

AZAS BR Sp. z o.o.

z/s w Spręcowie,

prowadząca działalność pod adresem: 10-292 Olsztyn,
Al. Wojska Polskiego 65/66 piętro I

NIP: 739-38-86-581

OPINIA AUDYTORA

Dla Gminy Miejskiej Giżycko
Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko

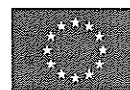
na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości
projektu

**„Zagospodarowanie parku wraz z parkingiem w rewitalizowanym śródmieściu miasta
Giżycka”**

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 4 – „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”, Działania 4.2 – „Rewitalizacja Miast”, realizowanego przez Gminę Miejską Giżycko, Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko, w okresie od 07.05.2007 r. do dnia audytu, tj. 17.10.2017 r., na podstawie umowy nr UDA-RPWM.04.02-28-012/09-00 zawartej 30.12.2009 r. z aneksami (ostatni aneks nr 09-07 z 31.05.2013 r.) o dofinansowanie, w zakresie stwierdzenia, czy Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowane, wydajemy opinię pozytywną.

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 Audytów,
 - b. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.)

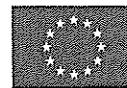


- c. wytycznych dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych z dofinansowaniem z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, zatwierdzonych decyzją Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 04.08.2009 r., 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 uchwałą w sprawie dofinansowania Projektu,
 - dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona w obszarze badanym,
 - rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
 - wydatki przedstawione przez Beneficjenta jako kwalifikowane zostały poniesione zgodnie z Projektem i umową o dofinansowanie Projektu,
 - wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczące Projektu wynoszą **3 350 659,64 zł**, w tym wydatki kwalifikowane **3 174 816,45 zł**, które uwzględniają VAT jako wydatek kwalifikowany,
 - dofinansowanie ze środków EFRR wynosi **2 222 371,50 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. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 23.10.2017 r.



AZAS BR Sp. z o.o.

z/s w Spręcowie,

prowadząca działalność pod adresem: 10-292 Olsztyn,

Al. Wojska Polskiego 65/66 piętro I

NIP: 739-38-86-581

RAPORT

z audytu zewnętrznego

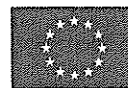
przeprowadzonego na zakończenie okresu trwałości projektu

„Zagospodarowanie parku wraz z parkingiem w rewitalizowanym śródmieściu miasta Giżycka”

Oś Priorytetowa 4 – „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”

Działanie 4.2 – „Rewitalizacja Miast”

Olsztyn, październik 2017



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

1. **Beneficjent:** Gmina Miejska Giżycko
Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
2. **Nazwa projektu:** Zagospodarowanie parku wraz z parkingiem w rewitalizowanym śródmieściu miasta Giżycka
3. **Numer projektu:** WND-RPWM.04.02-28-012/09
4. **Program Operacyjny:** Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007-2013
5. **Oś priorytetowa:** 4. Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast
6. **Działanie:** 4.2. Rewitalizacja Miast
7. **Umowa nr/z dnia:** UDA-RPWM.04.02-28-012/09-00 z dnia 30.12.2009 r.
8. **Aneksy nr/z dnia:** UDA-RPWM.04.02-28-012/09-01 z dnia 03.03.2010 r.
UDA-RPWM.04.02-28-012/09-02 z dnia 29.04.2010 r.
UDA-RPWM.04.02-28-012/09-03 z dnia 13.02.2012 r.
UDA-RPWM.04.02-28-012/09-04 z dnia 17.12.2012 r.
UDA-RPWM.04.02-28-012/09-05 z dnia 20.02.2013 r.
UDA-RPWM.04.02-28-012/09-06 z dnia 23.04.2013 r.
UDA-RPWM.04.02-28-012/09-07 z dnia 31.05.2013 r.

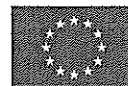
9. Wartość projektu:

Całkowita wartość projektu:	3 350 659,64 zł
Wydatki kwalifikowane:	3 174 816,45 zł
Poziom dofinansowania:	70,00%
Kwota dofinansowania – środki EFRR:	2 222 371,50 zł
Wkład własny – środki beneficjenta:	952 444,95 zł
Wydatki niekwalifikowalne:	175 843,19 zł

10. Okres realizacji projektu

Rozpoczęcie realizacji:	07.05.2007 r.
Rozpoczęcie rzeczowe realizacji:	01.02.2011 r.
Zakończenie rzeczowe realizacji:	31.08.2012 r.
Zakończenie finansowe realizacji:	15.11.2012 r.

Aneks nr UDA-RPWM.04.02-28-012/09-07 z dnia 31.05.2013 r. nie zawiera unikalnego numeru ID wniosku o dofinansowanie. Natomiast wniosek o numerze ID 31559 jest spójny z tym aneksem.



11. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt:

AZAS BR Sp. z o. o. z siedzibą w Spręcowie, prowadzący działalność gospodarczą pod adresem: 10-292 Olsztyn, Al. Wojska Polskiego 65/66 I piętro

12. Numer umowy zawartej w wykonawcę audytu:

Umowa nr 1/10/2017 z dnia 10.10.2017r.

13. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie:

Beata Zastrzeżyńska	biegły rewident nr rej. 12742 – audytor
Beata Merchel	asystent audytora

14. Termin przeprowadzenia audytu: 17.10.2017 r. – prace w siedzibie Beneficjenta

18-23.10.2017 r. – prace w siedzibie Audytora

15. Okres objęty audytem: 07.05.2007 r. – 17.10.2017 r.

16. 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.

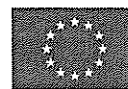
17. Zakres podmiotowy audytu

Siedziba beneficjenta:	Gmina Miejska Giżycko Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko
Osoby udzielające informacji:	Jagoda Nowicka – Inspektor w Biurze Projektów

18. Zakres przedmiotowy audytu:

Audyt zgodności realizacji projektu, m.in.:

- ocenę zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi,
- sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych,
- sprawdzenie prawidłowości zakupu, dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków,
- sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągnięcia celów projektu,

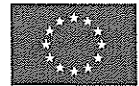


- f. potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, utrzymania zatrudnienia,
- g. 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,

duy



- 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.:

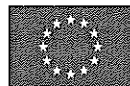
- a. polityką równości szans i niedyskryminacji,
- b. polityką społeczeństwa informacyjnego,
- c. polityką ochrony środowiska

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

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

19. 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, dnia 13 kwietnia 2010 r.
- d. innych obowiązujących przepisów prawa.
- e.

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 Gminy Miejskiej 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:

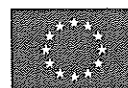
- a. stosowane zasady promocji i reklamy Projektu,
- b. sposoby monitorowania Projektu,
- c. zamówienia publiczne,
- d. postępowania na wybór wykonawców oparte na zasadach konkurencyjności.

B. Ustalenie stanu faktycznego.

Audyt zgodności projektu

a. Cel projektu

Celem projektu „Zagospodarowanie parku wraz z parkingiem w rewitalizowanym śródmieściu miasta Giżycka” było wzmocnienie miasta o wysokim potencjale rozwojowym jako atrakcyjnego centrum przedsiębiorczości, usług i zamieszkiwania. Realizacja projektu wpłynęła także na poprawę funkcjonalności ruchu kołowego, pieszego, estetyki przestrzeni publicznej, zwiększenie bezpieczeństwa pieszych, przywrócenie obszarowi rewitalizowanemu możliwości sprawnego działania poprzez zmianę struktury terenu, przywrócenie i umieszczenie nowych funkcji, a przede



wszystkim aktywizację przestrzeni i jej jakościową zmianę. Podstawowym rezultatem realizacji projektu będzie możliwość korzystania przez turystów oraz mieszkańców Giżycka z nowo zagospodarowanego zrewitalizowanego obszaru.

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.04.02-28-012/09 w punkcie 4.3 został zachowany nie tylko w okresie trwania projektu, ale również w okresie trwałości.

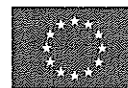
b. Wskaźniki projektu

Na dzień 17.10.2017 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 zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2012 roku
Liczba zrewitalizowanych obszarów	Protokół zdawczo-odbiorczy	1 szt.	1 szt.
Powierzchnia zrewitalizowanych obszarów	Protokół zdawczo-odbiorczy	3,46 ha	3,46 ha
Liczba zrewitalizowanych obiektów przeznaczonych na cele turystyczne	Protokół zdawczo-odbiorczy	4 szt.	4 szt.
Długość wybudowanych/ wyremontowanych/ przebudowanych ciągów komunikacji pieszej	Protokół zdawczo-odbiorczy	1,09 km	1,09 km
Liczba wybudowanych punktów oświetleniowych	Protokół zdawczo-odbiorczy	62 szt.	62 szt.
Powierzchnia zagospodarowanych placów/ rynków/ parków/ skwerów/ zieleńców/ alei/ placów zabaw/ zbiorników wodnych	Protokół zdawczo-odbiorczy	32 184 m ²	32 184 m ²
Liczba wybudowanych/ przebudowanych/ wyremontowanych miejsc parkingowych	Protokół zdawczo-odbiorczy	25 szt.	25 szt.
Długość wybudowanej/ wyremontowanej infrastruktury technicznej	Protokół zdawczo-odbiorczy	1 976,70 m	1 976,70 m
Powierzchnia zmodernizowanych/ wyremontowanych obiektów	Protokół zdawczo-odbiorczy	34 672,00 m ²	34 672,00 m ²

7



Wskaźniki rezultatu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2012 roku
Powierzchnia obszaru rewitalizowanego i/lub powierzchnia użytkowa rewitalizowanego obiektu (suma rewitalizowanej powierzchni użytkowej obiektów i proporcjonalnej części powierzchni gruntów pod obiektami)	Protokół zdawczo-odbiorczy	34 672,00 m ²	34 672,00 m ²
Powierzchnia terenów, które stały się dostępne w wyniku realizacji projektu	Protokół zdawczo-odbiorczy	34 672,00 m ²	34 672,00 m ²
Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2013 roku
Liczba osób niepełnosprawnych korzystających z obiektów objętych wsparciem	Urząd Miejski - analizy własne	6 000 szt.	7 180 szt.
Liczba osób korzystających z wyremontowanej/przebudowanej infrastruktury turystycznej na terenie zrewitalizowanym	Urząd Miejski - analizy własne	108 000 szt.	124 780 szt.

Wskaźniki produktu zostały osiągnięte w roku 2012, zgodnie z podpisanym protokołem odbioru z dnia 30.07.2012r.

We wniosku o dofinansowanie osiągnięcia wskaźników produktu określono na rok 2011.

Wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte w latach 2012 i 2013, zgodnie z podpisanym protokołem odbioru z dnia 30.07.2012r. oraz sprawozdaniem za rok 2013.

We wniosku o dofinansowanie osiągnięcia wskaźników produktu określono na lata 2011 i 2012.

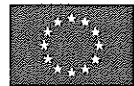
Na koniec trzeciego kwartału 2017r wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte w ponad 90% i wyniosły:

Liczba osób niepełnosprawnych korzystających z obiektów objętych wsparciem – 5810 osób

Liczba osób korzystających z wyremontowanej/przebudowanej infrastruktury turystycznej na terenie zrewitalizowanym- 97 600 osób

Z powodu prowadzonych prac archeologicznych na terenie parku uzyskaliśmy zgodę Instytucji Zarządzającej na przesunięcie terminów rzeczowego zakończenia projektu na dzień 15.07.2012 r. i finansowego zakończenia na dzień 31.08.2012.

Osiągnięcie i utrzymanie ww. 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 przedstawiono dziewięć wniosków o płatność, wszystkie z wypełnioną częścią sprawozdawczą:

- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-01 za okres 07.04.2008-05.03.2010,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-02 za okres 06.03.2010-01.09.2010,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-03 za okres 02.09.2010-15.03.2011,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-04 za okres 16.03.2011-27.07.2011,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-05 za okres 28.07.2011-13.10.2011,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-06 za okres 14.10.2011-08.11.2011,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-07 za okres 09.11.2011-30.12.2011,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-08 za okres 31.12.2011-11.06.2012,
- WNP-RPWM.04.02-28-012/09-09 za okres 12.06.2012-07.11.2012.

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

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, projektem zarządza Beneficjent.

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.

d. Poprawność udzielania zamówień publicznych

W toku realizacji Projektu przeprowadzono przetargi nieograniczone na wybór wykonawców robót budowlano-montażowych.

Postępowanie na wyłonienie inspektora nadzoru przeprowadzono z zastosowaniem przepisów kodeksu cywilnego (art.70¹ i następne)

Pozostałych Wykonawców wybrano w ramach postępowań przeprowadzonych w oparciu o zasady konkurencyjności.

W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień.

e. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych

Projekt poddany został audytowi zewnętrznemu przeprowadzonemu przez Biuro Konsultingowe – „Adviser” – Jan Łazor w Olsztynie. Audyt nie wykazał zagrożeń dla realizacji projektu.

Projekt nie był kontrolowany.



Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym

a. Źródła finansowania projektu

Koszty projektu	Wartość w zł	% kosztów kwalifikowanych	% kosztów całkowitych
KOSZTY CAŁKOWITE	3 350 659,64		100,00%
Koszty kwalifikowane, w tym:	3 174 816,45	100,00%	94,75%
- środki EFRR	2 222 371,50	70,00%	
- wkład własny	952 444,95	30,00%	
Koszty niekwalifikowane	175 843,19		5,25%
Razem środki własne	1 128 288,14		

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 Miejska Giżycko prowadziła 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 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), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 38, poz.207) oraz Zarządzeniem nr 371/2010 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Zagospodarowanie parku wraz z parkingiem w rewitalizowanym śródmieściu miasta Giżycka”.



Zgodnie z powyższymi zasadami w celu zapewnienia przejrzystości w księgach rachunkowych nadano indywidualne wyróżniki oraz wyodrębniono analityczne konta księgowe.

Księgowanie odbywa się zgodnie z ustalonymi procedurami pozwalającymi na właściwe ustalenie stanu wydatków realizowanych w trakcie Projektu po podpisaniu umowy o dofinansowanie. W celu sporządzania sprawozdawczości prowadzono dodatkową ewidencję obejmującą okres od momentu rozpoczęcia realizacji projektu do jego zakończenia, w formie zestawień kartotekowych.

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

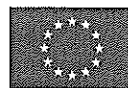
d. Wydatki związane z realizacją projektu.

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

Wydatki kwalifikowalne według wniosków o płatność:

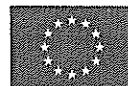
Lp.	Data faktury	Nr faktury	Zapłacona kwota faktury	Data zapłaty	Kategoria wydatku	Kwota wydatków kwalifikowalnych
1	18.08.2008	1/H/08/2008	26 840,00 zł	25.08.2008	Lokalny Program Rewitalizacji Miasta Giżycko	26 840,00 zł
2	23.02.2009	2009/0272	14 640,00 zł	24.03.2009	Studium Wykonalności	14 640,00 zł
3	11.12.2008	72/08	45 140,00 zł	10.02.2009 24.03.2009	Dokumentacja techniczna - park	45 140,00 zł
4	14.11.2008	71/08	45 140,00 zł	20.11.2008	Dokumentacja techniczna - park	45 140,00 zł
5	30.06.2011	3/2011	195 783,60 zł	21.07.2011	Park - urządzenie terenów zielonych	400,12 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - ciągi pieszo-jezdne	84 026,85 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - elementy małej architektury	13 000,76 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - fontanna	23 100,12 zł
					Oświetlenie parku	54 548,08 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - nawierzchnia dróg, placów, chodników	20 707,67 zł
6	14.06.2011	00159/11	7 872,00 zł	28.06.2011	Promocja Projektu - Tablice informacyjne i pamiątkowe	7 872,00 zł
7	18.08.2011	5/2011	622 300,21 zł	28.09.2011	Park - roboty budowlano-montażowe - ciągi pieszo-jezdne	66 044,12 zł
					Oświetlenie parku	159 847,21 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - nawierzchnia dróg, placów, chodników	324 625,88 zł
					Kanalizacja deszczowa - parking ul. Mickiewicza	32 049,89 zł
					Oświetlenie terenu przy ul. Mickiewicza	39 733,11 zł

Handwritten signature



8	14.10.2011	12/2011	1 024 339,29 zł	24.10.2011	Park - urządzenie terenów zielonych	230 473,76 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - ciągi pieszo-jezdne	239 636,24 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - plac zabaw	2 529,27 zł
					Oświetlenie parku	142 354,62 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - nawierzchnia dróg, placów, chodników	330 280,47 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - zieleni drogowa, mała architektura	1 422,50 zł
					Kanalizacja deszczowa - parking ul. Mickiewicza	45 610,02 zł
9	19.10.2011	60/2011	17 397,12 zł	24.10.2011	Oświetlenie terenu przy ul. Mickiewicza	32 032,41 zł
					Nadzór inwestorski	17 397,12 zł
					Audyt	4 570,00 zł
					Park - urządzenie terenów zielonych	200,71 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - ciągi pieszo-jezdne	203 320,55 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - elementy małej architektury	174 711,06 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - fontanna	63 648,33 zł
11	20.12.2011	18/2011	572 050,93 zł	30.12.2011	Park - roboty budowlano-montażowe - plac zabaw	52 309,64 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - nawierzchnia dróg, placów, chodników	41 980,58 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - zieleni drogowa, mała architektura	10 057,20 zł
					Oświetlenie terenu przy ul. Mickiewicza	12 860,69 zł
					Nadzór inwestorski	5 289,00 zł
					Oświetlenie parku	122 420,37 zł
					Promocja projektu - Ogłoszenie w prasie	1 843,77 zł
12	29.12.2011	89/2011	5 289,00 zł	30.12.2011	Promocja Projektu - Tablice informacyjne i pamiątkowe	5 328,01 zł
13	10.05.2012	7/12	122 420,37 zł	18.05.2012	Promocja Projektu - Konferencja na zakończenie Projektu	1 987,47 zł
14	12.07.2012	5922FV120B	1 843,77 zł	16.07.2012	Nadzór inwestorski	9 293,88 zł
15	13.07.2012	2/7/2012	5 700,00 zł	09.08.2012	Park - urządzenie terenów zielonych	58 583,48 zł
16	30.08.2012	4165/2012	4 459,00 zł	06.09.2012	Park - roboty budowlano-montażowe - ciągi pieszo-jezdne	152 450,42 zł
17	31.10.2012	05/2012	9 293,88 zł	06.11.2012	Park - roboty budowlano-montażowe - elementy małej architektury	13 453,20 zł
18	25.10.2012	14/12	477 978,55 zł	07.11.2012	Park - roboty budowlano-montażowe - fontanna	196 055,52 zł
					Park - roboty budowlano-montażowe - plac zabaw	5 775,32 zł
					Oświetlenie parku	34 877,21 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - nawierzchnia dróg, placów, chodników	2 058,44 zł
					Parking przy ul. Mickiewicza - roboty budowlano-montażowe - zieleni drogowa, mała architektura	358,03 zł
					Oświetlenie terenu przy ul. Mickiewicza	1 931,35 zł
						3 174 816,45

dup



e. Wnioski o płatność

Lp.	Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków objętych wnioskiem	Wydatki kwalifikowalne	Wartość dofinansowania	Data wpływu	Dotyczy okresu
1.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-01	131 760,00 zł	131 760,00 zł	92 232,00 zł	19.05.2010	07.04.2008-05.03.2010
2.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-02	-	-	-	-	06.03.2010-01.09.2010
3.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-03	-	-	-	-	02.09.2010-15.03.2011
4.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-04	203 655,60 zł	203 655,60 zł	142 558,92 zł	19.10.2011	16.03.2011-27.07.2011
5.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-05	627 498,19 zł	622 300,21 zł	435 610,15 zł	18.11.2011	28.07.2011-13.10.2011
6.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-06	1 026 676,29 zł	1 024 339,29 zł	717 037,50 zł	18.11.2011	14.10.2011-08.11.2011
7.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-07	666 319,61 zł	586 344,88 zł	410 441,41 zł	12.06.2012	09.11.2011-30.12.2011
8.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-08	122 785,37 zł	122 420,37 zł	85 694,26 zł	11.09.2012	31.12.2011-11.06.2012
9.	WNP-RPWM.04.02-28-012/09-09	571 964,58 zł	483 996,10 zł	338 797,26 zł	05.09.2013	12.06.2012-07.11.2012
RAZEM		3 350 659,64 zł	3 174 816,45 zł	2 222 371,50 zł		

Beneficjent otrzymał dofinansowanie w łącznej wysokości 2 222 371,50 zł.

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 05 czerwca 2012 roku (ITPP1/443-568/12/BK) w sprawie możliwości odzyskania VAT, z której wynika, że VAT nie jest możliwy do odliczenia od podatku należnego. W związku z powyższym VAT może być kosztem kwalifikowalnym w 100%.

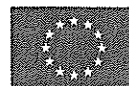
Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej w Toruniu wydaną 12 października 2017 roku (0115-KDIT1-1.4012.552.2017.1.EA) w sprawie możliwości odzyskania VAT, z której wynika, że VAT nie jest możliwy do odliczenia od podatku należnego. W związku z powyższym VAT może być kosztem kwalifikowalnym w 100%.

Wizyta na miejscu realizacji projektu:

Wizyta w miejscu przeprowadzania Projektu odbyła się w dniu 17 października 2017 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 Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji 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 powyższych dokumentach 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 Urzędzie Gminy Miejskiej 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.

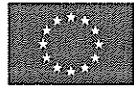
Inne

- 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 utworzono informacje na stronie internetowej Beneficjenta, a w miejscach realizacji projektu umieszczono tablice, których celem jest pozostawienie trwałej informacji o wsparciu ze środków unijnych, zamieszczono we wszystkich dokumentach i materiałach przygotowanych w związku z realizacją projektu, informacje o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu, oznaczono dokumenty i miejsca realizacji projektu, a także urządzenia, obiekty, tereny i pomieszczenia, w których realizowany był projekt, logo Unii Europejskiej, herbu województwa warmińsko-mazurskiego oraz logo Narodowej Strategii Spójności na lata 2007-2013.



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 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.
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 15 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez audytora.

Biegły Rewident nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 23.10.2017 r.