



### RAPORT Z AUDYTU NR 4/GA/2007

1	<b>Data sporządzenia raportu</b>	29.03.2007r.
2	<b>Numer audytowanego projektu</b>	Umowa nr SPO RZL/2.22/II/1.3/17/U/01/06 z dnia 19.04.2006r. o dofinansowanie projektu „ <i>Nastawieni na sukces</i> ” Projekt realizowany w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (SPO-RZL) - Działanie 1.3 schemat a)
3	<b>Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt</b>	Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni ul. Kołłątaja 8, 81-332 Gdynia
4	<b>Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt</b>	Divina Polonia Wąsaty i Spółka sp. j. 45-759 Opole, ul. Prószkowska 27/28
5	<b>Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu</b>	Katarzyna Nowak – up. MF 1618/2005 Piotr Wąsaty – up. MF 1063/2004 Janina Piątkowska – legitymacja biegłego rewidenta nr 3166 (konsultacja zespołu)  Podstawa: umowa o przeprowadzenie audytu zewnętrznego nr 1/2006 z dnia 10.11.2006r.
6	<b>Termin przeprowadzenia audytu</b>	15.01. – 28.03.2007r., w tym wizyta inspekcyjna w dniach 15-16.01.2007r. i 28.03.2007r.
7	<b>Czas wykonania audytu</b>	Wizyta inspekcyjna w miejscu realizacji projektu – 3 dni robocze. Czynności organizacyjne, administracyjne, opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego, sporządzenie raportu i opinii - 4 dni robocze.
8	<b>Cel audytu</b>	Uzyskanie przez Jednostkę Audytowaną (JA) racjonalnego zapewnienia o prawidłowości realizowanego projektu.
9	<b>Zakres przedmiotowy audytu</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analiza dokumentacji dotyczącej projektu;</li> <li>2. Sprawdzenie, czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały rzeczywiście podjęte;</li> <li>3. Analiza regulacji wewnętrznych JA w zakresie podziału kompetencji osób realizujących projekt oraz ocena systemu zarządzania projektem w zakresie: monitorowania realizacji projektu – ewaluacji i kontroli wewnętrznej;</li> <li>4. Sprawdzenie zasad archiwizacji dokumentów, ścieżki wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych faktur;</li> <li>5. Sprawdzenie, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione;</li> <li>6. Sprawdzenie kwalifikowalności poniesionych wydatków, sposobu ich dokumentowania i ujęcia na wyodrębnionym rachunku bankowym, wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta, zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami w księgach rachunkowych (wyodrębnienie ewidencji księgowej), w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane;</li> <li>7. Weryfikacja kwalifikowalności ostatecznych beneficjentów;</li> <li>8. Sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu, przekazywanych przez Beneficjenta oraz podjętych działań informacyjnych i promocyjnych;</li> <li>9. Sprawdzenie poprawności stosowania procedur przetargowych.</li> </ol>

10	<b>Podjęte działania i zastosowane techniki audytu</b>	<p>Testy przeglądowe, testy zgodności, wywiad z audytowanymi, testy rzeczywiste – dokumentowane w dokumentach roboczych pn. Karta Badania Audytowego: D1, D3, D5, D7, D8 oraz analiza systemu kontroli wewnętrznej na każdym etapie zarządzania projektem. Ww. testy to w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów (D1),</li> <li>2. wypełnianie obowiązków Beneficjenta w zakresie promocji i reklamy (D3),</li> <li>3. ewidencja księgową, kwalifikowalność wydatków i ostatecznych beneficjentów, prawidłowość wniosków o płatność, dokumentacja faktycznie poniesionych wydatków – na podstawie wyciągów z konta bankowego projektu (D5),</li> <li>4. wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu (D7),</li> <li>5. prawidłowość przeprowadzonych zamówień publicznych (D8).</li> </ol>
11	<b>Termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tytuł projektu: „Nastawieni na sukces”</li> <li>▪ Okres realizacji projektu (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie z dnia 07.12.2006): od 08.05.2006r.-30.09.2007r.</li> <li>▪ Cel projektu: Projekt ma na celu aktywizację zawodową osób bezrobotnych, powyżej 25 roku życia, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni do 12 miesięcy oraz osób powyżej 25 roku życia, długotrwale bezrobotnych, zarejestrowanych przez okres od 12 do 24 miesięcy (z wyłączeniem bezrobotnych absolwentów).</li> <li>▪ Docelowa liczba beneficjentów ostatecznych (zgodnie z wnioskiem z dnia 07.12.2006r.): 153 osoby</li> <li>▪ Typy realizowanych form wsparcia:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- pomoc w poszukiwaniu pracy - poradnictwo zawodowe - 75 osób,</li> <li>- szkolenia – 153 osoby,</li> <li>- doradztwo dla osób zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej – 78 osób,</li> <li>- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – 78 osób,</li> </ul> </li> <li>▪ Całkowita wartość projektu wynosi: 1.168.580,81 PLN.</li> </ul>
12	<b>Ustalenia stanu faktycznego</b>	<p><b>I. Ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów</b></p> <p>Zgodnie z § &lt;12&gt; umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji do dnia &lt;31.12.2013&gt;, w sposób gwarantujący dostępność, poufność i bezpieczeństwo &lt;ust. 3&gt;. Dodatkowo, dokumenty powinny być ewidencjonowane w sposób przejrzysty &lt;ust. 1&gt; – umożliwiającą kontrolę (przeprowadzenie testów audytowych).</p> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. i 28.03.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez JA.</p> <p><b>W</b> JA zasady archiwizacji dokumentów zostały określone w zarządzeniu nr 4/04 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 1 września 2004r. w sprawie wprowadzenia rzeczowego wykazu akt dla Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni, w zarządzeniu nr 5/04 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 1 września 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni oraz w zarządzeniu nr 28/06 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie wprowadzenia zmian w rzeczowym wykazie akt dla Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni.</p> <p>Zgodnie z ww. zarządzeniami dokumentacja projektów współfinansowanych ze środków EFS posiada minimalną kategorię archiwizacji B-10, która formalnie zabezpiecza przechowywanie dokumentacji projektu przez okres wymagany umową o dofinansowanie.</p> <p>Ponadto, w celu zabezpieczenia fizycznego dokumentacji projektu, segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja projektu oznaczone zostały kategorią archiwizacji.</p>

	<p><b>II. wypełnianie obowiązków beneficjenta w zakresie promocji i reklamy</b></p> <p>Zgodnie z § &lt;18&gt; umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji projektu przez UE,</li> <li>- oznaczenia dokumentacji projektu logo EFS (w tym segregatorów i umów),</li> <li>- umieszczania logo EFS na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dot. projektu oraz wyposażeniu finansowanym w ramach projektu,</li> <li>- przestrzegania reguł informowania o projekcie tj. oznaczenia budynków i pomieszczeń, w których prowadzony jest projekt, informowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu projektu ze środków UE w ramach EFS, informowanie instytucji współpracujących i społeczeństwa o fakcie współfinansowania projektu z EFS i rezultatach projektu.</li> </ul> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. i 28.03.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez JA.</p> <p><b>W</b> badanym okresie JA podjęła działania w zakresie promocji i reklamy projektu, zgodne z wnioskiem o dofinansowanie projektu, tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- udzielanie informacji osobom zainteresowanym uczestnictwem w projekcie,</li> <li>- emisja ulotek rekrutacyjnych i plakatów informacyjnych,</li> <li>- umieszczanie informacji o projekcie na tablicach informacyjnych w siedzibie JA,</li> <li>- informacja o projekcie i realizowanych działaniach na stronie internetowej JA,</li> <li>- informacja o projekcie w lokalnej prasie,</li> <li>- umieszczanie logo EFS na materiałach szkoleniowych, przekazanych uczestnikom projektu.</li> </ul> <p>Dokumentacja projektu oznaczona jest we właściwy sposób, tj. na wszystkich dokumentach wewnętrzno-zewnętrznych i na segregatorach, w których przechowywana jest przedmiotowa dokumentacja znajduje się informacja o projekcie: numer działania, nazwa projektu oraz logo EFS. Ponadto, segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja projektu, zostały oznaczone informacją o numerze działania, nazwie projektu, zakresie rzeczowym dokumentacji, a także logo EFS.</p> <p><b>III. 1.ewidencja księgową, 2.dokumentacja wydatków i ich kwalifikowalność oraz kwalifikowalność beneficjentów ostatecznych, 3.pravidlowość wniosków o płatność (kwoty), 4 wyciągi bankowe polec. przelewu; zgodność kwot w pkt 1-4.</b></p> <p>Zgodnie z § &lt;12&gt; umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu &lt;ust. 1&gt; w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Badanie polega na wzajemnej weryfikacji 4 źródeł ewidencji: 1.zapisów księgowych, 2.dowodów źródłowych wydatków, 3.wniosków o płatność, 4.wyciągów bankowych.</p> <p>Badanie próbkowe; parametry doboru próbki: stratyfikacja wydatków do kwoty 590.734,89 PLN (suma wydatków kwalifikowalnych z wniosków o płatność) została dokonana wg metody MUS (Monetary Unit Sampling) dla następujących parametrów: poziom ufności 95%, liczba błędów 0, poziom istotności 1%; następnie wybrana próbka była testowana aż do osiągnięcia wartości 5% wydatków zrealizowanych w ramach projektu (wartość osiągnięta w teście: 8,62%), zgodnie z metodologią kontroli pogłębionej Urzędu Kontroli Skarbowej. Punkt startowy został określony na poziomie 21.312,00 PLN (z wykorzystaniem funkcji losowania „LOS” Microsoft Excel), a interwał próbkowania na poziomie (w wersji standaryzowanej dla 5% wydatków ogółem) 30.962,33 PLN.</p> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. i 28.03.2007r. na podstawie następujących dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarządzenie nr 27/06 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 31.10.2006r. zmieniające zarządzenie nr 13 A z dnia 31 sierpnia 2005r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;</li> <li>- Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 02.10.2006r. zmieniające zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni w sprawie wprowadzenia</li> </ul>
--	---

	<p><i>procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarządzenie Nr 9D/2006 z dnia 20.04.2006r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni w sprawie powołania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni – Zespołu Wdrożeniowego w celu prawidłowej realizacji projektu „Nastawieni na sukces” w ramach Priorytetu 1, Działanie 1.3 Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego;</li> <li>- dziennik księgowy,</li> <li>- wyciągi bankowe (wyodrębniony rachunek bankowy),</li> <li>- polecenia księgowania,</li> <li>- dokumenty źródłowe wydatku,</li> <li>- wnioski o płatność.</li> </ul> <p>Badania dokonano na podstawie reprezentatywnej próbki, wybranej zgodnie z metodologią opisaną powyżej.</p> <p>Dodatkowo, w przedmiotowym badaniu, sprawdzono kwalifikowalność beneficjentów ostatecznych do udziału w projekcie.</p> <p>JA prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 ze zm.). Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „PULS”. Dokumentacja znajduje się w odrębnych segregatorach (oznaczonych m.in. nazwą projektu i odpowiednią kategorią archiwizacji: B-10) i jest dostępna w jednostce. Tym samym JA wypełnia zobowiązania umowy o dofinansowanie - § 12.</p> <p><b>W</b> wyniku przeprowadzonego badania zgodności i kwalifikowalności zaksięgowanych kwot, audytorzy stwierdzili, że wszystkie zbadane księgowania (i towarzyszące im dokumenty źródłowe) są prawidłowe i zgodne co do kwot i kwalifikowalności wydatków oraz poprawnie wykazane we wnioskach o płatność.</p> <p><b>W</b> wyniku przeprowadzonych badań prawidłowości wniosków o płatność, w tym kwalifikowalności wykazywanych przez JA wydatków, na podstawie pobranej do badania próbie, audytorzy stwierdzili, że wydatki poniesione przez JA zostały właściwie przedstawione do współfinansowania – są kwalifikowalne. Ponadto beneficjenci ostateczni zostali właściwie zakwalifikowani do udziału w projekcie. Zatem audytorzy pozytywnie oceniają wyniki przedmiotowego testu.</p> <p><b>W</b> zakresie kontroli wewnętrznej, audytorzy pozytywnie ocenili opis dowodów księgowych i przejrzystość prowadzenia ksiąg rachunkowych projektu; dowody księgowo podlegają kontroli finansowej pracowników (zgodne z ich zakresem rzeczowym), a następnie są zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora PUP.</p> <p>Wnioski o płatność zawierają podpis osoby sporządzającej i są następnie zatwierdzane przez Dyrektora PUP. Powyższe ustalenia dowodzą prawidłowości stosowania ww. wewnętrznych regulacji w zakresie kontroli wewnętrznej (kontroli funkcjonalnej).</p> <p><b>IV. Wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu (w tym działania promocyjne)</b></p> <p>Zgodnie z § &lt;11&gt; umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do opracowania sprawozdań 1.okresowych, 2.rocznych i 3.spr. końcowego (wg podanego wzoru) i przekazywania ich &lt;IW&gt; w terminach: 1.do 10.dni po upływie okresu, 2.do 25.dni po upływie okresu (roku kalendarzowego), 3.do 25 dni kalendarzowych po zakończeniu projektu. Wyniki przedmiotowego testu zostały porównane z wynikami testu III w zakresie poniesionych wydatków.</p> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. i 28.03.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).</p> <p>Na dzień przeprowadzenia audytu JA złożyła do IW trzy sprawozdania z realizacji projektu - sprawozdanie za II kwartał 2006r., sprawozdanie za II półrocze 2006r. i sprawozdanie roczne za 2006r.</p> <p>Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem i przekazane w wymaganym terminie. Ponadto, badane sprawozdania wykazują zgodność z wynikami testu D5 (wnioski o płatność i dokumentacja księgowa).</p> <p>W zakresie zaangażowania finansowego projektu ustalono, że zgodnie z wnioskiem o płatność za luty 2007r. kwota wydatków kwalifikowalnych stanowiła 50,55% wartości projektu.</p>
--	--

		<p><b>V. Zamówienia publiczne</b></p> <p>Zgodnie z § &lt;16&gt; umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych oraz przekazywania do IW informacji o zamiarze wszczęcia postępowania dot. udzielenia zamówienia pow. 6000 euro oraz przesyłania do IW, przed zawarciem umowy z wykonawcą, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty. Badaniu zostały poddane podstawowe parametry zamówienia wynikające z ww. przepisów i umowy.</p> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez JA.</p> <p>Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu obowiązującej w okresie realizacji zamówień publicznych, JA przekazała do IW informacje o wszczętych postępowaniach w sprawie zamówień publicznych oraz przekazała informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przed zawarciem umowy z wykonawcą – dot. szkolenia pn. „Jak założyć własną firmę”. Natomiast, w przypadku szkolenia „Intensywny kurs języka angielskiego”, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana do IW w dniu podpisania umowy z wykonawcą.</p>
13	<b>Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru</b>	<p>Badania oznaczone numerami I, II, IV, V to badania pełne. Badanie nr III zostało wykonane na podstawie reprezentatywnej próbki elementów, przy ustalonym poziomie ufności 95%, zgodnie z metodologią Europejskiego Trybunału Obrachunkowego, Komisji Europejskiej i Urzędu Kontroli Skarbowej, tj: stratyfikacja wydatków do kwoty 590.734,89 PLN (suma wydatków kwalifikowalnych z wniosków o płatność) została dokonana wg metody MUS (Monetary Unit Sampling) dla następujących parametrów: poziom ufności 95%, liczba błędów 0, poziom istotności 1%; następnie wybrana próbka była testowana aż do osiągnięcia wartości 5% wydatków zrealizowanych w ramach projektu (wartość osiągnięta w teście: 8,62%), zgodnie z metodologią kontroli pogłębionej Urzędu Kontroli Skarbowej. Punkt startowy został określony na poziomie 21.312,00 PLN (z wykorzystaniem funkcji losowania „LOS” Microsoft Excel), a interwał próbkowania na poziomie (w wersji standaryzowanej dla 5% wydatków ogółem) 30.962,33 PLN.</p>
14	<b>Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy</b>	Nie stwierdzono
15	<b>Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień</b>	Nie dotyczy
16	<b>Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy</b>	<p><b>I.</b> Bez uwag</p> <p><b>II.</b> Bez uwag</p> <p><b>III.</b> Bez uwag</p> <p><b>IV.</b> Bez uwag</p> <p><b>V.</b> Bez uwag</p>

Niniejszy raport wykonano w 3 egzemplarzach papierowych i 1 egz. elektronicznym, które otrzymują:

1. Jednostka Audytowana – 2 egz. (papierowe) i 1 egz. (elektroniczny)
2. Audytor – Divina Polonia sp.j. (a.a.) – 1 egz. (papierowy)

Katarzyna Nowak  
Audytor - up. MF 1618/2005

Piotr Wąsaty  
Audytor - up. MF 1063/2004

Konsultacja zespołu:

Janina Piątkowska  
Biegły Rewident – leg. nr 3166