



AZAS BR Sp. z o.o.

z/s w Spręcowie,

prowadząca działalność pod adresem: 10-292 Olsztyn,

Al. Wojska Polskiego 65/66 piętro I

NIP: 739-38-86-581

OPINIA AUDYTORA

**Dla Gminy Miasto Ełk,
Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk**

**na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości
projektu**

**„Poprawa estetyki i atrakcyjności śródmieścia poprzez zagospodarowanie Placu Jana
Pawła II wraz z modernizacją ulicy Wojska Polskiego w Ełku”**

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 4 – „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”, Działania 4.2 – „Rewitalizacja miast”, realizowanego przez Gminę Miasto Ełk, Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk, w okresie od 19.01.2009 r. do dnia audytu, tj. 16.10.2017 r., na podstawie umowy nr UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-00 zawartej 28.10.2011 r. z aneksami (ostatni aneks nr 10-05 z 13.02.2014 r.) o dofinansowanie, w zakresie stwierdzenia, czy Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowane, wydajemy opinię pozytywną.

Uzasadnienie

1. Audyt zewnętrzny obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazanych i rozliczenia otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdania z realizacji Projektu z uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie Projektu.
2. Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada kierownictwo Beneficjenta. Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada kierownictwo Beneficjenta i osoby sprawujące nadzór z ramienia kadry zarządzającej Projektem.



3. Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień i z wykorzystaniem:
 - a. Międzynarodowych Standardów Audytów,
 - b. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.)
 - c. wytycznych dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych z dofinansowaniem z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, zatwierdzonych decyzją Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 04.08.2009 r., zmienionych decyzją z dnia 13.04.2010 r.
4. Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach Projektów zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu.
5. Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że:
 - mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z uchwałą w sprawie dofinansowania Projektu,
 - dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona w obszarze badanym,
 - rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. , poz. 1047),
 - wydatki przedstawione przez Beneficjenta jako kwalifikowane zostały poniesione zgodnie z Projektem i umową o dofinansowanie Projektu,
 - wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczące Projektu wynoszą **3 670 197,18 zł**, w tym wydatki kwalifikowane **2 279 885,88 zł**, które uwzględniają VAT jako wydatek kwalifikowany,
 - dofinansowanie ze środków EFRR wynosi **1 570 841,36 zł**,
 - sprawozdawczość finansowa Projektu jest prawidłowa i rzetelna.
6. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzamy, że nie ma zagrożenia dla realizacji i trwałości Projektu.

Biegły Rewident Nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 20.11.2017 r.



AZAS BR Sp. z o.o.

z/s w Spręcowie,

prowadząca działalność pod adresem: 10-292 Olsztyn,

Al. Wojska Polskiego 65/66 piętro I

NIP: 739-38-86-581

RAPORT

z audytu zewnętrznego

przeprowadzonego na zakończenie okresu trwałości projektu

„Poprawa estetyki i atrakcyjności śródmieścia poprzez zagospodarowanie Placu Jana Pawła II wraz z modernizacją ulicy Wojska Polskiego w Elku”

Oś Priorytetowa 4 – „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”

Działanie 4.2 – „Rewitalizacja miast”

Olsztyn, listopad 2017



A. Część ogólna. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym przez niego projekcie.

- 1. Beneficjent:** Gmina Miasto Ełk
Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk
- Podmiot realizujący** Urząd Miasta Ełku
Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk
- 2. Nazwa projektu:** Poprawa estetyki i atrakcyjności śródmieścia poprzez zagospodarowanie Placu Jana Pawła II wraz z modernizacją ulicy Wojska Polskiego w Ełku
- 3. Numer projektu:** WND-RPWM.04.02-28-023/10
- 4. Program Operacyjny:** Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007-2013
- 5. Oś priorytetowa:** 4. Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast
- 6. Działanie:** 4.2. Rewitalizacja miast
- 7. Umowa nr/z dnia:** UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-00 z dnia 28.10.2011 r.
- 8. Aneksy nr/z dnia:** UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-01 z dnia 06.07.2012 r.,
UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-02 z dnia 28.11.2012 r.,
UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-03 z dnia 18.01.2013 r.,
UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-04 z dnia 15.03.2013 r.,
UDA-RPWM. 04.02-28-023/10-05 z dnia 13.02.2014 r.

9. Wartość projektu:

Całkowita wartość projektu:	3 670 197,18 zł
Wydatki kwalifikowane:	2 279 885,88 zł
Poziom dofinansowania:	68,90%
Kwota dofinansowania – środki EFRR:	1 570 841,36 zł
Wkład własny – środki beneficjenta:	709 044,52 zł
Wydatki niekwalifikowalne:	1 390 311,30 zł

10. Okres realizacji projektu

Rozpoczęcie realizacji:	19.01.2009 r.
Rozpoczęcie rzeczowe realizacji:	08.09.2009 r.
Zakończenie rzeczowe realizacji:	21.12.2012 r.
Zakończenie finansowe realizacji:	31.12.2012 r.



11. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt:

AZAS BR Sp. z o. o. z siedzibą w Spręcowie, prowadzący działalność gospodarczą pod adresem:
10-292 Olsztyn, Al. Wojska Polskiego 65/66 I piętro

12. Numer umowy zawartej w wykonawcą audytu:

Umowa nr 73/SR/2017 z dnia 09.10.2017 r.

13. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie:

Beata Zastrzeżyńska biegły rewident nr rej. 12742 – audytor
Beata Merchel asystent audytora

14. Termin przeprowadzenia audytu: 16.10.2017 r. – prace w siedzibie Beneficjenta

17.10-20.11.2017 r. – prace w siedzibie Audytora

15. Okres objęty audytem: 19.01.2009 r. – 16.10.2017 r.

16. Cele audytu:

- a. potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane, a Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie,
- b. potwierdzenie, że dokumentacja merytoryczna z realizacji Projektu jest kompletna i zgodna z przepisami prawa polskiego i Unii Europejskiej,
- c. uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu,
- d. wydanie opinii i raportu z audytu.

17. Zakres podmiotowy audytu

Siedziba beneficjenta: Gmina Miasto Elk
Piłsudskiego 4, 19-300 Elk

Osoby udzielające informacji: **Renata Samełko** – Naczelnik, Wydział Strategii i Rozwoju
Anna Wielgat – Wydział Strategii i Rozwoju

18. Zakres przedmiotowy audytu:

Audyt zgodności realizacji projektu, m.in.:

- a. Ocena zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi,
- b. sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- c. sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych,
- d. sprawdzenie prawidłowości zakupu, dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków,
- e. sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągnięcia celów projektu,



- f. potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, utrzymania zatrudnienia,
- g. sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
- h. sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
- i. sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu.

Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym, m.in.:

- a. sprawdzenie, czy opracowane przez Beneficjenta procedury zarządzania środkami finansowymi zapewniają rzetelną i terminową realizację i dokumentowanie operacji,
- b. sprawdzenie, czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność oraz ich zgodność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową,
- c. badanie poprawności księgowania (zgodność z zakładowym planem kont, oraz z zapisami w ewidencji księgowej oraz treścią dokumentów źródłowych, posiadanie wyodrębnionej ewidencji księgowej),
- d. sprawdzenie zgodności sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- e. ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej, w terminie realizacji projektu, nieodbiegające od cen w regionie, przekazane na rachunki wykonawców wskazane w umowach),
- f. kontrolę formalną faktur i ich zgodność z zapisami umów z wykonawcami,
- g. sprawdzenie zapewnienia przez Beneficjenta wkładu własnego,
- h. weryfikowanie kwalifikowalność poniesionych wydatków,
- i. sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz ujęcia ich na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta,
- j. badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi,
- k. kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2016 poz. 1047, z późn. zm.), w części dotyczącej realizacji działań,
- l. sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,
- m. sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,



- n. sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT,
- o. sprawdzenie utrzymywania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

Wizyta na miejscu realizacji projektu, m.in.:

- a. sprawdzenie zgodności realizacji działań z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- b. potwierdzenie prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji, m.in.:

- a. sprawdzenie czy wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu
- b. sprawdzenia czy wprowadzone mechanizmy (w postaci wewnętrznych regulacji) są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowym oraz innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, m.in.:

- a. polityką równości szans i niedyskryminacji,
- b. polityką społeczeństwa informacyjnego,
- c. polityką ochrony środowiska

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji, m.in.:

- a. potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

19. Podjęte czynności i zastosowane techniki

- a. przegląd dokumentacji: zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą projektu: wniosek o dofinansowanie, umowa, wnioski o płatność, dokumenty zakupów itp.,
- b. testy zgodności: porównanie uzyskanych informacji z przepisami prawa, wytycznymi, umowami itp., w celu wykrycia nieprawidłowości, wymagających wyjaśnienia,
- c. wyjaśnienia pracowników zaangażowanych w projekcie,
- d. obserwacje i udokumentowanie stanu faktycznego,
- e. wizyta na miejscu realizacji projektu.



Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

- a. Międzynarodowych Standardów Audytu,
- b. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 1047 z późn.zm.)
- c. Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r.
- d. innych obowiązujących przepisów prawa.

20. Informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego.

Badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie dokumentów udostępnionych w Urzędzie Miasta w Ełku (Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk) dotyczących audytowanego przedsięwzięcia.

Metodą kompletną badano:

- a. wydatki Projektu ujęte we wnioskach o płatność z dowodami źródłowymi i ewidencją wyodrębnioną dla Projektu,
- b. źródła finansowania wydatków Projektu,
- c. procedury finansowo-księgowe i kontrolne w zakresie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu.

Metodą wrywkową, wg osądu biegłego rewidenta oceniono:

- a. stosowane zasady promocji i reklamy Projektu,
- b. sposoby monitorowania Projektu,
- c. zamówienia publiczne,
- d. postępowania na wybór wykonawców oparte na zasadach konkurencyjności.

B. Ustalenie stanu faktycznego.

Audyt zgodności projektu

a. Cel projektu

Celem projektu „Poprawa estetyki i atrakcyjności śródmieścia poprzez zagospodarowanie Placu Jana Pawła II wraz z modernizacją ulicy Wojska Polskiego w Ełku” była poprawa estetyki i podniesienie jakości obszaru śródmieścia miasta Ełk poprzez rewitalizację fragmentu jego obszaru. Dzięki realizacji



projektu poprawiono jakość obszaru śródmieścia w Elku poprzez aktywizację przestrzeni, poprawiono warunki ruchu kołowego, rowerowego i pieszego wraz z mostem, usprawniono płynność ruchu kołowego i pieszego, wybudowano stałą scenę plenerową na Placu Jana Pawła II, przebudowano główny ciąg komunikacyjny wraz z przebudową mostu na rzece Elk, przeciwdziałano zjawiskom patologii społecznych: propagowanie zdrowego stylu życia wolnego od alkoholu i narkotyków, nastąpił wzrost potencjału turystycznego, zwiększono zewnętrzną dostępność komunikacyjną oraz wewnętrzną spójność, zasadzono zieleń.

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.04.02-28-023/10 w punkcie 4.3 został zachowany nie tylko w okresie trwania projektu, ale również w okresie trwałości.

b. Wskaźniki projektu

Na dzień 16.10.2017 r. wskaźniki osiągnięcia celów projektu i ich realizacja w stosunku do tych zawartych we wniosku o dofinansowanie kształtowały się następująco:

Wskaźniki produktu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2011 roku
Liczba zrewitalizowanych obszarów	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	1 szt.	1 szt.
Liczba zrewitalizowanych obiektów przeznaczonych na cele rekreacyjne	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	1 szt.	1 szt.
Liczba wybudowanych/ przebudowanych/ wyremontowanych obiektów małej architektury	protokoły odbioru robót	2 szt.	2 szt.
Liczba obiektów przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	3 szt.	3 szt.
Powierzchnia wyremontowanej/ przebudowanej infrastruktury publicznej na terenie zrewitalizowanym	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	9 800 m ²	9 800m ²
Liczba wybudowanych/ przebudowanych/ wyremontowanych miejsc parkingowych	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	87 szt.	87 szt.
Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2012 roku
Powierzchnia zrewitalizowanych obszarów	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	1,48 ha	1,48 ha



Liczba wybudowanych punktów oświetleniowych	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	31 szt.	31 szt.
Długość przebudowanych/ wyremontowanych/ zmodernizowanych dróg lokalnych na obszarze objętym wsparciem	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	0,19 km	0,19 km
Powierzchnia zagospodarowanych placów/ rynków/ parków/ skwerów/ zieleńców/ alei/ placów zabaw/ zbiorników wodnych	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	14 840 m ²	14 840 m ²
Długość wybudowanych/ wyremontowanych/ przebudowanych ciągów komunikacji pieszej	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta	0,53 km	0,53 km

Wskaźniki rezultatu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2012 roku
Powierzchnia obszaru rewitalizowanego i/lub powierzchnia użytkowa rewitalizowanego obiektu (suma rewitalizowanej powierzchni użytkowej obiektów i proporcjonalnej części powierzchni gruntów pod obiektami)	protokoły odbioru robót Zespołu Inwestycji Urzędu Miasta w Elku	14 840 m ²	14 840 m ²
Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2013 roku
Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet (brutto)	umowa o pracę	1 szt.	1 szt.
Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto)	umowa o pracę	1 szt.	1 szt.
Łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto)	umowa o pracę	2 szt.	2 szt.
Liczba osób korzystających z infrastruktury objętej wsparciem	na podstawie danych szacunkowych jednostek nadzorujących infrastrukturę	200 000 szt.	200 000 szt.
Liczba osób korzystających z wyremontowanej/ przebudowanej infrastruktury kulturalnej na terenie zrewitalizowanym	na podstawie danych jednostek organizujących imprezy	20 000 szt.	20 000 szt.



W roku 2017 wskaźniki produktu oraz rezultatu zostały utrzymane co najmniej na tym samym poziomie co w latach 2012-2013, zgodnie z informacją otrzymaną od Beneficjenta.

Osiągnięcie i utrzymanie ww. wskaźników gwarantuje trwałość zrealizowanego projektu.

c. Sprawozdawczość i zarządzanie projektem

Zgodnie z §13.1.3 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany był do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność. IZ przedstawiło cztery wnioski o płatność, wszystkie wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą:

- WNP-RPWM.04.02-28-023/10-01 za okres 19.01.2009 - 29.12.2011,
- WNP-RPWM.04.02-28-023/10-02 za okres 30.12.2011 - 29.08.2012,
- WNP-RPWM.04.02-28-023/10-03 za okres 30.08.2012 - 05.11.2012,
- WNP-RPWM.04.02-28-023/10-04 za okres 06.11.2012 - 27.12.2012.

Wskaźniki zawarte w części sprawozdawczej ww. wniosków o płatność, wymienione powyżej, zrealizowane zostały zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, projektem zarządza Beneficjent.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego przed zakończeniem realizacji projektu. W terminie zrealizował też obowiązek wysłania do IZ sprawozdania z Audytu.

Monitorowanie Projektu przebiega zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie.

d. Poprawność udzielania zamówień publicznych

W toku realizacji Projektu przeprowadzono przetargi nieograniczone na wybór wykonawców:

- zagospodarowania Placu Jana Pawła II (I etap), budowa stałej sceny plenerowej,
- zagospodarowania Placu Jana Pawła II (II etap),
- zagospodarowania Placu Jana Pawła II (III, IV, V etap),
- przebudowy mostu w ulicy Wojska Polskiego w Ełku.

Pozostałych Wykonawców wybrano w ramach postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasady konkurencyjności.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

e. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych

Projekt poddany został audytowi zewnętrznemu przeprowadzonemu przez Biuro Rachunkowe „Consensus” Daria Derwecka w październiku 2012. Audyt nie wykazał zagrożeń dla realizacji projektu.

Projekt nie był kontrolowany.



Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym

a. Źródła finansowania projektu

Koszty projektu	Wartość w zł	% kosztów kwalifikowanych	% kosztów całkowitych
KOSZTY CAŁKOWITE	3 670 197,18		100,00%
Koszty kwalifikowane, w tym:	2 279 885,88	100,00%	62,12%
- środki EFRR	1 570 841,36	68,90%	
- wkład własny	709 044,52	31,10%	
Koszty niekwalifikowane	1 390 311,30		37,88%
Razem środki własne	2 099 355,82		

a. Dokumentacja dotycząca Projektu

W trakcie przeprowadzenia audytu stwierdzono, że dokumentacja księgowo-finansowa i rzeczowa jest odpowiednio oznaczona, właściwie i prawidłowo opracowana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osoby zarządzające Projektem oraz zaakceptowana przez Kierownictwo Beneficjenta. Dowody księgowe opatrzone adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych.

Przegląd dokumentacji Projektu stwierdza jej rzetelność i prawidłowość.

b. Zasady prowadzenia rachunkowości.

Gmina Miasto Elk prowadziła rachunkowość zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tj. Dz. U. 2016 r., poz.1047 z późn. zm.), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2010 nr 128 poz. 861), zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Miasta Elk (ostatnia aktualizacja Zarządzenie nr 892/2016 Prezydenta Miasta Elku z dnia 29 grudnia 2016 r), oraz zasadami polityki rachunkowości planu kont dla Urzędu Miasta Elku (ostatnia aktualizacja Zarządzenie nr 50/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 31 stycznia 2011 r.)

Zgodnie z powyższymi zasadami w celu zapewnienia przejrzystości w księgach rachunkowych nadano symbole cyfrowe przyporządkowane do danego projektu.

Księgowanie odbywa się zgodnie z ustalonymi procedurami pozwalającymi na właściwe ustalenie stanu wydatków realizowanych w trakcie Programu, a także sporządzaniu sprawozdawczości.

Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu zakwalifikowano jako składnik wydatków kwalifikowanych.



c. Wydatki związane z realizacją projektu.

W okresie realizacji projektu Beneficjent poniósł następujące wydatki zgodnie poniższą tabelą.

Wydatki kwalifikowalne:

Lp.	Data faktury	Nr faktury	Zapłacona kwota faktury	Data zapłaty	Kategoria wydatku	Kwota wydatków kwalifikowalnych
1	26.09.2009	11/19	14 053,29 zł	29.06.2009	Nadzór inwestycyjny	75,00 zł
2	10.05.2010	DT-XIV/09/2010	119 301,26 zł	20.05.2010	Etap II - Przebudowa nawierzchni utwardzonych, oświetlenia terenu oraz kanalizacji deszczowej przy stałej scenie plenerowej	119 301,26 zł
3	26.05.2010	DT-IX/13/2010	226 613,78 zł	09.06.2010	Etap II - Przebudowa nawierzchni utwardzonych, oświetlenia terenu oraz kanalizacji deszczowej przy stałej scenie plenerowej	226 613,78 zł
4	16.08.2010	17/10	16 043,51 zł	18.08.2010	Nadzór inwestycyjny	8 506,11 zł
5	27.01.2012	552FV120B	2 761,74 zł	08.02.2012	Promocja projektu	2 761,74 zł
6	02.07.2012	117/07/2012	2 100,00 zł	12.07.2012	Promocja projektu	2 100,00 zł
7	31.07.2012	55/2012	3 220,10 zł	13.08.2012	Nadzór inwestycyjny	3 220,10 zł
8	31.07.2012	CESDP/SFNE/1207/067	107 336,75 zł	24.08.2012	Przebudowa mostu Etap III - Przebud. drogi dojazd. moder. i bud. miejsc parking. I dojść pieszych, bud. i przebud. istniejącej instal. deszcz., bud. instal. wod.-kan. Zasilającej zdroj uliczny, bud. energet. Linii kablowych oświetl. terenu oraz monit. wyk. Zieleni	14 623,10 zł 92 713,65 zł
9	30.08.2012	67/2012	5 046,80 zł	13.09.2012	Nadzór inwestycyjny	5 046,80 zł
10	29.08.2012	CESDP/SFNE/1208/070	168 226,61 zł	24.09.2012	Przebudowa mostu Etap III - Przebud. drogi dojazd. moder. i bud. miejsc parking. I dojść pieszych, bud. i przebud. istniejącej instal. deszcz., bud. instal. wod.-kan. Zasilającej zdroj uliczny, bud. energet. Linii kablowych oświetl. terenu oraz monit. wyk. Zieleni	27 566,97 zł 140 659,64 zł
11	28.09.2012	79/2012	15 128,89 zł	11.10.2012	Nadzór inwestycyjny	15 128,89 zł
12	28.09.2012	CESDP/SFNE/1209/052	504 296,20 zł	23.10.2012	Przebudowa mostu V Etap - Modernizacja istniejącej fontanny z wyk. instal. zasilania w wodę z obiegiem zamkn. i systemem uzdat. wody, budowa nowej hydroizolacji niecki fontanny, obłożenie dna ścienniecki mozaiką szklaną, nowe dysze z podświetleniem Etap III - Przebud. drogi dojazd. moder. i bud. miejsc parking. I dojść pieszych, bud. i przebud. istniejącej instal. deszcz., bud. instal. wod.-kan. Zasilającej zdroj uliczny, bud. energet. Linii kablowych oświetl. terenu oraz monit. wyk. Zieleni	232 094,96 zł 73 800,00 zł 198 401,24 zł
13	22.10.2012	123/2012	1 780,00 zł	05.11.2012	Audyt	1 780,00 zł
14	31.10.2012	100/2012	15 025,03 zł	15.11.2012	Nadzór inwestycyjny	15 025,03 zł
15	31.10.2012	102/2012	53,39 zł	15.11.2012	Nadzór inwestycyjny	53,39 zł



16	31.10.2012	CESDP/SFNE/1210/055	500 834,25 zł	28.11.2012	Przebudowa mostu	165 041,65 zł
					Etap III -Przebud. drogi dojazd. moder. i bud. miejsc parking. I dojść pieszych, bud. i przebud. istniejącej instal. deszcz., bud. instal. wod.-kan. Zasilającej zdroj uliczny, bud. energet. Linii kablowych oświetl. terenu oraz monit. wyk. Zieleni	251802,17
					Wykonanie terenów zielonych wraz z nowymi nasadzeniami zieleni niskiej i wysokiej oraz modernizacja istniejących terenów zielonych	34790,43
					V Etap - Modernizacja istniejącej fontanny z wyk. instal. zasilania w wodę z obiegiem zamkn. i systemem uzdat. wody, budowa nowej hydroizolacji niecki fontanny, obłożenie dna ścianniecki mozaiką szklaną, nowe dysze z podświetleniem	49 200,00 zł
17	10.12.2012	116/2012	17 296,35 zł	12.12.2012	Nadzór inwestycyjny	17 296,35 zł
18	06.12.2012	5/12/2012	1 648,20 zł	13.12.2012	Promocja projektu	1 648,20 zł
19	05.12.2012	551/2012	1 778,79 zł	13.12.2012	Promocja projektu	1 778,79 zł
20	18.12.2012	F/090/12/12	860,00 zł	21.12.2012	Promocja projektu	860,00 zł
21	03.12.2012	CESDP/SFNE/1212/005	576 544,74 zł	27.12.2012	Przebudowa mostu	41 122,79 zł
					Wykonanie terenów zielonych wraz z nowymi nasadzeniami zieleni niskiej i wysokiej oraz modernizacja istniejących terenów zielonych	75 631,53 zł
					V Etap - Modernizacja istniejącej fontanny z wyk. instal. zasilania w wodę z obiegiem zamkn. i systemem uzdat. wody, budowa nowej hydroizolacji niecki fontanny, obłożenie dna ścianniecki mozaiką szklaną, nowe dysze z podświetleniem	327 370,63 zł
					Etap III -Przebud. drogi dojazd. moder. i bud. miejsc parking. I dojść pieszych, bud. i przebud. istniejącej instal. deszcz., bud. instal. wod.-kan. Zasilającej zdroj uliczny, bud. energet. Linii kablowych oświetl. terenu oraz monit. wyk. Zieleni	132 419,79 zł
22	12.12.2012	10565FV120B	1 451,89 zł	27.12.2012	Promocja projektu	1 451,89 zł
						2 279 885,88 zł

d. Wnioski o płatność

Lp.	Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków objętych wnioskiem	Wydatki kwalifikowalne	Wartość dofinansowania	Data wpływu	Dotyczy okresu
1.	WNP-RPWM.04.02-28-023/10-01	1 640 545,65 zł	354 496,15 zł	244 247,84 zł	10.04.2012	19.01.2009-29.12.2011
2.	WNP-RPWM.04.02-28-023/10-02	115 418,59 zł	115 418,59 zł	79 523,40 zł	09.11.2012	30.12.2011-29.08.2012
3.	WNP-RPWM.04.02-28-023/10-03	692 698,50 zł	692 698,50 zł	477 269,26 zł	19.12.2012	30.08.2012-05.11.2012
4.	WNP-RPWM.04.02-28-023/10-04	1 221 534,44 zł	1 117 272,64 zł	769 800,86 zł	04.07.2013	06.11.2012-27.12.2012
RAZEM		3 670 197,18 zł	2 279 885,88 zł	1 570 841,36 zł		

Beneficjent otrzymał dofinansowanie w łącznej wysokości 1 570 841,36 zł.

[Signature]



Podczas przeprowadzonego audytu stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, załączonych do wniosków o płatność, z danymi w ewidencji. Wnioski o płatność sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i dokumentacji.

Z analizy wniosków o płatność wynika, że są one sporządzone rzetelnie.

Na oryginałach dowodów księgowych nie widnieją zapisy mogące świadczyć o finansowaniu projektu z innych źródeł (podwójne finansowanie).

Kwalifikowalność podatku VAT

Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydaną 27 grudnia 2012 roku (ITPP1/443-1345/12/JJ) w sprawie kwalifikowalności VAT w projekcie, z której wynika, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w 100%.

Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej w Toruniu wydaną 26 października 2017 roku (0115-KDIT1-1.4012.686.2017.1.DM) w sprawie kwalifikowalności VAT w projekcie, z której wynika, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w 100%.

Wizyta na miejscu realizacji projektu:

Wizyta w miejscu przeprowadzania Projektu odbyła się w dniu 16 października 2017 r. Dokonano oceny zachowania trwałości projektu poprzez sprawdzenie czy projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Potwierdzono prawidłowość prowadzonych działań promocyjnych i informacyjnych oraz zgodność lokalizacji projektu z umową o dofinansowanie.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

Zgodnie z Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WiM na lata 2007-2013 dokumentacja związana z realizacją projektu powinna być właściwie zabezpieczona oraz przechowywana i udostępniona uprawnionym do kontroli osobom. W powyższych dokumentach wymieniono szczegółowo dokumenty podlegające archiwizacji, termin i miejsce przechowywania dokumentacji, sposób archiwizacji oraz kontrolę przestrzegania zasad archiwizacji.

Ze względu na możliwość przeprowadzenia kontroli przez podmioty do tego uprawnione w okresie trwałości projektu, dokumentacja Projektu przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Jest zgromadzona we właściwie opisanych i oznakowanych teczkach i segregatorach, w Urzędzie Gminy Miasta Elku (Piłsudskiego 4, 19-300 Elk).

Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowym oraz innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego:

Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych

- Polityka ochrony środowiska – neutralny wpływ.
- Polityka równych szans i niedyskryminacji – pozytywny wpływ.
- Polityka społeczeństwa informacyjnego – pozytywny wpływ.

Inne

- Realizacja projektu odbyła się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu.
- Beneficjent nie zaprzestał prowadzenia działalności.

dyg



- Beneficjent nie zmienił formy prawnej w stosunku do zapisów wniosku o dofinansowanie projektu.
- Zgodność projektu z konkretnymi przepisami prawa została skomentowana w szczegółowych częściach raportu.

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

Zgodnie z §16 ust. 4 i 5 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do informowania społeczeństwa o dofinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym we Wniosku o dofinansowanie oraz zamieszczenia we wszystkich dokumentach i materiałach, które przygotowuje w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Funduszu w dofinansowaniu Projektu oraz oznaczania dokumentów i miejsca realizacji Projektu, w których realizowany jest Projekt, logo Unii Europejskiej oraz logo Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013.

W ramach promocji utworzono informacje na stronie internetowej Beneficjenta, pojawiły się publikacje oraz wiadomości w lokalnych i regionalnych mediach, a w miejscu realizacji Projektu umieszczono tablice, których celem jest pozostawienie trwałej informacji o wsparciu ze środków unijnych.

Zbadane materiały informacyjne związane z projektem zostały oznakowane zamieszczeniem logo Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Regionalnego Programu Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

C. Określenie i analiza przyczyn i skutków uchybień

Dokonano przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych dla oceny zachowania trwałości projektu zagadnień. W wyniku przeprowadzonych prac nie stwierdzono istotnych błędów i uchybień w zakresie dokumentowania przebiegu realizacji projektu.

D. Informacje końcowe.

1. Zarówno podmiot jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie audytor zaświadcza, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
2. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Beneficjent udostępnił audytorowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty związane z realizowanym Projektem oraz udzielił informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu.
3. Podsumowaniem niniejszego raportu jest opinia niezależnego biegłego rewidenta stanowiąca odrębny dokument.
4. Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez audytora.

Biegły Rewident nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 20.11.2017r.