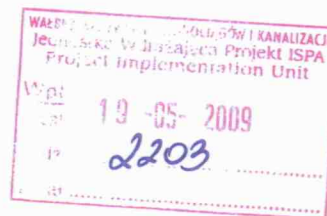
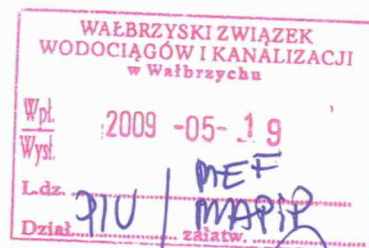




Biuro Ekspertów Księgowych
„AUDYTOR” Sp. z o.o.

ul. Powstańców Śl. 28/30, 53-333 Wrocław
Tel.: 71/335 02 00,
Fax.: 71/335 02 01
e-mail: bek.audyt@gmail.com

**Opinia i raport z audytu finansowego
wykorzystania środków Funduszu Spójności
otrzymanych przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji
w Wałbrzychu**



Wrocław, maj 2009 r.

Zarząd:
Lech Adamczyk

Kapitał zakładowy 50.000 zł

Spółka zarejestrowana w Sądzie
Rejestrowym dla Wrocławia-
Fabrycznej VI Wydział
Gospodarczy pod numerem
KRS 0000164068

BANK
INVEST-BANK O/Wrocław
78168012350000300009330566
NIP 897-00-26-263
REGON 008375975

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska w Warszawie i Wałbrzyskiego
Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu
z audytu wykorzystania środków unijnych w ramach projektu współfinansowanego ze
środków Funduszu Spójności „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”**

I Przeprowadziliśmy badanie wykorzystania środków unijnych w ramach projektu 2003/PL/16/P/PE/041 „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”, zwanego dalej „Projektem” współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności a realizowanego przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji, zwany dalej Beneficjentem, za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.; badaniem objęto:

- 1) procedury zarządzania i kontroli Projektu,
- 2) zasady rachunkowości Beneficjenta,
- 3) księgi rachunkowe Beneficjenta za okres 2008 roku,
- 4) plan płatności i harmonogram rzeczowo-finansowy Projektu,
- 5) warunki finansowe, zawarte w kontraktach, które zostały podpisane z wykonawcami,
- 6) przejściowe świadectwa płatności, raporty o postępie prac zawierające specyfikację wykonanych prac,
- 7) faktury wystawione przez wykonawców,
- 8) procedury dokonywania płatności w ramach kontraktów,
- 9) wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków Projektu oraz potwierdzające zapłaty za faktury wykonawców,
- 10) kwartalne raporty za okres 2008r. składane w NFOŚiGW, dotyczące wydatków kwalifikowanych oraz informacje z postępów realizacji Projektu.

Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada kierownictwo Beneficjenta. Za zapobieganie oszustwom i błędom, oraz ich wykrywanie odpowiada kierownictwo Beneficjenta i osoby sprawujące nadzór.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii wraz z uzasadnieniem o prawidłowości i rzetelności oraz efektywności (dotyczących Projektu):

- a) mechanizmów zarządzania i kontroli,
- b) wydatków kwalifikowanych,
- c) sprawozdawczości oraz dokumentacji.

II Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień i z wykorzystaniem:

- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, (a w szczególności nr 240, 250, 610, 620, 800) oraz z międzynarodowych standardów audytu,
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez KRBR w Polsce,
- Memorandum finansowego z dnia 8.12.2003r. odnośnie przyznania środków pomocowych i porozumienia z dnia 8.10.2004r. o dofinansowanie Projektu,
- Wytycznych Ministerstwa Gospodarki i Pracy do rocznego audytu wydatków kwalifikowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków Funduszu Spójności.

Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach powyższego Projektu zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu, z uwzględnieniem w szczególności mechanizmów zarządzania i kontroli.

III Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że :

a) mechanizmy zarządzania i kontroli są efektywne, w szczególności:

- mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z Memorandum Finansowym i Porozumieniem o dofinansowanie projektu, którego stroną jest Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji,
- dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
- rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- plan finansowy i rzeczowy projektu jest spójny,
- dokonano prawidłowego ujęcia wydatków w kosztach budowy Projektu,
- występuje zgodność zawierania kontraktów z procedurą, która obowiązuje w realizacji Projektu,

b) wydatki przedstawione przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji jako kwalifikowane:

- zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami Projektu,

- są zgodne z postanowieniami Memorandum Finansowego dotyczącymi przedsięwzięcia, w szczególności z zatwierdzonym zakresem przedmiotowym, harmonogramem i planem płatności,
- zostały prawidłowo odebrane i zweryfikowane przez Beneficjenta pod względem zgodności z faktycznie wykonanymi pracami i postanowieniami umów zawieranych z wykonawcami,
- zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania Projektu,

c) sprawozdawczość finansowa Projektu za rok 2008 jest prawidłowa i rzetelna.

Wrocław, dnia 15 maja 2009 r.

**Biuro Ekspertów Księgowych
„AUDYTOR” Sp. z o.o.
53-333 Wrocław, ul. Powstańców Śląskich 28/30
Nr ewidencyjny 2784**

Beata Olszczyńska
Biegły Rewident
nr ident. 9985/7411

B Olszczyńska

Lech Adamczyk
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ident. 4863/1485

Lech Adamczyk

**Raport z audytu finansowego
wykorzystania w 2008 roku środków Funduszu Spójności
otrzymanych przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji
w Wałbrzychu**

Wrocław, maj 2009 r.

A CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące podmiot i Projekt

Nazwa i adres Dysponenta:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ul. Konstruktorska 3A, Warszawa
Nazwa i adres Beneficjenta:	Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
Nazwa i adres jednostki audytowanej:	Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
Numer i tytuł projektu, na który udzielona została dotacja:	2003/PL/16/P/PE/041 „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”
Nazwa i adres firmy audytorskiej:	Biuro Ekspertów Księgowych „AUDYTOR” Sp. z o.o. ul. Powstańców Śl. 28/30, 53-333 Wrocław
Data wizyt inspekcyjnych:	28.04.2009r., 11.05.2009r.
Skład zespołu audytowego:	Lech Adamczyk - biegły rewident nr 4863/1485 Beata Olszczyńska – biegły rewident nr 9985/7411 Małgorzata Regulska – asystent biegłego rewidenta
Wartość realizowanego projektu:	51.781.000 EURO, w tym kwota dofinansowania z Funduszu Spójności 34.451.700 EURO,



2. Podstawa prawna przeprowadzenia audytu

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie uregulowań zawartych w:

- Rozporządzeniu Komisji (WE) NR 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia,
- Rozporządzeniu Komisji (WE) NR 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach Funduszy Strukturalnych,
- Porozumieniu o realizacji Projektu Funduszu Spójności „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu” (nr porozumienia 3106/2004/Wn1/OW-ok.-IS/D, Nr Memorandum Finansowego 2003/PL/16/P/PE/041), zgodnie z którym audyt finansowy powinien zostać przeprowadzony po upływie każdego roku obrachunkowego, poczynając od audytu za rok, w którym Beneficjent opłacił pierwszą fakturę na pokrycie wydatków kwalifikowanych Projektu,
- Wytycznych do rocznego audytu wydatków kwalifikowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków Funduszu Spójności opracowanych przez Ministerstwo Gospodarki i Pracy w maju 2005r.

W dniu 23 marca 2009r. została zawarta umowa między Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu, reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu - Stefanosa Ewangelu, a Biurem Ekspertów Księgowych „AUDYTOR” Sp. z o.o. we Wrocławiu o przeprowadzenie audytu Projektu za rok 2008.

3. Cel audytu

Celami zadania audytowego było uzyskanie zapewnienia, że:

1. Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową o dofinansowanie i projekt jest właściwie monitorowany,
2. Beneficjent posiada ścieżkę audytu w zakresie finansowo-księgowym,
3. przeprowadzone w trakcie realizacji projektu procedury przetargowe były prawidłowe,

4. wydatki ponoszone w ramach projektu są:
 - a. faktycznie poniesione, co oznacza, iż kwota deklarowanych wydatków została rzeczywiście poniesiona,
 - b. spójne, co oznacza, iż wnioskowana kwota wydatków była odpowiednia do projektu,
 - c. odpowiednie, co oznacza, iż sposób wydatkowania odpowiada unormowaniom unijnym,
5. jednostka prowadzi na potrzeby realizacji projektu odpowiednią ewidencję księgową,
6. wnioski Beneficjenta o płatności środków na realizację projektu są terminowe i wynikają z ewidencji księgowej,
7. sprawozdania z realizacji projektu są wiarygodne,
8. zalecenia pokontrolne są w jednostce wykonywane,
9. dokumentacja związana z projektem jest właściwie archiwizowana.

4. Memorandum finansowe

W memorandum finansowym podpisanym w dniu 8.12.2003 r. Komisja Europejska uzgodniła z Rządem Polskim najistotniejsze warunki udzielenia pomocy z Funduszu Spójności przy finansowaniu przedsięwzięcia pod nazwą „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”, a mianowicie:

Nr przedsięwzięcia – 2003/PL/16/P/PE/041

Czas trwania – od 8.12.2003r do 31.12.2007r.

Maksymalna pomoc – 69% wydatków publicznych, czyli 34.451.700 EURO

Kwota płatności z góry - 6.890.340 EURO, z czego 3.445.170 EURO po podpisaniu memorandum przez Beneficjenta i 3.445.170 EURO po podpisaniu pierwszej z umów o realizację kontraktu.

Decyzją Komisji z dnia 21.12.2007r. K(2007) 6905 wprowadzone zostały zmiany do decyzji DL/2003/3374 w zakresie zmiany daty ukończenia projektu do dnia 31.12.2010r.

W aneksach do Memorandum zawarto szczegółowe informacje na temat istoty przedsięwzięcia i jego efektów, sposobu realizacji i finansowania, zarządzania, kontroli i sprawozdawczości.

5. Opis Beneficjenta i realizowanego przez niego projektu

Beneficjentem projektu „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”, będącego przedmiotem audytu, jest Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu.

Związek posiada osobowość prawną i jako związek międzygminny został wpisany w dniu 24.06.1991 r. pod nr 15 do Rejestru Związków Międzygminnych prowadzonego przez Urząd Rady Ministrów.

Związek działa na podstawie ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie terytorialnym; jego członkami jest dziesięć gmin z terenu województwa Dolnośląskiego. Przedmiotem działalności Związku, określonym w Statucie, jest między innymi:

- bieżące i stałe dostarczanie wody i odbiór ścieków,
- utrzymanie i eksploatacja sieci wodociągowo-kanalizacyjnej i innych urządzeń służących zaopatrzeniu w wodę i usuwaniu i oczyszczaniu ścieków,
- podejmowanie i prowadzenie inwestycji w zakresie gospodarki wodno-ściekowej oraz ochrony wód przed ich zanieczyszczeniem.

Od 1997r. Związek zajmuje się głównie działalnością inwestycyjną, sprawy eksploatacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej przekazano Wałbrzyskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Spółce z o.o. w Wałbrzychu, której 100% udziałów posiada WZWiK.

Projekt „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu” obejmuje sześć kontraktów:

- 1) Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Cierniach i modernizacja oczyszczalni ścieków w Jugowicach
- 2) Modernizacja oczyszczalni ścieków Boguszów Gorce
- 3) Budowa sieci kanalizacyjnej Etap I
- 4) Budowa sieci kanalizacyjnej etap II
- 5) Przebudowa sieci kanalizacyjnej
- 6) Pełnienie roli Inżynier Kontraktu + pomoc techniczna dla PIU

Zasadniczym celem projektu jest poprawa sytuacji w zakresie oczyszczania ścieków na terenie aglomeracji wałbrzyskiej oraz poprawa stanu środowiska naturalnego na w/w terenie.

Projekt realizowany jest w okresie od 08.12.2003r. do 31.12.2010r.

Źródła finansowania projektu stanowią środki Funduszu Spójności w 69% oraz środki własne Beneficjenta w 31%.

6. Porozumienie o realizacji Projektu

Dnia 8 października 2004r. między Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu zawarte zostało Porozumienie nr 3106/2004/Wn1/OW-ok.-IS/D o realizacji Projektu Funduszu Spójności „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”.

Przedmiotem Porozumienia jest określenie praw i obowiązków stron w realizacji Projektu oraz zasad przekazywania środków z Funduszu Spójności na jego finansowanie.

7. Zasady i struktura finansowania Projektu

Wartość Projektu (maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych)

określona w Memorandum Finansowym	wynosi	49.930.000 EURO
z tego: dofinansowanie z Funduszu Spójności (69%)		34.451.700 EURO
udział własny Beneficjenta	(31%)	15.478.300 EURO

Zasady finansowania Projektu zostały określone w Memorandum Finansowym, Umowie Finansowania zawartej między Ministrem Finansów a Ministrem Środowiska, Podręczniku Funduszu Spójności oraz w art.6 Porozumienia o realizacji Projektu

8. Wydatki kwalifikowane

Zasady zaliczania poniesionych wydatków do kwalifikowanych w rozumieniu przepisów dotyczących projektów współfinansowanych z Funduszu Spójności zostały określone w następujących przepisach:

- Rozporządzenie Rady (WE) Nr 1164/1994/EWG z dnia 16.05.1994r. ustanawiające Fundusz Spójności, znowelizowane rozporządzeniami Rady (WE) Nr 1264/1999/WE oraz Nr 1265/1999/WE z dnia 21 czerwca 1999 r. oraz Traktatem o Przystąpieniu Republiki Czeskiej, Estonii, Cypru, Łotwy, Litwy, Węgier, Malty, Polski, Słowenii i Słowacji do Unii Europejskiej (zwanym dalej Traktatem),
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1386/2002/WE z dnia 29 lipca 2002 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) Nr 1164/94/WE w zakresie systemu zarządzania i kontroli pomocy udzielonej z Funduszu Spójności i procedury dokonywania korekt finansowych,

- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 16/2003/WE z dnia 6 stycznia 2003 r. ustanawiające specjalne szczegółowe zasady dla wykonywania rozporządzenia Rady (WE) Nr 1164/94/EWG w zakresie kwalifikowania wydatków w kontekście przedsięwzięć współfinansowanych przez Fundusz Spójności. Rozporządzenie to wyczerpująco określa kategorie wydatków kwalifikowanych..

Ponadto inne kategorie wydatków niż ustanowione rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 16/2003/WE mogą być kwalifikowane tylko jeśli zostaną określone w decyzji Komisji Europejskiej o przyznaniu pomocy ze środków finansowych Funduszu Spójności (zwanej dalej decyzją Komisji).

Podstawowe zasady kwalifikowania wydatków w ramach Funduszu Spójności zostały zebrane i objaśnione w „Ogólnych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w projektach współfinansowanych przez Fundusz Spójności” wydanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego w maju 2006r.; zgodnie z nimi za wydatek kwalifikowany można uznać wydatek, który przejdzie procedury weryfikacji kwalifikowalności obejmujące:

- faktyczne poniesienie wydatku, co jest poparte fakturami z oznaczeniem zapłaty lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej wraz z potwierdzeniem płatności do wykonawcy w postaci wyciągu bankowego. Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek faktycznie zrealizowany w znaczeniu kasowym (jako rozchód pieniędzy z kasy lub rachunku bankowego jednostki prowadzącej rachunkowość),
- objęcie wydatkiem faktycznie wykonanych operacji (robót, usług, dostaw),
- zrealizowanie wydatku (zapłacenie faktury) w okresie kwalifikowalności wydatków,
- poniesienie wydatku przez właściwy podmiot odpowiedzialny za realizację, wskazany w memorandum finansowym lub w decyzji o dofinansowaniu lub poniesienie wydatku przez podmiot, na który delegowano obowiązki związane z realizacją projektu, oraz czy delegacja nastąpiła zgodnie z obowiązującymi procedurami,
- brak wskazania wydatku we wcześniej przygotowanym wniosku o płatność,
- zweryfikowanie wydatku pod względem: zgodności z kategoriami wydatków określonymi w memorandum finansowym lub decyzji, zakresu przedmiotowego projektu określonego w memorandum lub decyzji, oraz rachunkowym,
- poniesienie wydatku w oparciu o wiążącą umowę z wykonawcą, która została zawarta zgodnie z obowiązującym prawem dotyczącym zamówień publicznych (dla projektów zatwierdzonych w ramach ISPA zgodnie z PRAG),

- zastosowanie właściwego kursu przeliczeniowego,
- w przypadku, gdy VAT został uznany w danym projekcie za wydatek kwalifikowany, sprawdzenie operacyjne będzie polegało na sprawdzeniu, czy VAT uznany jako wydatek kwalifikowany nie jest odliczany przez podmiot odpowiedzialny za realizację na ogólnych zasadach.

Zgodnie z Memorandum Finansowym okres kwalifikowalności wydatków ponoszonych przy realizacji Projektu zawiera się między dniem otrzymania przez Komisję Europejską wniosku o dofinansowanie a dniem 31.12.2007r. (data określona w Memorandum Finansowym).

Zawarty w fakturach zakupu podatek od towarów i usług (VAT naliczony) podlega u Beneficjenta odliczeniu, dlatego nie stanowi wydatku kwalifikowanego.

Decyzją Komisji K(2007) 6905 z dnia 21.12.2007r. zmieniającą decyzję DL/2003/3374 wprowadzone zostały zmiany w zakresie uznawania wydatków związanych z projektem za kwalifikowane w okresie do 31.12.2010r.

B MECHANIZMY ZARZĄDZANIA I KONTROLI PROJEKTU

1. Mechanizmy zarządzania i kontroli

W badanej jednostce Uchwałą nr 2/XXII/2004 z dnia 22.07.2004r. Zarządu WZWiK (zmienioną Uchwałą nr 2/XXIII/2004 z dnia 30.08.2004r.) wprowadzono wykaz procedur dotyczących organizacji, zadań i odpowiedzialności PIU (Project Implementation Unit) - obecnie JRP (Jednostka Realizująca Projekt); odpowiedzialność za wdrożenie procedur nałożono na Pełnomocnika ds. realizacji Projektu ISPA – MAO (Measure Authorising Officer), którym jest Przewodniczący Zarządu Związku.

Ponadto w przedmiocie zarządzania i kontroli Projektu Beneficjent może posilkować się zasadami określonymi w Podręczniku procedur wdrażania Funduszu Spójności w NFOSiGW zatwierdzonym w dniu 5.07.2005r. z późniejszymi zmianami (ostatnia zatwierdzona zmiana z 13.11.2008r.).

2. Zasady prowadzenia rachunkowości

Zarządzeniem Nr 1/2008 z dnia 23.01.2008r. Przewodniczącego Zarządu WZWiK wprowadzone zostały zmiany w zakresie ewidencji księgowej i zakładowego planu kont ze

skutkiem od dnia 01.01.2007r. Zmieniony został program finansowo-księgowy: w miejsce programu Finanse DDJ firmy ProgMan Software wdrożono od 01.01.2008r. program Symfonia firmy Sage umożliwiający prowadzenie ewidencji w dwóch walutach.

W ramach audytu sprawdzono poprawność przeniesienia sald kont analitycznych z dnia 31.12.2007r. do nowego systemu z dniem 01.01.2008r.

Po dokonanych zmianach ewidencja księgowa Projektu jest prowadzona zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, jak również z zasadami prowadzenia ewidencji projektów współfinansowanych z Funduszu Spójności.

Jednostka posiada zatwierdzony przez Zarząd Zakładowy Plan Kont, w którym wyodrębnione są konta służące do ewidencji operacji związanych z realizacją Projektu.

3. Sprawozdawczość

Stosownie do postanowień zawartych w Porozumieniu jednostka jest zobowiązana do sporządzania kwartalnych raportów z postępów w realizacji Projektu, ponadto po jego zakończeniu należy sporządzić raport końcowy.

4. Spójność planu finansowego z planem rzeczowym

Załącznikami do Porozumienia są:

- plan płatności – ostatnia wersja z dnia 3.02.2009r. - opiewający na kwotę 49.930.000 EURO, w tym finansowanie z Funduszu Spójności 34.451.700 EURO,
- harmonogram rzeczowo-finansowy – ostatnia wersja z dnia 23.07.2007r. - o łącznej wartości 83.814.055 EURO, z czego 49.930.000 EURO to wydatki kwalifikowane.

C. PODSUMOWANIE CZYNNOŚCI DOKONANYCH PRZEZ AUDYTORÓW

1. Ustalenia

1.1 Kontrola wewnętrzna w ramach projektu realizowana jest bezpośrednio przez pełnomocnika ds. realizacji projektu (MAO) oraz przez kierownika jednostki realizującej projekt (JRP).

Wszystkie dokumenty finansowe ujęte w ewidencji księgowej projektu posiadają listy sprawdzające do weryfikacji merytorycznej i formalno-rachunkowej, w których są opisane, skontrolowane i zatwierdzone do zapłaty i ujęcia w kosztach projektu.

1.2 W okresie objętym audytem jednostka nie przeprowadziła żadnego postępowania przetargowego w trybie zamówień publicznych.

1.3 Ewidencję księgową projektu w formie wyodrębnionych kont w ramach ksiąg rachunkowych prowadzą służby księgowe Beneficjenta.

W ramach audytu zbadano kompletnie zapisy w ewidencji księgowej projektu w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. i ich powiązanie z dokumentami źródłowymi oraz okresowymi sprawozdaniami składanymi u Dysponenta (NFOŚiGW).

W wyniku weryfikacji danych, wynikających z wyodrębnionych kont księgi głównej, ustalono, że:

- metody ustalania przychodów i kosztów stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami prawnymi
- ewidencja księgowa prowadzona jest chronologicznie i systematycznie,
- weryfikowane księgi są rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne, a zapisy w nich dokonane są powiązane z dowodami księgowymi.

Przyjęty od dnia 1 stycznia 2008r. program finansowo – księgowy Symfonia pozwala spełnić wymóg dwuwalutowości ewidencji księgowej – transakcje ewidencjonowane są w złotych polskich i w EURO, co pozwala na ustalenie w dowolnym momencie wartości obrotów i sald poszczególnych kont aktywów i pasywów dotyczących Projektu w obydwu walutach.

Na koniec roku 2008 dokonano wyceny bilansowej środków pieniężnych i rozrachunków w walutach obcych.

1.4 W okresie objętym audytem jednostka nie składała wniosków o płatność.

1.5 Kwalifikowalność wydatków

Na realizację Projektu wydatkowano do dnia 31 grudnia 2008r. kwotę 29.632.292,28 EURO, z czego zweryfikowane zostały przez jednostkę wdrażającą (SUZ) wydatki o wartości 7.884.338,09 EURO. Wszystkie poniesione wydatki są merytorycznie uzasadnione i kwalifikowalne w myśl wyszczególnionych w części A.8 raportu przepisów unijnych. Odsetki od środków na rachunku bankowym środków unijnych zaliczono do przychodów Beneficjenta.

Podatek od towarów i usług naliczony przy zakupie jest odliczany na zasadach ogólnych i nie stanowi kosztów kwalifikowanych Projektu.

1.6 Płatności

Dla potrzeb projektu zostały założone wyodrębniony rachunki bankowe w Banku PKO BP S.A. w Centrum Korporacyjnym w Wałbrzychu:

nr 68 102050950000550200649749 Środki Funduszu Spójności w EURO

nr 29 102050950000550200649772 Odsetki od środków Funduszu Spójności w EURO

nr 21 102050950000550200666941 VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym w PLN

nr 16 102050950000580200649665 Pożyczka z NFOŚiGW

Jednostka otrzymała w dniu 27.12.2006r. na podstawie wniosku z dnia 20.11.2006r. środki z Funduszu w kwocie 2.709.790,74 EURO na opłacenie otrzymanych od wykonawców sprawdzonych i zatwierdzonych w odpowiednim trybie faktur. Dnia 28.02.2008r. wpłynęła na konto Beneficjenta I i II transza zaliczki w kwocie 4.639.802,91 EURO.

Ponadto Beneficjent na rachunku odsetek figuruje kwota 125.179,59 EURO otrzymanych od NFOŚiGW odsetek od posiadanych przez tę instytucję środków Funduszu Spójności w wysokości 6.890.340 EURO (kwota płatności z góry). Odsetki te zwiększają środki własne Beneficjenta na sfinansowanie Projektu.

Na wyodrębnionym rachunku bankowym w PKO BP S.A. jednostka posiada 176.524,29 EURO otrzymane od ubezpieczyciela - firmy Allianz, w związku z rozwiązaniem umowy z wykonawcą kontraktu nr 2.

1.7 Zgodnie z umową o dofinansowanie jednostka jest zobowiązana do składania kwartalnych sprawozdań z realizacji projektu oraz sprawozdania końcowego według ustalonego wzoru.

Część opisowa sprawozdań oraz załączone wskaźniki realizacji projektu i wskaźniki postępu rzeczowego realizacji projektu wynikają z prowadzonej przez jednostkę dokumentacji i

systemu monitoringu, natomiast zestawienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych są zgodne z ewidencją księgową projektu.

Wypłacone w ramach projektu środki w 2008r. wynoszą (w EURO):

Okres sprawozdawczy	wypłaty za usługi	z tego: z Funduszu Spójności	środki własne	zaliczki
I kw.2008r.	952.057,86	0,00	952.057,86	0,00
II kw.2008r.	8.835.307,46	208.781,00	8.626.526,46	0,00
III kw.2008r.	5.340.691,36	188.992,00	5.151.699,36	0,00
IV kw. 2008r.	5.459.332,71	0,00	5.459.332,71	0,00
RAZEM	20.587.389,39	397.773,00	20.189.616,39	0,00

W związku z brakiem Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia Komisja Europejska wstrzymała wypłaty z Funduszu Spójności; pismem z dnia 27 kwietnia 2009r. – w wyniku uzyskania przez jednostkę wyżej wymienionych Decyzji – Komisja wyraziła zgodę na dokonywanie wypłat ze środków Funduszu.

Dokonane przez jednostkę w 2008r. wypłaty ze środków Funduszu dotyczyły prac projektowych, nieobjętych zakazem wypłat.

1.8. Dokumentacja związana z projektem jest przechowywana w jednostce zgodnie z wewnętrznymi unormowaniami, które nie budzą zastrzeżeń. Zgodnie z umową o dofinansowanie jednostka powinna przechowywać dokumentację przez okres 5 lat po zakończeniu realizacji projektu.

2. Streszczenie kluczowych kwestii

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że beneficjent poniósł faktyczne wydatki zakwalifikowane do dofinansowania w kwocie 4.166.431,10 EURO, co stanowi 12,1% zakładanego budżetu projektu. Ponadto zaliczkowo przekazano wykonawcom kwotę 3.717.906,99 EURO.

Wszystkie poniesione wydatki zakwalifikowane do dofinansowania spełniają warunki określone w porozumieniu z dnia 8.10.2004r.

Do dnia sporządzenia opinii Beneficjent otrzymał łączne dofinansowanie w kwocie 7.349.593,65 EURO, zgodnie z prawidłowo sporządzonymi wnioskami o płatność.

Sporządzone przez Beneficjenta okresowe sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia są zgodne faktycznym stanem zrealizowanych zadań, a przedstawione w nich dane finansowe wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na potrzeby realizacji projektu.

C. INFORMACJE KOŃCOWE

1. Stopień zapewnienia środków własnych na sfinansowanie Projektu

Według aktualnych na dzień sporządzenia opinii z audytu wyliczeń wartość nakładów na Projekt wynosi 72.162.579,38 EURO. Po sfinansowaniu z Funduszu Spójności kwoty 34.451.700 EURO do pokrycia z własnych środków pozostaje kwota 37.710.768,38 EURO, którą Beneficjent zamierza sfinansować środkami kredytu udzielonego przez Bank Ochrony Środowiska oraz z przyznanej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczki.

Kredyt z BOŚ został udzielony w kwocie 25.000 tys. zł w dniu 27.09.2006r., natomiast umowa pożyczki została zawarta w dniu 26.03.2008r. w kwocie 125.657 tys. zł lecz nie więcej niż 33.367,94 tys. EURO. Zabezpieczeniu spłaty pożyczki służy poręczenie siedmiu Miast/Gmin, weksel własny „in blanco” Pożyczkobiorcy oraz oświadczenie notarialne o poddaniu się egzekucji w myśl. Art. 777 par.1 pkt 5 k.p.c.

2. Zagrożenia dla realizacji Projektu

Otrzymana zgoda Komisji Europejskiej na zmianę terminu zakończenia Projektu do dnia 31.12.2010r. oraz pozyskanie środków finansowych na pokrycie udziału własnego w finansowaniu Projektu dają możliwość na jego zrealizowanie w wyznaczonym terminie.

Wystąpiły opóźnienia w realizacji kontraktów nr 3, 4 i 5 od 1 do 6 miesięcy - spowodowane opóźnieniami w uzyskaniu Decyzji Środowiskowych, błędami w dokumentacji projektowej, oraz brakiem dostępu do działek

Wykonawcy kontraktów przedstawili programy naprawcze, które zostały zaakceptowane przez jednostkę.

W związku z zerwaniem umowy przez wykonawcę kontraktu nr 2 (Modernizacja Oczyszczalni Ścieków Boguszów – Gorce) ogłoszono postępowanie na wybór nowego wykonawcy. Stan zaawansowania robót wynosi 70,3%; zdaniem Pełnomocnika d. Realizacji Projektu (MAO) nie ma zagrożenia niedotrzymania terminu zakończenia zarówno tego kontraktu, jak i całego przedsięwzięcia.

3. Występowanie przypadków naruszenia Memorandum Finansowego

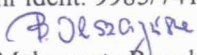
W trakcie audytu nie stwierdzono wypadków naruszania Memorandum.

4. Występowanie przypadków naruszenia prawa

W badanym okresie innych przypadków naruszenia prawa nie stwierdzono.

Wrocław, dnia 15 maja 2009 roku.

**Biuro Ekspertów Księgowych
„AUDYTOR” Sp. z o.o.
ul. Powstańców Śl. 28/30
53-333 Wrocław
Nr ewidencyjny 2784**

Beata Olszczyńska
Biegły Rewident
nr ident. 9985/7411

Małgorzata Regulska
Asystent Biegłego Rewidenta



Lech Adamczyk
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ident. 4863/1485

