



## **AKCEPT**

### **Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.**

62-510 Konin ul. Spółdzielców 3 tel. 63/243-82-08, [www.akcept-konin.pl](http://www.akcept-konin.pl)  
NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN  
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662*

**Raport z audytu zewnętrznego Projektu pn.**  
***Blżej świata - „Od konkretno do abstrakcji”***,  
**współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu**  
**Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

### **WSTĘP**

1. Audyt przeprowadzono w oparciu o umowę nr KG/380/10/2011 zawartą w dniu 23 marca 2011 roku pomiędzy Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille’a, ul. Z. Krasińskiego 10, 85-008 Bydgoszcz i „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie przy ulicy Spółdzielców 3.
2. Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
  - a) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami)
  - b) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
  - c) Międzynarodowych Standardów Audytu (ISAs),
  - d) umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.03.03.04-00-013/09-00 zawartej w dniu 22 grudnia 2009 roku pomiędzy Ministerstwem Edukacji Narodowej a Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille’a,
  - e) Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
3. Zarówno podmiot realizujący audyt, jak i zespół audytorski zobowiązani są do zachowania tajemnicy zawodowej. Wszystkie materiały i dane uzyskane, zebrane, bądź przygotowane przez Wykonawcę w trakcie realizacji umowy są poufne.
4. „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. oświadcza, że nie jest i nie była w przeszłości w żaden sposób powiązana z jednostką audytowaną. Nie istnieją żadne przesłanki ograniczające niezależność audytorów.



5. Za stosowanie prawidłowych procedur finansowo-księgowych, przestrzeganie obowiązujących procedur i przepisów przy realizacji Projektu, za prawidłowe wydatkowanie środków finansowych przeznaczonych na realizację tego przedsięwzięcia oraz za rzetelność i kompletność informacji zawartych w sprawozdaniach odpowiedzialność ponosi Beneficjent.

## **I. Informacje ogólne**

### ***1. Nazwa i adres audytowanego Beneficjenta***

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille’a  
ul. Z. Krasińskiego 10,  
85-008 Bydgoszcz

### ***2. Data sporządzenia raportu***

04 kwietnia 2011 r.

### ***3. Numer audytowanego przedsięwzięcia***

Umowa o dofinansowanie nr UDA-POKL.03.03.04-00-013/09-00 z dnia 22.12.2009 roku.

### ***4. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie***

Kierownikiem zespołu audytorskiego była Ewa Gniewkowska – biegły rewident nr ewid. 10332.

### ***5. Termin przeprowadzenia audytu***

Audyt został przeprowadzony w dniach 30.03.2011 oraz 01.04.2011 r. w siedzibie Beneficjenta.

### ***6. Okres objęty audytem***

Audytem objęto realizację Projektu w okresie od 01 października 2009 r. do 31 marca 2011 r. Natomiast w zakresie wydatków kwalifikowanych audytem objęto okres od 01 października 2009 r. do dnia ostatniego zatwierdzonego wniosku o płatność tj. do 31 grudnia 2010 r.



## 7. Zwięzły opis audytowanego projektu

<b>Umowa o dofinansowanie</b>	
Priorytet, Działanie, Poddziałanie	<i>Priorytet III. Wysoka jakość systemu oświaty Działanie 3.3. Poprawa jakości kształcenia Poddziałanie 3.3.4. Modernizacja treści i metod kształcenia – projekty konkursowe</i>
Nr umowy o dofinansowanie Aneks do umowy	<i>UDA-POKL.03.03.04-00-013/09-00 z dnia 22 grudnia 2009 roku. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie z dnia 14 kwietnia 2010 roku</i>
Tytuł projektu	<i>Bliżej świata – „Od konkretności do abstrakcji”</i>
Okres realizacji projektu	<i>Rozpoczęcie : 01.10.2009 r. Zakończenie 31.12.2011 r.</i>
Okres kwalifikowalności wydatków	<i>Od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do dnia zakończenia realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie.</i>
Całkowita wartość projektu	<i>1 503 444,00 zł</i>
Kwota dofinansowania projektu	<i>1 503 444,00 zł</i>

## **II. Cel i metodologia audytu**

### *1. Cel audytu*

Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane, a projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Wyniki przeprowadzonego audytu są przedstawiane w sporządzanych przez audytora opinii i raporcie z audytu projektu.

### *2. Zakres przedmiotowy audytu*

1. Szczegółowy zakres audytu będzie obejmował zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu, a w szczególności:
  - a) dokonanie oceny prawidłowości rozliczeń finansowych,
  - b) sprawdzenie sposobu rekrutacji uczestników projektu,
  - c) sprawdzenie sposobu pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach Podsystemu PEFS) zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych,
  - d) sprawdzenie zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta,
  - e) dokonanie oceny poprawności udzielania zamówień publicznych, obejmującą w szczególności sprawdzenie, czy beneficjent prawidłowo stosuje Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2010 Nr 113, poz. 759),
  - f) sprawdzenie sposobu realizacji działań promocyjnych,
  - g) sprawdzenie sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
  - h) sprawdzenie zgodności z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym: polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju).

### *3. Zastosowane techniki audytu*

Zastosowane techniki audytu miały na celu potwierdzenie wiarygodności zarówno danych liczbowych, jak i opisowych, wynikających ze złożonych przez Beneficjenta wniosków o płatność.



Podczas audytu podjęto następujące działania:

- a) Oceniono prawidłowość rozliczeń finansowych poprzez:
  - 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 *cross-financingu*, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych o poniesieniu wydatku w ramach Projektu,
  - 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,
  - sprawdzenie, czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem Projektu i ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu,
  - sprawdzenie, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt, a jedynie koszty związane z realizacją Projektu w ramach PO KL,
  - sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta.
- b) na próbie 10% uczestników Projektu sprawdzono sposób ich rekrutacji na podstawie dokumentacji przedłożonej Beneficjentowi przez potencjalnych uczestników Projektu na etapie ich rekrutacji, np. oświadczeń),
- c) sprawdzono sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach Projektu,
- d) sprawdzono zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta,
- e) dokonano oceny poprawności udzielania zamówień publicznych, w tym prawidłowość stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2010 Nr 113, poz. 759) poprzez sprawdzenie:
  - czy spełnione zostały przesłanki zastosowania trybu udzielenia zamówienia (gdy zamawiający wybrał tryb inny niż przetarg nieograniczony i ograniczony),
  - czy ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe,
  - czy beneficjent posiada kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
  - czy SIWZ jest kompletny tj. zawiera wszystkie elementy zawarte w art. 36 ustawy, np. opis przedmiotu zamówienia, tryb udzielenia zamówienia, kryteria dotyczące wyboru oferty,
  - czy ogłoszenia o postępowaniach prowadzonych przez zamawiających przekazywane są do publikacji zgodnie z przepisami Ustawy,
  - czy umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ,



- czy beneficjent udzielający zamówienia w ramach projektu dokonał wyboru wykonawcy z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania.
- f) sprawdzono sposób realizacji działań promocyjnych,
- g) sprawdzono sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu pod kątem, czy pozwala ona 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,
- h) sprawdzono zgodność z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym: polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju).

Podczas audytu zastosowano następujące techniki przeprowadzania audytu:

- a) testy zgodności – polegające na ocenie systemu kontroli,
- b) testy rzeczywiste – polegające na sprawdzeniu, czy informacje zawarte w badanej dokumentacji są kompletne, dokładne i czy odzwierciedlają stan faktyczny,
- c) testy gwarancji (vouching) – polegające na weryfikacji zarejestrowanych kwot na podstawie odpowiednich dokumentów i pozwalające dokonać analizy procesu od kwoty do dokumentów źródłowych,
- d) testy kompletności (trading) – mające na celu stwierdzenie kompletności danego zjawiska i prześledzenie transakcji od właściwego dokumentu, aż do ostatecznego zapisu w postaci zsumowanych kwot,
- e) oględziny,
- f) rozmowy z personelem Projektu.

#### 4. Informacja o sposobie doboru dokumentów do audytu.

Badanie audytowe zostało przeprowadzone na próbie dokumentów wybranych spośród dostępnych na dzień audytu. Do weryfikacji pod względem finansowym zostały wybrane pozycje z 6 zatwierdzonych wniosków o płatność stanowiące reprezentatywną próbę wydatków.

Na dzień audytu suma zatwierdzonych wydatków wynosiła 767.519,47 PLN.

Suma wydatków podlegających weryfikacji wyniosła 370.563,55 PLN co stanowi 48,28% wydatków zatwierdzonych do dnia audytu.

Wykaz sprawdzonych dokumentów ujętych w zatwierdzonych wnioskach o płatność stanowi załącznik do niniejszego raportu.

### **III. Opis stanu faktycznego zgodnie ze szczegółowym zakresem audytu zawartym w umowie na przeprowadzenie audytu**

#### *Dokumentacja Projektu*

Beneficjent posiada kompletną i poprawną dokumentację związaną z realizacją umowy o dofinansowanie, a mianowicie:

- dla dostaw i usług – dokumenty związane z wyborem wykonawcy dostaw i usług, umowy dotyczące realizacji zamówień, faktury, rachunki oraz dowody uregulowania zobowiązań finansowych wynikające z dokonanych zakupów (wyciągi bankowe),
- dla kosztów osobowych – dokumenty potwierdzające poniesienie tych wydatków na rzecz osób zatrudnionych do realizacji Projektu wraz z dowodami płatności.

Dokumentacja księgową, przechowywaną na właściwym poziomie zarządzania, zapewnia szczegółową informację o rzeczywiście poniesionych wydatkach.

Beneficjent posiada dokumenty poświadczające kwalifikowalność uczestników w Projekcie.

Beneficjent przetwarza i przechowuje powierzone mu dane osobowe uczestników Projektu zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych. Beneficjent zbierał i przechowuje w swojej siedzibie oświadczenia uczestników Projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Pracownicy mający dostęp do danych osobowych posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania.

#### *System rachunkowości, rozliczenia finansowe*

W zakresie rachunkowości Beneficjent jest zobowiązany do stosowania zasad określonych m.in. w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami);
- zarządzeniu nr 55a/2009 z dnia 25 lutego 2009 r. Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille’a w sprawie zastosowania polityki rachunkowości przy wdrażaniu projektów unijnych.

Zgodnie z §7 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków związanych z projektem.

Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową na potrzeby Projektu umożliwiającą identyfikację środków wydatkowanych na poszczególne zadania wykorzystując program finansowo – księgowy firmy Varico (KsH DPMI 8.38.C). Na koniec roku kwoty obrotów kont księgowych projektu przenosi do sporządzanego „ręcznie” zestawienia obrotów i sald Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille’a.



Na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych dotyczących wydatków i kosztów Projektu należy stwierdzić, iż spełniają one wymagania określone w art. 20 i art. 21 ustawy o rachunkowości, są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zaakceptowane przez osoby upoważnione.

Dowody księgowe, dokumentujące koszty kwalifikowane realizowanego Projektu opisane są w sposób wystarczająco wskazujący na związek danego wydatku z Projektem. Zawierają one:

- nr umowy o dofinansowanie Projektu,
- tytuł Projektu i informację o jego współfinansowaniu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- numer zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność,
- kwotę wydatków kwalifikowanych,
- informację o sprawdzeniu poprawności formalnej i merytorycznej dokumentu i operacji gospodarczej,
- podpisy upoważnionych osób.

Sposób opisywania, numerowania i rejestracji dokumentów w księgach rachunkowych zapewnia możliwość szybkiego dotarcia do dokumentu źródłowego, tj. zapewnia ścieżkę audytu.

Dla celów obsługi Projektu Beneficjent posiada odrębny rachunek bankowy: 70 1020 1462 0000 7902 0193 4769, dla którego prowadzi oddzielne konto księgowe. Obroty i saldo na koncie księgowym są zgodne z obrotami i stanem środków na rachunku bankowym Projektu.

Przeprowadzona analiza wyciągów bankowych z rachunków bankowych Projektu oraz zapisów na koncie księgowym rachunku, nie wykazała aby ze środków Projektu realizowane były wydatki związane ze zwykłą działalnością Beneficjenta.

#### *Kwalifikowalność wydatków*

Beneficjent wydatkował środki finansowe Projektu zgodnie z budżetem realizacji.

Płatności zrealizowane na rzecz wykonawców dokonane zostały za pomocą wyodrębnionego rachunku bankowego Beneficjenta w okresie kwalifikowalności. Istnieje zgodność wyciągów bankowych z poleceniami przelewów i zapłaconymi fakturami.

Udokumentowane i zaksięgowane wydatki kwalifikowane są zasadne i rzeczywiście poniesione w ramach zaplanowanych wydatków dla Projektu.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów stwierdzamy, że wydatki zaliczone przez Beneficjenta do kwalifikowanych, wymienione we wnioskach o płatność zostały faktycznie poniesione, zaksięgowane i właściwie udokumentowane.





W okresie od 01.10.2009 r. do 31.12.2010 r. Beneficjent poniósł następujące wydatki kwalifikowane:

<i>L.p.</i>	<i>Tytuł wydatków</i>	<i>Wydatki kwalifikowane wg budżetu w PLN</i>	<i>Wydatki kwalifikowane od 01.10.2009 r. do 31.12.2010 r. w PLN</i>	<i>% realizacji</i>
1.	<b>Wydatki kwalifikowane ogółem</b>	<b>1.503.444,00</b>	<b>767.519,47</b>	<b>51,05%</b>
2.	<b>Wydatki bezpośrednie ogółem</b>	<b>1.359.506,11</b>	<b>704.895,92</b>	<b>51,85%</b>
3.	Zadanie 1: Zarządzanie, monitoring, ewaluacja i promocja	560.391,00	242.790,21	43,33%
4.	Zadanie 2: Opracowanie programu innowacyjnego	48.408,00	50.130,93	103,56%
5.	Zadanie 3: Pilotażowe wdrożenie programu innowacyjnego w szkole podstawowej (pierwszy etap edukacyjny, kl. 1)	169.002,00	113.737,51	67,30%
6.	Zadanie 4: Pilotażowe wdrożenie programu innowacyjnego w szkole podstawowej (drugi etap edukacyjny, kl. 4)	180.296,30	104.927,22	58,20%
7.	Zadanie 5: Pilotażowe wdrożenie programu innowacyjnego w gimnazjum (kl. 1)	183.659,00	95.982,55	52,26%
8.	Zadanie 6: Pilotażowe wdrożenie programu innowacyjnego w liceum ogólnokształcącym (kl. 1)	97.559,00	40.852,84	41,88%
9.	Zadanie 7: Pilotażowe wdrożenie programu innowacyjnego w Oddziale Dzieci i Młodzieży Głuchoniewidomej	120.190,81	56.474,66	46,99%
10.	<b>Wydatki pośrednie</b>	<b>143.937,89</b>	<b>62.623,55</b>	<b>43,51%</b>

Nie stwierdzono finansowania zwykłej działalności Beneficjenta w ramach Projektu.

#### *Wnioski o płatność*

Do dnia przeprowadzenia audytu Beneficjent złożył następujące wnioski o płatność:

- 1) za okres od 01.10.2009 r. do 31.12.2009 r. na kwotę 63.397,27 PLN wydatków kwalifikowanych,
- 2) za okres od 01.01.2010 r. do 31.03.2010 r. na kwotę 606,20 PLN wydatków kwalifikowanych,
- 3) za okres od 01.04.2010 r. do 31.05.2010 r. na kwotę 99.757,08 PLN wydatków kwalifikowanych,
- 4) za okres od 01.06.2010 r. do 30.06.2010 r. na kwotę 17.797,49 PLN wydatków kwalifikowanych,
- 5) za okres od 01.07.2010 r. do 30.09.2010 r. na kwotę 282.576,82 PLN wydatków kwalifikowanych,
- 6) za okres od 01.10.2010 r. do 31.12.2010 r. na kwotę 303.384,61 PLN wydatków kwalifikowanych,

Łącznie Beneficjent złożył wnioski o płatność na kwotę wydatków kwalifikowanych 767.519,47 zł.

### *Udzielanie zamówień publicznych*

Zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie Beneficjent stosował zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759).

Podczas audytu stwierdzono, że Beneficjent przestrzega zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

- posiada poprawnie wypełnioną dokumentację postępowania, zawierającą niezbędne podpisy i pieczętki osób upoważnionych,
- prawidłowo dokonuje ustalenia wartości zamówienia,
- protokoły postępowania o udzielenie zamówienia są kompletne,
- umowy zawierane z wybranym wykonawcą są zgodne w treści z SIWZ,
- dokonywał wyboru wykonawcy z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania.

### *Promocja Projektu*

Beneficjent dopełnił wymogów związanych z informacją i promocją, zgodnie z umową o dofinansowanie, a mianowicie:

- pomieszczenia, w których realizowany jest projekt oznaczono logotypami POKL i UE.
- utworzono podstronę internetową dotyczącą projektu, gdzie na bieżąco zamieszczano informacje na temat projektu,
- w ośrodku powieszono tablicę informującą o bieżących wydarzeniach w ramach projektu i postępach w jego realizacji,
- rozesłano ulotki i plakaty na temat projektu,
- na dokumentach, materiałach promocyjnych, informacyjnych i edukacyjnych dotyczących Projektu oraz sprzęcie finansowanym w ramach Projektu umieszczono informacje o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz stosowne logotypy POKL i UE.

### *Sposób archiwizacji*

Dokumentacja przechowywana jest w sposób właściwy, dla Projektu założono osobne zbiory, w których przechowywane są dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu.

### *Zgodność z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi*

Projekt jest realizowany zgodnie z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi, w tym polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju.



**VI. Wykaz stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz znaczenia, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy**

Nie stwierdzono istotnych problemów wpływających na zagrożenie realizacji Projektu.

**VII. Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień**

Nie stwierdzono.

**VIII. Uwagi i zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień lub wprowadzenia usprawnień**

Nie dotyczy.

**IX. Opinia w zakresie spełniania wszystkich wymogów określonych w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu**

Na podstawie przeprowadzonego audytu stwierdzamy, że:

- w zakresie ogólnym – projekt pn.: *Bliżej świata – „Od konkretności do abstrakcji”*, jest realizowany zgodnie z umową, aneksem i wnioskiem o dofinansowanie projektu. Wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu, są one poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, wydatki zostały rzeczywiście poniesione i można uznać je za wydatki kwalifikowane.

- w zakresie szczegółowym:

- Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową o dofinansowanie wraz z aneksem i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa,
- rozliczenia finansowe są prawidłowe,
- Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową na potrzeby Projektu umożliwiającą identyfikację środków wydatkowanych na poszczególne zadania wykorzystując program finansowo – księgowy firmy Varico (KsH DPMI 8.38.C). Na koniec roku kwoty obrotów kont księgowych projektu przynosi do sporządzanego „ręcznie” zestawienia obrotów i sald Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 dla Dzieci i Młodzieży Słabo Widzącej i Niewidomej im. Louisa Braille’a,
- wydatki spełniają warunki uznania je za kwalifikowalne oraz są udokumentowane we właściwy sposób,
- wnioski o płatność są zgodne z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej Projektu,
- sposób rekrutacji uczestników nie budzi zastrzeżeń,
- Beneficjent przetwarza i przechowuje powierzone mu dane osobowe uczestników Projektu zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych,
- dane przekazywane we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz finansowego są zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta,



- Beneficjent przestrzega zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759),
- Beneficjent, w zakresie informacji i promocji, stosuje się do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu,
- system prowadzenia i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego Projektu jest prawidłowy,
- Projekt jest realizowany zgodnie z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi, w tym polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju.

## INFORMACJE KOŃCOWE

Niniejszy raport z audytu zewnętrznego Projektu pn.: *Blżej świata – „Od konkretno do abstrakcji”*, współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawiera 12 stron kolejno numerowanych.

Ewa Gniewkowska

Biegły rewident nr 10332

.....

ul. Spółdzielców 3

62-510 Konin

Konin, dnia 06 kwietnia 2011 roku.