



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE



Powiat
Bydgoski

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



AW. 1720.1.2016

Mój region w Europie

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy
Kancelaria Ogólna
Punkt Kancelaryjny
ul. Konarskiego 1-3

Wpłynęło: 11. 04. 2016

Ilość załączników

L. dz. 17328/2016

podpis

43

STAROSTA BYDGOSKI
Wojciech Porzych

SPRAWOZDANIE

z przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu

„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Bydgoskim”

Współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 2 – „Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska”, Działania 2.3 – „Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko na lata 2007 – 2013.

Umowa o dofinansowanie projektu nr WP-II-W.433.2.5.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.

Kwiecień 2016 r.

Handikap Audyt
ul. Bieniewicka 2B/18
01-632 Warszawa

tel. 531 309 309
tel. 22 292 31 00
fax 22-490-56-00

audyt@handikap-audyt.pl
www.handikap-audyt.pl



Spis treści

I. INFORMACJE WSTĘPNE	4
1. Oznaczenie raportu	4
2. Data sporządzenia raportu	4
3. Nazwa i adres oraz dane podmiotu realizującego projekt	4
4. Nazwa i numer badanego projektu	4
5. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	4
6. Oświadczenie audytora oraz osób wykonujących czynności audytu o niezależności od badanej jednostki	5
7. Imiona i nazwiska, adresy i numery uprawnień audytorów wykonujących czynności audytu	5
8. Cele audytu	5
9. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu	7
10. Termin i zakres przeprowadzenia audytu	8
II. SPOSÓB PRZEPROWADZENIA AUDYTU i ZASADY DOBORU PRÓBY	8
1. Zastosowane techniki audytu	8
2. Informacja o metodzie doboru i wielkości próby do badania	9
III. OPIS DZIAŁAŃ JEDNOSTKI W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM	9
IV. WYNIKI BADANIA, W TYM OBSZARY, W KTÓRYCH STWIERDZONO NIEPRAWIDŁOWOŚCI	11
1) realizacja projektu zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa	11
2) zapewnianie przez procedury kontroli wewnętrznej prawidłowości realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowalne	13
3) posiadanie przez Beneficjenta odpowiednich procedur finansowo-księgowych oraz procedur w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów	14
4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu	16
5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania	16
6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu	17
7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągania zakładanych celów i wskaźników	18
8) wdrożenie zaleceń z przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunięcie ewentualne nieprawidłowości	19
Realizowana inwestycja nie podlegała wcześniejszym kontrolom	19
9) system archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu	19
10) stosowanie się Beneficjenta do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu w zakresie informacji i promocji	19
V. WYKAZ DOKUMENTÓW, NA PODSTAWIE KTÓRYCH STWIERDZONO STAN FAKTYCZNY LUB ZAZNACZENIE BRAKÓW DOKUMENTACJI, KTÓRĄ BENEFICJENT ZOBOWIĄZANY JEST PRZECHOWYWAĆ	20



VI. WYKAZ OSÓB, KTÓRE UDZIELAŁY WYJAŚNIEŃ W ZWIĄZKU Z AUDYTOWANYMI OBSZARAMI WRAZ Z OPISEM UDZILONYCH WYJAŚNIEŃ	20
VII. OPINIA W ZAKRESIE SPEŁNIANIA WSZYSTKICH WYMOGÓW OKREŚLONYCH W ZAKRESIE OGÓLNYM I SZCZEGÓŁOWYM AUDYTU	20
VII. WYKAZ STWIERDZONYCH PROBLEMÓW W TRAKCIE REALIZACJI PROJEKTU WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WAGI ORAZ ZNACZENIA CZY JAKICHKOLWIEK Z TYCH PROBLEMÓW MA CHARAKTER SYSTEMOWY.	21
IX. OKREŚLENIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYN I SKUTKÓW	21
X. ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ	21
XI. PODPIS AUDYTORÓW REALIZUJĄCYCH AUDYT	22



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Oznaczenie raportu

Sprawozdanie otrzymało oznaczenie: 1/PBydgoszcz/2016.

2. Data sporządzenia raportu

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 7 kwietnia 2016 r.

3. Nazwa i adres oraz dane podmiotu realizującego projekt

Projekt realizowany jest przez Powiat Bydgoski z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz, NIP 554-25-73-290.

4. Nazwa i numer badanego projektu

Projekt „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Bydgoskim” realizowany jest na podstawie Umowy nr WP-II-W.433.2.5.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko - Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego, pełniącego funkcje Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko - Pomorskiego a Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Bydgoskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Bydgoskiego. Umowa ta została następnie zmieniona:

1. Umową UDA-RPKP.02.03.00-04-038/14-01 z dnia 17 grudnia 2015 r.

Projekt nr RPKP.02.03.00-04-038/14 jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 2 – „Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska”, Działania 2.3 – „Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko na lata 2007 – 2013.

5. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt

Audyt został przeprowadzony zgodnie z umową zawartą z Handikap Audyt Agnieszka Mazurek, z siedzibą w Warszawie, ul. Bieniewicka 2B/18, REGON 142185854, NIP: 922 138-25-94.



6. Oświadczenie audytora oraz osób wykonujących czynności audytu o niezależności od badanej jednostki

Zarówno podmiot uprawniony, jak i działający w jego imieniu audytorzy oświadczają, że posiadają uprawnienia do przeprowadzania niezależnych audytów wymaganych przepisami polskiego prawa.

Audytorzy oświadczają, że nie są i nie byli w przeszłości w żaden sposób powiązani z jednostką audytowaną. Nie istnieją żadne przesłanki ograniczające niezależność audytorów.

7. Imiona i nazwiska, adresy i numery uprawnień audytorów wykonujących czynności audytu

W imieniu firmy Handikap Audyt audyt przeprowadzili:

Agnieszka Mazurek – Certified Internal Auditor - CIA (nr 94479), Certified Government Auditing Professional - CGAP (nr 1954), zaświadczenie Ministra Finansów o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego (nr 1897/2005).

Artur Mazurek – Certified Government Auditing Professional CGAP (nr 3136).

8. Cele audytu

Głównym celem audytu było uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami prawa.

Celem audytu zewnętrznego projektu było w szczególności sprawdzenie:

1) czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa, w tym m.in. z:

- a) Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999,



- b) Rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
 - c) Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
 - d) ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 Nr 84, poz. 712 z późn. zm.),
 - e) ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
 - f) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - g) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 70/892/07 przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2007 r. z późniejszymi zmianami,
 - h) Szczegółowym Opiszem Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 16/170/09 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 lutego 2009 r. z późn. zm.,
 - i) wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.
- 2) czy procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta zapewniają prawidłowość realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowane,
- 3) czy Beneficjent posiada odpowiednie procedury finansowo-księgowe oraz procedury dotyczące, w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,



- sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów,
- 4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu,
 - 5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania,
 - 6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu,
 - 7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągania zakładanych celów i wskaźników,
 - 8) czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunął ewentualne nieprawidłowości,
 - 9) systemu archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu,
 - 10) czy beneficjent, w zakresie informacji i promocji, stosuje się do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu.

9. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu

Informacje ujęte w sprawozdaniu zostały opracowane na podstawie przeprowadzonego przeglądu dokumentacji projektu, danych uzyskanych z dokumentów źródłowych oraz wyjaśnień dotyczących projektu, udzielonych audytorom podczas badania audytowego bezpośrednio w siedzibie Powiatu Bydgoskiego w Bydgoszczy.

Stwierdzenie wiarygodności danych obejmowało analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, a także przegląd procedur akceptacji wydatków w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz odzwierciedlenia w sprawozdaniach z realizacji projektu.

Audyt został przeprowadzony w oparciu o wytyczne dotyczące przeprowadzenia audytu projektów dofinansowywanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, stanowiące załącznik do Uchwały Nr 34/555/11 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 maja 2011 r.



Audyt został przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu wydanymi przez Międzynarodowy Instytut Audytorów Wewnętrznych wprowadzonymi do jednostek sektora finansów publicznych Komunikatem Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. (Dz. U. MF z 24 czerwca 2013 r. poz. 15).

10. Termin i zakres przeprowadzenia audytu

Audyt został przeprowadzony w okresie od 1 kwietnia do 7 kwietnia 2016 r. W dniu 1 kwietnia audytorzy dokonali wizytacji na miejscu realizacji projektu.

Audyt obejmował cały okres realizacji projektu tj. od 1.10.2013 roku do dnia rozpoczęcia audytu tj. do 1 kwietnia 2016 r.

II. SPOSÓB PRZEPROWADZENIA AUDYTU i ZASADY DOBORU PRÓBY

1. Zastosowane techniki audytu

Zastosowane podczas audytu techniki i podjęte działania to:

Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań było stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny (tj. osiągał cele związane z jego ustanowieniem).

Bezpośrednie badania audytowe (badania/testy wiarygodności):

- 1) w znaczeniu funkcjonalnym polegały na zastosowaniu procedur kontroli/technik przeprowadzania zadania audytowego bezpośrednio do operacji objętych audytem,
- 2) w audycie finansowym typu poświadczającego - przeprowadzano testy w celu stwierdzenia, że informacje zawarte w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach z realizacji projektu (część finansowa) są rzetelne, kompletne, bezbłędne i sprawdzalne.



Badanie poświadczające - obejmowało badanie operacji finansowych, w tym ocenę zgodności z przepisami prawa i analizę mechanizmów kontroli. Badanie to jest podstawą wydania poświadczenia prawidłowości rozliczenia finansowego projektu.

Zasięganie informacji - jedna z technik przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na temat realizacji, dokumentowania i ewidencjonowania projektu, w ramach posiadanego upoważnienia; technika ta obejmowała indywidualne wywiady z osobami zarządzającymi i obsługującymi projekt. Odbyto spotkania z osobami odpowiadającymi za realizację merytoryczną projektu.

Badanie typu desk research - analiza dokumentacji i sprawozdań z realizacji projektu.

2. Informacja o metodzie doboru i wielkości próby do badania

W zakresie oceny adekwatności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli audytorzy zbadali procedury i zasady obowiązujące w tym zakresie. W trakcie audytu zbadano dokumentację księgowo – finansową, sprawozdawczą oraz inną związaną z realizacją projektu. Audyt obejmował badanie 100% dokumentacji związanej z realizacją projektu tj. wszystkie dokumenty od początku realizacji projektu do dnia rozpoczęcia audytu oraz wizytę w siedzibie Beneficjenta. Badaniem objęto wydatki dokonane do dnia rozpoczęcia audytu.

III. OPIS DZIAŁAŃ JEDNOSTKI W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM

Tytuł projektu: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Bydgoskim”

Zgodnie ostatnią umową UDA-RPKP.02.03.00-04-038/14-01 z dnia 17 grudnia 2015 r.:

Okres realizacji projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji Projektu: 1 październik 2013 r.,
- zakończenie realizacji Projektu: 30 września 2015 r.,



Całkowita wartość projektu wynosi 1 847 513,22 zł.

Całkowite wydatki kwalifikowane: 1 847 373,22 zł., w tym:

- wkład własny Beneficjenta: 277 105,99 zł., co stanowi co najmniej 15% wydatków kwalifikowanych.
- dofinansowanie na realizację projektu ze Środków Europejskich (EFRR) w kwocie 1 570 267,23 zł., co stanowi nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych.

Wartość projektu oraz okresy realizacji ulegały zmianie w trakcie realizacji projektu i zgodnie z:

Umową nr WP-II-W.433.2.5.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.:

Okres realizacji projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji Projektu: 1 październik 2013 r.,
- zakończenie realizacji Projektu: 31 sierpień 2015 r.,

Całkowita wartość projektu wynosi 2 225 762,54 zł.

Całkowite wydatki kwalifikowane: 2 225 762,54 zł., w tym:

- wkład własny Beneficjenta: 333 864,39 zł., co stanowi co najmniej 15% wydatków kwalifikowanych.
- dofinansowanie na realizację projektu ze Środków Europejskich (EFRR) w kwocie 1 891 898,15 zł., co stanowi nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych.

Krótki opis projektu:

Przedmiotem projektu jest termomodernizacja budynków użyteczności publicznej. W ramach tej inwestycji wykonane zostały kompleksowe prace termomodernizacyjne dwóch obiektów: Zespołu Szkół w Koronowie oraz Domu Pomocy Społecznej w Bożenkowie.

Prace termomodernizacyjne w budynkach Domu Pomocy Społecznej w Bożenkowie obejmowały następujące roboty:

- modernizację instalacji centralnego ogrzewania,
- modernizację systemu ciepłej wody użytkowej,
- ocieplenie stropodachów części wysokiej,



- docieplenie na suficie podwieszonym stropodachów części niskiej,
- ocieplenie ścian zewnętrznych,

Prace termomodernizacyjne w budynku Zespołu Szkół w Koronowie obejmowały następujące roboty:

- termomodernizację ścian zewnętrznych,
- termomodernizację i wymianę pokrycia dachowego,
- termomodernizację stropu wewnętrznego (pod nieogrzewanym poddaszem),
- termomodernizację ścian na gruncie,
- termomodernizację ścian wewnętrznych.

Prace przygotowawcze do rozpoczęcia inwestycji wykonane zostały w roku 2014. Także i działania polegające na wymianie oraz termomodernizacji pokrycia dachowego na budynku Zespołu Szkół w Koronowie, przede wszystkim z uwagi na ich pilny charakter, zostały wykonane i zakończone w roku 2014. Pozostałe prace zostały wykonane w roku 2015.

Bezpośredni cel projektu jest zgodny z celem priorytetu 2 – „Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska”, Działania 2.3 – „Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko na lata 2007 – 2013.

IV. WYNIKI BADANIA, W TYM OBSZARY, W KTÓRYCH STWIERDZONO NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1) realizacja projektu zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa

W trakcie audytu zbadano zgodność realizacji projektu z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z:

- a) Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999,



- b) Rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- c) Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- d) ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 Nr 84, poz. 712 z późn. zm.),
- e) ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- f) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- g) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 70/892/07 przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2007 r. z późniejszymi zmianami,
- h) Szczegółowym Opiszem Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 16/170/09 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 lutego 2009 r. z późn. zm.
- i) wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

W odniesieniu do wymienionych przepisów Audytorzy nie znaleźli przesłanek mogących świadczyć o niezgodności realizacji projektu z ww. kryteriami.



2) zapewnianie przez procedury kontroli wewnętrznej prawidłowości realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowalne

W zakresie oceny adekwatności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli wewnętrznej audytorzy zbadali procedury i zasady obowiązujące w tym zakresie w jednostce (polityka rachunkowości, zasady udzielania zamówień publicznych, obieg dokumentów finansowo-księgowych, sposób przygotowywania wniosków o płatność). Następnie zbadana została dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie przyznanych środków (np. dokumentacja zamówień publicznych, dowody finansowe zewnętrzne i wewnętrzne, wnioski o płatność) w celu potwierdzenia, że przyjęte zasady i procedury są w rzeczywistości stosowane.

W ocenie audytorów dokonujących badania system zarządzania i kontroli został ustanowiony w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny, a w szczególności:

- 1) projekt był prawidłowo zarządzany i monitorowany,
- 2) nie stwierdzono przesłanek mogących świadczyć o tym, że cele projektu nie zostaną osiągnięte,
- 3) przekazywane środki przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego na pokrycie faktur były rozliczane terminowo i w prawidłowej wysokości,
- 4) wnioski o płatność sporządzane są rzetelnie i zgodnie z posiadanymi dowodami księgowymi oraz ewidencją księgową,
- 5) wydatki zawarte we wnioskach stanowiące podstawę do refundacji są wydatkami kwalifikowanymi.

Zdaniem audytorów procedury kontroli wewnętrznej zapewniły prawidłowość realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz to że ponoszone wydatki są kwalifikowalne oraz procedury te były przestrzegane w trakcie realizacji projektu.



3) posiadanie przez Beneficjenta odpowiednich procedur finansowo-księgowych oraz procedur w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów

Organizacja pracy w Powiecie Bydgoskim w Bydgoszczy została określona w Uchwale Nr 22/IV/99 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Bydgoskiego oraz w Uchwale nr 139/2016 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.

W dniu 29 stycznia 2015 r. Uchwałą 27/V/15 Rada Powiatu Bydgoskiego przystąpiła do realizacji projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Bydgoskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko na lata 2007 – 2013.

Poszczególne zadania wykonywane są w odrębnych komórkach organizacyjnych Powiatu odpowiadających za np. księgowość czy zamówienia publiczne (Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich, Wydział Finansowo – Księgowy, Wydział Dróg Powiatowych). W jednostce wprowadzono wszelkie niezbędne procedury w celu zagwarantowania prawidłowej realizacji projektu. Zdaniem audytorów Starostwo Powiatowe jest organizacyjnie i kadrowo przygotowane do realizacji projektu.

Zlecenie poszczególnych zadań w trakcie realizacji projektu odbywa się w oparciu o przepisy zawarte w:

1. Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym wprowadzonym Zarządzeniem nr 20/2012 Starosty Bydgoskiego z dnia 12 grudnia 2012 r.,



2. Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro w Starostwie Powiatowym wprowadzonym Zarządzeniem nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r.

Audytorzy zbadali prawidłowość przeprowadzenia zamówień publicznych w ramach realizacji projektu. Zbadano dokumentację przeprowadzonych zamówień publicznych:

1. przetarg nieograniczony RFE.272.9.2014 – Wymiana pokrycia dachowego wraz z niezbędnymi pracami dekarскими. Umowa została zawarta w dniu 14.07.2014 r., z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym „LUX” Leszek Trzaskalski, ul. Pelikanowa 22, 85-499 Bydgoszcz.
2. przetarg nieograniczony Nr RFE.272.3.2015. Termomodernizacja Zespołu Budynków Domu Pomocy Społecznej w Bożenkowie. Umowa została zawarta w dniu z 12 czerwca 2015 r. z ECO-THERM Sp. z o.o. ul. Jana Pawła II 177/179, 99-400 Łowicz.
3. przetarg nieograniczony Nr RFE.272.2.2015. Termomodernizacja Zespołu Szkół w Koronowie. Umowa została zawarta w dniu z 12 maja 2015 r. Konsorcjum Firm pn. „INSTALCO”.

Ponadto Audytorzy zbadali zamówienia publiczne o wartości szacunkowej poniżej 14 000 euro:

- 1) zapytanie ofertowe na wykonanie i montaż tablic informacyjnych i pamiątkowych na potrzeby projektu.
- 2) zapytanie ofertowe na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego dla zadania inwestorskiego Termomodernizacja Zespołu Budynków Domu Pomocy Społecznej w Bożenkowie.
- 3) zapytanie ofertowe na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego dla zadania inwestorskiego Termomodernizacja Zespołu Szkół w Koronowie.

Zdaniem audytorów jednostka posiada odpowiednie procedury finansowo-księgowe oraz procedury w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji



z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów.

4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu

Zasady finansowe realizacji projektu zostały unormowane Zarządzeniem nr 26/14 Starosty Bydgoskiego z dnia 2 października 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki/rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy. (zmieniające Zarządzenie Nr 18/12 z dnia 3 sierpnia 2012 r. i Zarządzenie Starosty Bydgoskiego nr 7/13 z dnia 18 lutego 2013 r.).

Audytorzy potwierdzają, że dla realizowanego projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa. Audytorzy uzyskali pełny wyciąg z kont. Zgodnie z umową, wszystkie wydatki związane z projektem księgowane są na wydzielonych kontach umożliwiających identyfikację środków wydatkowanych na projekt. Zastosowane w całym okresie realizacji projektu zasady rachunkowości umożliwiły zaksięgowanie przekazywanych środków przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko - Pomorskiego na pokrycie faktur i wydatków projektu na wyodrębnionym koncie.

Rachunek bankowy Beneficjenta otwarty w celu realizacji Projektu o numerze 48 1320 1117 2032 6159 2000 0233 prowadzony jest w Banku Pocztowym S.A.

Audytorzy nie wnoszą uwag w badanym zakresie.

5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania

Dla szczegółowego potwierdzenia stosowania przyjętych zasad księgowania i obiegu dokumentacji księgowej audytorzy zbadali wszystkie dokumenty księgowe tj. faktury wraz z protokołami odbioru i wyciągi bankowe. Prawidłowość dokonywania wydatków w ramach realizacji projektu sprawdzono pod kątem:

- 1) zgodności wydatku z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- 2) prawidłowości przebiegu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym dokumentacji dotyczącej zamówienia,



- 3) prawidłowości dokumentacji księgowo-rachunkowej,
- 4) faktycznego dokonania zapłaty (środki na zapłatę bieżących faktur przekazywane są do Powiatu Bydgoskiego z Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko - Pomorskiego na podstawie wniosków).

Badaniu poddano wszystkie wydatki zarówno wydatki kwalifikowane będące podstawą składania wniosków o płatność jak i wydatki niekwalifikowalne, a ponoszone w związku z realizacją projektu (tj. dokumentacja). Wszystkie wydatki będące podstawą sporządzenia wniosków o płatność są wydatkami kwalifikowanymi. Zestawienie poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela:

Podatek od towaru i usług stanowi w projekcie wydatek kwalifikowany W dokumentach znajduje się Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 26 stycznia 2016 r.

6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu

Do dnia rozpoczęcia audytu Beneficjent złożył 6 wniosków o płatność.

- 1) Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią za okres: do 30-04-2015 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-.01 Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 216 364,28 zł. Wnioskowana kwota 183 909,63 zł.
- 2) Wniosek Beneficjenta o płatność pierwszą zaliczkową z dnia 10.07 2015 r. Nr Wniosku RPKP.02.03.00-04-038/14-02 Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 0,00 zł. Wnioskowana kwota 71 921,53 zł.
- 3) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową za okres do dnia 30-07-2015 r. Nr Wniosku RPKP.02.03.00-04-038/14-03 Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 84 613,57 zł. Wnioskowana kwota 808 732,50 zł.
- 4) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową do dnia 02-09-2015 r. Nr Wniosku RPKP.02.03.00-04-038/14-04 Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 951 450,00 zł. Wnioskowana kwota 0,00 zł.
- 5) Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią za okres: do 30-09-2015 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-.05 Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 500 299,54 zł. Wnioskowana kwota 425 254,60 zł.



- 6) Wniosek Beneficjenta o płatność końcową za okres: do 25-09-2015 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-06 Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 94 645,83 zł. Wnioskowana kwota 80 448,97 zł.

Wnioski o płatność (oprócz ostatniego) zostały pozytywnie zweryfikowane pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Weryfikacja została dokonana przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko – Pomorskiego.

W badanych wnioskach o płatność sprawdzono zasadność kwalifikowania poszczególnych wydatków, poprawność opisu dołączonych dokumentów księgowych oraz prawidłowość sporządzania wniosków o płatność. Audytorzy nie wnoszą uwag w badanym zakresie.

Dane finansowe zawarte we wnioskach o płatność były zgodne z wartościami wynikającymi z prowadzonej dla projektu ewidencji księgowej.

7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągnięcia zakładanych celów i wskaźników

Przed rozliczeniem faktury pracownicy powiatu uczestniczą w odbiorach robót budowlanych. Odbiór robót odbywa się na podstawie Protokołów Odbioru Częściowego. Na zakończenie robót budowlanych na poszczególnych częściach zamówienia przeprowadzono odbiory końcowe.

W dniu 1 kwietnia 2016 r. audytorzy odbyli wizytę na miejscu realizacji projektu. Sprawdzenie zgodności realizacji inwestycji z zapisami wniosku o dofinansowanie i umową o dofinansowanie odbyło się poprzez analizę protokołów odbioru oraz sprawdzenie zgodności inwestycji na dzień wizyty w miejscu realizacji projektu. Audytorzy podczas rozmów z osobami odpowiedzialnymi za realizację projektu i wizyty w miejscach prac budowlanych stwierdzili że, zakresie wykonania robót budowlanych został zakończony.



W trakcie wizyty potwierdzono także prawidłowość promocji unijnego źródła dofinansowania poprzez sprawdzenie istnienia i prawidłowości oznaczeń na zewnętrznych tablicach pamiątkowych.

8) wdrożenie zaleceń z przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunięcie ewentualne nieprawidłowości

Realizowana inwestycja nie podlegała wcześniejszym kontrolom.

9) system archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu

Oryginały dokumentów przechowywane są zgodnie z miejscem ich wytworzenia lub rozliczenia. (dokumenty księgowe są w Wydziale Finansowo Księgowym, dokumenty dotyczące zamówień publicznych oraz dokumenty merytoryczne w Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich) Dokumenty merytoryczne, odpowiednio oznakowane i uporządkowane, są dostępne u osób odpowiadających za merytoryczny nadzór nad projektem. Wszystkie przechowywane są w sposób jednolity i przejrzysty w odrębnych segregatorach.

10) stosowanie się Beneficjenta do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu w zakresie informacji i promocji

Audytorzy potwierdzają wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych, które zostały przedstawione we wniosku o dofinansowanie. Miejsca inwestycji zostało oznakowane tablicami informacyjnymi zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi IZ RPO WK - P. Tablice pamiątkowe zostały umieszczone na miejscu tablic informacyjnych po zakończeniu robót budowlanych. O dofinansowaniu termomodernizacji budynków użyteczności publicznej w Powiecie Bydgoskim mieszkańcy Powiatu zostali poinformowani poprzez stronę internetową Powiatu Bydgoskiego oraz strony Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko - Pomorskiego.



V. WYKAZ DOKUMENTÓW, NA PODSTAWIE KTÓRYCH STWIERDZONO STAN FAKTYCZNY LUB ZAZNACZENIE BRAKÓW DOKUMENTACJI, KTÓRĄ BENEFICJENT ZOBOWIĄZANY JEST PRZECHOWYWAĆ

Audytorzy zbadali całość dokumentacji dostępnej w Starostwie Powiatowym i nie stwierdzili w niej brakującej dokumentacji, która byłaby niezbędna do przechowywania. Załącznik nr 1 zawiera wykaz zbadanych procedur, zaś załącznik nr 2 wykaz grup zbadanych dokumentów.

Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania pełnej dokumentacji związanej z realizacją Projektu do dnia 31 grudnia 2020 r.

VI. WYKAZ OSÓB, KTÓRE UDZIELAŁY WYJAŚNIEŃ W ZWIĄZKU Z AUDYTOWANYMI OBSZARAMI WRAZ Z OPISEM UDZIELONYCH WYJAŚNIEŃ

W trakcie audytu, w związku z brakiem zastrzeżeń, nikt nie składał protokołowych wyjaśnień do stwierdzonych błędów.

W trakcie audytu informacji udzielali:

- 1) Michał Piaszczyk – Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich,
- 2) Hanna Lisowska-Bielecka - Wydział Dróg Powiatowych,
- 3) Krystyna Bess – Wydział Finansowo - Księgowy.

VII. OPINIA W ZAKRESIE SPEŁNIANIA WSZYSTKICH WYMOGÓW OKREŚLONYCH W ZAKRESIE OGÓLNYM I SZCZEGÓŁOWYM AUDYTU

W trakcie audytu spełniono wszystkie wymogi określone w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu, w szczególności badaniu poddano wszystkie niezbędne elementy realizacji projektu, całość dostępnej dokumentacji oraz dokonano wizyty na miejscu realizacji projektu.

Nie było także żadnych naruszeń niezależności audytora lub wpływania na zakres lub sposób przeprowadzenia audytu.



VII. WYKAZ STWIERDZONYCH PROBLEMÓW W TRAKCIE REALIZACJI PROJEKTU WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WAGI ORAZ ZNACZENIA CZY JAKICHKOLWIEK Z TYCH PROBLEMÓW MA CHARAKTER SYSTEMOWY.

Audytorzy nie zidentyfikowali problemów związanych z realizacją projektu.

IX. OKREŚLENIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYN I SKUTKÓW

W wyniku przeprowadzonych badań uzyskano dowody, które pozwalają z racjonalną pewnością na stwierdzenie, że rzeczowa realizacja projektu przebiegała zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie oraz z przepisami prawa.

X. ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Audytorzy odstępują od wydania zaleceń w badanych obszarach, uwzględniając fakt możliwości nałożenia korekty.



XI. PODPIS AUDYTORÓW REALIZUJĄCYCH AUDYT

Agnieszka Mazurek
audytor CIA, CGAP

Artur Mazurek
audytor – CGAP



XII. OPINIA KOŃCOWA AUDYTORÓW

Zdaniem audytorów:

- 1) Otrzymane środki finansowe na sfinansowanie inwestycji, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
- 2) Dane liczbowe i opisowe zawarte w dokumentach związanych z realizowaniem inwestycji są rzetelne i wiarygodne.
- 3) Sposób udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji finansowo – księgowej operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu jest prawidłowy.
- 4) Inwestycja jest realizowana – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zaangażowaniem finansowym i dokumentacją przedkładaną dla potrzeb rozliczeń poszczególnych wydatków a stopniem wykonania prac na miejscu realizacji inwestycji.

Agnieszka Mazurek

Artur Mazurek

Warszawa, 7 kwietnia 2016 r.



Załącznik 1.

Wykaz procedur wewnętrznych podlegających audytowi.

1. Uchwała Nr 22/IV/99 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Bydgoskiego.
2. Uchwała nr 139/2016 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.
3. Regulaminie udzielania zamówień publicznych poniżej 14 tys. euro w Starostwie Powiatowym wprowadzonym zarządzeniem nr 27/2012. Starosty Bydgoskiego z dnia 12 grudnia 2012 r.
4. Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro w Starostwie Powiatowym wprowadzonym zarządzeniem nr 10/2014. Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r.



Załącznik nr 2

Zbadane dokumenty.

Audytorzy zbadali całość dokumentacji związanej z niżej wymienionymi wnioskami tj. wniosek o płatność, faktury będące podstawą zbadania wniosku, dokumenty bankowe poświadczające opłatę zobowiązania oraz wyciągi księgowe dokumentujące wpis w ewidencji księgowej. Sprawdzeniu podlegała także dokumentacja zamówień publicznych, na podstawie których dokonano zlecenia, zawarte umowy w tym zakresie, protokoły odbioru lub równorzędne dowody potwierdzające. Jednocześnie zbadano składane sprawozdania merytoryczne.

Zbadano:

- 1) Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-.01
- 2) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową Nr Wniosku RPKP.02.03.00-04-038/14-02.
- 3) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową Nr Wniosku RPKP.02.03.00-04-038/14-03.
- 4) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową Nr Wniosku RPKP.02.03.00-04-038/14-04.
- 5) Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią za Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-.05.
- 6) Wniosek Beneficjenta o płatność końcową Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-.06.