



RAPORT

z audytu zewnętrznego Projektu Nr UDA – RPWM.03.01-28-017/09-00

„Wyposażenie szkół samorządowych w Ełku w pomoce naukowe”

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach

Osi Priorytetowej 3 - „Infrastruktura społeczna”

Działanie 3.1– „Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną”

Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013

A. INFORMACJE OGÓLNE

I. INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA

Województwo Warmińsko – Mazurskie z siedzibą w Olsztynie ul. Emilii Plater 1,
10-562 Olsztyn Regon 510750309, NIP 739-296-55-51

II. BENEFICJENT

Gmina Miasto Ełk z siedzibą w Ełku ul. Piłsudskiego 4, NIP 8481825438

III. PODMIOT REALIZUJĄCY PROJEKT

Gmina Miasto Ełk, z siedzibą w Ełku ul. Piłsudskiego 4.

IV. OPIS REALIZOWANEGO PROJEKTU I JEGO CEL

1. Przedmiotem projektu jest utworzenie 5 pracowni językowych w pięciu gimnazjach oraz jednym liceum oraz 24 pracowni multimedialnych w 7 szkołach podstawowych, 4 gimnazjach oraz jednym liceum.

Celem głównym projektu jest poprawa warunków kształcenia kadr na wszystkich poziomach edukacji.

2. Okres realizacji projektu:

- a) rozpoczęcie realizacji 22.09.2009 r.
- b) rozpoczęcie rzeczowe 05.02.2010 r.
- c) zakończenie rzeczowe realizacji 19.02.2010 r.



d) zakończenie finansowe realizacji 30.03.2010 r.

V. UMOWA Z INSTYTUCJĄ ZARZĄDZAJĄCĄ – OGÓLNE WARUNKI, ZAKRES, TERMINY I ZASADY FINANSOWANIA

1. W dniu 22 września 2009 roku została zawarta umowa nr UDA – RPWM.03.01-28-017/09-00 o dofinansowanie projektu „Wyposażenie szkół samorządowych w Ełku w pomoce naukowe” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013. Umowę zmieniano aneksami nr UDA-RPWM.03.01-28-017/09-01 dnia 24 listopada 2009 roku, nr UDA-RPWM.03.01-28-017/09-02 z 26 lutego 2010 r.
2. Przedmiotowa umowa została zawarta pomiędzy Województwem Warmińsko - Mazurskim z siedzibą w Olsztynie przy ul. Emilii Plater 1 jako Instytucją Zarządzającą RPO WiM z jednej strony, a Gminą Miasto Ełk z siedzibą w Ełku ul. Piłsudskiego 4 jako Beneficjentem z drugiej strony.
3. Przedmiotem umowy było szczegółowe określenie zasad i warunków, na jakich dokonywane będzie przekazywanie i wykorzystanie i rozliczanie środków europejskich i dotacji celowej poprzez dofinansowanie, w formie refundacji lub zaliczki części wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjenta na realizację Projektu określonego szczegółowo we wniosku o dofinansowanie WND – RPWM.03.01-28-017/09.
4. Beneficjent zobowiązał się do realizacji Projektu zgodnie z wnioskiem o jego dofinansowanie oraz w oparciu o harmonogram rzeczowo-finansowy, przedłożony do Instytucji Zarządzającej RPO WiM, przed podpisaniem umowy.
5. Całkowita wartość Projektu wynosi 330 173,08 zł
6. Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 311 366,78 zł.
7. Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Warmii i Mazur przyznała Beneficjentowi na realizację Projektu dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej w kwocie nieprzekraczającej 264 661,76 zł i stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.
8. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację Projektu wkładu własnego w wysokości 65 511,32 zł, w tym środków własnych (kwalifikowanych) w wysokości 46 705,50 zł



9. Beneficjent zobowiązał się ponadto pokryć ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowane w ramach Projektu.
10. Środki dofinansowania miały być przekazywane na wydzielony rachunek bankowy Beneficjenta w formie:
 - a) refundacji części wydatków kwalifikowanych poniesionych wcześniej przez Beneficjenta na podstawie wniosku o płatność,
 - b) zaliczki przed poniesieniem wydatków na realizację Projektu na podstawie wniosku o płatność po spełnieniu dodatkowo określonych w § 7 umowy warunków.

VI. PRZEDMIOT AUDYTU I AUDYTOR

1. Audyt został przeprowadzony, ponieważ zgodnie z § 15 pkt. 4 umowy o dofinansowanie i wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPOWIM na lata 2007-2013 w przypadku uznania we wniosku o dofinansowanie podatku VAT za koszt kwalifikowany, jak to ma miejsce w przypadku Beneficjenta, obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego nakłada się na Beneficjenta niezależnie od całkowitej wartości Projektu. Beneficjent zobowiązał się do przeprowadzenia audytu zewnętrznego po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości Projektu.
2. Celem audytu było uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja Projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie, z przepisami prawa oraz udzielenia Zleceniodawcy racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach tego Projektu są kwalifikowane, a realizacja Projektu przebiega zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie.
3. Przedmiotem audytu było sprawdzenie:
 - czy działania objęte wnioskiem o dofinansowanie zostały podjęte,
 - czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione,
 - sposobu archiwizacji dokumentów,
 - kwalifikowalności poniesionych wydatków,
 - wiarygodności sprawozdań z realizacji Projektu,
 - sposobu monitorowania Projektu,
 - zasad promocji i reklamy Projektu,
 - poprawności stosowanych procedur przetargowych,



- organizacji rachunkowości oraz poprawności ewidencji księgowej w zakresie zdarzeń związanych z realizacją Projektu.
4. W celu ustalenia, czy projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie, a wydatki są kwalifikowane w szczególności sprawdzono:
- dokumentację dotyczącą Projektu,
 - czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu zostały rzeczywiście podjęte,
 - sposób archiwizacji dokumentów, który pozwala prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosku o płatność do poszczególnych faktur,
 - czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, tj. potwierdzone dowodem zakupu oraz czy osiągnięto faktyczny efekt rzeczowy,
 - kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania i ujęcia na koncie rachunek bankowy w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami w systemie rachunkowości Beneficjenta, zgodność kwot wynikających z wniosku o płatność z zapisami księgowymi,
 - istnienie zakupionych produktów oraz wykonanie usług zamawianych w ramach Projektu,
 - prawidłowości stosowanych zasad dotyczących promocji i reklamy Projektu,
 - sposób monitorowania Projektu (osiąganie celu Projektu) oraz dotrzymania harmonogramu realizacji Projektu,
 - poprawność stosowanych procedur przetargowych.
5. Audyt przeprowadził:
- Maciej Piotr Mazur – biegły rewident nr ewid. 10922
- w okresie od 17 marca 2010 r. do 19 marca 2010 r. (z przerwami) na podstawie umowy zawartej w dniu 11 marca 2010 r., pomiędzy Beneficjentem jako zleceniodawcą, a Firmą Biegłych Rewidentów „Mazur i Partnerzy” Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, ul. Ryska 1 zarejestrowaną na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów nr 3515 jako zleceniobiorcą.
6. Pracownicy Beneficjenta udostępnili żądane przez przeprowadzających audyt dokumenty, sprawozdania i informacje oraz udzielili wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia audytu, a także uczestniczyli w wizji lokalnej szkół, wskazanych przez audytora, które otrzymały zakupione wyposażenie i pomoce naukowe.



7. Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
 - ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U z 2002r. nr76 poz.694 z późn. zm.),
 - wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich stosowania,
 - umowy nr UDA – RPWM.03.01-28-017/09-00 o dofinansowanie Projektu „Wyposażenie szkół samorządowych w Ełku w pomoce naukowe” realizowaną w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmii i Mazur na lata 2007 – 2013 z aneksami podpisanymi do dnia zakończenia audytu,
 - wytycznymi dla Beneficjentów dotyczącymi standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 dnia 04.08.2009 r.,
 - innych obowiązujących przepisów prawa.
8. Audyt w części finansowej, a także w części wskaźników produktu i rezultatu przeprowadzono na dzień 17 marca 2010 r.
9. Niniejszym potwierdzamy, że zarówno osoby przeprowadzające audyt, jak i Spółka spełniają w pełni kryteria niezależności w stosunku do Beneficjenta.
10. W wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego, zgodnie z zasadami szacowania ryzyka określono, poziom ufności badania na poziomie 95%, a próg istotności w wysokości 1% wydatków kwalifikowanych określonych w budżecie Projektu. Audyt obejmuje przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. ZGODNOŚĆ PROJEKTU Z UMOWĄ O DOFINANSOWANIE ORAZ WYKONANIE PLANU RZECZOWEGO

Podczas audytu wykonania rzeczowego projektu przeprowadzono wizytę w czterech szkołach, do których trafiło wyposażenie to jest w: Liceum Ogólnokształcącym w Ełku, Gimnazjum nr 3, Szkole Podstawowej nr 6 oraz Szkole Podstawowej nr 9. Podczas wizyty nie stwierdzono braku, żadnego z elementów wyposażenia, które zostało przekazane do szkół. Wyposażenie sal do nauki



języków obcych zostało zamontowane, natomiast elementy pracowni multimedialnych jeszcze nie. Należy zauważyć, że koszt montażu wyposażenia nie został przewidziany w projekcie. Szkoły pokryją je więc ze środków własnych. Beneficjent na dzień audytu nie posiadał jeszcze nalepek i tablic pamiątkowych przewidzianych w „Obowiązках Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocji projektów współfinansowanych za środków Unii Europejskiej” opracowanych przez Biuro Promocji i Informacji Departamentu Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Wyposażenie pracowni językowych oznakowane więc zostało nalepkami tymczasowymi zawierającymi logo projektu. Odpowiednie nalepki oraz tablice pamiątkowe zostały zamówione. Oprócz wizyty w szkołach dokonano również przeglądu dokumentacji związanej z realizacją projektu. Stwierdzono, iż Beneficjent w postępowaniu przetargowym wyłonił dostawcę poszczególnych elementów wyposażenia. Z dostawcą zawarł 5 lutego 2010 r. umowę. Zgodnie z nią całość wyposażenia miało zostać dostarczone w ciągu 14 dni od podpisania umowy. Protokół odbioru potwierdza dostarczenie całości przewidzianego projektem wyposażenia 19 lutego 2010 r. Na podstawie powyższego możemy stwierdzić, iż projekt w ujęciu rzeczowym zrealizowany został w całości. Do sfinansowania pozostał jedynie zakup nalepek i tablic pamiątkowych. Podczas audytu nie stwierdzono, aby w ramach projektu zrealizowano i sfinansowano działania nieprzewidziane we wniosku i umowie o dofinansowanie.

W projekcie osiągnięto zakładane cele projektu mierzone wskaźnikami określonymi we wniosku o dofinansowanie to jest: liczba szkół które otrzymały wyposażenie - 12.

II. ORGANIZACJA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

Podmiot Realizujący Projekt jako gminna samorządowa jednostka organizacyjna zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z:

- przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2002 r. nr 76 poz. 694, z późn. zmianami),
- przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz Plan Kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U 2006 r., nr.142, poz. 1020),



- Beneficjent posiada opracowane na piśmie zasady (politykę) rachunkowości oraz procedurę kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Ełku wprowadzoną zarządzeniem 1215/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 6 lipca 2006 r.

Dla potrzeb realizacji tego Projektu w budżecie Miasta oraz Planie Kont wyodrębniono dodatkowe paragrafy 4248U i 4248W, odpowiednio dla wydatków projektu sfinansowanych przez fundusze unijne i ze środków własnych, którymi oznaczano w księgach dokumenty związane z projektem. Tym samym stwierdzamy, że obowiązek wydzielenia projektu w ewidencji księgowej został spełniony.

Beneficjent przestrzegał postanowień art. 21 ustawy o rachunkowości w zakresie prawidłowości udokumentowania ponoszonych wydatków oraz starannie archiwizował dokumenty związane z realizowanym Projektem. W zakładowym systemie rachunkowości opisano sposób kontroli i archiwizowania dokumentów. Brak jest w nim jednak opisanie sposobu archiwizowania dokumentów związanych z prowadzonymi projektami dofinansowywanymi przez Unię Europejską, które to mają inny (dłuższy) okres przechowywania niż standardowe dokumenty finansowo-księgowe. Nie stwierdzono uchybień w stosowaniu kontroli wewnętrznej. Wszystkie dokumenty były opisane i zatwierdzone przez upoważnione osoby.

Prawidłowość organizacji systemu rachunkowości w zakresie realizowanego Projektu, co do istoty, zastrzeżeń nie budzi.

III. WYDATKI KWALIFIKOWANE

W trakcie przeprowadzonego audytu zbadanego metodą kompletną udokumentowanie wszystkich wydatki związanych z realizacją Projektu poniesione przez Beneficjenta w okresie od 5 lutego 2010 do 17 marca 2010 r. w kwocie łącznej 326 513,09 zł, co stanowi 98,9 % wydatków ogółem. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wszystkie zbadane faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały sprawdzone po względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zostały zatwierdzone do zapłaty, zostały prawidłowo opisane, mają powiązanie z zawartymi umowami, protokołami odbioru oraz z postępowaniami przetargowymi i zostały opłacone. Badanie wykazało ponadto, że wydatki uznane za kwalifikowane były ponoszone tylko i wyłącznie na cele i zadania objęte wnioskiem o dofinansowanie Projektu. Audyt wykazał również, że poniesione wydatki są to wydatki ujęte w budżecie Projektu, spełniające następujące warunki:

- były niezbędne do realizacji Projektu,



- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie realizacji Projektu zgodnie są z wydatkami ujętymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym (załączniku do umowy),
- wynikają z dokumentacji księgowej Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację i weryfikację,
- zostały udokumentowane oryginałami stosownych dokumentów finansowych,
- zostały opłacone z rachunku bankowego Beneficjenta,
- dokumenty źródłowe są czytelne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i są możliwe do zweryfikowania,

Za wydatek kwalifikowany uznano również podatek naliczony VAT wykazany w fakturach za zakupione towary i usługi niezbędne do realizacji Projektu, ponieważ Beneficjentowi nie przysługuje prawo jego odliczenia lub zwrotu z uwagi na fakt, iż realizowany projekt mieści się w obszarach zadań własnych miasta, a więc w zakresie, w którym Gminę Miasto Ełk nie uznaje się za podatnika podatku od towarów i usług. Beneficjent wystąpił dnia 5.02.2010, w tym zakresie, z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy. Do dnia zakończenia audytu nie otrzymano interpretacji indywidualnej.

Budżet projektu na dzień 19.03.2010 r. został wykonany następująco :

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1. Wydatki kwalifikowane	311 366,78 zł	307 706,79 zł	98,82 %
2. Wydatki niekwalifikowane	18 806,30 zł	18 806,30 zł	100,00 %
Razem:	330 173,08 zł	326 513,09 zł	98,89 %

Jak ustalono, do dnia zakończenia audytu, opłacono faktury zakupu dotyczące projektu tj. na wartość brutto 326 513,09 zł.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Beneficjent zgodnie z §13 pkt 1 ppkt 3 umowy o dofinansowanie zobowiązany został do przekazywania do Instytucji Zarządzającej RPOWIM informacji dotyczącej Projektu w ramach wniosku o płatność.

W okresie objętym audytem Beneficjent nie złożył wniosku o płatność.



V. SPOSÓB MONITOROWANIA PROJEKTU

Beneficjent dokonywał wewnętrznej kontroli i monitorowania projektu.

Działania z tym związane polegały między innymi na:

1. monitorowaniu zgodności postępu projektu z założonym harmonogramem,
2. kontroli zgodności wydatków z założonym budżetem.

W procesie audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. W wyniku monitorowania dokonano aktualizacji budżetu projektu jak i terminów jego zakończenia rzeczowego i finansowego. Budżet projektu został zmniejszony, głównie dzięki niższym cenom, uzyskanym w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, co świadczy również o racjonalności wydatków ponoszonych w ramach projektu.

VI. PROMOCJA I REKLAMA PROJEKTU

Zgodnie z umową Beneficjent powinien prowadzić w ramach projektu działania informacyjne i promocyjne, między innymi, zgodnie z wymogami wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WiM na lata 2007-2013.

W ramach realizacji powyższych działań Beneficjent będzie stosował zasady określone w dokumencie „Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej do konkursu 01/08/3/1”. Podczas audytu stwierdzono, że Beneficjent podjął następujące działania:

1. na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono informacje o realizowanym projekcie,
2. informacje o projekcie publikowane były w etckiej, białostockiej i olsztyńskiej prasie lokalnej oraz rozgłośniach radiowych,
3. zamieścił na wszystkich dokumentach i materiałach informację o współfinansowaniu projektu ze środków RPO WiM,
4. zamówił nalepki oraz tablice pamiątkowe.

Do wykonania zostało jeszcze właściwe oznakowanie wyposażenia oraz szkół zamówionymi nalepkami oraz tablicami pamiątkowymi.

VII. SPOSÓB WYBORU WYKONAWCÓW

W toku realizacji projektu przeprowadzono dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące wyłonienia dostawcy wyposażenia do szkół przewidzianego w projekcie. Pierwszy przetarg ogłoszono 15.11.2009 r. Został on rozstrzygnięty, a następnie 14.12.2009 roku unieważniony z powodu



uchylecia się od podpisania umowy dostawcy, który wygrał postępowanie. 15.12.2009 r. ogłoszono drugi przetarg na dostawę wyposażenia i pomocy naukowych. Przetarg ten został rozstrzygnięty 22.01.2010 r.

Badanie dokumentów dotyczących przetargu wykazało, że:

- a) Beneficjent prawidłowo zastosował formę przetargu nieograniczonego do tego zamówienia,
- b) Beneficjent posiada kompletne protokoły postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- c) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia oraz ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie elementy przewidziane Ustawą Prawo Zamówień Publicznych z 29 stycznia 2004 r.,
- d) umowa z wyłonionym w postępowaniu dostawcą zawarta została na warunkach określonych w jego ofercie,
- e) dostawca wywiązał się z podpisanej umowy i przekazał protokolarnie dostarczone wyposażenie w terminie przewidzianym w umowie.

W sposobie ogłaszania postępowania przetargowego, wyborze najkorzystniejszej oferty, a także w procedurze ogłaszania wyników przetargu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykonawca tablic pamiątkowych oraz nalepek został wyłoniony w trybie zapytania o cenę.

VIII. ZGODNOŚĆ PROJEKTU Z POLITYKAMI WSPÓLNOTOWYMI

Podczas audytu nie stwierdzono braku zgodności projektu z politykami wspólnotowymi. Zgodność lub neutralność zakładana w projekcie była realizowana.

IX. ROZLICZENIE FINANSOWE PROJEKTU

Rozliczenie otrzymanych środków i sfinansowanie nimi wydatków wg stanu na dzień przeprowadzenia audytu tj. 19.03.2010 r. przedstawia się następująco:

1. Poniesione wydatki kwalifikowane ogółem	307 706,94 zł
z tego należało sfinansować zgodnie z umową:	
a. wkładem własnym Beneficjenta 15%	46 156,18 zł
b. dotacją 85%	261 550,76 zł
2. Kwota otrzymanej dotacji	0,00 zł
3. Należna kwota dotacji	261 550,76 zł

Wszystkie poniesione przez Beneficjenta do dnia audytu wydatki zostały opłacone ze środków Beneficjenta.



W finansowej realizacji Projektu oraz w udokumentowaniu wydatków i sposobie finansowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

C. PODSUMOWANIE AUDYTU

Przeprowadzony audyt projektu pod nazwą „Wyposażenie szkół samorządowych w Ełku w pomoce naukowe” pozwala stwierdzić, że projekt jest realizowany we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zawartą z Instytucją Zarządzającą umową, a poniesione wydatki słusznie uznano za koszty kwalifikowane.

D. ZALECENIA

1. Po otrzymaniu zamówionych nalepek i tablic pamiątkowych oznaczyć nimi zakupione wyposażenie oraz szkoły.
2. Uaktualnić zasady archiwizowania dokumentów w jednostce, uwzględniając obowiązek dłuższego przechowywania dokumentów związanych z realizowanymi projektami, dofinansowywanymi z funduszy europejskich.

Raport niniejszy zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

PODPISY

PRZEPROWADZAJĄCY AUDYT

1. Maciej Piotr Mazur
biegły rewident nr ewid. 10922

Białystok, 22 marzec 2010 r.

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR EWID. 3515

FIRMA BIEGŁYCH REWIDENTÓW:
"Mazur i Partnerzy" Sp. z o.o.
15-008 Białystok, ul. Ryska 1
NIP 542-314-01-71, REGON 200295058
Nr ewid. 3515
tel. 85 717 12 28, fax 85 663 33 19

Prezes Zarządu

Maciej Piotr Mazur
Biegły Rewident Nr ewid. 10922