



RAPORT

z przeprowadzonego audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu pn. „*Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku*” współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013 Priorytet 1 – „Przedsiębiorczość”, Działanie 1.1 – „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw”, Poddziałanie 1.1.2 – Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości”.

Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-00 z dnia 30 grudnia 2010 roku wraz z aneksami UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-01, UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-02, UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-03, UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-04, UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-05, UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-06, UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-07.

Autor opracowania:

Biuro Konsultingowe - „Adviser” - Jan Łazor

10-140 Olsztyn

ul. Żółta 10 A lok. 18

tel. 89 677 74 58

tel. kom. 607 214 144

e-mail: adviser-olsztyn@wp.pl,

sekretariat@adviser.olsztyn.pl

www.adviser.olsztyn.pl



Spis treści

1. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie	3
2. Termin prowadzenia audytu	5
3. Okres objęty audytem	5
4. Cele oraz zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu przed zakończeniem trwałości projektu	6
5. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu	8
6. Określenie wielkości próby dokumentów i sposób doboru próby do zadania audytowego	10
7. Ustalenie stanu faktycznego	10
8. Określenie, analiza przyczyn i skutków uchybień, stwierdzonych problemów w trakcie trwałości Projektu	27
9. Opinia z przeprowadzonego audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości Projektu	27
10. Miejsce i data sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu	29

Wykaz załączników

Załącznik nr 1. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku”,

Załącznik nr 2. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” – dokumentacja fotograficzna

Załącznik nr 3. Wykaz dowodów księgowych poddanych badaniom audytowym – okres badany: od 30.12.2010-30.11.2012 r.



1. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA

Zarząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego z siedzibą w Olsztynie

ul. Emilii Plater 1

10-562 Olsztyn

REGON 510750309

NIP 739-296-55-51

BENEFICJENT

Gmina Miasto Ełk

ul. Piłsudskiego 4

19-300 Ełk

REGON 000523287

NIP 8481825438

JEDNOSTKA REALIZUJĄCA

Urząd Miasta Ełku

ul. Piłsudskiego 4

19-300 Ełk

NIP 8480007927

AUDYTOWANY PROJEKT

Projekt pn. „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Ełku” uzyskał dofinansowanie na podstawie umowy o dofinansowanie nr

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-00 z dnia 30 grudnia 2010 wraz z aneksami

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-01 z dnia 10.03.2011,

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-02 z dnia 02.12.2011,

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-03 z dnia 05.06.2012,

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-04 z dnia 10.08.2012,

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-05 z dnia 08.04.2013,

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-06 z dnia 08.04.2013,

UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-07 z dnia 28.06.2013.

Projekt dofinansowany z Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013

Priorytet 1 – „Przedsiębiorczość”, Działanie 1.1 – „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw”,

Poddziałanie 1.1.2 – Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości”.



Wartość projektu, źródła finansowania oraz czas i miejsce realizacji projektu

Całkowita wartość projektu: 787 791,06 zł (ID 31865)

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 734 713,46 zł

Kwota dofinansowania z EFRR: 367 356,72 (50%) – rachunkowo (49,99%) powinno być 367 356,73 zł,

Wkład własny: 367 356,74 (50%) – rachunkowo (50,01%) powinno być 367 356,73 zł,

Wydatki niekwalifikowalne: 53 077,60 zł

Zgodnie z umową o dofinansowanie i jej aneksami okres realizacji Projektu ustalono na:

- 1) rozpoczęcie realizacji: 30.12.2010
- 2) rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 10.04.2012
- 3) zakończenie rzeczowe realizacji: 15.11.2012
- 4) zakończenie finansowe realizacji: 30.11.2012
- 5) okres trwałości projektu: 29.11.2017

Projekt zrealizowano w województwie warmińsko- mazurskim w powiecie ełckim.

Cel zrealizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego

Celem bezpośrednim projektu był wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw w regionie poprzez stworzenie optymalnych warunków do transferu i komercjalizacji technologii, powstawania i rozwoju małych innowacyjnych firm, rozwoju i urynkowienia nowych produktów. W ramach projektu wyposażono zespół budynków Parku, pełniących funkcję inkubatora przedsiębiorczości, inkubatora technologicznego, centrum dydaktyczno- konferencyjnego oraz w części wykorzystywanych do celów administracyjnych. Zostało też wykonane ogrodzenie Parku Naukowo Technologicznego umiejscowionego w Miejskiej Strefie Rozwoju w Ełku.

Wyposażenie wybudowanych budynków w Miejskiej Strefie Rozwoju Techno-Parku w Ełku pozwoliło na stworzenie dogodnych warunków dla powstania i rozwoju firm stosujących nowoczesne techniki i technologie, wpływając na wzrost ich konkurencyjności.

Celem projektu było zwiększenie potencjału gospodarczego i miasta Ełku oraz regionu warmińsko- mazurskiego.

Zakres przedmiotowy realizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego

Przedmiotem projektu było wyposażenie budynków Miejskiej Strefy Rozwoju Techno-Park w Ełku wraz z ogrodzeniem terenu. Zrealizowane przedsięwzięcie zlokalizowane jest w województwie warmińsko- mazurskim, w mieście Ełk na terenie Miejskiej Strefy Rozwoju Techno-Park w Ełku.

Teren, na którym zrealizowano inwestycję jest własnością Gminy Miasta Ełk. Miasto Ełk jest jednym z ważniejszych węzłów łączących wschodnią Polskę ze wschodem Europy.



Realizacja projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” w istotny sposób przyczyniła się do rozwiązania istniejących problemów bezpośrednich i pośrednich beneficjentów. Zwiększyła się atrakcyjność zamieszkiwania w Elku oraz regionie przyległym.

Zaplanowane we wniosku o dofinansowanie działania zostały zrealizowane i utrzymane w okresie trwałości projektu. Cele projektu zostały osiągnięte i utrzymane w okresie trwałości poprzez wskaźniki produktu i rezultatu (szczegółowe informacje na str. 19).

Zaplanowana w dokumentacji projektowej projektu „*Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku*” technologia wykonania elementów ogrodzenia jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, przede wszystkim z ustawą z dnia 7 lipca 1994 – Prawo budowlane. Zaplanowane rozwiązania są zgodne z ogólnie przyjętą praktyką chociaż nie są nowatorskie w skali kraju czy regionu.

Powstałe elementy infrastruktury są zgodne z ogólnie przyjętą praktyką i odpowiadają aktualnym normom. Przy projektowaniu uwzględniono aspekty środowiskowe i estetykę krajobrazu.

W ramach zrealizowanego przedsięwzięcia „*Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku*” wykonane zostały niezbędne dla osiągnięcia celu projektu dostawy oraz roboty budowlane związane z wyposażeniem i ogrodzeniem terenu Techno-Parku w Elku. Wytworzone w ramach projektu produkty, utrzymano w okresie trwałości (5 lat od daty rozliczenia projektu) korzystając z jego rezultatów na poziomie założonym w projekcie (patrz pkt 7 - Audyt w zakresie wskaźników realizacji projektu).

PODMIOT PRZEPROWADZAJĄCY AUDYT:

Biuro Konsultingowe - „Adviser” - Jan Łazor

ul. Żółta 10 A lok. 18

10-140 Olsztyn

NIP 7392093683

REGON 519449008

PODSTAWA:

Umowa z dnia 3 lipca 2017 Nr UTP.221.13.2017 na przeprowadzenie audytu zewnętrznego przed zakończeniem trwałości projektu pn. „*Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku*”.

2. Termin prowadzenia audytu

Zadanie audytowe przeprowadzono w dniach 22.08.2017 - 06.09.2017 w tym wizyta na miejscu 25.08.2017.

3. Okres objęty audytem

Audyt obejmował okres od 30.12.2010 r. (data rozpoczęcia realizacji projektu) do 30.11.2012 r. (finansowe zakończenie projektu) oraz w części okres trwałości kończący się 29 listopada 2017 r.



4. Cele oraz zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu przed zakończeniem trwałości projektu.

Głównym celem audytu zewnętrznego na koniec trwałości projektu jest uzyskanie dowodów, pozwalających ocenić w sposób jednoznaczny, czy realizacja projektu w okresie trwałości przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa obowiązującego.

Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu pn. „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” oraz Wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPO WiM na lata 2007-2013 Beneficjent, przed zakończeniem okresu trwałości projektu dla projektów, w których podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym, zobowiązany jest do wykonania audytu zewnętrznego.

Założeniem funkcjonowania funduszy strukturalnych jest wydatkowanie ich w sposób zapewniający trwałe pozytywne zmiany w gospodarce. Zarówno NSRO, jak i inne dokumenty strategiczne stawiają akcent na trwałe efekty podejmowanych inicjatyw. Inwestycje w ramach programów operacyjnych powinny przyczyniać się do trwałego zrównoważonego rozwoju, wzrostu zatrudnienia oraz podniesienia konkurencyjności regionów. Co za tym idzie, na podmioty bezpośrednio zaangażowane we wdrażanie Funduszy, nałożonych jest szereg obowiązków, których spełnienie pozwoli na efektywniejszą realizację celów rozwojowych. Do takich obowiązków zaliczyć należy wymóg zachowania trwałości projektu.

Badanie trwałości dotyczy operacji obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne. Badanie trwałości projektu to ustalenie, czy projekt nie został poddany znaczącej modyfikacji, za którą uznaje się takie zmiany, które naruszałyby jego charakter, warunki realizacji, które mogą powodować uzyskanie nieuzasadnionych korzyści lub zmiany charakteru własności infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu.

ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY AUDYTU

Beneficjenci, którzy zakończyli realizację projektu, w tym dokonali rozliczenia końcowego są zobligowani do corocznego sporządzania i składania do Instytucji Zarządzającej RPO WiM sprawozdania w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości oraz osiągnięcia i utrzymania celu projektu, utrzymania lokalizacji, kwalifikowalności VAT, generowania dochodu przez projekt oraz wykonania zaleceń pokontrolnych/rekomendacji audytowych dotyczących projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013 (RPO WiM).

Audyt zewnętrzny został przeprowadzony w siedzibie Parku Naukowo Technologicznego przy ulicy Podmiejskiej 5 w Elku, gdzie ocenie poddano 100% wytworzonej w ramach projektu infrastruktury (ogrodzenie) oraz zakupionego wyposażenia (wybrano próbę losową 18% pomieszczeń wyposażonych w ramach projektu sprzętem). Ocenie audytowej poddano 100% dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki.



W ramach przeprowadzonych czynności dokonano:

1. Oceny zgodności projektu w zakresie rzeczowo-finansowym:

- a/ sprawdzono, czy cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został zachowany,
- b/ sprawdzono, czy od zakończenia realizacji projektu zaszły zasadnicze modyfikacje (na podstawie art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r.),
- c/ sprawdzono, czy projekt poddawany był modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu (zmiana przeznaczenia wykorzystania zakupionych środków trwałych),
- d/ zbadano, czy projekt poddawany był modyfikacjom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez biorcę pomocy,
- e/ sprawdzono, czy projekt poddawany był modyfikacjom wynikającym ze zmiany charakteru własności elementów infrastruktury (sprzedaż produktów projektu, tj. wybudowanych obiektów) lub zaprzestania prowadzenia działalności,
- f/ zweryfikowano, czy zmienił się status podatkowy Beneficjenta od czasu kontroli na zakończenie projektu,
- g/ sprawdzono, czy podatek VAT jest kwalifikowalny lub niekwalifikowalny,
- h/ zbadano, czy w przypadku kiedy VAT był kosztem kwalifikowalnym, Beneficjent wypełnił obowiązek corocznego składania oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem właściwego Urzędu Skarbowego o statusie podatnika VAT,
- i/ sprawdzono, czy Beneficjent sporządzał i składał do Instytucji Zarządzającej RPO WiM coroczne sprawozdania w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości projektu,
- j/ sprawdzono, czy sprawozdania składane były w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od otrzymania wezwania do złożenia sprawozdania,
- k/ sprawdzono, czy sprawozdania składane były na odpowiednich formularzach,
- l/ sprawdzono, czy podmiot zarządzający projektem jest tożsamy z podmiotem z umowy o dofinansowanie,
- m/ sprawdzono, czy projekt generuje dochód.

2. Oceny wskaźników produktu oraz rezultatu zrealizowanego projektu:

- a/ sprawdzono, czy osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki produktu zostały utrzymane,
- b/ zbadano, czy wskaźniki rezultatu planowane do osiągnięcia po zakończeniu realizacji projektu zostały osiągnięte i utrzymane.

3. Wizyta na miejscu realizacji projektu:

- a/ Sprawdzono, czy zrealizowane przedsięwzięcie inwestycyjne nadal służy celom zapisanym we wniosku i umowie o dofinansowanie, czy stan ilościowy i jakościowy jest zgodny z protokołami odbioru robót/dostaw/usług,
- b/ potwierdzenie prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.

4. Oceny zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji



- a/ sprawdzenie, czy Beneficjent przestrzega zasad wynikających z umowy o dofinansowanie projektu w ramach archiwizacji dokumentacji projektowej,
- b/ sprawdzenie, gdzie jest przechowywana dokumentacja związana z realizowanym projektem,
- c/ sprawdzenie, jaki jest zakres przechowywanej dokumentacji,
- d/ sprawdzenie, czy dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

5. Oceny 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 poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000).

6. Oceny w zakresie zasad informacji i promocji

- a/ sprawdzenie, czy Beneficjent stosuje odpowiednie środki informowania i promocji projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie,
- b/ zbadanie, jakich form informacji i promocji użyto w okresie trwałości projektu,
- c/ jeśli Beneficjent posiada własną stronę internetową, czy informacje o projekcie zostały na niej zamieszczone.

5. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu

ZASTOSOWANE CZYNNOŚCI I TECHNIKI AUDYTU

- 1) Testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - zapoznanie się z dokumentami służbowymi: zewnętrznymi /wewnętrznymi;
 - obserwację wykonywanych działań.
- 2) Testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych, wymagających wyjaśnienia;
 - sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z ustalonymi przez audytorów kryteriami.
- 3) Wywiady z osobami zaangażowanymi w realizację projektu: uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników związanych z realizacją projektu tj. uzyskanie informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w audytowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

Podczas audytu informacji i wyjaśnień udzielali:

- p. Daniel Kulig - Dyrektor Parku Naukowo-Technologicznego w Elku
- p. Agnieszka Łuczyńska - Główna księgowa



- p. Paweł Artur Harasim - Specjalista ds. techniczno-informatycznych
- p. Ewa Wasilewska - Specjalista ds. rozwoju

Wizja lokalna: uzyskanie potwierdzenia, że zakupiona/wytworzona w ramach projektu infrastruktura została na trwale zainstalowana w projekt oraz umiejscowiona/ wykorzystywana w miejscu określonym we wniosku/umowie o dofinansowanie.

Oględziny – procedura przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na obserwacji i udokumentowaniu stanu faktycznego składników majątkowych lub przebiegu określonej czynności.

Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

1. Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, str. 25 z późn. zm.)
2. Rozporządzenia 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, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006, str. 1 z późn. zm.)
3. 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.)
4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
5. Ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
6. Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
7. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
8. Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód.
9. Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.
10. „Zagadnienia zachowania trwałości projektu współfinansowanego z funduszy europejskich” – podręcznik opracowany przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego w marcu 2012 r.



11. Umowy o dofinansowanie Projektu pn. „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” z dnia 30 grudnia 2010 r. wraz z późniejszymi zmianami w ramach Priorytetu 1 – „Przedsiębiorczość”, Działania 1.1 – „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw”, Poddziałania 1.1.2 – Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości”, RPO WiM 2007-2013, umowa o dofinansowanie nr UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-00
12. 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.

6. Określenie wielkości próby dokumentów i sposób doboru próby do zadania audytowego

Oceny trwałości projektu dokonano na podstawie dokumentów zgromadzonych i udostępnionych w siedzibie Parku Naukowo Technologicznego przy ulicy Podmiejskiej 5 w Elku, dotyczących audytowanego przedsięwzięcia. Ocenie poddano 100% dowodów potwierdzających wykonanie wydatków kwalifikowanych w okresie od 30.12.2010-30.11.2012.

Weryfikacji poddano próbę losową wytworzonej/nabytej infrastruktury obejmującej wyposażenie 18 –tu % pomieszczeń oraz wybudowane ogrodzenie wraz z urządzeniami sterująco-monitorującymi.

7. Ustalenie stanu faktycznego

➤ Audyt zgodności Projektu w zakresie rzeczowo - finansowym

W ocenie audytorów cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został osiągnięty i zachowany w okresie trwałości projektu. Park Naukowo-Technologiczny w Elku wyposażono w sprzęt biurowy oraz elektryczny i elektroniczny, jak również wybudowano ogrodzenie dookoła Parku Naukowo-Technologicznego wraz z zainstalowaniem dwóch bram i dwóch furtek z przejściem sterowanym oraz wykonaniem zasilania i automatyki. W wyniku realizacji projektu osiągnięto cel zdefiniowany we wniosku do dofinansowanie jako: zwiększenie potencjału gospodarczego i konkurencyjności miasta Elku i regionu.

Suma wydatków kwalifikowanych przedstawionych do rozliczenia we wnioskach o płatność nr 1-3 wynosi 734 713,46 zł i jest zgodna z kwalifikacją (po korektach) zamieszczoną na poszczególnych dowodach księgowych.

Całkowita wartość projektu na zakończenie jego realizacji wynosiła 787 791,06 zł w tym

- wydatki kwalifikowane: 734 713,46 zł
- wydatki niekwalifikowane: 53 077,60 zł

Ostateczne dofinansowanie projektu (49,99%) wynosi: 367 356,72 zł. Wkład własny, zapewniony w wysokości 50,01% całkowitej wartości projektu, wynosi 367 356,74 zł.



Wydatkami niekwalifikowalnymi uznano część wydatków poniesionych przy poszczególnych postępowaniach, które mogłyby zostać zakwalifikowane do wydatków kwalifikowanych ze względu na swój charakter, jednak nie zostały uwzględnione ani na etapie projektowym, ani we wniosku o dofinansowanie. Wyliczono również algorytm w wysokości 38%, który określił procent podatku VAT, który uznany został za kwalifikowalny (wykazane we wniosku o dofinansowanie ID 25442 – 62% VAT niekwalifikowalny). W trakcie realizacji uznano, że 100% podatku VAT może zostać uznane za wydatek kwalifikowalny, jednak ze względu na wcześniejsze ograniczenia wysokości kwoty kwalifikowalnej zapisanej w umowie, część podatku VAT przeniesiono do wydatków niekwalifikowalnych (wniosek o dofinansowanie ID 31865). Ostatecznie do rozliczenia jako wydatek kwalifikowany przyjęto wartość podatku VAT w wysokości 110 901,05 zł. Kwota wydatków niekwalifikowanych osiągnęła poziom 53 077,60 zł.

Projekt w okresie trwałości nie był poddawany zasadniczym modyfikacjom określonym w art. 57 Rozporządzenia rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r., jak również modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji oraz modyfikacjom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści. W okresie trwałości projektu nie nastąpiła sprzedaż infrastruktury oraz zmiana jego przeznaczenia. Wytworzona infrastruktura służy realizacji celów założonych we wniosku o dofinansowanie. Część zakupionej infrastruktury obecnie służy jednak do działalności odpłatnej, prowadzonej na terenie Parku Naukowo-Technologicznego.

Beneficjent nie zmienił swojego charakteru statutowego i prowadzi działalność w niezmienionym zakresie.

Beneficjent – Gmina Miasto Ełk jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od 01.01.2012. W wydanej dnia 4 czerwca 2012 r. interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego (ITPP1/443-391/12/JJ) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy potwierdza, że Beneficjent nie miał prawa odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Ełku”. Podatek VAT poprawnie uznano więc za koszt kwalifikowany. Na etapie oceny projektu poproszono (IZ) o wyliczenie algorytmu określającego podatek VAT jako kwalifikowalny w 38%.

W wydanej opinii organ podatkowy zapisał cyt. „o ile realizowana inwestycja nie posłuży wykonywaniu czynności opodatkowanych przez Gminę, to w świetle brzmienia art. 86 ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług nie przysługuje jej prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących wydatki poniesione na realizację przedmiotowego działania. Gminie nie przysługuje również prawo do otrzymania zwrotu tego podatku, gdyż środki, które otrzyma nie są środkami, o których mowa w powołanym rozporządzeniu”.

Beneficjent – Gmina Miasto Ełk wystąpił w dniu 18 maja 2017 z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego przed zakończeniem trwałości projektu.



W wydanej dnia 13 lipca 2017 r. interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego Krajowej Informacji Skarbowej potwierdza, że Beneficjent nie miał prawa odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku”.

W wydanej 13 lipca 2017 r. Indywidualnej Interpretacji (0115-KDIT1-3.4012.260.2017.1.MZ) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że Gmina Miasto Elka nie może odliczać podatku od towarów i usług, w związku z czym podatek VAT uznany został jako kwalifikowalny.

Zrealizowana inwestycja w zamierzeniach projektowych miała nie służyć wykonywaniu czynności opodatkowanych. Obecnie jednak Park Naukowo-Technologiczny w Elku jako jednostka naukowo-badawcza prowadzi działalność zarówno opodatkowaną jak i zwolnioną. Zakupione w ramach zrealizowanej inwestycji wyposażenie służy w części do świadczenia odpłatnych usług na rzecz przedsiębiorców (wynajem i dzierżawa pomieszczeń wraz z wyposażeniem). Lokator ponosi opłaty za czynsz oraz opłaty eksploatacyjne. Jednakże na podstawie art. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług jednostka budżetowa Park Naukowo-Technologiczny w Elku **w trakcie realizacji projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku”** nie prowadziła czynności opodatkowanych. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że nie został spełniony jeden warunek upoważniający do odliczenia naliczonego podatku VAT cyt.:

„Gmina – za pośrednictwem jej jednostki budżetowej – **nie prowadziła czynności opodatkowanych w trakcie realizacji projektu**. W konsekwencji Wnioskodawca nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego od wydatków poniesionych z tytułu realizacji projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku”. Wnioskodawcy nie przysługuje również prawo do zwrotu podatku naliczonego.

Stanowisko Krajowej Izby Skarbowej, że Beneficjent nie miał prawa do odliczenia podatku naliczonego z uwagi na to że w **okresie realizacji projektu** nie prowadził czynności opodatkowanych w ocenie audytującego jest odmienne od brzmienia art. 86 ustawy o podatku od towarów : „(...) prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje czynny podatnik podatku od towarów i usług, a towary i usługi, przy nabyciu których podatek został naliczony, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.”

Gmina Miasto Elka jest czynnym podatnikiem VAT a jej jednostka budżetowa, Techno Park w części wykorzystuje nabytą w ramach projektu infrastrukturę do czynności opodatkowanych.

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie (ID 31865 – końcowy) w punkcie D4 uznał za wydatek kwalifikowalny część podatku VAT z inwestycji Ogródenie terenu Techno-Parku oraz w części podatek VAT za zakupiony sprzęt elektryczny i elektroniczny. Natomiast VAT za zakupiony sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń został uznany w 100% za kwalifikowalny. Beneficjent wniósł wyjaśnienie odnośnie różnic w wysokości podatku VAT naliczonego jako wydatek kwalifikowany cyt.:

„Na etapie złożenia projektu VAT był wydatkiem kwalifikowanym. Na etapie oceny projektu poproszono o wyliczenie algorytmu kwoty VAT będącej kosztem kwalifikowanym. Wg wyliczenia VAT stanowiący



koszt kwalifikowany to 38%. W takiej proporcji wydatki VAT zostały zatwierdzone przez IZ i umowa o dofinansowanie została podpisana.

W trakcie realizacji projektu, po otrzymaniu Interpretacji indywidualnej uznano, że VAT jest w całości kwalifikowany, ale ze względu na ograniczone kwoty wartości VAT zaplanowane jako kwalifikowane, różnice w wartości VAT-u zostały przeniesione do wydatków niekwalifikowanych.”

Zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej Beneficjent w okresie trwałości miał obowiązek składania do 28 lutego każdego roku oświadczeń w zakresie wypełniania obowiązku utrzymania trwałości projektu oraz oświadczeń dotyczących kwalifikowalności podatku VAT.

Audytorzy odnotowali oświadczenia z następującymi datami: 15.02.2017, 23.02.2016, 24.02.2015, 18.02.2014. Beneficjent oświadcza w nich, że nie ma prawa odzyskania podatku VAT – w wysokości określonej w punkcie D4 Wniosku o dofinansowanie.

Odnotowano oświadczenia złożone dnia 15.02.2017, 23.02.2016, 24.02.2015, 18.02.2014 - o zachowaniu trwałości projektu, o zachowaniu wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości projektu oraz oświadczenie dotyczące utrzymania miejsc pracy w okresie minimum dwóch lat od zakończenia realizacji projektu. Beneficjent oświadcza, iż nie poddawał projektowi zasadniczym modyfikacjom mającym wpływ na charakter projektu lub warunki jego realizacji lub powodującym nieuzasadnione korzyści oraz modyfikacjom wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury. Oświadczenia składane były na formularzach według wzoru określonego przez IZ.

Podmiotem zarządzającym projektem w trakcie jego realizacji był Urząd Miasta Elku przy ulicy Piłsudskiego 4 w Elku. Podmiot jest tożsamy z zapisem we wniosku o dofinansowanie oraz umowie grantowej nr UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-00 z dnia 30 grudnia 2010 r. Po zakończeniu realizacji projektu bezpośrednim administrowaniem wytworzonej infrastruktury zajmują się jednostka budżetowa Gminy: obecnie Park Naukowo Technologiczny w Elku.

Stosownie do zapisów we wniosku o dofinansowanie projekt jest typem projektu nie generującym dochodu.

Zgodnie z §3 pkt. 3 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-00 z dnia 30 grudnia 2010 r. projekt został zrealizowany przez Urząd Miasta Elku przy ulicy Piłsudskiego 4 w Elku. Podmiot realizujący projekt prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla transakcji związanych z projektem. Zarządzeniem nr 689/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 24 lipca 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości dla projektu.

Na potrzeby projektu, zgodnie z umową został wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta nr 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254 prowadzony w PKO BP S.A. O/Elk, na który wpływały refundowane środki z Instytucji Pośredniczącej. Zrealizowane wydatki pokrywane były z rachunku Urzędu Miasta nr 61 1020 4724 0000 3102 0085 5734. Z rachunku tego pokrywane były całkowite koszty realizacji projektu w części finansowanej ze środków unijnych oraz budżetu beneficjenta (wkład własny oraz koszty



niekwalifikowalne). Wszystkie wydatki, uznane za kwalifikowalne, poniesione zostały po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

W okresie realizacji projektu Beneficjent złożył 3 wnioski o płatność, w tym jeden wniosek sprawozdawczy tj :

WNP-RPWM.01.01.02-28-003/10-01 za okres: 30.12.2010-12.07.2011

WNP-RPWM. 01.01.02-28-003/10-01 za okres: 13.07.2011-07.09.2012

WNP-RPWM. 01.01.02-28-003/10-01 za okres: 08.09.2012-29.11.2012

Stwierdzono, że badane dokumenty są wystawione i opłacone w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie (10.04.2012-15.11.2012).

Termin realizacji projektu jest zgodny z datą podpisania pierwszej umowy na budowę ogrodzenia Techno-Parku w Elku – umowę z wykonawcą podpisano 02.05.2012 r. Data rzeczowego rozpoczęcia projektu określona we wniosku o dofinansowanie ID 31865 zapisana jako 10 kwietnia 2012 jest zgodna z datą zapisaną w umowie o dofinansowanie: Aneks nr 7 UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-07 z dnia 28 czerwca 2013 r.

Ostatni wydatek – faktura VAT nr FS12/11/024 wystawiona dnia 14.11.2012 i opłacona 29.11.2012 nie wykracza poza termin finansowego zakończenia projektu (30.11.2012 r.).

Wszystkie faktury dokumentujące poniesione wydatki kwalifikowalne poddane analizie (100% z okresu 30.12.2010-30.11.2012) pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym zawierają wszystkie obligatoryjne oznaczenia – zawierają numer ewidencyjny lub księgowy, opatrzone są tytułem projektu oraz informacją o dofinansowaniu ze środków EFRR w ramach RPO WiM 2007-2013 i budżetu państwa, mają powiązanie z zawartymi umowami i zostały opłacone. Oryginały dokumentów księgowych nie noszą cech wykorzystywania ich do rozliczania innych projektów. Wprowadzone na dokumentach kilkukrotne korekty opatrzone są podpisem osoby, która dokonała poprawek, jednak brakuje daty wprowadzonej zmiany. Dokumenty księgowe przedstawiające wydatki uznane za niekwalifikowalne opatrzone są też adnotacją o finansowaniu ze środków europejskich i budżetu państwa – faktura VAT 13/11/2012 z dnia 20 listopada 2012, faktura VAT 9750FV12OB z dnia 22 listopada 2012, faktura VAT Nr 65/06/2012 z dnia 22 czerwca 2012.

Na fakturze VAT Nr 44/2012 i 33/2012 brakuje klasyfikacji kosztu przedstawionego na dokumencie (kwalifikowalny/niekwalifikowalny) oraz tytułu projektu, którego dotyczy dokument.

Zadania zostały wykonane i przyjęte przez Beneficjenta protokołami odbioru w ramach zadania „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku”:

- Sprzęt elektryczny i elektroniczny – protokół odbioru ilościowo jakościowego, Nr sprawy O-ZP.271.21.2012, umowa: 4/OTI/2012 z dnia 2 października 2012, wartość dostawy: 167 214,44 zł brutto,



- Sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń – protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 16 lipca 2012 r., umowa: SR/272/46/2012 z dnia 14 czerwca 2012, wartość dostawy: 383 760,00 zł brutto.
- Budowa ogrodzenia – protokół odbioru wykonanych robót z dnia 3 lipca 2012 (obejmuje roboty za okres 26.05.2012-14.06.2012) oraz protokół odbioru wykonanych robót z dnia 25 maja 2012 (obejmuje roboty za okres 07.05.2012-25.05.2012), umowa: 17/ZI/2012 z dnia 2 maja 2012, wartość robót: 225 970,32 zł brutto,

Komisja, po dokonaniu oględzin, stwierdziła zgodność wykonanych robót i dostaw z zawartymi umowami z Wykonawcami.

Zgodnie z umową budowę ogrodzenia, roboty budowlane, wykonano w zaplanowanym terminie. W protokole odbioru końcowego z dnia 26 czerwca 2012 przyjęto wykonanie 572 mb ogrodzenia panelowego, chociaż w umowie nr 17/ZI/2012 z dnia 2 maja 2012 zobowiązano Wykonawcę do wykonania 592 mb ogrodzenia.

W ramach zamówienia roboty obejmowały:

- Zniwelowanie terenu na trasie ogrodzenia – pas 3,0 m,
- Wykonaniu wykopów pod słupki ogrodzeniowe,
- Wykonaniu cokołu betonowego prefabrykowanego wraz z łącznikami,
- Montażu przęseł ogrodzeniowych panelowych łukowych (wypukłe o wysokości 1,75 m),
- Wykonanie i montaż dwóch bram wjazdowych przesuwnych i dwóch furtek,
- Wykonanie zasilania i automatyki zamykania i otwierania bram,
- Wykonanie monitoringu bram wjazdowych,
- Wykonanie trawników na terenach przyległych do ogrodzenia wraz z humusowaniem i pielęgnacją.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 689/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 24 lipca 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” wydatki związane z realizowanym projektem ewidencjonowane były na koncie:

- 080-073 (inwestycje rozpoczęte),
- 011 Środki trwałe.

W ewidencji księgowej wydatki i koszty dotyczące projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” oznaczono kodem księgowym PUMA 907180, który umożliwi sporządzenie zestawień związanych z tym projektem. Do konta syntetycznego 080 „Środki trwałe w budowie” zadanie inwestycyjne oznaczono kodem 073 (080/073) z nazwą „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku”. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w księgowym programie komputerowym Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn. Zdarzenia ujmowane są w nim chronologicznie. Numeracja zapisów w dzienniku dotyczącym projektu jest prowadzona w sposób ciągły. Zapisy dowodów bankowych są księgowane łącznie z fakturą.



Na zakończenie realizacji projektu wydatki zostały przeksięgowane z konta 080/073 na konto 011 środki trwałe.

Przyjęte protokołami odbiorczymi usługi/ dostawy oraz roboty budowlane zostały zaewidencjonowane w KST (system elektroniczny) prowadzoną przez Urząd Miasta w Elku jako:

- Monitoring ogrodzenia TP- Techno- Park – wyposażenie, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3779, wartość początkowa 24812,87, nr inwentarzowy 622/2012/PNT/20
- Ogrodzenie +Brama TP –Techno – Park – wyposażenie, data przyjęcia do użytkowa2012-12-31- OT/2780, wartość początkowa 207943,07, nr inwentarzowy 291/2012/PNT/21
- Wyposażenie- Lodówka- Mikrofalówka- Ekran proj. Expres do kawy- Czajnik, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3781, wartość początkowa 14748,81, nr inwentarzowy 808/2012/PNT/22
- Komputer Stacjonarny z Monitorem Opryszt-18 i Wyposaż. Bud. Techno – Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3782, wartość początkowa 73563,53, nr inwentarzowy 491/2012/PNT/23
- Tablica Interaktywna szt.2 Wyposażenie Bud. Techno –Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3783, wartość początkowa 13.400,00 nr inwentarzowy 491/2012/PNT/24
- Kserokopiarka Sieciowa Wyposażenie Bud. Techno –Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3784, wartość początkowa 31.000,00 nr inwentarzowy 803/2012/PNT/25
- Kserokopiarka Sieciowa Wyposażenie Bud. Techno –Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3785, wartość początkowa 20.498,00 nr inwentarzowy 803/2012/PNT/26
- Automat do Kawy szt.3 Wyposażenie Bud. Techno –Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3786, wartość początkowa 14.003,99 nr inwentarzowy 808/2012/PNT/27
- Wyposażenie Budynku Techno- Park-Meble i Akcesoria, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3719, wartość początkowa 369.377,18 nr inwentarzowy 808/2012/PNT/28
- Podest Katedra Wykładowcy - Wyposażenie Bud. Techno –Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3788, wartość początkowa 10.455,00 nr inwentarzowy 808/2012/PNT/29
- Lada Recepcyjna szt.1 Wyposażenie Bud. Techno –Park, data przyjęcia do użytkowania 2012-12-31- OT/3789 wartość początkowa 7.995,00 nr inwentarzowy 808/2012/PNT/30.

Wytworzoną w ramach projektu infrastrukturę przekazano w nieodpłatne w użytkowanie jednostce budżetowej Gminy tj. dla Techno-Parku w Elku.

Protokołem zdawczo-odbiorczym środka trwałego(PT) z dnia 31.01.2013r. przekazano:

- Monitoring ogrodzenia PT(rejestrator monitor 21”, 4 kamer), nr PT /BTP- 2013/20 wartość inwentarzowa: 24.812,87 zł,



- Ogrodzenie panelowe h- 1,75 na cokole prefabrykowanym o dł. 572 mb z bramami przesuwными i napędzie elektrycznym 2 kpl. nr PT/BTP- 2013/21 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa: 207.943,07 zł,
- Wyposażenie budynku PT(ekran projekcyjny, lodówka, mikrofalówka, ekspres do kawy, czajnik elektryczny, lampki na biurko) nr PT/BTP- 2013/22 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 14.748,91
- Komputer stacjonarny z oprogramowaniem 18 szt, nr PT/BTP- 2013/23 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 73.563,53
- Tablica interaktywna mobilna 2 szt. nr PT/BTP- 2013/24 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 13.400,00
- Kserokopiarka ze skanerem A 3 mono 2 szt. nr PT/BTP- 2013/25 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 31.000,00
- Kserokopiarka sieciowa ze skanerem A 3, 1 szt. nr PT/BTP- 2013/26 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 20.498,00
- Automat do kawy 3 szt. nr PT/BTP- 2013/27 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 14.003,99
- Wyposażenie budynku TP(meble ,akcesoria) nr PT/BTP- 2013/28 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 369.377,18
- Katedra wykładowcy (podest)- sala konferencyjna szt. 1, nr PT/BTP- 2013/29 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 10.455,00
- Lada recepcyjna szt.1 nr PT/BTP- 2013/30 z dnia 31.01.2013 wartość inwentarzowa : 7.995,00

Dokumentem PK z dnia 29.03.2013 r. prześlęgowano z konta 011/073 (Urząd Miasta) wartość przekazanych środków trwałych w kwocie 787 797,56 zł uwzględniającą umorzenie wysokości 10,704,47 zł.

W ocenie audytujących wydatki kwalifikowalne były ponoszone jedynie na cele i zadania związane z projektem oraz ujęte we wniosku o dofinansowanie. Za wydatek kwalifikowany uznano w części podatek VAT wykazany w fakturach za zakupione towary i usługi niezbędne do realizacji Projektu – do którego w początkowej fazie realizacji projektu wyliczono algorytm kwoty VAT będącej kosztem kwalifikowalnym w wysokości 38%, a następnie zmieniono kwalifikowalność podatku na 100% mimo że nabyte towary i usługi częściowo służą do czynności opodatkowanych, wykonywanym przez Jednostkę budżetową Gminy : Techno-Park w Elku.

Organ podatkowy w wydanej w dniu 15 lipca 2017 r. opinii nr 0115-KDIT13.4012.2670.2017.1.MZ stwierdził, że cyt. „Wnioskodawca nie będzie miał prawa do odliczenia podatku naliczonego od wydatków poniesionych z tytułu realizacji projektu pt „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” ponieważ Gmina – za pośrednictwem jej jednostki budżetowej – nie prowadziła czynności opodatkowanych w trakcie realizacji projektu”



W świetle takiej interpretacji przepisów prawa podatkowego, należy uznać podatek VAT za wydatek kwalifikowany.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych w badanym okresie stwierdzono, iż dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych opatrzone adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych.

Wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione po przeprowadzonych postępowaniach publicznych.

Kwoty uwzględnione we wnioskach o płatność 1-3 opłacane były z rachunku bankowego Urzędu Gminy Miasta Elk nr 61 1020 4724 0000 3102 0085 5734 , na rachunki wskazane w fakturach VAT.

Na podstawie badanych dokumentów stwierdzono, że wydatki w ramach Projektu są prawidłowe i wiarygodne (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne), są zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej.

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych (oryginały dokumentów księgowych) audytorzy stwierdzają, że są one sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i zgodne z zawartymi kontraktami. Beneficjent dokonywał kilkukrotnych korekt kwot kwalifikowalnych przedstawionych do rozliczenia. Dopisywane kwoty nie są opatrzone datą wprowadzenia korekty, miejscami brakuje podpisu osoby dokonującej korekty.

Beneficjent zapewnił wkład własny w wysokości 50% wartości kosztów kwalifikowalnych projektu oraz wkład pokrywający koszty niekwalifikowane poprzez wpisanie do budżetu Gminy Miasta Elk stosownych kwot na lata realizacji projektu oraz opłacenie dokumentów w wysokości 100% wartości brutto uwidocznionej na fakturach/ rachunkach.

Audytorzy podczas badania dowodów księgowych nie stwierdzają:

- podwójnego finansowania wynikającego ze zrefundowania lub rozliczenia kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- zakupu środka trwałego z udziałem środków unijnych lub dotacji z krajowych środków publicznych, a następnie rozliczenie kosztów amortyzacji tego środka trwałego w ramach tego samego projektu lub innych współfinansowanych ze środków publicznych,
- całkowitego lub częściowego, więcej niż jednokrotnego poświadczenia, zrefundowania lub rozliczenia tego samego wydatku w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów,
- otrzymania na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu bezzwrotnej pomocy finansowej z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu.



➤ **Audyt w zakresie realizacji i utrzymania wskaźników projektu**

Beneficjent w okresie realizacji projektu zobowiązany był do przekazywania informacji o jego przebiegu w ramach przedkładanych wniosków o płatność oraz systematycznego monitorowania wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości projektu.

Wskaźnikami potwierdzającymi realizację celów realizowanego projektu są:

1) Wskaźniki produktu

- Liczba wspartych parków technologicznych i przemysłowych oraz inkubatorów przedsiębiorczości – 1 szt.
- Liczba projektów BRT w MŚP – 1 szt.
- Liczba projektów współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami a jednostkami badawczymi – 1 szt.

2) Wskaźniki rezultatu

- Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn – 1 szt.
- Liczba utworzonych miejsc pracy – 1 szt.

Audytorom okazano protokoły wykonania zadań w ramach projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Ełku”:

- Protokół odbioru ilościowo jakościowego do zadania Zakup sprzętu elektrycznego i elektronicznego do Techno-Parku w Ełku (NR sprawy O-ZP.271.21.2012),
- Protokół zdawczo-odbiorczy dostawy mebli biurowych i wyposażenia pomieszczeń budynków Techno-Parku w Ełku wraz z ich montażem, z dnia 16 lipca 2012,
- Protokół wykonanych robót (budowlano-remontowych) – Budowa ogrodzenia terenu Techno-Parku z dnia 03.07.2012.

Terminy przekazania protokołów z wykonanych robót i dostaw są zgodne z terminami zapisanymi w umowach.

Audytorom okazano też dokumenty potwierdzające utworzenie i utrzymanie miejsca pracy do dnia wizyty audytowej – listę wynagrodzeń za miesiąc lipiec 2017 oraz umowę czynną na dzień 25 sierpnia 2017. W ramach utworzenia miejsca pracy zatrudniono pana Daniela Kulig na stanowisku Dyrektora Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku.

Wszystkie działania zaplanowane do zrealizowania we wniosku o dofinansowanie zostały wykonane w założonym terminie. Beneficjent nie miał problemów z uzyskaniem wskaźników rezultatu na założonym poziomie.

Wytworzona w ramach projektu infrastruktura pozostaje w ewidencji środków jednostki budżetowej: Techno-Park w Ełku.

Audytującym okazano wydruk z systemu elektronicznego obejmującego nazwę środka trwałego, datę przyjęcia, nr PT/BTP-2013/..., stawkę amortyzacyjną, wartość początkową oraz kwotę umorzenia.



Wytworzona i zakupiona w wyniku realizacji projektu infrastruktura została na trwałe zainstalowana w projekt i służy celom zapisanym w projekcie. Wizja lokalna potwierdza stan ilościowy wyposażenia zweryfikowanego na podstawie losowej próby oraz wybudowane ogrodzenie otaczające Park Naukowo-Technologiczny z dwoma komplectami bram i furtek oraz z monitoringiem wizyjnym.

W ocenie audytujących projekt osiągnął zamierzone cele.

➤ **Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji**

Beneficjent przestrzega zasad wynikających z umowy o dofinansowanie projektu. Zgodnie z jej zapisami (§ 16 art.1) zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020 roku. Dokumentacja dotycząca projektu (poza ewidencją środków trwałych oraz dokumentacją personalną) przechowywana jest w Urzędzie Miasta Elka. W posiadaniu Parku Naukowo-Technologicznego w Elku znajdują się kopie dokumentacji projektowej.

Dokumentacja przechowywana jest w zamkniętych szafach w sposób uporządkowany tematycznie w oznakowanych segregatorach. Po zakończeniu trwałości projektu cała dokumentacja zostanie zarchiwizowana zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi i prawem obowiązującym.

➤ **Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi**

Projekt wykazuje neutralny wpływ na środowisko. Projekt nie wymagał przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Projekt nie był realizowany na terenie objętym ochroną w ramach obszaru Natura 2000. Do realizacji projektu, wszystkich jej elementów zostały zastosowane materiały posiadające certyfikaty, atesty i aprobaty techniczne nie mające ujemnego wpływu na środowisko.

Projekt wykazuje pozytywny wpływ na politykę równości szans i niedyskryminacji. Wszystkie działania w ramach projektu odbywały się przy założeniu przestrzegania zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11.07.2006 w zakresie eliminowania nierówności i promowania równości pomiędzy mężczyznami i kobietami. Projekt zapewnił równość wynagrodzeń za wykonanie takiej samej pracy. Zarówno kobiety, jak i mężczyźni będą mieli równe szanse dostępu do zatrudnienia.

Projekt ma pozytywny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego. Budynki Techno-Parku wyposażone zostały w sieć informatyczną. W obszarze, na którym położony jest Techno-Park nie było możliwości korzystania z Internetu. W mieście Elka nie było sieci szerokopasmowej i rozbudowa Techno-Parku umożliwiła korzystanie z Internetu na tym obszarze.

Nie stwierdzono uchybień w danym zakresie.



➤ **Audyt w zakresie zasad informacji i promocji**

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, Beneficjent informuje społeczeństwo o dofinansowaniu realizowanego projektu ze środków Unii Europejskiej, stosuje środki informacji i promocji wymienione we wniosku o dofinansowanie.

Informacja o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach RPO WiM i budżetu państwa oraz wymagane logotypy zamieszczane były na dokumentach związanych z projektem, jak również na tablicach informacyjnych. Dokumenty finansowe podlegające kontroli również posiadają informację o dofinansowaniu projektu z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WiM na lata 2007-2013 oraz budżetu państwa. Informacje o projekcie w trakcie jego realizacji zamieszczane były w Gazecie Olsztyńskiej, na stronie internetowej Gminy Miejskiej Elka, na czas robót umieszczono również tablicę informacyjną, która po zakończeniu realizacji projektu zastąpiona została tablicą pamiątkową, z informacją o udziale Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu oraz państwowego współfinansowania. Podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu audytorzy potwierdzają posiadanie jednej tablicy pamiątkowej.

Nie stwierdzono uchybień w danym zakresie.

➤ **Audyt zgodności projektu z ustawą Pzp oraz zasadami konkurencyjności wynikających z Zaleceń IZ**

W okresie realizacji projektu nr WND-RPWM.01.01.02-28-003/10 pn. „*Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku*” Gmina Miasto Elka z siedzibą w Elku przeprowadziła 7 postępowań publicznych na wybór wykonawców usług, dostaw oraz robót budowlanych w tym 3 postępowania w oparciu o postanowienia PZP oraz 4 postępowania na zasadach konkurencyjności określonych w uregulowaniach wewnętrznych. Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Elku stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012 r.

Regulamin określa zasady i tryb udzielania zamówień nieprzekraczających wartością wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Określa również procedury wyboru wykonawcy, polegające na rozeznaniu rynku dotyczącym przeglądu cen, uzyskaniu informacji o ofertowych warunkach zakupu od co najmniej dwóch wykonawców oraz potwierdzenie uzyskania informacji przez przygotowanie odpowiedniego pisma. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu dokonuje wyboru najkorzystniejszej oferty w zależności od kryteriów oceny przedmiotu zamówienia. Określono również wyjątkowe sytuacje, w których dopuszczalne jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy.

Zamówienie udzielał pisemnie Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Kopie umów i zleceń dostarczane były do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Elku Inspektorowi ds. organizacyjnych, celem wpisania ich do rejestru.

Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Elku przeprowadzało analizę zawartych umów i zleceń celem monitorowania bieżącego wykonania planu zamówień publicznych na dany rok.

Na potrzeby realizowanych zamówień Zarządzeniem nr 677/04 Prezydenta Miasta Elku z dnia 3 grudnia 2004 w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji, powołano sześciuosobową komisję przetargową o charakterze stałym, której zadaniem było przeprowadzenie wszystkich postępowań o zamówienia na roboty, usługi i dostawy realizowane przez Gminę Miasto Elku. Odnotowano również zarządzenia zmieniające zarządzenie 677/04:

- Zarządzenie 1213/06 Prezydenta Miasta Elku z dnia 30 czerwca 2006,
- Zarządzenie 60/07 Prezydenta Miasta Elku z dnia 06 lutego 2007,
- Zarządzenie 36/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 21 stycznia 2011,
- Zarządzenie 236/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 13 lipca 2011,
- Zarządzenie 526/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 07 lutego 2012.

A) W oparciu o postanowienia ustawy „Prawo zamówień publicznych,, dokonano wyboru wykonawcy na:

1. Roboty budowlane – budowa ogrodzenia Techno-Paku w Elku – umowa: 17/ZI/2012 z dnia 2 maja 2012, wartość robót: 225 970,32 zł brutto,
2. Dostawy – zakup sprzętu biurowego i wyposażenia pomieszczeń – umowa: SR/272/46/2012 z dnia 14 czerwca 2012, wartość dostawy: 383 760,00 zł brutto,
3. Dostawy – zakup sprzętu elektrycznego i elektronicznego – umowa: 4/OTI/2012 z dnia 2 października 2012, wartość dostawy: 167 214,44 zł brutto.

Ad 1. Zamówienie zostało zakwalifikowane jako roboty budowlane o nazwie „budowa ogrodzenia Techno-Paku w Elku” i zrealizowano w ramach przetargu nieograniczonego.

Wartość kosztorysowa zadania zastała określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 24.05.2004 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego. Zamawiający oszacował przedmiotowego zamówienia na kwotę 275 419,99 zł (55 706,71 euro netto, kurs 4,9441). Według Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych z dnia 16 grudnia 2011 z dniem 1 stycznia 2012 (do 31 grudnia 2013) określono średni kurs złotego w stosunku do euro na 4,0196.

Zgodnie z art. 32 ustawy Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością.

Postępowanie zostało oznaczone numerem O-ZP.271.13.2012 i wszczęte w dniu 20.03.2012 przez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 20.03.2012 r., nr ogłoszenia 64283-2012, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Elku (ogłoszenie zdjęte 17.04.2012).



Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie wymagane przepisami Pzp zapisy. Beneficjent otrzymał pismo z dnia 28.03.2012 od jednego z Wykonawców z prośbą o wyjaśnienie treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający udzielił odpowiedzi w 29.03.2012 r. Nie dokonano zmiany terminu składania i otwarcia ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 275 420,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty n/w firm. Jedna oferta wpłynęła po terminie (odesłano bez otwierania)

- Firma Produkcyjno-Usługowo-Handlowa „KAMIL” Kamil Gawliński Import-Export, Cięcina ul. Mickiewicza 43, 34-350 Węgierska Górka – na kwotę 245 126,70 zł brutto,
- Rydzewski Marian Mirosław „STALMET” Ślusarstwo Usługowo-Produkcyjne, ul. Strefowa 1, 19-300 Ełk – na kwotę 255 895,65 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ALMA Piotr Sokołowski, ul. Łukasiewicza 3, 19-300 Ełk – na kwotę 225 970,32 zł brutto,
- Jura Budownictwo Piotr Sztemberg, ul. Belgradzka 12 lok. 84, 02-793 Warszawa – na kwotę 239 500,00 zł brutto.

Wezwano wszystkich wykonawców do uzupełnienia ofert w trybie art. 26 ust. 3 oraz ust. 4 Pzp. Jeden z wykonawców nie spełniał warunku udziału w zakresie wiedzy i doświadczenia, w związku z tym podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4) ustawy Pzp. Na podstawie art. 24 ust. 4 Pzp ofertę Wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą. Drugi z wykonawców w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego nie dokonał uzupełnienia dokumentów w formie przewidzianej w SIWZ. W związku z tym podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4) ustawy Pzp. Na podstawie art. 24 ust. 4 Pzp ofertę Wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą.

Komisja Przetargowa wskazała ofertę Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ALMA Piotr Sokołowski, ul. Łukasiewicza 3, 19-300 Ełk, na kwotę 225 970,32 zł brutto jako najkorzystniejszą.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano 19.04.2012 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Ełku (zdjęto 02.05.2012), a zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłane tego samego dnia do pozostałych wykonawców.

W wyniku prowadzonego postępowania podpisano umowę z Wykonawcą umowa: 17/ZI/2012 z dnia 2 maja 2012, wartość robót: 225 970,32 zł brutto. Zamawiający dokonał zwrotu wadium.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.05.2012 pod nr 98981-2012.

Ad 2. Zamówienie zostało zakwalifikowane jako dostawy o nazwie „Zakup sprzętu biurowego i wyposażenia pomieszczeń” i zrealizowano w ramach przetargu nieograniczonego.



Zamawiający oszacował wartość na kwotę 357 701,42 zł (88 989,31 euro netto, kurs 4,0196). Zgodnie z art. 32 ustawy Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością. Wartość zamówienia ustalono 14.04.2012 na podstawie rozeznania rynku i planu finansowego projektu. Postępowanie zostało oznaczone numerem O-ZP.271.18.2012 i wszczęte w dniu 26.04.2012 przez zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 26.04.2012 r., nr ogłoszenia 95341-2012, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Elku (ogłoszenie zdjęte 31.05.2012).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie wymagane przepisami Pzp zapisy. Wykonawcy zostali poinformowani o wszczęciu postępowania na podstawie art. 40 ust. 5a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Pzp. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opublikowana na stronie internetowej dnia 26.04.2012 (Zdjęta 31.05.2012).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 439 973,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty:

- Dom Towarowy ATU Dariusz Baklarz, ul. Chopina 2, 19-300 Elku na kwotę 428 000,00 zł,
- Tarmot – 2 Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 12B, 19-300 Elku na kwotę 383 760,00 zł,
- P.P.H.U. AS POMORZANKA Andrzej Szarmach, ul. Prusa 7 83-220 Skórcz na kwotę 304 159,00 zł,
- Centrum Zaopatrzenia Szkół „Ular-Cezas” Artur Suchocki, Al. 11-ego Listopada 156, 66-400 Gorzów Wielkopolski na kwotę 422 630,46 zł,
- BTH Solidni Sp. z o.o., ul. Wrocławska 25/3, 61-838 Poznań na kwotę 526 106,67 zł.

Wykonawców wezwano do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 Pzp. Z postępowania wykluczono trzech wykonawców, jedna z tych ofert została odrzucona.

Jedynym kryterium wyboru wykonawcy była cena.

Wybrano ofertę Tarmot – 2 Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 12B, 19-300 Elku na kwotę 383 760,00 zł. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane 01.06.2012 pocztą. Podpisano umowę z Wykonawcą Nr SR/272/46/2012 z dnia 14 czerwca 2012, wartość dostawy: 383 760,00 zł brutto. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.06.2012 pod nr 131951-2012.

Ad 3. Zamówienie zostało zakwalifikowane jako dostawy o nazwie „Zakup sprzętu elektrycznego i elektronicznego” i zrealizowano w ramach przetargu nieograniczonego.

Zamawiający oszacował przedmiotowe zamówienie na kwotę 177 071,42 zł (44 052,00 euro netto, kurs 4,0196). Zgodnie z art. 32 ustawy Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością. Wartość zamówienia ustalono 20.04.2012 na podstawie planu finansowego projektu.



Postępowanie zostało oznaczone numerem O-ZP.271.21.2012 i wszczęte w dniu 23.05.2012 przez zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Elku (ogłoszenie zdjęte 27.07.2012). Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 23.05.2012 oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2012/S99 -164802 z dnia 25.05.2012. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane 30.08.2012 pocztą.

Ogłoszenie dodatkowych informacji o zmianie treści ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 02.07.2012 oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2012/S 129-213009 z dnia 07.07.2012. W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – w wysokości 216 028 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty od Wykonawców:

- T-Matic Elk Sp. z o.o. ul. Wawelska 22H, 19-300 Elk na kwotę 176 662,69 zł,
- Centrum Informatyki ZETO S.A., ul. Skorupska 9, 15-048 Białystok na kwotę 178 987,14 zł,
- E i P Sp. z o.o., ul. Inflancka 5/57 00-189 Warszawa, na kwotę 167 214,44 zł.

Zamawiający na podstawie 26 ust. 3 i 4 Pzp wzywał wykonawców do złożenia wyjaśnień i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust 1 ustawy.

Nie wykluczono żadnego wykonawcy, nie odrzucono żadnej z przesłanych ofert.

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano E i P Sp. z o.o., ul. Inflancka 5/57 00-189 Warszawa, na kwotę 167 214,44 zł. Podpisano umowę z Wykonawcą Nr 4/OTI/2012 z dnia 2 października 2012, wartość dostawy: 167 214,44 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 05.11.2012 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2012/S214-353028 z dnia 07.11.2012.

B) W oparciu o uregulowanie wewnętrzne Beneficjenta/Jednostki Realizującej Projekt dotyczące zasad zachowania zasad konkurencyjności.

Na podstawie postanowień Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012 r., w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta w Elku, przeprowadzono postępowanie na wybór wykonawcy:

- 1) Opracowanie oraz opublikowanie w prasie artykułu prasowego, umowa zlecenie Nr BTP 5/2012 z dnia 08.11.2012 na kwotę 1 459,70 zł.
- 2) Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej, umowa SR 38/2012 z dnia 28.05.2012
- 3) Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy pamiątkowej, umowa BTP 2/2012 z dnia 08.11.012 na kwotę 467,40 zł.



4) Audyt 50+, umowa NR SR 72/2012 z dnia 22.10.2012 na kwotę 1 504,06 zł

Ad 1. Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Opracowanie oraz opublikowanie w prasie artykułu prasowego”. Postępowanie zostało oznaczone numerem BTP.07.17.3.2011 i wszczęte w dniu 02.11.2012 przez zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej.

W określonym terminie wpłynęły dwie oferty:

- EDYTOR Sp. z o.o. ul. Tracka 5, 10-364 Olsztyn na kwotę 1 459,78 zł,
- Agora SA, ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa na kwotę 1 600,00 zł.

Jako najkorzystniejszą i spełniającą stawiane wymagania wybrano ofertę firmy EDYTOR Sp. z o.o. ul. Tracka 5, 10-364 Olsztyn na kwotę 1 459,78 zł. Podpisano umowę zlecenia Nr BTP 5/2012 z dnia 08.11.2012 na kwotę 1 459,70 zł.

Wydatek zakwalifikowano jako niekwalifikowalny.

Ad. 2 Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej”. Postępowanie zostało oznaczone numerem BTP-042.20.2011 i wszczęte w dniu 17 maja 2012 przez zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej.

W określonym terminie wpłynęły trzy oferty:

- „PROGRES” USŁUGI REKLAMOWE Paweł Zenon Szlasyński, ul. Koszykowa 4, 19-300 Ełk na kwotę 290,00 zł
- Agencja Reklamowa, Krzysztof Jurczyński, Gaszyn, ul. Strumykowa 22, 98-300 Wieluń na kwotę 1 414,50 zł
- Studio Reklamy Andrzej Osowski, ul. Bora-Komorowskiego 2, 19-300 Ełk, na kwotę 467,40 zł.

Jako najkorzystniejszą i spełniającą stawiane wymagania wybrano ofertę firmy „PROGRES” USŁUGI REKLAMOWE Paweł Zenon Szlasyński, ul. Koszykowa 4, 19-300 Ełk na kwotę 290,00 zł. Podpisano umowę zlecenia Nr SR 38/2012 z dnia 28 maja 2012 na kwotę 290,00 zł.

Wydatek zakwalifikowano jako niekwalifikowalny

Ad. 3 Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy pamiątkowej”. Postępowanie zostało oznaczone numerem BTP-042.20.2011 i wszczęte w dniu 02.11.2012 przez zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej.

W określonym terminie wpłynęła jedna oferta:

- Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski, ul. Bora-Komorowskiego 2, 19-300 Ełk na kwotę 467,40 zł.

Jako najkorzystniejszą i spełniającą stawiane wymagania wybrano ofertę firmy „Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski, ul. Bora-Komorowskiego 2, 19-300 Ełk na kwotę 467,40 zł. Podpisano umowę zlecenia Nr BTP 2/2012 z dnia 08.11.2012 na kwotę 467,40 zł brutto.

Wydatek zakwalifikowano jako niekwalifikowalny.



Ad. 4 Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie Audyt 50+. Podpisano umowę NR SR 72/2012 z dnia 22.10.2012 z wykonawcą Biuro Rachunkowe „CONSENSUS” Daria Derewecka, 10-430 Olsztyn ul. Kołobrzaska 22/7 na kwotę 1 850,00 zł.

Wydatek zakwalifikowano jako niekwalifikowalny.

W oparciu o dokonaną analizę stwierdzono, że postępowania przeprowadzono prawidłowo. Dokonywano wyboru wykonawcy w oparciu o najkorzystniejszą ekonomicznie ofertę, przestrzegano prawa wspólnotowego oraz krajowego, dołożono wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów – rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności przy wyłanianiu wykonawców.

8. Określenie, analiza przyczyn i skutków uchybień, stwierdzonych problemów w trakcie trwałości Projektu

Badanie audytowe wykonywane na koniec trwałości projektu utwierdza w przekonaniu, że Beneficjent realizujący projekt pn. „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” stosował się do postanowień wynikających z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r. i nie poddawał go znaczącym modyfikacjom:

- mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji inwestycji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny,
- wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Wszystkie cele zapisane we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane i utrzymane w okresie trwałości projektu. Podatek VAT w okresie trwałości zachował swoją kwalifikowalność.

Zrealizowane wydatki zostały poniesione po przeprowadzonych postępowaniach publicznych dającym szansę wykonawcom zdolnym wykonać zamówienie do złożenia oferty.

W ocenie zespołu audytującego Beneficjent nie dopuścił się w okresie realizacji projektu oraz trwałości projektu uchybień mających wpływ na realizację celów projektu, utrzymanie jego rezultatów przestrzegania prawa obowiązującego oraz stosowania się do zasad wynikających z „Polityk Horyzontalnych UE”.

Korzyści wynikające ze zrealizowanego projektu będą oddziaływały na beneficjentów ostatecznych w okresie daleko wykraczającym poza okres trwałości projektu.

9. Opinia z przeprowadzonego audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości Projektu

Badaniu audytowemu poddano wszystkie działania związane z realizowanym projektem obejmującym okres od rozpoczęcia realizacji projektu tj., od 30.12.2010 r. do finansowego zakończenia projektu



(30.11.2012) oraz okres trwałości projektu do dnia wizyty audytowej (25.08.2017). Zakończenie okresu trwałości zaplanowano na 29.11.2017 r.

W wyniku przeprowadzonych badań przed zakończeniem trwałości projektu pn. „*Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku*” dofinansowanego na podstawie Umowy UDA-RPWM.01.01.02-28-003/10-00 z dnia 30 grudnia 2010 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013, audytorzy stwierdzają jak następuje :

- cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został osiągnięty i zachowany,
- w okresie po zakończeniu realizacji projektu nie zaszły znaczące modyfikacje związane ze sposobem wykorzystania infrastruktury (część środków trwałych wykorzystywana jest do czynności opodatkowanych),
- w okresie po zakończeniu realizacji projektu nie dokonywano zmian przeznaczenia zakupionych środków trwałych,
- projekt w okresie trwałości nie był poddawany modyfikacjom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści.

Wnioskodawca zapisał we wniosku o dofinansowanie w pkt C-6: projekt będzie objęty pomocą publiczną w schemacie pomocy otoczenie biznesu.

- projekt nie był poddawany modyfikacjom związanych ze zmianą charakteru własności elementów infrastruktury (sprzedaż produktów projektu) lub zaprzestania prowadzenia działalności. Właścicielem wytworzonej infrastruktury jest Gmina Miasto Elk, która przekazała ją we władanie swojej jednostce budżetowej,
- w okresie po zakończeniu realizacji projektu, Beneficjent nie zmienił swojego statusu podatkowego. Gmina Miasto Elk od 01.01.2012 r jest czynnym podatnikiem VAT.
- na podstawie Indywidualnej interpretacji z dnia 13 lipca 2017 r wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz Dyrektora Izby Skarbowej z 04 czerwca 2012 r. należy uznać podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny,
- Beneficjent wypełnił obowiązek corocznego składania oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem właściwego Urzędu Skarbowego o statusie podatnika VAT,
- Beneficjent sporządzał i składał do Instytucji Zarządzającej RPO WiM coroczne sprawozdania w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości projektu,
- sprawozdania składane były na odpowiednich formularzach, w terminach określonych przez Instytucję Zarządzającą.
- podmiot zarządzający projektem jest tożsamy z podmiotem zapisanym w umowie o dofinansowanie,
- w okresie trwałości projekt nie zmienił się status projektu : nie generującego dochodu.

Zgodnie z art. 61 ust. 7 rozporządzenia *Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013*, nie stosuje się przepisów dotyczących projektów generujących dochód m.in. w przypadku operacji, których całkowity koszt kwalifikowalny, przed zastosowaniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód, nie



przekracza 1 000 000 euro. Projekt generujący dochód to taki, w którym suma zdyskontowanych przychodów projektu przewyższa zdyskontowane koszty operacyjne i odtworzeniowe projektu.

W podsumowaniu można stwierdzić, że na podstawie przeprowadzonych badań audytowych, uzyskano pewność, że okresie trwałości projektu utrzymano postanowienia zapisane w umowie o dofinansowanie oraz utrzymano założenia projektowe ujęte we wniosku o dofinansowanie.

Istnieje potwierdzenie wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w prowadzonej sprawozdawczości oraz dokumentach związanych ze zrealizowanym projektem.

Wszystkie wydatki zrealizowane w ramach projektu są zgodne z zakresem rzeczowym, poniesione zostały w obszarze i terminie kwalifikowanym, są celowe rzeczywiście poniesione, udokumentowane i zatwierdzone do wypłaty.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych, poddane kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez osoby upoważnione zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 196/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 07 czerwca 2011r. oraz Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Elku. Dowody księgowe przedstawione do rozliczenia poniesionych wydatków nie noszą znamion wykorzystania ich do rozliczenia innych projektów (podwójne finansowanie).

Wszyscy wykonawcy dostaw, usług oraz robót budowlanych wyłonieni zostali po przeprowadzonych postępowaniach publicznych z zachowaniem zasad wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych oraz uregulowań wewnętrznych.

Audytorzy nie stwierdzają uchybień w zakresie stosowania zasad polityk horyzontalnych, promocji źródła finansowania oraz przechowywania dokumentów.

Wytworzona w ramach projektu infrastruktura pozostaje własnością Beneficjenta tj. Gminy Miasto Elk oddana w nieodpłatne użytkowanie do Parku Naukowo Technicznego w Elku. Jednostka ta prowadzi bieżącą ewidencję środków trwałych nabytych w ramach audytowanego projektu.

Zespół audytowy wyraża opinię, że przeprowadzone badanie dostarczyło wystarczających dowodów do stwierdzenia, że na dzień 25.08.2017 r. zrealizowany przez Gminę Miasto Elk projekt pn. „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” zachował cele określone we wniosku o dofinansowanie, nie był poddawany znaczącym modyfikacjom, przestrzegane są zasady prawa obowiązującego (podatkowego, finansowego...) oraz zasady związane z informacją i promocją projektu.

Dokumentacja projektowa została prawidłowo zabezpieczona oraz opisana w sposób zapewniający właściwe informowanie o instrumencie finansowym zaangażowanym do realizacji przedsięwzięcia.

10. Miejsce i data sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu

Raport sporządzono w Olsztynie przez podmiot wykonujący usługę audytu zewnętrznego – Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor, przy ul. Żółtej 10A lok. 18.



Przedmiotowy raport zawiera 30 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych. Został przygotowany w 3 egzemplarzach w polskiej wersji językowej w formie drukowanej oraz w wersji elektronicznej przygotowanej w standardzie programu MS Word. Integralną częścią Raportu są trzy załączniki: nr 1, nr 2 i nr 3.

Olsztyn, 06.09.2017 r.

PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY

WŁAŚCICIEL

Jan Łazor

.....
Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor

BIURO KONSULTINGOWE
"ADVISER" Jan Łazor
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok.18
tel. 89 677 74 58
NIP 739-209-36-83, REG. 519449008



Załącznik nr 1. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Ełku”

LP	Wskaźniki produktu	ILOŚĆ (szt.)				Wielkość utrzymana przed zakończeniem okresu trwałości projektu
		Założenia ze studium wykonalności	Wniosek o dofinansowanie	Realizacja		
				Protokół odbioru	Kontrakt z postępowania	
Pierwsze postępowanie (Ogrodzenie)						
1.	Rejestrator wraz z monitorem	-	1	1	1	1
2.	Kamera monitoringu	-	4	4	4	4
3.	Bramy z przejściem sterowanym (szerokość 5m)	2	-	+	5	5
4.	Furtki z przejściem sterowanym	2	-	+	+	+
5.	Ogrodzenie systemowe 566mb	566 mb	-	572 mb	592 mb	575 mb
Suma (zł):		-	225 970,32 brutto	225 970,32 brutto	225 970,32 brutto	-
Drugie postępowanie (meble biurowe)						
6.	Blat	4	+	6 (4kw+2nkw)		+
7.	Stolik kawowy	2	+	+	+	+
8.	Lada recepcyjna	1	+	+	+	+
9.	Stolik prostokątny	15	+	+	+	+
10.	Stolik okrągły	8	+	+	+	+
11.	Stolik konferencyjny	1	+	+	+	+
12.	Stoły konferencyjne	8	+	+	+	+
13.	Katedra wykładowcy	1	+	+	+	+
14.	Nadstawki multimedialne na biurko	20	+	+	+	+
15.	Kontener stacjonarny	16	+	+	+	+
16.	Szafa aktowa (100x44x183)	21	+	34	+	+
17.	Szafa aktowa (80x44x183)	13	+		+	+
18.	Szafa ubraniowo-aktowa 80x44x183	11	+	+	+	+
19.	Szafka stojąca pod zlewozmywak dwudrzwiowa	5	+	+	+	+
20.	Szafka stojąca dwudrzwiowa	5	+	+	+	+
21.	Szafka stojąca jednodrzwiowa 60x53x82	3	+	+	+	+
22.	Szafka stojąca jednodrzwiowa 40x53x82	1	+	+	+	+
23.	Szafka stojąca z trzema szufladami	5	+	+	+	+
24.	Szafka wisząca-front	10	+	+	+	+



	szklany-mdf lakierowany					
25.	Szafka metalowa na ubrania	86	+	+	+	+
26.	Szafka gospodarcza dwudrzwiowa	4	+	+	+	+
27.	Fotel	4	+	+	+	+
28.	Fotel podwójny	2	+	+	+	+
29.	Krzesło obrotowe	16	+	+	+	+
30.	Krzesło obrotowe 2	2	+	+	+	+
31.	Krzesło gościnne	36	+	34	+	+
32.	Krzesło gościnne konferencyjne	4	+	+	+	+
33.	Krzesło konferencyjne	74	+	+	+	+
34.	Elektryczna suszarka do rąk	21	+	+	+	+
35.	Suszarka do włosów i ciała	6	+	+	+	+
36.	Dozownik do mydła	50	+	+	+	+
37.	Donica	8	+	+	+	+
38.	Kwiaty do donic wysokich	16	+	+	+	+
39.	Pojemnik na ręczniki papierowe	5	+	+	+	+
40.	Pojemnik na papier toaletowy naścienny	29	+	+	+	+
41.	Pojemnik na szczotkę + szczotka	29	+	+	+	+
42.	Popielnica (na zewnątrz)	4	+	+	+	+
43.	Kosz w toalecie	29	+	+	+	+
44.	Kosz stal nierdzewna	21	+	+	+	+
45.	Kosz ażurowy okrągły	18	+	+	+	+
46.	Kosz z uchylną pokrywą	8	+	+	+	+
47.	Poręcz wc	3	+	+	+	+
48.	Poręcz umywalka lewa i prawa	6	+	+	+	+
49.	Poręcz prosta	3	+	+	+	+
50.	Lustro dla niepełnosprawnych	3	+	+	+	+
51.	Lustra w łazienkach	21	+	+	+	+
52.	Suszarka do naczyń	5	+	+	+	+
53.	Komplet sztućców i naczyń	7	+	+	+	+
54.	Wieszak ruchomy d szatni mocowany do ściany	11	+	+	+	+
55.	Wieszaki	20	+	+	+	+
56.	Rolety wewnętrzne verticales	26	+	+	+	+
57.	Komunikacja wizualna (tabliczki przydrzwiowe, numeracja pomieszczeń)	1	+	+	+	+
58.	Dodatkowe	12	+	+	+	+



	wyposażenie biur – obrazy, ceramika, tablice magnetyczne itp					
59.	Dodatkowe doniczki do biur	24	+	+	+	+
60.	Kwiaty do donic w biurach	24	+	+	+	+
61.	Wycieraczki wewnętrzne 60x90 (pokoje lokatorów, część wystawiennicza)	13	+	+	+	+
Suma zł:		-	383 760,00 brutto	383 760,00 brutto	383 760,00 brutto	-
Trzecie postępowanie (sprzęt elektryczny i elektroniczny)						
62.	Komputer stacjonarny z monitorem i oprogramowaniem	18	+	+	+	+
63.	Ekran projekcyjny elektryczny do zabudowy w suficie	1	+	+	+	+
64.	Tablica interaktywna mobilna	2	+	+	+	+
65.	Kserokopiarka sieciowa ze skanerem	3	+	Mono – 2sz. Kolor – 1 szt.	+	+
66.	Lodówka wolnostojąca	5	+	+	+	+
67.	Mikrofalówka	5	+	+	+	+
68.	Automat do kawy	4	+	Automat do kawy – 3szt. Ekspres do kawy – 1 szt.	+	+
69.	Czajnik elektryczny	5	+	+	+	+
70.	Lampki na biurko	18	+	+	+	+
Suma zł:		-	167 214,44 brutto	167 214,44 brutto	167 214,44 brutto	-

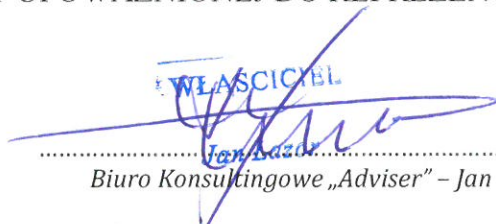


Wskaźniki produktu	Jednostka miary	Założenia z wniosku o dofinansowanie	Wartość uzyskana na zakończenie projektu	Wartość utrzymana przed zakończeniem okresu trwałości projektu
Wskaźniki obligatoryjne				
liczba wspartych parków technologicznych i przemysłowych oraz inkubatorów przedsiębiorczości	szt.	1	1	1
Liczba projektów BRT w MŚP	szt.	1	1	1
Liczba projektów współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami a jednostkami badawczymi	szt.	1	1	1

Wskaźniki rezultatu	Jednostka miary	Założenia z studium wykonalności	Wartość uzyskana na zakończenie projektu	Wartość utrzymana przed zakończeniem okresu trwałości projektu
Lista wskaźników obligatoryjnych				
Liczba utworzonych miejsc pracy	szt.	1	1	1
Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn	szt.	1	1	1

Olsztyn, dnia 06.09.2017 r.

PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY


 WŁAŚCICIEL
 Jan Łazor

 Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor

BIURO KONSULTINGOWE
 "ADVISER" Jan Łazor
 10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok. 18
 tel. 89 677 74 58
 NIP 739-209-36-83, REG. 519449008



ZAŁĄCZNIK NR 2. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wyposażenie budynków Techno-Parku w Elku” – wizja lokalna





PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Olsztyn, 06.09.2017 r.

PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY

WŁAŚCICIEL
Jan Łazor

Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor

BIURO KONSULTINGOWE
„ADVISER” Jan Łazor
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok.18
tel. 89 677 74 58
NIP 739-209-36-83, REG. 519449008

Załącznik nr 3. Wykaz dowodów księgowych poddanych badaniom audytowym – okres badany: 30.12.2010-30.11.2012

nr poz.	nr dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	kwota dokumentu		nazwa towaru lub usługi	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
				brutto	netto			
1	F/000018/12/BUID	25.05.2012	01.06.2012	124970,29	101601,86	Budowa ogrodzenia terenu Techno-parku	119850,43	18248,57
2	F/000027/12/BUID	03.07.2012	12.07.2012	101000,03	82113,85	Budowa ogrodzenia terenu Techno-parku	96862,20	14748,35
3	F/000174/12	16.07.2012	31.07.2012	383760,00	312000,00	Realizacja umowy nr SR/272/46/2012 dot. mebli i wyposażenia pomieszczeń	345408,60	64588,60
4							25280,39	1950,39
5	FS12/11/024	14.11.2012	29.11.2012	167214,44	135946,70	Dostawa sprzętu elektrycznego i elektronicznego	147311,84	11365,14
SUMA:				776944,76	631662,41		734713,46	110901,05

Olisztyn, dnia 06.09.2017 r.

PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY

.....
 Biuro Konsultingowe "Adviser" - Jan Łazor

BIURO KONSULTINGOWE
 "ADVISER" Jan Łazor
 10-140 Olisztyn, ul. Żółta 10A Ick. 18
 tel. 89 677 74 58
 NIP 739-209-36-83, REG. 519449008

