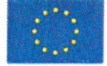




**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## OPINIA

W wyniku przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn. „Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności w Ełku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 4 „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”, Działanie 4.2 „Rewitalizacja miast realizowanego w terminie 07.01.2007 r. do 15.09.2011 r. przez Gminę Miasto Ełk na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-00 z dnia 31 grudnia 2009 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 zrealizowany został zgodnie z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej i zgodnie z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie w tym zakresie,
  - audyt w zakresie zasad informacji i promocji projektu – w ramach obszaru audytorzy dokonali sprawdzenia czy Beneficjent stosuje odpowiednie środki informacji i promocji oraz czy zakres i forma promocji jest zgodna z zapisami wniosku o dofinansowanie i z wytycznymi w niniejszym zakresie,
  - wizyta na miejscu realizacji projektu – w ramach niniejszego obszaru audytorzy sprawdzili czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z zapisami dokumentacji aplikacyjnej oraz czy zachowana została trwałość projektu.

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

- projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie wraz z aneksami oraz zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zgodnie z harmonogramem realizacji projektu,

potwierdzona zostaje gotowość organizacyjna Beneficjenta i doświadczenie w realizacji projektów finansowanych ze środków publicznych,

- wydatki wykazane w badanych dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, są kwalifikowalne i zgodne z przepisami prawa,
- wnioski o płatność zawierają rzetelne i prawdziwe dane, zgodne z dokumentami źródłowymi,
- cel projektu oraz zaplanowane wskaźniki zostały osiągnięte i są monitorowane zgodnie z wymogami w powyższym zakresie,
- realizacja polityk horyzontalnych Unii Europejskiej jest zgodna z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie,
- promocja i wizualizacja projektu jest zgodna z umową o dofinansowanie projektu i wytycznymi,
- dokumentacja dotycząca projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
- zachowana została trwałość projektu

Szczecin, 06.09.2016 r.

CERTYFIKOWANY AUBDYTOR  
CGAP Nr 4252

*A. Desicka*  
Agnieszka Desicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR  
CGAP Nr 4251

*M. Urbanski*  
Michał Urbanski



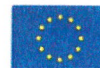




**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## **RAPORT Z AUDYTU PROJEKTU**

**„Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym  
zabytkowym Parkiem Solidarności w Ełku”**

Audytorzy:

Agnieszka Dębicka

Michał Urbański

**Szczecin, wrzesień 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 .....	8
3.4. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu .....	8
4. Ustalenia stanu faktycznego .....	8
4.1. Ustalenia w zakresie gotowości organizacyjnej Beneficjenta do realizacji projektu.....	9
4.2. Ustalenia w zakresie zgodności projektu pod względem finansowym.....	10
4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu.....	13
4.4. Ustalenia w zakresie zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji.....	15
4.6. Ustalenia w zakresie zasad informacji i promocji projektu .....	16
4.7. Ustalenia z wizyty na miejscu realizacji projektu.....	16
5. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.....	17
5.1. Audytorzy rekomendują: .....	17
6. Informacje końcowe .....	17
6.1. Informacji na temat projektu udzielali: .....	17

## **1. Informacje wstępne**

### **1.1. Data sporządzenia sprawozdania**

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 06 września 2016 r.

### **1.2. Nazwa i tytuł projektu**

Audyt dotyczył projektu pn. „Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności w Ełku” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 4 „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”, Działanie 4.2 „Rewitalizacja miast.

Projekt zrealizowany został na podstawie:

- umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-00 z dnia 31 grudnia 2009 r. zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim z siedzibą w Olsztynie a Gminą Miasta Ełk,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-01 z dnia 05 marca 2010 r. do umowy
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-02 z dnia 04 maja 2010 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-03 z dnia 16 lipca 2010 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-04 z dnia 31 sierpnia 2010 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-05 z dnia 4 listopada 2010 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-06 z dnia 16 maja 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-07 z dnia 17 lutego 2012 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.04.02-28-016/09-08 z dnia 25 lutego 2012 r. do umowy o dofinansowanie.

### **1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt**

Beneficjentem projektu pn. „Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności 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 nr 4252, wieloletnie doświadczenie w zakresie badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych,

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

### **1.5. Termin przeprowadzenia audytu**

Audyt został przeprowadzony w okresie od 20.07.2016 r. do 05.09.2016 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 07.01.2008 r. do dnia 05.09.2016 r. tj. do dnia rozpoczęcia audytu w siedzibie Beneficjenta.

## 2. Cel, zakres oraz metodologia audytu

### 2.1. Cel audytu

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

### 2.2. Zakres audytu

Zakres audytu obejmował w szczególności:

1. Gotowość organizacyjna 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 5 wniosków o płatność za okres od 07.01.2008 r. do 15.09.2011 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych po autoryzacji 6 492 983,19 zł.

Do doboru dokumentacji przetargowej audytorzy nie stosowali metod statystycznych. Wyboru postępowań dokonano na podstawie profesjonalnego osądu audytorów.

W toku realizacji projektu przeprowadzono trzy postępowania przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostałych wykonawców wybrano w trybie zapytania o cenę powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. W ramach projektu udzielano także zamówień dodatkowych, które podlegały weryfikacji Instytucji Zarządzającej WiM - nałożono korektę finansową. Spośród postępowań udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego do badania wybrano największe postępowanie dotyczące robót budowlanych na kwotę 3 969 192,31 zł (brutto). Dwa pozostałe postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zostały zbadane przez Instytucję Zarządzającą WiM w związku z weryfikacją wniosku o płatność (również nałożona korekta finansowa). Ponadto podczas działań audytowych zbadano jedno postępowanie udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP. Tym samym w próbie badawczej uwzględniono różnorodność postępowań ze względu na tryb oraz rodzaj udzielanych zamówień (roboty budowlane, usługi).

## **3. Informacja o audytowanym projekcie**

### **3.1. Koszt, budżet oraz źródła finansowania projektu**

Zgodnie z aneksem UDA-RPWM.04.02-28-016/09-08 z dnia 25 lutego 2012 r. do umowy o dofinansowanie budżet projektu kształtuje się następująco:

Całkowita wartość projektu - 8 246 112,24 zł.

Całkowita wartość kosztów kwalifikowalnych – 6 492 983,19 zł.

Poziom dofinansowania – 70 %wydatków kwalifikowalnych

Kwota dofinansowania - 4 545 088,22 zł.

Wkład własny Beneficjenta - 1 947 894,97 zł.

7  


### **3.2. Harmonogram realizacji projektu**

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

Rozpoczęcie realizacji projektu – 07.01.2008 r.

Rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu – 27.01.2008 r.

Zakończenie rzeczowej realizacji projektu – 08.07.2011 r.

Zakończenie finansowej realizacji projektu – 15.09.2011 r.

W trakcie audytu ustalono, iż ostatni protokół odbioru dotyczący działań promocyjnych został podpisany w dniu 14 września 2011 r.

### **3.3. Opis projektu**

Celem głównym projektu było przywrócenie obszarom rewitalizowanym możliwości sprawnego działania poprzez zmianę struktury terenów, przywrócenie i umieszczenie nowych funkcji, a przede wszystkim aktywizację przestrzeni i jej jakościową zmianę.

### **3.4. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu**

W trakcie realizacji projektu przeprowadzony został audyt zewnętrzny przez Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowskiego. Beneficjent przekazał zespołowi audytowemu wyniki ww. audytu (Raport z dnia 27 grudnia 2010 r.) który nie wykazał istotnych nieprawidłowości. Wskazywał jedynie na konieczność zaktualizowania strony internetowej zawierającej informację nt. dofinansowanego projektu. Beneficjent wykonał ww. zalecenie.

## **4. Ustalenia stanu faktycznego**

Przedmiot projektu stanowiła renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności w ramach następujących czynności:

- prace budowlane w Parku Solidarności - rozbiórka istniejących nawierzchni bitumicznych i betonowych na terenie parku, rozbiórka krawężników wokół parku, demontaż lamp i sieci oświetleniowej oraz elementów małej architektury (ławki, pojemniki na śmieci), budowa nowych alejek parkowych, budowa nowej sieci oświetleniowej, montaż elementów małej architektury (latarnie, ławki, tablice informacyjne, pojemniki na śmieci, donice kwiatowe, ujęcia wody pitnej), kanalizacja telefoniczna,

- renowacja zieleni w Parku Solidarności: wycinka i karczowanie drzew, zdjęcie warstwy ziemi urodzajnej, nawiezenie i rozścielenie nowej ziemi urodzajnej, zasadzenie drzew i krzewów, obsadzenie kwietników roślinami kwietnikowymi, wykonanie trawników dywanowych, wykonanie rabat kwiatowych, wykonanie iluminacji świetlnej pomników, fontanny i elementów zieleni parku, renowacja niecki fontanny, renowacja pomnika i fundamentu wraz z impregnacją, pielęgnacja trawników dywanowych łącznie z koszeniem oraz nawożeniem, rabat kwiatowych, zieleni parkowej, drzew i krzewów, inwentaryzacja powykonawcza w zakresie wymaganym przez inspektora nadzoru,
- prace budowlane w kamienicy przy ul. Małeckich 3 - roboty rozbiórkowe, prace budowlane w piwnicy, prace budowlane na parterze, prace budowlane na 1, 2 i 3 piętrze, prace budowlane na poddaszu, więźba dachowa i pokrycie dachowe, roboty zewnętrzne, prace instalacyjne sanitarne, prace instalacyjne elektryczne, wykończenie wewnętrzne, wykończenie zewnętrzne, prace konserwatorskie elewacji frontowej.

#### **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 1086/10 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 15 stycznia 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, rozliczanie projektu, przygotowywanie harmonogramu robót i płatności, zapewnienie audytu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, archiwizacja dokumentacji,



- Biuro Zamówień Publicznych do którego zadań należało: prowadzenie postępowania wyłonienia wykonawców dla inwestycji i zakup sprzętu, przechowywanie oryginałów dokumentacji związanej z zamówieniem,
- Wydział Finansowy do którego zadań należało: prowadzenie ewidencji księgowej i udostępnianie jej kontrolerom, dokonywanie płatności,
- Wydział Mienia Komunalnego Urzędu Miasta w Ełku, do którego zadań należało m.in.: monitorowanie wskaźników rezultatu,
- Biuro Organizacji Pozarządowych przy Urzędzie Miasta w Ełku, do którego zadań należało m.in.: monitorowanie wskaźników rezultatu.

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

#### **4.2. Ustalenia w zakresie zgodności projektu pod względem finansowym**

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

W Wydziale Finansowym do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program finansowo – księgowy PUMA 03.582 FK 04.090.

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

Jednostka ma opracowane zasady ewidencji projektu wprowadzone Zarządzeniem Nr 22/2010 Prezydenta Miasta Ełku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu

„Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności 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 kodami księgowymi:

- do transakcji związanych z renowacją zabytkowego parku - 907025 PUMA do konta 080, zadanie 020,
- do transakcji związanych z renowacją zabytkowej kamienicy - 907016 PUMA do konta 080, zadanie 008.

Przy ubieganiu się o dofinansowanie, przyjęte w studium wykonalności założenia do wyliczenia maksymalnej kwoty wsparcia nie zakładały dochodów w projekcie.

Coroczna aktualizacja wyliczeń luki finansowej potwierdza, iż przychody (refundacja za koszty mediów wnoszone przez organizacje pozarządowe) w

ramach projektu są dużo niższe od kosztów jego utrzymania.

W kamienicy następuje użyczenie lokali organizacjom pozarządowym, które nie prowadzą działalności gospodarczej. Gmina Miasto Ełk zawiera z organizacjami umowy nieodpłatnego użyczenia lokali, organizacje obciążane są jedynie kosztami ponoszonymi bezpośrednio przez nie, np. udział w kosztach ogrzewania budynku, itp.

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

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

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

Każdy dokument kosztowy posiada właściwy opis (na odwrocie dokumentu), na którym zawarte są wszystkie niezbędne szczegółowe dane tj. numer umowy o dofinansowanie, nazwa i numer projektu,

kategorię wydatku kwalifikowalnego wskazanego we wniosku o dofinansowanie, kwotę wydatku kwalifikowalnego, dział, rozdział, kod księgowy, dekretację, zatwierdzenia do wypłaty, sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, sprawdzenie pod względem merytorycznym z podpisami osób upoważnionych oraz informację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Badaniu poddano następujące wnioski o płatność:

Nr wniosku	Wniosek za okres od do	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem w zł. (po autoryzacji)	Zatwierdzony przez IZ RPO WiM
1.	07.01.2008 - 25.03.2010	3 022 921,15 zł.	TAK
2.	26.03.2010 - 26.10.2010	1 472 276,75 zł.	TAK
3.	27.10.2010 - 25.02.2011	942 373, 40 zł.	TAK
4.	26.02.2011 - 27.06.2011	685 363, 82 zł.	TAK
5.	28.06.2011 – 15.09.2011	370 048, 07 zł.	TAK
<b>SUMA</b>		<b>6 492 983,19 zł.</b>	

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 09 maja 2011 r. Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdyż wydatki związane z projektem nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi. 28 lipca 2016 r. Beneficjent zwrócił się z kolejnym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, do dnia zakończenia czynności audytowych Beneficjent nie otrzymał ww. dokumentu.



### 4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu

Właścicielem Parku Solidarności oraz kamienicy przy ul. Małeckich 3 jest Gmina Miasto Ełk, obiektami zarządza Wydział Mienia Komunalnego Urzędu Miasta Ełku, będący jednostką wykonawczą Gminy Miasta Ełk, jak również Administrator sp. z o.o., będący spółką Gminy.

Stałe monitorowanie projektu umożliwia jednostce audytowanej weryfikację realizacji założonych w projekcie wskaźników. Jednostka realizująca projekt złożyła do Instytucji Zarządzającej 5 wniosków o płatność, w których dane prawidłowo odzwierciedlały wartość poniesionych nakładów i stopień realizacji projektu.

W projekcie zaplanowane zostały następujące wartości wskaźników:

#### Wskaźniki produktu

1. Liczba przebudowanych/zmodernizowanych/ doposażonych budynków szt. - 1
2. Liczba zrewitalizowanych obszarów szt. – 2
3. Powierzchnia użytkowa w budynkach poddanych rewitalizacji m2 - 2 827,28
4. Długość wybudowanych/wyremontowanych/przebudowanych ciągów komunikacji pieszej - 0.74
5. Liczba zrewitalizowanych budynków wpisanych do rejestru zabytków/ewidencji zabytków - 1.00
6. Powierzchnia zrewitalizowanych budynków wpisanych do rejestru zabytków/ewidencji zabytków m2 - 2 827,28
7. Liczba wybudowanych punktów oświetleniowych – 48
8. Liczba obiektów przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych - 2.00
9. Powierzchnia zagospodarowanych placów/rynków/parków/skwerów/zieleńców/alei/placów zabaw/zbiorników wodnych m2 - 9 703, 00
10. Powierzchnia zrewitalizowanych obszarów ha – 1, 03

#### Wskaźniki rezultatu

1. Powierzchnia obszaru rewitalizowanego i/lub powierzchnia użytkowa rewitalizowanego obiektu (suma rewitalizowanej powierzchni użytkowej obiektów i proporcjonalnej części powierzchni gruntów pod obiektami) m2 - 10 395, 00

Przygotowany za rok 2015 raport ze stanu osiągnięcia wskaźników rezultatu poświadcza, iż beneficjent osiągnął założone wartości wskaźników.

Audytorzy potwierdzają, iż cele projektu zostały zrealizowane oraz, że wskaźniki zostały osiągnięte i utrzymane.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

#### **Ustalenia w zakresie poprawności udzielania zamówień w ramach projektu**

**Nazwa zamówienia: Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności w Ełku.**

Zgodnie z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia przedmiotem zamówienia była „Renowacja zabytkowej kamienicy przy ul. Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności w Ełku”. Wartość zamówienia oszacowano prawidłowo. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 marca 2010 r. pod nr 69667-2010. W związku z omyłką pisarską w treści ogłoszenia dokonano jego zmiany. Wraz ze zmianą treści ogłoszenia dokonano zmiany terminu składania ofert na dzień 22 kwietnia 2010 r. W wyniku prowadzonego postępowania wpłynęły 4 oferty. Dwóch wykonawców zostało wykluczonych z postępowania. Żadna z ofert nie została odrzucona.

Ostatecznie zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o kryterium najniższej ceny. Wybrano wykonawcę konsorcjum firm Budownictwo Ogólne „Ladziński”, Spółdzielnia Wielobranżowa Niegocin oraz Elektromechanika Dźwigowa Adam i Robert Pietrukaniec. Kwota udzielonego zamówienia wyniosła 3 969 192,31 zł (brutto). Dnia 10 czerwca 2010 r. zawarto umowę z wykonawcą. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe. Zamawiający prawidłowo upublicznił informacje o udzieleniu zamówienia (Biuletyn Zamówień Publicznych) oraz poinformował wykonawców. Wniesione wadła zwrócono. W wyniku badania zespół audytorski stwierdza zgodność przeprowadzonego postępowania z obowiązującym ówczesnie prawem zamówień publicznych.

**Nazwa zamówienia: Opracowanie oraz opublikowanie w telewizji kablowej informacji dotyczącej realizacji inwestycji w ramach projektu „Renowacja zabytkowej kamienicy przy ulicy Małeckich 3 wraz z przyległym zabytkowym Parkiem Solidarności w Ełku”.**

W celu zastosowania reguły konkurencyjności zamawiający dokonał publikacji zapytania ofertowego w Biuletynie Informacji Publicznej. Zapytanie opublikowano w dniu 10 sierpnia 2011 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16 sierpnia 2011 r. W zapytaniu wskazano, że jedynym kryterium oceny ofert jest cena. W odpowiedzi na opublikowane ogłoszenie wpłynęła 1 oferta na kwotę 3 111,90 zł.

Z wykonawcą Adamem Czyżem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Studio „ACARD”, dnia 18 sierpnia 2011 r. zawarto umowę zlecenia na realizację usługi. W celu udokumentowania przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Zespół audytorski uznaje, że wyboru wykonawcy dokonano z należytą starannością, respektując reguły konkurencyjności.

#### **Nadzór inwestorski**

Nadzór inwestorski prowadzony był na podstawie umowy powierniczej nr 1/92 z dnia 15 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 dnia 02 listopada 2010 r. Spółka utworzona została przez Gminę Miasto Ełk (udział 100%) w celu realizacji inwestycji. Wynagrodzenie spółki naliczane jest jako procent wartości zrealizowanych nakładów inwestycyjnych. Podstawą do naliczenia wynagrodzenia są faktury wystawione przez wykonawców.

#### **4.4. Ustalenia w zakresie zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji**

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

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.



#### **4.5. Ustalenia w zakresie zgodności projektu z politykami horyzontalnymi**

Projekt ma neutralny wpływ na środowisko. Beneficjent wystąpił z wnioskiem w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. W dniu 30.12.2008 organ wydał decyzję, w której umorzył wszczęte postępowanie administracyjne gdyż inwestycja nie wywiera negatywnego wpływu na środowisko naturalne. Inwestycja neutralnie wpływa na zagadnienia związane z polityką równych szans i niedyskryminacji oraz ma pozytywny wpływ zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego, ponieważ dzięki położeniu kanalizacji pierwotnej, zaistniała możliwość instalacji kabli światłowodowych i miedzianych.

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 pamiątkowe dotyczące finansowania projektu ze środków Unii Europejskiej. W ramach informacji o dofinansowaniu w projekcie pojawiły się artykuły w prasie oraz emitowane zostały programy w mediach lokalnych.

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

Anna Wielgat – Wydział Strategii i Rozwoju

Agnieszka Jastrzębska – główna Księgowa Zespołu Inwestycji

Sebastian Szabroński – Podinspektor ds. zamówień publicznych

CERTYFIKOWANY AUDYTOR  
CGAP Nr 4251  
  
Michał Urbanski

CERTYFIKOWANY AUDYTOR  
CGAP Nr 4252  
  
Agnieszka Dąbicka

