

**AUDYT WYDATKÓW KWALIFIKOWANYCH
WSPÓŁFINANSOWANYCH Z FUNDUSZU SPÓJNOŚCI
ORAZ ZE ŚRODKÓW KRAJOWYCH**

ZA ROK 2006

Gmina Grodzisk Mazowiecki

Gdańsk, kwiecień 2007

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

dotycząca wydatków kwalifikowanych ze środków Funduszu Spójności oraz ze środków krajowych poniesionych za rok 2006 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 (Gmina, Beneficjent) umowy finansowania dotyczącej wdrażania Funduszu Spójności 2004/PL/16/C/PE/007 Projektu „Gospodarka wodno - ściekowa w Grodzisku Mazowieckim”.

I. Szczegółowy zakres audytu

1. Prawdliwość i rzetelność sprawozdawczości projektu, w tym:
 - 1.1. okresowych sprawozdań finansowych dla Krajowego Urzędnika Zatwierdzającego (National Authorising Officer - NAO) dotyczących wydatków kwalifikowanych,
 - 1.2. raportów z postępów realizacji Projektu przekazywanych wraz z wystąpieniem o transze środków Funduszu Spójności.
2. Efektywność mechanizmów zarządzania i kontroli, w szczególności:
 - 2.1. adekwatności mechanizmów zarządzania i kontroli oraz ich zgodności z postanowieniami Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2005r., zawartego pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej działającym jako Dysponent środków z Funduszu Spójności a Gminą jako Beneficjent Końcowy tych środków,
 - 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 kwalifikowanych, tj. czy wydatki kwalifikowane:
 - 3.1. zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Komisji (WE) 16/2003 z dnia 6 stycznia 2003 r. określającego szczegółowe zasady dla wykonania rozporządzenia Rady nr 1164/94/WE w zakresie kwalifikowania wydatków w kontekście działań współfinansowanych przez Fundusz Spójności.,

- 3.2. zgodne są z postanowieniami Decyzji Komisji Europejskiej dla Projektu, w szczególności z zatwierdzonym zakresem przedmiotowym, harmonogramem i planem finansowym,
- 3.3. zostały prawidłowo odebrane i zweryfikowane przez Gminę jako Beneficjenta Końcowego Funduszu Spójności pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi pracami oraz postanowieniami umów zawieranych z wykonawcami,
- 3.4. zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania.
4. Ocena zabezpieczenia przez Gminę środków na współfinansowanie Projektu zgodnie z postanowieniami Decyzji Komisji Europejskiej oraz planem finansowym.
5. Ocena zagrożeń finansowych 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 dla przedsięwzięcia 2004/PL/16/C/PE/007 z dnia 14.12.2004r.
- 2) Umowy o dofinansowanie Projektu „Gospodarka wodno - ściekowa w Grodzisku Mazowieckim” w ramach Funduszu Spójności nr 3114/2005/Mn7/OW-ki-IS/D z dnia 27.09.2005r. 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 2002r., 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 Projektu, 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 Jednostkę 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%) i wydatki są kwalifikowane do 31 grudnia 2009 roku.

Do końca roku 2006 na wyodrębniony rachunek Projektu nie wpłynęły żadne środki pieniężne. Projekt był finansowany w całości ze środków własnych. Na koniec 2006 roku poszczególne wyodrębnione konta bankowe dotyczące Projektu wykazują stany zerowe.

Płatności dotyczące wydatków kwalifikowanych w 2006 roku wynosiły 236.725,72 EUR. W raporcie z postępów realizacji projektu za okres do 31 grudnia 2006 złożonym do NFOŚiGW wykazano kwotę 236.733,56 EUR. Różnica w kwocie 7,84 EUR została skorygowana w styczniu 2007 roku. Rok 2006 był pierwszym rokiem w którym poniesiono wydatki kwalifikowane.

W rozbiciu na poszczególne kontrakty, wartość planowanych i zrealizowanych do końca 2006 roku płatności wydatków kwalifikowanych przedstawia się następująco:

Wydatki kwalifikowane poniesione w roku 2006 w podziale na kontrakty (w EUR)

Kontrakt	Wydatki planowane	Zakontraktowano	Wydatki poniesione w roku 2006	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	99.456,89	6.827.748,11
Nr 02 – Modernizacja oczyszczalni ścieków	5.279.507,00	6.036.954,18	137.268,83	5.142.238,17
Nr 03 – Budowa systemu unieszkodliwiania osadów ściekowych	1.161.290,00	0,00	0,00	1.161.290,00
Nr 04 – Budowa i modernizacja stacji uzdatniania wody	1.159.592,00	0,00	0,00	1.159.592,00
Nr 05 - Inżynier Kontraktu	590.481,00	520.000,00	0,00	590.481,00
Zakup gruntów	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
Razem	15.131.075,00	14.451.784,45	236.725,72	14.894.349,28

Wnioski o płatności pośrednie dotyczące wydatków roku 2006 zostały sporządzone w roku 2007. Wnioski te poprzedzone zostały analizą planu płatności oraz zatwierdzonych do zapłaty wartości wydatków kwalifikowanych.

Stwierdzamy, że wydatki kwalifikowane:

- zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami wdrażania projektów Funduszu Spójności,
- są zgodne z postanowieniami Decyzji Komisji Europejskiej dotyczącej Projektu a w szczególności z zatwierdzonym zakresem przedmiotowym, harmonogramem i planem finansowym,
- zostały prawidłowo odebrane i zweryfikowane przez Gminę jako Beneficjenta końcowego Funduszu Spójności pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi pracami,
- zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania.

Gmina jako Beneficjent końcowy Funduszu Spójności zapewniła środki na współfinansowanie Projektu zgodnie z postanowieniami Decyzji Komisji Europejskiej oraz planem finansowym. Na dzień wydania opinii, wartość wydatków kwalifikowanych zakontraktowana wynosi 14.451.784,45 EUR. Planuje się, że wartość ta może osiągnąć kwotę 16.856.147,45 EUR. Rzeczywista wartość zostanie jednak ustalona dopiero po rozstrzygnięciu ostatniego z przetargów. W związku z brakiem do chwili obecnej rozstrzygnięcia przetargów na kontrakty nr 3 i nr 4 nie jest wykluczone wystąpienie Beneficjenta o podwyższenie kwoty dofinansowania i wydłużenie terminu ponoszenia wydatków kwalifikowanych.

W roku 2006 miała miejsce kontrola realizacji Projektu. Została ona przeprowadzona w dniach od 9 do 13 października 2006 roku przez przedstawiciela Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z Warszawy. W wyniku kontroli wskazano na opóźnienia w realizacji kontraktów w stosunku do planowanych terminów od 11 miesięcy w przypadku kontraktu nr 1 do 16 miesięcy w przypadku kontraktu nr 2. Wyrażono także niepewność co do możliwości pokrycia zakładanej kwoty wydatków środkami własnymi. W odniesieniu do ostatniej uwagi, z wyjaśnień udzielonych biegłemu przez Beneficjenta wynika, że środki własne zostaną zapewnione. W chwili obecnej trwa rozstrzyganie przetargów na kontrakty nr 3 i 4 i nie można wypowiedzieć się kiedy zostaną one zakończone i na jakich warunkach.

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, ze szczegółowością wymaganą przez cytowane umowy i porozumienia,
- prawidłowej ewidencji i kontroli wpływów i wydatkowania środków pieniężnych pochodzących ze środków Funduszu Spójności,
- efektywności systemów zarządzania i kontroli,
- 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:

- sprawozdawczość dotycząca Projektu w postaci okresowych sprawozdań finansowych dla Krajowego Urzędnika Zatwierdzającego (National Authorising Officer) oraz 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.

Na obecnym etapie realizacji Projektu nie dostrzegamy przesłanek zagrożenia jego realizacji, z uwzględnieniem uwag przedstawionych w niniejszej opinii.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy przypadków naruszenia prawa czy naruszenia postanowień Decyzji Komisji Europejskiej.

Biegły rewident:

Zygmunt Cichocki wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 9896/7369

Podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 913:

DORADCA Auditors Sp. z o.o.

80-266 Gdańsk, ul. Grunwaldzka 212

Gdańsk, 23 kwietnia 2007r.

DORADCA AUDITORS
Spółka z o.o.
ul. Grunwaldzka 212
80-266 Gdańsk
tel./fax 553-81-58, 558-13-94

PREZES ZARZĄDU

Jan Karoń