

AUDYT

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

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

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

Za rok 2009

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

Pruszków, kwiecień 2010 rok

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

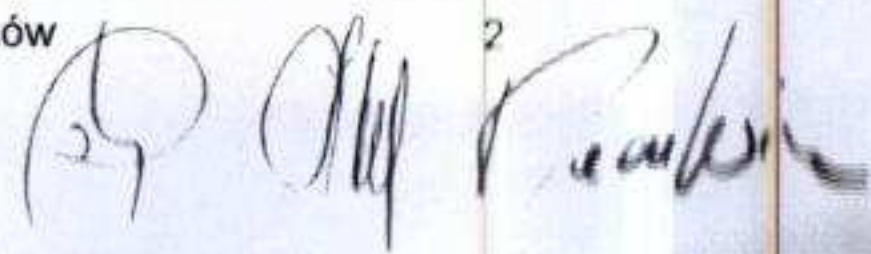
dotycząca wydatków kwalifikowanych ze środków Funduszu Spójności oraz ze środków krajowych poniesionych w 2009 roku na współfinansowanie Projektu „Gospodarka wodno – ściekowa w Grodzisku Mazowieckim”

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 14.12.2004 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.

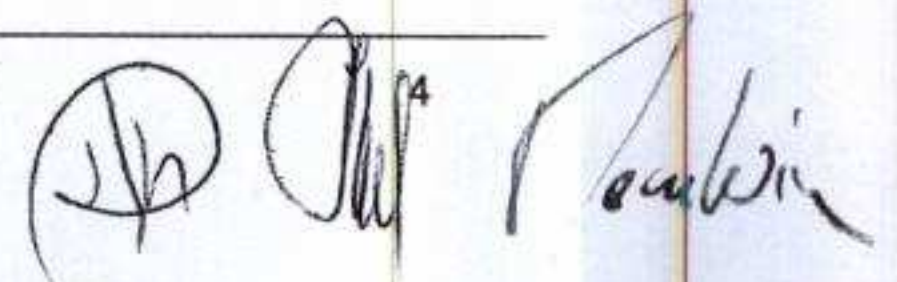
III. Podstawa przeprowadzenia audytu

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 (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z póź.zm.)
- 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.

W dniu 15 kwietnia 2009 r. Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu Funduszu Spójności Gminy Grodzisk Mazowiecki (pismo znak : JRP.0717 – 1/40/2009) przekazał do Instytucji Pośredniczącej – Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej propozycje modyfikacji Decyzji Komisji Europejskiej Nr C(2004)5135 z dnia 14.12.2004 r. dotyczącej przyznania pomocy w ramach Funduszu Spójności dla projektu „Gospodarka wodno-ściekowa w Grodzisku Mazowieckim” . Propozycja modyfikacji dotyczyła przede wszystkim przedłużenia okresu kwalifikowalności wydatków związanych z realizacją projektu o 12 m-cy tj. do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz wskaźników rzeczowych przedsięwzięcia.

Do dnia zakończenia audytu Komisja Europejska nie podjęła decyzji w sprawie modyfikacji Decyzji KE(1004) 5134 z dnia 14.12.2004 roku.

Przepływy pieniężne na rachunkach bankowych wyodrębnionych dla celów Projektu w 2009 roku:

a) na rachunkach bankowych w EUR:

- stan na 01.01.2009 rok	2 343 373,00 EUR
- odsetki otrzymane	8 723,40 EUR
- otrzymane płatności	2 864 336,23 EUR
- opłacone wydatki kwalifikowane	5 213 726,22 EUR
- zwrot odsetek	2 704,52 EUR
- stan na 31.12.2009 rok	1,89 EUR

b) na rachunkach bankowych w PLN:

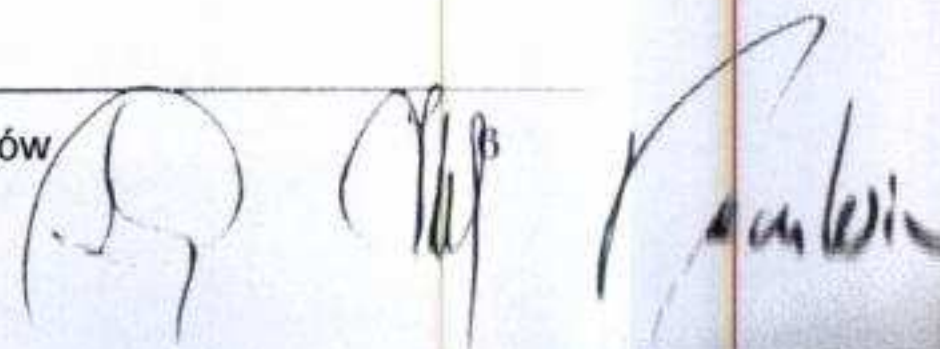
- stan na 01.01.2009 rok	0,03 PLN
--------------------------	----------

- wpływy (przekazane środki własne przez Gminę)	13 600 742,75 PLN
- zwrot dopisanych w ubiegłym roku odsetek	0,03 PLN
- pobranie prowizji bankowych	72,50 PLN
- opłacone wydatki	13 600 742,75 PLN
- zwrot pobranych prowizji bankowych	72,50 PLN
- stan na 31.12.2009 roku	0,00 PLN

c) na rachunku pożyczki:

- stan na 01.01.2009 rok	4 076 819,32 PLN
- opłacone wydatki kwalifikowane	3 890 833,18 PLN
- odsetki dopisane	53 429,13 PLN
- odsetki zapłacone Pożyczkobiorcy z tytułu Pożytków	25 589,08 PLN
- przekazanie odsetek od lokat za 2008 rok	74 496,76 PLN
- przekazanie odsetek od kapitału za 2008 rok	139 329,43 PLN
- stan na 31.12.2009 rok	0,00 PLN

Płatności dotyczące wydatków kwalifikowanych w 2009 roku wynosiły 7 788 621,28 EUR. W raportach z postępów w realizacji Projektu za okres od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku złożonych do NFOŚiGW wykazano identyczną kwotę.



W rozbiciu na poszczególne kontrakty, wartość planowanych i zrealizowanych do końca 2009 roku płatności wydatków kwalifikowanych przedstawia się następująco:

Wydatki kwalifikowane poniesione w roku 2009 w podziale na kontrakty (w EUR)

Kontrakt	Wydatki planowane	Zakontrakto- wano	Wydatki poniesione w 2009 roku	Wydatki poniesione od początku realizacji Projektu	Pozostało do poniesienia z planowanych (uwzględnia wartość wydatków do wysokości kwoty zakontraktowanej)
Nr 01 – Budowa i renowacja sieci wodociągowej. Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej.	6 927 205,00	8 084 877,45	2 893 543,98	8 084 877,45	0,00
Nr 02 – Modernizacja oczyszczalni ścieków	5 279 507,00	6 725 478,95	2 075 504,04	6 725 478,95	0,00
Umowa dodatkowa do kontraktu nr 2 – Wykonanie powłok uszczelniających ściany i kopuły zbiornika WKF	0,00	63 892,86	63 892,86	63 892,86	0,00
Nr 03 – Budowa systemu unieszkodliwiania osadów ściekowych, w tym:	1 161 290,00	2 633 203,52	1 922 576,76	2 158 925,61	474 277,91
Nr 3.1 – zaprojektowanie i wykonanie suszarni osadów	1 090 982,81	2 451 097,30	1 917 773,11	1 976 819,39	474 277,91
Nr 3.2 – urządzenia elektryczne instalacji zasilania osadów	70 307,39	182 106,22	4 803,65	182 106,22	0,00
Nr 04 – Budowa i modernizacja stacji uzdatniania wody	1 159 592,00	1 312 439,34	637 193,64	1 217 841,59	94 597,75
Nr 05 - Inżynier Kontraktu	590 481,00	520 000,00	195 910,00	468 000,00	52 000,00
Zakup gruntów	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	15 131 075,00	19 339 892,12	7 788 621,28	18 719 016,46	620 875,66

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość zakontraktowanych wydatków kwalifikowanych wynosi 19 339 892,12 EUR. Łączna kwota wydatków kwalifikowanych zakontraktowanych jest wyższa o 4 208 817,12 EUR od maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowanych Projektu.

Zmiana wartości zakontraktowanych wydatków kwalifikowanych wynika :

- zmniejszenie wartości wydatków kwalifikowanych dla kontraktu nr 04 związanych z budową SUW Czarny Las (w związku ze zmianą technologii na Stacji Uzdatniania Wody SUW Czarny Las)
- z rozliczenia zakończonych kontraktów według kursów walut z rozliczenia bieżących faktur
- z wyroku Sądu Arbitrażowego wydanego w Warszawie w dniu 18 grudnia 2008 roku, na mocy którego podwyższono wynagrodzenie umowne Wykonawcy kontraktu nr 02.

Beneficjent – Gmina w Grodzisku Mazowieckim od początku realizacji Projektu sporządził następujące wnioski dotyczące płatności pośrednich wydatków :

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 2009 roku 10 518 275,39 EUR.

Wnioski te poprzedzone zostały analizą planu płatności oraz zatwierdzonych do zapłaty wartości wydatków kwalifikowanych. W 2009 roku Beneficjent otrzymał refundację poniesionych nakładów w kwocie 2 864 336,23 EUR, od początku realizacji projektu łączna kwota refundacji na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 8 836 548,00 w EUR.

W 2009 roku Gmina Grodzisk Mazowiecki poniosła w ramach Projektu wydatki na łączną kwotę 7 788 621,28 EUR .

Gmina jako Beneficjent Końcowy Funduszu Spójności zapewniła środki na współfinansowanie Projektu zgodnie z planem finansowym zawartym w Decyzji Komisji Europejskiej. 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 31.12.2009 roku opłacono wydatki kwalifikowane w kwocie 22 555 700,00 PLN. Pożyczka została wykorzystana w całości. W celu zapewnienia płynności finansowej przedsięwzięcia Beneficjent złożył wniosek do NFOŚiGW o udzielenie dofinansowania w formie dopłat do oprocentowania kredytu preferencyjnego. Zgodnie z podpisaną w dniu 2 listopada 2009 roku umową trójstronną między NFOŚiGW, Gminą Grodzisk Mazowiecki i Powszechną Kasą Oszczędności BP SA dokonane wydatki kwalifikowane ze środków własnych zostały zrefundowane w ramach umowy kredytowej w kwocie 14 000 000 ,00 zł.

W dniu 15 kwietnia 2009 r. Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu Funduszu Spójności Gminy Grodzisk Mazowiecki (pismo znak : JRP.0717 – 1/40/2009) przekazał do Instytucji Pośredniczącej – Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej propozycje modyfikacji Decyzji Komisji Europejskiej Nr C(2004)5135 z dnia 14.12.2004 r. dotyczącej przyznania pomocy w ramach Funduszu Spójności dla projektu „Gospodarka wodno-ściekowa w Grodzisku Mazowieckim” . Propozycja modyfikacji dotyczyła przede wszystkim przedłużenia okresu kwalifikowalności wydatków związanych z realizacją projektu o 12 m-cy tj. do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz wskaźników rzeczowych przedsięwzięcia.

Do dnia zakończenia audytu Komisja Europejska nie podjęła decyzji w sprawie modyfikacji Decyzji KE(1004) 5134 z dnia 14.12.2004 roku.

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.

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,
- 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,
- została zachowana wystarczająca ścieżka audytu.

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 11stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisami biegłych rewidentów.

Biegły rewident nr ewidencyjny 11175

Danuta Jaworowska

Biegły rewident nr ewidencyjny 107207

Irena Kisielewska

Pruszków, 19 kwiecień 2010 roku

PREZES ZARZĄDU
Stevouur Maculewicz
mgr inż. Sławomir Maculewicz

 **Maculewicz Consulting Sp. z o.o.**
ul. Kraszewskiego 48/5, 05-800 Pruszków
NIP: 5242382208, REGON: 141544090
Tel.: (022) 738-71-60, fax: (022) 738-71-61