



InfoAudit Sp. z o.o.
02-844 Warszawa, ul. Puławska 479
☎ [+48 22] 894-08-75
☎/☎ [+48 22] 894-08-76

www.infoaudit.com.pl
e-mail: infoaudit@infoaudit.com.pl

NIP 852-23-89-395 REGON: 812611420



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



Raport końcowy z opinią

z audytu zewnętrznego projektu pn.

„Stypendia dla studentów Powiatu Pułtuskiego 2006/2007”

- realizowanego w ramach
Zintegrowanego Programu Operacyjnego
Rozwoju Regionalnego
Priorytet 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach
(z wyłączeniem Działania 2.5 – Promocja Przedsiębiorczości)

Starostwo Powiatowe Pułtusk

InfoAudit Sp. z o.o.

RAPORT Z AUDYTU

1	Data i miejsce sporządzenia raportu	05 września 2007 roku Raport końcowy – Starostwo Powiatowe w Pułtusk, InfoAudit Warszawa;
2	Numer audytowanego Projektu, tytuł, numer Umowy o dofinansowanie Projektu,	<p>Projekt nr Z/2.14/II/2.2/2295/06 pn. „Stypendia dla studentów Powiatu Pułtuskiego 2006/2007” w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach (z wyłączeniem Działania 2.5 – Promocja Przedsiębiorczości).</p> <p>Umowa nr Z/2.14/II/2.2/2295/06/153/06 o dofinansowanie Projektu zawarta w dniu 25 października 2006 roku pomiędzy Województwem Mazowieckim – zwaną dalej Instytucją Wdrażającą reprezentowaną przez</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pana Adama Struzika – Marszałka Województwa Mazowieckiego 2. Pana Tomasza Sieradza – Członka Zarządu Województwa Mazowieckiego, <p>a</p> <p>Powiatem Pułtuskim – zwanym dalej Beneficjentem reprezentowanym przez</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pana Tadeusza Nalewajka – Starostę Powiatu Pułtuskiego, 2. Pana Witolda Saracyna – Wicestarostę Powiatu Pułtuskiego <p>Całkowita wartość Projektu – 42 174,00 PLN</p> <p>Całkowite wydatki kwalifikowane– 42 174,00 PLN</p>
3	Nazwa i adres podmiotu realizującego Projekt	Powiat Pułtusk 06-100 Pułtusk

		<p>ul. Białowiejska 5 REGON 130377729 NIP 5681417174 ☎ : /0-23/ 692 33 50 fax. /0-23/ 692 52 77 e-mail: ue@starostwopultusk.org.pl</p>
4	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	<p>InfoAudit Sp. z o.o. 02-844 Warszawa, ul. Puławska 479 NIP: 852-23-89-395 REGON: 812611420 Tel. [+48 22] 894-08-75 Tel/fax [+48 22] 894-08-76</p> <p>Zarówno podmiot uprawniony, jak i działający w jego imieniu audytorzy oświadczają, że posiadają uprawnienia do przeprowadzania niezależnych audytów wymaganych przepisami polskiego prawa, Podmiot uprawniony do audytu jednocześnie oświadcza, że nie jest i nie był w przeszłości w żaden sposób powiązany z jednostką audytowaną. Nie istnieją żadne przesłanki ograniczające niezależność audytorów.</p>
5	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numery imiennych upoważnień do przeprowadzenia audytu	<p>Imię: Barbara Nazwisko: Zaborowska Stanowisko (funkcja): audytor Posiadane uprawnienia: audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 2094/2006) Upoważnienie numer 654/IA/2007</p>

		<p>Imię (imiona): Elżbieta</p> <p>Nazwisko: Siwik</p> <p>Stanowisko (funkcja): audytor</p> <p>Posiadane uprawnienia: audytor wewnętrzny (Zaświadczenie Ministra Finansów nr 2045/2006)</p> <p>Upoważnienie numer 653/IA/2007</p> <p>Audytorzy spełniają wymagania, o których mowa w zapisach Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o Finansach Publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zmianami)</p>
6	Termin i miejsce przeprowadzenia audytu	Audyt odbył się w dniach od 20-21 sierpnia 2007 roku w siedzibie Beneficjenta.
7	Czas wykonania audytu	<p>Realizując postanowienia § 10 pkt.2 Umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent zlecił przeprowadzenie audytu Projektu pn. „Stypendia dla studentów Powiatu Pułtuskiego 2006/2007” firmie InfoAudit Sp.z o.o z siedzibą w Warszawie.</p> <p>Materiały do badania audytowego były zbierane w czasie wizyty audytorów w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu w dniach 20-21 sierpnia 2007 roku.</p> <p>Po zakończeniu badania przeprowadzono analizę zebranej dokumentacji w siedzibie firmy InfoAudit.</p> <p>Audyt zakończył się sporządzeniem raportu z przeprowadzonego audytu Projektu.</p>
8	Cel audytu	Efektem audytu ma być uzyskanie zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane, a realizowany projekt jest zgodny z umową i wnioskami oraz wydanie opinii w tym zakresie.

		<p>W szczególności audyt polega na sprawdzeniu, czy działania, na które przedstawiono wydatki, rzeczywiście zostały zrealizowane, czy wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowach oraz czy są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, czy wnioski o płatność oraz sprawozdania z realizacji projektu odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu ZPORR oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową projektu, wg stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów.</p> <p>Audyt jest prowadzony zgodnie z powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami audytu wewnętrznego (IIA standards). Jak również z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej na temat audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego z dnia 28 czerwca 2006 roku.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego przeglądu powstał niniejszy raport, przeznaczony dla Starosty Powiatu Pułtuskiego. Dokument ten opisuje wykonane prace, ich wyniki oraz spostrzeżenia odnośnie realizacji audytowanego Projektu.</p>
9	Zakres przedmiotowy audytu	<p>W celu stwierdzenia, że projekt realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowane, w szczególności sprawdzeniu podlegało:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja dotycząca projektu; 2. Czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu zostały

		<p>rzeczywiście podjęte;</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Sposób archiwizacji dokumentów, który pozwala prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych faktur; 4. Czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione; 5. Kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania i ujęcia na wyodrębnionym rachunku bankowym, wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta, zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowalne; 6. Wiarygodność sprawozdań z realizacji Projektu przekazywanych przez Beneficjenta; poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac w ramach Projektu; 7. Sposób monitorowania Projektu (osiągania celu projektu), raportowania o postępach wdrażania projektu oraz dotrzymanie harmonogramu realizacji zadań i podzadań Projektu; 8. Zasady dotyczące promocji i reklamy Projektu; 9. Poprawność stosowanych procedur przetargowych.
10	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu, Osoby udzielające informacji	<p>Podczas audytu podjęto następujące działania:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) oceniono kompletność i rzetelność dokumentacji dotyczącej Projektu poprzez porównanie jej z obowiązującymi przepisami,

		<p>określającymi zasady realizacji audytowanego Projektu,</p> <p>b) sprawdzono czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu zostały rzeczywiście podjęte. W tym celu dokonano analizy dokumentacji Projektu,</p> <p>c) oceniono sposób archiwizacji dokumentów pod kątem, czy pozwala on prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych faktur. W tym celu dokonano oceny obowiązujących w jednostce zasad obiegu dokumentów oraz sposobu archiwizacji dokumentacji dotyczącej Projektu,</p> <p>d) na podstawie przebadanej populacji oceniono, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione; dokonano tego poprzez analizę dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków, w szczególności wyciągów bankowych i raportów kasowych,</p> <p>e) na podstawie przebadanej populacji oceniono kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania i ujęcia na wyodrębnionym rachunku bankowym, wyszczególnionym w planie kont beneficjenta, zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane. Ocena została dokonana poprzez porównanie dokumentów źródłowych z zapisami księgowymi oraz wyciągami bankowymi z rachunku bankowego prowadzonego dla</p>
--	--	---

		<p>badanego projektu,</p> <p>f) oceniono wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez beneficjenta, poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac oraz wykonania usług zamówionych w ramach projektu; dokonano tego poprzez analizę dokumentów poświadczających wydatki,</p> <p>g) oceniono sposób monitorowania Projektu (osiągania celu projektu), raportowania o postępach wdrażania projektu oraz dotrzymanie harmonogramu realizacji zadań i podzadań projektu; ocena została dokonana na podstawie uzyskanych wyjaśnień i dokumentów świadczących o monitorowaniu projektu, a także poprzez porównanie harmonogramu realizacji Projektu z dokumentami świadczącymi o stopniu jego realizacji,</p> <p>h) oceniono zasady dotyczące promocji i reklamy Projektu poprzez analizę dokumentów świadczących o promocji Projektu, a także poprzez oględziny pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego w Pułtusku, w którym realizowany jest Projekt,</p> <p>i) poprawność stosowanych procedur przetargowych.</p> <p>Cel audytu: Uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że Beneficjent nie poniesie strat majątkowych w związku realizacją projektu, a cele projektu zostaną zrealizowane w</p>
--	--	--

sposób efektywny kosztowo, dobrze zorganizowany i zgodny z prawem.

Metodologia badań empirycznych projektu:

Test rzeczywisty – metoda służąca do weryfikacji poprawności/autentyczności wykonanej czynności. Polega na porównaniu danych wykazanych z danymi zawartymi w materiale źródłowym .

Test zgodności – metoda służąca porównaniu spisanej procedury z jej rzeczywistym przestrzeganiem. Polega na sporządzeniu diagramu opartego o badaną procedurę i porównaniu go z diagramem sporządzonym dla obiektu rzeczywistego (dokumentu, zdarzenia, osoby)

Wywiad – służy zebraniu informacji wyjściowych do wykonywanych czynności. Polega na zadawaniu pytań (na podstawie listy kontrolnej) osobom odpowiedzialnym za realizację określonych czynności

Test analityczny – metoda służy rekonstruowaniu ciągu zdarzeń wykonywanych w trakcie realizacji projektu a nie ujmowanych w spisanych procedurach. Polega na tworzeniu diagramu zdarzeń w oparciu o wywiad i test rzeczywisty.

Zasięganie informacji – jedna z procedur przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w audytowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

Ogledziny – procedura przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na obserwacji i udokumentowaniu stanu faktycznego składników majątkowych lub przebiegu określonej czynności.

Ocena ryzyka.

Ryzyko finansowe: obejmuje prawdopodobieństwo poniesienia przez Beneficjenta strat finansowych z tytułu nienależytego wywiązywania się z postanowień umowy.

Wysokie - oznacza duże prawdopodobieństwo wystąpienia w przyszłości strat finansowych z tytułu realizacji projektu. Przeciwdziałanie mu polega na natychmiastowym wprowadzeniu zmian do sposobu wydatkowania środków w ramach projektu

Średnie – oznacza istnienie potencjalnej możliwości strat finansowych związanych z realizacją projektu. Nadal zaleca się wprowadzenie natychmiastowych zmian w sposobie wydatkowania środków projektu.

Niskie – oznacza małe prawdopodobieństwo poniesienia strat finansowych z tytułu realizacji projektu. W zasadzie nie ma konieczności wprowadzania nagłych zmian do sposobu wydatkowania pieniędzy.

Ryzyko systemowe: obejmuje prawdopodobieństwo nieefektywnego zarządzania projektem wynikające z celów projektu a także z umowy o finansowanie projektu. Zawiera się w nim zarówno brak rozwiązań proceduralnych jak i kadrowych skutkujące nieuzasadnionymi opóźnieniami w realizacji projektu jak i negatywnym odbiorem społecznym działań finansowanych przez Unię Europejską.

Wysokie – oznacza możliwość wystąpienia strat finansowych z tytułu realizacji projektu poprzez nie osiągnięcie celów projektu (zarówno niedotrzymania wskaźników realizacji projektu jak i jego nieterminowość). Ponad to obejmują nie efektywne

		<p>zarządzanie projektem, skutkujące opóźnieniami w realizacji poszczególnych działań i słabą świadomość społeczną dotyczącą projektu.</p> <p><u>Średnie</u> – obejmuje nikły wpływ na ryzyko finansowe. Oznacza jednak konieczność wprowadzenia zmian w projekcie, dotyczących zarówno personelu jak i procedur.</p> <p><u>Niskie</u> – oznacza brak istotniejszych zastrzeżeń, co do sposobu zarządzania projektem. Wykazane niedociągnięcia nie mają żadnego wpływu na ryzyko powstania strat finansowych z tytułu realizacji projektu.</p>
11	<p>Okres realizacji oraz zwięzły opis audytowanego Projektu</p>	<p>Tytuł: „Stypendia dla studentów Powiatu Pułtuskiego 2006/2007”</p> <p><u>Okres realizacji:</u></p> <p>Rozpoczęcie realizacji Projektu – 01.10.2006 roku Zakończenie rzeczowe realizacji – 16.08.2007 roku Zakończenie finansowe realizacji – 30.09.2007 roku</p> <p>Nadrzędnym celem projektu jest ułatwienie dostępu do kształcenia studentom pochodzącym z terenu Powiatu Pułtuskiego, którym niekorzystna sytuacja materialna utrudnia bądź uniemożliwia podjęcie lub kontynuowanie nauki na studiach wyższych. Cel główny osiągnięty zostanie poprzez przyznanie studentom stypendiów mających ułatwić edukację. Działanie jest adresowane do grupy 22 osób, wyselekcjonowanych w procesie rekrutacji, spełniających kryteria zawarte w zapisach działania 2.2 ZPORR. Wybór grupy beneficjentów ostatecznych wynika z analizy potrzeb lokalnej społeczności. Projekt skierowano do studentów</p>

		<p>pochodzących z obszarów zagrożonych marginalizacją, w tym w szczególności z obszarów wiejskich, posiadających stałe zameldowanie na terenie Powiatu Pułtuskiego. Priorytetowo potraktowano studentów poniżej 25 roku życia, pierwszego roku studiów, którym nie przyznano stypendium socjalnego z innego źródła. Szczegółowe kryteria dotyczące wyboru stypendystów zawarte są w Regulaminie przyznania stypendiów. Projekt uwzględnia cele rozwoju lokalnego promuje politykę równego dostępu kobiet i mężczyzn w tm osób niepełnosprawnych.</p> <p>Beneficjenci Ostateczni wybrani są zgodnie z kryteriami określonymi w Uzupełnieniu programu ZPORR, czyli założeniami polityki wyrównywania szans edukacyjnych.</p> <p><u>Podczas audytu informacji udzielali:</u></p> <p style="padding-left: 40px;">- Katarzyna Orłowska</p>
12	<p>Ustalenia stanu faktycznego</p>	<p><u>Źródła informacji ujętych w raporcie:</u></p> <p>Informacje ujęte w raporcie zostały opracowane przez Elżbietę Siwik i Barbarę Zaborowską na podstawie danych uzyskanych z dokumentów źródłowych oraz wyjaśnień dotyczących Projektu, otrzymanych podczas bezpośredniego badania audytowego, przeprowadzonego w dniach 20-21 sierpnia 2007 roku.</p> <p>Zasady funkcjonowania oraz podział obowiązków u realizatora Projektu określają:</p> <p><u>Akty programowe :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uzupełnienie Zintegrowanego programu

	<p>Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 200, poz. 2051 z późn. zm),</p> <p>2. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 roku w sprawie kwalifikowalności wydatków zmieniające (...) (Dz. Urz. WE L 072 z 11.03.2004r).</p> <p>3. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. w sprawie prowadzenia przez państwa członkowskie działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych (Dz. Urz. WE L 130 z 31.05.2000).</p> <p>4. Umowa Z/2.14/II/2.2./2295/06/U/153/06 o dofinansowanie Projektu zawarta w dniu 25 października 2006 roku pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego a Powiatem Pułuskim</p> <p><u>Akty merytoryczne prawa polskiego dotyczące naboru Beneficjentów Ostatecznych (ustawy, rozporządzenia itp.)</u></p> <p>1. Ustawa o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 r (Dz. U. 2003 nr 228 poz. 2255 z późn. zm.)</p> <p>2. Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r – prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. 05 nr 164, poz. 1365 z późn zm.).</p> <p><u>Akty merytoryczne dotyczące działań realizowanych w ramach projektu (ustawy, rozporządzenia, uchwały, regulaminy, umowy itp)</u></p> <p>1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (Dz. U. 01. nr 142, poz. 1592 z późn. zm).</p>
--	--

	<p>2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 poz. 177 z p. zm).</p> <p>3. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U.1998 nr 160, poz.1074 z p. zmianami)</p> <p>Uchwała nr 241/06 Zarządu Powiatu w Pułtusk w dniu 22 czerwca 2006 w sprawie upoważnienia członka zarządu do podpisania dokumentacji dotyczącej projektów stypendialnych</p> <p>Uchwała XXXVI/279/06 Rady Powiatu w Pułtusk w dniu 30 czerwca 2006r. w sprawie przystąpienia do projektu „Stypendia dla studentów powiatu pułtuskiego 2006/2007”</p> <p>Uchwała nr 252/06 Zarządu Powiatu w Pułtusk w dniu 12 lipca 2006 r. w sprawie zatwierdzenia projektu „stypendia dla studentów powiatu pułtuskiego 2006/2007,</p> <p>Uchwała nr 274/06 Zarządu Powiatu w Pułtusk w dniu 02 listopada 2006 w sprawie upoważnienia Starosty Pułtuskiego do podpisywania „Umów przekazywania stypendium w roku akademickim 2006/2007 oraz innych dokumentów, niezbędnych do prawidłowej realizacji projektu „Stypendia dla studentów Powiatu pułtuskiego 2006/2007”</p> <p>Uchwała nr XXXVI/278/06 Rady Powiatu w Pułtusk w dniu 30 czerwca 2006 w sprawie regulaminów przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla studentów i uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku akademickim/szkolnym 2006/2007,zmieniona Uchwałą nr VII/71/07 Rady Powiatu w Pułtusk w</p>
--	---

	<p>dnia 09 lipca 2007r. zmieniająca uchwałę w sprawie regulaminów przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla studentów i uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku akademickim/szkolnym 2006/2007,</p> <p>Uchwała nr VIII/72/07 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 09 lipca 2007r. w sprawie uchwalenia regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtusku;</p> <p>Uchwała nr VIII/73/07 Rady Powiatu w Pułtusku dnia 09 lipca 2007r. w sprawie Statutu Powiatu Pułtuskiego;</p> <p>Zarządzenie nr 49/06 Starosty Pułtuskiego z dnia 15 listopada 2006r. w sprawie powołania komisji ds. Stypendiów finansowych z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa w ramach działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR;</p> <p>Zarządzenie nr 30/07 Starosty Pułtuskiego z dnia 06 lipca 2007r. w sprawie określenia zasad obiegu dokumentów oraz uprawnień do podpisywania dokumentów, pism i decyzji;</p> <p>Zarządzenie nr 10/07 Starosty Pułtuskiego z dnia 23 lutego 2007r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym;</p> <p>Zarządzenie nr 46/2006 Starosty Pułtuskiego z dnia 02 listopada 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Pułtusku,</p> <p>Zarządzenie nr 13/2002 Starosty Powiatu Pułtuskiego z dnia 05 kwietnia 2002 w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia, kontroli i obiegu</p>
--	---

	<p>dokumentów finansowych – księgowych w starostwie Powiatowym zmieniona zarządzeniem nr 33/06 Starosty Pułtuskiego z dnia 04 września 2006,</p> <p>Zarządzenie nr 31/06 Starosty Pułtuskiego z dnia 28 sierpnia 2006r.,</p> <p>Zarządzenie nr 12/03 Starosty Pułtuskiego z dnia 03 kwietnia 2003r w sprawie ustalenia instrukcji dotyczących organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego,</p> <p>Zarządzenie nr 9/07 Starosty Powiatowego w Pułtuskach z dnia 23 lutego 2007r. w sprawie ustalania wysokości pogotowia kasowego,</p> <p>Zarządzenie nr 31/06 Starosty Pułtuskiego z dnia 28 sierpnia 2006r. w sprawie terminów rekrutacji Beneficjentów Ostatecznych projektów „Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Pułtuskiego 2006/2007 oraz „Stypendia dla studentów dla studentów Powiatu Pułtuskiego 2006/2007” finansowanych z EFS oraz budżetu państwa w ramach Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR;</p> <p>Zarządzenie nr 34/2006 starosty Pułtuskiego z dnia 13 września w sprawie procedury określającej tryb, terminy, zakres sprawozdawczości oraz obieg dokumentów dotyczących realizacji projektów w ramach Działania 2.2 Wyrównanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR w roku szkolnym/ akademickim 2006/2007;</p> <p>Upoważnienie nr 7A/199 dla Pani Małgorzaty Pajewskiej Sekretarz Powiatu do poświadczenia zgodności oryginałem dokumentów znajdujących się w zbiorach Starostwa Powiatowego w Pułtuskach oraz</p>
--	--

	<p>jednostek organizacyjnych powiatu pułtuskiego, służb, inspekcji i straży powiatu pułtuskiego, przeznaczonych dla organów administracji publicznej, rządowej i samorządowej, agencji rządowych oraz organów kontroli;</p> <p>Zgłoszenie do Biura Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych zbioru danych osobowych: studenci-stypendia 2006/2007, uczniowie szkół ponadgimnazjalnych powiatu pułtuskiego – stypendia 2006/2007;</p> <p>Zarządzenia dotyczące regulacji księgowo-finansowych wyczerpują zapisy Ustawy o Rachunkowości Rozdział II Art.10 pkt 1 (tj. Dz.U. 2002 Nr 76 poz.694 z późn. zmianami).</p> <p><u>Akty merytoryczne dotyczące sprawozdawczości w projekcie i finansów:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 22 września 2004 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju, trybu kontroli realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu rozliczeń (Dz. U. Nr 216, poz.2206 z późn. zm.) oraz z wytyczną IZ ZPORR z dnia 29 sierpnia 2006 r. znak: DRR-II-9422-3.1-APo/06 roku, w sprawie skrócenia terminów przedkładania sprawozdań okresowych przez instytucje wdrażające oraz beneficjentów w ramach ZPORR 2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku – Finanse Publiczne (Dz. U. 05. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm), 3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. 02 Nr 76, poz. 694 z późn zm).
--	--

	<p>W oparciu o powyższe ustalenia stwierdzamy, że ryzyko niewłaściwego zaksięgowania środków w przypadku Beneficjenta audytowanego Projektu jest na poziomie niskim.</p> <p>Zdarzenia gospodarcze dotyczące projektu są ujęte w księgach rachunkowych wg systematyki określonej w zakładowym planie kont. Przy zaciąganiu i regulowaniu zobowiązań dotyczących Projektu beneficjent stosował prawidłowe procedury. Dokumenty finansowe wystawione zostały w okresie realizacji Projektu. Na dokumentach księgowych widoczna jest kontrola operacji gospodarczych. Wydatków niekwalifikowanych nie stwierdzono.</p> <p>Przebadane dowody księgowe dotyczące wydatków Projektu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zaakceptowane przez osoby upoważnione.</p> <p>Funkcjonalny system kontroli finansowej¹ w jednostce należy uznać za prawidłowy. Wszystkie kontrole uwidocznione są na dokumentach źródłowych w postaci odpowiednich adnotacji potwierdzających, że wydatek jest merytorycznie słuszny, prawidłowo obliczony i kwalifikowalny. Świadczy to o kontroli dokonywanej przez osoby odpowiedzialne merytorycznie i rachunkowo.</p> <p>Dla potrzeb Projektu prowadzony jest wydzielony rachunek bankowy prowadzony w Banku</p>
--	---

¹ System kontroli wewnętrznej – Przyjęty w jednostce system zarządzania (procedury, instrukcje, zasady, mechanizmy) dające racjonalną pewność, że cele jednostki zostaną osiągnięte.

	<p>Spółdzielczym w Ciechanowie nr 42 8213 0008 2001 0012 7202 0022</p> <p>W badanych obszarach dokonano następujących ustaleń:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonano analizy prawidłowości i rzetelności dokumentacji dotyczącej Projektu. <p>Badaniem objęto dokumentację prowadzoną przez realizatora projektu – Starostwo Powiatowe w Pułtusku.</p> <p>Ocenie poddano ogólną dokumentację dotyczącą Projektu, tj. wnioski o dofinansowanie realizacji Projektu, sprawozdanie okresowe i roczne, wnioski beneficjenta o płatność jak również dokumentację dotyczącą Beneficjentów Ostatecznych.</p> <p>W badanych obszarach dokonano następujących ustaleń:</p> <p>Dokumentację dotyczącą projektu należy uznać za rzetelną (rzetelność – kryterium audytu obejmujące wypełnienie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie; wypełnienie zobowiązań zgodnie z ich treścią; przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania danej jednostki (w szczególności określonego dla poszczególnych komórek i osób zakresu obowiązków); dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności) i prawidłową (prawidłowość – jeden z elementów oceny w audycie finansowym, oznacza sprawdzenie zgodności operacji</p>
--	--

2 System kontroli wewnętrznej – Przyjęty w jednostce system zarządzania (procedury, instrukcje, zasady, mechanizmy) dające racjonalną pewność, że cele jednostki zostaną osiągnięte.

z przepisami prawa).

System kontroli wewnętrznej:

W wyniku oceny mechanizmów funkcjonalnej kontroli wewnętrznej stwierdzamy, że zidentyfikowane mechanizmy kontroli wewnętrznej są adekwatne do realizowanych zadań. Ponadto przeprowadzono testy zgodności mające na celu ocenę, czy wdrożone procedury kontrolne funkcjonują należycie i są stosowane. W związku z tym stwierdza się, że ryzyko niewłaściwego wykorzystania środków w przypadku Beneficjenta Projektu jest na poziomie niskim.

2. Sprawdzono, czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, zostały rzeczywiście podjęte.

Działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji zostały przez jednostkę podjęte w takim zakresie, jaki przewidywał harmonogram do dnia audytu. Ustalenia takiego dokonano poprzez porównanie wniosku o płatność oraz zgromadzonej przez jednostkę dokumentacji źródłowej poświadczającej realizację Projektu.

Powołana Komisja Stypendialna dokonała weryfikacji wniosków o przyznanie stypendium finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

W dokumentacji projektowej znajduje się protokół z posiedzenia Komisji.

Sposób rekrutacji został określony w regulaminie przyznawania stypendiów. Studenci, których zakwalifikowano do udziału w Projekcie

	<p>zostali powiadomieni pismem o przyznaniu stypendium w ramach Projektu, a następnie podpisano z nimi umowy cywilno-prawne. W przypadku, gdy beneficjent ostateczny przerywa naukę na studiach, lub nie spełnia jednego z pozostałych kryteriów formalnych wypłacanie stypendium zostaje wstrzymane. W opisaney sytuacji do projektu przystępują beneficjenci, którzy na liście zajmowali kolejne miejsca kwalifikujące ich do przyznania stypendiów.</p> <p>Do udziału w Projekcie zakwalifikowano 22 studentów.</p> <p>Podczas audytu stwierdzono, że uczestnicy Projektu zostali zakwalifikowani do udziału w Projekcie w sposób poprawny, a rekrutacja odbyła się w sposób przejrzysty i gwarantujący sprawiedliwy dobór uczestników Projektu.</p> <p>3. Oceniono prawidłowość obiegu dokumentów, który pozwala prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych faktur.</p> <p>Na podstawie badania ksiąg rachunkowych, w zakresie ujęcia wydatków związanych ze stypendiami wypłacanymi dla studentów, Zespół Audytorski stwierdza, że wydatki poniesione w ramach realizowanego Projektu są księgowane poprawnie.</p> <p>Dokonano również oceny kwalifikowalności kosztów i sposobu ich dokumentowania.</p> <p>Dokumenty potwierdzające wydatki są rzetelne, spełniają literalnie zapisy art. 21 Ustawy o rachunkowości (t.j. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</p>
--	--

	<p>Wybrane do badania dokumenty finansowe (wyciągi bankowe, listy zbiorcze studentów, raporty kasowe), zawierają elementy kontroli operacji gospodarczych.</p> <p>Wydatki ponoszone z konta projektu zaspokajały zobowiązania zaciągnięte w związku z realizacją (dotyczy wypłat przyznanych stypendiów studentom).</p> <p>Podczas analizy dokumentów źródłowych zweryfikowano zgodność dokumentów księgowych z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dany koszt kwalifikowany.</p> <p>Funkcjonalny system kontroli finansowej² w jednostce uznaje się za prawidłowy. Zastosowano w praktyce zapisy Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) art. 47 ust. 2 i 3.</p> <p>Dokumenty źródłowe znajdują się w jednostce Starostwa Powiatowego i są zabezpieczone w odpowiedni sposób.</p> <p>Zastosowane rozwiązania są zgodne z ustawą o rachunkowości w zakresie zatwierdzania dokumentów do ujęcia w księgach rachunkowych.</p> <p>Prowadzona ewidencja księgowa jest zgodna z zapisami Zakładowego Planu Kont wyodrębnionego dla Projektu, który ujęto w polityce rachunkowości.</p> <p>Jednostka audytowana realizująca Projekt prowadzi księgowość w taki sposób, iż możliwe jest prześledzenie przebiegu zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją Projektu od powstania zobowiązania, poprzez wydatek, do sprawozdania z realizacji projektu.</p> <p>Dokumenty księgowe w trakcie realizacji Projektu znajdują się na stanowiskach merytorycznych w Dziale Finansowym. Dokumentacja jest</p>
--	--

	<p>zabezpieczona przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich.</p> <p>Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumenty muszą być zarchiwizowane w sposób pozwalający prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych płatności.</p> <p>Gwarantują do zapisy dotyczące archiwizacji ujęte w instrukcji określonych w Zarządzeniu nr 12/03 Starosty Pułtuskiego z dnia 03 kwietnia 2003r w sprawie ustalenia instrukcji dotyczących organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego,</p> <p>Regulacje unijne oraz umowa o dofinansowanie projektu w §12 pkt 2 zobowiązują Beneficjenta Projektu do przechowywania dokumentacji związanej z jego realizacją do minimum 31.12.2013r. Dokumenty Projektu należy zarchiwizować w sposób przyjęty w audytowanej jednostce, zabezpieczyć przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich, przechowywać w zamkniętych pomieszczeniach archiwum zakładowego.</p> <p>Opis na zarchiwizowanej dokumentacji powinien być czytelny i trwały oraz zawierać te same elementy jak opisy segregatorów na stanowiskach merytorycznych:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nazwę Projektu,• Numer Projektu,• Numer Umowy o dofinansowanie Projektu,• Okres trwania Projektu,• Opis, czego dotyczy segregator np. Umowa z aneksami, sprawozdania, itp.• Określony okres archiwizacji (<i>okres archiwizacji: 31.12.2013r.</i>). <p>Istnieje bezwzględny nakaz, by kompletna dokumentacja, segregatory i archiwum, była</p>
--	---

	<p>sygnowana logo ZPORR, EFS i emblematem UE.</p> <p>4 Sprawdzono, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione.</p> <p>Realizator Projektu jest posiadaczem rachunku bankowego otwartego dla realizacji Projektu.</p> <p>Wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione. Świadczą o tym wyciągi bankowe z wydzielonego konta dla Projektu.</p> <p>Starostwo Powiatowe w Pułtusku po otrzymaniu środków przekazywało środki Beneficjentom Ostatecznym według podpisanych umów i sporządzonych list wypłat.</p> <p>Opinię wydano po sprawdzeniu wydatków z następujących wniosków o płatność:</p> <p>⇒ Wniosek o płatność pierwszą – wnioskowana kwota: 12 652,20 PLN</p> <p>⇒ Wniosek o płatność pośrednią 01/10/2006 – 15/12/2006 – wnioskowana kwota 29 521,80 PLN wydatki kwalifikowane objęte wnioskiem: 12 652,20 PLN.</p> <p>Wydatki oceniono pod względem kwalifikowalności, terminowości i sposobu zapłaty, sposobu udokumentowania oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.</p> <p><u>W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.</u></p> <p>Przy doborze wydatków do badania zachowano 95% poziom ufności, a próg istotności określono na poziomie 2%. Zgodny z rekomendacjami NIK. <i>Metodyka doboru próby do kontroli NIK s.18 Warszawa, sierpień 2002.</i></p> <p>Badaniu poddano dokumenty źródłowe, świadczące o poniesionym koszcie, w których poszczególne</p>
--	--

	<p>elementy losowe się znajdowały.</p> <p>Wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione. Świadczą o tym wyciągi bankowe z wydzielonego konta dla projektu, raporty kasowe oraz listy wypłat stypendiów.</p> <p><u>Do dnia audytu w ramach realizacji Projektu jednostka audytowana otrzymała dwie transze środków:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stan na dzień - 13.12.2006r. – 12 652,20 PLN (WB Nr 1 na dzień 12.12.2006r.). 2. Stan na dzień - 24.05.2007 – 29 521,80 PLN (WB Nr 1 na dzień 23.05.2007r.). <p>Otrzymane środki zostały przekazane na rachunki bankowe Beneficjentów Ostatecznych.</p> <p>5. Oceniono kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania i ujęcia na koncie, wyszczególnionym w planie kont Realizatora Projektu, zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowalne.</p> <p>Na podstawie przebadanej populacji należy stwierdzić, że Beneficjenci Ostateczni są właściwie zakwalifikowani do udziału w Projekcie. Jednocześnie Zespół Audytorski stwierdza, że wydatki zostały prawidłowo przyporządkowane do wydatków kwalifikowanych. Poniesione wydatki są prawidłowo udokumentowane i ujęte na kontach księgowych prowadzonych na potrzeby projektu i na kontach Realizatora Projektu.</p> <p>Porównanie wniosków o płatność z zapisami księgowymi oraz dokumentami źródłowymi w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowalne <u>nie</u></p>
--	--

	<p><u>wykazało nieprawidłowości.</u></p> <p>Badaniu zostały poddane wydatki, które rozliczono we wnioskach o płatność złożonych do Instytucji Wdrażającej. Wielkość próby została dobrana z 95 % poziomem ufności.</p> <p>Dowody księgowe, które stanowią podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych spełniają warunki art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</p> <p>Dowody księgowe zawierają wszystkie niezbędne zapisy i podpisy pozwalające uznać je za rzetelny dowód księgowy, obrazujący dokonanie operacji finansowej.</p> <p>6. Oceniono wiarygodność sprawozdań z realizacji Projektu przekazywanych przez Beneficjenta do Instytucji Wdrażającej.</p> <p>Przedstawione audytorom dokumenty świadczą o tym, iż ilość stypendiów wykazywana w sprawozdaniach została rzeczywiście osiągnięta. Zgromadzona dokumentacja (listy wypłat stypendiów) potwierdza wykazane wartości wskaźników.</p> <p>Badaniu poddano następujące sprawozdania:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Sprawozdanie okresowe za pierwsze półrocze 2007 roku ➤ Sprawozdanie drugie półrocze 2006 <p>Badanie wiarygodności sprawozdań z realizacji Projektu nie wskazało różnic pomiędzy stanem faktycznym a informacjami zawartymi w</p>
--	---

sprawozdaniach z realizacji Projektu.

Sprawozdania z realizacji projektu są wiarygodne.

7. Oceniono sposób monitorowania Projektu.

Monitorowanie projektu umożliwia jednostce audytowanej weryfikację realizacji założonych rezultatów projektu. Dla zapewnienia prawidłowości przebiegu i skuteczności działań przewidzianych w projekcie, Beneficjent Projektu podejmuje następujące działania monitorujące:

- a) bezpośrednie kontakty z BO Projektu,
- b) bieżące prowadzenie list osób objętych działaniami stypendialnymi,
- c) dokumentacja finansowa.
- d) sprawozdania
- e) ankiety

Specyfika projektu oraz charakter wskaźników realizacji projektu powoduje, że nie są wymagane dodatkowe działania ewaluacyjne zmierzające do pomiaru wskaźników monitoringu. Dane te wynikają z umów o przyznanie stypendium (ilość osób, ilość kobiet), a średnia kwota przyznanego stypendium jest łatwa do obliczenia poprzez podzielenie kwoty przeznaczonej na stypendia przez ilość uczestników. Wszelkie informacje o wskaźnikach ewaluacji zawierane są w okresowych sprawozdaniach merytorycznych.

8. Oceniono zasady dotyczące promocji i

		<p>reklamy Projektu.</p> <p>Działania promocyjne i informacyjne dotyczące projektu są prowadzone zgodnie z Rozporządzeniem Komisji Europejskiej (KE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000 r. w sprawie prowadzenia przez państwa członkowskie działań informacyjnych dotyczących pomocy z funduszy strukturalnych.</p> <p>Promocję projektu realizowano poprzez zamieszczanie informacji w prasie i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusku. Cała dokumentacja projektowa jest sygnowana logo Unii Europejskiej, Europejskiego Funduszu Społecznego, Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. W prasie i na stronie internetowej zamieszczono także informacje dotyczące postępów w realizacji projektu. Budynek i pomieszczenia, w których realizowany jest projekt oznakowany jest stosownymi informacjami.</p> <p>9. Poprawność stosowanych procedur przetargowych.</p> <p>Beneficjent nie realizował postępowań o udzielenie zamówień publicznych.</p>
13	<p>Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru</p>	<p>Liczba studentów objętych wsparciem w postaci stypendium wynosi 22 osoby. Zakres badania pozwolił na objęcie całej populacji. Weryfikacji podlegała w szczególności dokumentacja BO i tak w trakcie audytu sprawdzono: kwalifikowalność uczestnika, kompletność złożonego wniosku wraz z niezbędnymi zaświadczeniami i oświadczeniami, kompletność złożonych podpisów, rzetelność</p>

		<p>wykonanych kontroli w tym formalnej, rachunkowej i merytorycznej.</p> <p>Na podstawie przebadanej populacji Beneficjentów biorących udział w projekcie, należy stwierdzić, że osoby biorące udział w projekcie spełniają kryterium kwalifikowalności podmiotowej.</p> <p>Z uwagi na stosunkowo niewielką liczbę transakcji, ujętych z zaakceptowanych Wnioskach beneficjenta o płatność, w ramach projektu przy przeprowadzaniu testów rzeczywistych podjęto decyzję o objęciu badaniem całej populacji.</p> <p>W rezultacie, audytorzy zweryfikowali wszystkie dokumenty finansowe oraz porównali zawarte w nich informacje do:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wniosku beneficjenta o płatność; b) ksiąg rachunkowych beneficjenta; c) wyciągów bankowych. <p>Przyjęty podczas audytu próg istotności wynosił 2%.</p> <p>Określenie progu na tej właśnie wysokości wynikało z analizy rozwiązań przyjętych i rekomendowanych przez służby Komisji Europejskiej oraz krajowe służby kontrolne.</p>
14	Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu	Brak nieprawidłowości
15	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	W wyniku przeprowadzonych przez firmę InfoAudit Sp. z o.o. czynności audytowych uzyskano racjonalne zapewnienie, że projekt przebiega prawidłowo i możliwe jest wydanie pozytywnej opinii z audytu
16	Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje	Audytorzy dokonali przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych dla oceny Projektu

	<p>zagadnień. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono błędów i uchybień, które wpłynęłyby na wydanie pozytywnej opinii o badanym Projekcie.</p> <p>Podkreślenia wymaga duże zaangażowanie pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusk w przygotowanie dokumentacji stanowiącej podstawę do badania audytowego oraz, potwierdzona w przeprowadzonych wywiadach, wiedza personelu realizującego Projekt.</p>
--	---

Warszawa, dnia 12 września 2007 roku.

Raport zawiera 30 strony.

Załączniki:

1. Lista kontrolna weryfikowanej dokumentacji studenckiej 2006/2007

Tabela nr 1.

Lista kontrolna weryfikowanej dokumentacji studenckiej 2006/2007

Lp.	Imię i nazwisko	Wniosek o przyznanie stypendium	Umowa przekazania stypendium	Zakres danych	Ankieta początkowa	Zgoda na przetworzenie danych osobowych	Zaświadczenie o dochodach rodziny uzyskanych w roku 2005r.	Oświadczenie O dochodach Beneficjenta	Kwalifikowalność		Zgoda na udział w badaniu ankietowym	Upoważnienie do przelewu	Zaświadczenie z uczelni	Uwagi
									dochód	zameldowanie				
1	Kołąkowska Paulina	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
2	Smogorzewska Małgorzata	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	Brak – odbiór w kasie	T	
3	Kalinowska Joanna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
4	Kalinowska Milena	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
5	Kamińska-Mielnicka Justyna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
6	Jabłońska Iwona	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
7	Kołąkowska Agnieszka	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
8	Żurawiński Leszek	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
9	Nasiadka Monika	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
10	Żołyńska Sylwia	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
11	Kilanowska Sylwia	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
12	Kilanowski Patryk	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
13	Turek Anna	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	

14	Kuczyńska Ewelina	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
15	Osiński Krzysztof	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
16	Komorowska Żaneta	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
17	Burlińska Małgorzata	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
18	Rembała Klaudia	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
19	Załęska Karolina	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
20	Grzybowska Luiza Alicja	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
21	Wolna Wioleta Agnieszka	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	
22	Zakowicz Paweł	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	Skreślony z listy studentów	
23	Tomczak Agnieszka	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	



Opinia z audytu wykorzystania środków unijnych Dla Powiatu Pułtuskiego

w ramach projektu współfinansowanego ze środków – Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Priorytet 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach (z wyłączeniem Działania 2.5 – Promocja Przedsiębiorczości przeprowadziliśmy audyt wykorzystania środków unijnych w ramach projektu pod nazwą „Stypendia dla studentów Powiatu Pułtuskiego 2006/2007” realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku okresie od 01.10.2006. do 31.09.2007r.

Audyt przeprowadzono zgodnie ze z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, Kodeksem Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, ogłoszonymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, a także powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami audytu wewnętrznego (IIA standards).

Audyt obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdania realizacji projektu z uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie projektu.

Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada Kierownictwo Beneficjenta. Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada Kierownictwo Beneficjenta i osoby sprawujące nadzór. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności oraz efektywności Projektu.

Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach Projektu zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu, z uwzględnieniem w szczególności mechanizmów zarządzania i kontroli.

Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że mechanizmy zarządzania i kontroli są efektywne, a w szczególności:

- mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu, którego stroną jest Starostwo Powiatowe w Pułtusku,
- dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
- rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, póź. 694, z późn.. zm.),
- przedstawione wydatki zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami Projektu,
- zrealizowane usługi zostały prawidłowo zweryfikowane pod względem zgodności z postanowieniami umów zawieranych z wykonawcami,
- Sprawozdawczość finansowa Projektu (sprawozdania finansowe) i raporty z postępów w realizacji Projektu są prawidłowe i rzetelne.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzamy, że nie ma zagrożeń dla realizacji Projektu, w tym, co do źródeł finansowania kosztów Projektu.

Naruszenia przepisów prawa nie stwierdzono.

Podpisy audytorów przeprowadzających audyt:

1. Barbara Zaborowska

2. Elżbieta Siwik

.....
InfoAudit Sp. z o.o.