



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



OPINIA

W wyniku przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn. „**Budowa promenady pieszo-rowerowej wzdłuż nadbrzeża jeziora Ełckiego – III etap**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2 „Turystyka”, Działanie 2.1 „Wzrost potencjału turystycznego”, Poddziałanie 2.1.4 „Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna” realizowanego w terminie 15.04.2010 r. do 31.10.2011 r. przez Gminę Miasto Ełk na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-00 z dnia 30.07.2010 r. wraz z aneksami w zakresie stwierdzenia czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa w tym w szczególności potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne oraz czy zachowana została trwałość projektu wydajemy:

opinię pozytywną

Uzasadnienie:

Zakres audytu obejmował:

- gotowość organizacyjną Beneficjenta – w ramach tego obszaru audytorzy dokonali oceny przygotowania kadr Beneficjenta do realizacji projektu, oceny podziału zadań w projekcie w tym rozdziału kluczowych funkcji,
- audyt zgodności projektu w zakresie finansowym - w ramach tego obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność, sprawdzenie zgodności wniosków o płatność z dokumentami

źródłowymi, ewidencją księgową oraz wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu, ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych w ramach projektu wydatków,

- audyt zgodności realizacji projektu - w zakresie tego obszaru należało sprawdzić zgodność realizacji projektu z przepisami prawa przede wszystkim zgodność w zakresie prawa zamówień publicznych, finansów publicznych, ocenić zgodność realizacji projektu z wymogami IZ WiM, sprawdzić zgodność realizacji projektu z zapisami wniosku i umowy o dofinansowanie, sprawdzić planowany sposób monitorowania osiągnięcia celów projektu, sprawdzić, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięte zostały zaplanowane we wniosku wskaźniki produktu i rezultatu,
- audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji - w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy dokumentacja jest archiwizowana w sposób zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie, czy wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją audytowanego projektu,
- audyt zgodności projektu z politykami horyzontalnymi - w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy projekt z realizowany został zgodnie z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej i zgodnie z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie w tym zakresie,
- audyt w zakresie zasad informacji i promocji projektu – w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy Beneficjent stosuje odpowiednie środki informacji i promocji oraz czy zakres i forma promocji jest zgodna z zapisami wniosku o dofinansowanie i z wytycznymi w niniejszym zakresie,
- wizyta na miejscu realizacji projektu – w ramach niniejszego obszaru audytorzy sprawdzili czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z zapisami dokumentacji aplikacyjnej oraz czy zachowana została trwałość projektu.

Na podstawie przeprowadzonego audytu zewnętrznego w ramach projektu, stwierdzamy, że:

- projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie wraz z aneksami oraz zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, potwierdzona zostaje gotowość organizacyjna Beneficjenta i doświadczenie w realizacji projektów finansowanych ze środków publicznych,
- wydatki wykazane w badanych dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, są kwalifikowalne i zgodne z przepisami prawa,
- wnioski o płatność zawierają rzetelne i prawdziwe dane, zgodne z dokumentami źródłowymi,
- cel projektu oraz zaplanowane wskaźniki zostały osiągnięte i są monitorowane zgodnie z wymogami w powyższym zakresie,
- realizacja polityk horyzontalnych Unii Europejskiej jest zgodna z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie,
- promocja i wizualizacja projektu jest zgodna z umową o dofinansowanie projektu i wytycznymi,
- dokumentacja dotycząca projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
- zachowana została trwałość projektu

Szczecin, 05.10.2016 r.

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4252
A. Dęba
Agnieszka Dębicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4251
M. J. Bański
Michał J. Bański



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



RAPORT Z AUDYTU PROJEKTU

**„Budowa promenady pieszo-rowerowej wzdłuż nadbrzeża jeziora Etckiego –
III etap”**

Audytorzy:

Agnieszka Dębicka

Michał Urbański

Szczecin, październik 2016 r.

Spis treści

Spis treści	2
1. Informacje wstępne	3
1.1. Data sporządzenia sprawozdania	3
1.2. Nazwa i tytuł projektu.....	3
1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt	4
1.4. Podmiot przeprowadzający audyt	4
1.5. Termin przeprowadzenia audytu.....	4
1.6. Okres objęty audytem	4
2. Cel, zakres oraz metodologia audytu.....	4
2.1. Cel audytu	5
2.2. Zakres audytu.....	5
2.3. Zastosowane techniki audytu	5
2.4. Określenie wielkości próby oraz metodologia jej doboru	7
3. Informacja o audytowanym projekcie	7
3.1. Koszt, budżet oraz źródła finansowania projektu.....	7
3.2. Harmonogram realizacji projektu	8
3.3. Opis projektu	8
3.4. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu	8
4. Ustalenia stanu faktycznego	8
4.1. Ustalenia w zakresie gotowości organizacyjnej Beneficjenta do realizacji projektu.....	9
4.2. Ustalenia w zakresie zgodności projektu pod względem finansowym.....	10
4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu.....	11
4.4. Ustalenia w zakresie zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji.....	14
4.5. Ustalenia w zakresie zgodności projektu z politykami horyzontalnymi	14
4.6. Ustalenia w zakresie zasad informacji i promocji projektu	15
4.7. Ustalenia z wizyty na miejscu realizacji projektu.....	15
5. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.....	16
5.1. Audytorzy rekomendują:	16
6. Informacje końcowe	16
6.1. Informacji na temat projektu udzielali:	16
6.2. Załączniki.....	16

1. Informacje wstępne

1.1. Data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 05 października 2016 r.

1.2. Nazwa i tytuł projektu

Audyt dotyczył projektu pn. „Budowa promenady pieszo-rowerowej wzdłuż nadbrzeża jeziora Ełckiego – III etap” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2 „Turystyka”, Działanie 2.1 „Wzrost potencjału turystycznego”, Poddziałanie 2.1.4 „Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna”.

Projekt zrealizowany został na podstawie:

- umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-00 z dnia 30.07.2010 r. zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim z siedzibą w Olsztynie a Gminą Miasta Ełk,
- aneksu nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-01 z dnia 6 grudnia 2010 r. do umowy ,
- aneksu nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-02 z 4 kwietnia 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-03 z dnia 29 sierpnia 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-04 z dnia 19 września 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-05 z dnia 18 kwietnia 2012 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-06 z dnia 14 lutego 2013 r. do umowy o dofinansowanie.

1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt

Beneficjentem projektu pn. „Budowa promenady pieszo-rowerowej wzdłuż nadbrzeża jeziora Ełckiego – III etap” jest Gmina Miasto Ełk.

Adres Beneficjenta:

Ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk

NIP 8481825438

1.4. Podmiot przeprowadzający audyt

Audyt projektu został przeprowadzony przez Michała Urbańskiego i Agnieszkę Dębicką, posiadających kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Audyt przeprowadzony został zgodnie z Wytycznymi dla Beneficjentów dotyczącymi standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Osoby przeprowadzające audyt spełniają wymóg niezależności i bezstronności audytu w stosunku do Beneficjenta.

Audyt został przeprowadzony przez zespół w składzie:

Agnieszka Dębicka – audytor, Certified Government Auditing Professional nr 4252, wieloletnie doświadczenie w zakresie badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych,

Michał Urbański – audytor, Certified Government Auditing Professional nr 4251, wieloletnie doświadczenie w zakresie badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych.

1.5. Termin przeprowadzenia audytu

Audyt został przeprowadzony w okresie od 05.09.2016 r. do 05.10.2016 r.

1.6. Okres objęty audytem

Informacje ujęte w sprawozdaniu zostały opracowane na podstawie danych uzyskanych z dokumentów źródłowych oraz wyjaśnień dotyczących projektu, otrzymanych podczas badania audytowego bezpośrednio w siedzibie Beneficjenta.

Badanie obejmowało okres od momentu rozpoczęcia realizacji projektu tj. od dnia 15.04.2010 r. do dnia 05.09.2016 r. tj. do dnia rozpoczęcia audytu w siedzibie Beneficjenta.

2. Cel, zakres oraz metodologia audytu

2.1. Cel audytu

Głównym celem audytu było uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa w tym w szczególności potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne oraz czy zachowana została trwałość projektu.

2.2. Zakres audytu

Zakres audytu obejmował w szczególności:

1. Gotowość organizacyjną Beneficjenta – w ramach tego obszaru audytorzy dokonali m.in.:
 - oceny przygotowania kadr Beneficjenta do realizacji projektu,
 - oceny podziału zadań w projekcie, w tym rozdziału kluczowych funkcji.
2. Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym - w ramach tego obszaru obejmował:
 - sprawdzenie, czy opracowane przez Beneficjenta procedury zarządzania środkami finansowymi zapewniają rzetelną i terminową realizację i dokumentowanie operacji,
 - sprawdzenie, czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność,
 - sprawdzenie zgodności wniosków o płatność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową oraz wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu,
 - ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych w ramach projektu wydatków,
 - badanie poprawności księgowania (zgodność z zakładowym planem kont, wyodrębniona ewidencja księgową, zgodność zapisów w ewidencji księgowej z treścią dokumentów źródłowych).
3. Audyt zgodności realizacji projektu - w zakresie tego obszaru należało:
 - sprawdzić zgodność realizacji projektu z przepisami prawa przede wszystkim zgodności w zakresie prawa zamówień publicznych, finansów publicznych,
 - ocenić zgodność realizacji projektu z wymogami IZ RPO WiM,
 - sprawdzić zgodność realizacji projektu z zapisami wniosku i umowy o dofinansowanie,
 - sprawdzić planowany sposób monitorowania osiągnięcia celów projektu,
 - sprawdzić, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięte zostały zaplanowane we wniosku wskaźniki produktu i rezultatu.

4. Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji - w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy:
 - dokumentacja jest archiwizowana w sposób zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
 - wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją audytowanego projektu.
5. Audyt zgodności projektu z politykami horyzontalnymi - w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy:
 - projekt zrealizowany został zgodnie z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej i zgodnie z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie w tym zakresie.
6. Audyt w zakresie zasad informacji i promocji projektu – w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy:
 - Beneficjent stosuje odpowiednie środki informacji i promocji oraz czy zakres i forma promocji jest zgodna z zapisami wniosku o dofinansowanie i z wytycznymi w niniejszym zakresie.
7. Wizyta na miejscu realizacji projektu – w ramach niniejszego obszaru audytorzy sprawdzili czy:
 - zrealizowana inwestycja jest zgodna z zapisami dokumentacji aplikacyjnej,
 - zachowana została trwałość projektu.

2.3. Zastosowane techniki audytu

Podczas realizacji audytu w siedzibie Beneficjenta zasadne okazało się użycie, m.in. takich metod i technik audytorskich jak:

1. Zapoznanie się z dokumentami w czasie prac audytowych,
2. Rozmowy i wywiady z pracownikami Beneficjenta,
3. Obserwacje i oględziny,
4. Rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalającą ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodność wyników,
5. Wielokrotne sprawdzanie, polegające na sprawdzeniu rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła danych,
6. Przegląd analityczny poprzez porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia.

2.4. Określenie wielkości próby oraz metodologia jej doboru

Audyt w ramach dokumentów księgowych i wydatków kwalifikowalnych objął 100 % populacji (dokumenty księgowe załączone do 4 wniosków o płatność za okres od 15.04.2010 r. do 31.10.2011 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych po autoryzacji 2 621 949,38 zł.).

Do doboru dokumentacji przetargowej audytorzy nie stosowali metod statystycznych. Wyboru postępowań dokonano na podstawie profesjonalnego osądu audytorów. W toku realizacji projektu przeprowadzono jedno postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostałych wykonawców wybrano w trybie zapytania o cenę powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. W ramach projektu udzielano także zamówień dodatkowych jednakże stanowią one koszty niekwalifikowalne. Spośród postępowań udzielonych do badania wybrano największe postępowanie dotyczące robót budowlanych na kwotę 2 644 041,79 zł (brutto), zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego. Ponadto podczas działań audytowych zbadano jedno postępowanie udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP. Tym samym w próbie badawczej uwzględniono różnorodność postępowań ze względu na tryb oraz rodzaj udzielanych zamówień (roboty budowlane, usługi). Wartość zbadanej próby przekracza 99% wartości zamówień udzielonych w ramach projektu.

3. Informacja o audytowanym projekcie

3.1. Koszt, budżet oraz źródła finansowania projektu

Zgodnie z aneksem nr UDA-RPWM.02.01.04-28-011/09-06 z dnia 14 lutego 2013 r. do umowy o dofinansowanie budżet projektu kształtuje się następująco:

Całkowita wartość projektu 2 865 127, 37 zł.

Całkowita wartość kosztów kwalifikowalnych – 2 621 949,38 zł.

Poziom dofinansowania – 70 %wydatków kwalifikowalnych.

Kwota dofinansowania - 1 835 364,56 zł.

Wkład własny Beneficjenta - 786 584,82 zł.

3.2. Harmonogram realizacji projektu

Zgodnie z zapisami umowy oraz aneksów do umowy o dofinansowanie harmonogram realizacji projektu przedstawia się następująco:

Rozpoczęcie realizacji projektu – 15.04.2010 r.

Rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu – 11.10.2010 r.

Zakończenie rzeczowej realizacji projektu – 30.09.2011 r.

Zakończenie finansowej realizacji projektu – 31.10.2011 r.

3.3. Opis projektu

Celem głównym projektu jest wzrost potencjału turystycznego poprzez rozwój w województwie infrastruktury turystycznej i okołoturystycznej. Celem bezpośrednim jest wzrost potencjału turystycznego Miasta Ełku poprzez odpowiednie zagospodarowanie brzegu jeziora Ełckiego.

3.4. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu

W trakcie realizacji projektu przeprowadzony został audyt zewnętrzny przez Biuro Rachunkowe „Consensus” Daria Derwecka. Beneficjent przekazał zespołowi audytowemu wyniki ww. audytu (Raport z dnia 13 lipca 2011 r.) który nie wykazał nieprawidłowości.

4. Ustalenia stanu faktycznego

Przedmiot projektu stanowiła budowa promenady pieszo - rowerowej wzdłuż nabrzeża jeziora Ełckiego. Przedmiotowa inwestycja polegała na:

- budowie promenady pieszo – rowerowej (w tym ścieżki rowerowej, chodnika wraz z miejscami pod ławki),
- budowie ciągu pieszo - rowerowego dojazdowego,
- budowie schodów terenowych,
- budowie pomostu rekreacyjnego na jeziorze Ełckim,
- budowie oświetlenia parkowego oraz kanalizacji teletechnicznej na potrzeby monitoringu.

4.1. Ustalenia w zakresie gotowości organizacyjnej Beneficjenta do realizacji projektu

Beneficjent posiada duże doświadczenie w realizacji i rozliczaniu projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Dzięki temu projekt zrealizowany został bez większych problemów. Za poszczególne aspekty wdrażania projektu odpowiadali pracownicy poszczególnych komórek Urzędu zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1352/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 15 października 2010 r. podział kompetencji i obowiązków przy realizacji projektu wyglądał następująco:

- Wydział Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Ełku, do którego zadań należało m.in.: przechowywanie dokumentacji aplikacyjnej, współpraca z Zespołem Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku przy przygotowywaniu materiałów przetargowych, przygotowywanie dokumentów niezbędnych do zawarcia aneksów do umowy o dofinansowanie, promocja projektu,
- Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku – inwestor zastępczy, do którego zadań należało m.in.: realizacja inwestycji, przygotowywanie przetargów, prowadzenie nadzoru inwestorskiego, monitorowanie wskaźników produktów i rezultatu założonych we wniosku o dofinansowanie, przyjmowanie faktur i ich weryfikacja pod względem merytorycznym i rachunkowym, zapewnienie audytu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, archiwizacja dokumentacji,
- Biuro Zamówień Publicznych do którego zadań należało: prowadzenie postępowania wyłonienia wykonawców dla inwestycji i zakup sprzętu, przechowywanie oryginałów dokumentacji związanej z zamówieniem,
- Wydział Finansowy do którego zadań należało: prowadzenie ewidencji księgowej i udostępnianie jej kontrolerom, prowadzenie rachunku bankowego dla inwestycji, dokonywanie płatności.

Audytorzy potwierdzili gotowość organizacyjną Beneficjenta oraz prawidłowy rozdział zadań dotyczących projektu pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne występujące w strukturze Beneficjenta. Audytorzy stwierdzili, iż pracownicy zaangażowani w realizację projektu posiadają dostateczną wiedzę w zakresie ogólnie przyjętych metodyk zarządzania projektami. Znajomość ta sprawia, że wystarczający jest nadzór nad realizacją projektu.

4.2. Ustalenia w zakresie zgodności projektu pod względem finansowym

W trakcie audytu stwierdzono, że Beneficjent posiada następujący rachunek bankowy wyodrębniony do projektu o nr 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 prowadzony przez PKO BP SA O/Ełk .

W Wydziale Finansowym do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program finansowo – księgowy PUMA 03.552 FK 04.062.

Beneficjent posiada opracowane zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 50/2011 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Instrukcję kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. Polityka reguluje m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, metodę wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, opis systemu przetwarzania danych, zasady przechowywania i ochrony dokumentów księgowych. Zakładowy Plan Kont jest załącznikiem do Zasad (polityki) rachunkowości.

Jednostka ma opracowane zasady ewidencji projektu wprowadzone Zarządzeniem Nr 1352/2010 z dnia 15 października 2010 r. Prezydenta Miasta Ełku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Budowa promenady pieszo-rowerowej wzdłuż nadbrzeża jeziora Ełckiego – III etap”.

Zgodnie z art. 60 lit d) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku Beneficjenci są zobowiązani do prowadzenia odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych. Niniejszy warunek został spełniony przez Beneficjenta. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące projektu oznaczono następującymi kodem księgowym 907132 PUMA.

Niniejszy projekt nie jest projektem generującym dochód. Promenada pieszo - rowerowa oraz pomost są ogólnodostępne dla turystów i mieszkańców. W ramach projektu nie są pobierane opłaty.

Badanie systemu finansowo-księgowego polegało na weryfikacji: dowodów źródłowych wydatków (faktury VAT), dowodów źródłowych bankowych, zapisów księgowych, wniosków o płatność z załącznikami.

Sprawdzono wszystkie dokumenty księgowe dotyczące badanego okresu od początku realizacji projektu do dnia zakończenia finansowego realizacji projektu. Stwierdzono poprawność poddanych analizie dowodów księgowych.

Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych, dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług, odbioru robót.

Każdy dokument kosztowy posiada właściwy opis (na odwrocie dokumentu), na którym zawarte są wszystkie niezbędne szczegółowe dane tj. numer umowy o dofinansowanie, nazwa i numer projektu, kategorię wydatku kwalifikowalnego wskazanego we wniosku o dofinansowanie, kwotę wydatku kwalifikowalnego, dział, rozdział, kod księgowy, dekretację, zatwierdzenia do wypłaty, sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, sprawdzenie pod względem merytorycznym z podpisami osób upoważnionych oraz informację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Badaniu poddano następujące wnioski o płatność:

Nr wniosku	Wniosek za okres od do	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem w zł. (po autoryzacji)	Zatwierdzony przez IZ RPO WiM
1.	15.04.2010 - 10.02.2011	453 982,06	TAK
2.	11.02.2011 - 20.05.2011	788 680,19	TAK
3.	21.05.2011 - 06.07.2011	963 521,22	TAK
4.	07.07.2011 - 31.10.2011	415 765,91	TAK
SUMA		2 621 949,38	

Zespół audytowy potwierdza zgodność wyciągów bankowych z zapłaconymi fakturami a wydatki te zostały zapłacone w okresie kwalifikowalności. Poniesione przez Beneficjenta wydatki są niezbędne do realizacji projektu, dokonane zgodnie z umową o dofinansowanie projektu i kategoriami wydatków określonymi we wniosku. Podatek VAT zapłacony w związku z dokonaniem wydatku kwalifikowalnego w projekcie jest również kwalifikowalny, co każdorazowo poświadcza Beneficjent we wniosku o płatność oraz składając stosowne oświadczenie do 28 lutego każdego roku, aż do zakończenia okresu trwałości projektu.

Zgodnie z interpretacją indywidualną Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 7 czerwca 2011 r. Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdyż wydatki związane z projektem nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi.

4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu

Stałe monitorowanie projektu umożliwia jednostce audytowanej weryfikację realizacji założonych w projekcie wskaźników. Jednostka realizująca projekt złożyła do Instytucji Zarządzającej 4 wnioski o płatność, w których dane prawidłowo odzwierciedlały wartość poniesionych nakładów i stopień realizacji projektu.

Cele i rezultaty projektu

W projekcie zaplanowane zostały w dokumentacji aplikacyjnej wartości wskaźników produktu i rezultatu:

- liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych – 1 szt.
- długość wybudowanych ciągów rowerowo-piesznych – 1,26 km.
- liczba stworzonych ofert turystycznych (zaplanowane działania) – 1 szt.

Stworzono warunki do uprawiania sportów takich jak np. bieganie, jazda na rowerze, nordic walking. W ramach projektu Beneficjent potwierdził, iż zorganizowane zostały działania związane z uprawianiem nordic walking.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

Ustalenia w zakresie poprawności udzielania zamówień w ramach projektu

W toku realizacji projektu przeprowadzono jedno postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostałych wykonawców wybrano w trybie zapytania o cenę powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. W ramach projektu udzielano także zamówień dodatkowych jednakże stanowią one koszty niekwalifikowalne. Spośród udzielonych postępowań do badania wybrano największe (przetarg nieograniczony) - dotyczące robót budowlanych na kwotę 2 644 041,79 zł (brutto). Ponadto podczas działań audytowych zbadano jedno postępowanie udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP. Tym samym w próbie badawczej uwzględniono różnorodność postępowań ze względu na tryb oraz rodzaj udzielanych zamówień (roboty budowlane, usługi). Wartość zbadanej próby przekracza 99% wartości postępowań udzielonych w ramach projektu.

Nazwa zamówienia: Budowa promenady pieszo - rowerowej wzdłuż nabrzeża jeziora ęckiego - III etap

Zgodnie z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ) przedmiotem zamówienia była „Budowa promenady pieszo - rowerowej wzdłuż nabrzeża jeziora ęckiego - III etap”. Wartość zamówienia oszacowano prawidłowo. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie

Zamówień Publicznych pod nr 211979-2010 w dniu 06.08.2010 r. Ogłoszenie zostało również umieszczone w serwisie BIP oraz wywieszono w siedzibie zamawiającego. W toku postępowania oferenci zwracali się z prośbą o wyjaśnienia. Odpowiedzi udzielono. W związku z zadanymi pytaniami dokonywano modyfikacji treści SIWZ oraz kilkakrotnie zmieniano termin składania ofert. Wraz ze zmianą SIWZ zmieniano także ogłoszenie. Każdorazowo zmiany zostały właściwie upublicznione. W wyniku prowadzonego postępowania wpłynęły 3 oferty. Żadna z ofert nie została odrzucona. W toku postępowania nie dokonano wykluczenia wykonawcy.

Ostatecznie zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o kryterium najniższej ceny. Wybrano wykonawcę POL-DRÓG Piła Sp. z o.o. Kwota udzielonego zamówienia wyniosła 2 644 041,79 zł (brutto). Oferenci zostali prawidłowo zawiadomieni o wyniku postępowania oraz pouczeni o przysługujących im środkach ochrony prawnej. Zamawiający dokonał zwrotu wadium. Dnia 11.10.2010 r. zawarto umowę z wykonawcą. Zamawiający prawidłowo upublicznił informację o udzieleniu zamówienia (BZP). W wyniku badania zespół audytorski stwierdza zgodność przeprowadzonego postępowania z obowiązującym ówczesnie prawem zamówień publicznych.

Nazwa zamówienia: Opracowanie oraz druk broszury dla projektu pn.: " Budowa promenady pieszo - rowerowej wzdłuż nabrzeża jeziora ełckiego - III etap

W celu zastosowania reguły konkurencyjności zamawiający dokonał publikacji zapytania ofertowego w BIP. Zapytanie opublikowano 30.08.2011 r. Ponadto do potencjalnych wykonawców skierowano zapytania. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.09.2011 r. W zapytaniu wskazano, że jedynym kryterium oceny ofert jest cena. W odpowiedzi na opublikowane ogłoszenie wpłynęło 5 ważnych ofert. Dokonano wyboru wykonawcy który zaoferował najniższą cenę. Z wykonawcą P.U.H „Janter” z siedzibą w Biskupcu dnia 12.09.2011 r. zawarto umowę zlecenia na realizację usługi. W celu udokumentowania przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Zespół audytorski uznaje, że wyboru wykonawcy dokonano z należytą starannością, respektując reguły konkurencyjności.

Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski prowadzony był na podstawie umowy powierniczej nr 1//92 z dnia 15.05.1992 r. zawartej między Zespołem Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku a Gminą Miastem Ełk, zmienionej aneksem nr 1/94 z dnia 16.12.1994 r. a następnie ze Spółką „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. z dnia 02.11.2010 r. Spółka utworzona została przez Gminę Miasto Ełk (udział 100%) w celu realizacji inwestycji. Wynagrodzenie spółki naliczane jest jako procent wartości zrealizowanych



nakładów inwestycyjnych. Podstawą do naliczenia wynagrodzenia są faktury wystawione przez wykonawców.

4.4. Ustalenia w zakresie zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

Audytowany projekt jest zakończony. Oryginalna dokumentacja związana z wydatkami kwalifikowanymi znajduje się w siedzibie Beneficjenta. Dokumenty zebrane są w osobnych segregatorach, odpowiednio oznakowane, przechowywane i archiwizowane są w sposób uporządkowany, spełniają wymagania umowy o dofinansowanie. Dokumentacja jest przechowywana zgodnie z art. 90 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 uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, zgodnie z art. 19 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, z przepisami krajowymi, w tym: ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym przechowywania dokumentacji księgowej.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

4.5. Ustalenia w zakresie zgodności projektu z politykami horyzontalnymi

Projekt ma neutralny wpływ na środowisko oraz zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego oraz pozytywnie wpływa na zagadnienia związane z polityką równych szans i niedyskryminacji. Wszystkie działania w ramach projektu realizowane były w sposób, który stosował zasadę równego traktowania kobiet i mężczyzn oraz zasadę niedyskryminacji, zgodnie z wymogami Rozporządzenia Rady 1083/2006 z dnia 11.07.2008 r. w zakresie eliminowania nierówności i promowania równości pomiędzy kobietami i mężczyznami.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

4.6. Ustalenia w zakresie zasad informacji i promocji projektu

Zgodnie z wymogami § 15 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązuje się do zapewnienia informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską. Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych projektu w tym umieszczania logotypów na dokumentach, materiałach promocyjnych i informacyjnych dotyczących projektu oraz sprzęcie finansowanym w ramach projektu.

Wszystkie dokumenty i informacje dotyczące projektu są prawidłowo oznaczone tj. zawierają wymagany zestaw znaków graficznych. W ramach działań promocyjnych i informacyjnych Beneficjent zakupił cztery tablice informacyjne. W ramach informacji o dofinansowaniu w projekcie pojawiły się artykuły w prasie oraz emitowane zostały programy w mediach lokalnych.

Audytorzy potwierdzają, iż działania promocyjne i informacyjne są zgodne z zasadami określonymi w dokumencie „Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej” oraz zapisami sformułowanym w art. 8 Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 w zakresie informowania o przyznaniu, na realizację projektu, dofinansowaniu ze środków pochodzących z EFRR.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

4.7. Ustalenia z wizyty na miejscu realizacji projektu

Wizyta w miejscu realizacji projektu nie wykazała aby projekt poddany został zasadniczym modyfikacjom. Zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą oraz z protokołami odbioru robót. Założone we wniosku wskaźniki produktu zostały osiągnięte i utrzymane.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

5. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje

5.1. Audytorzy rekomendują:

Brak zaleceń i rekomendacji.

6. Informacje końcowe

6.1. Informacji na temat projektu udzielali:

Anna Wielgat – Wydział Strategii i Rozwoju

Agnieszka Jastrzębska – główna Księgowa Zespołu Inwestycji

Sebastian Szabroński – Podinspektor ds. zamówień publicznych

6.2. Załączniki

- Wykaz badanych dokumentów księgowych

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4252
ADSA
Agnieszka Dębicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4251
Michał
Michał Dąbowski

Wykaz dokumentów potwierdzających poniesione koszty

Tytuł Projektu: Budowa promenady pieszo-rowerowej wzdłuż nabrzeża jeziora Eickiego - III etap

Beneficjent: Gmina Miasto Ełk

Lp.	Koszt poniesiony ogółem (wartość dokumentu)	Koszty kwalifikowane (w ramach dokumentu)	Nr dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Nr WOP w którym ujęto dokument	Nazwa towaru lub usługi	Nazwa wystawcy
1	585,60	585,60	21/1/2010	WY226/XII/2010 lp. 39-42	1	promocja projektu	z-dBudow.i reklama Osowski Ełk
2	442 514,95	217 637,76	PISDP/SFNE/1012/085	WY244/XII/2010 lp.142-143, 193-194	1	roboty drogowe	Pol-Dróg Piła
3	442 514,95	224 877,18	PISDP/SFNE/1012/085	WY244/XII/2010 lp.142-143, 193-194	1	umocnienie brzegu jeziora	Pol-Dróg Piła
4	13 275,45	10 881,52	18/2010	WY244/XII/2010 lp.149-150	1	obsługa inwestorska	Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku
5	394 923,28	152 597,02	PISDP/SFNE/1103/021	WY72/04/2011 lp.33-35	2	roboty drogowe	Pol-Dróg Piła
6	394 923,28	162 724,10	PISDP/SFNE/1103/021	WY72/04/2011 lp.33-35	2	umocnienie brzegu jeziora	Pol-Dróg Piła
7	394 923,28	33 550,00	PISDP/SFNE/1103/021	WY72/04/2011 lp.33-35	2	budowa pomostu rekreacyjnego	Pol-Dróg Piła
8	394 923,28	18 333,46	PISDP/SFNE/1103/021	WY72/04/2011 lp.33-35	2	budowa oświetlenia	Pol-Dróg Piła
9	11 847,70	11 016,14	18/2011	WY63/06/2011 lp.27-28	2	obsługa inwestorska	Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku
10	437 746,19	203 300,80	PISDP/SFNE/1104/036	WY81/05/2011 lp.3-8	2	roboty drogowe	Pol-Dróg Piła
11	437 746,19	159 961,03	PISDP/SFNE/1104/036	WY81/05/2011 lp.3-8	2	umocnienie brzegu jeziora	Pol-Dróg Piła
12	437 746,19	35 242,51	PISDP/SFNE/1104/036	WY81/05/2011 lp.10-12	2	budowa oświetlenia	Pol-Dróg Piła
13	13 132,39	11 955,13	31/2011	WY85/05/2011 lp.52-43,54-55	2	obsługa inwestorska	Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku
14	738,00	738,00	02834F1112W01	WY96/06/2011 lp.20-23	3	promocja projektu	Media Regionalne
15	3 024,57	3 024,57	31/2011	WY103/06/2011 lp.45-50	3	promocja projektu	Acad Ełk
16	950 647,38	235 014,01	PISDP/SFNE/1105/075	WY103/06/2011 lp.45-50	3	roboty drogowe	Pol-Dróg Piła

17	950 647,38	144 501,48	PISDP/SFNE/1105/075	WY20/09/2010 lp. 1-4	3	umocnienie brzegu jeziora	Pol-Dróg Piła
18	950 647,38	440 601,74	PISDP/SFNE/1105/075	WY26/XII/2010 lp. 1-2	3	budowa pomostu rekreacyjnego	Pol-Dróg Piła
19	950 647,38	111 687,28	PISDP/SFNE/1105/075	WY26/XII/2010 lp. 3-4	3	budowa oświetlenia	Pol-Dróg Piła
20	28 519,42	27 954,14	50/2011	WY103/06/2011 lp. 51-53	3	obsługa inwestorska	Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Eiku
21	10 587,20	9 883,48	69/2011	WY130/07/2011 lp. 48-53	4	obsługa inwestorska	Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Eiku
22	352 906,58	76 333,32	PISDP/SFNE/1107/013	WY135/08/2011 lp. 33-38	4	roboty drogowe	Pol-Dróg Piła
23	352 906,58	11 066,64	PISDP/SFNE/1107/013	WY135/08/2011 lp. 33-38	4	umocnienie brzegu jeziora	Pol-Dróg Piła
24	352 906,58	53 225,00	PISDP/SFNE/1107/013	WY135/08/2011 lp. 33-38	4	budowa pomostu rekreacyjnego	Pol-Dróg Piła
25	352 906,58	188 834,47	PISDP/SFNE/1107/013	WY135/08/2011 lp. 33-38	4	budowa oświetlenia	Pol-Dróg Piła
26	2 770,77	1 959,10	110/2011	WY163/09/2011 lp. 23-28	4	obsługa inwestorska	Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Eiku
27	3 024,57	3 024,57	532/2011	WY168/09/2011 lp. 31-34	4	promocja projektu	Acard Elk
28	65 303,41	46 666,68	PISDP/SFNE/1108/062	WY172/09/2011 lp. 52-53,54-55	4	roboty drogowe	Pol-Dróg Piła
29	65 303,41	18 636,73	PISDP/SFNE/1108/062	WY172/09/2011 lp. 52-53,54-55	4	budowa oświetlenia	Pol-Dróg Piła
30	1 260,92	1 260,92	8189FV110B	WY175/10/2011 lp. 13-14	4	promocja projektu	Edytor Elk
31	580,00	580,00	49/10/2011	WY192/10/2011 lp. 17-20	4	promocja projektu	Progres Elk
32	4 305,00	4 305,00	503/2011	WY192/10/2011 lp. 21-24	4	promocja projektu	Drukarnia Jantar Biskupiec

P