



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:

***Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami
oraz budową ścieżki rowerowej***

Nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00

Realizowany w ramach:

Osi Priorytetowej 4 – *Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast*

Działanie 4.2 – *Rewitalizacja miast*



Ełk, 20 listopada 2020 r.



I. Informacje ogólne

1.1. Nazwa, adres, NIP audytowanego Beneficjenta	Gmina Miasto Ełk ul. Piłsudskiego 4 19-300 Ełk NIP8481825438
1.2. Data sporządzenia sprawozdania wraz z opinią	20 listopada 2020 r.
1.3. Numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu	Umowa o dofinansowanie Projektu pt. <i>Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej</i> nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00
1.4. Podmiot przeprowadzający audyt zewnętrzny	Adrianna Sudomirska ul. Podhalańska 10/11 85-132 Bydgoszcz
1.5. Imię i nazwisko audytora	Adrianna Sudomirska <i>Audytór Wewnętrzny, zaświadczenie Ministra Finansów nr 1393/2004</i>
1.6. Okres objęty audytem	Od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.04.2015 r. do dnia: 13.11.2020 r.
1.7. Data rozpoczęcia audytu zewnętrznego	02 listopada 2020 r.
1.8. Prace weryfikacyjne w siedzibie Beneficjenta	Ze względu na panującą sytuację związaną z pandemią COVID-19 i w związku z tym wprowadzonymi obostrzeniami, audyt odbył się zdalnie poprzez udostępnienie wszystkich niezbędnych dokumentów w formie skanów oraz plików i fotografii.

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 związanych z realizowanym projektem „Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej”, 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 oraz umową o dofinansowanie projektu „Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej” nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00 i wnioskiem o dofinansowanie projektu nr WND-RPWM.04.02-28-001/15 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.
2.2. Zakres przedmiotowy audytu	Zakres audytu obejmuje sprawdzenie zgodności (w badanym zakresie) realizacji Projektu z umową o dofinansowanie projektu i obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, w tym: – gotowość organizacyjną Beneficjenta, – zgodność projektu w zakresie finansowym, – zgodność realizacji projektu, – zgodność prowadzenia i archiwizowania dokumentacji, – zgodność projektu z politykami wspólnotowymi, – zgodność z ustalonymi wymogami dotyczącymi informacji i promocji projektu, – osiągnięcie i utrzymanie wskaźników celów projektu, – wizyta lokalna na miejscu realizacji projektu.
2.3. Zakres podmiotowy audytu	Audyt przeprowadzono w Urzędzie Miasta w Elku. Wizji lokalnej dokonano na podstawie przesłanych fotografii z miejsca realizacji projektu.
2.4. Podjęte czynności i zastosowane techniki	Podjęto następujące czynności: – dokonano analizy prawidłowości i rzetelności dokumentacji dot. realizowanego Projektu; – sprawdzono, czy przewidziane we wniosku o dofinansowanie projektu działania zostały rzeczywiście podjęte; – oceniono prawidłowość sposobu prowadzenia archiwizacji dokumentacji zgromadzonej podczas realizacji Projektu; – sprawdzono, czy wydatki wykazane do rozliczenia we wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione;



	– oceniono kwalifikowalność wydatków poniesionych podczas realizacji Projektu, sposób ich dokumentowania i ujęcia w ewidencji księgowej Beneficjenta; – oceniono poprawność stosowania zasad konkurencyjności podczas wyboru wykonawców dostaw i usług; – sprawdzono wiarygodność sprawozdań z realizacji Projektu; – oceniono sposób monitorowania Projektu; – zweryfikowano sposób prowadzenia promocji Projektu; – potwierdzono osiągnięcie i utrzymanie wskaźników celów projektu. 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 lub przebiegu określonej czynności.
2.5. Wielkość próby wybranej do badania	Analizie poddano 100% dokumentacji związanej z realizowanym Projektem, która została zgromadzona w Urzędzie Miasta w Elku.
2.6. Podstawy prawne audytu	– Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE L Nr 210, str. 25 z późn. zm.), – Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L Nr 371, str. 1 z 27.12.2006, sprostowanie – Dz. Urz. UE L Nr 45 str. 3 z 15.02.2007), – Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju

sun



	Regionalnego i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 (Dz. Urz. UE L Nr 210, str. 1), - Rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 traktatu (Dz. Urz. UE L 214/3 z 09.08.2008 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994, Nr 121 poz. 591 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. 2009, Nr 84, poz. 712 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. 2010, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. 2007, Nr 59, poz. 404 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2004, Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005, Nr 14 poz. 114 z późn. zm.); - Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. 1964, Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo Bankowe (Dz. U. 2002, Nr 72, poz. 665 z późn. zm.), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255), - Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich (Dz. U. Nr 223, poz. 1786), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków
--	--



	przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. Nr 125, poz. 846), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 z późn. zm.), - Kontrakt Wojewódzki dla Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2007–2013 – określający zasady i warunki dofinansowania Regionalnego Programu Operacyjnego środkami pochodzącymi z budżetu państwa lub źródeł zagranicznych, zawartego na podstawie art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712 z późn. zm.) w dniu 06.02.2008 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego (z późn. zm.), - 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, - Wytyczne do studium wykonalności / biznesplanu, - Wytyczne dotyczące prawnych zabezpieczeń w ramach RPO WiM, - 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, - Wytyczne w sprawie wylaniania wykonawców usług, dostaw lub robót budowlanych do realizacji projektów przez Beneficjentów nie zobowiązanych do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, - Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE,
--	--



	– Umowa o dofinansowanie projektu <i>Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej</i> nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00 z dnia 29 grudnia 2015 r. wraz z zawartymi aneksami: UDA-RPWM.04.02-28-001/15-01 oraz UDA-RPWM.04.02-28-001/15-02.
2.7. Standardy, wg których przeprowadzono badanie	Badanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego wprowadzonymi do stosowania Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Rozwoju i Finansów pod poz. 28.

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 na lata 2007-2013 nr WND-RPWM.04.02-28-001/15;
- umowa o dofinansowanie projektu pt. *Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej* nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 4 – *Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast* Działanie 4.2 – *Rewitalizacja miast* Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 z dnia 29 grudnia 2015 r.;
- aneks do ww. umowy numer: od UDA-RPWM.04.02-28-001/15-01;
- aneks do ww. umowy numer: od UDA-RPWM.04.02-28-001/15-02.

3.1.2. Procedury wewnętrzne Beneficjenta

- Zarządzenie nr 723/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 01 sierpnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elku (z późn. zm.);



- Zarządzenie nr 484/2016 Prezydenta Miasta Elku z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji inwestycji Gminy Miasta Elk współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn. „Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej”;
- Zarządzenie nr 727/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Elk (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr 775/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 18 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia przepisów regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta w Elku;
- Zarządzenie nr 677/04 Prezydenta Miasta Elku z dnia 03 grudnia 2004 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 09 lutego 2012 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Elku;
- Zarządzenie nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Elku.

3.2. Opis Projektu

Projekt polegał na przebudowie wewnętrznej drogi obszaru rewitalizowanego – Śródmieście wraz z przebudową chodników, parkingów, nawierzchni jezdni (na pewnym odcinku), budową jednej zatoki autobusowej, budową ścieżki rowerowej oraz poprawą oznakowania poziomego i pionowego.

3.2.1. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie projektu pt. *Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej* nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 4 – *Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast* Działanie 4.2 – *Rewitalizacja miast* Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 została zawarta pomiędzy



Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą w Olsztynie jako Instytucją Zarządzającą a Gminą Miasto Elk jako Beneficjentem w dniu 29 grudnia 2015 r.

Zgodnie z podpisaną umową całkowita wartość Projektu wynosiła 1 770 090,51 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne wynosiły 1 576 254,81 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nieprzekraczającej 1 311 444,00 zł, co stanowi 83,20% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania wkładu własnego w kwocie 264 810,81 zł, co stanowi 16,80% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

Okres realizacji Projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji: 01.04.2015 r.;
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 01.04.2015 r.;
- zakończenie rzeczowe realizacji: 31.10.2015 r.;
- zakończenie finansowe realizacji: 31.12.2015 r.

3.2.2. Aneksy do umowy o dofinansowanie

Do umowy o dofinansowanie projektu pt. *Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej* nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 4 – *Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast* Działanie 4.2 – *Rewitalizacja miast* Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawarto 2 aneksy:

- aneks nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-01 z dnia 11 marca 2016 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-02 z dnia 17 maja 2016 r.

Ostatecznie ustalono, że:

- wartość Projektu wynosi: 1 954 093,58 zł;
- wydatki kwalifikowalne wynoszą: 1 576 254,81 zł;
- dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 1 311 444,00 zł, co stanowi 83,20% wydatków kwalifikowalnych;



- wkład własny w kwocie 264 810,81 zł, co stanowi 16,80% wydatków kwalifikowalnych.

Urealniono także poniższe daty:

- rozpoczęcie realizacji: 01.04.2015 r.;
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 01.04.2015 r.;
- zakończenie rzeczowe realizacji: 31.10.2015 r.;
- zakończenie finansowe realizacji: 31.03.2016 r.

3.2.3. Wydatki w ramach projektu

➤ WYDATKI KWALIFIKOWALNE

1. Dziennik budowy + 100% VAT
2. Nadzór inwestycyjny + 100% VAT
3. Kanalizacja deszczowa + 100% VAT
4. Roboty drogowe + 100% VAT

➤ WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE

1. Nadzór inwestycyjny + VAT
2. Oświetlenie + VAT
3. Promocja (tablice pamiątkowe, artykuł prasowy) + VAT
4. Audyt + VAT
5. Pozostałe wydatki niekwalifikowane

3.2.4. Podatek od towarów i usług

Beneficjent jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Jednak zrealizowana inwestycja służy celom publicznym, co wynika z działalności statutowej Beneficjenta. Przedmiotowy Projekt nie służy wykonywaniu czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.



Beneficjent otrzymał indywidualną interpretację od Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy pismem o sygnaturze nr ITPP1/4512-23/16/RH z dnia 12 lutego 2016 r., w której potwierdzono kwalifikacje podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowalnych.

Beneficjent cały podatek naliczony VAT ujął w Projekcie jako koszt kwalifikowalny ze względu na przepis art. 86 ustawy o VAT¹, który nie daje możliwości odzyskania/odliczenia podatku naliczonego VAT, który nie jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych.

Przed zakończeniem okresu trwałości projektu Beneficjent otrzymał ponowną interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej pismem o sygnaturze nr 0114-KDIP1-2.4012.371.2020.2.AC z dnia 30 października 2020 r., w której ponownie potwierdzono kwalifikacje podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe aspekty Audytor potwierdza prawidłowość kwalifikacji podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowalnych.

3.3. Gotowość organizacyjna Beneficjenta

Prezydent Miasta Elku Zarządzeniem nr 484/2016 z dnia 11 stycznia 2016 r. dokonał podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji Projektu. W realizacji Projektu uczestniczyły poniższe komórki organizacyjne oraz jednostki:

- Wydział Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Elku;
- Zespół Inwestycji sp. z o.o. w Elku;
- Wydział Organizacyjny Urzędu Miasta Elku;
- Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Elku;
- Wydział Finansowy Urzędu Miasta Elku.

Inwestorem Zastępczym jest Zespół Inwestycji sp. z o.o. w Elku powołany Uchwałą nr LXI/549/10 Rady Miasta Elku z dnia 26 października 2010 r. w sprawie utworzenia Zespołu Inwestycji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Beneficjent zawarł w dniu 02 listopada 2010 r. umowę w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasta Elk.

¹Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług



Podczas analizy zebranej dokumentacji przeanalizowano ścieżki weryfikacji, akceptacji i kontroli poszczególnych dokumentów związanych z realizowanym Projektem.

Obowiązujące u Beneficjenta procedury wewnętrzne wraz z odpowiednią strukturą organizacyjną w prawidłowy sposób zabezpieczają prawidłowe zarządzanie Projektem.

Beneficjent monitoruje także wskaźniki osiągnięcia celów Projektu.

Na podstawie powyższej analizy należy stwierdzić, że Projekt jest realizowany prawidłowo przez osoby merytorycznie przygotowane do tego zadania.

3.4. Zamówienia i konkurencyjność

Beneficjent dokonując wyboru wykonawcy poszczególnych usług i dostaw stosował się do zapisów §12 umowy o dofinansowanie projektu, regulacji wewnętrznych przedstawionych w pkt. 3.1.2 niniejszego sprawozdania oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

3.4.1. Postępowania prowadzone w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych

Zbadano sposób przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych:

Lp.	Przedmiot postępowania / nr postępowania	Tryb postępowania	Umowa / wykonawca	Kwota brutto w zł
1.	Przebudowa ulicy Piłsudskiego oraz wykonanie prawoskrętu z ul. Mickiewicza w Ełku / O-ZP.271.06.2015	Przetarg nieograniczony	Umowa nr 7/ZI/2015 z dnia 01.04.2015 r. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku sp. z o.o.	2 023 800,04

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.2. Postępowania wyłączone z zakresu stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych

W trakcie realizacji Projektu nie przeprowadzono procedur zakupowych wyłączonych ze stosowania zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych, które stanowiłyby wydatki kwalifikowane Projektu.

slm



Analiza zgromadzonej dokumentacji w ww. postępowaniu (z pkt. 3.4.1) prowadzi do wniosku, że w Projekcie przygotowano i przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Audytorka na podstawie dokonanej analizy zrealizowanych zakupów stwierdza, że wybór wykonawcy robót budowlanych odbył się prawidłowo:

- dokonywano wyboru wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;
- przestrzegano przy wyborze wykonawcy i wydatkowaniu środków prawa krajowego m.in. reguł w zakresie zapewnienia zasad przejrzystości, jawności, ochrony uczciwej konkurencji, swobody przepływu kapitału, towarów, dóbr i usług oraz równości szans wykonawców na rynku ofert, w tym upublicznieniu oferty i dostępu do informacji o ofercie;
- dołożono wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności przy wyłanianiu wykonawców do realizacji usług i dostaw w ramach realizowanego Projektu;
- dokonywano wydatków w sposób umożliwiający terminową realizację Projektu;
- dokumentowano ww. czynności pod rygorem uznania poniesionych wydatków za niekwalifikowane w ramach realizowanego Projektu.

3.5. Procedury finansowo-księgowe w jednostce

Zgodnie z zapisami art. 60 pkt. d) Rozporządzenia Rady nr 1083/2006 oraz umową o dofinansowanie projektu obowiązkiem Beneficjenta jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. Oznacza to, że Beneficjent zapewnia odrębny system księgowy albo odpowiedni kod księgowy.

Ewidencja księgowa prowadzona była w programie komputerowym Finanse i Księgowość PUMA firmy ZETO Olsztyn z wyodrębnionym kodem księgowym: 907024 oraz kodem zadania inwestycyjnego: 080-011. Płatności księgowano na koncie 130.

Dokonane zapisy na kontach księgowych zawierają: numer księgowy dokumentu, datę operacji, datę płatności, numer dokumentu, kwot wydatku raz treść operacji. W ewidencji księgowej audytor nie stwierdził nieprawidłowości.

SM



Wszystkie powstałe podczas realizacji Projektu środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta Elku stosownymi dowodami OT.

W umowie o dofinansowanie projektu wskazano rachunek o numerze 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254 prowadzony w banku Powszechna Kasa Oszczędności BP SA. Wszystkie operacje finansowe dot. realizowanego Projektu były przeprowadzone przez wskazany rachunek bankowy.

Środki na sfinansowanie wkładu własnego oraz wydatków niekwalifikowalnych dla realizowanego Projektu zostały zabezpieczone Uchwałą nr II.19.14 Rady Miasta Elku z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Elku na rok 2015.

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

Wydatki kwalifikowalne są opisane na dokumentach księgowych zgodnie z kategoriami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie.

Oryginały dowodów księgowych i wyciągów bankowych przechowywane są w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Elku.

Przeanalizowano wszystkie dokumenty księgowe rozliczone we wnioskach o płatność. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas analizy zebranej dokumentacji audytor nie stwierdził podwójnego finansowania poniesionych wydatków.

3.7. 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 odzwierciedla faktyczną realizację Projektu.

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

Zestawienie kwotowe złożonych i rozliczonych wniosków o płatność ilustruje poniższa tabela:



Nr wniosku	Wniosek o płatność za okres	Rodzaj płatności	Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem (zł)	Kwota wydatków kwalifikowanych (zł)	Kwota wnioskowana (zł)	Kwota otrzymanych płatności (zł)	Data otrzymanych płatności
1	2015.04.01 - 2015.12.16	Końcowa	1 950 856,48	1 576 254,81	1 311 444,00	1 311 444,00	19.04.2016 r.
RAZEM			1 950 856,48	1 576 254,81	1 311 444,00	1 311 444,00	

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.8. Promocja projektu

W ramach działań promocyjnych umieszczono dwie tablice pamiątkowe.

Zamieszczono informację o realizowanym Projekcie na stronie internetowej Beneficjenta:
<http://miasto.elk.pl/strona/61/miasto-elk-pozyskalo-dofinansowanie-na-przebudowe-ulicy-pilsudskiego>.

Ukazał się artykuł w regionalnej prasie.

Na dokumentach dotyczących realizowanego Projektu stosuje się odpowiednie logotypy. Oznakowane logotypami i prawidłowo opisane są segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca realizowanego Projektu.

Promocja jest prowadzona zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej: *Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej*.

3.9. Archiwizacja dokumentacji w ramach projektu

Archiwizację dokumentów prowadzi się zgodnie z *Wytycznymi 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*.

Oryginały / kopie dokumentów związanych z realizacją Projektu przechowywane są w osobnych segregatorach, wyodrębnionych na cele tego Projektu.

sm



Segregatory zostały opatrzone następującym opisem: nazwa i logo Programu, logo UE, logo Instytucji Pośredniczącej, tytuł i numer Projektu oraz wymagany okres archiwizacji.

Wszelkie dane finansowe zabezpieczone są poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

Dokumentacja przechowywana jest w siedzibie Urzędu Miasta Elku przy ul. Piłsudskiego 4 w Elku.

3.10. Wykonalność prawna projektu

Ze względu na zakres prac w Projekcie zastosowano przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane. Dla realizowanego przedsięwzięcia wydano pozwolenie na budowę – decyzja nr 344/2015 z dnia 22.07.2015 r.

3.11. Rzeczowa realizacja projektu

Realizowany Projekt jest komplementarny z innymi działaniami realizowanymi w Mieście Elku, które mają na celu aktywizację przestrzeni i jej jakościową zmianę.

Ze względu na panującą pandemię COVID-19 i w związku z tym wprowadzonymi obostrzeniami, audyt odbył się zdalnie poprzez udostępnienie wszystkich niezbędnych dokumentów w formie skanów oraz plików a także fotografii z miejsca realizacji Projektu.

Na podstawie poczynionych obserwacji stwierdzić należy że wszystkie postawione przed rozpoczęciem realizacji Projektu cele zostały zrealizowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.12. Realizacja i pomiar wskaźników realizacji celów projektu

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu założył do osiągnięcia celów Projektu 8 wskaźniki produktu oraz 3 wskaźniki rezultatu.

Wskaźniki produktu:

- liczba zrewitalizowanych obszarów – 1 szt.;
- powierzchnia zrewitalizowanych obszarów – 1,48 ha;
- liczba obiektów przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych – 14 szt.;

skus



- długość przebudowanych/wyremontowanych/zmodernizowanych dróg lokalnych na obszarze objętym wsparciem – 0,68 km;
- długość wybudowanych/wyremontowanych/przebudowanych ciągów komunikacji pieszej – 1,61 km;
- długość wybudowanych/wyremontowanych/przebudowanych ciągów komunikacji rowerowej – 0,65 km;
- liczba wybudowanych/wyremontowanych/przebudowanych przejść dla pieszych – 7 szt.;
- liczba wybudowanych/ przebudowanych/wyremontowanych miejsc parkingowych – 85 szt.

Wskaźniki produktu zostały osiągnięte zgodnie z umową o dofinansowanie: w roku 2015.

Wskaźniki rezultatu:

- łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto) – 1 szt.;
- powierzchnia obszaru rewitalizowanego i/lub powierzchnia użytkowa rewitalizowanego obiektu (suma rewitalizowanej powierzchni użytkowej obiektów i proporcjonalnej części powierzchni gruntów pod obiektami) – 14 764,00 m²;
- liczba osób korzystających z obiektów objętych wsparciem – 151 826 szt.

Wartość wskaźników rezultatu została osiągnięta ostatecznie zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie w 2016 roku i utrzymana przez kolejne lata w okresie trwałości.

Źródłem danych do analizy wartości wskaźników produktu są protokoły odbioru. Źródłem danych do analizy wartości wskaźników rezultatu są sprawozdania roczne przygotowywane przez Wydział Mienia Komunalnego Urzędu Miasta Ełku.

Audytory potwierdza osiągnięcie wskaźników oraz ich utrzymanie w okresie trwałości Projektu.

3.13. Zgodność Projektu z politykami wspólnotowymi

Zrealizowany Projekt jest zgodny z politykami wspólnotowymi:

- projekt neutralny względem środowiska;

sk



- projekt o neutralnym wpływie na zagadnienia z zakresu polityki równych szans i niedyskryminacji;
- projekt o neutralnym wpływie na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.

3.14. Pomoc publiczna

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

3.15. Realizacja zaleceń pokontrolnych oraz uwag i zaleceń audytowych

Audyt zewnętrzny projektu został przeprowadzony przez Biuro Konsultingowe – „Adviser” – Jan Łazor z siedzibą w Olsztynie – brak uwag i zaleceń.

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. naruszenia przepisów prawa wspólnotowego (obecnie: Unii Europejskiej) wynikającego 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

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w realizacji Projektu w okresie trwałości.

SMY



OPINIA POZYTYWNA DO SPRAWOZDANIA Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU

Przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości projektu:

Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej

nr UDA-RPWM.04.02-28-001/15-00

wydana dla Gminy Miasto Elk, będącego 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 Urząd Miasta Elku wydatki oraz realizację i utrzymanie wskaźników realizacji celów w Projekcie: *Przebudowa ulicy Piłsudskiego wraz z parkingami, chodnikami oraz budową ścieżki rowerowej*.

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

1. gotowość organizacyjna Beneficjenta,
2. audyt zgodności projektu w zakresie finansowym,
3. audyt zgodności realizacji projektu,
4. audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji,
5. audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi,
6. audyt zasad informacji i promocji,
7. wizyta na miejscu realizacji projektu.

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 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.

Audyt Wewnętrzny
Adrianna Sudomirska
Adrianna Sudomirska
zaśw. MF nr 1393/2004

.....
Adrianna Sudomirska
Audyt Wewnętrzny
Zaświadczenie Ministra Finansów 1393/2004

Elk, dnia 20 listopada 2020 r.

Skę