



MACULEWICZ CONSULTING Sp. z o. o.

05-800 Pruszków ul. Kraszewskiego 48/5
NIP 5342382208; REGON 141344090

AUDYT

**wydatków kwalifikowanych w ramach
projektu Funduszu Spójności:**

**„Gospodarka wodno – ściekowa
w Grodzisku Mazowieckim”**

Projekt nr 2004/PL/16/C/PE/007

Za rok 2008

**PROJEKTU WSPÓŁFINANSOWANEGO
Z FUNDUSZU SPÓJNOŚCI ORAZ ZE
ŚRODKÓW KRAJOWYCH**

Pruszków, luty 2009 rok

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

dotycząca wydatków kwalifikowanych ze środków Funduszu Spójności oraz ze środków krajowych poniesionych w 2008 roku na współfinansowanie Projektu „Gospodarka wodno – ściekowa w Grodzisku Mazowieckim”

dla Urzędu Gminy w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy Kościuszki 32a

Przeprowadziliśmy audyt wydatków kwalifikowanych poniesionych ze środków Funduszu Spójności oraz ze środków krajowych związanych z realizacją przez Gminę Grodzisk Mazowiecki Decyzji Komisji Europejskiej nr C(2004)5134 z dnia 14.02.2004 roku, dotyczącej Projektu 2004/PL/16/C/PE/007 „Gospodarka wodno - ściekowa w Grodzisku Mazowieckim”.

I. Szczegółowy zakres audytu

1. Prawdliwość i rzetelność sprawozdawczości projektu, w tym:
 - 1.1. raportów z postępów realizacji Projektu przekazywanych wraz z wnioskami o płatność pośrednią z Funduszu Spójności wraz z zaświadczeniami i sprawozdaniami z wydatków.
2. Efektywność mechanizmów zarządzania i kontroli, w szczególności:
 - 2.1. adekwatności mechanizmów zarządzania i kontroli oraz ich zgodności z postanowieniami Umowy nr 3114/2005Wn7/OW-ki-IS/D o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2005 roku, zawartego pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej działającym jako Dysponenta środków z Funduszu Spójności a Gminą jako Beneficjenta Końcowego tych środków, zmienioną aneksem nr 1/18 z dnia 06.12.2007 roku,
 - 2.2. kompletności, rzetelności i odpowiedniego zabezpieczenia dokumentacji dotyczącej Projektu,
 - 2.3. zgodności rachunkowości z polskimi przepisami o rachunkowości,
 - 2.4. stwierdzenia czy wyodrębniona jest dwuwalutowa ewidencja finansowo-księgowa oraz czy ewidencja ta jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
 - 2.5. zgodności sprawozdawczości z dokumentacją dotyczącą Projektu oraz z ewidencją finansowo-księgową,
 - 2.6. spójności planu rzeczowego i finansowego Projektu.
3. Ocena wydatków przedstawionych przez Gminę jako Beneficjenta Funduszu Spójności jako kwalifikowane, tj. sprawdzenia, czy wydatki:
 - 3.1. zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Komisji (WE) 16/2003 oraz decyzją Komisji Europejskiej, ustawą o finansach publicznych oraz wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków przygotowanych przez IZ,
 - 3.2. zgodne są z postanowieniami Decyzji Komisji Europejskiej, w szczególności z zatwierdzonym zakresem przedmiotowym, harmonogramem i planem finansowym,
 - 3.3. zostały prawidłowo odebrane i zweryfikowane przez Gminę jako Beneficjenta Funduszu Spójności pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi pracami oraz postanowieniami umów zawartych z wykonawcami,

3.4. zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania.

4. Ocena czy w przypadku postępowań opartych na ustawie Prawo zamówień publicznych objętych kontrolą uprzednią lub następczą IPZ (NFOŚiGW), czy nie nastąpiło naruszenie prawa oraz czy POZR zastosował się do zaleceń instytucji, która przeprowadziła kontrole.
5. Ocena czy w przypadku postępowań opartych na ustawie Prawo Zamówień publicznych nie objętych kontrolą uprzednią lub następczą Prezesa UZP ani IPZ, zgodności Prawem zamówień publicznych ogłoszeń wydawanych w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyboru trybu udzielenia zamówienia.
6. Ocena czy Gmina jako Beneficjent Funduszu Spójności zapewnił środki na współfinansowanie Projektu zgodnie z planem finansowym zawartym w Decyzji Komisji Europejskiej.
7. Ocena zagrożeń dla realizacji Projektu.

II. Odpowiedzialność stron

Za prawidłowość mechanizmów kontroli, ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości dotyczącej Projektu odpowiedzialność ponosi Gmina Grodzisk Mazowiecki oraz Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu Funduszu Spójności (Measure Authorising Officer - MAO). Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o prawidłowości i jasności procedur finansowo – księgowych, prawidłowości ujęcia i rozliczania wydatków kwalifikowanych oraz prawidłowości przepływów środków z Funduszu Spójności.

III. Podstawa przeprowadzenia audytu

Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Decyzji Komisji Europejskiej nr C(2004)5134 z dnia 14.12.2004 roku dla przedsięwzięcia 2004/PL/16/C/PE/007.
- 2) Umowy o dofinansowanie Projektu „Gospodarka wodno - ściekowa w Grodzisku Mazowieckim” w ramach Funduszu Spójności nr 3114/2005/Wn7/OW-ki-IS/D z dnia 27.09.2005 roku zawartej pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Grodzisk Mazowiecki.
- 3) Wytycznych Ministerstwa Gospodarki i Pracy do rocznego audytu wydatków kwalifikowanych w ramach projektów finansowanych ze środków Funduszu Spójności.
- 4) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. Nr 76 z 2002 roku, poz. 694 z późniejszymi zmianami).
- 5) Norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 6) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

IV. Zastosowana metodologia audytu

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości ujęcia wydatków kwalifikowanych, przepływów finansowych, prawidłowości procedur finansowo – księgowych realizacji programu, prawidłowości kwalifikowania i kompletności dowodów księgowych związanych z Projektem oraz rzetelności i prawidłowości sprawozdawczości związanej z realizacją Projektu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Beneficjenta zasad rachunkowości w zakresie związanym z realizacją Projektu, sprawdzenie dowodów i zapisów księgowych oraz dokumentacji Projektu.

V. Informacje szczegółowe i wnioski

Zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą 15.131.075 EUR, z udziałem Funduszu Spójności w wysokości 11.045.685 EUR (73%). Wydatki są kwalifikowane do 31 grudnia 2009 roku.

Przepływy pieniężne na rachunkach bankowych wyodrębnionych dla celów Projektu w 2008 roku:

a) na rachunkach bankowych w EUR:

- stan na 01.01.2008 rok	40 370,88 EUR
- odsetki otrzymane	22 823,66 EUR
- otrzymane płatności	4 008 813,98 EUR
- opłacone wydatki kwalifikowane	1 497 420,87 EUR
- przekazanie środków do budżetu	228 574,94 EUR
- zwrot odsetek	2 639,71 EUR
- stan na 31.12.2008 rok	2 343 373,00 EUR

b) na rachunkach bankowych w PLN:

- stan na 01.01.2008 rok	91,89 PLN
- wpływy (przekazane środki własne przez Gminę)	9 487 390,07 PLN
- dopisane odsetki	0,03 PLN
- pobranie prowizji bankowych	43,00 PLN
- opłacone wydatki	9 487 390,07 PLN
- zwrot dopisanych odsetek	91,89 PLN

- zwrot pobranych prowizji bankowych	43,00 PLN
- stan na 31.12.2008 roku	0,03 PLN

c) na rachunek pożyczki:

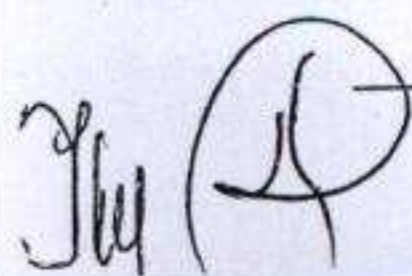
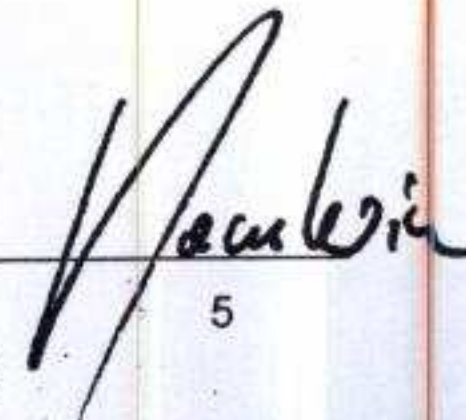
- stan na 01.01.2008 rok	0,00 PLN
- wpływ z tytułu pożyczki	22 555 700,00 PLN
- opłacone wydatki kwalifikowane	18 664 866,82 PLN
- odsetki dopisane	306 487,14 PLN
- odsetki zapłacone Pożyczkobiorcy z tytułu Pożytków	120 501,00 PLN
- stan na 31.12.2008 rok	4 076 819,32 PLN

Płatności dotyczące wydatków kwalifikowanych w 2008 roku wynosiły 7 105 925,05 EUR. W raporcie z postępów realizacji Projektu za okres od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku złożonym do NFOŚiGW wykazano identyczną kwotę.

W rozbiciu na poszczególne kontrakty, wartość planowanych i zrealizowanych do końca 2008 roku płatności wydatków kwalifikowanych przedstawia się następująco:

Wydatki kwalifikowane poniesione w roku 2008 w podziale na kontrakty (w EUR)

Kontrakt	Wydatki planowane	Zakontraktowano	Wydatki poniesione w 2008 roku	Wydatki poniesione od początku realizacji Projektu	Pozostało do poniesienia z planowanych
Nr 01 – Budowa i renowacja sieci wodociągowej. Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej	6 927 205,00	7 894 830,27	3 366 425,56	5 191 333,48	1 735 871,52
Nr 02 – Modernizacja oczyszczalni ścieków	5 279 507,00	6 152 039,90	2 730 430,30	4 649 974,90	629 532,10
Nr 03 – Budowa systemu unieszkodliwiania osadów ściekowych, w tym:	1 161 290,00	2 609 056,05	236 348,85	236 348,85	924 941,15

Nr 3.1 – zaprojektowanie suszarni osadów	1 090 982,81	2 451 097,30	59 046,28	59 046,28	1 031 936,53
Nr 3.2 – zaprojektowanie suszarni osadów	70 307,39	157 958,75	177 302,57	177 302,57	-106 995,18
Nr 04 – Budowa i modernizacja stacji uzdatniania wody	1 159 592,00	1 753 824,17	580 647,95	580 647,95	578 944,05
Nr 05 - Inżynier Kontraktu	590 481,00	520.000,00	192 072,40	272 090,00	318 391,00
Zakup gruntów	13 000,00	13 000,00	0,00	0,00	13.000,00
Razem	15 131 075,00	18 942 750,39	7 105 925,05	10 930 395,18	4 200 679,82

Beneficjent – Gmina w Grodzisku Mazowieckim od początku realizacji Projektu sporządził następujące wnioski dotyczące płatności pośrednich wydatków, w tym wnioski od numeru 4 do 7 zostały sporządzone w roku 2008:

Wniosek Nr 1

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę 283 557,91 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę 206 997,27 EUR

Wniosek Nr 2

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę 1 144 697,24 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę 835 628,99 EUR

Wniosek Nr 3

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę 619 914,55 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę 452 537,62 EUR

Wniosek Nr 4 (z dnia 31.01.2008 rok)

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę	1 776 300,43 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę	1 296 699,31 EUR

Wniosek Nr 5 (z dnia 30.04.2008 rok)

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę	1 330 426,73 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę	971 211,51 EUR

Wniosek Nr 6 (z dnia 30.09.2008 rok)

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę	3 251 350,80 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę	2 373 486,08 EUR

Wniosek Nr 7 (z dnia 31.12.2008 rok)

- Zatwierdzone wydatki kwalifikowane na kwotę	2 112 027,73 EUR
- w tym 73% wydatków kwalifikowanych na kwotę	490 850,15 EUR

Łączna kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych ujętych we wszystkich wnioskach wynosi na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosi 10 518 275,39 EUR.

Wnioski te poprzedzone zostały analizą planu płatności oraz zatwierdzonych do zapłaty wartości wydatków kwalifikowanych. W 2008 roku Beneficjent otrzymał refundację poniesionych nakładów w kwocie 4 008 813,98 EUR, od początku realizacji projektu łączna kwota refundacji na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosi 5 972 211,77 EUR. Wpływy wynikające z złożonych do Komisji Europejskiej wniosków w 2009 roku wyniosą 2 864 336,23 EUR.

Gmina Grodzisk Mazowiecki jako Beneficjent Końcowy Funduszu Spójności zapewniła środki na współfinansowanie Projektu zgodnie z planem finansowym zawartym w Decyzji Komisji Europejskiej. Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość zakontraktowanych wydatków kwalifikowanych wynosi 18 942 750,39 EUR. W listopadzie 2008 roku udzielono zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki dla kontraktu nr 02 w kwocie 51 192,86 EUR. Łączna kwota wydatków kwalifikowanych zakontraktowanych jest wyższa o 3 811 675,39 EUR od maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowanych Projektu.

W 2008 roku Gmina Grodzisk Mazowiecki poniosła w ramach Projektu wydatki na łączną kwotę 7 105 925,05 EUR (równowartość 24 697 871,58 PLN), z tego Fundusz Spójności zrefundował 1 963 397,79 EUR. Ponadto zakontraktowano wydatki o kwotę wyższą o 3 811 675,39 EUR. W celu zapewnienia środków na realizację zwiększonego budżetu Gmina Grodzisk Mazowiecki w dniu 19.12.2007 roku zaciągnęła pożyczkę nr 446/2007/Wn7/OW-ki-IS/P z Narodowego Funduszu

Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z której na dzień 31.12.2008 roku opłacono wydatki kwalifikowane w kwocie 18 664 866,82 PLN. Do wykorzystania na koniec roku 2008 pozostała kwota 4 076 819,32 PLN. W celu zapewnienia płynności finansowej przedsięwzięcia Beneficjent złożył wniosek do NFOŚiGW wniosek o udzielenie dofinansowania w formie dopłat do oprocentowania kredytu preferencyjnego na kwotę 17 258 704,02 PLN.

Gmina Grodzisk Mazowiecki wystosowała wniosek o dokonanie zmian warunków przedsięwzięcia realizowanego w ramach Funduszu Spójności polegających na:

- wydłużeniu terminu zakończenia realizacji przedsięwzięcia do 31.12.2010 roku,
- zmiany zakresu rzeczowego i kosztu całkowitego przedsięwzięcia,
- zmiany w poszczególnych kategoriach wydatków kwalifikowanych.

Beneficjent dokonał zmiany statusu prawnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji. Z zakładu budżetowego został przekształcony w spółkę prawa handlowego ze 100% udziałem gminy Grodzisk Mazowiecki. Spółka posiada wpis do Rejestru Przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000321963 z dnia 30.01.2009 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością otrzyma w dzierżawę cały majątek wytworzony w ramach realizowanego Projektu.

Beneficjent, zgodnie z przyjętymi procedurami, zaplanował obsługę finansową Projektu przez dwie osoby. Na dzień audytu obsługa finansowa Projektu jest realizowana przez jedną osobę - może stanowić to ewentualne zagrożenie dla prawidłowej realizacji Projektu w związku z zbliżającym się terminem zakończenia jego realizacji i zwiększającym się zapotrzebowaniem na obsługę Projektu.

Stwierdzamy, że wydatki kwalifikowane:

- zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami wdrażania projektów Funduszu Spójności,
- są zgodne z postanowieniami Decyzji Komisji Europejskiej nr C(2004)5134 dotyczącej Projektu a w szczególności z zatwierdzonym zakresem przedmiotowym i planem finansowym, z wyjątkiem harmonogramu realizacji inwestycji. Na podstawie zawartych aneksów z wykonawcami dotyczącymi wydłużenia zakończenia robót - Beneficjent przewiduje wydłużenie terminu zakończenia inwestycji do 31.12.2010 roku,
- są zgodne z Rozporządzeniem Komisji (WE)16/2003,
- zostały prawidłowo odebrane i zweryfikowane przez Gminę Grodzisk Mazowiecki jako Beneficjenta Końcowego Funduszu Spójności pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi pracami,
- zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania.

Uważamy, że nasze badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do stwierdzenia, że Gmina Grodzisk Mazowiecki stosowała prawidłowe procedury finansowo – księgowe dotyczące realizacji Projektu 2004/PL/16/C/PE/007 „Gospodarka wodno - ściekowa w Grodzisku Mazowieckim” w zakresie:

- prowadzenia wiarygodnej dwuwalutowej ewidencji księgowej Projektu, zgodnej z ustawą o rachunkowości i profesjonalną praktyką,
- prawidłowej ewidencji i kontroli wpływów i wydatkowania środków pieniężnych pochodzących ze środków Funduszu Spójności,

- prawidłowej ewidencji i kontroli wpływów i wydatkowania środków pieniężnych pochodzących ze środków Funduszu Spójności,
- efektywności systemów zarządzania i kontroli i ich zgodności z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
- właściwego udokumentowania wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, kompletności dokumentacji księgowej oraz prawidłowej kontroli merytorycznej i finansowej, która stanowiła podstawę dokonywania wypłat,
- właściwych zasad gromadzenia i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu a także jej kompletności.

Stwierdzamy, że badanie dostarczyło wystarczających przesłanek do stwierdzenia, że:

- rachunkowość jest zgodna z prawem polskim,
- sprawozdawczość dotycząca Projektu w postaci raportów z postępu realizacji Projektu jest prawidłowa i rzetelna oraz wynika z dokumentacji Projektu i dwuwalutowej ewidencji księgowej,
- plan rzeczowy oraz finansowy Projektu są ze sobą spójne,
- zostały zapewnione środki na współfinansowanie Projektu,
- kontraktacja wydatków została przeprowadzona w oparciu o przepisy Prawo Zamówień Publicznych – potwierdzamy zgodność procedur stosowanych w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyboru trybu udzielenia zamówienia.
- na obecnym etapie realizacji Projektu nie dostrzegamy istotnych przesłanek zagrożenia jego realizacji.

Niniejsza opinia zawiera 9 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisami biegłych rewidentów.

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 11175/8050

Danuta Jaworska

BIEGŁY REWIDENT

Irena Kisielińska
Nr ew. 10702/8042

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Sławomir Maculewicz

Maculewicz Consulting Sp. z o.o.
ul. Kraszewskiego 48/5, 05-800 Pruszków
NIP: 5342382208, REGON: 141344090
Tel.: (022) 738-71-60, fax: (022) 738-71-61

Pruszków, 18 lutego 2009 roku