



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



OPINIA

na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego
na zakończenie okresu trwałości

Projektu Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00

***„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum
Edukacji Ekologicznej w Elku”***

współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu

Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013

Osi Priorytetowej 6 – Środowisko przyrodnicze

Działanie 6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami

Poddziałania 6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii

Autor opracowania:

Ewa Kraśniewska – Audytor zewnętrzny

Elk 28.11.2014r.



PODSTAWOWE INFORMACJE O BENEFICJENCIE I REALIZOWANYM PROJEKCIE

Opinia została sporządzona dla:

NAZWA BENEFICJENTA

Gmina Miasto Elk

ADRES:

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Elk

NIP 848 000 79 27

NUMER I TYTUŁ PROJEKTU

Projekt Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00

„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”

NUMER I TYTUŁ UMOWY

Projekt uzyskał dofinansowanie na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00 ***„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”*** z dnia 14.05.2009 w ramach Osi Priorytetowej 6 – Środowisko przyrodnicze Działania 6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami Poddziałania 6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 wraz z aneksami Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-01 z 21.08.2009r., Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-02 z 15.12.2009r., Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-03 z 05.01.2011r., Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-04 z 09.10.2012r..

WARTOŚĆ PROJEKTU

Całkowita wartość Projektu: 959 439,53 PLN.

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 916 609,58 PLN.

Poziom dofinansowania: 48,44%

Kwota dofinansowania: 444 004,28 PLN.

Wkład własny: 515 433,86 PLN.

Celem audytu było uzyskanie przez audytora dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu pn. ***„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”*** oraz wydanie opinii w tym zakresie.

OPINIA Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

Audyt zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii w zakresie przedmiotu audytu.

Zdaniem audytora do dnia audytu została zagwarantowana trwałość projektu Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00 ***„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”*** we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zawartą umową z Instytucją Zarządzającą – Województwem Warmińsko-Mazurskim i wnioskiem o dofinansowanie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W trakcie badania uzyskano racjonalne potwierdzenie, że cel projektu został zachowany, nie dokonano zmiany lokalizacji projektu, nie zaistniała możliwość odzyskania podatku VAT, projekt nie generował dochodu. Stwierdzono uszkodzenie siłowni wiatrowej, nie było to jednak spowodowane brakiem starań o usunięcie usterki ze strony Beneficjenta, tylko czynnikami zewnętrznymi (brak odpowiednich elementów na rynku, problemy z uruchomieniem). Audytor, biorąc pod uwagę zaistniałą sytuację, niezależną od Beneficjenta, podjęte starania naprawy siłowni wiatrowej, stwierdza, że cele



projektu zostały utrzymane pomimo zmniejszenia niektórych wartości wskaźników rezultatu. W opinii audytora należałoby w takim przypadku przyjąć, iż przesłanka trwałości projektu została zachowana.

W trakcie przeprowadzonego audytu nie stwierdzono istotnych uchybień w realizowanych działaniach związanych z informacją i promocją projektu, osiągnięciem wskaźników produktu, zgodności z politykami horyzontalnymi, archiwizacji. W roku 2014 na dzień audytu nie osiągnięto wskaźnika - ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów - z powodu awarii siłowni wiatrowej, która nastąpiła 10 kwietnia 2014r., podjęto starania naprawy siłowni ze środków Beneficjenta.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów księgowo-finansowych potwierdzających realizację działań projektowych, sprawozdawczości Projektu, stwierdzono, że Beneficjent nie dokonał przekształcenia własności ani innej zmiany charakteru własności dofinansowanych elementów infrastruktury, nie zaistniała też wobec niej zmiana formy prawnej powodująca zmianę charakteru własności. Projekt nie uległ modyfikacji mogącej wpłynąć na charakter jego realizacji czy na warunki jego realizacji. Nie uległ też modyfikacji powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez Beneficjenta.

Podsumowując audytor wyraża opinię, że przeprowadzone badanie dostarczyło wystarczających dowodów do stwierdzenia, że na dzień 28.11.2014 r. została zagwarantowana trwałość projektu pn. „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku” zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie, wytycznymi Instytucji Zarządzającej oraz obowiązującym prawem.

Osoba przeprowadzająca audyt:

Ewa Kraśniewska

Certified Government Auditing Professional

Certyfikowany Audytor Sektora Publicznego

nr certyfikatu 3700

AUDYTOR

Ewa Kraśniewska

28.11.2014 r.



RAPORT

z przeprowadzonego audytu zewnętrznego
na zakończenie okresu trwałości

Projektu Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00

*„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum
Edukacji Ekologicznej w Elku”*

współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu

Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013

Osi Priorytetowej 6 – Środowisko przyrodnicze

Działanie 6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami

Poddziałania 6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii

Autor opracowania:

Ewa Kraśniewska – Audytor zewnętrzny

Elk 28.11.2014r.



PODSTAWOWE INFORMACJE O BENEFICJENCIE

NAZWA BENEFICJENTA - Gmina Miasto Ełk

ADRES: ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk

NIP 848 000 79 27

NUMER I TYTUŁ PROJEKTU

Projekt Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00

„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku”

NUMER I TYTUŁ UMOWY

Projekt uzyskał dofinansowanie na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00 *„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku”* z dnia 14.05.2009 w ramach Osi Priorytetowej 6 – Środowisko przyrodnicze Działania 6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami Poddziałania 6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 wraz z aneksami Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-01 z 21.08.2009r., Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-02 z 15.12.2009r., Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-03 z 05.01.2011r., Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-04 z 09.10.2012r..

WARTOŚĆ PROJEKTU

Całkowita wartość Projektu: 959 439,53 PLN.

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 916 609,58 PLN.

Poziom dofinansowania: 48,44%

Kwota dofinansowania: 444 004,28 PLN.

Wkład własny: 515 433,86 PLN.

IMIĘ I NAZWISKA AUDYTORÓW UCZESTNICZĄCYCH W ZADANIU AUDYTOWYM

Ewa Kraśniewska – Audytor zewnętrzny posiadający certyfikat Certified Government Auditing Professional Certyfikowanego Audytora Sektora Publicznego nr certyfikatu 3700 - uprawnienia zgodne z Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

TERMIN AUDYTU

1 październik – 28 listopad 2014r.

OKRES OBJĘTY AUDYTEM

23.03.2009r. – 28.11.2014r.

CEL AUDYTU

Celem audytu było uzyskanie przez audytora dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu pn. *„Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku”* oraz wydanie opinii w tym zakresie.

ZAKRES PODMIOTOWY AUDYTU

Siedziba beneficjenta – Urząd Miasta Ełku ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk
Miejsce realizacji projektu – Centrum Edukacji Ekologicznej ul. Parkowa 12, 19-300 Ełk
Podczas audytu informacji i wyjaśnień udzielali:

Anna Wielgat – Pomoc administracyjna w Wydziale Strategii i Rozwoju,

Renata Samełko – Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju,

Roman Paczkowski – Dyrektor Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku.

ZAKRES PRZEDMIOTOWY AUDYTU

- analiza dokumentacji projektowej,



- analiza sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie,
- analiza poprawności stosowania zasad promocji projektu,
- analiza sposobu archiwizacji dokumentów,
- analiza składanych oświadczeń z zachowania trwałości projektu,
- analiza sposobu promocji projektu,
- analiza zgodności projektu z politykami horyzontalnymi,
- analiza pod kątem modyfikacji projektu,
- analiza dokumentów dotyczących środków trwałych – szczególnie pod kątem własności.

Audyt zewnętrzny obejmował następujące obszary:

Audyt zgodności Projektu w zakresie:

- a/ zachowania trwałości celu projektu określonego we wniosku o dofinansowanie – szczególnie poprzez weryfikację wskaźników produktu i rezultatu,
- b/ zachowania trwałości lokalizacji projektu,
- c/ zachowania kwalifikowalności podatku VAT w okresie trwałości projektu,
- d/ sprawdzenia czy projekt nie uległ modyfikacji mającej wpływ na charakter jego realizacji lub warunki jego realizacji,
- e/ sprawdzenia czy projekt generuje dochód nieprzewidziany w umowie o dofinansowanie projektu.

Wizyta na miejscu realizacji Projektu dotyczyła m.in.:

- a/ sprawdzenia czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót/dostaw/usług,
- b/ potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych,
- c/ potwierdzenia lokalizacji projektu.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

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

Audyt zgodności Projektu z politykami wspólnotowymi w zakresie:

- a/ polityki równości szans i niedyskryminacji,
- b/ polityki społeczeństwa informacyjnego (w tym rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych),
- c/ polityki ochrony środowiska (zgodność z prawem krajowym i wspólnotowym, poprawa jakości środowiska np. poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000),

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

- a/ potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

PODJĘTE CZYNNOŚCI I ZASTOSOWANE TECHNIKI

- 1) Listy sprawdzające i kwestionariusze.
- 2) Przegląd dokumentacji: zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą projektu: wniosek o dofinansowanie, umowa, wnioski o płatność, dokumenty dotyczące środków trwałych, protokoły odbioru, przekazania, protokoły odbioru robót.
- 3) Testy zgodności: porównanie uzyskanych informacji z przepisami prawa, wytycznymi, umowami itp. w celu wykrycia nieprawidłowości, wymagających wyjaśnienia.

- 4) Obserwacje – weryfikacja istnienia oraz stan środków trwałych, materiałów promocyjnych.
- 5) Wyjaśnienia pracowników zaangażowanych w projekcie.
- 6) Wizyta na miejscu realizacji projektu.

Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

- Międzynarodowych Standardów Audytu,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn.zm.),
- „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.,
- innych obowiązujących przepisów prawa.

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 wszystkich dokumentów udostępnionych w Urzędzie Miasta Elku i Centrum Edukacji Ekologicznej, dotyczących audytowanego przedsięwzięcia w wymaganym zakresie. Ocenie poddano 100% zgromadzonej dokumentacji dotyczącej oceny trwałości projektu bez stosowania podejścia statystycznego. W siedzibie Centrum Edukacji Ekologicznej weryfikacji poddano istnienie infrastruktury zakupionej i wytworzonej w ramach realizacji projektu.

USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO

AUDYT ZGODNOŚCI PROJEKTU

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie WND-RPWM.06.02.01-28-002/08 został zachowany również w okresie trwałości projektu. Nastąpił wzrost produkcji energii elektrycznej i ciepłej ze źródeł odnawialnych w obiektach użyteczności publicznej Gminy Miasta Elku poprzez wykorzystanie energii słonecznej przy ogrzewaniu budynku CEE w Elku oraz przy zasilaniu w energię elektryczną.

Zostały zrealizowane cele szczegółowe projektu:

- a) zwiększenie udziału energii odnawialnej w bilansie energetycznym Regionu i kraju,
- b) ograniczenie emisji szkodliwych gazów i pyłów do atmosfery.

Wartością dodaną zrealizowanego projektu jest podniesienie świadomości społecznej poprzez edukację dzieci, młodzieży i dorosłych w zakresie racjonalnego wykorzystania energii, popularyzacje odnawialnych źródeł energii oraz promocje dobrych doświadczeń i innowacyjnych rozwiązań z tego zakresu.

Zrealizowano cele szczegółowe projektu, a poprzez to i cel ogólny: wzrost produkcji energii elektrycznej i ciepłej ze źródeł odnawialnych w obiektach użyteczności publicznej Gminy Miasta Elku poprzez wykorzystanie energii słonecznej przy ogrzewaniu budynku CEE w Elku oraz przy zasilaniu w energię elektryczną.

Założeniem projektu było również, że w wyniku realizacji budynek będzie samowystarczalny energetycznie.

Budynek CEE na dzień przeprowadzania audytu nie jest samowystarczalny energetycznie. Zgodnie z wyjaśnieniami dr inż. Wiesława Załuska *Wprowadzenie pełnego odłączenia obiektu od sieci elektrycznej było i jest nieracjonalne w sensie technicznym, energetycznym i ekonomicznym. Wymagałoby to dodatkowego zainstalowania np. zastosowania 60 sztuk kolektorów, zastosowania około 300 akumulatorów, i zbiorników buforowych na gorącą wodę o pojemności około 200m³. Koszty takich projektów samowystarczalności byłyby większe o*



300 do 400% od planowanych. Nasz zmienny klimat oraz obecnie dostępna technologia nie pozwala na gromadzenie olbrzymiej ilości energii niezbędnej do zasilania obiektu w okresach braku naturalnych nośników takich jak słońce lub siła wiatru np. tygodnia lub kilku dni.

Wyjaśnienia pana W. Załuska są zgodne z założeniami studium wykonalności, który w pkt.1.2.4 Rozwiązania technologiczne również mówi o tym, że gdyby inwestycję w dalszym etapie rozbudowano do 60 kolektorów to wtedy budynek byłby samowystarczalny energetycznie.

Od zakończenia realizacji projektu, projekt nie był poddawany zasadniczym modyfikacjom określonym w art. 57 Rozporządzenia rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r.

Projekt nie był poddawany modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez beneficjenta.

W okresie trwałości projektu, nie nastąpiła sprzedaż środków trwałych zakupionych w ramach realizowanego projektu, Beneficjent nie zaprzestał prowadzenia działalności.

Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. W związku z tym, że podatek VAT był kosztem kwalifikowanym w projekcie zwrócono się do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o interpretację czy Beneficjent ma możliwość odzyskania podatku VAT w realizowanym projekcie. Zgodnie z pisemną interpretacją przepisów prawa podatkowego wydaną 10 września 2009r. r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, Beneficjent nie miał możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu pn. „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”.

Dnia 02.09.2014 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy potwierdził brak możliwości odliczenia podatku od towaru i usług w/w projekcie.

Beneficjent wypełniał obowiązek corocznego składania oświadczeń, w których stwierdzał, iż w związku z otrzymaniem dofinansowania na realizację projektu, nie ma prawa do odzyskania podatku VAT od towarów i usług oraz że posiada status czynnego podatnika VAT.

Oświadczenia złożono: 18 lutego 2014r. za rok 2013, 6 lutego 2013r. za rok 2012.

Beneficjent zgodnie z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzeni (WE) nr 12060/1999 oraz zgodnie z zapisami § 17 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu, składał oświadczenia w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości projektu do 28 lutego każdego roku przez 5 lat od daty stanowiącej ostatni dzień okresu kwalifikowania wydatków, do zakończenia trwałości projektu.

Beneficjent składał również oświadczenie o zachowaniu trwałości projektu, oświadczenie o zachowaniu wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości projektu, oświadczenie dotyczące utrzymania miejsc pracy w okresie minimum dwóch lat od zakończenia realizacji projektu, do 28 lutego każdego roku, do zakończenia trwałości projektu. Oświadczenia złożono: 18 lutego 2014r. za 2013r., 6 lutego 2013r. za rok 2012. W oświadczeniach tych Beneficjent oświadcza, iż nie poddawał projektu zasadniczym modyfikacjom mającym wpływ na charakter projektu, warunki jego realizacji, czy modyfikacjom wynikającym ze zmiany charakteru własności elementów infrastruktury, zachował wskaźniki produktu i



rezultatu i utrzymał miejsca pracy.

Oświadczenia składane były na formularzach zgodnych z wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

Beneficjentem projektu zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-00 była Gmina Miasto Ełk. Zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie produktami projektu miało zarządzać Centrum Edukacji Ekologicznej po zakończeniu realizacji projektu jako jednostka organizacyjna Gminy Miasta Ełku. Na dzień audytu stan ten został zachowany.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt nie jest typem projektu generującym dochód.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPWM.06.02.01-28-002/08 wskaźnikiem osiągnięcia celów projektu (produktem) jest

1. Powierzchnia jednostek wytwarzania energii cieplnej/elektrycznej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego - 64,89 m²,
2. Łączna liczba jednostek wytwarzania energii elektrycznej i cieplnej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego - 36 szt.,
3. Liczba jednostek wytwarzania energii cieplnej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego - 20 szt.,
4. Liczba jednostek wytwarzania energii elektrycznej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego - 16 szt.

Wnioskodawca osiągnął wskaźniki produktu w roku 2009 (protokoły odbioru robót – 18.12.2009r.). Osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki produktu zostały utrzymane przez cały okres trwałości projektu.

Środki trwale zakupione lub wytworzone w ramach inwestycji zostały przyjęte 31 grudnia 2009r. do użytkowania w Urzędzie Miejskim (dowody: karty środków trwałych, protokół odbioru), a następnie przekazane 31 października 2010r. nieodpłatnie Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku (dowód: PR – przekazanie środka trwałego, Zarządzenie nr 1376/2010 z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania środków trwałych do Centrum Edukacji Ekologicznej, protokoły przekazania) i przyjęte na stan środków trwałych w Centrum Edukacji Ekologicznej w dniu 1 grudnia 2010r. (dowód: OT środków trwałych). W CEE odnotowano ewidencję środków trwałych, w której znajdowały się środki trwale zakupione lub wytworzone w ramach inwestycji, jak również dokument pn. „Umorzenia środków trwałych”. Zastosowano poprawne stawki amortyzacji.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPWM.06.02.01-28-002/08 wskaźnikami rezultatu były:

1. Ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów - 58,32 MWh/rok
2. Łączna dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii - 0,03408 MW
3. Dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii - promieniowanie słoneczne -0,03408MW
4. Łączna liczba utworzonych miejsc pracy - 1 szt.

Osiągnięcie wskaźników zaplanowano w roku 2009.

Wskaźniki pn. ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów, łączna dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii, dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła



energii - promieniowanie słoneczne zostały osiągnięte w roku 2010, 2011, 2012 i 2013. Przez cały okres trwałości projektu utrzymano wskaźnik - łączna liczba utworzonych miejsc pracy

W roku 2014 na dzień audytu nie osiągnięto wskaźnika - ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów - z powodu awarii siłowni wiatrowej, która nastąpiła 10 kwietnia 2014r. (pismo znak: CEE.071.16.04.2014 informujące o awarii, skierowane przez Dyrektora CEE do Prezydenta Miasta Elku). Z wyjaśnień pana Dyrektora wynika, że produkcja energii w Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku w roku 2014 wyniosła do dnia audytu: panele fotowoltaiczne+wiatr - 2705,2 kWh, pompa ciepła - 37944,34 kWh, panele termiczne - 4677,77 kWh. W sumie w roku 2014 na dzień 28 listopada 2014r. wyprodukowano 45327,31 kWh – 45,33 MWh/rok co stanowi 77,72 % założonego wskaźnika. Spadek produkcji energii jest spowodowany trwającą od kwietnia 2014 roku awarią siłowni wiatrowej.

W związku z tym, że koszty użytkowania środków trwałych zgodnie z umową o dofinansowanie leżą po stronie Beneficjenta do budżetu miasta Elku w miesiącu wrześniu wprowadzono kwotę 55 tysięcy złotych na naprawę siłowni wiatrowej.

Do dnia audytu nie dokonano rozruchu siłowni wiatrowej. Z wyjaśnień pana Dyrektora CEE w tej sprawie wynika, że *wykonawca*, firma Heliotrak z Łęgowa k/Gdyni, zamontowała na wieży sprawną siłownię wiatrową a następnie podłączyła ją do posiadanej już w CEE automatyki i instalacji elektrycznej. W trakcie rozruchu siłowni w dniu 20.10.2014 r. nastąpiła awaria 2 z 3 inwerterów obsługujących siłownię. Wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek do dnia 23.10.2014 r. Niestety, zadanie okazało się bardziej skomplikowane i przesunął termin na 29.10.2014 r. Ponowny rozruch rozpoczął się 29.10.2014 r. w godzinach popołudniowych i trwał przez cały następny dzień. W godzinach wieczornych 30.10.2014 r. wykonawca poinformował, że inwertery nadal nie działają prawidłowo i zabiera je do sprawdzenia i ewentualnej kalibracji lub naprawy. W dniu 6 listopada pan Dyrektor kontaktował się ponownie z wykonawcą w celu ustalenia terminu ostatecznego dokonania rozruchu siłowni wiatrowej. Wykonawca nie podał konkretnej daty, zasugerował, że może to nastąpić w ciągu kilku najbliższych tygodni, na pewno do końca listopada. W dniu 21 listopada 2014r. Wykonawca powiadomił pana Dyrektora Romana Paczkowskiego, że dostał przesyłkę z transformatorami od zleceniobiorcy firmy Indel Sp.z o.o., która nie jest w stanie wykonać potrzebnych transformatorów. Znalaziono innego producenta. Firma znajduje się w Koronowie koło Bydgoszczy. Wykonawca poprosił o przesunięcie terminu naprawy do dnia 30 listopada 2014r.

Siłownia wiatrowa, jak określono we wniosku o dofinansowanie była dotychczasowym wspomaganiem siłowni solarnej.

Audytor biorąc pod uwagę zaistniałą sytuację, niezależną od Beneficjenta, podjęte starania naprawy siłowni wiatrowej, jak również kierując się zapisami dotyczącymi zmiany charakteru operacji stwierdza, że cele projektu zostały utrzymane pomimo zmniejszenia niektórych wartości wskaźników rezultatu. W opinii audytora należałoby w takim przypadku przyjąć, iż przesłanka trwałości projektu została zachowana.

Wskaźnik pn. łączna liczba miejsc pracy – 1 szt. został osiągnięty w roku 2009 i zachowany w okresie trwałości poprzez zatrudnienie pracownika na stanowisko konserwatora OZE w pełnym wymiarze czasu pracy (pierwsza umowa od 31 grudnia 2009r. do 31 grudnia 2010r., druga umowa od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2013r., następna na czas nieokreślony od 1 stycznia 2014r.

W opinii audytora cel projektu „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku” został zachowany w okresie



trwałości poprzez realizację projektu, utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu oraz brak modyfikacji.

WIZYTA NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU

W dniu 23 i 30 października 2014r. audytor dokonał na miejscu realizacji projektu sprawdzenia zachowania trwałości projektu poprzez sprawdzenie czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót. Potwierdził prawidłowość prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych oraz zgodność lokalizacji projektu z umową o dofinansowanie.

AUDYT ZGODNOŚCI PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI

Zgodnie z Instrukcją przechowywania 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 udostępniania uprawnionym do kontroli osobom. W dokumencie wymieniono szczegółowo dokumenty podlegające archiwizacji, termin i miejsce przechowywania dokumentacji, sposób archiwizacji oraz kontrolę przestrzegania zasad archiwizacji.

Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie do przechowywania dokumentacji do 31 grudnia 2020 r. Ze względu na możliwość przeprowadzenia kontroli przez podmioty do tego uprawnione w okresie trwałości projektu, dokumentacja jest dostępna i przechowywana w sposób umożliwiający ich weryfikację w archiwum urzędu.

Teczki z dokumentacją przedstawione audytującemu nie zawierają opisu odpowiedniej kategorii archiwalnej lub zawierają opis w postaci - B10, co w przypadku dokumentacji z roku 2009 nie jest prawidłowe. Z wyjaśnień pracownika wynika, że zgodnie ze spisem zdawczo-odbiorczym akt nr 263 z dnia 11 maja 2011r. zmieniono kategorię B10 na kategorię A. Nie odnotowano tego na teczkach z dokumentami. Zaleca się korektę w postaci naniesienia prawidłowych kategorii archiwalnych na teczkach z dokumentacją, co zapewni zgodność z pkt. 5 Wytycznych dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach RPO na lata 2007-2013.

Dokumentacja związana z realizowanym projektem przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta, tj. w archiwum Urzędu Miasta Ełku, przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk.

Dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Znajduje się posegregowana, w opisanych segregatorach, w archiwum posiadającym odpowiednie zabezpieczenia.

Beneficjent co do zasady przestrzega zasad określonych w umowie o dofinansowanie dotyczących archiwizacji dokumentacji związanej ze zrealizowanym projektem.

AUDYT ZGODNOŚCI PROJEKTU Z POLITYKAMI WSPÓLNOTOWYMI

Projekt pozytywnie wpłynął na zagadnienia związane z polityką równych szans. Wszystkie działania w ramach planowanego projektu odbywały się przy założeniu przestrzegania zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji zgodnie z wymogami Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z 11.07.2006 r. w zakresie eliminowania nierówności i promowania równości pomiędzy mężczyznami i kobietami. Realizacja zaplanowanego projektu oraz jego rezultaty pomogły utrzymać dotychczasowe miejsca pracy w Centrum Edukacji Ekologicznej a nawet zwiększyć zatrudnienie o 1 etat.

Projekt posiada w dalszym ciągu neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.



Inwestycja ma pozytywny wpływ na ochronę środowiska ze względu na to, iż przyczyniła się do wykorzystania OZE, co w efekcie zmniejszyło emisje zanieczyszczeń do atmosfery. Na obszarze, na którym realizowana będzie część projektu oraz w jego bezpośrednim sąsiedztwie nie ma form ochrony przyrody. Inwestycja nie ma ujemnego wpływu na środowisko naturalne, nie stanowi zagrożenia i nie wymaga strefy ochronnej w rozumieniu przepisów wynikających z Dyrektywy Rady 92/43/EWG z dnia 21.05.1992 r. w sprawie siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz.U. UE nr L 106/7) oraz Dyrektywy Rady z dnia 02.04.1979 r. w sprawie ochrony dzikiego ptactwa.

AUDYT W ZAKRESIE ZASAD INFORMACJI I PROMOCJI

Zgodnie z paragrafem 16 umowy o dofinansowanie, Beneficjent informuje społeczeństwo o dofinansowaniu realizowanego Projektu przez Unię Europejską, stosuje środki informacji i promocji wymienione we wniosku o dofinansowanie.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent oznaczył miejsce realizacji projektu. Umieszczono 1 tablicę pamiątkową po zakończeniu realizacji projektu na terenie, gdzie realizowany był projekt. Kwoty umieszczone na tablicy nie są zgodne z ostatnim aneksem Umowy o dofinansowanie, są zgodne z aneksem nr 2 z 15 listopada 2009 r., który to aneks obowiązywał w czasie gdy była robiona tablica pamiątkowa.

Na tablicy widnieją informacje:

Całkowita wartość projektu: 970 236,88 zł

Kwota dofinansowania: 469 966,66 zł

Wkład własny: 500 270,22 zł

W aneksie nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-04 z dnia 9 października 2012r. widnieją inne kwoty:

Całkowita wartość projektu: 959 439,53 zł

Kwota dofinansowania: 444 004,28 zł

Wkład własny: 515 433,86 zł

Zgodnie z zasadą IZ wartość projektu, która zostanie umieszczona na tablicy należy ustalać na podstawie rzeczywistych wydatków, które zostały ujęte w umowie, ostatnim aneksie do umowy. IZ zastrzega jednak, że można ją pozostawić bez zmian jeśli wymiana tablicy będzie wymagała poniesienia istotnych kosztów lub będzie powodowała istotne trudności techniczne.

Beneficjent przedstawił próbkę broszur informacyjnych o projekcie, jak również artykułów umieszczanych w gazetach. Beneficjent wypełnił obowiązek informacji i promocji w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie.

Na stronie internetowej Beneficjenta umieszczane były informacje o realizowanym Projekcie i dofinansowaniu ze środków unijnych, na dzień audytu były one już zarchiwizowane. Beneficjent przedstawił wydrukowaną informację w trakcie realizacji projektu.

Beneficjent co do zasady przestrzega zasad określonych w umowie o dofinansowanie i wytycznych dotyczących informacji i promocji zrealizowanego projektu.

ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ LUB WPROWADZENIA USPRAWNIEN

Teczki z dokumentacją przedstawione audytującemu nie zawierają opisu odpowiedniej kategorii archiwalnej lub zawierają opis w postaci - B10, co w przypadku dokumentacji z roku 2009 nie jest prawidłowe.

ZALECENIA:

Zaleca się korektę w postaci naniesienia prawidłowych kategorii archiwalnych na teczkach z



dokumentacją, co zapewni zgodność z pkt. 5 Wytycznych dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach RPO na lata 2007-2013.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent oznaczył miejsce realizacji projektu. Umieszczono 1 tablicę pamiątkową po zakończeniu realizacji projektu na terenie, gdzie realizowany był projekt. Kwoty umieszczone na tablicy nie są zgodne z ostatnim aneksem Umowy o dofinansowanie.

ZALECENIA:

Zaleca się korektę w postaci naniesienia (naklejenia, wymiany tablicy) prawidłowych kwot zgodnie z aneksem nr UDA-RPWM.06.02.01-28-002/08-04.

W roku 2014 na dzień 28.11.2014r. nie osiągnięto 100% wskaźnika - ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów - z powodu awarii siłowni wiatrowej, która nastąpiła 10 kwietnia 2014r. (pismo znak: CEE.071.16.04.2014 informujące o awarii, skierowane przez Dyrektora CEE do Prezydenta Miasta Elku).

ZALECENIA:

Zaleca się jak najszybszą naprawę siłowni wiatrowej.

OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM

System kontroli zarządczej jest stosowany w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny, poza w/w zaleceniami nie stwierdzono nieprawidłowości przy realizacji projektu w tym zakresie.

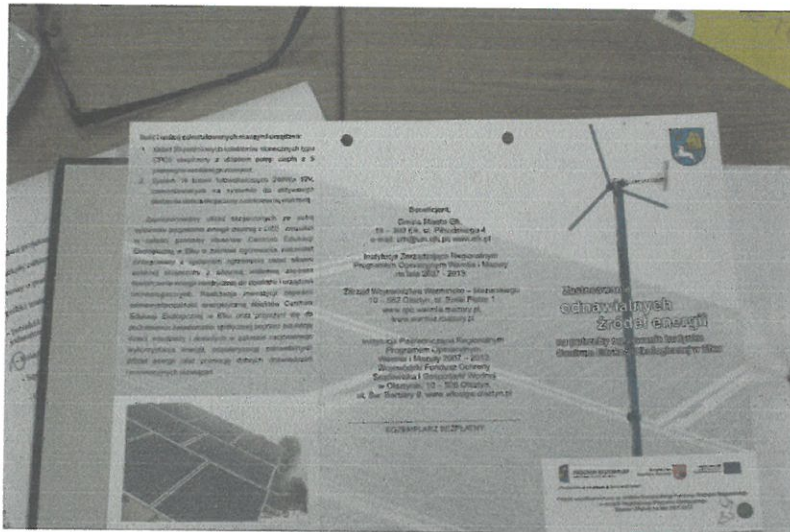
MIEJSCE I DATA SPORZĄDZENIA ORAZ PODPISANIA RAPORTU Z AUDYTU

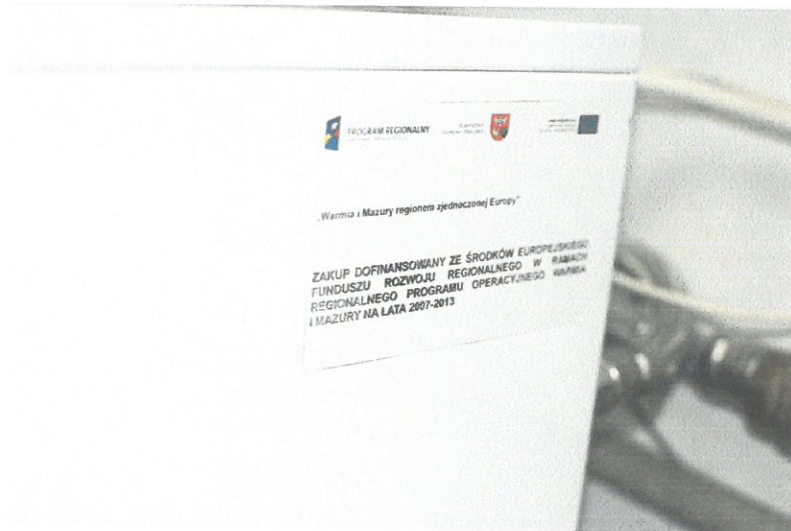
Elk 28.11.2014r.

Załącznik nr 1 – Prezentacja sposobu promocji w ramach projektu „ Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”

AUDYTOR
Ewa Krasniewska
28.11.2014r.

Załącznik nr 1 - Prezentacja sposobu promocji w ramach projektu „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii na potrzeby ogrzewania budynku Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku”





AUDYTOR
Ewa Kraśniewska
28.11.2014 r.