

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
Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko

na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu

Budowa kładki nad ulicą Kolejową oraz torami -łączącej jezioro Niegocin z centrum miasta Giżycka"

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 2 – „Turystyka”, Działania 2.1 – „Wzrost potencjału turystycznego”, Poddziałania 2.1.4-„ Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna” realizowanego przez Gminę Miejską Giżycko, Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko, w okresie od 24.09.2009 r. do dnia audytu, tj. 03.10.2016 r., na podstawie umowy nr UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-00 z dnia 30.12.2009. z aneksami (ostatni aneks nr 09-11 z 24.05.2013 r.) o dofinansowanie, w zakresie stwierdzenia, czy Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowane, wydajemy **opinię bez zastrzeżeń**.

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 (tj. Dz. U. z 2016, poz. 1047),
 - wydatki przedstawione przez Beneficjenta jako kwalifikowane zostały poniesione zgodnie z Projektem i umową o dofinansowanie,
 - wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczące Projektu wynoszą kwotę **7.967.754,16 zł** w tym wydatki kwalifikowane **7.633.185,47 zł**, które uwzględniają VAT jako wydatek kwalifikowany,
 - dofinansowanie Projektu wynosi **1.908.296,36 zł**.
 - sprawozdawczość finansowa Projektu jest prawidłowa i rzetelna,
6. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzamy, że nie ma zagrożenia dla realizacji i trwałości Projektu.

Biegły Rewident Nr rej. 13113

Katarzyna Boć

Olsztyn, dnia 11.10.2016 r.

AZAS Sp. z o.o.
BIEGLI REWIDENCI

z/s w Spręcowo 70/1, 11-601 Orywity
prowadząca działalność gospodarczą pod adresem
Al. Wojska Polskiego 65/66 I piętro, 10-292 Olsztyn
NIP: 739 38 68 318 REGON: 519474868



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 kładki nad ulicą Kolejową oraz torami -łączącej jezioro Niegocin z centrum miasta Giżycka”

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
w ramach:

Osi Priorytetowej 2 – „Turystyka”

Działania 2.1 – „Wzrost potencjału turystycznego”

Poddziałania 2.1.4-„ Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna”
Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Olsztyn, październik 2016



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

- 1. Beneficjent:** Gmina Miejska Giżycko z siedzibą w Giżycku
Aleja 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
- 2. Nazwa projektu:** Budowa kładki nad ulicą Kolejową oraz torami -łączącej jezioro
Niegocin z centrum miasta Giżycka
- 3. Numer projektu:** WND-RPWM.02.01.04-28-009/09
- 4. Program Operacyjny:** Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007 – 2013
- 5. Oś priorytetowa:** 2. Turystyka
- 6. Działanie:** 2.1. Wzrost potencjału turystycznego
- 7. Poddziałanie:** 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna
- 8. Umowa nr/z dnia:** UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-00 z dnia 30.12.2009r.
- 9. Aneksy nr/z dnia:** UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-01 z dnia 05.03.2010r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-02 z dnia 06.07.2010r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-03 z dnia 09.12.2010r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-04 z dnia 02.06.2011r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-05 z dnia 08.08.2011r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-06 z dnia 02.02.2012r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-07 z dnia 23.05.2012r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-08 z dnia 17.10.2012r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-09 z dnia 02.01.2013r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-10 z dnia 21.02.2013r.
UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-11 z dnia 24.05.2013r.

10. Wartość projektu

Całkowita wartość projektu:	7.967.754,16 zł
Wydatki kwalifikowane:	7.633.185,47 zł
Poziom dofinansowania:	25,00%
Kwota dofinansowania – środki EFRR:	1.908.296,36 zł
Wkład własny – środki beneficjenta:	5.724.889,11 zł
Wydatki niekwalifikowalne-	334.568,69zł



11. Okres realizacji projektu

Rozpoczęcie realizacji:	24.09.2009 r.
Rozpoczęcie rzeczowe realizacji:	14.04.2010 r.
Zakończenie rzeczowe realizacji:	04.10.2011 r.
Zakończenie finansowe realizacji:	12.10.2011 r.

12. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt:

AZAS Biegli Rewidenci Sp. z o. o. z siedzibą w Spręcowie 70f, 11-001 Dywity, prowadzący działalność gospodarczą pod adresem : 10-292 Olsztyn, Al. Wojska Polskiego 65/66 I piętro

13. Numer umowy zawartej w wykonawcę audytu:

Umowa nr 04/09/2016 z 30 września 2016 roku.

14. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie:

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| 1. Katarzyna Boć | biegły rewident nr rej. 13113 |
| 2. Beata Zastrzeżyńska | biegły rewident nr rej. 12742 |

15. Termin przeprowadzenia audytu:

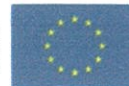
03.10.2016 r. – 11.10.2016 r. – prace w siedzibie
Beneficjenta i Audytora

16. Okres objęty audytem:

24.09.2009 r. – 03.10.2016 r.

17. Cele audytu:

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



18. Zakres podmiotowy audytu

Siedziba beneficjenta:	Gmina Miejska Giżycko z siedzibą w Giżycku Aleja 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
Miejsca realizacji projektu:	Giżycko, woj. warmińsko-mazurskie
Osoby udzielające informacji:	Pani Magdalena Fuk – Kierownik Biura Projektów Wydział Mienia Biuro Projektów Urząd Miejski w Giżycku

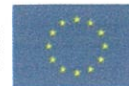
19. Zakres przedmiotowy audytu:

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 osiągnięcia 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, nieodbiegające od cen w regionie, 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 bankowym 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 (tj. Dz. U. 2016 poz. 1047, 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 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.

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:

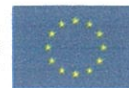
- a. Międzynarodowych Standardów Audytu,
- b. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 1047 z późn.zm.)
- c. Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Olsztyn, z dnia 13 kwietnia 2010 r.
- d. innych obowiązujących przepisów prawa.

20. 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,

Metodą wrywkową, wg osądu biegłego rewidenta oceniono:

- a. stosowane zasady promocji i reklamy Projektu,
b. sposoby monitorowania Projektu.

A. Ustalenie stanu faktycznego.

Audyt zgodności projektu

a. Cel projektu

Celem projektu „Budowa kładki nad ulicą Kolejową oraz torami - łączącej jezioro Niegocin z centrum miasta Giżycko” było uzyskanie nowoczesnej infrastruktury pieszej usprawniającej dostęp do jeziora Niegocin, czyli do wybudowania nowego obiektu okółoturystycznego, który przyczyniłby się do poprawy życia społeczności lokalnej oraz zaspokoiłby podstawowe potrzeby mieszkańców i turystów tj. podniesienie poziomu bezpieczeństwa osób wypoczywających nad jeziorem Niegocin. Dodatkowo instalacja systemów monitoringu przy pasażu w centrum miasta zapobiegne wandalizmowi. Dzięki realizacji inwestycji- kładka łącząca Jezioro Niegocin z centrum miasta Giżycko stała się atrakcją nie tylko dla mieszkańców, ale również dla turystów, która pełni również funkcję punktu widokowego.

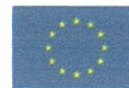
Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-009/09 w punkcie 4.3 został zachowany nie tylko w okresie trwania projektu, ale również w okresie trwałości.

b. Wskaźniki projektu

Na dzień 03.10.2016 r. wskaźniki osiągnięcia celów projektu i ich realizacja w stosunku do tych zawartych we wniosku o dofinansowanie kształtowały się następująco:

Wskaźniki produktu obligatoryjne:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość z wniosku	Ilość osiągnięta w 2011 roku
Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych	Urząd Miejski w Giżycku/protokół zdawczo-odbiorczy	1szt.	1 szt.



Wskaźniki rezultatu dodatkowe:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość z wniosku 2011	Ilość osiągnięta w 2011
Długość wybrzeża plażowego udostępnianego dla celów rekreacyjnych	Urząd Miejski w Giżycku/oświadczenie Beneficjenta	0,50km	0,50 km
Liczba stworzonych ofert turystycznych (zaplanowane działania)	Urząd Miejski w Giżycku/oświadczenie Beneficjenta	3 szt.	3 szt.

Osiągnięcie w/w wskaźników gwarantuje trwałość zrealizowanego projektu.

c. Sprawozdawczość i zarządzanie projektem

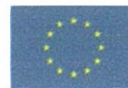
Zgodnie z §13.1.3 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany był do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność. IZ zostało przedstawionych dziesięć wniosków o płatność, wszystkie wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą:

- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-01 za okres 24.09.2009-01.04.2010,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-02 za okres 02.04.2010-09.07.2010,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-03 za okres 10.07.2010-31.08.2010,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-04 za okres 01.09.2010-30.09.2010,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-05 za okres 01.10.2010-04.11.2010,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-06 za okres 05.11.2010-28.12.2010,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-07 za okres 29.12.2010-10.06.2011,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-08 za okres 11.06.2011-05.01.2012,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-09 za okres 06.01.2012-31.08.2012,
- WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-10 za okres 01.09.2012-12.10.2012,

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

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, właścicielem projektu będzie Gmina Miejska Giżycko, która jest inwestorem i beneficjentem. Jednostką bezpośrednio nadzorującą wdrażanie projektu był Wydział Techniczno-Inwestycyjny Urzędu Miejskiego w Giżycku. Wydział ten realizuje wszelkie zadania inwestycyjne podejmowane przez miasto. Z racji ciągłego przygotowywania, realizowania, nadzorowania i odbioru inwestycji, pracownicy Wydziału posiadają niezbędne przygotowanie do realizacji projektu od strony proceduralnej oraz technicznej dla robót ogólnobudowlanych.

8



Beneficjent wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego przed zakończeniem realizacji projektu. W terminie zrealizował też obowiązek wysłania do IZ sprawozdania z Audytu. W ocenie zespołu audytowego przedstawione uwagi i uchybienia, ze względu na swą istotność i skalę ryzyka, nie zagrażają realizacji projektu i nie wpłynęły na zachowanie trwałości.

Monitorowanie Projektu przebiega zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie.

Wartość wskaźników produktu obligatoryjna została potwierdzona protokołami odbioru oraz fakturami. Dodatkowe wskaźniki rezultatu beneficjent potwierdził w oświadczeniach.

d. Poprawność udzielania zamówień publicznych

W toku realizacji projektu przeprowadzono dwa przetargi nieograniczone na

- ▲ wyłonienie wykonawcy robót budowlanych jako realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa kładki nad ul. Kolejową nad torami -łączącej jezioro Niegocin z centrum miasta Giżycko”. Do przetargu zgłosiło się 2 wykonawców. Na podstawie art. 92 ust.1 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych wybrana została wybrana oferta konsorcjum firm „MOST” Sp. z o.o.w Spocie (lider) oraz „VISTAL Gdynia” SA w Gdyni na kwotę 7.860.000,00 zł brutto
- ▲ wyłonienie wykonawcy nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji. Spośród dwóch złożonych ofert, które spełniały wymogi SIWZ, zgodnie z kryterium oceny ofert (cena -100%) wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Inżynierii Komunalnej „PIK” z Pizsa na kwotę 95.648,00 zł. brutto. W dniu 22 kwietnia 2010r. Gmina zawarła z ww. wykonawcą umowę na pełnienie nadzoru nad inwestycją.

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:

1. studium wykonalności
2. nadzór autorski
3. audyt projektu
4. promocja projektu- tablice informacyjne i pamiątkowe
5. promocja projektu- ogłoszenia w prasie.

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

Nieprawidłowości podczas realizacji projektu zostały wykazane w raporcie Najwyższej Izby Kontroli.

e. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych

Projekt poddawany był kontrolom i audytom przeprowadzonym przez:

- Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworska, ul. Składowa 10, 19-400 Olecko
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, wystąpienie pokontrolne z 20 maja 2013.

W ocenie zespołu audytowego nie stwierdzono istotnych uchybień, które zagrażają realizacji projektu i nie wpłynęły na zachowanie trwałości.

Kontrola Najwyższej Izby Kontroli wykryła poniższe nieprawidłowości przy realizacji inwestycji:

- niezgodne z warunkami umowy wypłacenie wykonawcy aktualizacji dokumentacji projektowej części wynagrodzenia w kwocie 38,5 tys. zł, przed uzyskaniem przez niego pozwolenia na budowę,
- nie w pełni rzetelne przygotowanie inwestycji, ponieważ dopiero w trakcie jej realizacji uzyskano wszystkie wymagane ustawą z dnia 7 lipca 1944r. Prawo budowlane decyzje o pozwoleniu na budowę oraz sporządzono dodatkowe egzemplarze projektu budowlanego (7,8 tys. zł) i projekty branży elektrycznej (8,9 tys. zł)
- udzielenie w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp zamówienia na roboty dodatkowe za kwotę 130 tys. zł. polegającego na wykonaniu iluminacji kładki pomimo, że nie były spełnione przesłanki zastosowanego trybu.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami przeprowadzono postępowanie w zakresie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym

a. Źródła finansowania projektu

Koszty projektu	Wartość w zł	% kosztów kwalifikowanych	% kosztów całkowitych
KOSZTY CAŁKOWITE	7.967.754,16		100,00%
Koszty kwalifikowane, w tym:	7.633.185,47	100,00%	95,80 %
- środki EFRR	1.908.296,36	25,00%	
- wkład własny	5.724.889,11	75,00%	
Koszty niekwalifikowane	334.568,69		4,20%
Razem środki własne	6.59.457,80		

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.

Urząd Miasta Giżycko prowadzi rachunkowość, zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tj. Dz. U. 2016 r., poz.1047 z późn. zm.), 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) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. 2010 nr 128 poz. 861) oraz zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Miasta Giżycko, ostatnio zaktualizowanymi Zarządzeniem nr 340/2010 Burmistrza Miasta Giżycko z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu "Budowa kładki nad ulicą Kolejową oraz torami-łączącymi jezioro Niegocin z centrum miasta Giżycka dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

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:

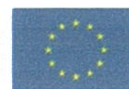
- a) 080-Inwestycje (środki trwałe w budowie) analitycznie dla projektu 080-9
- b) 133-3- rachunek budżetu w BGŻ jednostki- dla projektu 133-9
- c) 240 pozostałe rozrachunki
- d) 901-4 dochody budżetu
- e) 901-9- dochody budżetu (dotacje rozwojowe)
- f) 902-9-wydatki budżetu
- g) 960-1- skumulowane wyniki budżetu
- h) 961-wynik wykonania budżetu
- i) 961-9 wynik wykonania Projektu
- j) 962- wynik na pozostałych operacjach

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.

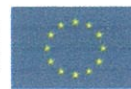
d. Wydatki związane z realizacją projektu.

W okresie realizacji projektu Beneficjent poniósł następujące wydatki kwalifikowane zgodne poniższą tabelą.



Wydatki kwalifikowalne:

Lp	Nr faktury	Data faktury	Zapłacona kwota faktury	Data zapłaty	Kategoria wydatków	
1	FV/3	19.10.2009	10 000,00	28.10.2009	Studium wykonalności	10 000,00
2	025/GIŻYCKO/10/FVS	31.05.2010	76 582,16	17.06.2010	Roboty mostowe	76 582,16
3	034/GIŻYCKO/10/FVS	30.06.2010	783 589,86	9.07.2010	Roboty mostowe	783 589,86
4	00214/10	10.08.2010	6 832,00	23.08.2010	Promocja projektu-tablice informacyjne i pamiątkowe	6 832,00
5	045/GIŻYCKO/10/FVS	30.07.2010	1 396 977,06	26.08.2010	Roboty mostowe	1 396 977,06
6	76/08/2010	31.08.2010	42 085,12	7.09.2010	Inżynier Projektu	42 085,12
7	057/GIŻYCKO/10/FVS	31.08.2010	1 241 318,00	27.09.2010	Roboty mostowe	1 102 718,00
8	057/GIŻYCKO/10/FVS	31.08.2010	1 241 318,00	27.09.2010	Zakup windy 3 kondygnacyjnej	77 000,01
9	057/GIŻYCKO/10/FVS	31.08.2010	1 241 318,00	27.09.2010	Zakup windy 2 kondygnacyjnej	61 599,99
10	070/GIŻYCKO/10/FVS	28.09.2010	419 850,21	30.09.2010	Roboty mostowe	419 850,21
11	079/GIŻYCKO/10/FVS	29.10.2010	421 954,90	2.11.2010	Roboty mostowe	421 954,90
12	03/10/2010	11.10.2010	3 075,00	29.10.2010	Nadzór autorski	3 075,00
13	091/GIŻYCKO/10/FVS	30.11.2010	1 259 149,23	10.12.2010	Zakup windy 3 kondygnacyjnej	241 455,85
14	091/GIŻYCKO/10/FVS	30.11.2010	1 259 149,23	10.12.2010	Zakup windy 2 kondygnacyjnej	218 400,01
15	091/GIŻYCKO/10/FVS	30.11.2010	1 259 149,23	10.12.2010	Roboty mostowe	767 749,21
16	00475/2010	18.11.2010	5 477,80	03.12.2010, 16 .12.2010	Audyt	5 477,80
17	001/GIŻYCKO/11/FVS	31.01.2011	662 598,88	24.02.2011, 06 .06.2011	Roboty mostowe	644 293,05
18	001/GIŻYCKO/11/FVS	31.01.2011	662 598,88	24.02.2011, 06 .06.2011	Roboty elektryczne	18 305,83
19	5/03/2011	08.03.2011	24 868,48	5.04.2011	Inżynier Projektu	24 868,48
20	012/GIŻYCKO/11/FVS	31.03.2011	373 197,47	26.04.2011, 06 .06.2011	Roboty mostowe	373 197,47
21	029/GIŻYCKO/11/FVS	09.05.2011	436 048,91	30.05.2011	Roboty mostowe	436 048,91
22	19/06/2011	29.06.2011	19 129,60	27.07.2011	Inżynier Projektu	19 129,60
23	11/2011	12.12.2011	-956,48	27.07.2011	Inżynier Projektu	-956,48
24	34/08/2011	07.09.2011	9 564,80	10.10.2011	Inżynier Projektu	9 564,80
25	F-PL/1147001917	30.09.2011	1 845,00	11.10.2011	Promocja projektu-ogłoszenia w prasie	1 845,00
26	5/9/2011	19.09.2011	799,00	26.09.2011	Promocja projektu-tablice informacyjne i pamiątkowe	799,00
27	069/GIŻYCKO/11/FVS	07.09.2011	961 845,65	12.10.2011	Roboty mostowe	660 706,61
28	069/GIŻYCKO/11/FVS	07.09.2011	961 845,65	12.10.2011	Roboty sanitarne	18 570,52
29	069/GIŻYCKO/11/FVS	07.09.2011	961 845,65	12.10.2011	Roboty elektryczne	42 855,51
30	10/2011	31.10.2011	-257 788,72	12.10.2011	Roboty mostowe	-230 303,88
31	10/2011	31.10.2011	-257 788,72	12.10.2011	Roboty sanitarne	-6 359,42
32	10/2011	31.10.2011	-257 788,72	12.10.2011	Roboty elektryczne	-14 726,71
					RAZEM	7 633 185,47



Wydatki niekwalifikowalne:

Lp	Nr faktury	Data faktury	kwota faktury	Nazwa wydatku	Kwota wydatków niekwalifikowalnych
1	05/12/2009	11.12.2009	50 000,00	dokumentacja projektowa	47 100,00
2	10939/2009	22.12.2009	82,91	czynsz za najem działek	82,91
3	413/10	05.07.2010	770,40	wycinka drzew	770,40
4	15/G/2010	09.08.2010	2 562,00	geodezyjna inwentaryzacja	2 562,00
5	04/10/2010	11.10.2011	7 808,00	wykonanie dodatkowych egzemplarzy projektu budowlanego	7 808,00
6	091/GIŻYCKO/10/FVS	30.11.2010	1 259 149,23	zakup windy 3 kondygnacyjnej	31 544,16
7	MP 2011/16	01.02.2011	539,00	wykonanie kopii map	326,76
8	118/11	01.02.2011	706,19	wycinka drzew	706,19
9	F/07/2119/2011	08.03.2011	711,04	najem terenu	711,04
10	1000214343	14.04.2011	234,44	uzgodnienie projektu oświetlenia	234,44
11	1000225602	03.06.2011	1 718,95	odbior iluminacji kładki	1 718,95
12	FON 03063378/007/11	05.07.2011	1 346,78	abonament telefoniczny windy	133,51
13	040/GIŻYCKO/ILUM/11/FVS	09.06.2011	130 000,00	roboty dodatkowe-illuminacja oświetlenie kładki	130 000,00
14	069/GIŻYCKO/11/FVS	07.09.2011	961 845,65	budowa kładki nad ulicą Kolejową i torami łączącej jezioro Niegocin z centrum miasta	36 821,83
15	Pismo WT.GW.7041-31-242/2010	29.12.2012	80 447,21	Odszkodowanie za przerwę w realizacji umowy	80 447,21
16	Nota księgowa	31.10.2011	-257 788,72	Nota obciążeniowa z tytułu kar umownych	-6 398,71
				Razem	334 568,69

Wydatki w ramach projektu zostały skorygowane Notą Księgową nr 10/2011 z dnia 31.10.2011 na kwotę (-) 257.788,72 zł. jako korekta z tytułu nałożonych kar na wykonawcę robót budowlanych.



Wnioski o płatność

Lp.	Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków objętych wnioskiem	Wydatki kwalifikowalne według wniosku	Wartość dofinansowania	Wypłacono w dniu	Dotyczy okresu
1.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-01	10.000,00	10.000,00	2.500,00	19.05.2010	24.09.2009-01.04.2010
2.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-02	860.172,02	860.172,02	215.043,00	10.08.2010	02.04.2010-09.07.2010
3.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-03	1.403.809,06	1.403.809,06	350.952,26	01.10.2010	10.07.2010-31.08.2010
4.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-04	1.703.253,33	1.703.253,33	425.813,33	18.11.2010	01.09.2010-30.09.2010
5.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-05	425.029,90	425.029,90	106.257,47	09.12.2010	01.10.2010-04.11.2010
6.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-06	1.272.435,03	1.233.082,87	308.270,71	19.01.2011	05.11.2010-28.12.2010
7.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-07	1.496.713,74	1.496.713,74	374.178,43	11.08.2011	29.12.2010-10.06.2011
8.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-08	304.999,93	30.381,92	7.595,48	10.04.2012	11.06.2011-05.01.2012
9.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-09	0,00	0,00	0,00		06.01.2012-31.08.2012
10.	WNP-RPWM.02.01.04-28-009/09-10	491.341,15	470.742,63	117.685,68	30.12.2013	01.09.2012-12.10.2012
RAZEM		7.967.754,16	7.633.185,47	1.908.296,36		

W ramach złożonych wniosków o płatność Beneficjent otrzymał dofinansowanie w łącznej wysokości 1.908.296,36zł.

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 18 kwietnia 2011 roku (ITPP2/443-301/11/AJ) w sprawie kwalifikowalności VAT w Projekcie, z której wynika, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w 100%.

12 lipca 2016 roku Beneficjent ponownie potwierdził kwalifikowalność VAT interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy (ITPP2/4512-451/16/AS).

Wizyta na miejscu realizacji projektu:

Wizyta w miejscu przeprowadzania Projektu odbyła się w dniu 03 października 2016 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 siedzibie Urzędu Miasta Giżycko (Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko).

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.
- Polityka równych szans i niedyskryminacji – pozytywny wpływ.
- Polityka społeczeństwa informacyjnego – pozytywny wpływ.

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 częściach 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.

W ramach promocji na serwisie internetowym beneficjenta (www.gizycko.pl) została umieszczona informacja na temat projektu realizowanego z udziałem funduszy unijnych, aktualna informacja na



temat etapu realizacji projektu, wypłaconego współfinansowania, ogłoszenia o wszczęciu postępowania w sprawie udzielania zamówienia i o wyborze wykonawcy.

Po zakończeniu realizacji projektu tablica informacyjna zastąpiono dużych wymiarów tablicą pamiątkową, której celem jest pozostawienie trwałej informacji o wsparciu inwestycji z środków unijnych.

B. 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.

Kontrola Najwyższej Izby Kontroli wykryła poniższe nieprawidłowości przy realizacji inwestycji:

- niezgodne z warunkami umowy wypłacenie wykonawcy aktualizacji dokumentacji projektowej części wynagrodzenia w kwocie 38,5 tys. zł, przed uzyskaniem przez niego pozwolenia na budowę,
- nie w pełni rzetelne przygotowanie inwestycji, ponieważ dopiero w trakcie jej realizacji uzyskano wszystkie wymagane ustawą z dnia 7 lipca 1944r. Prawo budowlane decyzje o pozwoleniu na budowę oraz sporządzono dodatkowe egzemplarze projektu budowlanego (7,8 tys. zł) i projekty branży elektrycznej (8,9 tys. zł)
- udzielenie w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp zamówienia na roboty dodatkowe za kwotę 130 tys. zł. polegającego na wykonaniu iluminacji kładki pomimo, że nie były spełnione przesłanki zastosowanego trybu.

Wszystkie powyższe uchybienia dotyczyły wydatków niekwalifikowanych i nie wpłynęły na wysokość uzyskanego dofinansowania oraz nie miały negatywnych konsekwencji w realizacji projektu w zakresie rzeczowym zgodnie z umową UDA-RPWM.02.01.04-28-009/09-11 z dnia 24.05.2013r.

C. 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. (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1047 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,.
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. 13113

Katarzyna Boć

Olsztyn, dnia 11.10.2016 r.

AZAS Sp. z o.o.
BIEGLI REWIDENCI
ul. w Spręcowa 70/1, 11 001 Białystok
prowadząca działalność gospodarczą z siedzibą
Al. Wojska Polskiego 65/66 I piętro, 10 212 Olsztyn
NIP: 739 38 68 318 REGON: 519474868