



SPRAWOZDANIE

z przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu

„Budowa ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz”

Współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 1 – „Rozwój Infrastruktury Technicznej”, Działania 1.1 – „Infrastruktura Drogowa”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko na lata 2007 – 2013.

Umowa o dofinansowanie projektu nr WP-II-W.433.1.3.2014 z dnia 29 maja 2014 r.

Październik 2014 r.



Spis treści

I. INFORMACJE WSTĘPNE	4
1. Oznaczenie raportu	4
2. Data sporządzenia raportu	4
3. Nazwa i adres oraz dane podmiotu realizującego projekt	4
4. Nazwa i numer badanego projektu	4
5. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	4
6. Oświadczenie audytora oraz osób wykonujących czynności audytu o niezależności od badanej jednostki	4
7. Imiona i nazwiska, adresy i numery uprawnień audytorów wykonujących czynności audytu	5
8. Cele audytu	5
9. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu	7
10. Termin i zakres przeprowadzenia audytu	8
II. SPOSÓB PRZEPROWADZENIA AUDYTU i ZASADY DOBORU PRÓBY	8
1. Zastosowane techniki audytu	8
2. Informacja o metodzie doboru i wielkości próby do badania	9
III. OPIS DZIAŁAŃ JEDNOSTKI W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM	9
IV. WYNIKI BADANIA, W TYM OBSZARY, W KTÓRYCH STWIERDZONO NIEPRAWIDŁOWOŚCI	12
1) realizacja projektu zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa	12
2) zapewnianie przez procedury kontroli wewnętrznej prawidłowości realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowalne	14
3) posiadanie przez Beneficjenta odpowiednich procedur finansowo-księgowych oraz procedur w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów	15
4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.	17
5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania	18
6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu	19
7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągania zakładanych celów i wskaźników	20
8) wdrożenie zaleceń z przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunięcie ewentualne nieprawidłowości	20
9) system archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu	21
10) stosowanie się Beneficjenta do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu w zakresie informacji i promocji	21



V. WYKAZ DOKUMENTÓW, NA PODSTAWIE KTÓRYCH STWIERDZONO STAN FAKTYCZNY LUB ZAZNACZENIE BRAKÓW DOKUMENTACJI, KTÓRĄ BENEFICJENT ZOBŁIGOWANY JEST PRZECHOWYWAĆ	22
VI. WYKAZ OSÓB, KTÓRE UDZIELAŁY WYJAŚNIEŃ W ZWIĄZKU Z AUDYTOWANYMI OBSZARAMI WRAZ Z OPISEM UDZILONYCH WYJAŚNIEŃ	22
VII. OPINIA W ZAKRESIE SPEŁNIANIA WSZYSTKICH WYMOGÓW OKREŚLONYCH W ZAKRESIE OGÓLNYM I SZCZEGÓŁOWYM AUDYTU	22
VII. WYKAZ STWIERDZONYCH PROBLEMÓW W TRAKCIE REALIZACJI PROJEKTU WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WAGI ORAZ ZNACZENIA CZY JAKICHKOLWIEK Z TYCH PROBLEMÓW MA CHARAKTER SYSTEMOWY.	23
IX. OKREŚLENIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYN I SKUTKÓW	23
X. ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ.....	23
XI. PODPIS AUDYTORÓW REALIZUJĄCYCH AUDYT	24
XII. OPINIA KOŃCOWA AUDYTORÓW	25
Załącznik 1.	26
Załącznik nr 2	27



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Oznaczenie raportu

Sprawozdanie otrzymało oznaczenie: 1/PBydgoszcz/2014.

2. Data sporządzenia raportu

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 16 października 2014 r.

3. Nazwa i adres oraz dane podmiotu realizującego projekt

Projekt realizowany jest przez Powiat Bydgoski z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz, NIP 554-25-73-290.

4. Nazwa i numer badanego projektu

Projekt „Budowa ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz ” realizowany jest na podstawie Umowy nr WP-II-W.433.1.3.2014 z dnia 29 maja 2014 r. zawartej pomiędzy Województwem Kujawsko - Pomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego, pełniącego funkcje Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko - Pomorskiego a Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Bydgoskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Bydgoskiego.

Projekt nr RPKP.01.01.00-04-001/14 jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 1 – „Rozwój Infrastruktury Technicznej”, Działania 1.1 – „Infrastruktura Drogowa”, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007 – 2013.

5. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt

Audyt został przeprowadzony zgodnie z umową zawartą z Handikap Audyt Agnieszka Mazurek, z siedzibą w Warszawie, ul. Bieniewicka 2B/18, REGON 142185854, NIP: 922 138-25-94.

6. Oświadczenie audytora oraz osób wykonujących czynności audytu o niezależności od badanej jednostki



Zarówno podmiot uprawniony, jak i działający w jego imieniu audytorzy oświadczają, że posiadają uprawnienia do przeprowadzania niezależnych audytów wymaganych przepisami polskiego prawa.

Audytorzy oświadczają, że nie są i nie byli w przeszłości w żaden sposób powiązani z jednostką audytowaną. Nie istnieją żadne przesłanki ograniczające niezależność audytorów.

7. Imiona i nazwiska, adresy i numery uprawnień audytorów wykonujących czynności audytu

W imieniu firmy Handikap Audyt audyt przeprowadzili:

Agnieszka Mazurek – Certified Internal Auditor - CIA (nr 94479), Certified Government Auditing Professional - CGAP (nr 1954), zaświadczenie Ministra Finansów o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego (nr 1897/2005).

Artur Mazurek – Certified Government Auditing Professional CGAP (nr 3136).

8. Cele audytu

Głównym celem audytu było uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami prawa.

Celem audytu zewnętrznego projektu było w szczególności sprawdzenie:

1) czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa, w tym m.in. z:

- a) Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999,
- b) Rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,



- c) Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
 - d) ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 Nr 84, poz. 712 z późn. zm.),
 - e) ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
 - f) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
 - g) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 70/892/07 przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2007 r. z późniejszymi zmianami,
 - h) Szczegółowym Opisem Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 16/170/09 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 lutego 2009 r. z późn. zm.,
 - i) wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.
- 2) czy procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta zapewniają prawidłowość realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowane,
 - 3) czy Beneficjent posiada odpowiednie procedury finansowo-księgowe oraz procedury dotyczące, w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów,
 - 4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu,
 - 5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania,



- 6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu,
- 7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągania zakładanych celów i wskaźników,
- 8) czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunął ewentualne nieprawidłowości,
- 9) systemu archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu,
- 10) czy beneficjent, w zakresie informacji i promocji, stosuje się do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu.

9. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu

Informacje ujęte w sprawozdaniu zostały opracowane na podstawie przeprowadzonego przeglądu dokumentacji projektu, danych uzyskanych z dokumentów źródłowych oraz wyjaśnień dotyczących projektu, udzielonych audytorom podczas badania audytowego bezpośrednio w siedzibie Powiatu Bydgoskiego w Bydgoszczy.

Stwierdzenie wiarygodności danych obejmowało analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, a także przegląd procedur akceptacji wydatków w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz odzwierciedlenia w sprawozdaniach z realizacji projektu.

Audyt został przeprowadzony w oparciu o wytyczne dotyczące przeprowadzenia audytu projektów dofinansowywanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, stanowiące załącznik do Uchwały Nr 34/555/11 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 maja 2011 r.

Audyt został przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu wydanymi przez Międzynarodowy Instytut Audytorów Wewnętrznych



wprowadzonymi do jednostek sektora finansów publicznych Komunikatem Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. (Dz. U. MF z 24 czerwca 2013 r. poz. 15).

10. Termin i zakres przeprowadzenia audytu

Audyt został przeprowadzony w okresie od 2 października do 16 października 2014 r. W dniu 2 października audytorzy dokonali wizytacji na miejscu realizacji projektu.

Audyt obejmował okres realizacji projektu od dnia podpisania umowy o dofinansowanie tj. od 29 maja 2014 r. do dnia rozpoczęcia audytu tj. do 2 października 2014 r.

II. SPOSÓB PRZEPROWADZENIA AUDYTU I ZASADY DOBORU PRÓBY

1. Zastosowane techniki audytu

Zastosowane podczas audytu techniki i podjęte działania to:

Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań było stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny (tj. osiągał cele związane z jego ustanowieniem).

Bezpośrednie badania audytowe (badania/testy wiarygodności):

- 1) w znaczeniu funkcjonalnym polegały na zastosowaniu procedur kontroli/technik przeprowadzania zadania audytowego bezpośrednio do operacji objętych audytem,
- 2) w audycie finansowym typu poświadczającego - przeprowadzano testy w celu stwierdzenia, że informacje zawarte w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach z realizacji projektu (część finansowa) są rzetelne, kompletne, bezbłędne i sprawdzalne.

Badanie poświadczające - obejmowało badanie operacji finansowych, w tym ocenę zgodności z przepisami prawa i analizę mechanizmów kontroli. Badanie to jest podstawą wydania poświadczenia prawidłowości rozliczenia finansowego projektu.



Zasięganie informacji - jedna z technik przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na temat realizacji, dokumentowania i ewidencjonowania projektu, w ramach posiadanego upoważnienia; technika ta obejmowała indywidualne wywiady z osobami zarządzającymi i obsługującymi projekt. Odbyto spotkania z osobami odpowiadającymi za realizację merytoryczną projektu.

Badanie typu desk research - analiza dokumentacji i sprawozdań z realizacji projektu.

2. Informacja o metodzie doboru i wielkości próby do badania

W zakresie oceny adekwatności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli audytorzy zbadali procedury i zasady obowiązujące w tym zakresie. W trakcie audytu zbadano dokumentację księgowo – finansową, sprawozdawczą oraz inną związaną z realizacją projektu. Audyt obejmował badanie 100% dokumentacji związanej z realizacją projektu tj. wszystkie dokumenty od początku realizacji projektu do dnia rozpoczęcia audytu oraz wizytę w siedzibie Beneficjenta. Badaniem objęto wydatki dokonane do dnia rozpoczęcia audytu.

III. OPIS DZIAŁAŃ JEDNOSTKI W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM

Tytuł projektu: „Budowa ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz”.

Zgodnie z ostatnią umową nr WP-II-W.433.1.3.2014 z dnia 29 maja 2014 r.:

Okres realizacji projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji Projektu: 1 grudnia 2012 r.,
- zakończenie realizacji Projektu: 31 grudnia 2014 r.,

Całkowita wartość projektu wynosi 11 186 332,26 zł.

Całkowite wydatki kwalifikowane: 11 186 332,26 zł., w tym:

- wkład własny Beneficjenta: 1 677 949,84 zł., co stanowi co najmniej 15% wydatków kwalifikowanych.



- dofinansowanie na realizację projektu ze Środków Europejskich (EFRR) w kwocie 9 508 382,42 zł., co stanowi nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych.

W dniu 14 lutego 2014 r. w Bydgoszczy podpisano Umowę Partnerską która ma na celu wspólną realizację projektu. Umowa ta została zawarta pomiędzy:

1. Powiatem Bydgoskim z siedzibą w Bydgoszczy ul. Konarskiego 1-3, jako Liderem Projektu a
2. Miastem Bydgoszcz, z siedzibą w Bydgoszczy ul. Jezuitska 1, jako Partnerem Projektu,
3. Gminą Koronowo, z siedzibą w Koronowie Plac Zwycięstwa 1, jako Partnerem Projektu,
4. Gminą Dąbrowa Chełmińska, z siedzibą w Dąbrowie Chełmińskiej ul. Bydgoska 21, jako Partnerem Projektu,
5. Gmina Sicienko, z siedzibą w Sicienku ul. Mrotecka 9, jako Partnerem Projektu,
6. Gminą Unisław, z siedzibą w Unisławiu ul. Parkowa 20, jako Partnerem Projektu.

Strony niniejszej umowy zgodnie postanowiły, że tworzą Partnerstwo, którego celem jest wspólne przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej, realizacja i rozliczenie projektu pn. „Budowa ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz”. Umowa ta określa szczegółowe zasady ponoszenia kosztów projektu, status Partnerstwa oraz obowiązki stron.

W dniu 8 maja 2014 r. podpisano aneks do umowy Partnerskiej Nr 52/2014. W umowie tej określono sposób i wielkość ponoszenia planowanego wkładu własnego poprzez poszczególne strony umowy.

Wielkość wkładu własnego poszczególnych stron umowy określono na:

- Powiat Bydgoski - 895 584,66 zł.,
- Miasto Bydgoszcz – 123 569,65 zł.,
- Gmina Koronowo – 577 338,91 zł.,
- Gmina Dąbrowa Chełmińska – 263 950,74 zł.,
- Gmina Sicienko – 52 530,24 zł.,
- Gmina Unisław – 159 107,24 zł.



Strony umowy poniosą również całość przekraczających wartość kosztów kwalifikowanych projektu tj. m. in. wykup gruntów. Wkład własny będzie rozliczony na koniec rozliczenia finansowego Projektu.

Krótki opis projektu:

Przedmiotem projektu jest budowa około 22 km ścieżek rowerowych, które zostały zlokalizowane w gminach: Unisław, Dąbrowa Chełmińska, Sicienko, Koronowo oraz Bydgoszczy. Piętnastoprocentowy wkład własny zostanie pokryty przez Partnerów: Powiat Bydgoski, Gminę Unisław, Gminę Dąbrowa Chełmińska, Miasto Bydgoszcz, Gminę Sicienko i Gminę Koronowo.

Pierwszy odcinek przebiega wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 551 i biegnie od przejazdu kolejowego w Unisławiu do Dąbrowy Chełmińskiej. Tam łączy się z istniejącą już ścieżką rowerową wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 551 z Dąbrowy Chełmińskiej do Strzyżawy. Pomiędzy Unisławiem a Dąbrową Chełmińska ścieżka rowerowa łączy się z inną biegnącą od strony Torunia. Drugi budowany w ramach projektu odcinek biegnie od Strzyżawy do mostu w Fordonie wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 551 i drogi krajowej nr 80. Oba odcinki współfinansowane są ze środków RPO WK-P oraz Powiatu Bydgoskiego, Gminę Unisław i Gminę Dąbrowa Chełmińska.

Kolejny ciąg rowerowy powstanie wzdłuż drogi krajowej nr 25 w kierunku Koronowa. Początek jest zlokalizowany na skrzyżowaniu ul. Koronowskiej z ul. Oplawiec w Bydgoszczy i biegnie wzdłuż tej drogi aż do granicy gmin Koronowo i Sicienko, gdzie łączy się z istniejącą ścieżką rowerową w kierunku Tryszczyna. Przy tej okazji zbudowano dogodny dojazd do działek mieszczących się w okolicy ul. Meysnera w Bydgoszczy. Odcinek jest współfinansowany ze środków RPO WK-P oraz Powiatu Bydgoskiego, Miasto Bydgoszcz i Gminy Sicienko.

Ostatni odcinek łączy się z istniejącą ścieżką rowerową w okolicach Tryszczyna i stamtąd biegnie do Koronowa. Został on wytyczony wzdłuż drogi krajowej nr 25 do Gościeradza, natomiast za Gościeradzem wbiega na ślad dawnej kolejki wąskotorowej i jest prowadzony wzdłuż niej. Do Koronowa ścieżka została poprowadzona przez most tej kolejki, który w ramach projektu został gruntownie wyremontowany, tak aby dostosować go do ruchu pieszo-rowerowego. Inwestycja kończy się w ul. Pomianowskiego w Koronowie, niedaleko której znajduje się ścieżka rowerowa nad Zalew Koronowski.



Zadanie jest współfinansowane ze środków RPO WK-P oraz Powiatu Bydgoskiego i Gminy Koronowo.

Budowane odcinki połączą istniejące już ścieżki rowerowe w jedną z najdłuższych w Polsce trasę rowerową. Uzupełniają luki, jakie powstały po realizacji poprzednich projektów dofinansowanych w ramach RPO WK-P, bowiem łączą ścieżki budowane przez różne samorządy w poprzednich latach w jeden długi szlak rowerowy. Nie trzeba wspominać, że budowa ścieżek rowerowych zwiększa bezpieczeństwo na drodze. Bezpieczniejsi są zarówno rowerzyści poruszający się po oddzielonej od głównej drogi ścieżki jak i podróżujący samochodami, gdyż istotnie spada prawdopodobieństwo potrącenia rowerzysty bądź pieszego. Tam gdzie jest to możliwe ścieżki zostały dostosowane do ruchu pieszo-rowerowego.

Realizacja projektu przyczyni się także do zwiększenia ruchu turystycznego w regionie, ponieważ ułatwione zostanie dotarcie rowerem nad atrakcyjne z turystycznego punktu widzenia tereny.

Bezpośredni cel projektu jest zgodny z celem priorytetu 1 – „Rozwój Infrastruktury Technicznej” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 i wpisuje się w ramy działania 1.1 – „Infrastruktura Drogowa”.

IV. WYNIKI BADANIA, W TYM OBSZARY, W KTÓRYCH STWIERDZONO NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1) realizacja projektu zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa

W trakcie audytu zbadano zgodność realizacji projektu z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z:

- a) Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999,



- b) Rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- c) Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- d) ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 Nr 84, poz. 712 z późn. zm.),
- e) ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- f) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- g) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 70/892/07 przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2007 r. z późniejszymi zmianami,
- h) Szczegółowym Opisem Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 16/170/09 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 lutego 2009 r. z późn. zm.
- i) wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

Audytorzy opisali zastrzeżenia do stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych w kolejnym rozdziale.

W odniesieniu do pozostałych przepisów Audytorzy nie znaleźli przesłanek mogących świadczyć o niezgodności realizacji projektu z ww. kryteriami.



2) zapewnianie przez procedury kontroli wewnętrznej prawidłowości realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowalne

W zakresie oceny adekwatności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli wewnętrznej audytorzy zbadali procedury i zasady obowiązujące w tym zakresie w jednostce (polityka rachunkowości, zasady udzielania zamówień publicznych, obieg dokumentów finansowo-księgowych, sposób przygotowywania wniosków o płatność). Następnie zbadana została dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie przyznanych środków (np. dokumentacja zamówień publicznych, dowody finansowe zewnętrzne i wewnętrzne, wnioski o płatność) w celu potwierdzenia, że przyjęte zasady i procedury są w rzeczywistości stosowane.

W ocenie audytorów dokonujących badania system zarządzania i kontroli został ustanowiony w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny, a w szczególności:

- 1) projekt był prawidłowo zarządzany i monitorowany,
- 2) nie stwierdzono przesłanek mogących świadczyć o tym, że cele projektu nie zostaną osiągnięte,
- 3) przekazywane środki przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego na pokrycie faktur były rozliczane terminowo i w prawidłowej wysokości (z zastrzeżeniem jednej faktury, która została opłacona przed przyznaniem środków finansowych na ten cel),
- 4) wnioski o płatność sporządzane są rzetelnie i zgodnie z posiadanymi dowodami księgowymi oraz ewidencją księgową,
- 5) wydatki zawarte we wnioskach stanowiące podstawę do refundacji są wydatkami kwalifikowanymi.

Zdaniem audytorów procedury kontroli wewnętrznej zapewniły prawidłowość realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz to że ponoszone wydatki są kwalifikowalne oraz procedury te były przestrzegane w trakcie realizacji projektu.



3) posiadanie przez Beneficjenta odpowiednich procedur finansowo-księgowych oraz procedur w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów

Organizacja pracy w Powiecie Bydgoskim w Bydgoszczy została określona w Uchwale Nr 22/IV/99 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Bydgoskiego oraz w Uchwale Nr 261/XXIV/12 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.

Poszczególne zadania wykonywane są w odrębnych komórkach organizacyjnych Powiatu odpowiadających za np. księgowość czy zamówienia publiczne (Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich, Wydział Finansowo – Księgowy, Wydział Dróg Powiatowych). W jednostce wprowadzono wszelkie niezbędne procedury w celu zagwarantowania prawidłowej realizacji projektu. Zdaniem audytorów Starostwo Powiatowe jest organizacyjnie i kadrowo przygotowane do realizacji projektu.

Zlecenie poszczególnych zadań w trakcie realizacji projektu odbywa się w oparciu o przepisy zawarte w:

1. Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym wprowadzonym Zarządzeniem nr 20/2012 Starosty Bydgoskiego z dnia 12 grudnia 2012 r.,
2. Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro w Starostwie Powiatowym wprowadzonym Zarządzeniem nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r.

Audytorzy zbadali prawidłowość przeprowadzenia zamówień publicznych w ramach realizacji projektu. Zbadano dokumentację przeprowadzonych zamówień publicznych:



1) przetargu nieograniczonego DP.272.1.5.2014 – Budowa ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz. Zamówienie zostało podzielone na cztery części w których zostali wybrani następujący wykonawcy:

- Część 1 - BOGMAR Sp. z o.o., Ostromecko ul. Kasztanowa 9, 86-070 Dąbrowa Chełmińska. Cena wybranej oferty brutto 932.925,32 zł.,
- Część 2 - BOGMAR Sp. z o.o., Ostromecko ul. Kasztanowa 9, 86-070 Dąbrowa Chełmińska. Cena wybranej oferty brutto 3.572.289,00 zł.,
- Część 3 - Przedsiębiorstwo Usługowo -Handlowo-Produkcyjne „KOMPLEX - BUD” Tadeusz Radwan, Droga do Różany, 86-010 Koronowo. Cena wybranej oferty brutto 1.699.951,64 zł.
- Część 4 - STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków. Cena wybranej oferty brutto 4.550.299,27 zł.

Wykonawcy zawarli umowy z podwykonawcami oraz zgłosili Inwestorowi podwykonawców w poszczególnych branżach. W dokumentacji znajdują się dokumenty potwierdzające zwracanie się Inwestora do podwykonawców o przedstawianie oświadczeń, iż wykonawcy zaspokoili roszczenia z tytułu wykonanych i zafakturowanych robót.

2) przetargu nieograniczonego Nr DP.272.1.14.2012. Opracowanie dokumentacji projektowej, na budowę ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz. Zamówienie zostało podzielone na pięć części w których zostali wybrani następujący wykonawcy:

- Część 1 Zakład Projektowania Nadzoru i Usług Consultingowych „INŻDRÓG”. Cena wybranej oferty brutto 29 397,00 zł.
- Część 2 Zakład Projektowania Nadzoru i Usług Consultingowych „INŻDRÓG”. Cena wybranej oferty brutto 99 384,00 zł.
- Część 3 Zakład Projektowania Nadzoru i Usług Consultingowych „INŻDRÓG”. Cena wybranej oferty brutto 39 852,00 zł.
- Część 4 Zakład Projektowania Nadzoru i Usług Consultingowych „INŻDRÓG”. Cena wybranej oferty brutto 29 274,00 zł.



- Część 5 „NOW – EKO”. Biuro projektów Sp. z o.o. Cena wybranej oferty brutto 135 300,00 zł.

Ponadto Audytorzy zbadali zamówienia publiczne o wartości szacunkowej poniżej 14 000 euro:

- 1) zapytanie ofertowe na wykonanie studium wykonalności projektu.
- 2) zapytanie ofertowe na wykonanie i montaż tablic informacyjnych i promocyjnych projektu.
- 3) zapytanie ofertowe na usługę przeprowadzenia audytu projektu
- 4) zapytanie ofertowe na wybór inspektora nadzoru.

Pismem do Starosty Bydgoskiego z dnia 4 sierpnia 2014 r. Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego, Departament Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego zgłosił podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości w zamówieniu publicznym na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz. Stwierdzono że, w Biuletynie Zamówień Publicznych naruszono przepisy wynikające z art. 7 ustawy prawo Zamówień Publicznych. Urząd Marszałkowski wezwał beneficjenta do złożenia wyjaśnień oraz zaznaczył, że powyższe uchybienie może skutkować nałożeniem 5% korekty finansowej. Beneficjent w dniu 12 sierpnia odniósł się do powyższych zarzutów. Do dnia przeprowadzenia badania audytowego nie nastąpiło rozstrzygnięcie naruszenia.

Zdaniem audytorów jednostka posiada odpowiednie procedury finansowo-księgowe oraz procedury w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów.

4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu

Zasady finansowe realizacji projektu zostały unormowane Zarządzeniem Starosty Bydgoskiego nr 7/13 z dnia 18 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji



przyjętych zasad/polityki/rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.
(zmieniające Zarządzenie Nr 18/12 z dnia 3 sierpnia 2012 r.).

Audytorzy potwierdzają, że dla realizowanego projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencję księgową. Audytorzy uzyskali pełny wyciąg z kont. Zgodnie z umową, wszystkie wydatki związane z projektem księgowane są na wydzielonych kontach umożliwiających identyfikację środków wydatkowanych na projekt. Zastosowane w całym okresie realizacji projektu zasady rachunkowości umożliwiły zaksięgowanie przekazywanych środków przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko - Pomorskiego na pokrycie faktur i wydatków projektu na wyodrębnionym koncie.

Rachunek bankowy Beneficjenta otwarty w celu realizacji Projektu o numerze 75 1117 2032 6159 2000 0232 prowadzony jest w Banku Pocztowym S.A.

Audytorzy nie wnoszą uwag w badanym zakresie.

5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania

Dla szczegółowego potwierdzenia stosowania przyjętych zasad księgowania i obiegu dokumentacji księgowej audytorzy zbadali wszystkie dokumenty księgowe tj. faktury wraz z protokołami odbioru i wyciągi bankowe. Prawidłowość dokonywania wydatków w ramach realizacji projektu sprawdzono pod kątem:

- 1) zgodności wydatku z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- 2) prawidłowości przebiegu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym dokumentacji dotyczącej zamówienia,
- 3) prawidłowości dokumentacji księgowo-rachunkowej,
- 4) faktycznego dokonania zapłaty (środki na zapłatę bieżących faktur przekazywane są do Powiatu Bydgoskiego z Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko - Pomorskiego na podstawie wniosków).

Badaniu poddano wszystkie wydatki zarówno wydatki kwalifikowane będące podstawą składania wniosków o płatność jak i wydatki niekwalifikowalne, a ponoszone w związku z realizacją projektu (np. odszkodowania związane z zajęciem części działek ogródków



działkowych, opłaty dla kancelarii prawnych związane z obsługą spraw sądowych związanych z protestami mieszkańców oraz wydawaniem interpretacji w tym zakresie). Wszystkie wydatki będące podstawą sporządzenia wniosków o płatność są wydatkami kwalifikowanymi.

Podatek od towaru i usług stanowi w projekcie wydatek kwalifikowany W dokumentach znajduje się Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 6 sierpnia 2014 r.

6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu

Do dnia rozpoczęcia audytu Beneficjent złożył 4 wnioski o płatność.

- 1) Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią za okres: do 2014-04-02 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-01. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 354 117,00 zł. Wnioskowana kwota 300 999,45 zł.
- 2) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową za okres: do 2014-04-02 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-02. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 0,00 zł. Wnioskowana kwota 480 176,14 zł.
- 3) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową za okres: do 2014-08-04 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-03. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 564 913,11 zł. Wnioskowana kwota 1 666 488,35 zł.
- 4) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową za okres: do 2014-08-27 r. Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-04. Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1 960 574,54 zł. Wnioskowana kwota 2 427 024,86 zł.

Wnioski o płatność zostały pozytywnie zweryfikowane pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Weryfikacja została dokonana przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko – Pomorskiego.

W badanych wnioskach o płatność sprawdzono zasadność kwalifikowania poszczególnych wydatków, poprawność opisu dołączonych dokumentów księgowych oraz prawidłowość sporządzania wniosków o płatność. Audytorzy nie wnoszą uwag



w badanym zakresie.

Dane finansowe zawarte we wnioskach o płatność były zgodne z wartościami wynikającymi z prowadzonej dla projektu ewidencji księgowej.

7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiagania zakładanych celów i wskaźników

Przed rozliczeniem faktury pracownicy powiatu uczestniczą w odbiorach robót budowlanych. Odbiór robót odbywa się na podstawie Protokołów Odbioru Częściowego. Na zakończenie robót budowlanych na poszczególnych częściach zamówienia zostanie przeprowadzony odbiór końcowy.

W dniu 3 października 2014 r. audytorzy odbyli wizytę na miejscu realizacji projektu. Sprawdzenie zgodności realizacji inwestycji z zapisami wniosku o dofinansowanie i umową o dofinansowanie odbyło się poprzez analizę protokołów odbioru oraz sprawdzenie zgodności inwestycji na dzień wizyty w miejscu realizacji projektu. Audytorzy podczas rozmów z osobami odpowiedzialnymi za realizację projektu i wizyty w miejscach prac budowlanych stwierdzili że, w zakresie wykonania robót budowlanych możliwe są nieznaczne opóźnienia.

W trakcie wizyty potwierdzono także prawidłowość promocji unijnego źródła dofinansowania poprzez sprawdzenie istnienia i prawidłowości oznaczeń na zewnętrznych tablicach informacyjnych.

8) wdrożenie zaleceń z przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunięcie ewentualne nieprawidłowości

Pismem do Starosty Bydgoskiego z dnia 27 sierpnia 2014 r. Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego Departament Wdrażania Regionalnego programu Operacyjnego stwierdził, na podstawie przedłożonych dokumentów, że Beneficjent postąpił niezgodnie z zasadami wnioskowania i rozliczania zaliczki tj.



dołączył do wniosku rozliczającego zaliczkę dokument księgowy (faktura nr 6/06/14) opłacony przed dniem otrzymania środków. Beneficjent dokonał wyjaśnień w powyższej kwestii.

9) system archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu

Oryginały dokumentów przechowywane są zgodnie z miejscem ich wytworzenia lub rozliczenia. (dokumenty księgowe są w Wydziale Finansowo Księgowym, dokumenty dotyczące zamówień publicznych oraz dokumenty merytoryczne w Wydziale Rozwoju i Funduszy Europejskich oraz w Wydziale Dróg Powiatowych). Dokumenty merytoryczne, odpowiednio oznakowane i uporządkowane, są dostępne u osób odpowiadających za merytoryczny nadzór nad projektem. Wszystkie przechowywane są w sposób jednolity i przejrzysty w odrębnych segregatorach.

10) stosowanie się Beneficjenta do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu w zakresie informacji i promocji

Audytorzy potwierdzają wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych, które zostały przedstawione we wniosku o dofinansowanie. Miejsce inwestycji zostało oznakowane tablicami informacyjnymi zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi IZ RPO WK - P. Tablice pamiątkowe zostaną umieszczone na miejscu tablic informacyjnych po zakończeniu robót budowlanych. O dofinansowaniu Budowy ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz mieszkańcy Powiatu zostali poinformowani poprzez stronę internetową Powiatu Bydgoskiego oraz strony Partnerów Projektu i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko - Pomorskiego. W ramach działań promocyjnych inwestycja została również szeroko opisana w prasie lokalnej np. Gazeta Pomorska.



V. WYKAZ DOKUMENTÓW, NA PODSTAWIE KTÓRYCH STWIERDZONO STAN FAKTYCZNY LUB ZAZNACZENIE BRAKÓW DOKUMENTACJI, KTÓRĄ BENEFICJENT ZOBOWIĄZANY JEST PRZECHOWYWAĆ

Audytorzy zbadali całość dokumentacji dostępnej w Starostwie Powiatowym i nie stwierdzili w niej brakującej dokumentacji, która byłaby niezbędna do przechowywania. Załącznik nr 1 zawiera wykaz zbadanych procedur, zaś załącznik nr 2 wykaz grup zbadanych dokumentów.

Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania pełnej dokumentacji związanej z realizacją Projektu do dnia 31 grudnia 2020 r.

VI. WYKAZ OSÓB, KTÓRE UDZIELAŁY WYJAŚNIEŃ W ZWIĄZKU Z AUDYTOWANYMI OBSZARAMI WRAZ Z OPISEM UDZILONYCH WYJAŚNIEŃ

W trakcie audytu, w związku z brakiem zastrzeżeń, nikt nie składał protokolarnych wyjaśnień do stwierdzonych błędów.

W trakcie audytu informacji udzielali:

- 1) Michał Piaszczyk – Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich,
- 2) Marzena Zielińska – Wydział Dróg Powiatowych,
- 3) Grażyna Kędzierska - Wydział Dróg Powiatowych,
- 4) Ewa Wichmann – Wydział Finansowo - Księgowy.

VII. OPINIA W ZAKRESIE SPEŁNIANIA WSZYSTKICH WYMOGÓW OKREŚLONYCH W ZAKRESIE OGÓLNYM I SZCZEGÓŁOWYM AUDYTU

W trakcie audytu spełniono wszystkie wymogi określone w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu, w szczególności badaniu poddano wszystkie niezbędne elementy realizacji projektu, całość dostępnej dokumentacji oraz dokonano wizyty na miejscu realizacji projektu.



Nie było także żadnych naruszeń niezależności audytora lub wpływania na zakres lub sposób przeprowadzenia audytu.

VII. WYKAZ STWIERDZONYCH PROBLEMÓW W TRAKCIE REALIZACJI PROJEKTU WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WAGI ORAZ ZNACZENIA CZY JAKICHKOLWIEK Z TYCH PROBLEMÓW MA CHARAKTER SYSTEMOWY.

Audytorzy nie zidentyfikowali problemów związanych z realizacją projektu.

IX. OKREŚLENIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYN I SKUTKÓW

W wyniku przeprowadzonych badań uzyskano dowody, które pozwalają z racjonalną pewnością na stwierdzenie, że rzeczowa realizacja projektu przebiegała zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie oraz z przepisami prawa.

Jednakże należy zaznaczyć, iż w wyniku błędnych zapisów w SIWZ w zamówieniu publicznym na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ścieżek rowerowych w powiecie bydgoskim, chełmińskim i mieście Bydgoszcz na usługi te zostanie nałożona korekta finansowa. Przyczyną nieprawidłowości nie była chęć ograniczenia konkurencji i nie miała ona znamion celowego działania. Pracownicy powiatu złożyli obszernie wyjaśnienia. Mimo, iż faktycznie zapisy mogły prowadzić do ograniczenia konkurencji, to w zakresie wszystkich części zamówienia wpłynęły po 4 oferty.

X. ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Audytorzy odstępują od wydania zaleceń w badanych obszarach, uwzględniając fakt możliwości nałożenia korekty.



XI. PODPIS AUDYTORÓW REALIZUJĄCYCH AUDYT

Agnieszka Mazurek
audytor CIA, CGAP

Artur Mazurek
audytor – CGAP



XII. OPINIA KOŃCOWA AUDYTORÓW

Zdaniem audytorów:

- 1) Otrzymane środki finansowe na sfinansowanie inwestycji, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
- 2) Dane liczbowe i opisowe zawarte w dokumentach związanych z realizowaniem inwestycji są rzetelne i wiarygodne.
- 3) Sposób udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji finansowo – księgowej operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu jest prawidłowy.
- 4) Inwestycja jest realizowana – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zaangażowaniem finansowym i dokumentacją przedkładaną dla potrzeb rozliczeń poszczególnych wydatków a stopniem wykonania prac na miejscu realizacji inwestycji.

Agnieszka Mazurek

Artur Mazurek

Warszawa, 16 października 2014 r.



Załącznik 1.

Wykaz procedur wewnętrznych podlegających audytowi.

1. Uchwała Nr 22/IV/99 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Bydgoskiego.
2. Uchwała Nr 261/XXIV/12 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.
3. Regulaminie udzielania zamówień publicznych poniżej 14 tys. euro w Starostwie Powiatowym wprowadzonym zarządzeniem nr 27/2012. Starosty Bydgoskiego z dnia 12 grudnia 2012 r.
4. Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro w Starostwie Powiatowym wprowadzonym zarządzeniem nr 10/2014. Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r.



Załącznik nr 2

Zbadane dokumenty.

Audytorzy zbadali całość dokumentacji związanej z niżej wymienionymi wnioskami tj. wniosek o płatność, faktury będące podstawą zbadania wniosku, dokumenty bankowe poświadczające opłatę zobowiązania oraz wyciągi księgowe dokumentujące wpis w ewidencji księgowej. Sprawdzeniu podlegała także dokumentacja zamówień publicznych, na podstawie których dokonano zlecenia, zawarte umowy w tym zakresie, protokoły odbioru lub równorzędne dowody potwierdzające. Jednocześnie zbadano składane sprawozdania merytoryczne.

Zbadano:

- 1) Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-01
- 2) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-02.
- 3) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-03.
- 4) Wniosek Beneficjenta o płatność zaliczkową Nr Wniosku RPKP.01.01.00-04-001/14-04.