

BK

Gmina Miasto Elk
Park Naukowo-Technologiczny w Elku
ul. Podmiejska 5, 19-300 Elk
NIP: 848 182 54 38, REGON: 790671076

CTP.5205.11.2018.PNT



Elk, 11 września 2018 r.



Urząd Miasta Elk
Biuro Kontroli, Audytu i Jakości
ul. Piłsudskiego 2
19-300 Elk

Dotyczy: audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu pn.: „Rozbudowa Techno-Parku w Elku”.

W załączeniu przedkładamy sprawozdanie z audytu zewnętrznego projektu: „Rozbudowa Techno-Parku w Elku” przed zakończeniem okresu trwałości projektu.

Z poważaniem



Daniel Kulig
Dyrektor

Sporządziła: Ewa Wasilewska
e.wasilewska@technopark.elk.pl
tel. +48 87 732 63 03



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



SPRAWOZDANIE Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO
PROJEKTU
DOFINANSOWANEGO W RAMACH
REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WARMIA I MAZURY NA LATA
2007-2013

Przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości projektu:

Projekt: *Rozbudowa Techno-Parku w Ełku*

Nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00

Realizowany w ramach:

Osi priorytetowej 1 – Przedsiębiorczość

Działanie 1.1 – Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw

Poddziałanie 1.1.2 – Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości

Ełk 29.08.2018 r.

I. Informacje ogólne

1.1. Nazwa, adres, NIP audytowanego Beneficjenta	Gmina Miasto Ełk ul. Piłsudskiego 4 19-300 Ełk NIP 848-182-54-38
1.2. Data sporządzenia sprawozdania wraz z opinią	29 sierpnia 2018r.
1.3. Numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu	Umowa o dofinansowanie Projektu pt. „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku” nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00
1.4. Imię i nazwisko audytora	Czesława Jąkalak Audytór Wewnętrzny, zaświadczenie Ministra Finansów nr 1599/2005
1.5. Okres objęty audytem	Od dnia rozpoczęcia rzeczowej realizacji Projektu: 04.01.2011r. do dnia wizyty audytora w siedzibie Beneficjenta: 23 sierpnia 2018 r.
1.6. Data rozpoczęcia audytu zewnętrznego	23 sierpnia 2018 r.
1.7. Prace weryfikacyjne w siedzibie Beneficjenta	Od 23 do 24 sierpnia 2018 r.

II. Cel i metodologia audytu

2.1. Cel audytu	Celem audytu jest przygotowanie sprawozdania i wydanie opinii w zakresie potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych zawartych w przedstawionych przez Beneficjenta dokumentach lub związanych z realizowanym Projektem, pozwalających na uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane a realizowany Projekt jest zgodny z decyzjami Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej RPO WiM oraz umową i wnioskiem o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013.
------------------------	--

2.2. Zakres przedmiotowy audytu	<p>W celu stwierdzenia, że Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem, a wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane przeanalizowano następujące zagadnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> – prawidłowość przeprowadzenia procedury przetargowej, – prawidłowość przeprowadzenia procedury do 14 tys. euro, – system kontroli zarządczej, – realizację rzeczową Projektu (zgodność zakresu rzeczowego i harmonogramu), – realizację finansową Projektu (prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, poprawność księgowania wydatków, ocena kwalifikowalności wydatków i sposobu ich dokumentowania), – realizację obowiązków promocyjnych Beneficjenta, – przechowywanie i archiwizację dokumentacji projektowej.
2.3. Zakres podmiotowy audytu	<p>Audyt przeprowadzono w siedzibie Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku jednostce budżetowej Urzędu Miasta Ełk, powołanej Uchwałą nr XXVII.243.2012 Rady Miasta z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej „Park Naukowo-Technologiczny”. 16 kwietnia 2013 r. decyzją Prezydenta Miasta Ełk przekazano w trwały zarząd na rzecz Parku Naukowo-Technologicznego w Ełku jako samorządowej jednostki organizacyjnej nieruchomości zabudowaną budynkiem Parku Naukowo- Technologicznym w Ełku. Trwały zarząd w/w nieruchomości następuje na prowadzenie działalności naukowej i badawczo- rozwojowej.</p>
2.4. Podjęte czynności i zastosowane techniki	<p>Zastosowano następujące techniki:</p> <p><u>Test rzeczywisty</u> – metoda służąca do weryfikacji poprawności danych. Polega na porównaniu danych wykazanych z danymi zawartymi w materiale źródłowym.</p> <p><u>Test zgodności</u> – metoda polegająca na porównaniu określonej procedury z jej rzeczywistym postrzeganiem.</p> <p><u>Wywiad</u> – służy zebraniu informacji poprzez zadawanie pytań osobom odpowiedzialnym za realizację określonych czynności.</p> <p><u>Ogledziny</u> – obserwacja i udokumentowanie stanu faktycznego, składników majątkowych.</p>

2.5. Podstawy prawne audytu	<ul style="list-style-type: none"> ● Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dn.11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, ● Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dn.8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, ● Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ● Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2006 r., nr. 227, poz. 1658 z późn. zm.), ● Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2010 r., Nr. 113, poz.759 z późn. zm.), ● Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm), ● Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013 (Uchwała nr 61/354/07/III Zarządu Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 listopada 2007 r.), ● Szczegółowy opis osi priorytetowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013, ● WYTYCZNE dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, ● Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 do konkursu 02/10/1.1.2, ● Wytyczne dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, ● Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
2.6. Wielkość próby wybranej do badania	Analizie poddano 100% dokumentacji związanej z realizowanym Projektem.
2.7. Standardy, wg których przeprowadzono badanie	Badanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA

III Ustalenie stanu faktycznego

3.1 Dokumenty, na podstawie których stwierdzono stan faktyczny:

3.1.1. Przedmiot projektu

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013 nr WND-RPWM.01.01.02-28-001/10;

- umowa o dofinansowanie projektu w ramach Osi Priorytetowej 1 - „Przedsiębiorczość” Działanie 1.1 - „Wzrost Konkurencyjności przedsiębiorstw” Poddziałanie 1.1.2 - „Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości” nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 z dnia 29 lipca 2010 r.;

- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-01 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-02 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-03 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-04 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-05 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-06 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-07 do ww. umowy;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-08 do ww. umowy;

3.1.2. Stosowane procedury zamówień publicznych oraz postępowań do 14 tys. euro:

wykaz postępowań, ogłoszenie o przetargu, zapytania ofertowe, Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, protokoły Komisji Przetargowych, umowy z wykonawcami.

3.1.3. Procedury zarządzania projektem:

1. Regulamin Organizacyjny

Zarządzenie Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 r. (tekst jednolity - Zarządzenie Nr 995/09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 14 października 2009 r. z późn.zm.);

2. Regulacje dot. zamówień publicznych

Procedura Nr Pd 05/7/3 Procedura przygotowania i realizacji zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych

równowartość kwoty 14 000 euro zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Ełku w dniu 05.08.2008 r.;

- Zarządzenie nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z 9 lutego 2012 r. w sprawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równoważnej kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta w Ełku (Regulamin stanowi załącznik do Zarządzenia);
- Zarządzenie Nr 677/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 03 grudnia 2004 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji wraz z późn.zm.

4. Regulacje dot. kontroli zarządczej

Zarządzenie Nr 1312/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Ełku i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Ełk oraz zasad jej koordynacji;

5. Instrukcja kancelaryjna

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;

6. Regulacje w zakresie archiwizacji

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;

7. Regulacje w zakresie obsługi inwestorskiej

- Uchwała Nr LXI/549/10 Rady Miasta Ełku z dnia 26 października 2010r. w sprawie utworzenia spółki „Zespół Inwestycji” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- Umowa w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasta Ełk;

8. Regulacje dot. realizowanego projektu

Zarządzenie Nr 1390/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji inwestycji Gminy Miasta Ełk współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn.: „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku”.

3.1.4. System gospodarki finansowo-księgowej:

1. Zasady rachunkowości

- Zarządzenie Nr 50/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urząd Miasta Ełk;

– Zarządzenie Nr 134/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 06 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku”;

2. Regulacje dot. obiegu dokumentów finansowo-księgowych

- Zarządzenie Nr 51/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku.
- wydruki operacji księgowych w ramach wyodrębnionej ewidencji.

3.1.5. Postęp rzeczowy realizacji projektu

- protokoły stanu i wartości, protokoły odbioru robót, wnioski o płatność w części sprawozdawczej.

3.1.6. Postęp finansowy realizacji projektu

- faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, wnioski o płatność.

3.2. Opis Projektu

Projekt pn. „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku” jest realizowany przez Gminę Miasto Ełk (Beneficjenta).

W ramach Projektu realizowana jest budowa budynków, w których znajdować się będzie: centrum badań i rozwoju, centrum logistyczno-usługowe, inkubator technologii, inkubator przedsiębiorczości wraz z zaawansowaną infrastrukturą do obsługi użytkowników Techno-Parku. Po zakończeniu realizacji Projektu przedsiębiorcy uzyskają pomoc w zakresie doradztwa i usług specjalistycznych. Techno-Park będzie też promował prace badawczo-rozwojowe i ich transfer do przemysłu. Wśród podmiotów gospodarczych inwestujących na obszarze Techno-Parku szczególnie będą preferowane przedsiębiorstwa stosujące nowoczesne technologie. Utworzone zostaną nowe miejsca pracy.

3.3.1. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie Projektu nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 została zawarta pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie jako Instytucją Zarządzającą a Gminą Miasto Ełk jako Beneficjentem w dniu 29 lipca 2010 r.

Zgodnie z podpisaną umową całkowita wartość Projektu wynosiła 11.579.962,78 zł; całkowite wydatki kwalifikowalne 10.765.381,87 zł; w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nie większej niż 4.575.287,29 zł, co stanowi 42,5 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych oraz współfinansowanie

z Budżetu Państwa w kwocie nie większej niż 807.403,64 zł, co stanowi 7,5 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania wkładu własnego w wysokości 5.382.690,94 zł., co stanowi 50% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązał się także do pokrycia wszystkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

Okres realizacji Projektu ustalono na:

rozpoczęcie realizacji: 15 czerwca 2010 r.;

- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 30 września 2010 r.;
- zakończenie rzeczowe realizacji: 01 czerwca 2012 r.;
- zakończenie finansowe realizacji: 29 czerwca 2012 r.

3.3.2. Aneksy do umowy o dofinansowanie

Do umowy o dofinansowanie Projektu „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku” nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00 w ramach Osi Priorytetowej 1 - „Przedsiębiorczość” Działanie 1.1 - „Wzrost Konkurencyjności przedsiębiorstw” Poddziałanie 1.1.2 - „Tworzenie parków technologicznych, przemysłowych i inkubatorów przedsiębiorczości” RPO WiM na lata 2007 -2013 podpisano 8 aneksów:

- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-01 podpisany w dniu 31 stycznia 2011 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-02 podpisany w dniu 12 kwietnia 2011 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-03 podpisany w dniu 23 maja 2011 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-04 podpisany w dniu 4 maja 2012 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-05 podpisany w dniu 19 czerwiec 2012 ;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-06 podpisany w dniu 24 października 2012 ;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-07 podpisany w dniu 8 marca 2013 ;
- aneks nr UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-08 podpisany w dniu 6 września 2013r.

Ostatecznie ustalono, że:

- wartość projektu wynosi: 11.200.938,88 zł;
- wydatki kwalifikowane: 9.197.917,50 zł;
- dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosi: 3.909.114,94zł co stanowi 42,50% wydatków kwalifikowalnych;
- współfinansowanie w kwocie: 689.843,81 zł co stanowi 7,5 % wydatków kwalifikowalnych;

- wkład własny Beneficjenta wynosi: 4.598.958,75 co stanowi 50% wydatków kwalifikowalnych.

Okres realizacji Projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji: 15 czerwiec 2010 r.
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 4 styczeń 2011 r.
- zakończenie rzeczowe realizacji: 1 październik 2013 r.
- zakończenie finansowe realizacji: 15 październik 2013 r.

3.2.3. Zakres rzeczowy projektu obejmuje następujące zadania:

WYDATKI KWALIFIKOWALNE

Roboty przygotowawcze i ziemne związane z posadowieniem obiektu.

1. Fundamentowanie oraz stan surowy z dachem.
2. Parking wraz z placami postojowymi.
3. Roboty wykończeniowe i instalacyjne.
4. Wyposażenie biur w sprzęt elektroniczny i inny biurowy

WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE

- Projekt, koncepcja.
- Obsługa inwestorska.
- Przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne.
- Promocja projektu.
- Koordynator projektu.
- Audyt.

3.3. Podatek od towarów i usług

W realizowanym Projekcie podatek od towarów i usług (VAT) jest kosztem kwalifikowalnym ponieważ nie ma możliwości odzyskania podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług związanych z realizacją Projektu.

Kwalifikowalność VAT potwierdzono na podstawie posiadanych przez Beneficjenta interpretacji organów podatkowych w zakresie VAT oraz zgody Instytucji Zarządzającej na przekształcenie Wydziału Urzędu Miasta pn. Park Naukowo- Techniczny w Ełku w jednostkę budżetową Gminy Miasta Ełk i nieodpłatnego przekazania jej majątku powstałego w wyniku realizacji projektu.

3.4. Procedury kontroli zarządczej

Kontrola zarządcza, jest realizowana poprzez właściwe mechanizmy kontrolne. Obejmuje wszystkich pracowników sprawujących funkcje nadzoru, pracowników mających obowiązek kontrolowania określonych procedur oraz osoby, których obowiązki w tym zakresie wynikają z przepisów lub z odpowiednich upoważnień.

W zakresie tak zdefiniowanych procedur kontroli u Beneficjenta funkcjonują akty wewnętrzne, wskazane w p. 3.1.3 oraz 3.1.4 niniejszego sprawozdania.

Audyt nie stwierdził nieprawidłowości w tym obszarze.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1390/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 25.11.2010 r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji inwestycji Gminy Miasta Ełk współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej pn.: „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku” w procesie realizacji Projektu brały udział następujące komórki i jednostki organizacyjne Urzędu Miasta w Ełku:

Biuro Techno-Parku ;

- 1) Zespół Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku – Inwestor Zastępczy;
- 2) Biuro Zamówień Publicznych;
- 3) Wydział Finansowy.

Zastosowane procedury opisane w w/w Zarządzeniu oraz procedury standardowo stosowane w Urzędzie Miejskim zapewniały wykonalność instytucjonalną Projektu. Wdrożenie Projektu pod względem organizacyjnym przebiegało bez zakłóceń, zgodnie z harmonogramem Projektu.

Sporządzanie, obieg i kontrola dowodów księgowych u Beneficjenta odbywała się zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

Kontrola merytoryczna polegała na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodzie księgowym odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w nim operacja była celowa z punktu widzenia gospodarczego, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami w zakresie zastosowanych procedur publicznych, norm i cen. Zadaniem kontroli merytorycznej było również zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej. Dla przedmiotowego projektu kontrolę merytoryczną przeprowadzał Pełnomocnik Prezydenta ds. Techno-Parku w Ełku w zakresie promocji oraz Zastępca Prezydenta Miasta Ełku w zakresie pozostałych kategorii wydatków.

Za weryfikację zgodności wydatków z umową finansową oraz sprawdzenie wielkości kwot kwalifikowalnych odpowiadał Pełnomocnik Prezydenta ds. Techno-Parku w Ełku w zakresie promocji oraz Zespół Inwestycji w zakresie pozostałych kategorii wydatków.

Kontrole w zakresie poprawności udzielenia zamówienia na promocję zamówienia sprawował Pełnomocnik Prezydenta ds. Techno-Parku w Ełku oraz Zespół Inwestycji w zakresie pozostałych kategorii wydatków. Polegała ona na stwierdzeniu czy zastosowano zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych w realizowanym zamówieniu.

Kontrola formalno-rachunkowa polegała na zbadaniu, czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny z przepisami, czy operacja została poddana kontroli merytorycznej oraz dowód jest wolny od błędów rachunkowych. Kontroli tej dokonywał upoważniony pracownik Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Ełku.

Na podstawie niniejszej analizy należy stwierdzić, że system kontroli zarządczej, w badanym obszarze, był skonstruowany prawidłowo.

3.5. Zamówienia publiczne i konkurencyjność

Beneficjent w ramach realizowanego Projektu przeprowadził trzy procedury udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 – 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) tj.:

1. Budowa budynków w Miejskiej Strefie Rozwoju Techno-Park w Ełku – Etap I – Umowę nr 1/ZI/2011 zawarto z firmą Zakład Instalacyjny WOD.-KAN i CO. Zenon Szyłak z Ełku z kwotą brutto: 10.142.165,34 zł. Umowa została podpisana w dniu 04 stycznia 2011 r. z terminem realizacji na 07 maja 2012 r. Następnie Aneksiem do umowy podpisanym z dniem 04 maja 2012 r. przedłużono termin realizacji do 30 czerwca 2012 r. Po wezwaniu Wykonawcy do natychmiastowego przyspieszenia prac prowadzonych na obiekcie, Wykonawca pismem z 27 lipca 2012 roku poinformował Urząd, że nie jest w stanie zakończyć wykonania wszystkich robót budowlanych wskutek problemów finansowych. Jednocześnie zwrócił się z prośbą o dokonanie odbioru już wykonanych robót i rozliczenie ich wykonania zgodnie z umową oraz wypłatę bezspornej części wynagrodzenia za wykonane prace. 02 sierpnia 2012r Zamawiający protokolarnie dokonał odbioru robót wykonanych na w/w zadaniu z wyszczególnieniem niedoróbek i usterek oraz z informacją, że w związku z niemożnością realizacji prac wymienionych w protokole Zamawiający zleci ich wykonanie innym wykonawcom w ramach wykonawstwa zastępczego na koszt Zakładu WOD-KAN z Ełku. 27 sierpnia 2012 r. Urząd zlecił wykonanie prac wynikających z protokołu 10 podmiotom. Z czterema z nich Zamawiający podpisał umowy stosując tryb zamówienia z wolnej ręki (art. 67 ust.1 pkt.3 ustawy Pzp) na:

- dokończenie robót związanych z wykonaniem i uruchomieniem wentylacji mechanicznej oraz instalacji wod. kan z firmą PPUH Dar-Tech - na kwotę -187 tys. zł,
- wykonanie robót elektrycznych z firmą FHU „Zuzia” Agnieszka Prokuda - na kwotę 110,1 tys. zł,
- dokończenie i uruchomienie prac z zakresu klimatyzacji z firma Klima-Them S.A. - na kwotę 95,7 tys. zł,
- wykonanie robót teletechnicznych z Zakładem Elektroniki Suwar - na kwotę 74 tys. zł.

Z pozostałymi sześcioma wykonawcami Urząd zawarł umowy na podstawie art.4 pkt.8 Pzp na:

- dostawę wentylatora nadciśnieniowego z firmą BSH-Klima - na kwotę 63,3 tys. zł,

ułożenie płytek dywanowych i dostawę biurek i krzeseł z Domem towarowym ATU Dariusz Bakalarz - na kwotę 25,9 tys. zł,

- dostawę i montaż ławek z PPH „Elmex” Sp. z o.o. - na kwotę 15,5 tys. zł,

- wykonanie balustrad schodowych z Zakładem Ślusarskim Rolewicz Piotr – na kwotę 14,8 tys. zł,

- wykonanie zabezpieczenia p.poż przejść z Poż-Serwis Kukliński – na kwotę 13,4 tys. zł,

wykonanie inwentaryzacji powykonawczej z Geomap s.c. na kwotę – 3,5 tys. zł.

W związku z powyższym Zamawiający w ramach wykonawstwa zastępczego podzielił przedmiot zamówienia w taki sposób, że każda część była wykonywana przez innego wykonawcę w ramach odrębnego zamówienia nie wynikającego z przepisów Pzp.

2. Projekt budowy budynków w Miejskiej Strefie Rozwoju Techno-Park w Ełku – Umowę nr 63/ZI/2009 zawarto z Pracownią Architektoniczną Architekci & Inżynierowie ARCHIMEDIA z Poznania z kwotą brutto: 243.390,00 zł. Umowa została podpisana w dniu 10 września 2009 r.

3. Wyposażenie pomieszczeń biurowych w sprzęt multimedialny – Umowę nr 3/0-II/2012 zawarto z firmą T-Matic Ełk Sp. z o.o. z Ełku z kwotą brutto: 154.240,52 zł. Umowa została podpisana 24 września 2012 r. Protokół odbioru sprzętu nastąpił 01 października 2012 r.

W przedmiotowym zakresie u Beneficjenta obowiązywała Procedura Nr Pd 05/7/3 Procedura przygotowania i realizacji zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Ełku w dniu 05 sierpnia 2008 r. oraz Zarządzenie Nr 677/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 03 grudnia 2004 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji. Procedury były prowadzone przez Zespół Inwestycji i Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Ełku.

3.5.2. Beneficjent przeprowadził 7 zapytań ofertowych (w tym jedno w formie rozeznania cenowego telefonicznie) w zakresie promocji na :

- „Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej” – jako najkorzystniejsza wybrano ofertę firmy Studio Reklamy Ełk na kwotę 1.342,00 zł. Umowę nr BTP/2/2010 zawarto w dniu 06 października 2010 r.;

- „Opracowanie, wykonanie oraz montaż billboardu reklamowego” – Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Systemy Informacji Wizualnej GRAF Kielce na kwotę 17.220,00 zł. Umowę nr SR 80/SR/2011 zawarto w dniu 05 grudnia 2011 r.;

- „Wykonanie zasilania energetycznego tablicy billboardu reklamowego” – Wybrano ofertę firmy FHU ZUZIA Ełk na kwotę 2 799,98 zł. Umowę nr SR 84/SR/2011 zawarto w dniu 20 grudnia 2011 r.,

- Tłumaczenie folderu promocyjnego – Umowa nr 52/SR/2011 została zawarta z firmą EASY ENGLISH – Centrum Języka Angielskiego mgr A. Tekień Ełk w dniu 05 października 2011 r. Termin wykonania zadania do 15 października 2011 r. ;
- Opracowanie, wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej – wykonanie zlecono Studio Reklamy Andrzej Osowski za kwotę 344,40 zł.;
- Opracowanie oraz opublikowanie w prasie artykułu promocyjnego dotyczącego realizacji projektu pn. „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku”. Termin publikacji 1 czerwca 2012 r. Umowę zlecono firmie Polish Business Magazine z Warszawy z ceną 1.845 zł.;
- Zaprojektowanie oraz wydruk ulotek promocyjnych - rozeznanie cenowe przeprowadzono telefonicznie w dniu 22 grudnia 2010 r. w 3 firmach. Wybrano ofertę firmy PIXEL Agencja Reklamowa Ełk na kwotę 220,00 zł. Umowę nr BTP/3//2011 zawarto w dniu 23 grudnia 2010 r. na kwotę brutto 219,60 zł.;

Zbadano sposób przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na wyłonienie wykonawcy w zakresie jego zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i wewnętrznymi regulacjami Zamawiającego. Postępowania przeprowadzono z zachowaniem zasad pisemności i jawności. Procesy związane z realizacją w/w zasad (dokumentowanie czynności, publikowanie ogłoszeń na stronie internetowej) prowadzone były prawidłowo.

Analiza dokumentacji prowadzi do wniosku, że Zamawiający przygotował i przeprowadził postępowania o udzielenie zamówień w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

3.6. Procedury finansowo-księgowe w jednostce

Zgodnie z zapisami art. 60 pkt. d) Rozporządzenia Rady nr 1083/2006, umową o dofinansowanie projektu oraz Zarządzeniem Nr 134/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 06 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku” obowiązkiem Beneficjenta jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. Oznacza to, że Beneficjent zapewnia odrębny system księgowy albo odpowiedni kod księgowy.

Procedury finansowo-księgowe u Beneficjenta regulowane są Zarządzeniem Nr 51/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, powiązaną z odrębnym rachunkiem bankowym. W umowie o dofinansowanie Projektu wskazano rachunek o numerze 37 1020 4724 0000 3702 0054 8867. Zarządzenie Nr 134/2011 wskazuje do realizowania płatności z Projektu ten sam rachunek bankowy ze wskazaniem, że jest to rachunek zasilany z budżetu Miasta i z tego konta dokonywane były płatności.

Środki przekazywane z Urzędu Marszałkowskiego wpływały na rachunek bankowy o numerze 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254.

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczono kodem księgowym 913013 PUMA, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z tym projektem w analityce konta 080, zadanie inwestycji oznaczono kodem 018.

Dowodami poniesienia wydatków były zapłacone faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone były w księgowym programie komputerowym Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn.

Wszystkie nabyte w trakcie realizacji Projektu środki trwałe i wyposażenie Techno-Parku zostały wniesione na stan majątkowy Beneficjenta stosownymi dowodami OT.

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

Wydatki były opisywane na dokumentach księgowych zgodnie z kategoriami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie Projektu.

Za weryfikację i realizację płatności u Beneficjenta odpowiadał Wydział Finansowy Urzędu Miasta Ełku. Stosowano tam mechanizmy kontrolne, które służyły uniknięciu nieprawidłowości. Były to m.in.: obowiązkowa kontrola formalno-rachunkowa oraz zatwierdzanie płatności przez Głównego Księgowego.

Oryginały dowodów księgowych i wyciągów bankowych dostępne są w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Ełku.

Przeanalizowano wszystkie dokumenty księgowe we wnioskach o płatność od numeru 1- 6 i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniach od 13 do 14 lutego 2012 r. projekt był poddany audytowi zewnętrznemu. Badanie przeprowadziła Adrianna Sodomirska (zaświadczenie Ministra Finansów nr 1393/2004). Wykonawca wniósł zalecenie dotyczące zaktualizowania daty rozpoczęcia rzeczowego projektu oraz z poprawy opisów dokumentów księgowych w zakresie wydatków strukturalnych. Zalecenia zostały wykonane.

Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie przeprowadził czynności kontrolne w okresie od 12 września 2012 r. Do 26 marca 2013 r. w zakresie: audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmii i Mazur. Brak uwag i zaleceń.

W listopadzie 2014 r. przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Olsztynie były zamówienia publiczne finansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane związane z realizacją projektu. Nieprawidłowości polegały na podzieleniu zamówienia w ramach wykonawstwa zastępczego.

3.6.2. Obowiązek sprawozdawczy, wnioskowanie o płatność

W trakcie badania przeprowadzono test rzeczywisty celem uzyskania zapewnienia realizowania obowiązku sprawozdawczego przez Beneficjenta. Przeanalizowano przedmiotową dokumentację. Sprawozdawczość z realizacji projektu odzwierciedlała faktyczną realizację Projektu.

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

Zestawienie kwotowe sporządzonych wniosków o płatność ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Wniosek o płatność za okres	Data sporządzenia wniosku	Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem (zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (zł)	Kwota wnioskowana (zł)	Kwota otrzymanych płatności (zł)
1	Od 2010-06-15 Do 2011-01-31	31.01.2011	Sprawozdawczy			
2.	Od 2011-02-01 Do 2011-06-28	28.06.2011	1.900.438,72	1.384.612,29	692.306,14	692.306,14
3.	Od 2011-06-29 Do 2011-10-17	17.10.2011	1.201.965,48	1.131.600,00	565.799,99	565.799,99
4.	Od 2011-10-18 Do 2011-12-20	20.12.2011	1.687.329,80	1.586.700,00	793.349,99	793.349,99
5.	Od 2011-12-21 Do 2012-05-10	22.05.2012	4.789.328,69	4.620.403,23	2.310.201,61	2.310.201,61
6	Od 2012-05-11 do 2012-10-15	28.11.2013	1.621.876,19	474.601,98	237.301,01	237.301,01
			11.200.938,88	9.197.917,5	4.598.958,75	4.598.958,75

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7. Promocja projektu

W ramach działań promocyjnych postawiono tablice informacyjną oraz billboard reklamowy. Wydrukowano ulotki reklamowe w języku polski i angielskim. Utworzono stronę internetową Techno-Parku: <http://www.techno-park.pl/>.

Informacje na temat Projektu były publikowane w Biuletynie Informacyjnym nr 3 (11) 2011, Wieści z Ratusza nr 1(18)2011 r. oraz na stronach internetowych www.elk.pl,

<http://wirtualnyelk.pl/wiadomości/4281-technopark-na-ukonczeniu.html>,
<http://www.paiz.gov.pl/strefainwestora/parki-przemyslowe-i-technologiczne/elk>.

Na dokumentach dotyczących realizowanego Projektu stosowano odpowiednie logotypy. Dokumentacja realizowanego projektu przechowywana jest prawidłowo w oznakowanych i opisanych segregatorach.

Promocja była prowadzona zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej: Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej.

3.8. Archiwizacja dokumentacji w ramach projektu

Archiwizację dokumentów prowadzi się zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz zgodnie z Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Oryginały / kopie dokumentów związanych z realizacją projektu przechowywane są w osobnych segregatorach, wyodrębnionych na cele tego Projektu. Segregatory zostały opatrzone następującym opisem: nazwa i logo Programu, logo UE, tytuł i numer projektu oraz wymagany okres i kategorię archiwizacji.

Wszelkie dane finansowe zabezpieczone są poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

3.9. Realizacja i pomiar wskaźników realizacji celów projektu

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu założył do osiągnięcia celów projektu 8 wskaźników produktu oraz 4 wskaźniki rezultatu.

Wszystkie założone wskaźniki zostały osiągnięte zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie:

1. Liczba projektów BRT w MŚP – szt.2

21 maja 2013 r. podpisano Porozumienie o współpracy naukowo-badawczej (Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu, Instytut Hodowli Zwierząt- Vermiculite Poland Firma Produkcyjna Dzijana Pashukevich w Ełku)

25 listopada 2013 r. podpisano Porozumienie o współpracy naukowo-badawczej (Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych- Oddział Materiałów Ogniotrwałych w Gliwicach a przedsiębiorstwem VERMICULITE POLAND w Ełku.

2. Liczba projektów współpracy pomiędzy przedsiębiorcami a jednostkami badawczymi – szt.5

02 sierpnia 2013 r.- Porozumienie o współpracy pomiędzy Uniwersytetem Warmińsko Mazurskim w Olsztynie a przedsiębiorstwem Trans-Mat Food w Ełku,

02 sierpnia 2013 r. – Porozumienie o współpracy pomiędzy Uniwersytetem Warmińsko Mazurskim w Olsztynie a przedsiębiorstwem CLM w Ełku,

02 sierpnia 2013 r - Porozumienie o współpracy pomiędzy Uniwersytetem Warmińsko Mazurskim w Olsztynie a przedsiębiorstwem Vermiculite Poland w Ełku,

02 sierpnia 2013 r.- Porozumienie o współpracy pomiędzy Uniwersytetem Warmińsko Mazurskim w Olsztynie a przedsiębiorstwem ArtFlex w Ełku,

02 sierpnia 2013 r Porozumienie o współpracy pomiędzy Uniwersytetem Warmińsko Mazurskim w Olsztynie a przedsiębiorstwem EUROPEPLAST w Ełku.

3. Liczba wspartych parków technologicznych i przemysłowych oraz inkubatorów przedsiębiorczości – szt.19 (umowa o dofinansowanie).

Ponadto utworzono 4 miejsca pracy (2 dla kobiet i 2 dla mężczyzn). Z pracownikami zostały zawarte umowy o pracę.

3.10. Rzeczowa realizacja Projektu

Pozwolenie na budowę Beneficjent otrzymał 12 lipca 2010 r. (Decyzja nr 320/210 Starosty Ełckiego). Protokolarne przekazanie terenu budowy nastąpiło 15 lutego 2011 r. W umowie z wykonawcą nie ustalono daty przekazania placu budowy oraz terminu rozpoczęcia robót. Roboty budowlane rozpoczęto w dniu 16 lutego 2011 r.

Dnia 16 listopada 2012 r. Decyzją PINB-7114/22/30/2012 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił pozwolenia na użytkowanie zespołu budynków w miejskiej strefie rozwoju Techno-Parku w Ełku wraz z miejscami postojowymi, obiektami małej architektury, wykonaniem przyłączy wodociągowych, energetycznych i oświetlenia terenu, przyłączy kanalizacji sanitarnej i deszczowej, instalacji pomp ciepła z wymiennikami.

Dokonano kontroli dziennika budowy tom I, II, III. Dziennik o numerze 1/2011 został wydany 04 stycznia 2011 r. W dzienniku budowy dokonano wpisu wszystkich danych o:

osobie dokonującej wytyczenia obiektu budowlanego na gruncie,

- wykonawcy robót,
- kierownika budowy,
- nadzorce inwestorskim



Tom II dziennika budowy wydano 8 lipca 2011 r. a tom III – 20 kwietnia 2012r.

Wpisy były dokonywane przez osoby upoważnione, potwierdzone podpisem i określeniem funkcji osoby dokonującej wpisu. Prowadzone były chronologicznie i zawierały zalecenia oraz informacje o postępie prac. Dzienniki były trwale zszyte, zabezpieczone przed zdekompletowaniem.

2 września 2013 r. założono Książkę Obiektu Budowlanego, w której osoba upoważniona dokonała wpisów dotyczących m.in.: pozwolenia na budowę, pozwolenia na użytkowanie obiektu oraz protokołów kontroli określających stan technicznej sprawności obiektu. Ostatni wpis odnotowano 31 maja 2018 r. i dotyczył rocznego przeglądu stanu technicznego obiektu budowlanego (potwierdzony protokołami z przeglądu).

Audytor w 24 sierpnia 2018 r. dokonał wizji lokalnej w miejscu realizacji projektu. W trakcie oględzin potwierdził zakupione artykuły wyposażenia pomieszczeń biurowych i sprzęt multimedialny. Wszystkie artykuły wyposażenia były prawidłowo oznakowane.

Projekt zrealizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

3.11. Zgodność Projektu z politykami wspólnotowymi

Realizowany Projekt jest zgodnie z politykami wspólnotowymi.

3.11.1. Pozytywny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.

Budynki Techno-Parku zostały wyposażone w sieć informatyczną. W obszarze, na którym położony jest Techno-Park nie było możliwości korzystania z internetu. Rozbudowa Techno-Parku pozwoliła na korzystanie z internetu w tej części miasta.

3.11.2. Pozytywny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki równych szans i niedyskryminacji.

Wszystkie działania w ramach planowanego do realizacji Projektu odbywały się przy założeniu przestrzegania zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn, zgodnie z wymogami Rozporządzenia 1083/06/WE w zakresie eliminowania nierówności i promowania równości pomiędzy mężczyznami i kobietami. W wyniku zrealizowania Projektu powstały nowe miejsca pracy dla kobiet i mężczyzn.

3.11.3. Neutralny względem polityki ochrony środowiska.

Projekt nie wymagał przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Projekt nie był realizowany na terenie objętym ochroną w ramach obszaru Natura 2000.

3.12. Wykaz osób, które udzielały wyjaśnień w związku z audytowanymi obszarami

- p. Paweł Harasiun – Specjalista ds. Informatyki Technicznej,
- p. Agnieszka Łuczyńska – Główny księgowy,
- p. Ewa Wasilewska – Specjalista ds. Rozwoju,

IV Analiza skutków uchybień

W trakcie realizacji projektu nie stwierdzono uchybień, które stanowiłyby nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. tj. naruszenie przepisu prawa wspólnotowego (obecnie: UE) wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

V. Uwagi i zalecenia

Przy wyborze innego trybu niż przetarg nieograniczony lub ograniczony zamawiający zobowiązany jest do bezwzględnego przestrzegania okoliczności umożliwiających udzielenia zamówienia w ramach danego postępowania. Przesłanki określone w art.63, ust. 1, pkt 3 zgodnie z dobrą praktyką zamówień dotyczą zagrożenia życia, katastrofy budowlanej, których nie da się w żaden sposób zabezpieczyć.

OPINIA POZYTYWNA

DO SPRAWOZDANIA Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU

„Rozbudowa Techno-Parku w Ełku”

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości Projektu

wydana dla Gminy Miasta Ełk, będącej Beneficjentem dofinansowania do realizowanego Projektu środkami finansowymi z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

W ramach audytu zewnętrznego sprawdzono poniesione przez Beneficjenta wydatki w Projekcie pn. „Rozbudowa Techno-Parku w Ełku” UDA-RPWM.01.01.02-28-001/10-00

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

Audyt przeprowadzono w oparciu o 100% dokumentów finansowych i merytorycznych, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Audytu, w sposób umożliwiający potwierdzenie:

wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych dotyczących zdarzeń przeszłych związanych z osiągnięciem celów Projektu;

1. realizacji wydatków i uzyskaniu założonych efektów zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku o dofinansowanie i umowie o dofinansowanie ;
2. udokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia rzeczywistych operacji gospodarczych związanych z realizowanym Projektem, odzwierciedlających wydatki kwalifikowalne.
3. Osiągnięcia wskaźników celów projektu: produktu i rezultatu.

Środki zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem oraz zachowaniem obowiązujących w prawie krajowym i unijnym procedur. Przeprowadzone badanie pozwala na dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowalne, a Projekt jest zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu.

.....
Czesława Jąkalak

Audytorski wewnętrzny

Zaświadczenie Ministra Finansów

1599/2005

Ełk, dnia 29 sierpnia 2018r.