

AUDYT

***Ewidencji finansowo – księgowej
kosztów poniesionych w 2007 roku
w ramach realizacji Projektu Nr Umowy
3114/2005/Wn7/OW-ki-IS/D przez Gminę
Grodzisk Mazowiecki :***

„Gospodarka wodno – ściekowa”

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

Pruszków, marzec 2008 rok

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

dotycząca wydatków kwalifikowanych ze środków Funduszu Spójności oraz ze środków krajowych poniesionych w 2007 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 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. raportów z postępów realizacji Projektu przekazywanych wraz z wystąpieniem o transze środków Funduszu Spójności,
 - 1.2. raportów z postępu w realizacji projektów przedkładane kwartalnie do Instytucji Zarządzającej II szczebla.
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-IK/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,
 - 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 są kwalifikowane:

- 3.1. zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Komisji (WE) 16/2003 [1] oraz decyzją Komisji Europejskiej, ustawą o finansach publicznych oraz wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków przygotowanych przez IŻ,
 - 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 Końcowego 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 zabezpieczenia przez Gminę Grodzisk Mazowiecki środków na współfinansowanie Projektu zgodnie 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 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 w EUR wyodrębnionych do celów Projektu w 2007 r. :

- stan na 01.01.2007 roku	0,00 EUR
- wpływy środków pieniężnych w kwocie	1 963 397,79 EUR
- opłacone wydatki kwalifikowane w kwocie	1 954 323,84 EUR
- dopisane odsetki	31 296.93 EUR
- stan na 31.12.2007 roku	40 370,88 EUR

Przepływy pieniężne na rachunkach bankowych w PLN wyodrębnionych do celów Projektu w 2007 r.:

- stan na 01.01.2007 roku	0,00 PLN
- wpływy (przekazane środki własne przez Gminę)	6 368 571,13 PLN
- opłacone wydatki	6 368 571,13 PLN
- dopisane odsetki	91,89 PLN
Stan na 31.12.2007 roku	91,89 PLN

Płatności dotyczące wydatków kwalifikowanych w 2007 roku wynosiły 3 587 744,41 EUR. W raporcie z postępów realizacji Projektu za okres do 31 grudnia 2007 roku złożonym do NFOŚiGW wykazano identyczną kwotę.

W rozbiciu na poszczególne kontrakty, wartość planowanych i zrealizowanych do końca 2007 roku płatności wydatków kwalifikowanych przedstawia się następująco:

Wydatki kwalifikowane poniesione w roku 2007 w podziale na kontrakty (w EUR)

Kontrakt	Wydatki planowane	Zakontraktowano	Wydatki poniesione w roku 2007	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	1 725 451,03	5 201 753,97
Nr 02 – Modernizacja oczyszczalni ścieków	5 279 507,00	6.100 847,04	1 782 275,78	3 497 231,22
Nr 03 – Budowa systemu unieszkodliwiania osadów ściekowych, w tym:	1 161 290,00	2 609 056,05	0,00	1.161.290,00
Nr 3.1 – zaprojektowanie suszarni osadów	1 090 982,81	2 451 097,30	0,00	1 090 982,81
Nr 3.2 – urządzenia elektryczne zasilania instalacji suszenia osadów	70 307,39	157 958,75	0,00	70 307,30
Nr 04 – Budowa i modernizacja stacji uzdatniania wody	1 159 592,00	1 753 824,17	0,00	1.159.592,00
Nr 05 - Inżynier Kontraktu	590 481,00	520.000,00	80 017,60	510.463,40
Zakup gruntów	13 000,00	13 000,00	0,00	13.000,00
Razem	15 131 075,00	18 891 557,53	3 587 744,41	15 303 813,12

Beneficjent – Gmina w Grodzisku Mazowieckim w 2007 roku sporządził następujące wnioski o płatności pośrednie dotyczące wydatków roku 2007:

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

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

Wnioski te poprzedzone zostały analizą planu płatności oraz zatwierdzonych do zapłaty wartości wydatków kwalifikowanych. W 2007 roku Beneficjent otrzymał refundację poniesionych nakładów w kwocie 1 963 397,79 EUR.

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, harmonogramem i planem finansowym,
- 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.

Gmina Grodzisk Mazowiecki jako Beneficjent Końcowy Funduszu Spójności zapewniła środki na współfinansowanie Projektu zgodnie z planem finansowym zawartym w Decyzji Komisji Europejskiej. Na dzień wydania opinii, wartość wydatków kwalifikowanych zakontraktowana wynosi 18 891 557,53 EUR. W 2007 roku nastąpiło rozstrzygnięcie przetargów na kontrakt nr 3 w kwocie 2 609 056,05 EUR oraz kontrakt Nr 4 w kwocie 1 753 824,17 EUR. Jest to kwota wyższa o 3 760 482,53 EUR od maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowanych Projektu.

W 2007 roku Gmina Grodzisk Mazowiecki poniosła w ramach Projektu wydatki na łączną kwotę 3 587 744,41 EUR (równowartość 13 437 620,73 PLN), z tego Fundusz Spójności zrefundował 1 963 397,79 EUR. Ponadto zakontraktowano wydatki o kwotę wyższą o 3 760 482,53 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.

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 szczególnością wymaganą przez cytowane memoranda, 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 Programu a także jej kompletności.

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

- 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.

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

Niniejsza opinia zawiera 7 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisami biegłych rewidentów.

BIEGŁY REWIDENT

Irena Kisielewska
Nr ew. 10702/8042

BIEGŁY REWIDENT

NR EW 11175/8050

Danuta Jankowska

Pruszków, 18 marca 2008 roku