















1		19.01.2007r.
2		Umowa nr SPO RZL/2.22/II/1.3/17/U/01/06 z dnia 19.04.2006r. o dofinansowanie projektu „Nastawieni na sukces” Projekt realizowany w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (SPO-RZL) - Działanie 1.3 schemat a)
3		Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni ul. Kołłątaja 8, 81-332 Gdynia
4		Divina Polonia Wąsaty i Spółka sp. j. 45-759 Opole, ul. Prószkowska 27/28
5		Katarzyna Nowak – up. MF 1618/2005 Piotr Wąsaty – up. MF 1063/2004 Janina Piątkowska – legitymacja biegłego rewidenta nr 3166 Podstawa: umowa o przeprowadzenie audytu zewnętrznego nr 1/2006 z dnia 10.11.2006r.
6		15-19.01.2007r., w tym wizyta inspekcyjna w dniach 15-16.01.2007r.
7		Wizyta inspekcyjna na miejscu realizacji projektu – 2 dni robocze. Czynności organizacyjne, administracyjne, opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego, sporządzenie raportu i opinii - 3 dni robocze.
8		Uzyskanie przez Jednostkę Audytowaną (JA) racjonalnego zapewnienia o prawidłowości realizowanego projektu.
9		<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza dokumentacji dotyczącej projektu; 2. Sprawdzenie, czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały rzeczywiście podjęte; 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; 4. Sprawdzenie zasad archiwizacji dokumentów, ścieżki wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych faktur; 5. Sprawdzenie, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione; 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; 7. Weryfikacja kwalifikowalności ostatecznych beneficjentów; 8. Sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu, przekazywanych przez Beneficjenta oraz podjętych działań informacyjnych i promocyjnych; 9. Sprawdzenie poprawności stosowania procedur przetargowych.

0		<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"> 1. ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów (D1), 2. wypełnianie obowiązków Beneficjenta w zakresie promocji i reklamy (D3), 3. ewidencja księgową, kwalifikowalność wydatków i ostatecznych beneficjentów, prawidłowość wniosków o płatność, dokumentacja faktycznie poniesionych wydatków – na podstawie wyciągów z konta bankowego projektu (D5), 4. wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu (D7), 5. prawidłowość przeprowadzonych zamówień publicznych (D8).
1		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tytuł projektu: „Nastawieni na sukces” ▪ Okres realizacji projektu (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie z dnia 07.12.2006): od 08.05.2006r.-30.09.2007r. ▪ 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). ▪ Docelowa liczba beneficjentów ostatecznych (zgodnie z wnioskiem z dnia 07.12.2006r.): 153 osoby ▪ Typy realizowanych form wsparcia: <ul style="list-style-type: none"> - pomoc w poszukiwaniu pracy - poradnictwo zawodowe - 75 osób, - szkolenia – 153 osoby, - doradztwo dla osób zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej – 78 osób, - jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej – 78 osób, ▪ Całkowita wartość projektu wynosi: 1.168.580,81 PLN.
2		<p>I. Ocena sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów</p> <p>Zgodnie z § <12> umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji do dnia <31.12.2013>, w sposób gwarantujący dostępność, poufność i bezpieczeństwo <ust. 3>. Dodatkowo, dokumenty powinny być ewidencjonowane w sposób przejrzysty <ust. 1> – umożliwiającą kontrolę (przeprowadzenie testów audytowych).</p> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez JA.</p> <p>WA 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>II. wypełnianie obowiązków beneficjenta w zakresie promocji i reklamy</p> <p>Zgodnie z § <18> umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji projektu przez UE, - oznaczenia dokumentacji projektu logo EFS (w tym segregatorów i umów), - umieszczania logo EFS na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dot. projektu oraz wyposażeniu finansowanym w ramach projektu, - 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. <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez JA.</p> <p>W badanym okresie JA podjęła działania w zakresie promocji i reklamy projektu, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> - udzielanie informacji osobom zainteresowanym uczestnictwem w projekcie, - emisja ulotek rekrutacyjnych i plakatów informacyjnych, - umieszczanie informacji o projekcie na tablicach informacyjnych w siedzibie JA, - informacja o projekcie i realizowanych działaniach na stronie internetowej JA, - informacja o projekcie w lokalnej prasie, - umieszczanie logo EFS na materiałach szkoleniowych, przekazanych uczestnikom projektu. <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>III. 1.ewidencja księgową, 2.dokumentacja wydatków i ich kwalifikowalność oraz kwalifikowalność beneficjentów ostatecznych, 3.prawidłowość wniosków o płatność (kwoty), 4 wyciągi bankowe polec. przelewu; zgodność kwot w pkt 1-4.</p> <p>Zgodnie z § <12> umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu <ust. 1> 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 464.434,93 PLN (suma wydatków kwalifikowalnych z wniosków o płatność) została dokonana wg metody MUS (<i>Monetary Unit Sampling</i>) 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, 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. na podstawie następujących dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - Zarządzenie nr 25/2006 z dnia 02.10.2006r. zmieniające zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni w sprawie wprowadzenia
--	--

	<p><i>procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - dziennik księgowy, - wyciągi bankowe (wyodrębniony rachunek bankowy), - polecenia księgowania, - dokumenty źródłowe wydatku, - wnioski o płatność. <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>W 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>W 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>W zakresie kontroli wewnętrznej, audytorzy pozytywnie ocenili opis dowodów księgowych i przejrzystość prowadzenia ksiąg rachunkowych projektu; dowody księgowe 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>IV. Wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu (w tym działania promocyjne)</p> <p>Zgodnie z § <11> 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 <IW> 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 zostaną porównane z wynikami testu III w zakresie poniesionych wydatków.</p> <p>Badanie przeprowadzono w dniu 15-16.01.2007r. na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez jednostkę audytowaną (JA).</p> <p>Na dzień przeprowadzenia audytu JA złożyła do IW dwa sprawozdania z realizacji projektu - sprawozdanie za II kwartał 2006r. oraz sprawozdanie za II półrocze 2006r. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem i przekazane w wymaganym terminie. Ponadto, badane sprawozdania wykazują zgodność z wynikami testu III (wnioski o płatność i dokumentacja księgowa).</p> <p>W zakresie zaangażowania finansowego projektu ustalono, że na dzień przeprowadzenia audytu kwota wydatków kwalifikowalnych stanowiła 39,74% wartości projektu.</p> <p>V. Zamówienia publiczne</p> <p>Zgodnie z § <16> umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu beneficjent jest</p>
--	---

		<p>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>Wyniku przeprowadzonego badania audytorzy stwierdzili, że w ramach realizowanego projektu przeprowadzono 3 zamówienia publiczne, które udzielone zostały w trybie zamówienia z wolnej ręki. Przedmiotem wszystkich postępowań było świadczenie usług szkoleniowych w ramach przedmiotowego projektu. Postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami - ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu obowiązującej w okresie realizacji zamówień publicznych, JA przekazała do IW informacje o wszczynanych 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>
3	B adania	<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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ parametry doboru próbki dla badania nr III: stratyfikacja wydatków do kwoty 464.434,93 PLN (suma wydatków kwalifikowalnych z wniosków o płatność) została dokonana wg metody MUS (<i>Monetary Unit Sampling</i>) 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, 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.
4	W skazywanie	<p>Swierdzone przez audytorów w pkt. 12-V uchybienia nie stanowią podstawy do negatywnej oceny realizacji projektu i ewentualnego cofnięcia otrzymanych środków. Jednakże audytorzy zalecają, aby w przyszłości Jednostka Audytowana - w ramach systemu funkcjonalnej kontroli wewnętrznej – na bieżąco monitorowała terminowe wypełnianie obowiązków umownych beneficjenta wynikających z § 16 umowy o dofinansowanie.</p>
5	B adania	<p>Uwagi i zalecenia audytorów opisane w pkt. 16-V niniejszego raportu mają charakter doradczy i przyczyniają się do ograniczenia ryzyka w trakcie wykonywania projektu i po jego zakończeniu.</p>
6	W skazywanie	<p>I. Bz uwag</p> <p>II. Bz uwag</p> <p>III. Bz uwag</p> <p>IV.</p>

		Bez uwag V. Zleca się bieżące informowanie IW o wyborze najkorzystniejszej oferty przed zawarciem umowy z wykonawcą.
--	--	---

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

Janina Piątkowska
Biegły Rewident – leg. nr 3166