



Projekt szkoleniowy współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

**Opinia wraz ze sprawozdaniem
z audytu zewnętrznego projektu realizowanego przez
Fundację Hereditas**

Nazwa przedsięwzięcia

***„Aedifico et conservo. Eskalacja jakości kształcenia zawodowego w Polsce.
Kontynuacja edycji projektu z 1.2010-2011”***

Nazwa programu:

**Program Operacyjny Kapitał Ludzki
PRIORYTET III WYSOKA JAKOŚĆ SYSTEMU OŚWIATY**

**Działanie: 3.4 Otwartość systemu edukacji w kontekście uczenia się przez całe życie
Poddziałanie 3.4.3. Upowszechnienie uczenia się przez całe życie - projekty konkursowe**

**Wykonawca audytu zewnętrznego:
EAGLE auditors Katarzyna Wójtowicz**

Warszawa, dnia 29.10.2012 r.

OPINIA WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM Z AUDYTU

I. Opinia o Projekcie:

Zespół audytowy EAGLE AUDITORS przeprowadził badanie audytowe w zakresie sprawdzenia zgodności realizowanych działań z umową o dofinansowanie nr UDA-POKL.03.04.03-00-042/11-00 z dnia 17.11.2011 r. zawartą pomiędzy **Fundacją Hereditas**, ul. Marszałkowska 4 lok.4, 00-590 Warszawa, a Ministerstwem Edukacji Narodowej, Al. Szucha 25, 00-918 Warszawa.

Audytem objęto Projekt realizowany w ramach podpisanej umowy pn.: **„Aedifico et conservo. Eskalacja jakości kształcenia zawodowego w Polsce. Kontynuacja edycji projektu z I.2010-2011”**.

Audyty wykorzystania środków unijnych w ramach Projektu zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności realizacji zapisów umowy o dofinansowanie w szczególności w zakresie:

- rozliczeń finansowo – księgowych;
- sprawozdawczości;
- promocji Projektu;
- dokumentacji dotyczącej Projektu z uwzględnieniem w szczególności mechanizmów zarządzania i kontroli;
- ochrony danych osobowych uczestników Projektu;
- archiwizacji dokumentacji projektowej.

Na podstawie przeprowadzonych przez zespół audytowy badań i wywiadów uznać można, że Projekt realizowany jest zgodnie z zapisami umowy i wniosku o dofinansowanie. Aktualizacji wniosku o dofinansowanie dokonano przed rozpoczęciem realizacji projektu, w dniu 22.09.2011r. Istotne zmiany w sposobie realizacji projektu każdorazowo były zgłaszane ORE w formie pisemnej. Każdorazowo ORE udzielało pisemnej akceptacji.

Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że:

- przedstawione wydatki jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz umową o dofinansowanie Projektu,
- nie stwierdzono błędów finansowych,
- dokumentacja dotycząca Projektu jest rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
- mechanizmy zarządzania i kontroli zapewniają poprawną realizację projektu,
- prawidłowo przebiega promocja Projektu,
- nie stwierdzono błędów systemowych, jakkolwiek w trakcie audytu wystąpiły zastrzeżenia do których audytorzy wydali rekomendacje, w szczególności rekomendacje prewencyjne.

Biorąc powyższe pod uwagę wydajemy opinię **pozytywną z zastrzeżeniami**.

II. Sprawozdanie

1	Numer umowy o dofinansowanie	Umowa nr UDA-POKL.03.04.03-00-042/11-00
2	Informacje o beneficjencie (nazwa, adres, NIP, REGON)	Fundacją Hereditas ul. Marszałkowska 4 lok.4 00- 590 Warszawa NIP: 951-220-57-96 KRS: 0000270087
3	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt (adres, NIP, REGON)	EAGLE auditors Katarzyna Wójtowicz ul. Mehoffera 68c lok 14 03- 131 Warszawa, NIP: 536-161-81-78, REGON: 141420661

„Aedifico et conservo. Eskalacja jakości kształcenia zawodowego w Polsce. Kontynuacja edycji projektu z I.2010-2011”

4	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numery uprawnień	Anna Borowiec – biegły rewident, działalność gospodarcza wpisana w 2004 roku na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdawczości finansowej pod nr 2964. Marcin Wójtowicz – audytor wewnętrzny - zaświadczenie Ministra Finansów nr 835/2004.
5	Oświadczenie audytorów o niezależności od badanej jednostki	Niniejszym oświadczamy, że: 1. nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w: a) jednostce badanej, b) jednostce zależnej od jednostki badanej, c) jednostce dominującej nad jednostką badaną, d) jednostce stowarzyszonej z jednostką badaną, 2. w ostatnich trzech latach nie byliśmy: a) przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, b) członkiem organów nadzorczych ani pracownikiem: - jednostki badanej, - jednostki zależnej od niej, - jednostki dominującej nad nią, - jednostki z nią stowarzyszonej, 3. nie istnieją przyczyny, które by w jakikolwiek sposób ograniczały naszą zdolność do bezstronnego badania lub sporządzenia niezawisłej opinii podmiotu badanego, 4. zobowiązujemy się do zachowania poufności i nie naruszania tajemnic dokumentacji Projektu pozyskanej w trakcie realizacji czynności audytowych.
6	Termin przeprowadzenia audytu	Faza realizacyjna: 04.10 – 19.10.2012 r. Faza sprawozdawcza: 22–26.10.2012 r.
7	Cel audytu	Celem audytu było wydanie opinii dotyczącej: - potwierdzenia wiarygodności danych liczbowych i opisowych, dotyczących zdarzeń przeszłych z osiągnięcia celów projektu, zawartych w przedstawionych przez Beneficjenta dokumentach związanych z realizowanym Projektem; - realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku o dofinansowanie i umowie o dofinansowanie; - poprawnego sposobu udokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia rzeczywistych operacji gospodarczych związanych z realizowanym Projektem; - realizacji Projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.
8	Zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu	Zakres podmiotowy: Fundacją Hereditas ul. Marszałkowska 4 lok.4 01- 590 Warszawa Zakres przedmiotowy: Audytem objęto Projekt „ <i>Aedifico et conservo. Eskalacja jakości kształcenia zawodowego w Polsce. Kontynuacja edycji projektu z l.2010-2011</i> ” realizowany przez Fundację Hereditas. Audyty obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków w zakresie ich

		<p>zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z realizacji Projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i postanowień umowy o dofinansowanie Projektu.</p> <p>Szczegółowy zakres przedmiotowy audytu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ocena prawidłowości rozliczeń finansowych, obejmująca w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> 1) weryfikację na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność i w szczególności wydatków poniesionych w ramach <i>cross-financingu</i>, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych o poniesieniu wydatku w ramach projektu oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczania kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem; 2) weryfikację dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług, sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013; 3) sprawdzenie, czy w ramach Projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach PO KL; 4) sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta. 2. Sposób rekrutacji uczestników Projektu. 3. Sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych. 4. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta. 5. Ocena poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz prawidłowości zakupu, dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków. 6. Sposób realizacji działań promocyjnych. 7. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu. 8. Zgodność z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym: polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju).
9	Opis projektu	<p>Termin realizacji projektu: 01.11.2011 r. – 31.08.2013 r.</p> <p>Cel projektu: Eskalacja i dostosowanie do potrzeb rynku pracy kwalifikacji zawodowych 320 nauczycieli przedmiotów zawodowych i instruktorów praktycznej nauki zawodu w szkołach zawodowych o kierunku architektoniczno-budowlanym lub inżynieryjno-technicznym, wypracowanie pozytywnej zmiany i nowej jakości w szkolnictwie zawodowym.</p>

		<p>Wartość projektu: Zgodnie z zawartą umową, całkowitą wartość projektu określono na kwotę 1 629 370,00 zł. Wysokość dofinansowania określono na kwotę 1 629 370,00 zł, co stanowi nie więcej niż 100 % wydatków kwalifikowanych projektu. W skład kwoty dofinansowania wchodzi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • płatność ze środków europejskich w kwocie 1 384 964,50 zł; • dotację celową z budżetu krajowego 244 405,50 zł. <p>Główne kategorie wydatków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opracowanie Programu Doskonalenia Zawodowego, w tym wynagrodzenia autorskie; 2. wynagrodzenie opiekuna stażu; 3. przygotowanie materiałów do stażu, w tym materiały edukacyjne, piśmiennicze, pendrivy, DVD, odzież ochronna; 4. realizacja stażu, w tym noclegi, wyżywienie, dojazd.
10	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	<p>Audyt przeprowadzono zgodnie z zasadami, standardami i procedurami określonymi w:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Międzynarodowych Standardach Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrzny IIA; • Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej IFAC 2005; • Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami); • Normach wykonywania zawodu biegłego rewidenta uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. <p>Zastosowane podczas audytu techniki:</p> <p>1. <u>Badania zgodności (tj. badania kontroli)</u> zmierzają do stwierdzenia, czy przyjęta koncepcja kontroli wewnętrznej jest racjonalna, czy kontrola wewnętrzna działa zgodnie z przyjętą koncepcją (np. określoną w instrukcjach) i czy jest skuteczna. Celem badania jest stwierdzenie, czy system działa w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane są w jednakowy sposób) i skuteczny (tj. osiąga cele związane z jego ustanowieniem). Podstawowymi technikami badania tu zastosowanymi są:</p> <p>Analiza zewnętrznych aktów prawnych/wytycznych – polega na uzyskaniu informacji w oparciu o zewnętrzne akty prawne i dokumenty programowe (w tym wytyczne i poradniki), jakie są wymagania dotyczące sposobu realizacji projektu. W oparciu o wymagania programowe wyodrębniane są istotne obszary wymagające szczególnej uwagi.</p> <p>Analiza wewnętrznych aktów prawnych/wytycznych – polega na uzyskaniu informacji czy wewnętrzne regulacje projektodawcy, w tym procedury, instrukcje, zarządzenia wewnętrzne i wytyczne są zgodne z zewnętrznymi aktami prawnymi i dokumentami programowymi a także zapewniają ciągły, spójny i skuteczny sposób realizacji projektu.</p> <p>Testy krok po kroku (walk through) – mają na celu ustalenie/zweryfikowanie rzeczywistej ścieżki obsługi procesów w odniesieniu do zaprojektowanych w istniejących procedurach.</p> <p>Zapytania - polegają na uzyskaniu na zadane pytania odpowiednich informacji pisemnych i ustnych. Zapytania mogą mieć różny charakter: poczynając od formalnych pisemnych wywiadów, a kończąc na</p>

		<p>nieformalnych rozmowach. Odpowiedzi na pytania mogą dostarczyć informacji, których audytor/biegły rewident przedtem nie znał lub potwierdzać jego przypuszczenia. Technika ta będzie stosowana głównie wtedy, gdy nie będą dostępne pisemne dowody źródłowe lub gdy wystąpią wątpliwości co do poprawności tych dowodów.</p> <p>Sprawdzenie dokumentów - sprawdzenie dokumentów źródłowych służących rejestracji i rozliczaniu wydatków kwalifikowanych; za najbardziej wiarygodne traktuje się dokumenty zewnętrzne, zaś dokumenty wewnętrzne, powstające na poziomie beneficjenta w większości będą wymagały zastosowania dodatkowych technik i uzyskania innych dowodów.</p> <p>2. <u>Badania wiarygodności (testy wiarygodności)</u> zmierzają do uzyskania dostatecznych dowodów, że określone grupy wydatków były rozliczane zgodnie z obowiązującymi procedurami i zostały właściwie ujęte w sprawozdaniu finansowym (sprawozdaniach finansowych).</p> <p>W celu uzyskania odpowiednich i wystarczających dowodów zastosowane zostały następujące techniki badania:</p> <p>Sprawdzenie dokumentów - jw.</p> <p>Potwierdzenie - polega na uzyskaniu potwierdzeń z zewnętrznych źródeł i przykładem tego może być uzyskiwanie potwierdzeń co do stanu wzajemnych rozrachunków od promotorów lub innych instytucji, czy też potwierdzanie przez banki stanu środków na kontach.</p> <p>Analiza - może być dokonywana w rozmaity sposób i ma na celu głównie sprawdzenie, czy nie występują odstępstwa od normy czy też niepokojące trendy mogące świadczyć o istniejących nieprawidłowościach.</p> <p>Zapytania - jw.</p>
11	Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru	<ul style="list-style-type: none"> • Koszty Projektu podlegające dofinansowaniu zostały zbadane metodą wrywkową. Do próby wybrano pozycje o największych wartościach. Wyboru dokonano z każdej kategorii kosztów. • Sposób rekrutacji uczestników projektu zbadano metodą pełną 100% dokumentacji. • Zbadano 100% dokumentacji potwierdzającej odbycie stażu przez uczestników.
III. Ustalenia szczegółowe		
12	Ustalenia stanu faktycznego	<p>Rekrutacja uczestników projektu</p> <p>Zgodnie z założeniami we wniosku o dofinansowanie Projekt polega na zorganizowaniu staży dla nauczycieli przedmiotów zawodowych oraz instruktorów praktycznej nauki zawodu w szkołach zawodowych o kierunku architektoniczno-budowlanym lub inżynieryjno-technicznym. Celem projektu jest rozszerzenie i dostosowanie do potrzeb rynku pracy kwalifikacji zawodowych 320 nauczycieli przedmiotów zawodowych i instruktorów praktycznej nauki zawodu kierunków inżynieryjno - technicznych i architektoniczno - budowlanych, w tym, ze względu na sfeminizowanie zawodu nauczyciela: 250-ciu kobiet i 70-ciu mężczyzn. W ramach projektu zakładane jest wypracowanie pozytywnej zmiany i nowej jakości w szkolnictwie zawodowym poprzez ścisłą współpracę szkół zawodowych kierunków inżynieryjno-technicznych i architektoniczno - budowlanych z przedsiębiorstwami inżynieryjno-technicznymi i architektoniczno - budowlanymi.</p> <p>1. W trakcie realizacji czynności audytowych zweryfikowano 100 %</p>

dokumentacji uczestników projektu (segregatory 1/1, 2/1, 3/1). Zgodnie z Regulaminem uczestnictwa w Projekcie, uczestnikiem Projektu może zostać osoba, która spełnia następujące warunki:

- a) jest nauczycielem przedmiotów zawodowych lub instruktorem praktycznej nauki zawodu w szkole zawodowej o kierunku architektoniczno – budowlanym lub inżynieryjno – technicznym;
- b) złoży w Biurze Projektu (osobiście lub prześle pocztą tradycyjną) komplet prawidłowo wypełnionych i podpisanych dokumentów rekrutacyjnych, tj:
 - formularz zgłoszeniowy – deklaracja uczestnictwa w projekcie,
 - zaświadczenie o zatrudnieniu,
 - oświadczenie uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Wzory dokumentów rekrutacyjnych dostępne są w Biurze Projektu oraz zamieszczone na stronie <http://fundacja-hereditas.pl/aedifico-2edycja/rekrutacja.php>.

2. Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono:

- a) brak drugiej strony formularza zgłoszenia uczestnictwa w projekcie – dotyczy dwóch osób zakwalifikowanych do odbycia stażu w terminie 16-25.04.2012;
- b) brak nazwiska na wystawionym zaświadczeniu o zatrudnieniu – dotyczy 1 osoby zakwalifikowanej do odbycia stażu w terminie 23.07.2012-01.08.2012;
- c) pomyłone (zamienione) podpisy na formularzach zgłoszenia uczestnictwa w projekcie – dotyczy dwóch osób zakwalifikowanych do odbycia stażu w terminie 9-13.01.2012 i 23-27.01.2012.

3. Na podstawie wydanych ustnych zaleceń skorygowano braki w dokumentacji, co potwierdzono przekazanymi w dniu 22.10.2012 skanami dokumentów min.: potwierdzenia zatrudnienia.

4. W związku ze stwierdzonymi przypadkami braków dat (2 szt) na dokumentach, audytor zaleca na przyszłość zwrócenie uwagi na kompletność danych zawartych w formularzach zgłoszeniowych oraz oświadczeniach składanych przez osoby zgłaszające się do wzięcia udziału w Projekcie.

Mając na względzie ilość zbadanej dokumentacji oraz minimalny odsetek stwierdzonych braków stwierdzono poprawności procesu rekrutacji uczestników w projekcie.

Udział osób zakwalifikowanych do Projektu w stażach.

1. Weryfikacji poddano 100% dokumentów zgromadzonych w związku z naborem uczestników na staż organizowany w ramach Projektu. Na podstawie przedstawionej dokumentacji wynika, iż jedna ze zgłoszonych do Projektu osób nie spełniła kryteriów formalnych (zatrudnienie jako nauczyciel akademicki), w związku z powyższym zgodnie z zasadami naboru nie została zakwalifikowana do uczestnictwa w stażu.

2. Rezygnacje z udziału w stażu potwierdzone mailowo:

- a) w terminie 6-10.02.2012 – 1 osoba,
- b) w terminie 14-23.05.2012 – 6 osób,
- c) w terminie 7-11.05.2012 i 28.05-01.06.2012 – 2 osoby,

- d) w terminie 6-15.08.2012 – 8 osób,
- e) w terminie 5-9.03.2012 i 19-23.03.2012 – 2 osoby,
- f) w terminie 23.07.2012 – 01.08.2012 – 3 osoby.

Audytór zweryfikował 9 losowo wybranych przypadków – każdorazowo stwierdzono, iż dane osoby zakwalifikowanej do stażu zostały wprowadzone do PEFS z adnotacją o złożonej rezygnacji.

3. Z powodu niewystarczającej liczby kandydatów do wzięcia udziału w stażu w terminie 18-27.06.2012, dokonano przesunięcia terminu. Powyższe, Specjalista ds. Rekrutacji i Promocji potwierdził notatką służbową. Odnotowano fakt odbycia rozmowy telefonicznej informującej o przesunięciu terminu stażu z dwoma kandydatkami – poprawność funkcjonowania śladu rewizyjnego oraz mechanizmów kontroli w projekcie.
4. Na dzień prowadzenia audytu odnotowano 201 wpisów w PEFS kandydatów do stażu - dane osobowe kandydatów są wpisywane po otrzymaniu kompletnej dokumentacji zgłoszeniowej, po złożeniu rezygnacji, w PEFS umieszcza się taką informację.
5. Udział w stażu wzięło 180 osób, w tym 95 mężczyzn. Weryfikacji poddano 100% dokumentów potwierdzających fakt uczestnictwa na szkoleniach oraz stażach (segregatory 2/1, 2/2, 2/3 „Dokumenty-listy obecności, potwierdzenia, ankiety i testy (ex-ante i post-ante)”) – w oparciu o przedstawione materiały stwierdzono bardzo wysoką frekwencję, która była potwierdzana podpisem uczestników na Wzór nr 1 – lista obecności, Wzór nr 2 – potwierdzenie korzystania z noclegów i wyżywienia podczas stażu, pokwitowanie odbioru materiałów piśmienniczych, odzieży ochronnej/urzetu roboczego, materiałów szkoleniowo-edukacyjnych, pamięci masowej USB, pakietu biletów ZTM na przejazdy lokalne, Wzór nr 3 – potwierdzenie odbioru certyfikatów potwierdzających udział w stażu, Wzór nr 4 – wyrażenie zgody na publikację zdjęć dotyczących projektu na stronie www.
6. Zgodnie z przyjętymi zasadami dla Projektu, uczestnicy stażu wypełniają ankiety ewaluacyjne oraz testy wiedzy ex-ante i ex-post. Ankiety i testy są anonimowe. W celu rozróżnienia ankiet i testów wypełnianych na różnych zjazdach stażowych, zaleca się wprowadzenie odpowiedniego oznakowania np. daty wypełnienia testu. Jednocześnie zaleca się aby w przyszłości testy były podpisywane przez osobę dokonującą ich oceny.

Przetwarzanie danych osobowych

W trakcie realizacji Projektu zweryfikowano poprawność przetwarzania danych zgodnie z wymaganiami podpisanej umowy oraz Ustawą o ochronie danych osobowych.

W toku przeprowadzonych czynności stwierdzono, iż Beneficjent:

1. prowadzi rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (6 osób, w tym Kierownik Projektu posiadający upoważnienie do przetwarzania danych w PEFS zgodnie z zleceniem kontrolerów ORE w Rejestrze upoważnień uzupełniono identyfikator Specjalisty ds. rekrutacji i promocji projektu);
2. zweryfikowano upoważnienia do przetwarzania danych osobowych 3 kluczowych pracowników w ramach projektu – upoważnienia nie budziły zastrzeżeń;

3. dane uczestników projektu są przechowywane w segregatorach w zamkniętej na klucz szafie;
4. dokumentacja dotycząca rekrutowanych uczestników każdorazowo zawiera zgodę uczestnika na przetwarzanie danych osobowych w ramach realizowanego Projektu;
5. w oparciu o pisemne oświadczenie Kierownika projektu ustalono, iż stosowane hasło do systemu PEFS zawiera min. 10 znaków (w tym małe i duże litery, cyfry oraz znaki specjalne) A tym samym spełnia wymogi siły hasła;
6. Beneficjent częściowo sporządził dokumentację, o której mowa w Ustawie o ochronie danych osobowych oraz Rozporządzeniu wykonawczym. W odniesieniu do przedstawionej Polityki bezpieczeństwa, ze względu na jej ogólne i niewystarczające zapisy, audytor wydał ustne zalecenie doszczegółowienia zasad przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu. Audytor zalecił sporządzenie poprawnej Polityki bezpieczeństwa uwzględniającej wszystkie wymagane przepisami prawa elementy.
7. Beneficjent zbiera i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Oświadczenia uczestników przechowywane są razem z dokumentacją z rekrutacji uczestników projektu.

Z informacji pozyskanych od Kierownika projektu wynika iż, zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie Beneficjent nie przetwarza elektronicznie danych osobowych uczestników Projektu poza bazą PEFS. Tworzone są co prawda elektronicznie oraz drukowane listy uczestników stażu, jednakże dane osobowe w nich zawarte dotyczą jedynie imienia i nazwiska uczestnika. Zgodnie z Art. 6 Ustawy o ochronie danych osobowych „za dane osobowe uważa się wszelkie informacje dotyczące zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osoby fizycznej. Osobą możliwą do zidentyfikowania jest osoba, której tożsamość można określić bezpośrednio lub pośrednio, w szczególności przez powołanie się na numer identyfikacyjny albo jeden lub kilka specyficznych czynników określających jej cechy fizyczne, fizjologiczne, umysłowe, ekonomiczne, kulturowe lub społeczne.” Zdaniem audytora informacja o imieniu i nazwisku uczestnika stażu jest informacją niewystarczającą do zidentyfikowania osoby w rozumieniu Ustawy, tak więc tworzenie zbiorczej listy uczestników stażu nie stoi w sprzeczności z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu.

Ocena poprawności udzielonej pomocy publicznej

W ramach Projektu nie udzielono pomocy de minimis.

Zgodność danych zawartych we wnioskach o płatność z dokumentacją źródłową

Kontrola wniosków o płatność z dowodami księgowymi takimi jak faktury zakupu, dokumentacja płacowa, deklaracje ZUS oraz dowody zapłat (wyciągi bankowymi) nie wykazała rozbieżności.

Wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu

Zgodnie z Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki funkcję sprawozdania składanego przez beneficjenta spełnia wniosek o płatność w części

dotyczącej postępu realizacji projektu.
Do dnia rozpoczęcia czynności audytowych, beneficjent złożył cztery wnioski o płatność:

Okres	Kwota
od 2011-11-01 do 2011-12-31	197 015,68
od 2012-01-01 do 2012-02-29	103 754,47
od 2012-03-01 do 2012-05-31	315 037,51
od 2012-06-01 do 2012-08-31	295 011,95
Razem	910 819,61

W wyniku przeprowadzonego badania, stwierdzono zgodność wniosku o płatność z dokumentami źródłowymi, realizacje płatności poniesionych kosztów oraz spójność z księgami rachunkowymi Beneficjenta.

Weryfikacja poprawności opisu dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach Projektu oraz poprawność zastosowanej metodologii wyliczania kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem

Zarządzeniem Prezesa wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Wszystkie kontrole dokumentów źródłowych uwidocznione są w postaci odpowiednich adnotacji potwierdzających sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. Sprawdzenia dokonywały upoważnione osoby. Na dowodach księgowych związanych z projektem znajdują się następujące elementy:

- dekretacja;
- podpis osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym;
- numer umowy w ramach której następuje płatność.

Dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych spełniają warunki art.21 i 22 Ustawy o rachunkowości.

Informacje te są wystarczające w zakresie identyfikacji projektu jak i świadczą o wystarczającej kontroli dokonywanych wydatków w ramach projektu. Koszty pośrednie rozliczanych ryczałtem nie występują.

Weryfikacja dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług

Poniesione wydatki są prawidłowo udokumentowane i ujęte na kontach księgowych prowadzonych na potrzeby projektu.

Wyodrębnienie ewidencji wydatków dla Projektu

Operacje środkami finansowymi dla projektu były prowadzone z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Sprawdzenie statusu podatkowego beneficjenta

Z uwagi na fakt, że beneficjent jest płatnikiem VAT bez możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT naliczonego od faktur związanych

z badanym projektem, dlatego też wydatek ten jest kosztem kwalifikowalnym, ujętym we wniosku o dofinansowanie.

Sprawdzenie czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki, a jedynie koszty związane z Projektem

W ramach Projektu poniesione koszty dotyczyły wyłącznie wydatków związanych z Projektem.

Nie stwierdzono finansowania kosztów zwykłej działalności jednostki.

Sprawdzenie poprawności wniesienia wkładu własnego

Projekt nie ma wkładu własnego.

Zgodność wniosków o płatność z księgami rachunkowymi beneficjenta

Wnioski o płatność zgodne z księgami rachunkowymi. Dokumenty ujęte w zbadanych wnioskach o płatność zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych.

Analiza sposobu oznakowania i archiwizacji dokumentacji dotyczącej projektu

W trakcie realizacji audytu stwierdzono, iż segregatory zawierające dokumentację projektową zostały oznaczone logotypami: Programu Kapitał Ludzki oraz flaga Unii Europejskiej oraz informacją o współfinansowaniu projektu ze środków EFS. Segregatory zostały opisane i ponumerowane. Na dzień prowadzenia audytu z racji na bieżącą realizację projektu archiwizacja dokumentacji nie została przeprowadzona.

Realizacja zadań w zakresie promocji

Poprawnie oznakowane biuro Projektu oraz segregatory zawierające dokumentację projektową. Ogłoszenia o realizacji Projektu na stronie Fundacji Hereditas oraz portalach: www.ngo.pl, www.inwestycjewkadry.pl, www.wcies.edu.pl oraz na Facebook'u. Ogłoszenia zawierały informacje o współfinansowaniu projektu ze środków UE.

Ocena poprawności stosowanych procedur przetargowych

1. Fundacja nie podlega ustawie o zamówieniach publicznych. W trakcie prowadzonego audytu zweryfikowano poprawność stosowania zasad konkurencyjności przy wyborze wykonawców poszczególnych usług.
2. Analizie poddano zamówienia:
 - ✓ koordynacja staży dla uczestników projektu o łącznym wymiarze 64 godzin zegarowych w okresie 14.05.2012-31.03.2013;
 - ✓ wybór dwóch osób, które będą odpowiedzialne za realizację zadania polegającego na koordynacji stażu przewidzianego do realizacji w terminie 23.07.2012-1.08.2012 dla uczestników projektu;
 - ✓ koordynacja staży dla uczestników projektu;
 - ✓ zapewnienie noclegów dla uczestników staży w ARTIN oraz przygotowanie i serwowanie posiłków dla uczestników staży w ARTIN;
 - ✓ zapewnienie cateringu dla uczestników staży w trakcie

		<p>praktycznych zajęć terenowych poza Warszawą;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ zapewnienie cateringu dla uczestników staży odbywających się w ARTIN; ✓ zapewnienie cateringu dla uczestników staży. <p>3. We wszystkich w/w zamówieniach Beneficjent stosował zasadę konkurencyjności. Dla wszystkich zamówień Beneficjent wystosował minimum po 3 zapytania ofertowe. Głównym kryterium po spełnieniu wymagań dotyczących parametrów oferty była „najniższa cena”. Z przeprowadzonych postępowań sporządzono szczegółowe protokoły wyboru wykonawcy.</p> <p>Zgodność projektu z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi Projekt jest realizowany zgodnie z politykami i zasadami wspólnotowymi.</p> <p>Wykonanie zaleceń wcześniejszych kontroli i audytów W trakcie realizacji przedmiotowego projektu Beneficjent był kontrolowany przez kontrolerów z Ośrodka Rozwoju Edukacji (IP2). Z przeprowadzonej w dniach 21-23.08.2012 roku kontroli została sporządzona informacja pokontrolna nr IP2-WK-K-24/2012. Realizując przedmiotowe zadanie, zespół audytowy dokonał weryfikacji stopnia wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Na podstawie pisemnej informacji pozyskanej od Kierownika Projektu stwierdzono, iż 5 zaleceń zostało wdrożonych, wskazano termin oraz sposób wdrożenia. W przypadku 3 zaleceń stan wdrożenia określono jako „w trakcie realizacji” z planowanym terminem wdrożenia do dnia 22.10.2012.</p>
13	Wskazanie stwierdzonych podczas badania nieprawidłowości lub problemów	Wprowadzona dokumentacja wymagana Ustawą o ochronie danych osobowych oraz Rozporządzeniem wykonawczym nie zawiera niezbędnych zapisów określających sposób przetwarzania danych. Brak dokumentu regulującego przetwarzanie danych w systemach teleinformatycznych.
14	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	Ponieważ jednostka wprowadziła zabezpieczenia, które zostały opisane w ustaleniu z audytu, które mają kluczowe znaczenie dla bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych oraz w związku z faktem, iż w okresie realizacji projektu nie stwierdzono naruszeń bezpieczeństwa przedmiotowe ryzyko nie ma wpływu na poprawną realizację projektu, jednakże audytor wydał ustne zalecenia w kwestii doszczegółowienia dokumentacji określającej zasady przetwarzania danych osobowych. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania Polityka bezpieczeństwa dla projektu oraz Instrukcja przetwarzania danych w systemach teleinformatycznych została w 90% zredagowana.
15	Zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień	Zaleca się, aby realizując w przyszłości projekty współfinansowane ze środków UE w ramach, których przetwarzane będą dane osobowe uczestników wdrażać dokumentację, o której mowa w Ustawie o ochronie danych osobowych oraz Rozporządzeniu wykonawczym.
16	Lista osób z którymi przeprowadzono rozmowy	1) Pan Dominik Jagiełło – Prezes Fundacji Hereditas; 2) Pani Katarzyna Cupryś – Kierownik Projektu; 3) Pani Katarzyna Kulawik– Specjalista ds. promocji;
17	Wykaz dokumentów objętych badaniem	1) Wniosek o dofinansowanie; 2) Umowa o dofinansowanie; 3) Dokumentacja z rekrutacji uczestników Projektu (100%);

	<p>4) Regulamin uczestnictwa w projekcie;</p> <p>5) Program stażu zamieszczony na stronie internetowej;</p> <p>6) Listy obecności na stażach (100%) wraz z testami i ankietami ewaluacyjnymi;</p> <p>7) Polityka bezpieczeństwa;</p> <p>8) Rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych;</p> <p>9) Zakresy czynności dla przedmiotowego projektu Pani: K. Kulawik, K. Cupryś, A. Kraszewskiej;</p> <p>10) Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych Pani: K. Cupryś, K. Kulawik, A. Kraszewskiej;</p> <p>11) Dokumentacja związana z wyłonieniem wykonawcy zamówienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koordynacja staży dla uczestników projektu o łącznym wymiarze 64 godzin zegarowych w okresie 14.05.2012-31.03.2013; - wybór dwóch osób, które będą odpowiedzialne za realizację zadania polegającego na koordynacji stażu przewidzianego do realizacji w terminie 23.07.2012-1.08.2012 dla uczestników projektu; - koordynacja staży dla uczestników projektu; - zapewnienie noclegów dla uczestników staży w ARTIN oraz przygotowanie i serwowanie posiłków dla uczestników staży w ARTIN; - zapewnienie cateringu dla uczestników staży w trakcie praktycznych zajęć terenowych poza Warszawą; - zapewnienie cateringu dla uczestników staży odbywających się w ARTIN; - zapewnienie cateringu dla uczestników staży. <p>12) Lista zweryfikowanych dokumentów źródłowych stanowi załącznik nr 1 do raportu.</p>
--	---

Podpisy osób przeprowadzających audyt:

Anna Borowiec

Biegły rewident nr 9591



Marcin Wójtowicz



Audytor MF 835/2004