

**Sprawozdanie
z audytu
nr 1/2018
projektu
„Dobry start – lepsze jutro”
realizowanego przez
Gminę Gołdap**

Termin audytu:	24.10.2018 r. i 30.11.2018 r.
Data sprawozdania:	31.12.2018 r.
Audytorka:	Adrian Chodubski CGAP, MF



Wstęp

Tematem zadania zapewniającego była realizacja projektu „Dobry start – lepsze jutro”. Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z rocznym planem pracy na rok 2018 – poz. 1, na podstawie Umowy zawartej pomiędzy Gminą Gołdap, a Aesco Group Sp. z o.o. W ramach czynności audytowych przeprowadzono wizyty audytowe w dniach 24 października 2018 r. oraz 30 listopada 2018 r. Audyt przeprowadził Adrian Chodubski, CGAP no. 1318 MF 1700/2005 – audytor spełniający wymogi o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Celem działań było przeprowadzenie audytu realizacji projektu „Dobry start – lepsze jutro”, realizowanego przez Gminę Gołdap - Urząd Miejski w Gołdapi (dalej: UG lub Urząd). Zadanie audytowe przeprowadzone zostało w oparciu o program zadania z dnia 11 października 2018 r. Zakres audytu obejmował ocenę:

- zgodności rzeczowej realizacji projektu (ocena realizacji zadań projektu pod kątem zgodności z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu oraz harmonogramem realizacji operacji),
- kwalifikowalności uczestników projektu oraz zasad przetwarzania danych osobowych uczestników projektu,
- prawidłowości rozliczeń finansowych projektu oraz zgodności postępu finansowego z ewidencją finansowo-księgową projektu,
- stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów unijnych,
- ścieżki audytu i archiwizacji dokumentacji,
- działań promocyjno-informacyjnych.

W ramach czynności audytowych przeprowadzono:

- analizę dokumentów projektu, w tym dokumentacji rzeczowej i finansowej projektu,
- analizę dokumentacji zamówień publicznych,
- porównanie informacji z różnych źródeł,
- obserwację,
- wywiad z p. Sylwią Gajewską – opiekunem projektu.

Ustalenia z audytu

Informacje o projekcie

Nazwa Programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020

Numer i nazwa Działania: RPWM.02.02.00 - Podniesienie jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów

Tytuł projektu: „Dobry start – lepsze jutro”

Okres realizacji projektu: od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

Wartość projektu: 935 769,00 zł

Koszty bezpośrednie: 748 615,20 zł

Koszty pośrednie: 187 153,80 zł

Cel projektu: Założeniem projektu jest wsparcie uczniów, nauczycieli oraz rodziców uczniów. Uczniowie wezmą udział w zajęcia podnoszących ich kompetencje kluczowe oraz w zajęciach specjalistycznych, mających na celu zmniejszenie trudności w przyswajaniu wiadomości i umiejętności szkolnych. Nauczyciele zostaną objęci wsparciem dot. doskonalenia w zakresie metod sprzyjających kształtowaniu i rozwijaniu u uczniów kompetencji kluczowych, w zakresie prowadzenia procesu nauczania opartego na metodzie eksperymentu oraz prowadzenia procesu indywidualizacji pracy z uczniem ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, co pozwoli na kontynuowanie działań także po zakończeniu projektu.

Projekt realizowany jest w porozumieniu z dwoma placówkami edukacyjnymi:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika w Gołdapi,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Gołdapi.

W ramach czynności audytowych weryfikacji poddano wydatki poniesione w ramach siedmiu wniosków o płatność:

- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-001-01 - wniosek za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 stycznia 2017 r., na kwotę 0,00 PLN,
- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-002-02 - wniosek za okres od 1 lutego 2017 r. do 27 kwietnia 2017 r., na kwotę 0,00 PLN,

- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-003-02 - wniosek za okres od 28 kwietnia 2017 r. do 27 lipca 2017 r., na kwotę 7 434,39 PLN,
- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-004-03 - wniosek za okres od 28 lipca 2017 r. do 28 października 2017 r., na kwotę 71 029,38 PLN,
- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-005-03 - wniosek za okres od 28 października 2017 r. do 26 stycznia 2018 r., na kwotę 235 680,13 PLN,
- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-006-06 - wniosek za okres od 27 stycznia 2018 r. do 13 kwietnia 2018 r., na kwotę 101 537,67 PLN,
- Nr wniosku: RPWM.02.02.01-28-0079/16-007-02 - wniosek za okres od 14 kwietnia 2018 r. do 13 lipca 2018 r., na kwotę 65 077,25 PLN.

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia audytu: 480 758,82 PLN (51,38% wartości projektu). Instytucja Zarządzająca nie stwierdziła wydatków niekwalifikowalnych na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

Rzeczowa realizacja projektu

W wyniku audytu ustalono, iż:

- 1) Projekt jest zgodny z właściwym celem szczegółowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego 2014-2020, określonym dla Działania RPWM.02.02 „Podniesienie jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów”.
- 2) Projekt realizowany jest zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu sygn. 1ed7-d361-9c28-3daf-83b6-4a97-f0f2-e92a oraz umowie o dofinansowanie projektu RPWM.02.02.01-28-0079/16-00 z dnia 30 grudnia 2016 r wraz z późniejszymi zmianami.
- 3) Realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu:
 - ✓ zgodnie z założeniami merytorycznymi w zakresie realizacji poszczególnych zadań,
 - ✓ informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym,
 - ✓ w projekcie dokonano zakupu elementów sprzętu oraz wyposażenia.

Na dzień 30 listopada 2018 r. nie istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych projektu oraz osiągnięcia jego wskaźników.

- 4) Beneficjent monitoruje zgodność realizacji projektu z zasadami określonymi w wytycznych Instytucji Zarządzającej, w tym monitoruje osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie.
- 5) Beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz identyfikuje ich potrzeby na etapie rekrutacji projektu.
- 6) Na podstawie badanej dokumentacji projektu nie stwierdzono przypadków naruszenia polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci. Zapewniono równy dostęp do projektu kobiet, mężczyzn oraz osób niepełnosprawnych.
- 7) Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w zakresie powyższego obszaru.

Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe

W wyniku audytu ustalono, iż:

- 1) W ramach czynności weryfikacji poddano dokumenty rekrutacji 30 uczniów oraz 10 nauczycieli. Stwierdzono, iż każda z placówek edukacyjnych posiada kompletne dokumenty rekrutacyjne określone Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa uczniów oraz Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa nauczycieli, a w szczególności:
 - formularze zgłoszeniowe,
 - deklaracje uczestnictwa w projekcie,
 - oświadczenia osób.
- 2) Dokumenty rekrutacyjne określone regulaminami naboru i uczestnictwa zostały złożone przez wszystkich uczniów i nauczycieli przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia w projekcie. Liczba uczniów i nauczycieli jest zgodna z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
- 3) Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu, które zostały złożone przed udzieleniem pierwszej formy wsparcia danej osobie.
- 4) Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

- 5) W ramach projektu Beneficjent przetwarza dane osobowe, w szczególności dane uczestników korzystających ze wsparcia. Dane osobowe są przetwarzane wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektu, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych.
- 6) Beneficjent przetwarza powierzone dane osobowe zgodnie przepisami o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w zakresie powyższego obszaru.

Prawidłowość rozliczeń finansowych

W wyniku audytu ustalono, iż:

- 1) Beneficjent posiada wszystkie dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami ich zapłaty. Czynnościom audytowym poddano pełną dokumentację finansowo-księgową projektu Beneficjenta, wskazaną we wnioskach o płatność za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do 13 lipca 2018 r.
- 2) Opisy dokumentów księgowych wskazują na związek z projektem. Opis merytoryczny wydatków odnosi się do zadań realizowanych w projekcie. Dokumenty w większości przypadków zawierają potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia wydatków, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi kontrolowanych podmiotów. W wyniku czynności audytowych stwierdzono uchybienia w zakresie opisów merytorycznych dokumentów finansowych, a w szczególności braki pieczętek i podpisów pracowników Beneficjenta dokonujących czynności kontroli merytorycznej.
- 3) Wydatki poniesione przez Beneficjenta dokonane zostały w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny. Beneficjent dokonywał wydatków na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2018 poz. 1986 t.j.).
- 4) Dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi oraz ewidencją księgową projektu.
- 5) Wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne, a wydatki zostały

uwzględnione w budżecie projektu.

- 6) Współfinansowane usługi sfinansowane ze środków projektu są należytej jakości oraz zgodne z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami.
- 7) Rozliczenia finansowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 8) Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków.
- 9) Płatności są realizowane z wyodrębnionego rachunku projektu.
- 10) Wkład własny został wniesiony przez Beneficjenta.
- 11) W ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt.
- 12) Przekazane środki na realizację projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
- 13) Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania określonych w wytycznych Instytucji Zarządzającej.
- 14) Stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w wysokości 58,26 zł. Wydatek został poniesiony w ramach faktury FP/0024/2017/100688/040 z dnia 18 grudnia 2017 r. i dotyczył zakupu kiełbasy i keczupu w ramach wyjazdu edukacyjnego do Parku Krajobrazowego. W ocenie audytora poniesione wydatki nie są związane z celami projektu.

Stwierdzono uchybienia w zakresie powyższego obszaru. Wydano zalecenia w przedmiotowym obszarze.

Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów unijnych

W wyniku audytu, na podstawie zweryfikowanej dokumentacji przetargowej¹ ustalono, iż Beneficjent przy wyborze wykonawców stosował zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2018 poz. 1986 t.j.) oraz wytycznych Instytucji Zarządzającej. Audytor wewnętrzny nie wnosi zastrzeżeń do sposobu realizacji oraz sposobu dokumentowania postępowań przetargowych.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w zakresie powyższego obszaru.

¹ Zamówienie publiczne nr OPR-ZP.271.33.2017 z dnia 7.09.2017 r., Zamówienie publiczne nr OPR-ZP.271.25.2017 z dnia 17.07.2017 r., Zamówienie publiczne nr OPR-ZP.271.8.2017 z dnia 15.03.2017 r., Zamówienie publiczne nr OPR-ZP.271.26.2017 z dnia 17.07.2017 r., Zamówienie publiczne nr OPR-ZP.271.32.2017 z dnia 7.09.2017 r., Zamówienie publiczne nr OPR-ZP.271.36.2017 z dnia 16.10.2017 r.

Działania promocyjno-informacyjne

W wyniku audytu ustalono, iż:

- 1) część materiałów szkoleniowych, programów zajęć, dzienników zajęć, sprawozdań ze zrealizowanych czynności, testów wiedzy dla uczestników projektu nie są oznaczone logotypami zgodnymi z wytycznymi Instytucji Zarządzającej.
- 2) Pomieszczenia, w których realizowany jest projekt oznaczone są stosownym informacjami o współfinansowaniu projektu ze środków Programu Operacyjnego.
- 3) Beneficjent zamieścił informację na temat realizowanego projektu na stronie <http://www.goldap.pl/pl/229/22383/-dobry-start-lepsze-jutro-w-goldapi.html>.

Stwierdzono uchybienia w zakresie powyższego obszaru. Wydano zalecenie w przedmiotowym obszarze.

Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji

W wyniku audytu ustalono, iż:

- 1) Dokumentacja projektowa Beneficjenta przechowywana jest zgodnie z zasadami określonymi Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14 poz. 67).
- 2) Dokumentacja projektu przechowywana jest w drewnianych zamykanych szafach, gwarantujących poufność.
- 3) W siedzibie Beneficjenta oraz placówek edukacyjnych znajdują się oryginały dokumentów.
- 4) Istnieje możliwość odtworzenia postępu procesów na podstawie dostępnej w siedzibie Beneficjenta dokumentacji.
- 5) Dokumentacja projektu była dostępna na prośbę audytora i przedkładana bez zbędnej zwłoki.

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w zakresie powyższego obszaru.

Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonych czynności audytowych audytor wydaje ocenę pozytywną nt. realizacji projektu „Dobry start – lepsze jutro”.

Stosowane w ramach audytowanego obszaru mechanizmy kontrolne skutecznie minimalizują możliwość materializacji zagrożeń mogących mieć istotny, negatywny wpływ na realizację celów i zadań projektu.

W audytowanym obszarze funkcjonuje adekwatny, skuteczny i efektywny system kontroli zarządczej, z zastrzeżeniami wskazanymi w treści sprawozdania.

Zalecenia

Lp.	Treść	Termin	Ryzyko
1	Należy uzupełnić opisy merytoryczne dokumentów finansowych projektu, poprzez zamieszczenie pieczętek i podpisów pracowników Beneficjenta, dokonujących czynności kontroli merytorycznej dokumentów finansowych.	31 stycznia 2019 r.	Ryzyko o charakterze średnim (●●)
2	Należy rozważyć uznanie przez Beneficjenta wydatków poniesionych w ramach faktury FP/0024/2017/ 100688/ 040 z dnia 18 grudnia 2017 r. na kwotę 58,26 zł za niekwalifikowalne i wykazanie tych wydatków we wniosku o płatność końcową projektu.	31 stycznia 2019 r.	Ryzyko o charakterze niskim (●)
3	Należy dokonać właściwego oznakowania dokumentacji merytorycznej projektu (dzienniki zajęć, programy zajęć, sprawozdania z realizacji zajęć, ankiety) poprzez umieszczenia na nich informacji dot. realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.	31 stycznia 2019 r.	Ryzyko o charakterze średnim (●●)

Skala ryzyka: ● niskie, ●● średnie, ●●● wysokie, ●●●● krytyczne

Chodubskiej Adrian

*Nie mam uwagi do
przedstawionego materiału*

KIEROWNIK WYDZIAŁU
Oświaty, Promocji i Rozwoju

mgr Ewa Kogdanowicz-Kordjak

10.01.2019

Zapoznałem się ze
sprawozdaniem:

BURMISTRZ
GOŁDAP

Tomasz Luto 16.01.2019r.

Burmistrz Gminy Gołdap
(data i podpis)

