załączonej do tych wniosków z zapisami w księgach rachunkowych:

Lp.	Okres objęty wnioskiem	Terminowość złożenia	Kwota wnioskowana	Zgodność załączonej dokumentacji z zapisami w księgach rachunkowych	Zgodność postępów realizacji projektu z umową (porozumieniem)
1.	zaliczka.	30.11.2006 r.	473.276,68	zgodne	zgodne
2.	3.10.2006 r. 29.12.2006 r.	25.04.2007 r.	709.915,01	zgodne	zgodne
Razem			1.183.191,69		



Stwierdzamy zgodność złożonych wniosków z dokumentacją dotyczącą projektu oraz ewidencją finansowo – księgową, prowadzoną do projektu jak wyżej.

IV. Rozliczenie środków pieniężnych na realizację projektu.

Środki pieniężne na realizację projektu wpłynęły w następujących terminach i kwotach:

Lp.	Data operacji	Opis operacji	Kwota	Transze	Nr wyciągu bankowego
1.	20.12.2006 r	działanie 2.2. ZPORR	322.064,78	1	1/2006 r.
2.	20.12.2006 r	działanie 2.2. ZPORR	151.211,90	1	1/2006 r.
3.	25.05.2007 r.	działanie 2.2. ZPORR	483.097,16	2	1/2007 r.
4.	25.05.2007 r.	działanie 2.2. ZPORR	226.817,85	2	1/2007 r.
9.		Razem	1.183.191,69		
11.		Ogółem środki wydatkowane oraz rozliczone na 30.06.2007 r	1.147.804,24		

Wydatki poniesione na realizację projektu 1 147 804,24

z tego: środki wkładu wspólnotowego 781 080,77

krajowego wkładu publicznego 366 723,47

Środki pieniężne otrzymane 1 183 191,69

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2007 r. 35 872,30

Stan środków do wykorzystania 35 387,45

Różnica w kwocie 484,85

dotyczy:

kapitalizacji odsetek 461,65

przekazanej kwoty zakwestionowanych wydatków podróży

krajowych przez Instytucję Wdrażającą (w trakcie wyjaśniania) 23,20

V. Sprawdzenie zasadności kosztów kwalifikowalnych ich sposobu dokumentowania i ujęcia na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont.

Koszty kwalifikowalne projektu na dzień 30.06.2007 r. wynoszą **1.147.804,24**
analitycznie dotyczą:

Lp	Wyszczególnienie	3.10-31.12 2006 r.	1.01.-30.06 2007 r.	Razem PLN
1.	Wydatki dotyczące beneficjentów ostatecznych (stypendia)	449 645,00	672 738,00	1 122 383,00
2.	Wydatki związane z personelem	11 400,31		11 400,31
3.	Inne wydatki	12 231,37	1 789,56	14 020,93
	Razem	473 276,68	674 527,56	1 147 804,24

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniami rocznymi (półrocznymi) RB 28 S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego projektu wyżej wymienionego dla działania 2.2..

Wyżej wymienione dane nie wynikają ze sprawozdania półrocznego 2007 z realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego Departamentu Edukacji i Kultury, Oddział nauki i wdrażania Programów Operacyjnych w zakresie działań stypendialnych za rok 2006 i 2007 w pozycji – razem wydatki projektu (różnica w pozycji wydatki związane z personelem). Wydatki dotyczące personelu zostały zrefundowane w dniu 27.07.2007 r. za okres od stycznia do lipca 2007 r.

Dokumentacja kosztów kwalifikowalnych jest prawidłowa. Dowody księgowe sprawdzane są przez uprawnione do tego osoby pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Na dowodach księgowych umieszczone są informacje dotyczące projektu, związane z nazwą realizacji projektu działania 2.2 i numerem umowy.

Wpływy i wydatki związane z projektem przeprowadzane są przez utworzone dla tych celów rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Łańcucie.

40 9177 0008 2001 0002 9812 0029

i ujmowane są na wyodrębnionym koncie analitycznym do konta nr 137.

Wszystkie koszty kwalifikowalne dotyczące projektu za lata 2006 – 2007 zostały zbadane kompletnie (z wyjątkiem stypendiów).

Księgi należy uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco ponieważ:

- opracowana ścieżka w zakresie finansowo – księgowym pozwala ustalić całość realizacji projektu,
- dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie dowody księgowe dotyczące kosztów kwalifikowalnych w okresie objętym badaniem,
- umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur,
- rozliczone wydatki są związane z realizacją projektu, odpowiadają poszczególnym kategoriom ujętym w budżecie wniosku, oraz rzeczywiście poniesione.

VI. Sprawdzenie uprawnień beneficjentów ostatecznych do udziału w projekcie.

Liczba beneficjentów ostatecznych zakładana we wniosku 1 390 osób (liczba osiągnięta od początku realizacji projektu 1.296 osób, co stanowi 93,23 %) uczniowie szkół ponadgimnazjalnych, którzy:

- rozpoczynali lub kontynuowali naukę w szkołach ponadgimnazjalnych kończących się maturą/egzaminem dojrzałości, z wyłączeniem szkół dla dorosłych, albo rozpoczynali lub kontynuowali naukę w dwuletnich uzupełniających liceach ogólnokształcących lub trzyletnich technikach uzupełniających, z wyłączeniem szkół dla dorosłych.
- posiadali stałe zameldowanie na wsi lub miastach do 5 000 mieszkańców, lub miastach do 20 000 mieszkańców, gdzie nie ma publicznych szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą/egzaminem dojrzałości.

- pochodzili z rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej tzn. o dochodzie rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie wyższym niż 504,00 zł netto (583,00 zł netto, gdy o stypendium ubiegała się osoba legitymująca się orzeczeniem o niepełnosprawności)
- złożyli kompletny wniosek o przyznanie stypendium w wyznaczonym terminie.

Na podstawie zbadanej próby, stwierdzić należy, że beneficjenci ostateczni objęci pomocą stypendialną uprawnieni byli do udziału w projekcie.

VII. OBSZAR, ZAKRES I METODOLOGIA PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

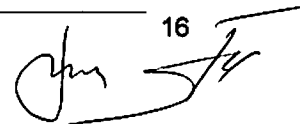
Opis obszarów i metodologii przeprowadzonego audytu przedstawiono jak niżej.

OBSZARY, ZAKRES I METODOLOGIA PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

Lp.	OBSZAR	ZAKRES	METODA BADANIA	WYNIK BADANIA
1.	Koszty kwalifikowalne	Poniesione wydatki na wynagrodzenia zakupy wyposażenia	Pełna	Dowody księgowe prawidłowo zakwalifikowane, opisane i sprawdzane, poprawnie zaksięgowane.
		Poprawność kwalifikacji usług materialnych	Pełna	Wydatki dotyczące usług materialnych prawidłowo kwalifikowane, sprawdzone i ujęte do właściwych okresów
2.	Wyciągi bankowe	Sprawdzenie czy otrzymane wsparcie finansowe (dotacje) zostało prawidłowo zaksięgowane jako przychód	Pełna	Otrzymane środki finansowe zaksięgowane zostały jako przychody w pełnej wysokości.

		Wydatki, zgodność zarachowanych kosztów z wartością wypłacanych środków pieniężnych.	Sprawdzenie sum zbiorczych.	Wydatki zgodne z kosztami zarachowanymi (kwalifikowanymi).
3.	Dowody księgowe.	Sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.	Próbkowanie	Sprawdzenie wyciągów bankowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (pełne). Inne dowody księgowe poprawne (losowo).
		Umieszczanie wymaganych danych: numer projektu, numer umowy, nazwa działania (numer działania).	Próbkowanie	Dowody księgowe posiadają adnotacje o numerze projektu, numerze umowy i numerze działania.
		Prawidłowość księgowania.	Sprawdzenie zapisów księgowych.	Dowody zaksięgowane prawidłowo. co świadczy o dobrze funkcjonującej kontroli wewnętrznej.
4.	Płatność na rzecz beneficjentów.	Sprawdzenie czy sporządzono ścieżkę audytu, która pozwala odnieść poszczególne etapy realizacji wniosku do dokumentacji źródłowej.	Próbkowanie	Nie ma żadnych problemów z odniesieniem kosztów kwalifikowalnych prezentowanych we wniosku do zapisów w księgach rachunkowych i dokumentacji źródłowej.
		Sprawdzenie czy istnieje udokumentowany system aprobowania i wypłacania środków finansowych beneficjentom ostatecznym.	Próbkowanie	Istnieje taki system i jest bardzo rygorystycznie przestrzegany.

		Sprawdzenie czy łączna suma wypłat na rzecz beneficjentów pokrywa się z całkowitą kwotą wskazaną we wniosku.	Sprawdzenie sum zbiorczych.	Sumy zgodne
		Sprawdzenie czy wypłaty zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami.	Próbkowanie	Tak
		Sprawdzenie czy płatności zostały zaaprobowane w wymaganej formie, udokumentowane i odpowiednio kontrolowane.	Próbkowanie	Dokumenty źródłowe na podstawie, których sporządzane są polecenia przelewów posiadają odpowiednie udokumentowanie przeprowadzonych kontroli.
		Sprawdzenie czy dokonanie płatności zostało należycie udokumentowane.	Próbkowanie	Tak
		Sprawdzenie czy istnieje dowód fizycznego przekazania środków.	Pełna	Tak – wyciągi bankowe
5.	Dokumentacja dotycząca beneficjentów ostatecznych.	Sprawdzenie zawartości dokumentacji beneficjentów ostatecznych (młodzieży).	Próbkowanie	Teczki beneficjentów zawierają dane pozwalające na stwierdzenie kwalifikowalności. Dokumentacja kompletna.
		Sprawdzenie sposobu powoływania beneficjentów i dokumentacji z działań wspierających.	Próbkowanie	Procedury powoływania beneficjentów – właściwe. Dokumentacja dotycząca udzielanych stypendiów zgodna z regulaminem.



6.	Archiwizacja dokumentów	Sprawdzenie sposobu archiwizacji	Próbkowanie	Dokumentacja przekazana do archiwizacji pozwala prześledzić ścieżkę wydatków od umowy, wniosku i płatności.
		Monitoring	Próbkowanie	Dokumentacja beneficjentów ostatecznych obejmuje także ich ankietowanie.

Założono następujące rezultaty „miękkie”

- wzrost zaangażowania młodzieży w życiu społecznym,
- wzrost ambicji edukacyjnych,
- uzyskanie większego dostępu do wiedzy młodzieży,
- wzrost zdolności motywacyjnych, podniesienie poziomu samooceny,
- wzrost osobistych i zawodowych aspiracji młodzieży,
- zwiększenie poczucia pewności siebie i wiary we własne siły,
- poszerzenie poziomu wiedzy społeczności lokalnej na temat programów współfinansowanych przez Unię Europejską,

Z analizy ankiet wynika, że rezultaty „miękkie” zostały osiągnięte.

B. PODSUMOWANIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

1. OCENA BADANEJ JEDNOSTKI

Wydatki przedstawione przez Starostwo Powiatowe w Łańcutie jako kwalifikowalne:

- zostały prawidłowo dobrane, zweryfikowane przez osoby upoważnione w ramach projektu działania 2.2 pod względem zgodności ze stanem faktycznym,
- odpowiednio sklasyfikowane według poszczególnych tytułów wydatków,
- Instytucja Wdrażająca zapewniła środki na finansowanie przedsięwzięcia zgodnie z umową.

Audyt obejmował zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa, analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do wydatkowania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydat-

ków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdań z realizacji projektu z uwzględnieniem realizacji przyjętych celów, stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych oraz sposobu monitorowania projektu i archiwizacji dokumentacji realizowanego projektu.

Naszym zdaniem Starostwo Powiatowe dołożyło wszelkich starań w celu prawidłowego i rzetelnego ewidencjonowania i prezentacji danych oraz zastosowało właściwe procedury kontroli wewnętrznej.

Realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie, a wydatki poniesione w ramach projektu są prawidłowe.

2. UWAGI DO REALIZOWANO PROJEKTU

Nieprawidłowości większej wagi nie stwierdzono.

Sprawozdania z realizacji projektu należy uzgadniać ze sprawozdaniami finansowymi Rb S 28, co do zgodności danych liczbowych. Bieżąco dokonywać zapłaty wydatków (wynagrodzeń) z budżetu projektu.

3. Podczas przeprowadzonego audytu nie stwierdzono zagrożeń dla realizowanego projektu oraz nie miały miejsca naruszenia prawa.

4. Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłych rewidentów.

Biegli rewidenci:

Irena Homa

nr ewid. 1247/4856

Maria Woźny

nr ewid. 4453/4039

Przemyśl, dn. 6.08.2007 r.

PREZES ZARZĄDU
mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805/3783

VICEPREZES ZARZĄDU
Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453/4039

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"BILANS" Spółka z o.o.
37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
NIP 795-10-06-187