



OPINIA

W wyniku przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn. „e-Ełk: usługi i aplikacje dla przedsiębiorców” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 7 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego”, Działanie 7.2 „Promocja i ułatwienie dostępu do usług teleinformatycznych”, Poddziałanie 7.2.2 „Usługi i aplikacje dla MŚP” zrealizowanego w terminie 30.09.2010 r. do 15.12.2011 r. przez Gminę Miasto Ełk na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-00 z dnia 6 grudnia 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 Dębicka
Agnieszka Dębicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4251
Michał Ułbański
Michał Ułbański

Szczecin, 28.11.2016 r.



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



RAPORT Z AUDYTU PROJEKTU

„e-Efk: usługi i aplikacje dla przedsiębiorców”

Audytorzy:

Agnieszka Dębicka

Michał Urbański

Szczecin, listopad 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
3.3. Opis projektu	8
3.1. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu	8
4. Ustalenia stanu faktycznego	9
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.....	13
4.6. Ustalenia w zakresie zasad informacji i promocji projektu	15
4.7. Ustalenia z wizyty na miejscu realizacji projektu.....	16
5. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.....	16
5.1. Audytorzy rekomendują:	16
6. Informacje końcowe	16
6.1. Informacji na temat projektu udzielali:	16

1. Informacje wstępne

1.1. Data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 28 listopada 2016 r.

1.2. Nazwa i tytuł projektu

Audyt dotyczył projektu pn. „e-Ełk: usługi i aplikacje dla przedsiębiorców” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 7 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego”, Działanie 7.2 „Promocja i ułatwienie dostępu do usług teleinformatycznych”, Poddziałanie 7.2.2 „Usługi i aplikacje dla MŚP”.

Projekt zrealizowany został na podstawie:

- umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-00 z dnia 6 grudnia 2010 r. zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim z siedzibą w Olsztynie a Gminą Miasta Ełk,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-01 z 31 stycznia 2011 r. do umowy o dofinansowanie ,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-02 z 30 marca 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-03 z dnia 22 kwietnia 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-04 z dnia 4 sierpnia 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-05 z dnia 22 listopada 2011 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-06 z dnia 27 kwietnia 2012 r. do umowy o dofinansowanie,
- aneksu nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-07 z dnia 21 marca 2013 r. do umowy o dofinansowanie.

1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt

Beneficjentem projektu pn. „e-Ełk: usługi i aplikacje dla przedsiębiorców” 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 28.11.2016 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 30.09.2010 r. do dnia 28.11.2016 r.

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 księgowa, 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. Rekonstrukcję 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 2 wniosków o płatność za okres od 30.06.2011 r. do 13.12.2011 r. na łączną kwotę środków wypłaconych ze źródeł UE w wysokości 1 778 627,18 zł. Dodatkowo Beneficjent przedłożył w IZ RPO WZ 1 wniosek sprawozdawczy za okres od 30.09.2010 r. do 29.06.2011 r.)

Do doboru dokumentacji przetargowej audytorzy nie stosowali metod statystycznych. Wyboru postępowań dokonano na podstawie profesjonalnego osądu audytorów. Mając na uwadze fakt, że największe postępowania w projekcie zostały skontrolowane przez Instytucję Audytową, zespół audytorski, kierując się profesjonalnym osądem oraz celowością doboru postępowań do badania postanowił zweryfikować postępowania nie objęte ww. czynnościami kontrolnymi. W wyniku tego do badania wybrano dwa postępowania udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP.

3. Informacja o audytowanym projekcie

3.1. Koszt, budżet oraz źródła finansowania projektu

Zgodnie z aneksem nr UDA-RPWM.07.02.02-28-031/10-07 z dnia 21 marca 2013 r. do umowy o dofinansowanie budżet projektu kształtuje się następująco:

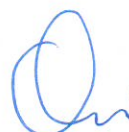
Całkowita wartość projektu - 2 092 502,58 zł.

Całkowita wartość kosztów kwalifikowalnych – 2 092 502,57 zł.

Poziom dofinansowania – 85 % wydatków kwalifikowalnych.

Kwota dofinansowania - 1 778 627,18 zł.

Wkład własny Beneficjenta - 313 875,39 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 – 30.09.2010 r.

Rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu – 01.03.2011 r.

Zakończenie rzeczowej realizacji projektu – 30.11.2011 r.

Zakończenie finansowej realizacji projektu – 15.12.2011 r.

3.3. Opis projektu

Celem projektu była intensyfikacja rozwoju wysokiej jakości usług cyfrowych i aplikacji dla małych i średnich przedsiębiorstw na terenie miasta Ełku.

Realizacja projektu miała za zadanie m.in:

- usprawnienie pracy administracji publicznej i obniżenie jej kosztów dzięki wdrażaniu rozwiązań społeczeństwa informacyjnego na terenie miasta Ełku,
- skrócenie czasu obsługi przedsiębiorców i przyspieszenie obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta,
- podniesienie jakości obsługi przedsiębiorców na terenie miasta Ełku,
- stworzenie udogodnień w dostępie do usług informatycznych i treści dla pracowników Urzędu Miasta Ełku i przedsiębiorców,
- umożliwienie szybkiej i bezpiecznej komunikacji pomiędzy uczestnikami projektu,
- umożliwienie szybkiej komunikacji oraz współpracy pomiędzy ełckimi przedsiębiorcami z pracownikami Urzędu,
- udostępnienie przedsiębiorcom miasta nowych kanałów dostępu do usług oferowanych przez Urząd.

3.4. Przeprowadzone audyty oraz kontrole w ramach projektu

W dniach 19.03-20.04.2012 r. projekt był kontrolowany przez Urząd Kontroli Skarbowej (Protokół z dnia 20.04.2011 r.). W wyniku niniejszej kontroli nie nałożono korekty finansowej.

W trakcie realizacji projektu przeprowadzony został również audyt zewnętrzny przez ZUFIKS Sp. z o.o. Beneficjent przekazał zespołowi audytowemu wyniki ww. audytu (raport z dnia 11.10.2011 r.) który nie wykazał nieprawidłowości.

4. Ustalenia stanu faktycznego

Przedmiot projektu stanowią:

- budowa portalu gospodarczego i wyszukiwarki działalności gospodarczej z wizualizacją i wdrożeniem,
- budowa portalu o drogach z wizualizacją miejsc, wdrożenie i instalacja,
- serwerownia, back office,
- sprzęt do obsługi płatności, cyfryzacji,
- moduły.

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 13/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 16 grudnia 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 Wydziałem Organizacyjnym przy Urzędzie Miejskim w Ełku przy przygotowywaniu materiałów przetargowych, przygotowywanie dokumentów niezbędnych do zawarcia aneksów do umowy o dofinansowanie, promocja projektu,
- Wydział Organizacyjny Urzędu Miasta Ełku/ Pełnomocnik Prezydenta ds. Informatyzacji do którego zadań należało realizacja projektu, przygotowanie dokumentacji przetargowej, prowadzenie nadzoru nad realizacją projektu, realizacja i monitorowanie wskaźników,
- Wydział Finansowy do którego zadań należało: prowadzenie ewidencji księgowej i udostępnianie jej kontrolerom, prowadzenie rachunku bankowego dla inwestycji, dokonywanie płatności,
- Biuro Zamówień Publicznych do którego zadań należało: prowadzenie postępowania wyłonienia wykonawców dla inwestycji i zakup sprzętu, przechowywanie oryginałów dokumentacji związanej z zamówieniem.

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 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 wywiązał się z obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie i prowadzi ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych transakcji gospodarczych. 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 następującym kodem księgowym PUMA 04.001 FK 04.121.

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.

Beneficjent posiada dokumenty księgowe, które dotyczyły złożonych w IZ RPO WiM wniosków o płatność, a dane w nich zawarte są zgodne z danymi Beneficjenta wynikającymi z zawartej umowy o dofinansowanie. Wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność zostały poniesione i opłacone przez Beneficjenta.

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.	30.09.2010 - 29.06.2011	0 – wniosek sprawozdawczy
2.	30.06.2011- 26.09.2011	1 678 494,99 zł
3.	27.09.2011 - 13.12.2011	100 132,19 zł
SUMA		1 778 627,18 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 poświadczą 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 27 października 2016 r. Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, gdyż wydatki związane z projektem nie mają związku z czynnościami opodatkowanymi.

Niniejszy projekt nie jest projektem generującym dochód w myśl art.55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006- całkowity koszt projektu nie przekracza 1 mln EUR.

4.3. Ustalenia w zakresie zgodności realizacji projektu

Stałe monitorowanie projektu umożliwi jednostce audytowanej weryfikację realizacji założonych w projekcie wskaźników. Jednostka realizująca projekt złożyła do Instytucji Zarządzającej 3 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 MŚP korzystających z wdrożonych usług – 500 szt.
- Liczba korzystających z usług oferowanych w sieci – 500 szt.

Ww. wskaźniki zostały osiągnięte poprzez rozdystrybuowanie do przedsiębiorców ulotek zawierających procedurę logowania do portali powstałych w wyniku projektu. Ilość odwiedzin została potwierdzona na podstawie IP odwiedzających. Aktywność odwiedzających przedsiębiorstw została zidentyfikowana na podstawie niepowtarzalnych logowań zawierających unikalną nazwę użytkownika.

- Liczba nowych usług elektronicznych wdrożonych na rzecz MŚP– 12 szt.

Ww. wskaźnik został osiągnięty poprzez wprowadzenie nw. usług:

1. Usługa wypełniania on-line wniosków do urzędu,
2. Usługa wizualizacji płatności,
3. Usługa wyszukiwania przedsiębiorcy w ewidencji działalności gospodarczej,
4. Usługa obsługi historii płatności,
5. Usługa wizualizacji stanu niebezpiecznych miejsc na drogach w Ełku,
6. Usługa realizacji płatności on-line,

7. Usługa komunikacyjna powiadamiania o zdarzeniach,
8. Usługa automatycznego przygotowania, zapisania i/lub wydrukowania wniosku o zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
9. Usługa ankietowania przedsiębiorców,
10. Usługa przewodnika dla MŚP,
11. Usługa zgłaszania zdarzeń na drogach,
12. Usługa przypominania o terminach płatności.

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 cztery postępowania przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostałych wykonawców wybrano w trybie zapytania o cenę powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. Dwa największe postępowania przetargowe w projekcie podlegały badaniu przez Urząd Kontroli Skarbowej. Instytucja audytowa skontrolowała również największe postępowanie w ramach art. 4 pkt 8 PZP. Podczas przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono naruszenia ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Mając na uwadze powyższe zespół audytorski, kierując się profesjonalnym osądem oraz celowością doboru postępowań do badania postanowił zweryfikować postępowania nie objęte ww. czynnościami kontrolnymi. W wyniku tego do badania wybrano dwa postępowania udzielone w trybie art. 4 pkt 8 PZP.

Nazwa zamówienia: Opracowanie i druk przewodnika oraz wykonanie prezentacji multimedialnej o projekcie

W celu zastosowania reguły konkurencyjności zamawiający dokonał publikacji zapytania ofertowego w Biuletynie Informacji Publicznej. Zapytanie opublikowano 28.09.2011 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 05.10.2011 r. W zapytaniu wskazano, że jedynym kryterium oceny ofert jest cena. W odpowiedzi na opublikowane ogłoszenie wpłynęła 3 oferty:

1. Studio Graficzne i projektowe Deep Line S.C – 11 316 zł.
2. Vega Studio Adv.- 12 904,50 zł.
3. Foto-Graf Tomasz Jaskowski – 15 000 zł.

Zleceniobiorcą opracowania oraz druku przewodnika oraz wykonania prezentacji multimedialnej o projekcie zostało Studio Graficzne i projektowe Deep Line S.C, które przedstawiło ofertę



o najniższej cenie. Z wykonawcą w dniu 06.10.2011 r. zawarto umowę na realizację usługi. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 21.10.2016 r. Aneks z dnia 20.10.2011 r. do umowy zlecenia wydłużono termin realizacji zamówienia do dnia 18.11.2011 r. W dniu 18.11.2011 r. dokonano odbioru zamówienia. W celu udokumentowania przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Zespół audytorski uznaje, że wyboru wykonawcy dokonano z należytą starannością, respektując reguły konkurencyjności.

Nazwa zamówienia: Wykonanie projektu i witryny internetowej

W celu zastosowania reguły konkurencyjności zamawiający dokonał publikacji zapytania ofertowego w Biuletynie Informacji Publicznej. Zapytanie opublikowano 21.09.2011 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.09.2011 r. W zapytaniu wskazano, że jedynym kryterium oceny ofert jest cena. W odpowiedzi na opublikowane ogłoszenie wpłynęło 11 ofert:

Zleceniobiorcą została Firma KomArt Usługi Informatyczne która przedstawiła ofertę o najniższej cenie. Z wykonawcą w dniu 05.10.2011 r. zawarto umowę na realizację usługi. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 17.10.2016 r. W dniu 17.10.2011 r. dokonano odbioru zamówienia. W celu udokumentowania przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Zespół audytorski uznaje, że wyboru wykonawcy dokonano z należytą starannością, respektując reguły konkurencyjności.

Uwag w powyższym zakresie nie wnosi się.

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 pozytywnie wpływa na zagadnienia związane z polityką równych szans i niedyskryminacji oraz zagadnień z zakresu społeczeństwa informacyjnego. Celem projektu było wdrażanie rozwiązań społeczeństwa informacyjnego w Ełku. 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. Projekt pozytywnie przycznił się do wyrównywania szans – w aspekcie dostępu do e- usług- przedsiębiorstw gminy miejskiej Ełk w stosunku do przedsiębiorstw innych powiatów czy Olsztyna. Realizacja projektu ułatwiła współpracę przedsiębiorców z jednostką samorządu terytorialnego.

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. Działaniami promocyjnych i informacyjnych w projekcie były:

- multimedialna tablica informacyjna na czas trwania inwestycji,
- naklejki informacyjne na sprzęcie,

- tablica pamiątkowa,
- broszury informacyjne,
- witryna internetowa,
- przewodnik po projekcie,
- multimedialna prezentacja projektu.

W ramach informacji o dofinansowanym 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:

Renata Samełko – Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju,

Anna Wielgat – Wydział Strategii i Rozwoju.

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4252
A. Dębicka
Agnieszka Dębicka

CERTYFIKOWANY AUDYTOR
CGAP Nr 4251
Michał Urbanski