

OPINIA
I
SPRAWOZDANIE
Z PRZEPROWADZENIA AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU
„BUDOWA DRÓG GMINNYCH ŁĄCZĄCYCH DROGĘ
WOJEWÓDZKĄ NR 346 I 347 W KĄTACH WROCŁAWSKICH”
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju
Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla
Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013, Priorytet 3 Rozwój
infrastruktury transportowej na Dolnym Śląsku („Transport”), Działanie
3.1 Infrastruktura drogowa.

Wrocław, dnia 21 stycznia 2011 r.

OPINIA POZYTYWNA BEZ ZASTRZEŻEŃ PO PRZEPROWADZENIU AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

Dla

Gminy Kąty Wrocławskie ul. Rynek-Ratusz 1, 55-080 Kąty Wrocławskie: będącej beneficjentem projektu „Budowa dróg gminnych łączących drogę wojewódzką nr 346 i 347 w Kątach Wrocławskich” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

Badanie przeprowadzono za okres od 25.11.2009 r. do 16.12.2010 r. przy wykorzystaniu środków kwalifikowalnych w wysokości 4 636 178,73 PLN na dotychczasową realizację projektu. Zakończenie rzeczowe realizacji projektu przewidziane jest na 30.06.2011 r.

Audyt zewnętrzny projektu obejmował m.in. następujący zakres:

- 1) sprawdzenie realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu i obowiązującymi przepisami prawa oraz zaleceniami i wytycznymi IZ RPO WD;
- 2) sprawdzenie ustanowienia i posiadania wewnętrznych procedur w ramach projektu, w tym kontroli finansowej, które m.in. zapewniają uznawanie kwalifikowalności ponoszonych wydatków;
- 3) sprawdzenie posiadania przez Beneficjenta ścieżki audytu w zakresie finansowo-księgowym i czy zapewnia ona prawidłowe, rzetelne i terminowe dokumentowanie realizowanych operacji (poprawność polityki rachunkowości);
- 4) sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia procedury o udzielenie zamówienia publicznego (jeśli dotyczy) lub wyboru wykonawcy (oferty) z zachowaniem wspólnotowych i krajowych wymogów oraz stosownych Wytycznych IZ RPO WD;
- 5) sprawdzenie poprawności poniesienia wydatków w ramach realizowanego projektu udokumentowanych fakturami lub innymi dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej potwierdzonymi przelewami (wyciągami z rachunku bankowego) lub dowodami wpłat (raportami kasowymi);
- 6) sprawdzenie kwalifikowalności wydatków w ramach projektu;
- 7) sprawdzenie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu z podziałem analitycznym i w sposób przejrzysty lub posiadania wyodrębnionego kodu księgowego, umożliwiającej identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu (przejrzystości wydatkowania środków w ramach projektu);
- 8) sprawdzenie terminowości rozliczania środków finansowych w ramach projektu;
- 9) sprawdzenie wniosków beneficjenta o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu i dokumentacją źródłową;
- 10) sprawdzenie sposobu monitorowania realizacji celów projektu;
- 11) sprawdzenie wiarygodności części sprawozdawczych wniosków Beneficjenta o płatność z zakresem rzeczowym projektu (osiągnięcia wskaźników produktu np. w oparciu o dokumentację i wizję lokalną/ogłędziny);
- 12) sprawdzenie realizacji obowiązku w zakresie pomocy publicznej zgodnie z odpowiednimi przepisami wspólnotowymi i krajowymi (jeżeli dotyczy);
- 13) sprawdzenie prawidłowości stosowania wymogów dotyczących informacji i promocji w projekcie (np. w oparciu o dokumentację i wizję lokalną/ogłędziny);
- 14) sprawdzenie sposobu przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach projektu;
- 15) sprawdzenie wdrożenia zaleceń z przeprowadzonych kontroli/audytów oraz usunięcia nieprawidłowości/uchybień, jeśli takie zostały wykryte;

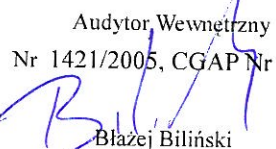
- 16) analiza powodzenia projektu, poprzez oszacowanie, czy występują zagrożenia prawidłowej realizacji projektu, w tym jego terminowości (dotyczy audytu prowadzonego w trakcie realizacji projektu);
- 17) analiza powodzenia projektu, poprzez oszacowanie, czy występują zagrożenia prawidłowej realizacji projektu, w tym osiągnięcia i utrzymania założonych celów i efektów rzeczowych projektu przez wymagany okres (dotyczy audytu prowadzonego w trakcie realizacji projektu oraz audytu prowadzonego po zakończeniu realizacji projektu).

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone na całości dokumentacji w sposób umożliwiający uzyskanie racjonalnej pewności, że projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie. Istnieje potwierdzenie wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem. Ponadto badanie audytowe potwierdziło poprawny sposób udokumentowania i ewidencjonowania wyodrębnienia rzeczywistych operacji gospodarczych związanych z realizowanym projektem.

Miejsce i data sporządzenia opinii:

Wrocław, 21 stycznia 2011 roku

Audytor Wewnętrzny
Nr 1421/2005, CGAP Nr 1311



Błażej Biliński

Biegły Rewident
Nr 2786



Romuła Nowak