



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



Raport końcowy z opinią

z audytu zewnętrznego projektu pn.

„Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych 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	<p>05 września 2007 roku</p> <p>Raport wstępny – Starostwo Powiatowe w Pułtusk InfoAudit Warszawa.</p>
2	Numer audytowanego Projektu, tytuł, numer Umowy o dofinansowanie Projektu,	<p>Projekt nr Z/2.14/II/2.2/2296/06 pn. „Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych 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/2.2/2296/06/U/106/06 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 – 246 180,00 PLN</p> <p>Całkowite wydatki kwalifikowane– 246 180,00 PLN</p>

3	Nazwa i adres podmiotu realizującego Projekt	Powiat Pułtusk 06-100 Pułtusk ul. Białowiejska 5 REGON 130377729 NIP 5681417174 ☎ : /0-23/ 692 06 20 fax. /0-23/ 692 52 77 e-mail: ue@starostwopultusk.org.pl																		
4	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	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 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.																		
5	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numery imiennych upoważnień do przeprowadzenia audytu	<table border="0"> <tr> <td>Imię:</td> <td>Barbara</td> </tr> <tr> <td>Nazwisko:</td> <td>Zaborowska</td> </tr> <tr> <td>Stanowisko (funkcja):</td> <td>audytor</td> </tr> <tr> <td>Posiadane uprawnienia:</td> <td>audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 2094/2006)</td> </tr> <tr> <td>Numer upoważnienia</td> <td>652/IA/2007</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>Imię (imiona):</td> <td>Elżbieta</td> </tr> <tr> <td>Nazwisko:</td> <td>Siwik</td> </tr> <tr> <td>Stanowisko (funkcja):</td> <td>audytor</td> </tr> </table>	Imię:	Barbara	Nazwisko:	Zaborowska	Stanowisko (funkcja):	audytor	Posiadane uprawnienia:	audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 2094/2006)	Numer upoważnienia	652/IA/2007			Imię (imiona):	Elżbieta	Nazwisko:	Siwik	Stanowisko (funkcja):	audytor
Imię:	Barbara																			
Nazwisko:	Zaborowska																			
Stanowisko (funkcja):	audytor																			
Posiadane uprawnienia:	audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 2094/2006)																			
Numer upoważnienia	652/IA/2007																			
Imię (imiona):	Elżbieta																			
Nazwisko:	Siwik																			
Stanowisko (funkcja):	audytor																			

		<p>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 Wytycznymi 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><u>W celu stwierdzenia, że projekt realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowalne, w szczególności sprawdzeniu podlegało:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja dotycząca projektu; 2. Czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu zostały rzeczywiście podjęte; 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;

		<ol style="list-style-type: none"> 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><u>Podczas audytu podjęto następujące działania:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> a) oceniono kompletność i rzetelność dokumentacji dotyczącej Projektu poprzez porównanie jej z obowiązującymi przepisami, określającymi zasady realizacji audytowanego Projektu, b) sprawdzono czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu zostały rzeczywiście podjęte. W tym celu dokonano analizy dokumentacji Projektu, c) oceniono sposób archiwizacji dokumentów

		<p>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 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</p>
--	--	---

		<p>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 sposób efektywny kosztowo, dobrze zorganizowany i zgodny z prawem.</p> <p>Metodologia badań empirycznych projektu: <u>Test rzeczywistości</u> – metoda służąca do weryfikacji poprawności/autentyczności wykonanej czynności. Polega na porównaniu danych wykazanych z danymi zawartymi w materiale źródłowym. <u>Test zgodności</u> – metoda służąca porównaniu spisanej</p>
--	--	---

	<p>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)</p> <p><u>Wywiad</u> – służy zebraniu informacji wyjściowych do wykonywanych czynności. Polega na zadawaniu pytań (na podstawie listy kontrolnej) osobom odpowiedzialnym za realizację określonych czynności</p> <p><u>Test analityczny</u> – 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.</p> <p><u>Zasieganie informacji</u> – 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.</p> <p><u>Oględziny</u> – procedura przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na obserwacji i udokumentowaniu stanu faktycznego składników majątkowych lub przebiegu określonej czynności.</p> <p>Ocena ryzyka</p> <p><u>Ryzyko finansowe</u>: obejmuje prawdopodobieństwo poniesienia przez Beneficjenta strat finansowych z tytułu nienależytego wywiązywania się z postanowień umowy.</p> <p><u>Wysokie</u> - 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</p>
--	---

	<p><u>Średnie</u> – oznacza istnienie potencjalnej możliwości start finansowych związanych z realizacją projektu. Nadal zaleca się wprowadzenie natychmiastowych zmian w sposobie wydatkowania środków projektu.</p> <p><u>Niskie</u> – oznacza małe prawdopodobieństwo poniesienia strat finansowych z tytułu realizacji projektu. W zasadzie nie ma konieczności wprowadzania nagłych zmian do sposobu wydatkowania pieniędzy.</p> <p><u>Ryzyko systemowe</u>: 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.</p> <p><u>Wysokie</u> – 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 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</p>
--	--

		projektu.
11	Okres realizacji oraz zwięzły opis audytowanego Projektu	<p style="text-align: center;">Tytuł: „Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Pułtuskiego 2006/2007”</p> <p><u>Okres realizacji:</u></p> <p>Rozpoczęcie realizacji Projektu – 01.09.2006 roku Zakończenie rzeczowe realizacji – 17.07.2007 roku Zakończenie finansowe realizacji – 31.08.2007 roku</p> <p>Głównym wykonawcą projektu jest Starostwo Powiatowe w Pułtusk, które odpowiada za realizację programu w zakresie informacji o projekcie, promocji oraz kontroli, monitoringu i ewaluacji.</p> <p>Część zadań ujętych w projekcie jest realizowana przez jednostki organizacyjne Starostwa Powiatowego tj. cztery szkoły ponadgimnazjalne funkcjonujące na terenie Powiatu Pułtuskiego. Dotyczy to w szczególności rekrutacji uczestników programu oraz wypłat stypendiów. Rekrutacje uczniów poprzedziła akcja informacyjno- promocyjna przeprowadzona w powiecie Pułtuskim w placówkach oświatowych oraz lokalnych mass-mediach i stronie internetowej. Dyrektorom szkół przekazano informacje o warunkach i zasadach przyznawania stypendiów, wynikających z Regulaminu uchwalonego przez Radę Powiatu. W szkołach powołano komisje stypendialne, które sprawdzały kompletność i prawidłowość złożonych wniosków. Komisje ustalały listy stypendystów i przekazywały je do Starostwa Powiatowego w Pułtusk. Koszty wdrażania projektu są ponoszone przez Projektodawcę.</p> <p>Intencją projektu jest ułatwienie dostępu do kształcenia uczniom pochodzącym z obszarów</p>

		<p>wiejskich, którym niekorzystna sytuacja materialna utrudnia bądź uniemożliwia podjęcie lub kontynuowanie nauki na poziomie szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą. Cel główny osiągnięty zostanie poprzez przyznanie i wypłacanie uczniom stypendiów na częściowe lub całkowite pokrycie kosztów związanych z pobieraniem nauki. Działanie adresowane jest do grupy 165 uczniów, spełniających kryteria zawarte w zapisach działania 2.2 ZPORR, uczęszczających do czterech szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą, zlokalizowanych na terenie powiatu pułtuskiego. Młodzi ludzie zamieszkali na wsi mają znacznie trudniejszy dostęp do wykształcenia na wszystkich poziomach. Pomoc ma zachęcić uczniów do wyboru szkół ponadgimnazjalnych kończących się maturą. Ma upowszechnić wykształcenie średnie, a w następstwie ułatwić rozpoczęcie edukacji na poziomie szkoły wyższej.</p> <p><u>Informacji w trakcie audytu udzielali:</u></p> <p>Pani Katarzyna Orłowska - Specjalista Wydziału Organizacji i Nadzoru.</p> <p>Pani Ewa Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów.</p>
12	Ustalenia stanu faktycznego	<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 Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 200, poz. 2051 z późn. zm). 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). 3. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1159/2000 z dnia 30 maja 2000r. 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). 4. Umowa Z/2.14/II/2.2./2296/06/U/106/06 o dofinansowanie Projektu zawarta w dniu 25 października 2006 roku pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego a Powiatem Pułuskim <p><u>Akty merytoryczne prawa polskiego dotyczące naboru Beneficjentów Ostatecznych (ustawy, rozporządzenia itp.).</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 r (Dz. U. 2003 nr 228 poz. 2255 z późn. zm.). <p><u>Akty merytoryczne dotyczące działań realizowanych w ramach projektu (ustawy, rozporządzenia, uchwały, regulaminy, umowy itp)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (Dz. U. 01. nr 142, poz. 1592 z późn. zm). 2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 poz. 177 z p. zm). 3. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18
--	--

	<p>grudnia 1998r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. 1998, Nr 160, poz.1074 z późn. zm.).</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/skolnym 2006/2007, zmieniona Uchwałą nr VII/71/07 Rady Powiatu w Pułtusk w dniu 09 lipca 2007r. zmieniająca uchwałę w sprawie regulaminów przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla studentów i uczniów szkół ponadgimnazjalnych w</p>
--	--

	<p>roku akademickim/szkolnym 2006/2007;</p> <p>Uchwała nr VIII/72/07 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 09 lipca 2007r. w sprawie uchwalenia regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtuskach;</p> <p>Uchwała nr VIII/73/07 Rady Powiatu w Pułtuskach z 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 w Pułtuskach.</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 Pułtuskach.</p> <p>Zarządzenie nr 13/2002 Starosty Powiatu Pułtuskiego z dnia 05 kwietnia 2002 w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia, kontroli i obiegu 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</p>
--	---

	<p>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 Pułtusku 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 ponadgomanzjalnch 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 Pułtusku oraz jednostek organizacyjnych powiatu pułtuskiego, służb, inspekcji i straży powiatu pułtuskiego, przeznaczonych dla organów administracji publicznej, rządowej i samorządowej, agencji rządowych oraz</p>
--	--

	<p>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>Zasady gospodarki finansowo-księgowej określone u Beneficjenta aktami wewnętrznymi wyczerpują zapisy Ustawy o Rachunkowości Rozdział II Art.10 pkt 1 (tj. Dz. U. 2002, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</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 2004r. 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 2006r. 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 Zespół Audytorski stwierdza, iż ryzyko niewłaściwego zaksięgowania środków w przypadku Beneficjenta audytowanego Projektu jest na <u>poziomie niskim</u>.</p> <p>Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są</p>
--	--

	<p>zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020).</p> <p>Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, - metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, - sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont), - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów. <p>Posiadana przez jednostkę dokumentacja jest na bieżąco uaktualniana oraz zgodna z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego programu komputerowego (przetwarzane dane w systemie FK Budżet).</p> <p>Przestrzegane są jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów (dowodów księgowych) – zgodnie z wytycznymi audytowanej jednostki w tym zakresie.</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</p>
--	--

	<p>beneficjent stosował prawidłowe procedury. Dokumenty finansowe wystawione zostały w okresie realizacji Projektu. Na dokumentach księgowych widoczna jest kontrola operacji gospodarczych.</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 został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy.</p> <p>Zastosowane rozwiązania są zgodne z ustawą o rachunkowości w zakresie zatwierdzania dokumentów do ujęcia w księgach rachunkowych.</p> <p>Beneficjent prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla potrzeb projektu.</p> <p><u>Szkoły podadgimnazjalne objęte badaniem:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zespół Szkół im. B. Prusa w Pułtusku, 2. Zespół Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusku, 3. Zespół Szkół Rolniczych im. J. Dziubińskiej w Goładkowie,
--	--

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

	<p>4. Liceum Ogólnokształcące i. P. Skargi w Pułtusku</p> <p><u>W badanych obszarach dokonano następujących ustaleń:</u></p> <p>1. Dokonano analizy prawidłowości i rzetelności dokumentacji dotyczącej Projektu.</p> <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 z przepisami prawa).</p>
--	---

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

	<p>System kontroli wewnętrznej:</p> <p>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 istniejącymi mechanizmami kontrolnymi Beneficjent samodzielnie zidentyfikował grupę 12 osób pobierających stypendia niezgodnie z określonymi w Regulaminie kryteriami. Wartość nienależnie wypłaconych stypendiów zostanie zwrócona do Instytucji Wdrażającej.</p> <p style="text-align: center;">2. Sprawdzono, czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, zostały rzeczywiście podjęte.</p> <p>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.</p> <p>Powołane Komisje Stypendialne dokonały weryfikacji wniosków o przyznanie stypendium finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. W dokumentacji projektowej znajdują się protokoły z posiedzenia ww. Komisji.</p> <p>Sposób rekrutacji został określony w Regulaminie przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównywanie szans edukacyjnych dla studentów i uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku</p>
--	---

	<p>akademickim/szkolnym 2006/2007”.</p> <p>Uczniowie, których zakwalifikowano do udziału w Projekcie zostali powiadomieni pismem o przyznaniu stypendium w ramach Projektu, a następnie podpisano z nimi umowy cywilno-prawne.</p> <p>W przypadku, gdy beneficjent ostateczny przerwał naukę, lub nie spełniał jednego z pozostałych kryteriów formalnych wypłacanie stypendium zostawało wstrzymane. W Zespole Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusku oraz Zespole Szkół Rolniczych im. J. Dziubińskiej w Gołdtkowie, niesystematycznie monitorowano liczbę godzin opuszczonych i nieusprawiedliwionych.</p> <p>W związku z powyższym 12 osobom wypłacono nienależne stypendia. Beneficjent samodzielnie odnalazł nieprawidłowość i podjął prawidłowe kroki zaradcze zmierzające do zwrotu środków do Instytucji Wdrażającej.</p> <p>Do udziału w Projekcie zakwalifikowano 165 uczniów.</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 uczniów szkół ponadgimnazjalnych, Zespół Audytorski stwierdza, że wydatki poniesione</p>
--	---

	<p>w ramach realizowanego Projektu są księgowane poprawnie.</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 uczniów, raporty kasowe - znajdujące się w szkołach współuczestniczących w realizacji projektu – do bezpośredniego badania wybrano Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku), zawierają elementy kontroli operacji gospodarczych.</p> <p>Wydatki ponoszone z konta projektu zaspokajały zobowiązania zaciągnięte w związku z jego realizacją. 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>Zastosowane rozwiązania są zgodne z ustawą o rachunkowości w zakresie zatwierdzania dokumentów do ujęcia w księgach rachunkowych.</p> <p>Prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa jest zgodna z zapisami Zakładowego Planu Kont wyodrębnionego dla Projektu, którą ujęto w polityce rachunkowości.</p> <p>Jednostka audytowana realizująca Projekt prowadzi księgowość w taki sposób, iż możliwe jest</p>
--	--

	<p>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 Starostwa Powiatowego oraz w szkołach współuczestniczących w realizacji projektu.</p> <p>Dokumentacja jest zabezpieczona przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich.</p> <p>Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu (zgodnie z zapewnieniem Beneficjenta), dokumenty będą zarchiwizowane w sposób pozwalający prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych płatności w archiwum Starostwa Powiatowego w Pułtusk.</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.</p> <p>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>
--	--

- 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 (*okres archiwizacji: 31.12.2013r.*).

Istnieje bezwzględny nakaz, by kompletna dokumentacja, segregatory i archiwum, była sygnowana logo ZPORR, EFS i emblematem UE.

4 Sprawdzono, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione.

Realizator Projektu jest posiadaczem rachunku bankowego, otwartego dla realizacji Projektu, z którego przekazuje środki dla poszczególnych szkół ponadgimnazjalnych współuczestniczących w projekcie.

Wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione. Świadczą o tym wyciągi bankowe z wydzielonego konta dla Projektu.

Wybrane do udziału w projekcie szkoły ponadgimnazjalne, po otrzymaniu środków przekazywały je Beneficjentom Ostatecznym według podpisanych umów i sporządzonych list wypłat.

Opinię wydano po sprawdzeniu wydatków z następujących wniosków o płatność:

⇒ **Wniosek o płatność pierwszą** – wnioskowana kwota 73 854,00 PLN

⇒ **Wniosek o płatność pośrednią** 01/09/2006 – 28/12/2006 – wnioskowana kwota 172 326,00

	<p>PLN</p> <p>wydatki kwalifikowane objęte wnioskiem: 73 854,00 PLN (wraz z korektą).</p> <p>Zespół Audytorski dokonał weryfikacji faktycznie poniesionych wydatków, w szczególności poprzez kontrolę wyrywkową kopii wyciągów bankowych, raportów kasowych czy dokumentów o podobnej wartości dowodowej pod kątem prawdziwości, kompletności formalnej i okresu poniesienia wydatków, kontroli kompletności zgromadzonej dokumentacji księgowej.</p> <p>Wydatki oceniono pod względem kwalifikowalności, terminowości i sposobu zapłaty, sposobu udokumentowania oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.</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 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 uczniów, które sporządzane są przez szkoły ponadgimnazjalne.</p> <p><u>Do dnia audytu w ramach realizacji Projektu jednostka audytowana otrzymała dwie transze środków:</u></p> <p>1. Stan na dzień - 11.12.2006r. – 73 854,00 PLN (WB Nr 1 na dzień 08.12.2006r.).</p>
--	--

	<p>2. Stan na dzień - 29.05.2007 – 172 326,00 PLN (WB Nr 1 na dzień 28.05.2007r.).</p> <p>Otrzymane środki zostały przekazane jednostkom współuczestniczącym w realizacji projektu, a następnie szkoły ponadgimnazjalne przekazały je na rachunki bankowe Beneficjentów Ostatecznych.</p> <p><u>W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.</u></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 zostali właściwie zakwalifikowani do udziału w Projekcie. Jednocześnie Zespół Audytorski stwierdza, że wydatki zostały prawidłowo przyporządkowane do wydatków kwalifikowanych.</p> <p><u>Wyjątek stanowi kwota 4 476,00 zł., którą jednostka podczas bieżącej weryfikacji uznała za wydatek niekwalifikowany. Koszty związane z wydatkami niekwalifikowanymi jednostka poniosła w miesiącach: wrzesień, październik, listopad 2006r. (przekazano środki stypendystom pomimo przekroczonego 5% limitu godzin nieusprawiedliwionych).</u></p> <p>Pozostałe poniesione wydatki audytorzy <u>uznają za wydatki kwalifikowalne</u> i oceniają za prawidłowo udokumentowane i ujęte na kontach księgowych wyodrębnionych na potrzeby Projektu.</p> <p>Badaniu zostały poddane wydatki, które rozliczono</p>
--	---

	<p>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 gospodarczej.</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 I półrocze 2007r. ➤ Sprawozdanie roczne 2006r. ➤ Sprawozdanie okresowe za II półrocze 2006r. <p>Badanie wiarygodności sprawozdań z realizacji Projektu nie wskazało różnic pomiędzy stanem faktycznym a informacjami zawartymi w sprawozdaniach z realizacji Projektu.</p> <p>Sprawozdania z realizacji projektu są wiarygodne.</p> <p>7. Oceniono sposób monitorowania Projektu.</p> <p>Monitorowanie projektu umożliwia jednostce</p>
--	---

	<p>audytowanej weryfikację realizacji założonych rezultatów projektu. Dla zapewnienia prawidłowości przebiegu i skuteczności działań przewidzianych w projekcie, Beneficjent Projektu podejmuje następujące działania monitorujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) bezpośrednie kontakty z BO Projektu, b) bieżące prowadzenie list osób objętych działaniami stypendialnymi, c) dokumentacja finansowa. d) sprawozdania e) ankiety <p>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, płeć, miejsce zamieszkania), 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.</p> <p>8. Oceniono zasady dotyczące promocji i 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>Szczegółowa informacja o kryteriach, zasadach i możliwości ubiegania się o stypendia opublikowana</p>
--	---

		<p>została :</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ w „Pułtuskiej gazecie powiatowej” z dnia 12 września 2006r. ○ na Portalu Starostwa w Pułtusk www.starostwopultusk.org.pl - ogłoszenie w sprawie naboru z dnia 11 września 2006 ○ na Portalu Starostwa w Pułtusk www.starostwopultusk.org.pl - ogłoszenie o otrzymanych transzach, ○ na Portalu Starostwa w Pułtusk www.starostwopultusk.org.pl - ogłoszenie na temat Regulaminu, spisu dokumentów, wniosków stypendialnych z dnia 14 czerwca 2007. <p>Na dokumentacji prowadzonej w związku z realizacją Projektu i ogłoszeniach prasowych, informacjach na tablicach używane były loga EFS, ZPORR i UE.</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 uczniów objętych wsparciem w postaci stypendium wynosi 165 osób. Zakres badania pozwolił na objęcie badaniem 101 osób z ogólnej liczby beneficjentów ostatecznych.</p> <p>W wybranej próbie 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 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 dużą liczbę transakcji, ujętych z zaakceptowanych wnioskach, beneficjenta o płatność oraz z uwagi na fakt, iż to szkoły ponadgimnazjalne dokonują wypłat na rachunki beneficjentów ostatecznych w ramach projektu, przy przeprowadzaniu testów rzeczywistych podjęto decyzję o objęciu badaniem wybranej populacji.</p> <p>W rezultacie, audytorzy zweryfikowali wybrane 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	Wypłata stypendium bez zweryfikowania liczby godzin opuszczonych i nieusprawiedliwionych 12 osobom w dwóch szkołach w wysokości 4 476,00 PLN.
15	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	Beneficjent jest w trakcie procedury zwrotu środków niekwalifikowalnych, co do pozostałej części projektu w wyniku przeprowadzonych przez firmę InfoAudit Sp. z o.o. czynności audytowych można racjonalnie zapewnić, że projekt przebiega prawidłowo i jest

		możliwe wydanie pozytywnej opinii o projekcie.
16	Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje	<p>Audytorzy dokonali przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych dla oceny Projektu zagadnień. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji rekomendujemy przestrzegać naczelnej zasady postępowania administracyjnego i załatwianie spraw w formie pisemnej (KPA art. 14 § 1) i zebrania kompletnej wiedzy (w tym przypadku potwierdzenia systematycznego uczęszczania na zajęcia szkolne uczniów, którym przyznano stypendia), przed zatwierdzeniem listy wypłat.</p> <p>Mimo stwierdzonych nieprawidłowości podkreślić należy 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 05 września 2007 roku.

Raport zawiera 32 strony.

Tabela nr 1

Lista kontrolna weryfikowanej dokumentacji uczniowskiej 2006/2007

Lp.	Imię i nazwisko	Wniosek o przyznanie stypendium	Umowa	Ankieta początkowa	Zgoda na przetwarzanie danych osobowych	Zaświadczenia o dochodach	Kwalifikowalność		Świadectwo szkolne	Uwagi
							do ch ód	za me ldo wa nie		
1	Ewa Zawadzka	T	T	T	T	T	T	T	T	
2	Ewelina Falba	T	T	T	T	T	T	T	T	
3	Zdzisław Stefanowski	T	T	T	T	T	T	T	T	
4	Małgorzata Falba	T	T	T	T	T	T	T	T	
5	Anna Sobol	T	T	T	T	T	T	T	T	
6	Dorota Samsel	T	T	T	T	T	T	T	T	
7	Tomasz Samsel	T	T	T	T	T	T	T	T	
8	Łukasz Jackowski	T	T	T	T	T	T	T	T	
9	Bogusława Dąbrowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
10	Iwona Dąbrowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
11	Katarzyna Dąbrowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
12	Łukasz Kukliński	T	T	T	T	T	T	T	T	
13	Agnieszka Głowacka	T	T	T	T	T	T	T	T	
14	Patrycja Gorczyńska	T	T	T	T	T	T	T	T	
15	Katarzyna Marta Byszewska	T	T	T	T	T	T	T	T	
16	Beata Borkowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
17	Katarzyna Borkowska	T	T	T	T	T	T	T	N	

18	Małgorzata Bieńkowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
19	Magdalena Knochowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
20	Aleksandra Zielonka	T	T	T	T	T	T	T	T	
21	Mateusz Wyrzyński	T	T	T	T	T	T	T	T	
22	Sylvia Magdalena Falba	T	T	T	T	T	T	T	T	
23	Żaneta Teresa Magnuszewska	T	T	T	T	T	T	T	T	
24	Agnieszka Kuczyńska	T	T	T	T	T	T	T	T	
25	Beata Ulatowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
26	Edyta Ulatowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
27	Ewa Tyszkiewicz	T	T	T	T	T	T	T	T	
28	Iwona Marzena Tyszkiewicz	T	T	T	T	T	T	T	T	
29	Joanna Skrzecz	T	T	T	T	T	T	T	T	
30	Norbert Sieńkowski	T	T	T	T	T	T	T	T	
31	Aldona Bandurska	T	T	T	T	T	T	T	T	
32	Katarzyna Ewelina Suwińska	T	T	T	T	T	T	T	T	
33	Sylvia Sikorska	T	T	T	T	T	T	T	T	
34	Ewelina Magdalena Zaręba	T	T	T	T	T	T	T	T	
35	Wioleta Kozłowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
36	Małgorzata Zdanowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
37	Agnieszka Nożykowska	T	T	T	T	T	T	T	T	

38	Natalia Aneta Samsel	T	T	T	T	T	T	T	T	
39	Anna Danuta Ogrodowczyk	T	T	T	T	T	T	T	T	
40	Arleta Wolna	T	T	T	T	T	T	T	T	
41	Anna Ulatowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
42	Lidia Sosnowicz	T	T	T	T	T	T	T	T	
43	Anna Magdalena Melion	T	T	T	T	T	T	T	T	
44	Elżbieta Marianna Melion	T	T	T	T	T	T	T	T	
45	Paulina Barbara Pawlak	T	T	T	T	T	T	T	T	
46	Aneta Pieńkowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
48	Paulina Purzycka	T	T	T	T	T	T	T	T	
49	Katarzyna Ostaszewska	T	T	T	T	T	T	T	T	
50	Milena Marlena Kaczmarczyk	T	T	T	T	T	T	T	T	
51	Marta Sikorska	T	T	T	T	T	T	T	T	
52	Tomasz Waloch	T	T	T	T	T	T	T	T	
53	Iwona Monika Saletra	T	T	T	T	T	T	T	T	
54	Elżbieta Łuniewska	T	T	T	T	T	T	T	T	
55	Agata Maria Charzyńska	T	T	T	T	T	T	T	T	
56	Iwona Bąchort	T	T	T	T	T	T	T	T	
58	Izabela Masłowska	T	T	T	T	T	T	T	N	
59	Natalia Masłowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
60	Agata Jasińska	T	T	T	T	T	T	T	N	
61	Marta Szymańska	T	T	T	T	T	T	T	T	

62	Rafał Kisiel	T	T	T	T	T	T	T	T	
63	Magdalena Kowalska	T	T	T	T	T	T	T	T	
64	Iwona Kowalczyk	T	T	T	T	T	T	T	T	
65	Justyna Grabowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
66	Agnieszka Pudlis	T	T	T	T	T	T	T	T	
67	Anna Wołkaniec	T	T	T	T	T	T	T	T	
68	Katarzyna Skrodzka	T	T	T	T	T	T	T	T	
69	Mariola Sokołowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
70	Magdalena Kamer	T	T	T	T	T	T	T	T	
71	Monika Przybysz	T	T	T	T	T	T	T	T	
72	Patrycja Nowacka	T	T	T	T	T	T	T		
73	Paweł Kociński	T	T	T	T	T	T	T	T	
74	Ewa Ostrowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
75	Rafał Kozłowski	T	T	T	T	T	T	T	T	
76	Jolanta Skorupska	T	T	T	T	T	T	T	T	
77	Ewa Musińska	T	T	T	T	T	T	T	T	
78	Ilona Zwalińska	T	T	T	T	T	T	T	T	
79	Żaneta Kołakowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
80	Jolanta Sierewicz	T	T	T	T	T	T	T	T	
81	Dorota Sieńkowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
82	Anna Winter	T	T	T	T	T	T	T	T	
83	Dawid Chodyna	T	T	T	T	T	T	T	T	

84	Aleksandra Otton	T	T	T	T	T	T	T	T	
85	Marta Matuszewska	T	T	T	T	T	T	T	T	
86	Albert Gołdys	T	T	T	T	T	T	T	T	
87	Norbert Gołdys	T	T	T	T	T	T	T	T	
88	Paweł Zakrzewski	T	T	T	T	T	T	T	T	
89	Małgorzata Kowalczyk	T	T	T	T	T	T	T	T	
90	Katarzyna Karwacz	T	T	T	T	T	T	T	T	
91	Anna Markowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
92	Martyna Pieńkowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
93	Malwina Sadowska	T	T	T	T	T	T	T	T	
94	Paulina Rębecka	T	T	T	T	T	T	T	T	
95	Małgorzata Karaśkiewicz	T	T	T	T	T	T	T	T	
96	Arleta Prus	T	T	T	T	T	T	T	T	
97	Magdalena Domańska	T	T	T	T	T	T	T	T	
98	Marta Renata Domańska	T	T	T	T	T	T	T	T	
99	Anna Siemek	T	T	T	T	T	T	T	T	
100	Izabela Ostaszewska	T	T	T	T	T	T	T	T	
101	Iwona Borczyńska	T	T	T	T	T	T	T	T	



Opinia z audytu wykorzystania środków unijnych Dla Powiatu Pułuskiego

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 uczniów szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Pułuskiego 2006/2007” realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Pułusku okresie od 01.09.2006. do 31.08.2007r.

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
- 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 stwierdzono, że 12 stypendiów dla uczniów w wysokości 4 476,00 PLN stanowią wydatki niekwalifikowalne z powodu przekroczenia liczby godzin opuszczonych i nieusprawiedliwionych. Wielkość tej nieprawidłowości nie przekroczyła progu istotności i zdaniem Audytorów nie stanowi zagrożenia dla realizacji pozostałej części Projektu, dlatego też Zespół Audytorski wydaje pozytywną opinię o Projekcie.

Podpisy audytorów przeprowadzających audyt:

1. Barbara Zaborowska

2. Elżbieta Siwik

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

