



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



RAPORT

Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO na koniec okresu trwałości projektu

Z audytu zewnętrznego z realizacji projektu „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych Przebudowa ulicy Św. Brunona,, w ramach
Osi Priorytetowej 5-„Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna,,
Działanie 5.2,, Infrastruktura transportowa służąca rozwojowi lokalnemu”
Poddziałanie 5.2.1 Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój lokalny”
Dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

przeprowadzonego przez EC EURO Consulting Sp. z o. o 10-457 Olsztyn ul. Wyszyńskiego 1/201
reprezentowane przez Biegłego Rewidenta – Renatę Macuk nr 5712

1	Data sporządzenia raportu	22.05.2015r
2	Numer audytowanego projektu	Projekt :„Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych -Przebudowa ulicy Św. Brunona. Osi Priorytetowej 5- „Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna „ Działanie 5.2 „Infrastruktura transportowa służąca rozwojowi lokalnemu. Poddziałanie 5.2.1 „Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój lokalny,, Dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Projekt realizowany wg umowy z dnia 04.11.2009 roku nr UDA –RPWM. 05.02.01-28-027/09-00 zawartej pomiędzy Województwem Warmińsko –Mazurskim –Instytucją Zarządzającą reprezentowaną przez Panią Urszulę Pasławską – Wicemarszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego i Panią Jolantę Szulc Wicemarszałek Województwa Warmińsko – Mazurskiego a Gminą Miejską Giżycko reprezentowaną przez Panią Jolantę Piotrowską – Burmistrza Miasta Giżycko przy kontrasygnacie Pani Elżbiety Ołoszczyńskiej – Skarbnika Miasta Giżycko zwanym dalej „Beneficjentem” oraz Aneksem nr UDA- RPWM.05.02.01.-28-027/09-01 z dnia 02.12. 2009roku Aneksem nr UDA- RPWM.05.02.01.-28-027/09-02 z dnia 06.01.2010roku Aneksem nr UDA- RPWM.05.02.01.-28-027/09-03 z dnia

Raport z audytu zewnętrznego projektu pt. „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych-Przebudowa ulicy Św. Brunona w Giżycku,, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”

		03.03.2010 roku Aneks nr UDA- RPWM.05.02.01.-28-027/09-04 z dnia 29.04.2010 roku Aneks nr UDA- RPWM.05.02.01.-28-027/09-05 z dnia 28.05.2010 roku Aneks nr UDA – RPWM 05.02.01-28-027/09-06 z dnia 22-02-2013 roku Wartość całkowita Projektu : 6 624 879,20 PLN w tym wydatki kwalifikowalne: 6 592 254,20 PLN wkład własny Beneficjenta: 1 977 676,27 PLN Okres realizacji Projektu : Rozpoczęcie realizacji : 11-06- 2008 rok Rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 03-09-2008 rok Zakończenie rzeczowe realizacji : 31.03.2010 rok Zakończenie finansowe realizacji: 30-04-2010 rok Przedmiot projektu : Rozbudowa ulicy Św. Brunona na Wyspie Giżyckiej, która spowoduje pełniejsze wykorzystanie wszelkich walorów estetycznych, turystycznych, rekreacyjnych. Celem projektu było poprawa atrakcyjności terenów aktywnych gospodarczo poprzez przebudowę i unowocześnienie infrastruktury drogowej. Powstała droga o długości 2,34 km wraz z linią oświetlenia ulicznego , poprawą kanalizacji deszczowej, zieleńcami, ścieżką rowerową, pokrycie nawierzchni brukową kostką. Audytowi podlegają: - Polityka rachunkowości; - stosowane procedury wewnętrzne dotyczące realizacji Projektu; - zapisy na kontach księgowych operacji gospodarczych dotyczących realizacji Projektu; - zasady dotyczące promocji i reklamy Projektu; - stosowane procedury przetargowe; - umowy dowody finansowo – księgowe; - oświadczenia ,protokoły odbioru.
3	Nazwa i adres audytowanej jednostki	Gmina Miejska Giżycko Al. 1 Maja 14 11-500 Giżycko NIP 845-19-51-457
4	Nazwa i adres podmiotu przeprowadzającego audyt	EC EURO Consulting Sp. z o. o 10-457 Olsztyn , ul. Wyszyńskiego 1/201 NIP 739-34-94-384
5	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie	Osoby przeprowadzające audyt: 1) Renata Macuk – biegły rewident nr 5712 Biegły rewident Renata Macuk wykonawca audytu złożyła oświadczenie, że spełnia wymogi bezstronności i niezależności od badanego beneficjenta. 2) Katarzyna Kozak – asystent biegłego rewidenta

Raport z audytu zewnętrznego projektu pt. „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych-Przebudowa ulicy Św. Brunona w Giżycku„ dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”

6	Termin przeprowadzenia audytu	30.04.2015r w siedzibie Beneficjenta 04-11.05.2015r. w siedzibie Wykonawcy.
7	Czas wykonania audytu	1 dzień w terenie jak wyżej, 7 dni w siedzibie Wykonawcy.
8	Cel audytu	Celem audytu było: 1. sprawdzenie, czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu 2. uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz wydanie opinii w tym zakresie. 3. Sprawdzenie czy Projekt nie został poddany zasadniczym modyfikacjom: mającym wpływ na charakter projektu lub warunki jego realizacji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści W tym celu sprawdzono: • czy działania, na które przedstawiono wydatki rzeczywiście zostały zrealizowane, • czy wniosek o płatność jest zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie, • czy są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, poprzez badanie w szczególności czy księgi rachunkowe (w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu) wraz z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę dokonania w nich zapisów oraz sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (faktury i/lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), • czy wniosek o płatność oraz sprawozdanie z realizacji projektu odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzania ww. dokumentów.
8.1	Audyt końcowy	Audyt końcowy został przeprowadzony przez Anetę Krawczyk w dniu 22.03.2010r.Okres audytowania 11.06.2008r.- 16.03.2010r.zrealizowano w okresie audytowania 99,38 % wydatków projektu .W raporcie stwierdzono prawidłowość realizowania Projektu w uchybieniach podano : niedokładny opis wydatkowanych kwot , posługiwaniem się nie aktualnym planem kont / brak wydzielonych kont dla operacji gospodarczej w ramach realizowanych projektów dofinansowanych z funduszy strukturalnych UE / Od 2009r. wyodrębniono konta dotyczące Projektu konto bankowe 130-2 gdzie ewidencjonowano wydatki Projektu .Stwierdzone uchybienia nie miały negatywnego skutku w treści raportu umieszczono zalecenie - wyodrębnienia kont do Projektu.

8.2	Inne instytucje kontrolujące	W dniach 23.11.2010r. do 27.04.2011r. jednostka kontrolująca –Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie 10-408 Olsztyn ul. Lubelska 37 przeprowadził kontrole 2 Projektów między innymi Projekt „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych .Przebudowa ulicy Św. Brunona w Giżycku celem kontroli było: sprawdzenie poprawności realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosku o dofinansowanie złożonego w dniu 04.02.2009 ostateczna wersja z dnia 28.05.2010r. wraz z załącznikami, umowę nr UDA-RPWM.05.02.01-28-027/09-00 z dnia 04.11.2009r. o dofinansowanie wraz z załącznikami. Protokoły odbioru robót, dokumentację księgową, przetargową. W wyniku kontroli stwierdzono naruszenie art. 22 ust 2 oraz art. 7 ust 1 ustawy Pzp oraz naruszenie art. 7 ust 1 w związku z naruszeniem art. 25 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez umieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ zamawiający zawęził krąg wykonawców poprzez umieszczeniu w ogłoszeniu informacji o dopuszczeniu do postępowania wykonawców, /cytuję z protokołu) „ którzy „(...) prowadzą działalność gospodarczą na zasadach określonych ustawy z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej (...) również umieszczenie w zamówieniu i SIWZ wymagania w stosunku do wykonawców posiadania co najmniej jednego zamówienia odpowiadającego swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia oraz posiadania aktualnego zaświadczenia z Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa o potwierdzeniu posiadanych uprawnień . Zamawiający zażądał informacji bankowych o wysokości posiadanych środków lub zdolności kredytowej. Ponadto stwierdzono naruszenie art. 40 ust 6pkt2 oraz art. 7 ust 1 ustawy Pzp oraz naruszenie art. 29 ust 3 ustawy Pzp oraz art. 32 ust3 ustawy Pzp. Opisując naruszenia w protokole, co skutkowało nałożeniem korekty finansowej w wysokości 226 397,32 i został ustalony w odniesieniu do całego zamówienia. Wydano Decyzję Administracyjną nr 3/p/2011 z dnia 23 08.2011r Znak sprawy: ZPRR.XI.0748-387/11 utrzymującą w mocy nałożoną karę.
9	Zakres przedmiotowy audytu	Audyt obejmował wszystkie istotne aspekty realizacji projektu, a w szczególności analizę poprawności, wiarygodności i spójności dokumentacji związanej z realizacją projektu, stosowanych procedur kontroli wewnętrznej, procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdania z realizacji projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie projektu oraz wniosków o dofinansowanie realizacji projektu. W celu stwierdzenia, że projekt realizowany jest zgodnie z opisanymi wyżej kryteriami, a wydatki są kwalifikowalne

		sprawdzono: - dokumentację dotyczącą projektu, -czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały rzeczywiście podjęte, -sposób archiwizacji dokumentów, który pozwala prześledzić ścieżkę płatności za fakturę zakupu i złożenie wniosku o dofinansowanie -czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, -kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania płatność z rachunku bankowego wyszczególnionym w planie kont beneficjenta ,zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane, ujęcie w ewidencji środków trwałych. -wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Zamawiającego; poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania robót w ramach projektu, -sposób monitorowania projektu (osiągania celu projektu), raportowania o postępach wdrażania projektu oraz dotrzymanie harmonogramu realizacji zadań. - zasady dotyczące promocji i reklamy projektu, -poprawność stosowanych procedur przetargowych, -trwałość projektu .
10	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	Dla osiągnięcia celu audytu podjęto następujące działania i techniki: ▪ Zapoznanie się z polityką rachunkowości, wykazem kont księgowych oraz procedurami w zakresie sporządzania, zatwierdzania i opisu dokumentów źródłowych dotyczących kosztów kwalifikowalnych; ▪ Sprawdzenie wyciągów bankowych w konfrontacji z ewidencją księgową. ▪ Wyodrębnioną ewidencję z planem kont. ▪ Weryfikacja zapisów w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi we wnioskach o płatność oraz z dokumentami źródłowymi; ▪ Zapisy w ewidencji środków trwałych , dokumentami przyjęcia OT , tabelami amortyzacyjnymi, ▪ Metoda pełna zbadano powyższe zagadnienia. ▪ Dokonanie analizy kontroli wewnętrznej – sprawdzenie stosowanych procedur w celu wyeliminowania ryzyka dotyczącego niewłaściwego wykorzystania środków.

11	Termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu	<u>Termin realizacji projektu:</u> Projekt „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych – Przebudowa ulicy Św. Brunona. Osi Priorytetowej 5- „Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna,, Działanie 5.2 „Infrastruktura transportowa służąca rozwojowi lokalnemu. Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury Na lata 2007-2013 Rozpoczęcie realizacji 11-06-2008 rok Rozpoczęcie rzeczowe realizacji : 03-09-2008rok Zakończenie rzeczowe realizacji : 31.03.2010 rok Zakończenie finansowe realizacji : 30-04-2010rok <table><tr><td>Całkowita wartość projektu :</td><td>6 624 879,20</td></tr><tr><td>W tym wydatki kwalifikowalne:</td><td>6 592 254,20</td></tr><tr><td>Wkład własny:</td><td>1 977 676,27</td></tr></table> W ramach kosztów kwalifikowanych projektu poniesiono wydatki na podstawie dowodów finansowo - księgowych – (faktur , wyciągi bankowe) Sprawdzono metodą pełną dowody księgowe ujęte w wniosku o płatność Od 2008-06-11 do 2009-10-15 ID 3405- 21 dowodów księgowych ,kwota wydatków kwalifikowalnych 5 850 283,85 Wniosek o płatność od 2009-10-16 do 2010-04-03 ID 4963 - 6 faktur kwota wydatków kwalifikowalnych 741 970,33 Powyższe kwoty znalazły odzwierciedlenie w zapisach na kontach księgowych . Cel projektu zrealizowano Rozbudowano ulicę Św. Brunona na Wyspie Giżyckiej Celem projektu było poprawa atrakcyjności terenów aktywnych gospodarczo poprzez przebudowę i unowocześnienie infrastruktury drogowej Powstała droga o długości 2,34 km wraz z linią oświetlenia ulicznego , poprawą kanalizacji deszczowej ,zielenicami ,ścieżką rowerową , pokrycie nawierzchni brukową kostką. Cel osiągnięto.	Całkowita wartość projektu :	6 624 879,20	W tym wydatki kwalifikowalne:	6 592 254,20	Wkład własny:	1 977 676,27
Całkowita wartość projektu :	6 624 879,20							
W tym wydatki kwalifikowalne:	6 592 254,20							
Wkład własny:	1 977 676,27							
12.	Status podatkowy	W wniosku wykazana kwota wydatków kwalifikowanych obejmuje podatek VAT, gdyż w myśl art. 15 ust 6 ustawy z dnia 11 III.2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54,poz 535ze zm.) Gmina Giżycko nie jest podatnikiem podatku VAT w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa. Zakupy nie będą wykorzystane do czynności opodatkowanych. Nie przysługuje odliczenie podatku VAT.- w związku z czym podatek VAT został uznany za koszt kwalifikowane Stanowisko powyższe zostało potwierdzone przez Ministra Finansów w drodze interpretacji indywidualnej. Pismo ITTP						

Raport z audytu zewnętrznego projektu pt. „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych-Przebudowa ulicy Św. Brunona w Giżycku,, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”

13.	Audyt zgodności realizacji projektu	2/443-37/10/PS z dnia 30.03.2010 r. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym. Przebieg realizacji projektu: Ogłoszenie i rozstrzygnięcie przetargu nieograniczonego nastąpiło zgodnie z art. 11 ustawy Prawo Zamówień Publicznych /oprócz zakresu omówionego w protokołach. Projekt zrealizowano zgodnie z przepisami prawa: Ustawy o Rachunkowości oraz o finansach publicznych. Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Umowy zawarte z wykonawcami są zgodne z dowodami finansowymi ,fakturami. Prawidłowość wykonania robót potwierdzono protokołami odbioru.
14.	Wskaźniki produktu	Cel projektu został zrealizowany i osiągnięto zakładany poziom wskaźników 100 % W dniu 31.12.2009 roku wprowadzono do księgi inwentarzowej środków trwałych nadając numer 49/09 nakłady na Przebudowę ul. Św. Brunona wartość początkowa 6 822 659,06(symbol KŚT – 2-22-220)wskaźnik umorzeniowy 4,50 %
15.	Prawo zamówień publicznych	Na 30.04.2015r umorzenie narastająco 1 637 438,18 wartość netto 5.185 220,88 Prawo zamówień publicznych. Po sprawdzeniu procedur przetargowych stwierdza się ,że prawidłowo stosowała Prawo Zamówień Publicznych./ oprócz zakresu omówionego w protokołach.
16.	Sprawdzenie poprawności udzielania zamówień poniżej 14 tys. euro	Zgodność z zasadami konkurencyjności wyboru wykonawców w przypadku zastosowania innego niż Pzp – sposób wyboru najkorzystniejszej oferty W przetargach pisemnych przeprowadzonych na podstawie art. 70 (prim) kodeksu cywilnego (Dz. U. z 1964 r.Nr16, poz. 93 z późn. zm.) o wartości poniżej 14 tyś. Euro Beneficjent jako zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu pisemnym w siedzibie na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej http://www.bip.gizycko.pl w dniu 20.11.2008 r. „Budowa separatora wraz z osadnikiem,, - szacunkowa wartość 52 546,63 zł ,tj.13 578,61 Euro. Wpłynęły 2 oferty. Wybrano najkorzystniejszą ofertę cenową i podpisano umowę tj. z Firmą „Masz-Bud „ Piotr Chmielewski ,ul Przemysłowa 3 z siedzibą w 11-500 Giżycko ,cena brutto 49 820,44zł oraz przetarg pisemny na „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad robotami budowlanymi w ramach zadania „Rozbudowa ul. Św. Brunona w Giżycku „ogłoszona jak wyżej w dniu 04.06.2008r. – szacunkowa wartość netto 50.000,00zł co stanowi 12 896,23 Euro .Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej/ 3 ofert/ i podpisano umowę z firmą „Eko-Elbud „Aleksandra Bernat ,ul. Giżycka 48 ,11-513 Miłki . Na usługę sporządzenia „ studium wykonalności,, – szacunkowa wartość 8 000,00zł tj. 2063,39 Euro, oferty wysłano do 11 potencjalnych wykonawców drogą elektroniczną, zebrano oferty cenowe , sporządzono notatkę z

17.	Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi .	postępowania z dnia 14.04.2008r ,wybrano najkorzystniejszą ofertę dokonano zakupu studium wykonalności podpisując umowę z firmą „Środowisko „ s. c. ul. Suwalska 21 ,11-500 Giżycko . Beneficjent udzielając zamówienia w ramach projektu dokonał wyboru wykonawcy z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Projekt jest zgodny z polityką równych szans i niedyskryminacji ,Projekt pozytywnie wpływa na zagadnienie w zakresie polityki równych szans i niedyskryminacji. Przy realizacji Projektu kierowano się poszanowaniem prawa przy zapewnieniu równych szans dla wszystkich zainteresowanych instytucji i osób fizycznych bez względu na ich płeć ,rasę czy narodowość. Ponad to poprzez przebudowę ulicy Św. Brunona przewiduje się udogodnienia dla osób niepełnosprawnych - pokonywania barier komunikacyjnych, Projekt jest zgodny z zapisami Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego ,Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999. Zgodność projektu z polityką ochrony środowiska- Rozbudowa ul. Św. Brunona w Giżycku została wymieniona z załączniku II Dyrektywy 85/337/EWG w sprawie oceny skutków dla środowiska niektórych publicznych i prywatnych przedsięwzięć, zmienionej Dyrektywą 97/11/WE z dnia 03.03.1997r. Inwestycja jest również wymieniona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 08.2007r (Dz. U. z 2007Nr 158 ,poz.1105) zmieniającym rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9.11.2004r w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z klasyfikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2004r. Nr 257, poz.2573 z późn. zm.) W toku postępowania administracyjnego przeprowadzonego w roku 2007 Powiatowy Inspektor Sanitarny wydał zgodę na realizację przedsięwzięcia postanowieniem z dnia 17.10.2007r. Burmistrz Miasta Giżycka w dniu 05.11.2007r. wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach. Wystąpiono o opinię do organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000. Projekt jest zgodny z przepisami Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności.
18.	Ustalenia stanu faktycznego	Po zapoznaniu się z polityką rachunkowości stwierdza się: Zarządzeniem Nr 181/2005 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 22.09.2005r. wprowadzono zakładowy plan kont nie modyfikowano .

19.	Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym	Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym o nazwie INFO- System RiT Groszek s. c. W wykazie kont na koncie 080 wyodrębniono analitycznie nakłady na Przebudowę ul. Św. Brunona , w prawidłowej wysokości przyjęto dokumentem OT Dokumenty źródłowe dotyczące kosztów kwalifikowanych z Działania 5.2.1 spełniały wymogi określone w umowie. Dowód zakupu zawiera opis wskazujące numer umowy, numer działania, datę, dekrety świadczące o ich kwalifikowalności i ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych, podpisy osób sporządzających, sprawdzających pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz osób zatwierdzających złożone w sposób umożliwiający ich identyfikację. W ramach audytu sprawdzono metodą pełną zapisy w wyciągu bankowym z zapisami na koncie księgowym. Wydatki kwalifikowalne ustalone w trakcie audytu na podstawie ksiąg rachunkowych oraz ksiąg pomocniczych (prowadzonych w tabelarycznej formie arkusza) Protokołami przekazano prace zakończone . Zgodnie z umową, zamieszczono we wszystkich dokumentach i miejscach realizacji Projektu, logo Unii Europejskiej oraz logo Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-20013 - tabliczki informacyjne Po sprawdzeniu powyższych dokumentów i przebiegu realizacji projektu na podstawie procedur zarządzania środkami finansowymi , stwierdzam, że wniosek o płatność jest zgodny z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową, która jest prowadzona zgodnie z zakładowym planem kont W celu zapewnienia trwałości projektu z zakresu finansowania W załączniku nr 3 do Uchwały nr XXXII/34/09 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 6 sierpnia 2009r uwzględniono wydatki na rozbudowę ulicy Św. Brunona. Wydatki zostały faktycznie poniesione, znalazły odzwierciedlenie w zapisach księgowych, dowody zakupu – faktury są zgodne z zapisami umowy z dostawcą, metoda pełną sprawdzono oryginały dokumentów zakupu. Wpływ środków z refundacji w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność zaksięgowano na kontach zgodnie z planem kont z oznaczeniem 0901-dochody budżetowe. Na dzień 31.12.2009r poniesione nakłady o wartości 6 822659,06 / potwierdzone protokołami odbioru / przeniesiono dokumentem OT – środki trwałe OT nr 32/09 z 28.12.2009r. na kwotę 3 958 305,00 nawierzchnia z brukowca z kamienia OT nr 33/09 z dnia 28.12.2009r na kwotę 871 057,00 – ścieżka rowerowa OT nr 34/09 z 28.12.2009r na kwotę 549 444,00 nawierzchnie
-----	--	---

		z kostki betonowej OT 35 /09 z dnia 28.12.2009r na kwotę 89 856,00 Zieleńce OT 36 /09 z 28.12.2009r. na kwotę 21 485,00 - Oznakowanie pionowe OT 37/09 z dnia 28.12.2009r na kwotę 169 723,00 – kanalizacja deszczowa OT 38/09 z dnia 28.12.2009r na kwotę 742 350 ,49 linia oświetlenia ulicznego OT 39/09 z 28.12.2009r. na kwotę 194 807,00 nawierzchnia kostki betonowej OT 40/09 z 28.12.2009r na kwotę 2 560,00 – zieleniec OT 41/09 z 28.12.2009r na kwotę 4 711,00 oznakowanie pionowe OT 42/09 z 28.12.2009r na kwotę 218 360,57 linia oświetlenia ulicznego. Powyższe wydatki wynikają z dowodów księgowych, zostały opłacone.
20.	Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania audytu (określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru)	Audyt został przeprowadzony zgodnie z: -Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej, obowiązującymi od 2005 roku; -Krajowymi standardami rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. -Ustawę o rachunkowości teks jednolity (Dz. U. z 2013r poz. 330 z późn. zm.) w zakresie dotyczącym audytu. Jako kryteria oceny jakości realizacji projektu przyjęto m.in.: • umowę o dofinansowanie projektu - działania 5.2.1 „Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój lokalny,, • wniosek o dofinansowanie realizacji projektu, WND-RPWM.05.02.01-28-027/09 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej nr.5 Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 • zasady kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WiM
21.	Wizyta na miejscu realizacji projektu	Metodą pełną zbadano trwałość projektu w zakresie zrealizowania inwestycji – wizyta na ulicy Św. Brunona Potwierdzenie przyjęcia inwestycji w dokumentach księgowych, procedur przetargowych, protokołów odbioru robót
22.	Działania promocyjne i Informacyjne	Beneficjent ustawił tablice pamiątkowe na początku i końcu przebudowanej ulicy. Tablice zawierają znak Narodowej Strategii Spójności ,flaga Unii Europejskiej oraz odniesienie słowne do UE i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, herb województwa warmińsko- mazurskiego, napis o współfinansowaniu ze środków EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 ,opis projektu , nazwę beneficjenta, kwoty projektu .

AKS
Stm

Raport z audytu zewnętrznego projektu pt. „Poprawa dostępu do terenów turystycznych i inwestycyjnych-Przebudowa ulicy Św. Brunona w Giżycku,, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”

	Wniosek	Na stronie internetowej – http://www.gizycko.pl oraz w prasie widnieje wykaz inwestycji na której znajdują się dane audytowanego projektu takie jak: tytuł projektu, kwota dofinansowania, kwota ogólna całej inwestycji, procent udziału dofinansowania, rok realizacji, źródło finansowania projektu . Audyt potwierdził wywiązanie się Gminy jako Beneficjenta z prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.
23.	Zgodność prowadzenia i archiwizowania dokumentacji	W Zarządzeniu Nr 355/2013 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 12.12.2013r określono sposób przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z projektami realizowanymi przez Gminę Miejską Giżycko współfinansowanymi ze środków Unii Europejskiej 2007-2013 Na podstawie instrukcji prawidłowo przeprowadzono archiwizację i oznaczenie dokumentacji Projektu audytowanego Dokumenty związane z realizacją projektu są opisane, ponumerowane, znajdują się w oddzielnym opisanym segregatorze. Przechowywane są w zamkniętych pomieszczeniach w Gminie Miejskiej w Giżycku zgodnie z paragrafem 15 umowy o dofinansowanie projektu.
24	Opinia	Opinia stanowi oddzielny dokument utworzony w oparciu o ustalenia wynikające z niniejszego raportu.
25.	Uwagi i wnioski, rekomendacje	Po przeprowadzeniu analizy dokumentacji oraz uzyskanie potwierdzenia o poniesionych wydatkach .Audytor uzyskał podstawy do potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych zawartych w dokumentach z realizacji projektu. Wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane, a projekt zrealizowano zgodnie z umową o dofinansowanie i wnioskiem o dofinansowanie. Osiągnięto założony cel opisany w wniosku. Audyt potwierdził zachowanie trwałości projektu. Po zakończeniu okresu realizacji projektu, zarządzanie projektem kontynuowane jest przez Urząd Miasta Giżycko

Raport zawiera 11 stron – raport sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, 3 egzemplarze otrzyma zamawiający.

Olsztyn dnia 22.05.2015r.

PREZES ZARZĄDU

Zm. Jędrzej
Zdzisław Ryszkowski

EC EURO CONSULTING Sp. z o.o.
10-457 Olsztyn, ul. Wyszyńskiego 1/201
NIP 7393494384 REGON 280038758

BIEGŁY REWIDENT

R. Macuk
mgr Renata Macuk
Nr ewid. 5712

Kabanyja Korala