



**OPINIA
I
RAPORT**

**Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU PRZEPROWADZONEGO
PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU TRWAŁOŚCI**

**pn. „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii do zasilania obiektu Parku
Wodnego w Elku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29”**

w ramach:

Osi Priorytetowej 6 – „Środowisko przyrodnicze”

Działanie 6.2 – „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami”

Poddziałanie 6.2.1 – „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”

Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Olecko, luty 2017 rok



OPINIA

**Dla Gminy Miasto Elk będącej Beneficjentem dofinansowania
z Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 -2013
projektu pn. „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii do zasilania obiektu
Parku Wodnego w Elku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29”**

Audyt przeprowadzony został przed zakończeniem okresu trwałości. Celem audytu było dokonanie oceny, czy projekt został zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie, przepisami prawa oraz czy została zachowana trwałość projektu.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone w oparciu o metody i techniki umożliwiające uzyskanie racjonalnej pewności, że projekt pn. Zastosowanie odnawialnych źródeł energii do zasilania obiektu Parku Wodnego w Elku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29” w ramach Osi Priorytetowej 6 – „Środowisko przyrodnicze” Działanie 6.2 – „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami” Poddziałanie 6.2.1 – „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 został zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz czy została zachowana trwałość projektu.

Zdaniem audytora przeprowadzony audyt dostarczył wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii, że Projekt został zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami określonymi przepisami polskimi i UE. Audytor potwierdza, że zachowana została trwałość projektu.

Danuta Jaworowska

Biegły rewident nr ewid. 11175

MaxFinanse Sp. z o.o.
19-400 Olecko, ul. Składowa 10
tel. (87) 520 4 98, KRS: 0000484516
REGON: 281545167, NIP: 8471813404
www.maxfinansse.pl

Olecko, 06.02.2017r.



RAPORT Z AUDYTU

1	Data sporządzenia raportu	06.02.2017 rok
2	Numer i tytuł umowy audytowanego projektu	Umowa nr UDA-RPWM.06.02.01-28-008/10 o dofinansowanie projektu „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii do zasilania obiektu Parku Wodnego w Ełku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29”
3	Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt	Gmina Miasto Ełk 19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4 NIP 8481825438
4	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	MaxFinanse Spółka z o.o. 19-400 Olecko ul. Składowa 10 NIP 847-161-34-04
5	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie	Audyt zewnętrzny przeprowadziła Danuta Jaworowska – biegły rewident nr ewidencyjny 11175.
6	Termin przeprowadzenia audytu	Audyt w miejscu realizacji Projektu przeprowadzono w dniu 10.01.2017r., następnie w siedzibie zleceniobiorcy dokonano analizy zebranej dokumentacji i sporządzono raport wraz z opinią.
7	Okres objęty audytem	Audytem objęto wszystkie wydatki poniesione od początku realizacji Projektu do 10.01.2017.
8	Cel audytu	Celem audytu jest dokonanie oceny, czy projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz czy została zachowana trwałość projektu.



9	Zakres przedmiotowy audytu	<ol style="list-style-type: none">1. Gotowość organizacyjna Beneficjenta.2. Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym.3. Audyt zgodności realizacji projektu.4. Wizyta na miejscu realizacji projektu.5. Audyt zgodności prowadzenia i archiwizacji dokumentacji.6. Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi.7. Audyt w zakresie zasad informacji i promocji.
10	Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego	<p>Audyt zewnętrzny obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zgodności i odpowiedniego udokumentowania oraz sprawozdawczości projektu.</p> <p><u>1. Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym odbył się poprzez:</u></p> <ol style="list-style-type: none">a) Sprawdzenie, czy opracowane przez Beneficjenta procedury zarządzania środkami finansowymi zapewniają rzetelną i terminową realizację i dokumentowanie operacji,b) Sprawdzenie czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność oraz ich zgodność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową,c) Badanie poprawności księgowania (zgodność z zakładowym planem kont, oraz z zapisami w ewidencji księgowej oraz treścią dokumentów źródłowych, posiadanie wyodrębnionej ewidencji księgowej),d) Sprawdzenie zgodności sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność z wnioskiem i umową o dofinansowanie,



	<p>e) Ocena prawidłowości i wiarygodności poniesionych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej, w terminie realizacji projektu),</p> <p>f) Kontrola formalna faktur i ich zgodności z zapisami umów z wykonawcami,</p> <p>g) Sprawdzenie zapewnienia przez Beneficjenta wkładu własnego,</p> <p>h) Weryfikowanie kwalifikowalności poniesionych wydatków (na reprezentatywnej próbie dokumentów księgowych wykazujących ich poniesienie),</p> <p>i) Sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz ujęcia ich na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta,</p> <p>j) Badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane,</p> <p>k) Kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330), w części dotyczącej audytowanego projektu,</p> <p>l) Sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,</p> <p>m) Sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,</p> <p>n) Sprawdzenie utrzymania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem,</p> <p><u>2. Audyt zgodności realizacji projektu odbył się poprzez:</u></p> <p>a) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z przepisami prawa (m.in. prawo budowlane, ochrona środowiska, przepisy ustawy</p>
--	---



	<p>o rachunkowości, o finansach publicznych oraz prawo zamówień publicznych),</p> <p>b) ocena zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi,</p> <p>c) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu,</p> <p>d) sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych,</p> <p>e) potwierdzenie zgodności zakresu umów zawartych z wykonawcami z dokumentacją projektową,</p> <p>f) poprawność zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków oraz stosowanie zasady konkurencyjności, przejrzystości i należytego upublicznienia,</p> <p>g) sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągnięcia celów realizacji,</p> <p>h) potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym, tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych w wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu,</p> <p>i) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,</p> <p>j) ocena prawidłowości stosowania zasad pomocy publicznej,</p> <p>k) sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz czy usunął zalecenia,</p> <p>l) ocena działań promocyjnych,</p> <p>m) ocena poprawności udzielonej pomocy publicznej,</p> <p>n) sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT,</p> <p>o) sprawdzenie czy została zagwarantowana trwałość projektu.</p> <p><u>3. Wizyta na miejscu realizacji projektu dotyczyła:</u></p> <p>a) sprawdzenia czy realizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem</p>
--	--



	<p>i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót,</p> <p>b) potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.</p> <p><u>4. Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji objął następujące elementy:</u></p> <p>a) sprawdzenia czy wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu,</p> <p>b) sprawdzenia czy wprowadzone mechanizmy są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie.</p> <p><u>5. Zgodność projektu z politykami wspólnotowymi</u> (sprawdzenie zgodności lub neutralności z politykami : równych szans, polityką zatrudnienia, społeczeństwa informacyjnego oraz z polityką ochrony środowiska).</p> <p><u>6. Audyt w zakresie zasad informacji i promocji</u> obejmował potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.</p> <p>Zastosowano następujące techniki:</p> <p>1. Pytania skierowane do osób zaangażowanych w realizację projektu w zakresie:</p> <p>a) zgodności realizowanego projektu z Umową, wnioskiem i harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz harmonogramem składania wniosków o płatność;</p> <p>b) wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej i Pośredniczącej – weryfikację i potwierdzenie wykonania zamówionych dostaw</p>
--	--



		<p>i usług;</p> <p>c) prawidłowości prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o dofinansowaniu projektu przez Unię Europejską;</p> <p>d) udzielenia zamówień publicznych;</p> <p>e) funkcjonowania kontroli wewnętrznej w odniesieniu do dokumentów realizowanego projektu;</p> <p>f) kwalifikowalności wydatków projektu.</p> <p>2. Testy wiarygodności dokumentów finansowych: faktur i wyciągów bankowych;</p> <p>3. Testy kontroli w zakresie realizacji procedur kontrolnych dokumentacji finansowej, realizacji postępowań o zamówienie publiczne i prowadzenia działań promocyjnych.</p> <p>4. Wyjaśnienia pracowników związanych z realizacją projektu.</p>
11	Zwięzły opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem audytowym	<p>Umowa nr UDA-RPWM.06.02.01-28-008/10-00 o dofinansowanie projektu: „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii do zasilania obiektu Parku Wodnego w Ełku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29”.</p> <p>Data zawarcia umowy: 26 sierpnia 2010 roku</p> <p>Do powyższej umowy sporządzono siedem aneksów, ostatni Aneks nr UDA-RPWM.06.02.01-28-008/10-07 sporządzono w dniu 19 lipca 2013r.</p> <p>Okres realizacji projektu:</p> <p>Rozpoczęcie realizacji : 24.02.2010 rok</p> <p>Rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 12.09.2011 rok</p> <p>Zakończenie rzeczowe realizacji: 20.12.2011 rok</p> <p>Zakończenie finansowe realizacji: 29.02.2012 rok</p>



	<p>Całkowita wartość Projektu wg umowy: 4 303 722,86 zł</p> <p>Całkowite wydatki kwalifikowane wg umowy : 4 192 429,46 zł</p> <p>Poziom dofinansowania: 3 353 943,55 zł stanowiący 80 % kwoty wydatków kwalifikowanych.</p> <p>Wkład własny Beneficjenta wynosi 949 779,31 zł.</p> <p>Przedmiotem projektu było opracowanie dokumentacji projektowej oraz wykonanie układu zasilania Parku Wodnego z wykorzystaniem kolektorów słonecznych.</p> <p>W ramach projektu zostały zrealizowane następujące rozwiązania:</p> <ul style="list-style-type: none">- solarna siłownia cieplna na cele energetyczne podgrzewu wody basenowej, technologicznej (klimatyzacji i wentylacji), wody prysznicowej i c.w.u.- siłownia solarna fotowoltaiczna do wytwarzania energii elektrycznej na potrzeby technologiczne i oświetleniowe obiektu Parku Wodnego,- odzysk energii odpadowej z ciepłej wody ściekowej z płukania filtrów basenowych odprowadzanej do kanalizacji,- odzysk energii odpadowej z ciepłych cieków prysznicowych i c.w.u. odprowadzanych do kanalizacji,- zastosowanie wysokowydajnej energetycznie wentylacji i klimatyzacji pozostałych pomieszczeń około basenowych,- zastosowanie wysokowydajnej energetycznie centrali nawiewowo-wywiewnej do wentylacji i osuszanie powietrza z hali basenowej,- wymiana oświetlenia na oprawy z żarówkami niskoenergetycznymi. <p>W ramach realizacji projektu założono osiągnięcie następujących wskaźników (dział D-2 wniosku o dofinansowanie):</p>
--	---





Wskaźnik	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika
produktu	Łączna liczba jednostek wytwarzania energii elektrycznej i ciepłej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego	384 szt
produktu	Powierzchnia jednostek wytwarzania energii ciepłej/elektrycznej przy wykorzystaniu energii promieniowania geotermicznego	902,23 m ²
produktu	Liczba jednostek wytwarzania energii ciepłej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego	120 szt
produktu	Liczba jednostek wytwarzania energii elektrycznej przy wykorzystaniu energii promieniowania słonecznego	264 szt
rezultatu	Dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii – promieniowanie słoneczne	0,47 MW/rok
rezultatu	Ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji procesów	462,72 MWh/rok
rezultatu	Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto)	1
rezultatu	Łączna dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii	0,47 MW/rok
rezultatu	Łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto)	1



12	Ustalenia stanu faktycznego	<p>1. Audyt gotowości organizacyjnej Beneficjenta</p> <p>Obsługę projektu prowadzą kompetentni pracownicy Beneficjenta w ramach ich podstawowych obowiązków służbowych, które określa Zarządzenie nr 1388/2010 Prezydenta Miasta Elka z dnia 25.11.2010r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji Gminy Miasta Elka współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn: „Zastosowanie odnawialnych źródeł do zasilania obiektu Parku Wodnego w Elku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29”.</p> <p>Jednostka ma opracowane pisemne procedury ewidencji księgowej dla projektu, zasady archiwizacji oraz kontroli zarządczej.</p> <p>Po zapoznaniu się z powyższymi dokumentami stwierdzono, iż w projekcie prowadzony jest właściwy nadzór, którego celem jest upewnienie się, że zadania wynikające z przyjętego systemu kontroli wewnętrznej i finansowej są realizowane prawidłowo.</p> <p>2. Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym. Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji.</p> <p>Zgodnie z § 16 ust.1 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020r.</p> <p>Stwierdzono, że dokumentacja dotycząca audytowanego projektu jest kompletna, wydzielona, odpowiednio oznaczona i dostępna. Zgodnie z uzyskaną informacją dokumentacja zostanie przeniesiona do archiwum po zakończeniu trwałości projektu stosownie do przyjętych regulacji w zakresie archiwizacji tj. Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w</p>
----	-----------------------------	--

Q



	<p>sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.</p> <p>Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową projektu w oparciu o opracowaną politykę rachunkowości oraz Zarządzenie nr 166/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 10.05.2011r. w sprawie Zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Zastosowanie odnawialnych źródeł do zasilania obiektu Parku Wodnego w Elku zlokalizowanego przy ul. Piłsudskiego 29”.</p> <p>Zgodnie z powyższym aktem ewidencja księgową kosztów kwalifikowanych prowadzona była na koncie analitycznym 08016 „Inwestycje - Wykorzystanie energii słonecznej w Parku Wodnym”.</p> <p>Płatności były dokonywane z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985 prowadzonego w Banku PKO bank Polski Oddział w Elku.</p> <p>Inwestycja została rozliczona, powstałe w wyniku realizacji projektu środki trwale zostały przyjęte do ewidencji księgowej. Beneficjent przedstawił dokumenty OT od nr 113 do nr 153 z dnia 16.05.2012r. na łączną kwotę 4 303 722,86 zł.</p> <p>Dowody księgowe znajdują się w wydzielonych segregatorach, opisanych czytelnie. Na segregatorach naniesiono logotypy UE, znajduje się także informacja zawierająca tytuł projektu współfinansowanego przez Unię Europejską.</p> <p>Dokumenty źródłowe, stanowiące podstawę sporządzenia wniosków o płatność zawierały następujące opisy: charakterystykę dokumentu księgowego, tytuł i nr projektu, nr i datę zawarcia umowy o dofinansowanie, informację o współfinansowaniu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków własnych, kategorię wydatku, podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, ustosunkowanie się do Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, o zatwierdzeniu operacji gospodarczej, nr dowodu księgowego, sposób uregulowania</p>
--	---



	<p>zobowiązania, zapisy dotyczące udziału środków kwalifikowanych do wypłaty ze środków Europejskiego Funduszu Regionalnego, wysokość kwoty kwalifikowanej.</p> <p>Beneficjent jest zobowiązany do stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Audytor po przeanalizowaniu postępowania na wyłonienie wykonawcy na zastosowanie odnawialnych źródeł energii do zasilania obiektu Parku Wodnego w Ełku zlokalizowanego pozytywnie ocenia prowadzenie dokumentacji zamówień publicznych – ścieżkę audytu pozwalającą prześledzić przebieg postępowania od wszczęcia postępowania do zawarcia umowy.</p> <p>W Projekcie nie występuje pomoc publiczna.</p> <p>Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług jednakże z uwagi na to, że realizowana inwestycja nie służyła czynnościom opodatkowanym Beneficjenta to Gmina nie miała możliwości odliczenia podatku VAT, co oznacza że podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym. Na potwierdzenie tego stanowiska Gmina Miasto Ełk uzyskała indywidualną interpretację w trakcie realizacji projektu (ITPP2/443-572/11/AP z dnia 07 czerwca 2011r.). Przed zakończeniem okresu trwałości ponownie wystąpiono o indywidualną interpretację potwierdzającą brak prawa do odliczenia podatku naliczonego. W dniu 03.02.2017 r. na wniosek z dnia 28.11.2016 r. wydana została interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego nr 0461-ITPP3.4512.832.2016.1.JC dla Gminy Miasto Ełk, dotycząca braku prawa do odzyskania podatku naliczonego w związku z realizacją projektu.</p>
--	---

9



3. Audyt zgodności realizacji projektu

Po zapoznaniu się z dokumentacją merytoryczną projektu stwierdzono, że jest ona prowadzona przejrzysto. Istnieją dokumenty potwierdzające, że roboty budowlane zostały zrealizowane zgodnie z wnioskiem i podpisaną umową.

Uprawniony geodeta sporządził dokumentację powykonawczą potwierdzając zgodność z lokalizacją ustaloną w Zespole Uzgadniania Dokumentacji.

4. Wizyta na miejscu realizacji projektu

W ramach wizyty na miejscu fizycznej realizacji projektu stwierdzono istnienie wykonanych obiektów. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie oraz protokołami odbioru robót, trwałość projektu została zachowana.

Wskaźniki osiągnięcia celów projektu założone we wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte, co potwierdzają protokoły zdawczo-odbiorcze, umowy o pracę oraz sporządzona inwentaryzacja powykonawcza. Beneficjent corocznie składał oświadczenie o zachowaniu trwałości oraz o zachowaniu wskaźników produktu i rezultatu. Według danych uzyskanych z liczników energii elektrycznej i ciepłej w 2016 roku w wyniku realizacji projektu uzyskano łącznie 486,808 MWh z odnawialnych źródeł energii, co stanowi 105,2 % wartości danych założonych we wskaźnikach projektu.

P



5. Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

Działania informacyjne i promocyjne kierowane do opinii publicznej, informujące o finansowaniu Projektu przez Unię Europejską z Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013 były prowadzone prawidłowo. W miejscu realizacji projektu umieszczono tablicę pamiątkową. Na dokumentach, segregatorach, w których przechowywana jest dokumentacja oraz wszelkiej korespondencji związanej z Projektem zawarta jest informacja o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu Projektu. Dokumenty finansowe oraz materiały powstające w związku z realizacją projektu zawierają wymaganą konfigurację zestawu logotypów informujących o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Informacja o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego została odpowiednio rozpowszechniona wśród społeczeństwa m.in. przez wydanie broszury informacyjnej, publikacje artykułów promocyjnych w prasie lokalnej: Gazeta Olsztyńska, Rozmaitości Elckie, Gazeta Piska, Gazeta w Kętrzynie, Węgorzewski Tydzień oraz na stronie internetowej www.elk.pl oraz w Radio 5.

5. Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi

Projekt ma neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego oraz neutralny wpływ na politykę równych szans, w szczególności równego traktowania kobiet i mężczyzn oraz zasady niedyskryminowania osób



		niepełnosprawnych, gdyż dostęp do infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu oraz zatrudnienia związanego z realizacją i utrzymaniem projektu będą mieć wszyscy członkowie społeczeństwa, bez względu zwłaszcza na płeć, wyznanie religijne, narodowość, przekonania. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę ochrony środowiska.
13	Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru	Audytem objęto 100 % przedstawionej dokumentacji księgowej projektu.
14	Określenie oraz analizę przyczyn i skutków uchybień	Dokonano przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych zagadnień dla oceny Projektu. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono uchybień, trwałość projektu została zachowana.

Danuta Jaworowska

Biegły rewident nr ewid. 11175

MaxFinanse Sp. z o.o.
19-400 Olecko, ul. Składowa 10
tel. (87) 847-161-34, KRS: 0000484516
REGON: 221345167, NIP: 8471613404
www.maxfinanse.pl

Olecko, dnia 06 luty 2017 roku