



AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

Spręcowo 70F, 11-001 Dywity

NIP: 739-38-68-318

RAPORT

z audytu zewnętrznego

przeprowadzonego na zakończenie okresu trwałości projektu

**„Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół Jeziora
Niegocin - Odcinek Gmina Miejska Giżycko – Al. 1 Maja,
ul. Nadbrzeżna, ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, ul.
Gdańska”**

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach:

Osi Priorytetowej 2 – „Turystyka”

Działania 2.1 – „Wzrost potencjału turystycznego”

Poddziałania 2.1.4 - „Publiczna infrastruktura turystyczna i okoturystyczna”

Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Olsztyn, październik 2015



A. Część ogólna. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym przez niego projekcie.

1. **Beneficjent:** Gmina Miejska Giżycko, 11-500 Giżycko, al. 1 Maja 14
2. **Podmiot realizujący:** Urząd Miejski w Giżycku, 11-500 Giżycko, al. 1 Maja 14
3. **Nazwa projektu:** Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół Jeziora Niegocin - Odcinek Gmina Miejska Giżycko – Al. 1 Maja, ul. Nadbrzeżna, ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, ul. Gdańska
4. **Numer projektu:** WND-RPWM.02.01.04-28-008/09
5. **Program Operacyjny:** Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007 – 2013
6. **Oś priorytetowa:** 2. Turystyka
7. **Działanie:** 2.1. Wzrost potencjału turystycznego
8. **Poddziałanie:** 2.1.4. Publiczna Infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna
9. **Umowa nr/z dnia:** UDA-RPWM.02.01.04-28-008/09-00 z dnia 30.12.2009 r.
10. **Aneksy nr/z dnia:** UDA-RPWM.02.01.04-28-008/09-01 z dnia 05.03.2010 r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-008/09-02 z dnia 01.07.2010 r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-008/09-03 z dnia 03.11.2010 r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-008/09-04 z dnia 21.02.2013 r.

11. Wartość projektu

Całkowita wartość projektu: **1.201.882,75 zł.**

Wydatki kwalifikowane: **970.940,18 zł.**

Poziom dofinansowania: **70%**

Kwota dofinansowania – środki EFRR: **679.658,12 zł.**

Wkład własny – środki beneficjenta: **291.282,06 zł.**

Wydatki niekwalifikowalne: **230.942,57 zł.**

Łączny wkład Beneficjenta w projekt **522.224,63 zł.**

12. Okres realizacji projektu

Rozpoczęcie realizacji: **03.07.2009 r.**

Rozpoczęcie rzeczowe realizacji: **30.04.2010 r.**

Zakończenie rzeczowe realizacji: **14.10.2010 r.**

Zakończenie finansowe realizacji: **14.10.2010 r.**



13. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt:

AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Spręcowie 70f, 11-001 Dywity, prowadzący działalność pod adresem : 10-292 Olsztyn, Al. Wojska Polskie 65/55 I piętro

14. Numer umowy zawartej w wykonawcę audytu:

Umowa nr 23/09/2015 z dnia 15 września 2015 roku.

15. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie:

Beata Zastrzeżyńska	biegły rewident nr rej. 12742
Katarzyna Boć	asystent biegłego rewidenta

16. Termin przeprowadzenia audytu: 28.09.2015 r. – prace w siedzibie Beneficjenta
29.09.2015 r. – 09.10.2015 r. -prace w siedzibie Audytora

17. Okres objęty audytem: 03.07.2009 r. – 28.09.2015 r.

18. Cele audytu:

- a. potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane, a Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie,
- b. potwierdzenie, że dokumentacja merytoryczna z realizacji Projektu jest kompletna i zgodna z przepisami prawa polskiego i Unii Europejskiej,
- c. uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu,
- d. wydanie opinii i raportu z audytu.

19. Zakres podmiotowy audytu

Siedziba beneficjenta:	Gmina Miejska Giżycko, 11-500 Giżycko, al. 1 Maja 14
Miejsce realizacji projektu:	Giżycko, województwo warmińsko-mazurskie
Osoby udzielające informacji:	Magdalena Fuk- Główny Specjalista Biura Projektów Urzędu Miejskiego w Giżycku Ewa Kuliś – Główny Specjalista Referatu Inwestycji UM w Giżycku



20. Zakres przedmiotowy audytu

Audyt zgodności realizacji projektu, m.in.:

- a. ocenę zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi,
- b. sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- c. sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych,
- d. sprawdzenie prawidłowości zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków,
- e. sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągania celów projektu,
- f. potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, utrzymania zatrudnienia,
- g. sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
- h. sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
- i. sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu.

Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym, m.in.:

- a. sprawdzenie, czy opracowane przez Beneficjenta procedury zarządzania środkami finansowymi zapewniają rzetelną i terminową realizację i dokumentowanie operacji,
- b. sprawdzenie, czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność oraz ich zgodność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową,
- c. badanie poprawności księgowania (zgodność z zakładowym planem kont, oraz z zapisami w ewidencji księgowej oraz treścią dokumentów źródłowych, posiadanie wyodrębnionej ewidencji księgowej),
- d. sprawdzenie zgodności sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- e. ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej, w terminie realizacji projektu, przekazane na rachunki wykonawców wskazane w umowach),
- f. kontrolę formalną faktur i ich zgodność z zapisami umów z wykonawcami,
- g. sprawdzenie zapewnienia przez Beneficjenta wkładu własnego,
- h. weryfikowanie kwalifikowalności poniesionych wydatków,



- i. sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz ujęcia ich na wyodrębnionym rachunku wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta,
- j. badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi,
- k. kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. Zm.), w części dotyczącej realizacji działań,
- l. sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,
- m. sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,
- n. sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT,
- o. sprawdzenie utrzymywania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

Wizyta na miejscu realizacji projektu, m.in.:

- a. sprawdzenie zgodności realizacji działań z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- b. potwierdzenie prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji, m.in.:

- a. sprawdzenie czy wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu,
- b. sprawdzenia czy wprowadzone mechanizmy (w postaci wewnętrznych regulacji) są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowym oraz innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, m.in.:

- a. polityką równości szans i niedyskryminacji,
- b. polityką społeczeństwa informacyjnego,
- c. polityką ochrony środowiska

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji, m.in.:

- a. potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.



21. Podjęte czynności i zastosowane techniki

- a. przegląd dokumentacji: zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą projektu: wniosek o dofinansowanie, umowa, wnioski o płatność, dokumenty zakupów itp.,
- b. testy zgodności: porównanie uzyskanych informacji z przepisami prawa, wytycznymi, umowami itp., w celu wykrycia nieprawidłowości, wymagających wyjaśnienia,
- c. wyjaśnienia pracowników zaangażowanych w projekcie,
- d. obserwacje i udokumentowanie stanu faktycznego,
- e. wizyta na miejscu realizacji projektu.

Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

- a. Międzynarodowych Standardów Audytu,
- b. Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- c. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn.zm.)
- d. Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r..
- e. innych obowiązujących przepisów prawa.

22. Informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego.

Badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie dokumentów udostępnionych w Urzędzie Miasta Giżycko dotyczących audytowanego przedsięwzięcia.

Metodą kompletną badano:

- a. wydatki Projektu ujęte we wnioskach o płatność z dowodami źródłowymi i ewidencją wyodrębnioną dla Projektu ,
- b. źródła finansowania wydatków Projektu,
- c. procedury finansowo-księgowe i kontrolne w zakresie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu,
- d. postępowania przetargowe,

Metodą wrywkową, wg osądu biegłego rewidenta oceniono:

- a. stosowane zasady promocji i reklamy Projektu ,
- b. sposoby monitorowania Projektu.
- c. Wyłonienie Wykonawców bez zastosowania ustawy o zamówieniach publicznych.



B. Ustalenie stanu faktycznego.

Audyt zgodności projektu

a. Cel projektu

Celem projektu „Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół jeziora Niegocin – Odcinek Gmina Miejska Giżycko, Al. 1 Maja, ul. Nadbrzeżna, ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, ul. Gdańska” była budowa ciągów pieszo-rowerowych, które w kontekście lokalnym połączyło miasto Giżycko w osiach północ-południe oraz wschód- zachód, a w kontekście ponadlokalnym stanowi fragment Mazurskiego Traktu Rowerowego „Wokół jeziora Niegocin”.

Przedsięwzięcie obejmują budowę trzech odcinków ciągu pieszo-rowerowego w Giżycku.

Odcinek nr 1 o długości 1500 m od ronda Solidarności, na skrzyżowaniu drogi krajowej 63 i ulicy Obwodowej do Placu Grunwaldzkiego.

Odcinek nr 2 o długości 224 m od mostu obrotowego przy ulicy Nadbrzeżnej do skrzyżowania z ulicą Kolejową.

Odcinek nr 3 o długości 940 m od skrzyżowania ulicy Kolejowej, Gdańskiej do ulicy Jeziornej.

Realizacja przedsięwzięcia poprzez aktywizację przestrzeni i jej jakościową zmianę przyczyniła się do wniesienia wkładu w budowanie silnej pozycji Giżycka i Mazur na krajowym i międzynarodowym rynku turystycznym.

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-008/09 w punkcie 4.3 polegający na promocji walorów turystycznych Giżycka i Mazur został zachowany nie tylko w okresie trwania projektu, ale również w okresie trwałości.

b. Wskaźniki projektu

Na dzień 28.09.2015 r. wskaźniki osiągnięcia celów projektu i ich realizacja w stosunku do tych zawartych we wniosku o dofinansowanie kształtowały się następująco:

Wskaźniki produktu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość z wniosku	Ilość osiągnięta
Długość wybudowanych ciągów rowerowo - pieszych	Protokół zdawczo-odbiorczy	2,66	2,66

Wskaźniki rezultatu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość z wniosku	Ilość osiągnięta
Liczba stworzonych ofert turystycznych (zaplanowane działania)	Protokół zdawczo-odbiorczy	3	3



W wyniku realizacji projektu stworzono 3 oferty turystyczne :

- a) powstała nowa oferta turystyczna tj. spacer rowerowy w Giżycku Mazurskim Traktem Rowerowym wokół Jeziora Niegocin
- b) powstała nowa oferta turystyczna tj. ciąg pieszko-rowerowy północ-południe Miasta Giżycka
- c) powstała nowa oferta turystyczna tj. ścieżka rowerowa na terenie miasta wchodzi w skład międzynarodowej drogi rowerowej Eurovelo -Szłaku Europy Wschodniej- łączy Norwegię Finlandię, Estonię, Łotwę, Litwę, Polskę, Słowację, Węgry, byłą Jugosławię, Macedonię.

Osiągnięcie w/w wskaźników gwarantuje trwałość zrealizowanego projektu.

c. Sprawozdawczość i zarządzanie projektem

Zgodnie z §13.1.3 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany był do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność. Do IZ zostały przedstawione cztery wnioski o płatność wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą:

- WNP-RPWM.02.01.04-28-008/09-01,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-008/09-02
- WNP-RPWM.02.01.04-28-008/09-03
- WNP-RPWM.02.01.04-28-008/09-04.

Wskaźniki zawarte w części sprawozdawczej ww. wniosków o płatność, wymienione powyżej, zrealizowane zostały zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, zarządzanie projektem powierzono Instytucji wskazanej we wniosku o dofinansowanie – Urząd Miejski Giżycko.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego przed zakończeniem realizacji projektu. W terminie zrealizował też obowiązek wysłania do IZ sprawozdania z Audytu. Audytor nie zgłosił uwag do realizacji projektu.

Monitorowanie Projektu przebiega zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Prowadzone są przez pracowników Wydziału Techniczno -Inwestycyjnego oraz Informatyka Miasta.

Wartość wskaźników została potwierdzona protokołami zdawczo-odbiorczymi.

d. Poprawności udzielenia zamówień publicznych

W toku realizacji projektu przeprowadzono przetarg nieograniczony na

- ▲ wyłonienie wykonawcy robót budowlano - montażowych jako realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół jeziora Niegocin -Odcinek Gmina Miejska Giżycko – Al. 1 Maja, ul. Nadbrzeżna, ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, Ul. Gdańska”. Do przetargu zgłosiło się 8 wykonawców. Na podstawie art. 92 ust.1 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych wybrana została wybrana oferta firmy JAR-TECH sp. z o.o. , Pisanica 77B, 19-314 Kalinowo,



Zamawiający przeprowadził również postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000 EURO, do którego nie stosuje się przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt. 8 dotyczących następujących kategorii wydatków:

- ▲ pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi w ramach zadania pn. „Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół jeziora Niegocin -Odcinek Gmina Miejska Giżycko - Al. 1 Maja, ul. Nadbrzeżna, ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, Ul. Gdańska. W wyniku przetargu pisemnego wpłynęły dwie oferty. Wybrano ofertę Zakładu Usług Remontowo-Budowlanych i Robót Drogowych Jerzy Dadełło, ul. Perkunowska 25, 11-500 Giżycko.
- studium wykonalności
- audyt projektu
- promocja projektu- ogłoszenia w prasie
- promocja projektu- tablice.

Dokumentacja postępowania wyłonienia wykonawców poszczególnych zadań w ramach Projektu na zasadach konkurencyjności jest kompletna i poprawnie sporządzona.

Biegły nie wnosi uwag do zbadanego tematu.

Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym

a. Źródła finansowania projektu

Koszty projektu	Wartość w zł.	% kosztów kwalifikowanych	% kosztów całkowitych
KOSZTY CAŁKOWITE	1.201.882,75		100,00%
Koszty kwalifikowane, w tym:	970.940,18	100,00%	80,78%
- środki EFRR	679.658,12	70,00%	
- środki własne	291.282,06	30,00%	
Koszty niekwalifikowane	230.942,57		19,22%
Wkład własny	522.224,63		

b. Dokumentacja dotycząca Projektu.

W trakcie przeprowadzenia audytu stwierdzono, że dokumentacja księgowo-finansowa i rzeczowa jest odpowiednio oznaczona, właściwie i prawidłowo opracowana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osoby zarządzające Projektem oraz zaakceptowana przez Kierownictwo Beneficjenta. Dowody księgowe opatrzone adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych.

Przegląd dokumentacji Projektu stwierdza jej rzetelność i prawidłowość.



c. Zasady prowadzenia rachunkowości.

Gmina Giżycko prowadziła rachunkowość, zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tj. Dz. U. 2013 r., poz.330 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020), od 31.07.2010r. Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. 2013r. poz. 289).

Projekt jest rozliczany w oparciu o Politykę Rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem 335/2010 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 10 sierpnia 2010 roku, wprowadzającym zasady rachunkowości dla projektu „Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół jeziora Niegocin- Odcinek Gmina Miejska Giżycko, Al. 1 Maja, ul. Nadbrzeżna, ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, ul. Gdańska”

Zgodnie z powyższymi zasadami w celu zapewnienia przejrzystości w księgach rachunkowych nadano symbole cyfrowe przyporządkowane do danego projektu. Do ewidencji wydatków, dotyczących Projektu Urząd Miasta Giżycko korzysta z następujących kont syntetycznych:

- 080-Inwestycje (środki trwałe w budowie) analitycznie dla projektu 080-7
- 130- rachunek bieżący jednostki- dla projektu 133-7
- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225- rozrachunki z budżetem
- 750- przychody i koszty finansowe- dla projektu 750-7
- 800- fundusz jednostki
- 810- dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu
- 860- wynik finansowych

Księgowanie odbywa się zgodnie z ustalonymi procedurami pozwalającymi na właściwe ustalenie stanu wydatków realizowanych w trakcie Programu, a także sporządzaniu sprawozdawczości. Koszty dotyczące realizowanej inwestycji zostały zaewidencjonowane dokumentami OT na koncie środki trwałe.

Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu zakwalifikowano jako składnik wydatków kwalifikowanych.

d. Wydatki związane z realizacją projektu.

W okresie realizacji projektu Beneficjent poniósł następujące wydatki zgodnie poniższą tabelą.

Wydatki kwalifikowalne:



Lp.	Data faktury	Nr faktury	Zapłacona kwota faktury	Data zapłaty	Kategoria wydatku	Kwota wydatków kwalifik.	w tym VAT
1	07-10-2009	35/10/09	6.100,00	28-10-2009	Studium wykonalności	6.100,00	1.100,00
2	29-06-2010	6/06/2010	166.881,18	09-07-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- nawierzchnie	149.422,43	26.945,03
3	29-06-2010	6/06/2010	166.881,18	09-07-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3-roboty ziemne	4.589,64	827,64
4	29-06-2010	6/06/2010	166.881,18	09-07-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3-roboty rozbiórkowe	5.522,94	995,94
5	29-06-2010	6/06/2010	166.881,18	09-07-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty przygotowawcze	2.191,06	395,11
6	29-06-2010	6/06/2010	166.881,18	09-07-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty związane z zagospodarowaniem terenu	5.155,11	929,61
7	10-08-2010	00213/10	9.882,00	23-08-2010	Promocja projektu-tablice informacyjne i pamiątkowe	9.882,00	1782,00
8	19-07-2010	1/07/2010	200.269,16	10-08-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- nawierzchnie	182.383,84	32.888,89
9	19-07-2010	1/07/2010	200.269,16	10-08-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty ziemne	4.424,94	797,94
10	19-07-2010	1/07/2010	200.269,16	10-08-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty rozbiórkowe	9.978,62	1.799,42
11	19-07-2010	1/07/2010	200.269,16	10-08-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty przygotowawcze	895,97	161,57
12	19-07-2010	1/07/2010	200.269,16	10-08-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty związane z zagospodarowaniem terenu	2.585,79	466,29
13	27-08-2010	1/08/2010	430.414,90	07-09-2010	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja -nawierzchnie	255.016,16	45.986,52
14	27-08-2010	1/08/2010	430.414,90	07-09-2010	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja -roboty ziemne	8.699,28	1.568,72
15	27-08-2010	1/08/2010	430.414,90	07-09-2010	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja -roboty związane z zagospodarowaniem terenu	18.863,64	3.401,64
16	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-201	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja - roboty ziemne	966,58	174,00
17	27-09-2010	FA/0423/0 6691/10	2.440,00	30-09-2010	Promocja projektu- ogłoszenia w prasie	2.440,00	440,00
18	28-09-2010	0007/10/2	4.270,00	30-09-2010	Audyt	4.270,00	770,00



		011					
19	11-10-2010	13/2010	13.804,30	14.10.2010	Nadzór inwestorski	13.804,30	2489,30
20	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty związane z zagospodarowaniem terenu	860,10	155,10
21	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- oznakowanie i urządzenia bezpieczeństwa ruchu	29.533,15	5.325,65
22	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- nawierzchni	82.355,06	14.850,91
23	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty ziemne	1.001,62	180,62
24	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty rozbiorowe	1.722,40	310,60
25	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Mazurski Trakt Rowerowy- Odcinek 2 i 3- roboty przygotowawcze	343,00	61,85
26	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Odcinek 1- Aleja 1 go maja -oznakowania i urządzenia bezpieczeństwa ruchu	32.914,89	5.935,47
27	30-09-2010	5/09/2010	143.508,87	14-10-2010	Odcinek 1- Aleja 1 go maja -roboty związane z zagospodarowaniem terenu	16.907,01	3.048,81
28	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14-10-2010	Odcinek 1- Aleja 1 go maja -roboty związane z zagospodarowaniem terenu	1.878,55	338,75
29	30-09-2010	5/09/2010	143.508,87	14-10-2010	Odcinek 1- Aleja 1 go maja -nawierzchnie	77.220,90	13.925,08
30	11-10-2010	1/10/2010	212.499,54	14.10.2010	Odcinek 1- Aleja 1 go maja nawierzchnie	39.011,20	7.034,81
Razem						970.940,18	
I wniosek o płatność			6.100,00			6.100,00	
kwota dofinansowania - I wniosek						4.269,99	
wkład własny - I wniosek						1.830,01	
II wniosek o płatność			166.881,18			166.881,18	
kwota dofinansowania - II wniosek						116.816,82	
wkład własny - II wniosek						50.064,36	
III wniosek o płatność			492.730,24			492.730,24	
kwota dofinansowania - III wniosek						344.911,16	
wkład własny - III wniosek						147.819,08	
IV wniosek o płatność			305.228,76			305.228,76	
kwota dofinansowania - IV wniosek						213.660,15	
wkład własny - IV wniosek						91.568,61	

Kup



Wydatki niekwalifikowalne zrealizowane w ramach projektu:

Lp	Kategoria wydatku	Plan	Wykonanie	%
1.	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja -roboty rozbiórkowe	27.471,72	27.471,72	100
2.	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja -roboty przygotowawcze	3.879,60	3.879,60	100
3.	Odcinek 1-Aleja 1-go Maja -powierzchnia chodnika z podbudową	187.778,45	187.778,45	100
4.	Wydatek za usunięcie drzew	11.812,80	11.812,80	100
	RAZEM	230.942,57	230.942,57	100

Koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne zostały wyliczone zgodnie z zestawieniem wykonanych robót. Odcinek 1 stanowił koszt kwalifikowalny jedynie w odcinku ścieżki rowerowej. Ciąg pieszy biegnący wzdłuż al. 1 Maja został uznany za koszt niekwalifikowalny z uwagi na fakt, że jest to ciąg pieszo-rowerowy wzdłuż nadbrzeża jeziora (koszt budowy chodnika).

Podczas realizacji przedsięwzięcia Gmina Miejska Giżycko poniosła dodatkowe wydatki nie ujęte w ramach podpisanej umowy oraz wniosku o dofinansowanie, związane z nakładami na wytworzenie środka trwałego. Poniesione wydatki zostały ujęte na koncie 080-7. Są to:

LP	Nr fv	Data	Treść fv	Kwota brutto
1.	264/10	14.04.2010	Przesadzanie drzew- Aleja 1-go Maja	8.719,32
2.	3/10	17.05.2010	Przestawienie wazonów granitowych na ul. Nadbrzeżnej	3.050,00
3.	23/2010	22.09.2010	Wykonanie projektu zamiennego przebudowy chodnika i ścieżki rowerowej	1.830,00
4.	641/10	3.12.2010	Wykonanie nasadzeń drzew na ul. Wodociągowej	13.696,00
5.	2/10/2010	21.10.2010	Wykonanie prac związanych z zagospodarowaniem terenu przy AL. 1- go Maja	3.999,16
6.	415/10	30.12.2010	Naprawa tablicy informacyjnej	1.342,00
			RAZEM	32.636,48



e. Wnioski o płatność

W czasie trwania projektu zostały złożone cztery wnioski o płatność z kwotami dofinansowania:

- | | |
|---|----------------|
| – Za okres od 03.07.2009 r. do 01.04.2010 - | 4.269,99 zł |
| – Za okres od 02.04.2010 r. do 09.07.2010 – | 116.816,82 zł. |
| – Za okres od 10.07.2010 r. do 07.09.2010 – | 344.911,16 zł. |
| – Za okres od 08.09.2010 r. do 14.10.2010 – | 213.660,15 zł. |

Należne z wniosków kwoty wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy. Wpływ środków zaksięgowano na koncie 133/7 w korespondencji z kontem 901/7.

Podczas przeprowadzonego audytu stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, załączonych do wniosków o płatność, z danymi w ewidencji. Wnioski o płatność sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i dokumentacji.

Z analizy wniosków o płatność wynika, że są one sporządzone rzetelnie.

Na oryginałach dowodów księgowych nie widnieją zapisy mogące świadczyć o finansowaniu projektu z innych źródeł (podwójne finansowanie).

Kwalifikowalność podatku VAT

Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydaną 6 września 2010 roku (ITPP2/443-764/10PS) w sprawie kwalifikowalności VAT w Projekcie, z której wynika, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w 100 %. W celu potwierdzenia braku możliwości odliczenia podatku VAT w dniu 28.08.2015 złożono kolejny wniosek o interpretację indywidualną. Do dnia sporządzenia raportu Beneficjent nie otrzymał odpowiedzi.

Wizyta na miejscu realizacji projektu:

Wizyta w miejscu przeprowadzania Projektu odbyła się w dniu 28 września 2015 r. Dokonano oceny zachowania trwałości projektu poprzez sprawdzenie czy projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Potwierdzono prawidłowość prowadzonych działań promocyjnych i informacyjnych oraz zgodność lokalizacji projektu z umową o dofinansowanie.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

Zgodnie z Instrukcją przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WiM na lata 2007-2013 dokumentacja związana z realizacją projektu powinna być właściwie zabezpieczona oraz przechowywana i udostępniona uprawnionym do kontroli osobom. W dokumencie wymieniono szczegółowo dokumenty podlegające archiwizacji, termin i miejsce przechowywania dokumentacji, sposób archiwizacji oraz kontrolę przestrzegania zasad archiwizacji.



Ze względu na możliwość przeprowadzenia kontroli przez podmioty do tego uprawnione w okresie trwałości projektu, dokumentacja Projektu przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Jest zgromadzona we właściwie opisanych i oznakowanych teczkach i segregatorach, w szafach w Urzędzie Miasta w Giżycku.

Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowym oraz innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego:

Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych

- Polityka ochrony środowiska – pozytywny wpływ. Przyjęte rozwiązania chroniące środowisko w ramach realizacji Projektu są wystarczające a charakter przedsięwzięcia nie wymaga innych szczegółowych rozwiązań mających na celu zapobieganie lub kompensowanie oddziaływania na środowisko.
- Polityka równych szans i niedyskryminacji – pozytywny wpływ. Powstające ścieżki rowerowe dostosowane są do osób niepełnosprawnych a ciągi pieszo-rowerowe zostały przygotowane również dla osób z wózkami dziecięcymi.
- Polityka społeczeństwa informacyjnego – Projekt ma pozytywny wpływ. Wykorzystuje techniki informacyjne i komunikacyjne w celu poprawy jakości życia mieszkańców oraz turystów Giżycka. Poprzez rozbudowę na terenie plaży miejskiej przy ul. Kolejowej oraz przy ul. Nadbrzeżnej sieci internetowej wpłynął na zwiększenie zasobów informatycznych dostępnych publicznie.

Inne

- Realizacja projektu odbyła się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu.
- Beneficjent nie zaprzestał prowadzenia działalności.
- Beneficjent nie zmienił formy prawnej w stosunku do zapisów wniosku o dofinansowanie projektu.
- Zgodność projektu z konkretnymi przepisami prawa została skomentowana w szczegółowych części raportu.

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

Zgodnie z §16 ust. 4 i 5 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do informowania społeczeństwa o dofinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym we Wniosku o dofinansowanie oraz zamieszczenia we wszystkich dokumentach i materiałach, które przygotowuje w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Funduszu w dofinansowaniu Projektu oraz oznaczania dokumentów i miejsca realizacji Projektu, w których realizowany jest Projekt, logo Unii Europejskiej oraz logo Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013.



Powyższe zapisy zostały wypełnione poprzez m. in. promocję projektu na łamach strony internetowej Urzędu Miasta w Giżycku www.gizycko.pl, ogłoszenia i artykuły zamieszczane w lokalnej prasie.

Beneficjent umieścił trzy tablice informacyjne, po jednej sztuce na każdym odcinku traktu, których celem jest pozostawienie trwałej informacji o wsparciu ze środków unijnych. Zbadane materiały informacyjne związane z projektem zostały oznakowane zamieszczeniem logo Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Regionalnego Programu Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

C. Określenie i analiza przyczyn i skutków uchybień

Dokonano przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych dla oceny zachowania trwałości projektu zagadnień. W wyniku przeprowadzonych prac nie stwierdzono istotnych błędów i uchybień w zakresie dokumentowania przebiegu realizacji projektu.

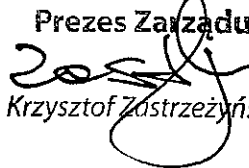
D. Informacje końcowe.

1. Zarówno podmiot jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie audytor zaświadcza, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (z późn. zmianami).
2. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Beneficjent udostępnił audytorowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty związane z realizowanym Projektem oraz udzielił informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu, a także złożył oświadczenie wymagane w związku z audytem środków unijnych.
3. Podsumowaniem niniejszego raportu jest opinia niezależnego biegłego rewidenta stanowiąca odrębny dokument.
4. Raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez audytora.

Biegły Rewident nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 07.10.2015r.

Prezes Zarządu

Krzysztof Zastrzeżyński

AZAS BIEGLI REWIDENCI Sp. z o.o.
Al. Wojska Polskiego 65/66 lok. 8
10-292 Olsztyn
www.azas.pl; biuro@azas.pl
NIP 739 386 83 18; REGON 519474868



AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

Spręcowo 70F, 11-001 Dywity

NIP: 739-38-68-318

OPINIA AUDYTORA

Dla GMINY MIEJSKIEJ GIŻYCKO Z SIEDZIBĄ W GIŻYCKU

11-500 GIŻYCKO AL. 1 MAJA 14

na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu

„Budowa Mazurskiego Traktu Rowerowego wokół Jeziora Niegocin- Odcinek Gmina Miejska Giżycko-Al.1 Maja, ul. Nadbrzeżna, Ul. Kolejowa, Plac Dworcowy, ul. Gdańska”

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 2 – „Turystyka”, Działania 2.2 – „Wzrost potencjału turystycznego”, Poddziałania 2.1.4 - „Publiczna Infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna” realizowanego przez Gminę Miejską Giżycko 11-500 Giżycko ul. 1 Maja 14 w okresie od 03.07.2010 r. do dnia audytu tj. 15.09.2015 r., na podstawie umowy nr UDA-RPWM.02.01.04-28-008/09-00 zawartej 30.12.2009 r. z aneksami (ostatni aneks nr 09-04 z 21.02.2013r.) o dofinansowanie, w zakresie stwierdzenia, czy Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowane, wydajemy opinię z objaśnieniem.

Uzasadnienie

1. Audyt zewnętrzny obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazanych i rozliczenia otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdania z realizacji Projektu uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie Projektu.
2. Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada kierownictwo Beneficjenta. Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada kierownictwo Beneficjenta i osoby sprawujące nadzór z ramienia kadry zarządzającej Projektem.
3. Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień i z wykorzystaniem:
 - a. Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, w szczególności nr 240, 250, 610, 620, 800) oraz z Międzynarodowych Standardów Audytów,
 - b. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,



- c. wytycznych dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych z dofinansowaniem z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, zatwierdzonych decyzją Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 04.08.2009, zmienionych decyzją z dnia 13.04.2010 r.,
4. Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach Projektów zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu.
5. Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że:
- mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu,
 - dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona w obszarze badanym,
 - rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - wydatki przedstawione przez Beneficjenta jako kwalifikowane zostały poniesione zgodnie z Projektem i umową o dofinansowanie,
 - wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczące Projektu wynoszą kwotę **1.201.882,75 zł.** w tym wydatki kwalifikowane **970.940,18 zł**, które uwzględniają VAT jako wydatek kwalifikowany,
 - sprawozdawczość finansowa Projektu jest prawidłowa i rzetelna,
6. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzamy, że nie ma zagrożenia dla realizacji i trwałości Projektu.
7. Objaśnienie dotyczy faktu, iż na dzień wydania opinii Beneficjent posiadał interpretację podatkową w zakresie braku możliwości odzyskania podatku naliczonego VAT, związanego z wydatkami w ramach realizacji projektu z dnia 06.10.2010r. (ITPP2/443-764/10/PS), natomiast nie uzyskał interpretacji podatkowej w zakresie braku możliwości odzyskania podatku naliczonego VAT na koniec okresu trwałości projektu, pomimo złożenia wniosku dnia 28.08.2015r, uzupełnionego 28.09.2015r.

Biegły Rewident Nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 07.10.2015 r.