

BIURO DORADZTWA REGIONALNEGO

25-734 Kielce
ul. Jagiellońska 109A

tel. 0 604 231 412, fax: (41) 368 87 95
e-mail: m.szostkiewicz@wp.pl



Raport Końcowy i Opinia

z audytu zewnętrznego projektu pn.

„Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006”

- realizowanego w ramach
Zintegrowanego Programu Operacyjnego
Rozwoju Regionalnego
Priorytet 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach
(z wyłączeniem Działania 2.5 – Promocja Przedsiębiorczości)
Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne.

Kielce 2007




RAPORT Z AUDYTU

1	Data i miejsce sporządzenia raportu	<p>16-20.04.2007 roku Raport Wstępny – Starostwo Powiatowe w Kielcach,</p> <p>23.04.2007r. – Raport Końcowy – Biuro Doradztwa Regionalnego, Kielce</p>
2	Numer audytowanego Projektu, tytuł, numer Umowy o dofinansowanie Projektu,	<p>Projekt nr Z/2.26/II/2.2/3/05 pn. „Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006” w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Priorytet 2 – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach (z wyłączeniem Działania 2.5 – Promocja Przedsiębiorczości), działanie 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne.</p> <p>Umowa Nr Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 o dofinansowanie Projektu zawarta w dniu 18 sierpnia 2005 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Instytucją Wdrażającą a Powiatem Kieleckim – Beneficjentem.</p> <p>Umowa obowiązuje wraz z aneksami:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aneks Nr 1/06/Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 z dnia 15.09.2006r. do Umowy Nr Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 – dotyczy zmiany w §5 ust.5; • Aneks Nr 2/06/Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 do Umowy Nr Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 z dnia 29.09.2006r. – dotyczy zmiany daty zakończenia rzeczowej realizacji projektu z 30.09.2006 na 31.03.2007, oraz określenia

		<p>daty zakończenia finansowego realizacji projektu z 30.09.2006 na 31.03.2007, Jednocześnie zmianie ulega okres realizacji projektu określony we wniosku projektowym z 01.06.2005 – 30.09.2006 na 01.06.2005 - 31.03.2007 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aneks nr 3/06/Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 do Umowy Nr Z/2.26/II/2.2/3/05/U/4/05 z dnia 30.03.2007r. – dotyczy zmiany daty zakończenia rzeczowej realizacji projektu z 31.03.2006 na 30.04.2007, oraz określenia daty zakończenia finansowego realizacji projektu z 31.03.2007 na 30.04.2007.
3	<p>Nazwa i adres podmiotu realizującego Projekt</p>	<p>Powiat kielecki – Starostwo Powiatowe w Kielcach 25-516 Kielce Al. IX Wieków Kielc 3 REGON 291009372 NIP 959-16-45-790 ☎: 041 342 13 07, 342 13 08 ☎: 041 344 28 25 e-mail: starostwo@powiat.kielce.pl</p> <p><u>i partnerzy projektu:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Powiat m. Kielce – Urząd Miasta Kielce ul. Rynek 1 25-303 Kielce REGON: 291009343 NIP 657-04-62-841, 2. Powiat buski – Starostwo Powiatowe w Busku – Zdroju,

		<p>Al. Mickiewicza 15 28-100 Busko – Zdrój REGON: 291018490 NIP: 655-16-64-331,</p> <p>3. Powiat jędrzejowski – Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie ul. 11 Listopada 83 28-300 Jędrzejów REGON: 291009366 NIP: 656-18-55-920</p> <p>4. Powiat kazimierski – Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej ul. Kościuszki 12 28-500 Kazimierza Wielka REGON: 291009455 NIP: 605-00-13-491</p> <p>5. Powiat konecki – Starostwo Powiatowe w Końskich Ul. Partyzantów 1 26-200 Końskie REGON: 29-1009389 NIP: 658-17-07-341</p> <p>6. Powiat opatowski – Starostwo Powiatowe w Opatowie Ul. Sienkiewicza 30 27-500 Opatów REGON: 830409212 NIP: 863-14-56-593</p> <p>7. Powiat ostrowiecki – Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim Ul. Hłżecka 37</p>
--	--	---

		<p>27-400 Ostrowiec Świętokrzyski REGON: 291009449 NIP: 661-21-98-232</p> <p>8. Powiat pińczowski – Starostwo Powiatowe w Pińczowie Ul. Zacisze 5 28-400 Pińczów REGON: 291009432 NIP: 662-17-46-147</p> <p>9. Powiat sandomierski – Starostwo Powiatowe w Sandomierzu Ul. Mickiewicza 34 27-600 Sandomierz REGON: 830409235 NIP: 864-18-23-946</p> <p>10. Powiat skarżyski – Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej Ul. Konarskiego 20 26-110 Skarżysko-Kamienna REGON: 291009410 NIP: 663-16-10-202</p> <p>11. Powiat Starachowicki – Starostwo Powiatowe w Starachowicach Ul. Mrozowskiego 9 27-200 Starachowice REGON: 291009395 NIP: 664-19-34-337</p> <p>12. Powiat staszowski – Starostwo Powiatowe w Staszowie Ul. Świerczewskiego 7 28-200 Staszów</p>
--	--	---

		<p>REGON: 830409241</p> <p>NIP: 866-14-58-065</p> <p>13. Powiat włoszczowski – Starostwo Powiatowe we Włoszczowie</p> <p>Ul. Wiśniowa 10</p> <p>29-100 Włoszczowa</p> <p>REGON: 291019360</p> <p>NIP: 866-14-58-065</p>																		
4	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	<p>Biuro Doradztwa Regionalnego</p> <p>25-734 Kielce,</p> <p>ul. Jagiellońska 109A</p> <p>NIP: 656-137-88-74</p> <p>REGON: 292422111</p> <p> [0] 604 231 412</p> <p> /  [+48 41] 368 87 95</p> <p>Podmiot uprawniony do audytu 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	<table> <tr> <td>Imię:</td> <td>Małgorzata</td> </tr> <tr> <td>Nazwisko:</td> <td>Szostkiewicz</td> </tr> <tr> <td>Stanowisko (funkcja):</td> <td>audytor</td> </tr> <tr> <td>Posiadane uprawnienia:</td> <td>audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 1789/2005)</td> </tr> <tr> <td>Nr Upoważnienia:</td> <td>2/BDR/2007</td> </tr> <tr> <td>Imię (imiona):</td> <td>Łukasz</td> </tr> <tr> <td>Nazwisko:</td> <td>Piotrowski</td> </tr> <tr> <td>Stanowisko (funkcja):</td> <td>audytor</td> </tr> <tr> <td>Posiadane uprawnienia:</td> <td>audytor wewnętrzny</td> </tr> </table>	Imię:	Małgorzata	Nazwisko:	Szostkiewicz	Stanowisko (funkcja):	audytor	Posiadane uprawnienia:	audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 1789/2005)	Nr Upoważnienia:	2/BDR/2007	Imię (imiona):	Łukasz	Nazwisko:	Piotrowski	Stanowisko (funkcja):	audytor	Posiadane uprawnienia:	audytor wewnętrzny
Imię:	Małgorzata																			
Nazwisko:	Szostkiewicz																			
Stanowisko (funkcja):	audytor																			
Posiadane uprawnienia:	audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 1789/2005)																			
Nr Upoważnienia:	2/BDR/2007																			
Imię (imiona):	Łukasz																			
Nazwisko:	Piotrowski																			
Stanowisko (funkcja):	audytor																			
Posiadane uprawnienia:	audytor wewnętrzny																			

		<p>(zaświadczenie Ministra Finansów nr 1817/2005)</p> <p>Nr Upoważnienia: 1/BDR/2007</p> <p>Audytorzy spełniają wymagania, o których mowa w art.57 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o Finansach Publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 i Nr 169, poz.1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz.319)</p>
6	Termin przeprowadzenia audytu	Audyt odbył się w dniach od 16-20.04. 2007 r.
7	Czas wykonania audytu	<p>Umowę na przeprowadzenie audytu Projektu pn. „Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006” podpisano dnia 02 kwietnia 2007 roku.</p> <p>Materiały do badania audytowego były zbierane w czasie wizyty audytorów w Wydziale Rozwoju w Starostwie Powiatowym w Kielcach w dniach 16-19 kwietnia 2007 r.</p> <p>Po zakończeniu badania przeprowadzono analizę zebranej dokumentacji w siedzibie Biura Doradztwa Regionalnego.</p> <p>Audyt zakończył się 20 kwietnia 2007r. sporządzeniem raportu wstępnego z przeprowadzonego audytu Projektu.</p>
8	Cel audytu	<p>Efektem audytu ma być uzyskanie zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowalne, a realizowany Projekt jest zgodny z umową i wnioskami oraz wydanie opinii w tym zakresie.</p> <p>W szczególności audyt polega na sprawdzeniu, czy</p>

		<p>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 Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej, a także powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami audytu wewnętrznego (IIA standards). Jak również z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej ZPORR na temat audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego przeglądu powstał niniejszy raport, przeznaczony dla Starosty Kieleckiego. Dokument ten opisuje wykonane prace, ich wyniki oraz spostrzeżenia odnośnie realizacji audytowanego Projektu.</p>
9	Zakres przedmiotowy audytu	W celu stwierdzenia, że Projekt realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowalne, w szczególności sprawdzeniu podlegało:

		<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; 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 do Instytucji Wdrażającej; 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. <i>Procedury przetargowe – w ramach audytowanego projektu <u>nie realizowano żadnych zadań o wartości podlegającej</u></i>
--	--	---

		<u>zamówieniom w trybie przetargowym.</u>
10	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	<p>Podczas audytu podjęto następujące działania:</p> <ul 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 pod kątem, czy pozwala on prześledzić ścieżkę wydatku od poszczególnych faktur do przedłożenia wniosku o płatność. W tym celu dokonano oceny obowiązujących w jednostce zasad obiegu dokumentów oraz sposobu archiwizacji dokumentacji dotyczącej Projektu, d) na podstawie losowo dobranej próby oceniono, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione; dokonano tego poprzez analizę dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków, w szczególności wyciągów bankowych, e) na podstawie losowo dobranej próby oceniono kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania i ujęcia na

		<p>wyodrębnionym rachunku bankowym, wyszczególnionym w planie kont beneficjenta, zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowalne; 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 do Instytucji Wdrażającej, 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</p>
--	--	---

		<p>Projektu poprzez analizę dokumentów świadczących o promocji Projektu, a także poprzez oględziny pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego w Kielcach, w którym realizowany jest Projekt.</p> <p>Zastosowane podczas audytu techniki to:</p> <p><u>Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności)</u> – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny (tj. osiągał cele związane z jego ustanowieniem).</p> <p><u>Bezpośrednie badania audytowe (badania/testy wiarygodności)</u> – 1. W znaczeniu funkcjonalnym jest to zastosowanie procedur przeprowadzania zadania audytowego bezpośrednio do operacji objętych audytem w celu uzyskania dowodów audytu, a nie opieranie się na wtórnych dokumentach. 2. W przypadku, gdy badaniom kontrolnym poddawana jest próba wybrana z populacji jeden z rodzajów podejścia do kontroli zakładający uzyskanie wymaganego poziomu ufności, wyłącznie na podstawie badań kontrolnych, tj. bez oceny niezawodności systemu kontroli wewnętrznej. 3. W audycie finansowym typu poświadczającego – testy</p>
--	--	--

	<p>przeprowadzane w celu stwierdzenia, że informacje zawarte w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym są rzetelne, kompletne, bezbłędne i sprawdzalne.</p> <p><u>Testy rzeczywiste</u> – weryfikacja zrealizowanych transakcji w celu oceny dokładności, ważności i kompletności informacji zawartych w zapisach księgowych.</p> <p><u>Dobór losowy prosty</u> – statystyczna technika doboru próby, polegająca na losowym wyborze elementów próby z całej populacji przy założeniu, że każdy element populacji ma jednakową szansę wyboru do próby. W przypadku audytu wprowadza się na ogół dodatkowy warunek, że raz wybrany element nie bierze udziału w dalszym losowaniu (losowanie bez zwracania). Technika stosowana najczęściej w badaniu populacji, która składa się z elementów podobnych wielkością, charakterem lub ryzykiem na jakie są narażone.</p> <p><u>Audyt poświadczający</u> - obejmuje badanie systemów i operacji finansowych, w tym ocenę zgodności z przepisami prawa, kontrolę systemów kontroli wewnętrznej oraz funkcjonowania komórek kontroli wewnętrznej i audytu, kontrolę działalności pod względem legalności i rzetelności. Badanie to jest podstawą wydania poświadczenia prawidłowości rozliczania finansowego jednostki kontrolowanej.</p> <p><u>Zasięgnięcie informacji</u> – jedna z procedur</p>
--	---

		<p>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>Podczas audytu informacji i wyjaśnień udzielali:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Pani Bożena Gumułka – Naczelnik Wydziału Rozwoju, Starostwo Powiatowe w Kielcach,➤ Pani Joanna Stachura – Podinspektor w Wydziale Rozwoju, <i>Referat Rozwoju i Wdrażania Projektów</i>, Starostwo Powiatowe w Kielcach,➤ Pani Marianna Wiesława Chład – Główna Księgowa w Starostwie Powiatowym w Kielcach,➤ Pani Urszula Grabowska – Kierownik Referatu Księgowości Wydatków i Funduszy Celowych w Urzędzie Miasta Kielce,➤ Pani Mariola Prędka – specjalista ds. obsługi programu stypendialnego w ramach ZPORR, Wydział Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej w Starostwie Powiatowym w Busku Zdroju,➤ Pani Anna Pyrz – referent Wydziału Finansowo Budżetowego w Starostwie Powiatowym w Busku Zdroju,➤ Pani Małgorzata Krawiec – inspektor w
--	--	--

		<p>Wydziale Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie,</p> <p>➤ Pani Renata Janusz – inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie.</p>
11	<p>Okres realizacji oraz zwięzły opis audytowanego Projektu</p>	<p>Tytuł: „Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006”</p> <p><u>Okres realizacji:</u></p> <p>Rozpoczęcie realizacji Projektu – 01.06.2005r. Zakończenie rzeczowe realizacji – 30.04.2007r. Zakończenie finansowe realizacji – 30.04.2007r.</p> <p>Celem Projektu jest zwiększenie szans na kontynuację edukacji na poziomie wyższym młodzieży w trudnej sytuacji materialnej, zamieszkałej na obszarach zmarginalizowanych.</p> <p>Projekt będzie realizowany w partnerstwie na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 30 czerwca 2005r. pomiędzy 14 powiatami z woj. Świętokrzyskiego.</p> <p>Koordynatorem działań związanych z przygotowaniem i realizacją projektu jest Powiat Kielecki – Beneficjent.</p> <p><u>Liczba Beneficjentów Ostatecznych:</u> 1615 osób</p> <p><u>Rodzaj realizowanego wsparcia:</u> Stypendia dla studentów</p> <p><u>Całkowita wartość Projektu:</u> 1 656 700,00 PLN.</p>

		Całkowite wydatki kwalifikowalne: 1656700,00 PLN
12	Ustalenia stanu faktycznego	<p><u>Źródła informacji ujętych w raporcie:</u></p> <p>Informacje ujęte w raporcie zostały opracowane przez Małgorzatę Szostkiewicz i Łukasza Piotrowskiego na podstawie danych uzyskanych z dokumentów źródłowych oraz wyjaśnień dotyczących Projektu, otrzymanych podczas bezpośredniego badania audytowego, przeprowadzonego w dniach 16-20 kwietnia 2007 r.</p> <p>Zasady realizacji projektu oraz podział obowiązków w Powiecie Kieleckim (koordynator projektu) określają:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Zarządzenie Nr 32/2005 Starosty Kieleckiego z dnia 08.09.2005 r. w sprawie powołania komisji ds. stypendiów z powiatu kieleckiego w roku akademickim 2005/2006. ➤ Protokoły I/2005 – XV/2005 z posiedzenia Komisji ds. stypendiów w Kielcach. ➤ Uchwała Nr V/19/07 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 16 marca 2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach. Tekst jednolity regulaminu organizacyjnego uwzględniający zmiany uchwalone, ➤ Uchwała Nr XXIV/24/2001 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 30 sierpnia 2001 r. w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Kieleckiego.

		<ul style="list-style-type: none">➤ Regulamin przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównanie szans edukacyjnych dla studentów z powiatów Województwa Świętokrzyskiego na rok akademicki 2005/2006,➤ Schemat wdrażania projektu „Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006”,➤ Uchwała Nr 36/05 Rady Powiatu Kielcach z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Powiatu Kieleckiego do porozumienia dotyczącego przyjęcia niektórych praw i obowiązków innych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie udzielania stypendiów w ramach Działania 2.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego na lata 2005/2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa,➤ Porozumienie zawarte dnia 30 czerwca 2005 roku w Starostwie Powiatowym w Kielcach na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późniejszymi zmianami) pomiędzy: powiatami Województwa Świętokrzyskiego w sprawie przygotowania i realizacji II typu
--	--	---

		<p>projektu pn.: „Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006” w Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) – Priorytetu II Działania 2.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa,</p> <p>➤ Umowy zlecenia z pracownikami realizującymi projekt.</p> <p>Zasady gospodarki finansowo-księgowej w Powiecie Kieleckim określają:</p> <p>Zarządzenie Nr 31/06 Starosty Kieleckiego z dnia 30 października 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w starostwie Powiatowym w Kielcach</p> <ul style="list-style-type: none"> • Załącznik Nr 1 – Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego, • Załącznik Nr 2 – Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, • Załącznik Nr 3 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, • Załącznik Nr 4 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
--	--	--

- Załącznik Nr 6 – Instrukcje w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania
- Załącznik Nr 7 – Regulamin kontroli wewnętrznej.

Zarządzenie wewnętrzne nr 3/06 Starosty Kieleckiego z dnia 10 lutego 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji archiwalnej w Starostwie Powiatowym w Kielcach.

Wszystkie te dokumenty opisują politykę rachunkowości i ścieżkę audytu.

Akty wewnętrzne regulujące zasady gospodarki finansowo – księgowej są zgodne z zapisami Art.10 ust.1 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz.694 z późn. zmianami).

W oparciu o powyższe ustalenia stwierdzamy, że ryzyko niewłaściwego zaksięgowania środków w przypadku Beneficjenta audytowanego Projektu jest na poziomie NISKIM.

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

		<p>operacji gospodarczych.</p> <p>Wydatków niekwalifikowalnych 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><u>W Powiecie Kieleckim</u> listy wypłat stypendiów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sporządza: pracownik Wydziału Rozwoju, • Sprawdza pod względem merytorycznym: Naczelnik Wydziału Rozwoju, • Sprawdza pod względem formalno-rachunkowym: pracownik Wydziału Budżetu i Finansów, • Zatwierdza: Skarbnik Powiatu i Starosta. <p><u>W Powiecie Buskim:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Sporządza: pracownik Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej, • Sprawdza pod względem merytorycznym:
--	--	--

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

		<p>Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sprawdza pod względem formalno-rachunkowym: pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego, • Zatwierdza do wypłaty: Skarbnik Powiatu i Starosta. <p><u>W Powiecie Jędrzejowskim:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Sporządza: pracownik Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej, • Sprawdza pod względem merytorycznym: Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej, • Sprawdza pod względem formalno-rachunkowym: pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego i główny księgowy, • Zatwierdza do wypłaty: Skarbnik Powiatu i Starosta lub Wicestarosta. <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>Rejestry księgowe, dotyczące operacji finansowych realizowanych w ramach Projektu, mają opisy pozwalające na identyfikację operacji finansowych w Projekcie.</p> <p>W badanych obszarach dokonano następujących</p>
--	--	--

	<p>ustaleń:</p> <p>1. Dokonano analizy prawidłowości i rzetelności dokumentacji dotyczącej Projektu.</p> <p>Badaniem objęto wybraną próbę dokumentacji prowadzoną przez Beneficjenta – Powiat Kielecki oraz Powiat Jędrzejowski i Powiat Buski – Partnerów w projekcie.</p> <p>Ocenię poddano ogólną dokumentację dotyczącą Projektu, tj. wnioski o dofinansowanie realizacji Projektu, sprawozdania kwartalne, półroczne i roczne, wnioski beneficjenta o płatność jak również dokumentację dotyczącą Beneficjentów Ostatecznych.</p> <p>Dokumentację dotyczącą Beneficjentów Ostatecznych, uczestniczących w Projekcie sprawdzono w 10 % - oceniono ich kwalifikowalność, prawidłowość i rzetelność prowadzonej dokumentacji.</p> <p>Dokumentację dotyczącą projektu należy, zdaniem audytorów, 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,</p>
--	--

		<p>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> <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 tym stwierdza się, że <i>ryzyko niewłaściwego wykorzystania środków w przypadku Beneficjenta Projektu pn. „Stypendia dla studentów w Województwie Świętokrzyskim na rok akademicki 2005/2006” <u>jest na poziomie NISKIM.</u></i></p> <p>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</p>
--	--	---

		<p>źródłowej poświadczającej realizację Projektu.</p> <p>Koordynator i każdy z Partnerów powołali komisje stypendialne.</p> <p>Komisja Stypendialna powołana Zarządzeniem Nr 32/2005 Starosty Kieleckiego dokonała weryfikacji wniosków o przyznanie stypendium finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa.</p> <p>Utworzono również listy rezerwowe na wypadek utraty przez studenta prawa do przyznanego stypendium.</p> <p>Audytorzy stwierdzili, 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 poszczególnych faktur do przedłożenia wniosku o płatność.</p> <p>Na podstawie badania ksiąg rachunkowych, w zakresie ujęcia wydatków związanych ze stypendiami wypłacanymi studentom, należy stwierdzić, że wydatki poniesione w ramach realizowanego Projektu są księgowane poprawnie.</p> <p>Dokonano również oceny kwalifikowalności kosztów i sposobu ich dokumentowania.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
--	--	---

		<p>Dokumenty potwierdzające wydatki są rzetelne.</p> <p>Prowadzona ewidencja księgową jest zgodna z zapisami Zakładowego Planu Kont dla działań realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, ujętymi w polityce rachunkowości.</p> <p>Jednostka prowadzi księgowość Projektu w taki sposób, że można prześledzić przebieg zdarzeń związanych z realizacją Projektu od powstania zobowiązania, poprzez wydatek, do sprawozdania z realizacji projektu.</p> <p>4. Sprawdzono, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione.</p> <p>Wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione. Świadczą o tym wyciągi bankowe z wydzielonego konta dla Projektu oraz raporty kasowe.</p> <p>Beneficjent Projektu po otrzymaniu środków z Instytucji Wdrażającej na realizację Projektu, przekazywał środki na rachunki bankowe Partnerów wg podziału, wynikającego z Porozumienia zawartego pomiędzy Powiatem Kieleckim a Partnerami w projekcie (§ 6).</p> <p>Beneficjent przekazywał również środki dla Beneficjentów Ostatecznych tj. dla studentów z Powiatu Kieleckiego.</p> <p>Partnerzy przekazywali do Powiatu informacje o wydatkowaniu 80 % otrzymanych środków z danej</p>
--	--	--

		<p>transzy w formie wniosku beneficjenta o płatność, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur/innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej potwierdzające dokonanie wydatków, oraz kopie wyciągów bankowych potwierdzające dokonanie płatności.</p> <p>Do dnia audytu stypendia były wypłacone Beneficjentom Ostatecznym w miesiącach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - grudzień 2005r., - lipiec 2006r., - grudzień 2006r.. <p>Opinię wydano po sprawdzeniu wydatków z następujących wniosków o płatność:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ Wniosek o płatność pośrednią za okres od 30/06/2005 do 09/01/2006 – złożony 15.03.2006 – kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 329 902,51 PLN; Wnioskowana kwota 331 340,00 PLN. ⇒ Wniosek o płatność pośrednią za okres od 10/01/2006 do 31/08/2006 – złożony 15.09.2006r. – kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 360 836,00 PLN. Wnioskowana kwota 994 020,00 PLN <p>Wydatki oceniono pod względem kwalifikowalności, terminowości i sposobu zapłaty, sposobu</p>
--	--	---

	<p>udokumentowania oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.</p> <p>Badaniu poddano dokumenty źródłowe wybrane w próbie, świadczące o poniesionym koszcie.</p> <p>Wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione. Świadczą o tym wyciągi bankowe z wydzielonego konta dla Projektu oraz listy wypłat stypendiów.</p> <p>Do dnia audytu w ramach realizacji Projektu Beneficjent otrzymał trzy transze środków.</p> <p>I transza – dn. 13.12.2005 r. – w kwotach: 47.165,09 PLN (Europejski Fundusz Społeczny), 15.721,70 PLN (Budżet Państwa);</p> <p>II transza – dn. 30.05.2006 r. – w kwotach: 79.794,41 PLN (Europejski Fundusz Społeczny), 26.598,21 PLN (Budżet Państwa).</p> <p>III transza – dn. 10.10.2006 r. – w kwotach: 35.925,15 PLN (Europejski Fundusz Społeczny), 11.975,05 PLN (Budżet Państwa).</p> <p>5. 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</p>
--	---

poszczególne kwoty kwalifikowalne.

Rachunkowość projektów EFS prowadzonych przez Powiat Kielecki obejmuje następujące działania:

- Wspomaganie księgowości przez system informatyczny FK PROKOMP,
- Na dowodach księgowych związanych z projektem znajdują się następujące elementy:
 - dekretacja,
 - podpis upoważnionych pracowników,
 - potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym i merytorycznym,
 - numer umowy w ramach której następuje płatność.

Na podstawie przebadanej próby należy stwierdzić, że beneficjenci ostateczni są właściwie zakwalifikowani do Projektu. Jednocześnie stwierdzono, że wydatki związane z udziałem tych osób w projekcie zostały prawidłowo przyporządkowane do wydatków kwalifikowanych. Poniesione wydatki są prawidłowo udokumentowane i ujęte na kontach księgowych prowadzonych na potrzeby Projektu. Operacje środkami finansowymi dla Projektu były prowadzone z wyodrębnionego rachunku bankowego. Porównanie wniosków o płatność z zapisami księgowymi oraz dokumentami źródłowymi w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane nie wykazało nieprawidłowości.

Badaniu poddano wydatki, które rozliczono we wnioskach o płatność złożonych do Instytucji

		<p>Wdrażającej.</p> <p>6. Oceniono wiarygodność sprawozdań z realizacji Projektu przekazywanych przez Beneficjenta do Instytucji Wdrażającej.</p> <p>Badanie wiarygodności sprawozdań z realizacji Projektu przekazywanych przez Beneficjenta nie wskazało różnic pomiędzy stanem faktycznym a informacjami zawartymi w sprawozdaniach z realizacji Projektu.</p> <p>Badaniu poddano następujące sprawozdania:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ Sprawozdanie okresowe za III kwartał 2005 r. złożone dnia 02.11.2005 r. ⇒ Sprawozdanie okresowe za IV kwartał 2005 r. złożone dnia 13.01.2006 r. ⇒ Sprawozdanie roczne za rok 2005 z dnia 13.01.2006 r. ⇒ Sprawozdanie okresowe za I kwartał 2006 r. złożone dnia 07.04.2006 r. ⇒ Sprawozdanie okresowe za II kwartał 2006 r. złożone dnia 07.07.2006 r. ⇒ Sprawozdanie za II półrocze 2006r. złożone dnia 05.01.2007r. , korekta z dnia 01.02.2007r. ⇒ Sprawozdanie roczne za 2006r. złożone dnia 19.02.2007r. <p>Sprawozdania zostały zaakceptowane przez Instytucję Wdrażającą.</p>
--	--	--

7. Oceniono sposób monitorowania Projektu.

Sposób monitorowania Projektu jest zgodny z tym, co wskazano we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu.

Koordynator przeprowadził kontrolę realizacji projektu u Partnera – w Powiecie Skarżyskim.

W celach monitorowania projektu, Koordynator zbiera od Partnerów miesięczne „Informacje finansowe” oraz „Informacje merytoryczne z realizacji projektu.”

Do dnia audytu realizacja projektu w Powiecie Kieleckim nie była kontrolowana przez Instytucję Wdrażającą, ani żaden inny podmiot zewnętrzny.

8. Oceniono zasady dotyczące promocji i reklamy Projektu.

Działania promocyjne i informacyjne dotyczące Projektu prowadzone są 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.

Działania promocyjne miały na celu podniesienie świadomości społeczności lokalnej o roli jaką spełnia Europejski Fundusz Społeczny i Budżet Państwa w

		<p>zakresie udzielania pomocy finansowej studentom oraz informowanie Beneficjentów ostatecznych o możliwości korzystania ze środków.</p> <p>Działania promocyjne przebiegały w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ogłoszenie o naborze wniosków w prasie regionalnej, ➤ Informacja na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Kielcach oraz stronach internetowych Partnerów projektu, ➤ Informacje o projekcie zamieszczano na tablicach ogłoszeń w urzędach, ➤ plakaty informacyjne o zasadach korzystania ze stypendiów, ➤ logotypy zamieszczano na korespondencji dotyczącej realizacji projektu, ➤ udzielano wywiadów dla lokalnej prasy, radia i TV, ➤ wykonano materiały promocyjne: tabliczki informacyjne, naklejki, kalendarze, zakładki, długopisy. <p>9. Procedury przetargowe</p> <p>W ramach projektu nie prowadzono postępowań przetargowych.</p>
13	<p>Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru</p>	<p>W celu oceny kwalifikowalności wydatków zastosowano próbkowanie według prawdopodobieństwa proporcjonalnych wielkości (PPS – Probability Proportional to Size) przy założonym progu istotności na poziomie 3%, a poziomie ufności 95%.</p>

Próbie wydatków wybrano spośród wydatków rozliczanych w następujących wnioskach o płatność:

Wniosek za okres 30.06.2005 – 09.01.2006	329.902,51
Wniosek za okres 01.02.2006 – 10.10.2006	360.836,00
SUMA	690.738,51

Zastosowano następujący wzór:

$$n = \left\lceil \frac{BV * \lambda}{d_w - (d_o * w_r)} \right\rceil + 1$$

Przyjęto następujące parametry:

BV	-	wartość księgowa populacji = 690.738,51 PLN
d_w	-	błąd dopuszczalny = 3% = 20.722,15
d_o	-	błąd oczekiwany ² = 0
λ	-	współczynnik niezawodności = 3
w_r	-	współczynnik rozszerzający precyzję = brak

Ustalono że próba (n) dla działania 2.2obejmie 101 jednostek logicznych (jednostką logiczną jest 1 PLN). Jednostki te zostaną dobrane przy pomocy interwału i=6839 Pierwszą jednostką logiczną będzie jednostka 5000

Podczas realizacji audytu do oceny kwalifikowalności beneficjentów ostatecznych zastosowano metodę próbkowania według atrybutów metodą stałej próby,

² Błąd oczekiwany – wielkość błędu, jakiej kontroler/audytor spodziewa się w danej populacji, oceniana na podstawie wiedzy o obszarze objętym kontrolą/audytem oraz wyników wcześniejszych kontroli/audytów. W statystycznych metodach doboru próby wykorzystywany przy określaniu rozkładu statystycznego badanej cechy oraz wyznaczaniu liczebności próby.


		która miała na celu wyłonienie osób, beneficjentów ostatecznych, na przykładzie których przeprowadzono testy przeglądowe mające na celu ocenić kwalifikowalność tych osób do udziału w projekcie oraz przebieg ich udziału w projekcie.
15	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	Audytorzy dokonali przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych dla oceny Projektu zagadnień. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono brak błędów i uchybień, które mogłyby wpłynąć na wydanie przez audytorów pozytywnej opinii o badanym Projekcie.
16	Rekomendacje	Zaleca się stworzyć wewnętrzny system nadzoru Koordynatora nad Partnerami w celu lepszego monitorowania realizacji projektu.

Niniejszy raport zawiera 33 strony.

Integralną częścią Raportu są załączniki:

Załącznik Nr 1 –Lista Kontrolna Beneficjentów Ostatecznych

Załącznik Nr 2 – Lista Kontrolna wydatków kwalifikowalnych

Małgorzata Szostkiewicz Audytor wewnętrzny Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 1789/2005	
Łukasz Piotrowski Audytor wewnętrzny Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 1817/2005	

Kielce, dnia 23.04.2007 r.

BIURO DORADCTWA REGIONALNEGO
Małgorzata Szostkiewicz
25-704 Kielce, ul. Jagiellońska 109A p. 822
tel. 604 251 412, fax (41) 388 87 95
NIP 656-137-83-74, REGON 292422111