

Dyrektor WUP określiła dwoma zarządzeniami: nr 8/2005 z 1 lutego 2005 roku w sprawie statutu audytu wewnętrznego i nr 13/2005 z 1 marca 2005 roku w sprawie księgi procedur audytu wewnętrznego. Statut audytu i regulamin organizacyjny WUP zapewniał niezależność organizacyjną i funkcjonalną audytu wewnętrznego. Księga procedur określała zaś m.in. metodologię oceny ryzyka i identyfikacji jego obszarów, uwzględniając 3 metody analizy ryzyka (szacunkową, matematyczną i delficką).

Plan audytu na 2005 rok został opracowany i przekazany Instytucji Zarządzającej w dniach 29 października i 15 listopada 2004 roku tj. w terminach wynikających z art. 35f ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz z załącznika nr 3 umów finansowania działań 1.2 i 1.3 SPO RZL z 27 kwietnia 2004 roku. W oparciu o analizę matematyczną 5 czynników ryzyka (ryzyko zarządzania, finansowe, zewnętrzne, organizacyjne i operacyjne) określono w tym planie 3 zadania audytowe, z których do czasu zakończenia kontroli audytor wykonał 2, nie stwierdzając istotnych uchybień. Dotyczyły one funkcjonowania Punktu Informacyjnego EFS oraz Komisji Oceny Projektów (do wykonania został audyt stosowania procedur kontroli projektów). W dniu 7 lipca 2005 roku (w terminie określonym załącznikiem nr 3 umów finansowania działań 1.2 i 1.3) WUP przekazał Instytucji Zarządzającej sprawozdanie z realizacji planu audytu za I półrocze 2005 roku.

5. WUP w latach 2004-2005 (do września) zapewnił obsługę zadań związanych z SPO RZL przez kadrę dysponującą wykształceniem wyższym (łącznie 36 osób) oraz – częściowo – znajomością języków obcych (znajomość tę deklarowało 19 z 36 osób zajmujących się SPO RZL). Osobom zajmującym się SPO RZL zapewniono także udział w szkoleniach z zakresu integracji europejskiej: w 2004 roku odbyły się 53 szkolenia, a w 2005 roku (do września) – 47 szkoleń. Poszczególni pracownicy uczestniczyli w latach 2004-2005 (do września) od 1 do 17 szkoleń (średnio 1 pracownik uczestniczył w 6 szkoleniach). Fluktuacja kadr wyniosła 8,3% (odeszły z pracy 3 z 36 osób zajmujących się SPO RZL).

Przedstawiając powyższą ocenę i uwagi Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku wnosi o:

1. Pełną realizację zadań z zakresu kontroli i audytu SPO RZL, przewidzianych na 2005 rok w Planie kontroli i w Planie audytu.
2. Podjęcie działań w celu zwrotu przez 2 beneficjentów łącznej kwoty 11.001,80 zł, podlegającej zwrotowi jako nieprawidłowo wykorzystana.
3. Dostosowanie Podręcznika Zarządzania i Kontroli do aktualnego sposobu wykonywania zadań oraz do przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z 22 września 2004 roku.