PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

PROJEKTU

DOFINANSOWANEGO W RAMACH

REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WARMIA I MAZURY NA LATA 2007-2013

Przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości projektu:

Projekt: Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku

Nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12

Realizowany w ramach:

Osi priorytetowej 1 – Przedsiębiorczość

Działanie 1.1 – Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw

Poddziałanie 1.1.2 – Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości

Ełk 22.10.2019 r.

I. Informacje ogólne

1.1. Nazwa, adres, NIP audytowanego Beneficjenta	Gmina Miasto Ełk ul. Piłsudskiego 4 19-300 Ełk NIP 848-182-54-38
1.2. Data sporządzenia sprawozdania wraz z opinią	22 października 2019r.
1.3. Numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu	Umowa o dofinansowanie Projektu pt. „ Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12
1.4. Imię i nazwisko audytora	Czesława Jąkalak Audytor Wewnętrzny, zaświadczenie Ministra Finansów nr 1599/2005
1.5. Okres objęty audytem	Od dnia rozpoczęcia rzeczowej realizacji Projektu: 11.02.2013r. do dnia wizyty audytora w siedzibie Beneficjenta: 10 października 2019 r.
1.6. Data rozpoczęcia audytu zewnętrznego	10 października 2019r.
1.7. Prace weryfikacyjne w siedzibie Beneficjenta	10 października 2019 r.

II. Cel i metodologia audytu

2.1. Cel audytu	Celem audytu jest przygotowanie sprawozdania i wydanie opinii w zakresie potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych zawartych w przedstawionych przez Beneficjenta dokumentach lub związanych z realizowanym Projektem, pozwalających na uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane a realizowany Projekt jest zgodny z decyzjami Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej RPO WiM oraz umową i wnioskiem o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013.

2.2. Zakres przedmiotowy audytu	W celu stwierdzenia, że Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem, a wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane przeanalizowano następujące zagadnienia: – prawidłowość przeprowadzenia procedury przetargowej, – prawidłowość przeprowadzenia procedury do 30 tys. euro, – system kontroli zarządczej, – realizację rzeczową Projektu (zgodność zakresu rzeczowego i harmonogramu), – realizację finansową Projektu (prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, poprawność księgowania wydatków, ocena kwalifikowalności wydatków i sposobu ich dokumentowania), – realizację obowiązków promocyjnych Beneficjenta, – przechowywanie i archiwizację dokumentacji projektowej.
2.3. Zakres podmiotowy audytu	Podmiotem realizującym projekt oraz reprezentującym Gminę Miasto Ełk jest Urząd Miasta Ełku, który jest podmiotem wykonawczym dla jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasta Ełk. W realizacje projektu i utrzymanie jego rezultatów zaangażowane są jednostki organizacyjne funkcjonujące w strukturach Urzędu Miasta Ełku.
2.4. Podjęte czynności i zastosowane techniki	Zastosowano następujące techniki: Test rzeczywisty – metoda służąca do weryfikacji poprawności danych. Polega na porównaniu danych wykazanych z danymi zawartymi w materiale źródłowym. Test zgodności – metoda polegająca na porównaniu określonej procedury z jej rzeczywistym postrzeganiem. Wywiad – służy zebraniu informacji poprzez zadawanie pytań osobom odpowiedzialnym za realizację określonych czynności. Oględziny – obserwacja i udokumentowanie stanu faktycznego, składników majątkowych.

2.5. Podstawy prawne audytu	• Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dn.11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, • Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dn.8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, • Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. po.938 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009 r., nr. 84, poz. 712 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013 r., poz.907 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm), • Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013 (Uchwała nr 61/354/07/III Zarządu Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 listopada 2007 r.), • Szczegółowy opis osi priorytetowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013, • WYTYCZNE dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, • Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 do konkursu 02/10/1.1.2, • Wytyczne dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, • Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
2.6. Wielkość próby wybranej do badania	Analizie poddano 100% dokumentacji związanej z realizowanym Projektem.
2.7. Standardy, wg których przeprowadzono badanie	Badanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA

III Ustalenie stanu faktycznego

3.1 Dokumenty, na podstawie których stwierdzono stan faktyczny:

3.1.1. Przedmiot projektu

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013 nr WND-RPWM.01.01.02-28-005/12 z późn.zm.

- umowa o dofinansowanie projektu w ramach Osi Priorytetowej 1 - „Przedsiębiorczość" Działanie 1.1 - „Wzrost Konkurencyjności przedsiębiorstw" Poddziałanie1.1.2 - „Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości" nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-07 z dnia 31 grudnia 2012r.w sprawie dofinansowania projektu „ Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku";

- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-01 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-02 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-03 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-04 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-05 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-06 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/10-07 do ww. umowy;

3.1.2. Stosowane procedury zamówień publicznych oraz postępowań do 30 tys. euro:

wykaz postępowań, ogłoszenie o przetargu, zapytania ofertowe, Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, protokoły Komisji Przetargowych, umowy z wykonawcami.

3.1.3. Procedury zarządzania projektem:

1. Regulamin Organizacyjny

Zarządzenie Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 r. (tekst jednolity - Zarządzenie Nr 995/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 14 października 2009 r. z późn.zm.);

2. Regulacje dot. zamówień publicznych

- Zarządzenie nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równoważnej kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta w Ełku (Regulamin stanowi załącznik do Zarządzenia);

3. Regulacje dot. kontroli zarządczej

Zarządzenie Nr 768/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Ełk oraz zasad jej koordynacji;

5. Instrukcja kancelaryjna

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;

6. Regulacje w zakresie archiwizacji

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;

3.1.4. System gospodarki finansowo-księgowej:

1. Zasady rachunkowości

– Zarządzenie Nr 1207/2013 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku";

2. Regulacje dot. obiegu dokumentów finansowo-księgowych

- Zarządzenie Nr 51/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku.

- wydruki operacji księgowych w ramach wyodrębnionej ewidencji.

3.1.5. Postęp rzeczowy realizacji projektu

- protokoły stanu i wartości, protokoły odbioru robót, wnioski o płatność w części sprawozdawczej.

3.1.6. Postęp finansowy realizacji projektu

- faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, wnioski o płatność.

3.2. Opis Projektu

Projekt pn. „ Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" jest realizowany przez Gminę Miasto Ełk (Beneficjenta).

Przedmiotem projektu jest wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku poprzez wyposażenie laboratoriów do badań specjalistycznych, zakup kompleksowej hali namiotowej, sprzętu i wyposażenie kompleksu budynków oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu w którym powstaną: centrum badań i rozwoju, centrum logistyczno-usługowe, inkubator technologii, inkubator przedsiębiorczości wraz zaawansowaną infrastrukturą do obsługi użytkowników. Po wyposażeniu budynków w laboratoria specjalistyczne Techno Park będzie udostępniony dla przedsiębiorców i instytucji otoczenia około biznesowego, uczeniom. Techno Park będzie też promował prace badawczo rozwojowe i ich transfer do przemysłu.

Wśród podmiotów gospodarczych inwestujących na obszarze Techno-Parku szczególnie będą preferowane przedsiębiorstwa stosujące nowoczesne technologie. Utworzone zostaną nowe miejsca pracy.

3.3.1. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie Projektu nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-00 została zawarta pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie jako Instytucją Zarządzającą a Gminą Miasto Ełk jako Beneficjentem w dniu 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z podpisana umową całkowita wartość Projektu wynosiła 2 834 779,77 zł; całkowite wydatki kwalifikowalne 2 773 525,77 zł; w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 1 386 762,88 zł, co stanowi 50 % wydatków kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego w wysokości 1 386 762,89zł., co stanowi 50% kwoty wydatków kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązał się także do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

Okres realizacji Projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji: 11 lutego 2013 r.;
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 11 lutego 2013 r.;
- zakończenie rzeczowe realizacji: 10 września 2013 r;
- zakończenie finansowe realizacji: 30 września 2013 r.

3.3.2. Aneksy do umowy o dofinansowanie

Do umowy o dofinansowanie Projektu „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-00 w ramach Osi Priorytetowej 1 - „Przedsiębiorczość" Działanie 1.1 - „Wzrost Konkurencyjności przedsiębiorstw" Poddziałanie 1.1.2 - „Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości" RPO WiM na lata 2007 -2013 podpisano 7 aneksów:

- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-01 podpisany w dniu 8 kwietnia 2013 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-02 podpisany w dniu 27 sierpnia 2013 r;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-03 podpisany w dniu 26 czerwca 2014 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-04 podpisany w dniu 31 lipca 2014 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-05 podpisany w dniu 29 września 2014 ;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-06 podpisany w dniu 10 lipca 2015 ;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12-07 podpisany w dniu 17 grudnia 2015 ;

Ostatecznie ustalono, że:

- wartość projektu wynosi: 2 701 294,39 zł;

- wydatki kwalifikowane: 2 539 901,37 zł;
- dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosi: 1 269 950,68 zł co stanowi 50% wydatków kwalifikowalnych;
- wkład własny Beneficjenta wynosi: 1 269 950,69 co stanowi 50% wydatków kwalifikowalnych.

Okres realizacji Projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji: 11 luty 2013 r.
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 11 luty 2013 r.
- zakończenie rzeczowe realizacji: 1 grudzień 2014 r.
- zakończenie finansowe realizacji: 1 grudzień 2014 r.

3.2.3. Zakres rzeczowy projektu obejmuje następujące zadania:

WYDATKI KWALIFIKOWALNE

1. Wyposażenie laboratorium chemicznego (sprzęt specjalistyczny , meble)+ 100%VAT;

2. Wyposażenie laboratorium kolorów + 100% VAT;

3. Zagospodarowanie terenu, inne wyposażenie (meble do hali namiotowej i budynku, sprzęt elektroniczny, rolety okienne, donice zewnętrzne, przegroda prysznicowa)+ 100% VAT;

WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE

1. Promocja projektu;

2. Przystosowanie pomieszczenia na potrzeby laboratorium do badań mikrobiologicznych i chemicznych;

3. Nadzór inwestycyjny(dotyczy robót budowlanych);

4. Audyt.

3.3. Podatek od towarów i usług

W realizowanym Projekcie podatek od towarów i usług (VAT) jest kosztem kwalifikowalnym ponieważ nie ma możliwości odzyskania podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług związanych z realizacją Projektu.

Kwalifikowalność VAT potwierdzono na podstawie posiadanych przez Beneficjenta interpretacji organów podatkowych w zakresie VAT (Interpretacja Indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 09 września 2015 r. oraz Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Toruniu z dnia 17 kwietnia 2019r).

3.4. Procedury kontroli zarządczej

Kontrola zarządcza, jest realizowana poprzez właściwe mechanizmy kontrolne. Obejmuje wszystkich pracowników sprawujących funkcje nadzoru, pracowników mających

obowiązek kontrolowania określonych procedur oraz osoby, których obowiązki w tym zakresie wynikają z przepisów lub z odpowiednich upoważnień.

W zakresie tak zdefiniowanych procedur kontroli u Beneficjenta funkcjonują akty wewnętrzne, wskazane w p. 3.1.3 oraz 3.1.4 niniejszego sprawozdania.

Audytor nie stwierdził nieprawidłowości w tym obszarze.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1042/2013 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 10 maja.2013 r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji inwestycji Gminy Miasta Ełk współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn.: „Wyposażenie Parku Naukowo - Technologicznego w Ełku" w procesie realizacji Projektu brały udział następujące komórki i jednostki organizacyjne Urzędu Miasta w Ełku:

1) Park Naukowo-Technologiczny w Ełku ;
2) Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku – Inwestor Zastępczy;
3) Biuro zamówień Publicznych;
4) Biuro Informatyki;
5) Wydział Finansowy Urzędu Miasta Ełku.

Zastosowane procedury opisane w w/w Zarządzeniu oraz procedury standardowo stosowane w Urzędzie Miejskim zapewniały wykonalność instytucjonalną Projektu. Wdrożenie Projektu pod względem organizacyjnym przebiegało bez zakłóceń, zgodnie z harmonogramem Projektu.

Sporządzanie, obieg i kontrola dowodów księgowych u Beneficjenta odbywała się zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

Kontrola merytoryczna polegała na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodzie księgowym odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w nim operacja była celowa z punktu widzenia gospodarczego, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami w zakresie zastosowanych procedur publicznych, norm i cen. Zadaniem kontroli merytorycznej było również zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej.

Kontrole w zakresie poprawności udzielenia zamówienia na promocję zamówienia sprawował pracownik Parku Naukowo-Technologicznego oraz Zespół Inwestycji w zakresie pozostałych kategorii wydatków. Polegała ona na stwierdzeniu czy zastosowano zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych w realizowanym zamówieniu.

Kontrola formalno-rachunkowa polegała na zbadaniu, czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny z przepisami, czy operacja została poddana kontroli merytorycznej oraz dowód jest wolny od błędów rachunkowych. Kontroli tej dokonywał upoważniony pracownik Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Ełku.

Na podstawie niniejszej analizy należy stwierdzić, że system kontroli zarządczej, w badanym obszarze, był skonstruowany prawidłowo.

3.5. Zamówienia publiczne i konkurencyjność

Beneficjent w ramach realizowanego Projektu przeprowadził trzy procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 – 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) tj.:

1.Zakup oprogramowania, rozbudowa monitoringu i inne w ramach projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" .Umowę Nr 4/O-IT/2013 zawarto w dniu 26.08.2013r z firmą T-Matic z Ełku na kwotę 439 994,37 zł.(protokół odbioru dostawy z dnia 13.09.2013, 16.10.2013r., 25.10.2013r.,)

2.Wyposażenie laboratorium koloru – zakup sprzętu laboratoryjnego i mebli do laboratorium dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku."Umowę Nr PNT/9/2013 podpisano w dniu 12.12.2013r. z firmą Alchem Grupa Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu na kwotę 1 426 180,00 zł (Protokół odbioru z dnia 30.12.2013r.).

3.Wyposażenie laboratorium do badan chemicznych i mikrobiologicznych- zakup sprzętu laboratoryjnego i mebli w ramach projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku". Umowę Nr PNT.38/2014 zawarto w dniu 26.06.2014r. z firmą Alchem Grupa Sp. z o.o. z siedziba w Toruniu na kwotę 311 936,04 zł.

Wyszczególnione niżej postępowania Beneficjent przeprowadził w formie zapytań ofertowych zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro(zał. do Zarządzenia Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Ełku z 16 kwietnia 2014 r.) na :

- Dostawę sprzętu elektrycznego w postaci sześciu odkurzaczy i dwóch lodówek dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach Projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Dariusza Bakalarza prowadzącego firmę pod nazwa Dom Towarowy „Atu" z Ełku na kwotę: 10 086,00 zł brutto .Umowę zlecenie zawarto w dniu 25.08.2014r.(protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 8.09.2014).

- Dostawę donic podświetlanych dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach Projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy „Terra" z Gubina na kwotę: 22 617,24 zł brutto .Umowę zlecenie Nr PNT/56/2014 zawarto w dniu 25.08.2014r

- Dostawę mebli dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach Projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa „Tarmot-2" sp. z o.o.- Leszek Tarasiewicz z Ełku na kwotę: 103 125,66 zł, brutto .Umowę Nr PNT/57/2014 zawarto w dniu 29.08.2014r.

- Usługę zaprojektowania, dostawy i montażu pergoli na terenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku, usługa dostawy i montażu masztów flagowych zewnętrznych oraz usługa dostawy koszy na śmieci zewnętrznych dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach Projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy PPHU „DAR-TECH" Dariusz Marek Szrejter z Ełku

na kwotę: 31 734,00 brutto .Umowę Nr PNT/58/2014 zawarto w dniu 28.08.2014r.(protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 05.09.2014).

- Adaptację powierzchni produkcyjnej na laboratorium do badań mikrobiologicznych i chemicznych poprzez wyłożenie płytkami ceramicznymi powierzchni produkcyjnej w Parku naukowo-Technologicznym w Ełku następujących powierzchni: posadzki przemysłowej o powierzchni 100m2, płytka o wymiarach 60cm na 60 cm i 5 klasie ścieralności oraz wyłożenie ścian o powierzchni 44 m2, płytka o wymiarach 30 cm na 60cm, dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach Projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Firmy PPHU „DAR-TECH" Dariusz Marek Szrejter z Ełku na kwotę: 17 712,00 brutto .Umowę zlecenie Nr PNT.13/2014 zawarto w dniu 12.03.2014r.

- Zaprojektowanie oraz wykonanie instalacji oświetlenia zewnętrznego budynku Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach projektu „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy PPHU „DAR-TECH" Dariusza Marka Szrejter z Ełku na kwotę: 30 750,00 zł brutto .Umowę zlecenie Nr PNT/40/2014 zawarto w dniu 09.06.2014r.(protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 03.07.2014).

- Zaprojektowanie, dostawę oraz montaż hali namiotowej dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- wybrano ofertę Benedykt i Rafał Bródka „ POL-PLAN" Zakład Produkcji Plandek Spółka Jawna Stęszew na kwotę: 124 845,00 zł brutto .Umowę zlecenie Nr PNT/47/2014 zawarto w dniu 18.08.2014r.(protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 28.082014).

- Dostawę oraz montaż rolet zaciemniających ze zdalnie sterowanym bezprzewodowo napędem elektrycznym, w ramach projektu "Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku"- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Ryszarda Tarki „Małopolskie Centrum Zabezpieczeń Art-Delet z Krakowa na kwotę 21648 zł brutto. Umowę zlecenie Nr PNT/52/2014 podpisano 18.08.2014r. (protokół zdawczo-odbiorczy z 28.08.2014r.).

- Dostawę oraz montaż przegrody prysznicowej dla Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku w ramach projektu" Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę PHU „DAR-TECH" Dariusza Marka Szrejter z Ełku na kwotę: 945,87 brutto .Umowę zlecenie Nr PNT/53/2014 zawarto w dniu 11.08.2014r. (protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 25.08.2014).

Zbadano sposób przygotowania i przeprowadzenia postepowań o udzielenie zamówienia publicznego na wyłonienie wykonawcy w zakresie jego zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i wewnętrznymi regulacjami Zamawiającego. Postępowania przeprowadzono z zachowaniem zasad pisemności i jawności. Procesy związane z realizacją w/w zasad (dokumentowanie czynności, publikowanie ogłoszeń na stronie internetowej) prowadzone były prawidłowo.

Analiza dokumentacji prowadzi do wniosku, że Zamawiający przygotował i przeprowadził postępowania o udzielenie zamówień w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

3.6. Procedury finansowo-księgowe w jednostce

Zgodnie z zapisami art. 60 pkt. d) Rozporządzenia Rady nr 1083/2006, umową o dofinansowanie projektu oraz Zarządzeniem Nr 1207/2013 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 października 2013 r w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" obowiązkiem Beneficjenta jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. Oznacza to, że Beneficjent zapewnia odrębny system księgowy albo odpowiedni kod księgowy.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, powiązaną z odrębnym rachunkiem bankowym. W umowie o dofinansowanie Projektu wskazano rachunek o numerze 35 1020 4724 0000 3002 0091 1347 prowadzonym w banku PKO BP S. A. O/Ełk, który był zasilany z budżetu Miasta.

Na realizację Projektu, Beneficjent zabezpieczył środki finansowe w budżecie gminy (Zarządzenie Nr 837/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 15 listopada 2012 r. w sprawie projektu budżetu Miasta Ełku na rok 2013, Uchwała Nr XXVIII.248.2013.Rady Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Ełku na 2013 rok).

Księgi rachunkowe projektu prowadzone były w księgowym programie komputerowym Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn.

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczono kodem księgowym 913033 PUMA, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z tym projektem w analityce konta 080 „środki trwałe w budowie", zadanie inwestycji oznaczono kodem 125 (080/125). Wydatki kawalifikowalne pochodzące ze środków unijnych oraz wkładu własnego przeznaczone na finansowanie realizowanego projektu są klasyfikowane z zastosowaniem czwartej cyfry paragrafu – odpowiednio „7" i „9".

Dowodami poniesienia wydatków były zapłacone faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.

Wszystkie nabyte w trakcie realizacji Projektu środki trwałe i wyposażenie Techno-Parku zostały wniesione na stan majątkowy Beneficjenta stosownymi dowodami OT.

3.6.1. Dokonywanie wydatków, kontrola poprawności rozliczeń, sposób dokumentowania wydatków

Wydatki były opisywane na dokumentach księgowych zgodnie z kategoriami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie Projektu.

Za weryfikację i realizację płatności u Beneficjenta odpowiadał Wydział Finansowy Urzędu Miasta Ełku. Stosowano tam mechanizmy kontrolne, które służyły uniknięciu nieprawidłowości. Były to m.in.: obowiązkowa kontrola formalno-rachunkowa oraz zatwierdzanie płatności przez Skarbnika Miasta.

Oryginały dowodów księgowych i wyciągów bankowych dostępne są w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Ełku.

Przeanalizowano wszystkie dokumenty księgowe we wnioskach o płatność od numeru 1- 5 i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniach od 12.08.2014 do 13.08.2014 roku projekt był poddany audytowi zewnętrznemu. Badanie przeprowadziła Daria Derwecka- certyfikat Cetified Fraud Examiner z dnia 22.04.2005r. Wykonawca nie wniósł uwag i zaleceń.

3.6.2. Obowiązek sprawozdawczy, wnioskowanie o płatność

W trakcie badania przeprowadzono test rzeczywisty celem uzyskania zapewnienia realizowania obowiązku sprawozdawczego przez Beneficjenta. Przeanalizowano przedmiotową dokumentację. Sprawozdawczość z realizacji projektu odzwierciedlała faktyczną realizację Projektu.

Badaniu poddano wszystkie wnioski o płatność. Dokonano uzgodnienia zestawień kosztów, wniosków o płatność, obrotów oraz wydruków z kont księgowych wyodrębnionych dla potrzeb realizowanego Projektu.

Zestawienie kwotowe sporządzonych wniosków o płatność ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Wniosek o płatność za okres	Data sporządzenia wniosku	Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem (zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (zł)	Kwota wnioskowana (zł)	Kwota otrzymanych płatności (zł)
1.	Od 2013-02-18 Do 2013-06-27	27 .06.2013	Sprawozdawczy			
2.	Od 2013-07-03 Do 2014-03-20	26.08.2014	1 .866 174,36	1.866.174,36	933.087,18	933 087,18
3.	Od 2014-03-21 Do 2014-10-22	18.12.2015	835 120,03	673 727,01	336 863,50	336 863,50
			2 70 1 294,39	**2 539 901,37**	**1 269 950,68**	**1269 950,68**

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7. Promocja projektu

W ramach działań promocyjnych zakupiono tablicę informacyjną oraz tablicę pamiątkową. Wykupiono promocje Parku Naukowo-Technologicznego w ramach projektu „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" w Agencji Reklamowej "Radio 5". Zakupione naklejki informacyjne naklejono na sprzęt i urządzenia zakupione w ramach projektu.

Informacje na temat Projektu zostały umieszczone na stronie internetowej Beneficjenta.

Wszystkie materiały informacyjne i promocyjne tworzone w ramach projektu zawierały obowiązujący zestaw znaków graficznych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Strategii Komunikacji Funduszy Europejskich w Polsce w ramach Narodowej Strategii Spójności na lata 2007 – 2013.

Na dokumentach dotyczących realizowanego Projektu stosowano odpowiednie logotypy. Dokumentacja realizowanego projektu przechowywana jest prawidłowo w oznakowanych i opisanych segregatorach.

Promocja była prowadzona zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej: Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej.

3.8. Archiwizacja dokumentacji w ramach projektu

Archiwizację dokumentów prowadzi się zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz zgodnie z Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu 2007- Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2013 i umową o dofinansowanie związanej z realizacja projektu.

Oryginały / kopie dokumentów związanych z realizacją projektu przechowywane są w osobnych segregatorach, wyodrębnionych na cele tego Projektu. Segregatory zostały opatrzone następującym opisem: nazwa i logo Programu, logo UE, tytuł i numer projektu oraz wymagany okres i kategorię archiwizacji.

Wszelkie dane finansowe zabezpieczone są poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

3.9. Realizacja i pomiar wskaźników realizacji celów projektu

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu założył do osiągnięcia celów projektu 5 wskaźników produktu oraz 0,75 wskaźnika rezultatu.

Wszystkie założone wskaźniki zostały osiągnięte zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie:

1. Liczba projektów BRT w MŚP – szt.2

- 10 listopada 2014 r. podpisano Porozumienie na rzecz współpracy dydaktyczno-naukowej (Wyższa Szkoła Informatyki i Zarządzania im. Prof. .T. Kotarbińskiego w Olsztynie – KAMANDO sp. z o.o. w Ełku),

- 21 listopada 2014 r. podpisano Porozumienie o współpracy dydaktycznej i naukowo-badawczej pomiędzy Politechniką Lubelską(Wydział Mechaniczny) a KAMANDO sp. z o.o. w Ełku).

2. Liczba projektów współpracy pomiędzy przedsiębiorcami a jednostkami badawczymi – szt.2

- 04 grudnia 2014 r. podpisano Porozumienie o współpracy naukowo - badawczej pomiędzy Parkiem Nauko- Technologicznym w Ełku a Firma „Bojar" sp. z o. o. w Buczkach,

- 14 października 2014 r. – zawarto Porozumienie o współpracy naukowo badawczej pomiędzy Parkiem Naukowo- Technologicznym a Beatą Cebeterewicz prowadzaca

działalność gospodarcza pod nazwa PHU Beauty Center& Fitness Cebeterewicz Beata Barbara,

3. Liczba wspartych parków technologicznych i przemysłowych oraz inkubatorów przedsiębiorczości – szt.1 (umowa o dofinansowanie).

4. liczba utworzonych miejsc pracy w zakresie B+R/etaty badawcze – umowa o pracę 0,75 etatu.

3.10. Rzeczowa realizacja Projektu

Audytor w 10 października 2019 r. dokonał wizji lokalnej w miejscu realizacji projektu. W trakcie oględzin potwierdził zakupiony sprzęt laboratoryjny i meble w laboratorium koloru i laboratorium do badań chemicznych i mikrobiologicznych oraz zakupioną i zamontowaną halę namiotową wraz wyposażeniem. Wszystkie artykuły wyposażenia były prawidłowo oznakowane.

Projekt zrealizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

3.11. Zgodność Projektu z politykami wspólnotowym.

Realizowany Projekt jest zgodny z politykami wspólnotowymi.

3.11.1.Pozytywny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.

W ramach realizacji projektu został zakupiony sprzęt komputerowy oraz rozbudowany system monitoringu.

3.11.2. Pozytywny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki równych szans i niedyskryminacji.

Wszystkie działania w ramach planowanego do realizacji Projektu odbywały się przy założeniu przestrzegania zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn, zgodnie z mężczyznami i kobietami. W wyniku zrealizowania Projektu powstało nowe miejsce pracy.

3.11.3. Projekt o pozytywnym wpływie na środowisko.

Inwestycja ma pozytywny wpływ na środowisko. Projekt nie ma niekorzystnego wpływu na siedliska i gatunki zamieszkujące tereny Natura 2000 i inne o znaczeniu krajowym.

3.12. Wykaz osób, które udzielały wyjaśnień w związku z audytowanymi obszarami

- p. Agnieszka Łuczyńska – Główny księgowy,
- p. Ewa Wasilewska – Specjalista ds. Rozwoju,

IV Analiza skutków uchybień

W trakcie realizacji projektu nie stwierdzono uchybień, które stanowiłyby nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. tj. naruszenie przepisu prawa wspólnotowego (obecnie: UE) wynikające

z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

V. Uwagi i zalecenia

Brak uwag i zaleceń.

Audytor Wewnętrzny
Zaśw. MF Nr 1599/2005
Czesława Jąkalak

OPINIA POZYTYWNA

DO SPRAWOZDANIA Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU

„Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku"

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości Projektu

wydana dla Gminy Miasta Ełk, będącej Beneficjentem dofinansowania do realizowanego Projektu środkami finansowymi z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

W ramach audytu zewnętrznego sprawdzono poniesione przez Beneficjenta wydatki w Projekcie pn. „ Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" UDA-RPWM.01.01.02-28-005/12

Audyt Projektu objął obszary zgodne z Wytycznymi dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Audyt przeprowadzono w oparciu o 100% dokumentów finansowych i merytorycznych, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Audytu, w sposób umożliwiający potwierdzenie:

1. wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych dotyczących zdarzeń przeszłych związanych z osiągnięciem celów Projektu;
2. realizacji wydatków i uzyskaniu założonych efektów zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku o dofinansowanie i umowie o dofinansowanie ;
3. udokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia rzeczywistych operacji gospodarczych związanych z realizowanym Projektem, odzwierciedlających wydatki kwalifikowalne.
4. Osiągnięcia wskaźników celów projektu: produktu i rezultatu.

Środki zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem oraz zachowaniem obowiązujących w prawie krajowym i unijnym procedur. Przeprowadzone badanie pozwala na dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowalne, a Projekt jest zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu.

.....

Czesława Jąkalak

Audytor wewnetrzny

Zaświadczenie Ministra Finansów

1599/2005

Ełk, dnia 22 października 2019r.

BK

Gmina Miasto Ełk
Park Naukowo-Technologiczny w Ełku
ul. Podmiejska 5, 19-300 Ełk
NIP: 848 182 54 38, REGON: 790671076

URZĄD MIASTA EŁKU
WPŁYNĘŁO
28-10-2019
12180-Las

Ełk, 24 października 2019 r.

CTP.5205.08.2019.PNT

Urząd Miasta Ełku
AAB042785

Urząd Miasta Ełk
Biuro Kontroli, Audytu i Jakości
ul. Piłsudskiego 2
19-300 Ełk

Dotyczy: audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu pn.: „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku".

W związku z zakończeniem okresu trwałości projektu pn.: „Wyposażenie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku" przedkładam oryginał sprawozdania z audytu oraz opinię do sprawozdania z audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu.

Z poważaniem

PARK NAUKOWO-TECHNOLOGICZNY W EŁKU
Agnieszka Pietrowicz
DYREKTOR

Sporządziła: Ewa Wasilewska
e.wasilewska@technopark.elk.pl
tel. +48 87 732 63 03