



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



OPINIA

W wyniku przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn. „Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 1 „Przedsiębiorczość”, Działanie 1.1 „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw”, Poddziałanie 1.1.10 „Przygotowanie stref przedsiębiorczości” zrealizowanego w terminie 19.03.2010 r. do 29.12.2011 r. przez Gminę Miasto Ełk na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-00 z dnia 14 października 2010 r. wraz z aneksami w zakresie stwierdzenia czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa w tym w szczególności potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne oraz czy zachowana została trwałość projektu wydajemy:

opinię pozytywną

Uzasadnienie:

Zakres audytu obejmował:

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

wniosków o płatność, sprawdzenie zgodności wniosków o płatność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową oraz wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu, ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych w ramach projektu wydatków,

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

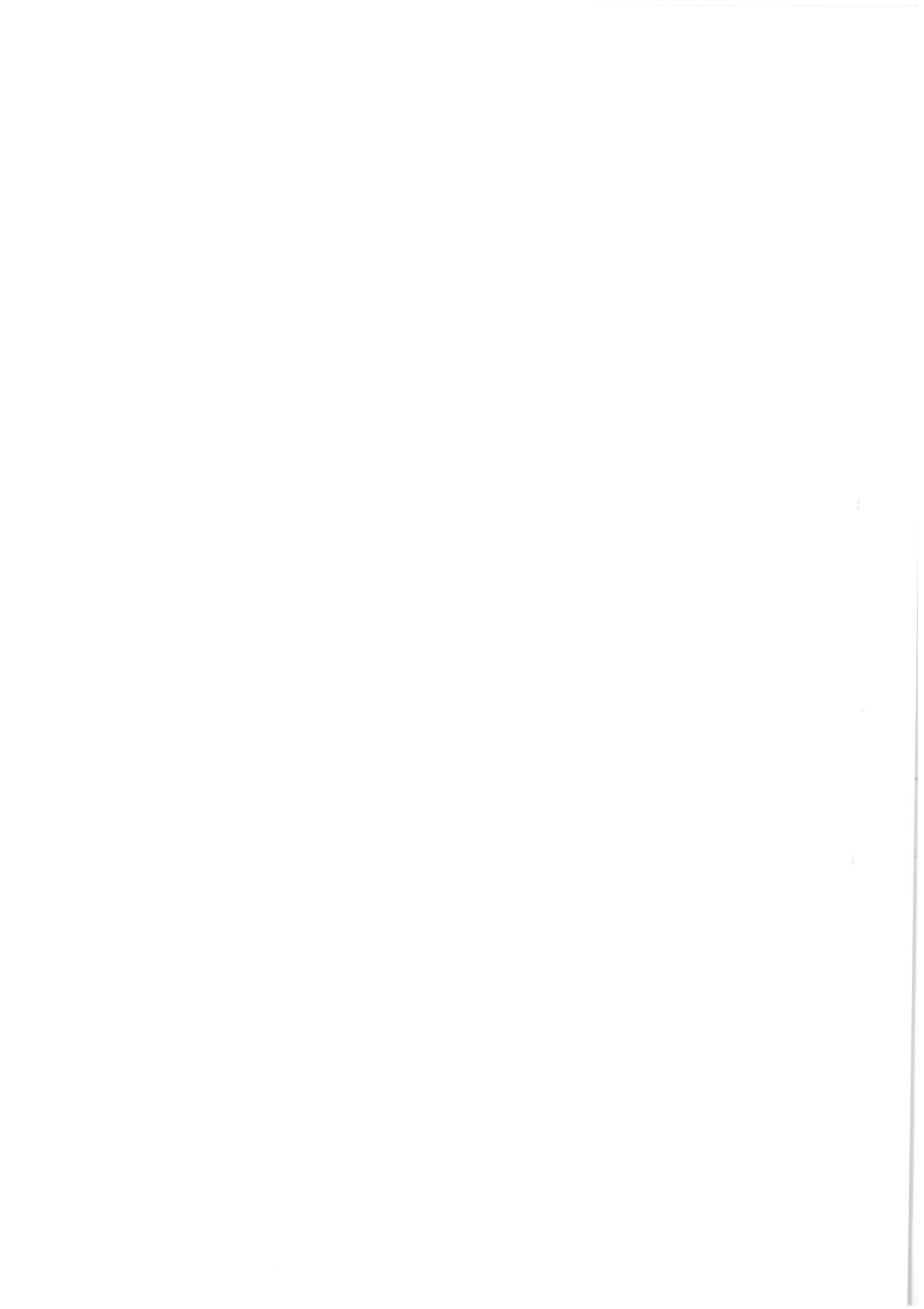
Na podstawie przeprowadzonego audytu zewnętrznego w ramach projektu, stwierdzamy, że:

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

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4252
Agnieszka Bujnicka
Agnieszka Bujnicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4251
Michał Kłanicki
Michał Kłanicki

Szczecin, 09.12.2016 r.





PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



RAPORT Z AUDYTU PROJEKTU

„Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku”

Audytorzy:

Agnieszka Dębicka

Michał Urbański

Szczecin, grudzień 2016 r.

Spis treści

Spis treści	2
1. Informacje wstępne	3
1.1. Data sporządzenia sprawozdania	3
1.2. Nazwa i tytuł projektu.....	3
1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt	4
1.4. Podmiot przeprowadzający audyt	4
1.5. Termin przeprowadzenia audytu.....	4
1.6. Okres objęty audytem	4
2. Cel, zakres oraz metodologia audytu.....	5
2.1. Cel audytu	5
2.2. Zakres audytu.....	5
2.3. Zastosowane techniki audytu	6
2.4. Określenie wielkości próby oraz metodologia jej doboru	7
3. Informacja o audytowanym projekcie	7
3.1. Koszt, budżet oraz źródła finansowania projektu.....	7
3.2. Harmonogram realizacji projektu	7
3.3. Opis projektu	8
3.1. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu	8
4. Ustalenia stanu faktycznego	8
4.1. Ustalenia w zakresie gotowości organizacyjnej Beneficjenta do realizacji projektu.....	9
4.2. Ustalenia w zakresie zgodności projektu pod względem finansowym.....	10
4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu.....	12
4.4. Ustalenia w zakresie zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji.....	14
4.6. Ustalenia w zakresie zasad informacji i promocji projektu	15
4.7. Ustalenia z wizyty na miejscu realizacji projektu.....	15
5. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.....	15
5.1. Audytorzy rekomendują:	15
6. Informacje końcowe	15
6.1. Informacji na temat projektu udzielali:	16

1. Informacje wstępne

1.1. Data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 9 grudnia 2016 r.

1.2. Nazwa i tytuł projektu

Audyt dotyczył projektu pn. „Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Etku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 1 „Przedsiębiorczość”, Działanie 1.1 „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw”, Poddziałanie 1.1.10 „Przygotowanie stref przedsiębiorczości”.

Projekt zrealizowany został na podstawie:

- umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-00 z dnia 14 października 2010 r. zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim z siedzibą w Olsztynie a Gminą Miasta Etka,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-01 z dnia 31 stycznia 2011 r. do umowy o dofinansowanie ,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-02 z 22 kwietnia 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-03 z dnia 22 września 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-04 z dnia 27 grudnia 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-05 z dnia 11 kwietnia 2012 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-06 z dnia 9 października 2012 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-07 z dnia 28 marca 2013 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-08 z dnia 18 listopada 2013 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-09 z dnia 26 marca 2015 r. do umowy o dofinansowanie.

1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt

Beneficjentem projektu pn. „Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku” jest Gmina Miasto Ełk.

Adres Beneficjenta:

Ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk

NIP 8481825438

1.4. Podmiot przeprowadzający audyt

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

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

Audyt został przeprowadzony przez zespół w składzie:

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

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

1.5. Termin przeprowadzenia audytu

Audyt został przeprowadzony w okresie od 07.11.2016 r. do 09.12.2016 r.

1.6. Okres objęty audytem

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

Badanie obejmowało okres od momentu rozpoczęcia realizacji projektu tj. od dnia 19.03.2010 r. do dnia 07.11.2016 r. tj. do dnia rozpoczęcia audytu w siedzibie Beneficjenta.

2. Cel, zakres oraz metodologia audytu

2.1. Cel audytu

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

2.2. Zakres audytu

Zakres audytu obejmował w szczególności:

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

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

2.3. Zastosowane techniki audytu

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

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

6. Przegląd analityczny poprzez porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia.

2.4. Określenie wielkości próby oraz metodologia jej doboru

Audyt w ramach dokumentów księgowych i wydatków kwalifikowalnych objął 100 % populacji (dokumenty księgowe załączone do 4 wniosków o płatność za okres od 19.03.2010 r. do 09.12.2011 r. na łączną kwotę dofinansowania 2 032 332,17 zł.

Do doboru dokumentacji przetargowej audytorzy nie stosowali metod statystycznych. Wyboru postępowań dokonano na podstawie profesjonalnego osądu audytorów. W toku realizacji projektu przeprowadzono 1 postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostałych wykonawców wybrano w trybie zapytania o cenę powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. Mając na uwadze wartość postępowań do badania wybrano postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Ponadto podczas działań audytowych zbadano 1 postępowanie udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP. Tym samym w próbie badawczej uwzględniono postępowania przekraczające wartość 95% zamówień udzielonych w ramach projektu .

3. Informacja o audytowanym projekcie

3.1. Koszt, budżet oraz źródła finansowania projektu

Zgodnie z aneksem nr UDA-RPWM.01.01.10-28-001/10-09 z dnia 26 marca 2015 r. do umowy o dofinansowanie budżet projektu kształtuje się następująco:

Całkowita wartość projektu - 2 392 576,43 zł.

Całkowita wartość kosztów kwalifikowalnych – 2 390 979,06 zł.

Poziom dofinansowania – 85 % wydatków kwalifikowalnych.

Kwota dofinansowania - 2 032 332,20 zł.

Wkład własny Beneficjenta - 358 646,86 zł.

3.2. Harmonogram realizacji projektu

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

Rozpoczęcie realizacji projektu – 19.03.2010 r.

Rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu – 22.03.2011 r.

Zakończenie rzeczowej realizacji projektu – 15.11.2011 r.

Zakończenie finansowej realizacji projektu – 29.12.2011 r.

3.3. Opis projektu

Celem strategicznym projektu była poprawa atrakcyjności województwa warmińsko - mazurskiego i tym samym jego rozwoju gospodarczego. Celem bezpośrednim projektu było kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych polegające na uzbrojeniu terenu.

Realizacja projektu miała za zadanie:

- stworzenie warunków infrastrukturalnych dla rozwoju przedsiębiorczości,
- poprawienie dostępności komunikacyjnej terenu, zwiększenie bezpieczeństwa użytkowników ulic,
- podniesienie atrakcyjności inwestycyjnej miasta Ełk,
- ożywienie gospodarcze regionu poprzez udostępnienie przedsiębiorcom infrastruktury do prowadzenia działalności,
- podniesienie konkurencyjności miasta i regionu,
- zahamowanie procesu stopniowej degradacji obszarów przemysłowych,
- poprawę estetyki miasta i regionu.

3.1. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu

W ramach projektu przeprowadzony został audyt zewnętrzny przez Biuro Rachunkowe „Consensus” Daria Derwecka (Raport z dnia 22 sierpnia 2011 r.) który nie wykazał nieprawidłowości.

4. Ustalenia stanu faktycznego

Przedmiot projektu polegał na:

- wykonaniu nawierzchni ulic,
- wybudowaniu nawierzchni chodników, zjazdów i zatok postojowych,
- wykonaniu trawników,
- wykonaniu nowego oznakowania poziomego i pionowego,
- wykonaniu kanalizacji deszczowej, sanitarnej i sieci wodociągowej,

- przebudowaniu odcinków sieci uzbrojenia podziemnego,
- wykonaniu oświetlenia ulicznego.

4.1. Ustalenia w zakresie gotowości organizacyjnej Beneficjenta do realizacji projektu

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

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1389/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 25 listopada 2010 r. podział kompetencji i obowiązków przy realizacji projektu wyglądał następująco:

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

Audytorzy potwierdzili gotowość organizacyjną Beneficjenta oraz prawidłowy rozdział zadań dotyczących projektu pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne występujące w strukturze

Beneficjenta. Audytorzy stwierdzili, iż pracownicy zaangażowani w realizację projektu posiadają dostateczną wiedzę w zakresie ogólnie przyjętych metodyk zarządzania projektami. Znajomość ta sprawia, że wystarczający jest nadzór nad realizacją projektu.

4.2. Ustalenia w zakresie zgodności projektu pod względem finansowym

W trakcie audytu stwierdzono, że Beneficjent posiada następujący rachunek bankowy wyodrębniony do projektu o nr 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254 prowadzony przez PKO BP SA O/Ełk.

W Wydziale Finansowym do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn.

Beneficjent posiada opracowane zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 1403/2010 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 29 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Instrukcję kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. Polityka reguluje m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, metodę wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, opis systemu przetwarzania danych, zasady przechowywania i ochrony dokumentów księgowych. Zakładowy Plan Kont jest załącznikiem do Zasad (polityki) rachunkowości.

Jednostka ma opracowane zasady ewidencji projektu wprowadzone Zarządzeniem Nr 141/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 r. Prezydenta Miasta Ełku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku”.

Zgodnie z art. 60 lit d) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku Beneficjenci są zobowiązani do prowadzenia odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych. Niniejszy warunek został spełniony przez Beneficjenta. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące projektu oznaczono następującymi kodem księgowym PUMA 04.010 FK 04.130.

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

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

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

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

Badaniu poddano następujące wnioski o płatność:

Nr wniosku	Wniosek za okres od do	Kwota wypłaconych środków
1.	19.03.2010 – 10.11.2010	43 562,49 zł
2.	11.11.2010 – 07.06.2011	442 340,33 zł
3.	08.06.2011 – 25.08.2011	832 949,05 zł
4.	26.08.2011 – 09.12.2011	713 480,30 zł
SUMA		2 032 332,17 zł

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

Zgodnie z interpretacją indywidualną Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 4 listopada 2016 r. Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdyż wydatki związane z projektem nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi. Gmina Miasto Ełk nie czerpała i nie czerpie dochodów z tytułu korzystania z powstałej infrastruktury.

4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu

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

Cele i rezultaty projektu

W projekcie zaplanowane zostały obligatoryjne i dodatkowe wartości wskaźników produktu i rezultatu:

Liczba wspartych terenów inwestycyjnych – 1 szt.

Powierzchnia wspartych terenów inwestycyjnych – 4,61 ha.

Liczba inwestycji zlokalizowanych na przygotowanych terenach – 2 szt.

Audytorzy potwierdzają osiągnięcie i utrzymanie obligatoryjnych wskaźników produktu i rezultatu. Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

Ustalenia w zakresie poprawności udzielania zamówień w ramach projektu

W toku realizacji projektu przeprowadzono 1 postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostałych wykonawców wybrano w trybie zapytania o cenę powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. Mając na uwadze wartość postępowań do badania wybrano postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Ponadto podczas działań audytowych zbadano 1 postępowanie udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP. Tym samym w próbie badawczej uwzględniono postępowania przekraczające wartość 95% zamówień udzielonych w ramach projektu .

Nazwa zamówienia: Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku

Zgodnie z ogłoszeniem i specyfikacją przedmiotem zamówienia było „Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku”. Wartość zamówienia oszacowano prawidłowo na podstawie kosztorysów inwestorskich dnia 11.01.2011 r. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.01.2011 r. pod nr 21187 – 2011, a także opublikowano w BIP oraz w sposób prawidłowy wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. W wyniku prowadzonego postępowania wpłynęło 5 ofert. Trzech wykonawców zostało wykluczonych z postępowania. Żadna z ofert nie została odrzucona.

Ostatecznie zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o kryterium najniższej ceny. Wybrano wykonawcę Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku Sp. z o.o. Kwota udzielonego zamówienia wyniosła 2 258 885,92 zł (brutto). Jeden z oferentów wniósł zarzut o którym mowa w art. 24 ust. 2 pkt 1 PZP. Po uzyskaniu opinii prawnej (załączonej do akt sprawy) zamawiający uznał zarzut za bezpodstawny. Dnia 22.03.2011 r. zawarto umowę z wykonawcą. Zamawiający prawidłowo upublicznił informacje o udzieleniu zamówienia (BZP) oraz poinformował wykonawców. Wniesione wadzia zwrócono. W wyniku badania zespół audytorski stwierdza zgodność przeprowadzonego postępowania z obowiązującym ówczesnie prawem zamówień publicznych.

Nazwa zamówienia: Opracowanie oraz druk broszur informacyjnych dla projektu pn.: „Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje przy ul. Krzemowej w Ełku” który otrzymał dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013.

W celu zastosowania reguły konkurencyjności zamawiający dokonał publikacji zapytania ofertowego w BIP. Zapytanie opublikowano 20.10.2011 r. Ponadto do potencjalnych wykonawców skierowano zapytania. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28.10.2011 r. W zapytaniu wskazano, że jedynym kryterium oceny ofert jest cena. W odpowiedzi na opublikowane ogłoszenie wpłynęła 1 ważna oferta. Dokonano wyboru złożonej oferty. Wybór oferty został udokumentowany protokołem. Z wykonawcą S-PRINT 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach dnia 02.11.2011 r. zawarto umowę zlecenia na realizację usługi. Zespół audytorski uznaje, że wyboru wykonawcy dokonano z należytą starannością, respektując reguły konkurencyjności.

Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski prowadzony był na podstawie umowy powierniczej nr 1//92 z dnia 15 maja 1992 r. zawartej między Zespołem Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku a Gminą Miastem Ełk, zmienionej aneksem nr 1/94 z dnia 16 grudnia 1994 r. a następnie ze Spółką „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. z dn. 2 listopada 2010. Spółka utworzona została przez Gminę Miasto Ełk (udział 100%) w celu realizacji inwestycji. Wynagrodzenie spółki naliczane jest jako procent wartości zrealizowanych nakładów inwestycyjnych. Podstawą do naliczenia wynagrodzenia są faktury wystawione przez wykonawców.

4.4. Ustalenia w zakresie zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

Audytowany projekt jest zakończony. Oryginalna dokumentacja związana z wydatkami kwalifikowanymi znajduje się w siedzibie Beneficjenta. Dokumenty zebrane są w osobnych segregatorach, odpowiednio oznakowane, przechowywane i archiwizowane są w sposób uporządkowany, spełniają wymagania umowy o dofinansowanie. Dokumentacja jest przechowywana zgodnie z art. 90 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, zgodnie z art. 19 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, z przepisami krajowymi, w tym: ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym przechowywania dokumentacji księgowej.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

4.5. Ustalenia w zakresie zgodności projektu z politykami horyzontalnymi

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

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

4.6. Ustalenia w zakresie zasad informacji i promocji projektu

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

Wszystkie dokumenty i informacje dotyczące projektu są prawidłowo oznaczone tj. zawierają wymagany zestaw znaków graficznych. W ramach działań promocyjnych i informacyjnych Beneficjent zakupił tablice informacyjne i pamiętkową.

Z tytułu dofinansowania i realizacji projektu pojawiły się publikacje oraz informacje w lokalnych mediach. Na stronie internetowej www.etk.pl umieszczone zostały informacje nt. realizacji projektu.

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

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

4.7. Ustalenia z wizyty na miejscu realizacji projektu

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

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

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

5.1. Audytorzy rekomendują:

Brak zaleceń i rekomendacji.

6. Informacje końcowe

6.1. Informacji na temat projektu udzielali:

Renata Samełko – Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju,

Anna Wielgat – Wydział Strategii i Rozwoju.

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4252

Agnieszka Dębicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4251

Michał Urbański