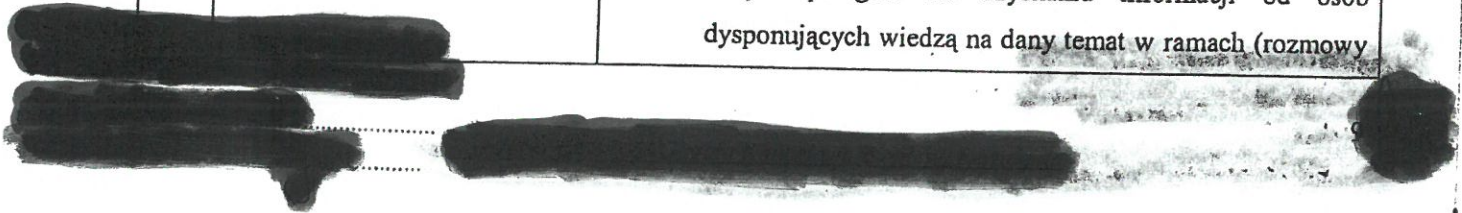


		<p>zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie.</p> <p>Podczas audytu zostały zweryfikowane wszystkie poniesione wydatki, pozwalające wydać wiążącą opinię i sporządzić raport w tym zakresie.</p> <p>Audyt zewnętrzny objął następujące obszary:</p> <ul style="list-style-type: none">• gotowość organizacyjna Beneficjenta;• audyt zgodności projektu w zakresie finansowym;• audyt zgodności realizacji projektu;• audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji;• audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi;• audyt w zakresie zasad informacji i promocji.
9.	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	<p>Podczas audytu zastosowano następujące techniki:</p> <ul style="list-style-type: none">• testy zgodności- badanie zgodności/skuteczności- jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badania było stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły, tj. w całym okresie objętym kontrolą był spójny, tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy i skuteczny, tj. osiągał cele związane z jego ustanowieniem;• testy wiarygodności dokumentów finansowych;• testy rzeczywiste- weryfikacja zrealizowanych transakcji w celu oceny dokładności, ważności i kompletności informacji zawartych w zapisach księgowych;• zasięganie informacji- jedna z procedur przeprowadzania audytu polegała na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat w ramach (rozmowy



		<p>z osobami zaangażowanymi w realizację projektu).</p> <p>Przeprowadzone testy oraz analiza systemu kontroli wewnętrznej na każdym etapie zarządzania projektem pozwoliły w szczególności na ocenę:</p> <ul style="list-style-type: none"> • czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały rzeczywiście podjęte; • kwalifikowalności poniesionych wydatków, sposobu ich dokumentowania i ujęcia na rachunku bankowym oraz sposobu prowadzenia ewidencji księgowej; • sposobu monitorowania projektu i osiągania celu projektu; • sposobu ewidencji i archiwizacji dokumentów; • wypełniania obowiązków Beneficjenta w zakresie informacji i promocji; • prawidłowości przeprowadzonych zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych; • potwierdzenie wykonania zamówionych usług w ramach projektu.
10.	<p>Informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego</p>	<p>Badaniem objęto 100 % wydatków projektu, poniesionych w okresie 01.01.2010 r. do 30.06.2014 r.</p> <p>W celu określenia prawidłowości ich poniesienia zastosowano wskaźnik ufności na poziomie 95% przy zakładanym ryzyku badania w wysokości 5%.</p>
11.	<p>Podjęte działania i zastosowane techniki audytu</p>	<p>Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez jednostkę audytowaną:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wnioski o dofinansowanie; • Uchwała o dofinansowanie, oraz zmiany uchwał o dofinansowanie; • dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych wydatków (faktury, rachunki, wyciągi bankowe, umowy, protokoły odbioru);

		<ul style="list-style-type: none"> • ewidencja księgowa; • dokumentacja przetargowa • zarządzenia, procedury związane z realizacją projektu.
12.	Lista osób, z którymi przeprowadzono rozmowy w trakcie audytu	<ul style="list-style-type: none"> • [REDACTED] • [REDACTED] • [REDACTED] • [REDACTED]
13.	Uwagi zgłoszone przez podmiot objęty audytem do treści raportu	Brak.
14.	Ustalenia stanu faktycznego	<p>Audyt procedur- gotowość organizacyjna Beneficjanta (organizacja pracy, procedury wewnętrzne, system kontroli wewnętrznej).</p> <p>Projekt realizowany jest w oparciu o Uchwałę Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 82/924/09/III z dnia 30.12.2009 r. z późn. zm. w sprawie dofinansowania Projektu „Produkt regionalny Województwa Warmińsko-Mazurskiego- cykl konkursów” nr WND-RPWM.01.03-28-007/09 w ramach Osi Priorytetowej 1- „Przedsiębiorczość”, Działanie 1.3 - „Wspieranie wytwarzania i promocji produktów regionalnych” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.</p> <p>Zadania dotyczące wdrażania i monitorowania Projektu zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym określającym zadania poszczególnych Departamentów Urzędu Marszałkowskiego a w § 41 określono zadania dla Departamentu Polityki Jakości. Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego, przyjęty został Uchwałą nr 52/688/13/IV Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 15.10.2013r. Zadania szczegółowe związane z realizacją projektu zostały określone i przypisane pracownikom w zakresach czynności.</p> <p>Środki finansowe na realizację przedmiotowego Projektu zostały zabezpieczone na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uchwała Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 61/724/09/III z dnia 28.09.2009 r. w sprawie

zabezpieczenia środków finansowych w roku 2009 r. na realizację 5 projektów w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013;

- Uchwała Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr XXXV/686/09 z dnia 29.12.2009 r. w sprawie budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na rok 2010- dokument potwierdzający posiadanie wkładu własnego przez Beneficjanta.

Aktualnie obowiązująca instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych została wprowadzona jako załącznik do Zarządzenia Nr 46/2013 Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 kwietnia 2013r. Aktualnie obowiązujące „Zasady Rachunkowości dotyczącej funduszy pomocowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego” wprowadzono zarządzeniem Nr33/2014 Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 8 kwietnia 2014 r. Z chwilą wprowadzenia nowych instrukcji utraciły moc poprzednie instrukcje.

Beneficjent w zakresie wyboru wykonawców do realizacji Projektu zobowiązany jest do postępowania zgodnie z § 11 ust. 1 Uchwały Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 82/924/09/III z dnia 30.12.2009 r. z późn. zm. w sprawie dofinansowania Projektu, tj. zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.(tj.Dz.U z 2013r., poz,907 ze zm.)

Procedura postępowania przetargowego we właściwym trybie przebiegała następująco:

- *Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego* wraz z określeniem wartości szacunkowej zamówienia.

- wniosek do Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w sprawie wyrażenia na udzielenie zamówienia publicznego.

- publikacja ogłoszenia o wszczętych postępowaniach, w zależności od wartości zamówienia określonej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. ustawy pzp, w biuletynie Zamówień Publicznych udostępnionym na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych lub w suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED).

- Ponadto zamówienia umieszczane były na stronie internetowej Beneficjenta oraz w jego siedzibie na tablicy ogłoszeń.
- Pozostałe czynności związane z przetargiem przebiegały zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych i wewnętrznymi uregulowaniami jednostki.

W przypadku zamówień poniżej określonego progu na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp odstąpiono od przeprowadzenia postępowania przetargowego. Postępowania prowadzone były na podstawie wewnętrznych procedur.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości. Dokumentacja prowadzona jest rzetelnie, a wydatkowanie środków publicznych poprzez dokonywane zakupów w ramach programu prowadzone jest w sposób nie naruszający przepisów.

Wewnętrzne uregulowania Beneficjenta oraz podział pracy i odpowiedzialności za realizację Projektu umożliwiają poprawną realizację Projektu.

Audyt procedur (organizacja pracy, procedury wewnętrzne, system kontroli wewnętrznej) nie budzi zastrzeżeń.

Audyt finansowo-księgowy projektu

Zgodnie z § 11 ust. 9 Uchwały Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 82/924/09/III z dnia 30.12.2009 r. z późn. zm. o dofinansowanie Projektu Beneficjent zobowiązany jest do „prowadzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu”.

Badanie dotyczące zgodności projektu w zakresie finansowym polegało na sprawdzeniu dokumentacji finansowo-księgowej (faktury, wyciągi bankowe, umowy, protokoły odbioru), ewidencji księgowej, wniosków o płatność. Kontroli poddano wydatki przedstawione we wnioskach o płatność na podstawie oryginałów

dokumentów finansowo-księgowych. Rozliczenia związane z realizacją Projektu dokonywane były za pośrednictwem wyodrębnionego w celu realizacji Projektu rachunku bankowego. Płatności w ramach Projektu odbywały się w walucie krajowej.

Beneficjent, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ze zm. oraz przyjętym Zakładowym Planem Kont, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą Projektu.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. Beneficjent posiadał dla audytowanego Projektu wydzielony rachunek bankowy nr 17 1160 2202 0000 0001 5151 9057 prowadzony w Banku Millennium do dnia 13.09.2010 r., a następnie rachunek bankowy Nr 08 1240 5598 1111 0010 3383 6794, prowadzony w BANK PEKAO S.A. od dnia 14.09.2010 r.

Wydatki kwalifikowalne w ramach przedmiotowego projektu zaewidencjonowano na kontach zespołu „1” rachunek bankowy projektu i „4” koszty z zastosowaniem czwartej cyfry paragrafu – odpowiednio „7”- środki pochodzące z budżetu europejskiego i „9”- środki z wkładu własnego przeznaczone na finansowanie realizowanego projektu. Operacje finansowe ujmowane są na koncie 130-5, podzielonym analitycznie na rodzaje ponoszonych wydatków i źródła finansowania.

W zakresie badania prawidłowości sporządzonych wniosków o płatność stwierdzono, że Beneficjent w trakcie realizacji projektu złożył do dnia badania 17 wniosków o płatność, z tego 16 złożonych wniosków obejmujących wydatki poniesione do 31.12.2013 r. zostało zweryfikowanych, jeden wniosek złożony w 2014 r. jest w trakcie weryfikacji. Na podstawie złożonych wniosków o płatność kwota wydatków wynosi ogółem 786 793,68 zł, wydatki Kwalifikowalne stanowią kwotę 782 829,61, wydatki niekwalifikowalne wykazano w kwocie 3 964,07 zł Należna kwota dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiąca 85% wydatków kwalifikowanych wynosi 665 405,16 zł. Wpływ środków z EFRR zaewidencjonowano na kontach 133-Rachunek budżetu-dotacja celowa w kwocie 622 9505,16. Różnicę dofinansowania stanowi kwota 42500,00.

przelew została zaksięgowany na innym koncie analitycznym .

Wydatki projektu zaksięgowane na kontach księgowych wynoszą 773 417,68, w tym wydatki niekwalifikowalne 3 964,07 zł

W wyniku badania stwierdzono różnicę pomiędzy wykazanymi wydatkami we wnioskach o płatność wydatkami wynikającymi z ewidencji księgowej w kwocie 13 376,00 zł, z tego kwota

13 176,00 zł dotyczy wydatku poniesionego przed rozpoczęciem realizacji projektu na wykonanie studium wykonalności projektu oraz wydatku w kwocie 200,00 zł ujętego w kosztach bieżących Urzędu Marszałkowskiego z tytułu opłaty za hotel prelegenta- jest to wydatek niekwalifikowalny.

Wykaz zaksięgowanych wydatków i porównanie ich z wnioskami o płatność oraz podział na źródła finansowania stanowią załącznik nr 1 do raportu z audytu.

Wykaz faktur objęty audytem za lata 2010-2013 stanowi załącznik nr.2 do raportu z audytu.

Audyt procedur postępowania przetargowego przeprowadzono na podstawie wybranej losowo dokumentacji zamówień publicznych przedmiotowego projektu. Wykaz zamówień publicznych stanowi załącznik nr 3 do niniejszego raportu.

Podatek VAT w Projekcie jest kwalifikowany.

Beneficjent w ramach realizowanego projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług poniesionego w związku z realizacją Projektu. W tym zakresie do wniosku o dofinansowanie zostało złożone oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT.

Na dzień przeprowadzania audytu Beneficjent nie dysponuje interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy.

W wyniku przeprowadzonego badania zgodności i kwalifikowalności zaksięgowanych kwot stwierdzono, że:

- poniesione wydatki w Projekcie są zgodne z harmonogramem rzeczowo- finansowym,
- dokumenty finansowo-księgowe dotyczące wydatków

Projektowi zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zaakceptowane przez osoby upoważnione,

- opisy faktur nie wskazywały na podwójne finansowanie projektu (nakładanie się pomocy z różnych źródeł publicznych, w tym funduszy strukturalnych UE oraz Funduszu Spójności),
- poniesione wydatki zostały zapłacone z rachunku bankowego Beneficjenta, stanowią wydatki kwalifikowalne w zakresie opisanym w fakturach i dokumentach finansowych dołączonych do wniosków o płatność,
- ewidencja księgowa wydatków w Projekcie jest prawidłowa, zgodna z kwotą wydatków wykazanych we wnioskach o płatność, wydatki ewidencjonowane są na wyodrębnionych kontach księgowych. dotyczących projektu objętego audytem, za wyjątkiem:
 - wydatku poniesionego przed rozpoczęciem realizacji projektu na opłatę za wykonane studium wykonalności w kwocie 13 176,00zł., wydatek jest kwalifikowalny zaewidencjonowany w kosztach bieżących Beneficjenta, a po otrzymaniu refundacji zwrócony do budżetu,
 - wydatku poniesionego w marcu 2010 r. na opłacenie kosztu usługi hotelu i parkingu na kwotę 200,00z wydatek jest niekwalifikowany, zaewidencjonowany w kosztach bieżących Beneficjenta,
- sprawozdania z realizacji projektu i wnioski o płatność są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

Audyt w zakresie zgodności realizacji projektu.

Zgodnie z § 11 ust. 1 Uchwały Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 82/924/09/III z dnia 30.12.2009 r. z późn. zm. Beneficjent zobowiązuje się do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych tylko w takim zakresie, w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz 759-tj.) ma zastosowanie do

Beneficjenta i realizowanego Projektu.

W zakresie prawidłowości przeprowadzonych zamówień publicznych, zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych Beneficjent jest zobowiązany do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami ww. ustawy.

Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji projektu przedstawionej przez jednostkę audytowaną w zakresie ponoszonych wydatków kwalifikowalnych.

Na załączniku Nr 3 do Raportu przedstawiono wykaz przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych. w trybie przetargu nieograniczonego.

W zakresie monitoringu i sprawozdawczości Beneficjent, zgodnie z wnioskiem o dofinansowania projektu, zobowiązany jest m.in. do:

- systematycznego monitorowania przebiegu realizacji Projektu,
- pomiaru wartości wskaźników produktu i rezultatu, osiągniętych dzięki realizacji Projektu, zgodnie ze wskaźnikami monitoringowymi zamieszczonymi we Wniosku o dofinansowanie,
- przekazywania do Instytucji Zarządzającej RPO WiM wszelkich dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją Projektu.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał wskaźniki osiągnięcia celów projektu:

- wskaźniki produktu- obligatoryjne: nie występują.
 - dodatkowe: liczba zorganizowanych konferencji, spotkań, seminariów -6 Gal Jakości,
- wskaźniki rezultatu- obligatoryjne: nie występują.
 - dodatkowe: sprawozdania z realizacji projektu, raport z działalności wnioskodawcy, raporty z przeprowadzonych konkursów -72 laureatów w dwóch konkursach

Beneficjent prowadzi monitoring postępu rzeczowego projektu.

Informacja dotycząca realizowanych wskaźników jest wykazywana w części sprawozdawczej we wnioskach o płatność.

Sposób monitorowania projektu, raportowania o postępach wdrażania projektu oraz dotrzymania harmonogramu realizacji zadań nie budzi zastrzeżeń. Wykaz zrealizowanych wskaźników do dnia audytu przedstawiono na załączniku Nr 4 do niniejszego raportu.

W zakresie archiwizacji zgodnie z § 15 Uchwały Zarządu o dofinansowaniu projektu Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z projektem do dnia 31.12.2020 r.

Dokumenty dotyczące Projektu są przechowywane w siedzibie jednostki. Dokumentacja jest wydzielona i odpowiednio oznaczona. Dokumenty na dzień audytu nie podlegają archiwizacji.

Działania informacyjne i promocyjne realizowane są przez Beneficjenta na zasadach określonych w dokumencie Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Na podstawie § 15 ust. 4 Uchwały Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 82/924/09/III z dnia 30.12.2009 r. z późn. zm. o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do:

- informowania społeczeństwa o dofinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami Rozporządzenia Komisji 1828/2006 oraz wytycznymi i zaleceniami Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury;
- wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie;
- 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, a także urzędów, obiektów, terenów i pomieszczeń, w których realizowany jest projekt, w logo Unii Europejskiej oraz logo Narodowych

	wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy	przepisu prawa wspólnotowego (obecnie: UE) wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.
16.	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	Nie dotyczy.
17.	Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje	Nie dotyczy.

Audyt został przeprowadzony zgodnie z powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami audytu oraz Wytycznymi Instytucji Zarządzającej na temat audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013.



