



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



ADVISO R

Zespół Rewidentów Księgowych „ADVISO R” Spółka z o.o.

ul. Gliwicka 4/7 40-079 Katowice
tel./fax (032) 781-12-09, 25-36-728
email: zrk_advisor@interia.pl
NIP: 644-28-06-499 KRS 0000115632

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1780

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

dotycząca realizacji projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu

Społecznego pn. „Pora na aktywność”

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013

dla Gminy Miejskiej Kraków

Kraków, Plac Wszystkich Świętych 3/4

Przeprowadziliśmy audyt wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Społecznego na realizację projektu „Porą na aktywność” w oparciu o umowę realizowaną w ramach Priorytetu VII, Działanie 7.1., Poddziałanie 7.1.1 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, nr umowy UDA-POKL.07.01.01-12-031/08-09.

Za realizację projektu odpowiada Kierownictwo Beneficjenta.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie badania wykorzystania środków z EFS i wyrażenie opinii wraz z uzasadnieniem o prawidłowości i rzetelności oraz efektywności działań dotyczących projektu w zakresie:

- mechanizmów zarządzania i kontroli,
- wydatków kwalifikowanych,
- dokumentacji i wniosków o płatność.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień i z wykorzystaniem:

- Krajowych standardów rewizji finansowej,
- Międzynarodowych standardów rewizji finansowej oraz międzynarodowych standardów audytu,
- Stosowanej w Polsce praktyki audytu zewnętrznego projektów unijnych.

Audyt wykorzystania środków EFS zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej projektu.

Na podstawie przeprowadzonego audytu projektu stwierdzamy, że:

- Mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z umową o dofinansowanie projektu.
- Wydatki przedstawione jako kwalifikowalne, poniesione zostały zgodnie z prawem oraz zasadami projektu, prawidłowo odebrane i zweryfikowane pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi pracami oraz postanowieniami umów z wykonawcami a ponadto zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania oraz wynikają z wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach WUP w Krakowie.
- Wnioski o płatność są sporządzane prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

- Część sprawozdawcza wniosków o płatność zawierająca informacje o stopniu realizacji projektu została sporządzona prawidłowo.
- Dokumentacja i procedury dotyczące zamówień przekraczających równowartość 14 000 Euro są prowadzone prawidłowo.
- Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami, z wyodrębnieniem ewidencji i dokumentacji dotyczącej projektu.
- Sposób monitorowania projektu jest prawidłowy.
- Występuje zgodność w przebiegu realizacji projektu z założeniami i celami wynikającymi z umowy.
- Realizacja działań promocyjnych i informacyjnych nie budzi zastrzeżeń.
- Dokumentacja dotycząca projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona (archiwizowana).
- Zabezpieczenie i przetwarzanie danych osobowych w systemie PEFS jest prawidłowe.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzamy, że jednostka poprawnie rozliczyła i wykorzystwała środki pomocowe, a także zapewniła poprawność finansowania projektu z wykorzystaniem wymagań dotyczących audytu projektu określonych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie.

W trakcie audytu nie stwierdzono przypadków naruszenia przepisów prawa.

Biegli rewidenci:

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 1780:

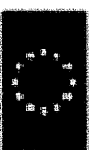
Teresa Choroszyńska nr ewid. 6772

ZESPÓŁ REWIDENTÓW KSIĘGOWYCH
"ADVISO" Sp. z o.o.
40-079 Katowice, ul. Gliwicka 4/7
tel./fax (032) 25-36-728
NIP 644-28-06-499

PREZES ZARZĄDU
mgr Teresa Choroszyńska
biegły rewident 6772

Bożena Wężowska nr ewid. 10162

Katowice, 29 listopada 2012 r.

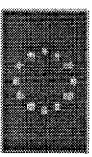


RAPORT Z AUDYTU NR MOPS/2012

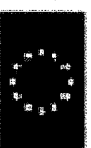
1	Data sporządzenia raportu	29.11.2012
2	Numer audytowanego projektu	POKL.07.01.01-12-031/08-09
3	Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt	Projekt jest realizowany przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie zwany w dalszej części raportu i opinii Beneficjentem oraz partnerów. Lider projektu: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków NIP 6771734298, REGON 351505308 Partnerzy: Stowarzyszenie Pomocy Społecznej Gaudium Et Spes Kraków Fundacja ARTES Kraków Chrześcijańskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych, ich Rodzin i Przyjaciół OGNISKO Stowarzyszenie Dobrej Nadziei Kraków Katolickie Stowarzyszenie osób Niepełnosprawnych i ich Rodzin KL IKA Stowarzyszenie Integracji oraz Aktywizacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych EMAUS Kraków Fundacja Wspierania Rozwoju Społecznego LEONARDO Kraków Stowarzyszenie SIEMACHA Kraków
4	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	Zespół Rewidentów Księgowych Advisor Sp. z o.o. ul. Gliwicka 4/7, 40-079 Katowice NIP 6442806499, REGON 273796154
5	Imiona i nazwiska audytorów /biegłych rewidentów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu	Teresa Choroszyńska – biegły rewident nr ewid. 6772 Bożena Węzowska – biegły rewident nr ewid. 10162 Marzanna Kaflowska asystent
6	Termin przeprowadzenia audytu	26-27 listopada 2012r.
7	Czas wykonania audytu	22-23, 29 listopada 2012r.
8	Cel audytu	Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że



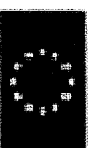
		wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem oraz wyrażenie opinii w tym zakresie.
9	Standardy i przepisy na podstawie, których przeprowadzono audyt	• Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. nr 84, poz. 712 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 nr 113 poz. 759, z późn. zm.), • Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), • Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie udzielenia pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Dz. U. Nr 90, poz. 557 z późn. zm.), • Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 późn. zm.), • Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002, Nr 101, poz. 926, z późn. zm.) • Wytyczne w zakresie informacji i promocji z dnia 10 czerwca 2010 roku wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego, • Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, • Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej • Wytyczne Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Krakowie.
10	Zakres przedmiotowy audytu	1. Sprawdzenie, czy Beneficjent i Partnerzy realizują projekt zgodnie z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa (w szczególności w zakresie prawa zamówień publicznych oraz ochrony danych osobowych); 2. Sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia z przeprowadzonej kontroli oraz usunął nieprawidłowości, jeśli takie zostały wykryte; 3. Sprawdzenie, czy Beneficjent posiada ścieżkę audytu w zakresie finansowo-księgowym, 4. Audyt poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, oceny kwalifikowalności kosztów, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej; 5. Sprawdzenie czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, 6. Sprawdzenie wniosków Beneficjenta o płatność z księgami



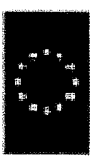
		rachunkowymi Beneficjentą w części dotyczącej projektu; 7. Sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta; 8. Sprawdzenie sposobu promocji projektu; 9. Sprawdzenie sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu.
11	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	W trakcie audytu zastosowano następujące techniki badania: • Kwestionariusze; • Testy wiarygodności; • Testy kontroli; • Wywiady z osobami zaangażowanymi w projekt. Przyjęto wskaźnik ufności na poziomie 97%, a próg istotności w wysokości 3%.
12	Termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu	Projekt jest realizowany od 1.06.2008 r., na podstawie aktualnego wniosku o dofinansowanie, obowiązującego od 1.01.2010 r., zaś audytowi podlegał okres od 1.01.2012 w ramach Priorytetu VII Promocja integracji społecznej, Działanie 7.1. Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji, Poddziałanie 7.1.1. Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w oparciu o umowę nr UDA-POKL.07.01.01-12-031/08-00 z dnia 18 września 2008 r. wraz z aneksami. Budżet projektu na 2012 r. wynosi 8 419 942,09 PLN i pochodzi z następujących źródeł: ➤ Dofinansowanie 7 750 299,00 PLN; ➤ Wkład własny 669 643,09 PLN. Projekt jest skierowany do mieszkańców Gminy Miejskiej Kraków. W ramach projektu zrealizowano działania dotyczące m.in.: • Nabycia kompetencji społecznych, zawodowych i motywacji do zmiany własnej sytuacji życiowej grup klientów. • Poprawy jakości życia mieszkańców dzielnic oraz bloków socjalnych. • Poszerzenia kompetencji otoczenia klientów MOPS w zakresie wspierania i podtrzymywania ich aktywności. • Wzmocnienia potencjału MOPS przez zatrudnienie 62 i kontynuację zatrudnienia 6 pracowników socjalnych, zatrudnienie doradcy ds. osób niepełnosprawnych, promocję dobrych praktyk.
13	Ustalenia stanu faktycznego	1. <i>Postęp finansowy projektu</i> Wydatki kwalifikowane od dnia 1 stycznia do 31 października 2012r. wyniosły 5 962 808,86 PLN, co stanowi 70,82%



	finansowej realizacji projektu. 2. <i>Prawidłowość rozliczeń finansowych</i> Beneficjent projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi projektu, na który są przekazywane środki pieniężne na realizację projektu. Dokonano sprawdzenia dokumentów osobowych personelu zatrudnionego przy realizacji projektu. Sprawdzono umowy o pracę, umowy zlecenia i ewidencję czasu pracy. Nie stwierdzono uchybień w zakresie dokumentowania. Jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu. Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta zestawień księgowych kosztów i wydatków stwierdzono, że zdarzenia gospodarcze dokumentujące wydatki związane z realizacją projektu zostały ujęte w księgach rachunkowych i mają powiązanie z wnioskami o płatność zaś wydatki zostały uregulowane, co znajduje potwierdzenie w wyciągach bankowych. Dowody księgowe są opisywane, dektretowane i zawierają niezbędne informacje wskazujące, że dotyczą realizowanego projektu a nie innej działalności Beneficjenta. Beneficjent posiada ścieżkę audytu w zakresie finansowo-księgowym. Sprawozdania finansowe z realizacji projektu przekazywane przez Beneficjenta są wiarygodne i zgodne z dokumentacją. 3. <i>Ocena sposobu rekrutacji uczestników projektu</i> Sprawdzono poprawność rekrutacji 19 osób będących uczestnikami projektu w zakresie ich kwalifikowalności poprzez ustalenie kompletności złożonej przez nich dokumentacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie rekrutacji. 4. <i>Pozyskiwanie, przechowywanie oraz przetwarzanie danych o uczestnikach projektu</i> Dane są zabezpieczone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz wewnętrznymi regulaminami Beneficjenta. Sprawdzeni uczestnicy podpisali oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, które znajdują się w dokumentacji projektu. Oświadczenia zawierają treść określoną w załączniku do umowy o dofinansowanie. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta dane te nie są wykorzystywane do innych celów niż realizacja projektu „Pora na aktywność” 5. <i>Ocena racjonalności wydatków i zachowanie konkurencyjności</i> Beneficjent prawidłowo stosuje przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
--	---



		6. <i>Realizacja zadań promocyjnych i informacyjnych</i> Beneficjent uwidocznił logotypy oraz informacje o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS na materiałach projektowych. Odpowiednie oznakowania znajdują się na terenie działalności Beneficjenta, wewnątrz i na zewnątrz budynku. Ponadto prowadzona została kampania o charakterze promocyjno-informacyjnym o realizacji projektu przy wykorzystaniu finansowania środkami z budżetu UE w prasie, radiu i telewizji lokalnej. Informacje są zamieszczone na stronie internetowej projektu i na bieżąco aktualizowane. 7. <i>Archiwizacja dokumentacji projektu</i> Archiwizacja jest prawidłowa i wynika z obowiązujących przepisów oraz wewnętrznych uregulowań. Dokumenty przechowywane są w miejscach niedostępnych dla osób nieupoważnionych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. 8. <i>Zgodność z polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju</i> Zasady stosowane podczas realizacji projektu zapewniają stosowanie polityki równych szans m.in. dla kobiet i mężczyzn, mieszkańców dzielnic. Ponadto zakres projektu jest zgodny z zasadą zrównoważonego rozwoju realizowaną przez Unię Europejską.
14	Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru	Dokumenty organizacyjne zostały sprawdzone w 100%. Wyboru dokumentów księgowych do szczegółowej kontroli dokonano metodą statystyczną. Do raportu dołączono szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów (Załącznik nr 1)
15	Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy	W trakcie prac zespołu dokonującego audytu projektu nie stwierdzono problemów mogących zagrozić realizacji projektu, w szczególności problemów mających charakter systemowy. W trakcie 2012 r. nie przeprowadzono żadnej kontroli w zakresie realizacji projektu. Ostatnia kontrola odbyła w się w dniach 18-19.02.2010r. i została przeprowadzona przez pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Krakowie a dotyczyła doraźnej kontroli z realizacji projektu w zakresie poprawności dokumentacji dotyczącej personelu projektu i ewidencjonowania czasu pracy Podczas kontroli nie wykryto żadnych uchybień.
16	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	Audyt projektu wykazał, że jednostka poprawnie realizuje założenia projektu określone we wniosku i umowie zgodnie z



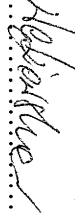
		określonym harmonogramem i założeniami techniczno-finansowymi. Dlatego też zespół audytowy nie przedstawia analizy przyczyn i skutków uchybień.
17	Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje	Wobec faktu, iż audytorzy nie stwierdzili uchybień raport nie zawiera uwag i wniosków w sprawie ich usunięcia.

Biegli rewidenci:

Teresa Choroszyńska


.....

Bożena Wężowska


.....