



Marketing Consulting
„Pająk i Partnerzy”

biuro: 64-915 Jastrowie
ul. 1 Maja 7
☎/✉ [+48] 67 266 26 92
www. pajakpartnerzy.pl
e-mail: fundusze@pajakpartnerzy.pl



Rzeczpospolita
Polska



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



WOJEWÓDZKI ZARZĄD TRANSPORTU
wpłynęło dnia 05.12.2018
nr pisma: 8648812018
podpis: 5087 B

RAPORT Z OPINIĄ Z AUDYTU PROJEKTU

„Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń
regionalnych”

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Województwa
Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Oś priorytetowa 5 „Nowoczesna komunikacja”
Działanie 5.2 „Infrastruktura kolejowa”

Kielce – listopad 2018 r.

SPIS TREŚCI

1.	Informacje wstępne	3
1.1.	Data sporządzenia raportu	3
1.2.	Numer audytowanego projektu	3
1.3.	Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt	3
1.4.	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	3
1.5.	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie	4
1.6.	Termin przeprowadzenia audytu	4
1.7.	Okres objęty audytem	4
2.	Cel audytu	4
3.	Standardy na podstawie, których przeprowadzono audyt	5
4.	Zakres przedmiotowy audytu	5
5.	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	6
6.	Termin realizacji Projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu	8
7.	Ustalenie stanu faktycznego	9
7.1.	Zasady i struktura finansowania projektu	9
7.2.	Okres kwalifikowalności	9
7.3.	Kwalifikowalność podatku VAT	9
7.4.	Zgodność realizacji projektu z decyzją o dofinansowaniu	10
7.5.	System zarządzania i kontroli. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej	11
7.6.	Poprawność księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, zasadność wydatków, sposób udokumentowania i ich wyodrębniona ewidencja księgowa	12
7.7.	Terminowość rozliczenia otrzymanych środków finansowych	14
7.8.	Wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania zamówionych usług. Zgodność wniosków o płatność z dokumentacją finansową	15
7.9.	Sposób monitorowania realizacji celów projektu	15
7.10.	Przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych	16
7.11.	Archiwizacja dokumentów	17
7.12.	Przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych, przepisów o zamówieniach publicznych, finansach publicznych i rachunkowości	17
7.13.	Informacja i promocja projektu	18
7.14.	Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi	18
7.15.	Realizacja wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów	19
8.	Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy	19
9.	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	20
10.	Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje	20
11.	Informacje końcowe	20
11.1.	Przebieg badania audytowego	20
11.2.	Podsumowanie	21
12.	Opinia o projekcie	22

1. Informacje wstępne

1.1. Data sporządzenia raportu

Raport został sporządzony w dniu 30 listopada 2018 r.

1.2. Numer audytowanego projektu

Zgodnie z umową z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie przeprowadzenia audytu zewnętrznego dla projektu realizowanego przez Województwo Świętokrzyskie z siedzibą w Kielcach, audyt dotyczył projektu pn.: „**Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych**” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

Projekt realizowany jest na podstawie Decyzji o dofinansowanie projektu nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-00 stanowiącej załącznik do Uchwały Nr 3572/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2018 r. wraz z aneksem nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-01 stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 4346/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 3572/18.

1.3. Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt

Beneficjentem projektu pn.: „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”, będącym przedmiotem audytu, jest Województwo Świętokrzyskie z siedzibą Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach (kod pocztowy: 25-516), al. IX Wieków Kielc 3, Wojewódzki Zarząd Transportu.

- NIP 9591506120
- REGON 291009337
- tel: 413421530
- faks: 413445265
- e-mail: urząd.marszalkowski@sejmik.kielce.pl

1.4. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt

Audyt projektu „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”, został przeprowadzony zgodnie z umową z dnia 21.11.2018 r. przez firmę Marketing Consulting „Pająk i Partnerzy” Mirosław Pająk, 64-915 Jastrowie, ul. 1 Maja 7.

- NIP 7641066309
- REGON 570290172
- tel: 606451292
- faks: 672662692
- e-mail: fundusze@pajakipartnerzy.pl

Podmiot uprawniony do audytu został wybrany w postępowaniu z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych, art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986) w trybie zapytania ofertowego.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i działający w jego imieniu audytorzy oświadczają, że posiadają uprawnienia do przeprowadzania niezależnych audytów wymaganych przepisami polskiego prawa, w szczególności ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w rozumieniu art. 286 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Podmiot uprawniony do audytu jednocześnie oświadcza, że nie jest i nie był w przeszłości w żaden sposób powiązany z jednostką audytowaną. Nie istnieją żadne przesłanki ograniczające niezależność audytorów. Audytorzy oświadczają, iż spełniają również wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Zarządzającej.

Audytorzy oświadczają zachowanie poufności i nienaruszania tajemnic określonych w odrębnych przepisach.

Audytorzy zobowiązują się do przestrzegania przepisów dotyczących ochrony danych osobowych określonych w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, 1669).

1.5. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie

W imieniu podmiotu przeprowadzającego audyt, w badaniu uczestniczyli:

- Danuta Marczuk-Pająk – biegły rewident (legitymacja nr 7414), audytor wewnętrzny (zaświadczenie Ministra Finansów nr 1751/2005),
- Mirosław Pająk – audytor wewnętrzny (numer dyplomu 14288), specjalista ds. zamówień publicznych.

1.6. Termin przeprowadzenia audytu

Audyt został przeprowadzony w okresie od 21 do 30 listopada 2018 r., przy czym bezpośrednio w siedzibie Beneficjenta w dniach 21 i 22 listopada 2018 r.

1.7. Okres objęty audytem

Informacje ujęte w raporcie zostały opracowane na podstawie danych uzyskanych z dokumentów źródłowych oraz wyjaśnień dotyczących projektu, otrzymanych podczas badania audytowego bezpośrednio w siedzibie Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Zebrana dokumentacja podlegająca audytowi dotyczyła okresu od dnia uznania wydatków za kwalifikowalne tj. od dnia 01.04.2017 r. do dnia 20.11.2018 r. Audyt projektu dotyczy okresu po poniesieniu 50% planowanych wydatków całkowitej wartości projektu.

2. Cel audytu

Celem audytu było uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z decyzją i wnioskiem o dofinansowanie projektu. Efektem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z decyzją i wnioskiem o dofinansowanie. Audyt zewnętrzny ma doprowadzić do uzyskania podstaw do potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez Województwo Świętokrzyskie dokumentach związanych z realizowanym projektem.

Stwierdzenie wiarygodności danych ma charakter bezpośredni – badanie ksiąg rachunkowych oraz pośredni – badanie systemu kontroli wewnętrznej. Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest zwiększenie pewności stron realizujących projekt oraz Instytucji udzielającej dofinansowania, że projekt był realizowany prawidłowo.

Audyt został zaplanowany i przeprowadzony w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii na temat prawidłowości realizacji projektu.

3. Standardy na podstawie, których przeprowadzono audyt

Audyt został przeprowadzony zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu: Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki, wydanymi przez IIA (www.iaa.org.pl), Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia oraz z postanowieniami zawartej umowy.

4. Zakres przedmiotowy audytu

W celu stwierdzenia, że wydatki są prawidłowo kwalifikowane, a projekt realizowany jest zgodnie z decyzją o dofinansowaniu, audyt zewnętrzny obejmował: analizę dokumentacji procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, analizę procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i realizacji postanowień decyzji o dofinansowaniu projektu, w szczególności:

- sprawdzenie, czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z decyzją o dofinansowaniu i obowiązującymi przepisami prawa oraz zaleceniami IZ RPO WŚ na lata 2014-2020,
- sprawdzenie ustanowienia i posiadania wewnętrznych procedur w ramach projektu, w tym kontroli finansowej, które m.in. zapewniają uznawanie kwalifikowalności ponoszonych wydatków,
- poprawność polityki rachunkowości,
- sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia procedur o udzielenie zamówień publicznych z zachowaniem wspólnotowych i krajowych wymogów dotyczących ekonomiczności, konkurencyjności, przejrzystości i upublicznienia oraz unikania konfliktu interesów,
- sprawdzenie poprawności poniesienia wydatków w ramach realizowanego projektu udokumentowanych fakturami lub innymi dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzonych przelewami (wyciągami z rachunku bankowego) lub dowodami wpłaty (raportami kasowymi),
- sprawdzenie prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach realizowanego projektu,
- funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej,
- poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, zasadności wydatków, sposobu ich udokumentowania i ich wyodrębnienia w ewidencji księgowej,
- sprawdzenie wniosków Beneficjenta o płatność z księgami rachunkowymi i dokumentacją źródłową oraz zakresem rzeczowym projektu,
- wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu,
- sposobu monitorowania realizacji celów projektu,
- sprawdzenie stosowania wymogów dotyczących informacji i promocji w projekcie zgodnie z wnioskiem i decyzją o dofinansowaniu,
- sprawdzenie sposobu przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu,
- sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli oraz usunął nieprawidłowości, jeśli takie zostały wykryte,

- ocena powodzenia projektu, poprzez oszacowanie, czy występują zagrożenia prawidłowej realizacji projektu (terminowości osiągnięcia i utrzymania założonych celów i efektów rzeczowych),
- ocena poprawności udzielenia pomocy publicznej.

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 kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania.

W wyniku przeprowadzonego audytu powstał niniejszy raport przeznaczony dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Dokument ten opisuje wykonane prace, ich wyniki oraz spostrzeżenia odnośnie realizacji audytowanego projektu.

5. Podjęte działania i zastosowane techniki audytu

Podczas realizacji audytu w siedzibie jednostki realizującej projekt zasadne okazało się użycie, m.in. takich metod i technik audytorskich jak analiza dokumentacji, rozmowa, wywiad bezpośredni, niezależne potwierdzenie, obserwacja/ogłędziny, uzyskiwanie wyjaśnień. Po przeprowadzeniu analizy ryzyka dokonaliśmy szczegółowego zaplanowania audytu, a jego proces podzieliliśmy na:

- ustalenia ogólne,
- audyt finansowy wniosków o płatność,
- audyt realizacji projektu,
- kontrola wewnętrzna.

Zastosowane podczas audytu techniki i podjęte działania to:

czynność	metodologia
Prawidłowość realizacji działań podjętych w Projekcie w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznych procedur Zamawiającego, a w szczególności pod kątem finansowania wydatków z dwóch źródeł: krajowego wkładu publicznego i wspólnotowego wkładu publicznego	Przegląd zebranej dokumentacji i ocena prowadzonych działań. Techniki: obserwacje i inspekcje, analiza danych, weryfikacja konkretnych pozycji uprzednio wybranych.
Sposób archiwizacji dokumentów, pozwalający na prześledzeniu ścieżki wydatków	Ocena zebranej dokumentacji sposób jej gromadzenia. Techniki: obserwacje i inspekcje, wywiad z pracownikami instytucji realizującej projekt, analiza danych i test wyjątków, analiza ryzyka i kontroli w procesach
Kwalifikowalność poniesionych wydatków i sposób ich dokumentowania	Sprawdzenie prawidłowości kwalifikowania wydatków zgodnie z dokumentami programowymi i

	<p>przepisami prawa.</p> <p>Techniki: przegląd dokumentacji, weryfikacja konkretnych pozycji uprzednio wybranych, testy „Krok po kroku”, uzgadnianie.</p>
Wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania zamówionych usług	<p>Ocena zebranej dokumentacji ocena sporządzonych sprawozdań na podstawie posiadanej dokumentacji.</p> <p>Techniki: obserwacje i inspekcje, niezależne potwierdzenia, przegląd analityczny, weryfikacja konkretnych pozycji uprzednio wybranych.</p>
Poprawność realizacji zasad dotyczących promocji i informacji	<p>Sprawdzenie prowadzonych działań w zakresie promocji i informacji.</p> <p>Techniki: obserwacje i inspekcje, przegląd dokumentacji.</p>
Poprawność udzielania zamówień publicznych	<p>Sprawdzenie dokumentacji dotyczących zamówień publicznych i porównanie z dokumentacją programową.</p> <p>Techniki: przegląd dokumentacji, analiza danych, obserwacje, test „Krok po kroku”.</p>
Efektywność wydatkowania środków publicznych	<p>Ocena prowadzonych postępowań na wyłonienie wykonawców i dostawców usług/towarów.</p> <p>Techniki: niezależne potwierdzenia, obserwacje i inspekcje, przegląd dokumentacji.</p>
Zgodność prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.), w części dotyczącej realizowanych działań	<p>Ocena prowadzonych zapisów księgowych i metodologia ich ewidencjonowania w systemie rachunkowości.</p> <p>Techniki: przegląd dokumentacji, weryfikacja konkretnych pozycji uprzednio wybranych, uzgadnianie.</p>
Sprawdzenie, czy jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu	<p>Ocena wyodrębnionej ewidencji i porównanie z wnioskami i sprawozdaniami.</p> <p>Techniki: przegląd dokumentacji, weryfikacja konkretnych pozycji uprzednio wybranych, uzgadnianie.</p>
Zgodność realizacji działań w ramach projektu z wytycznymi programowymi RPO WŚ na lata 2014-2020	<p>Ocena zgromadzonej dokumentacji i porównanie z dokumentacją programową, ocena prowadzonych działań, ustalenie czy działania rzeczywiście zostały zrealizowane.</p> <p>Techniki: obserwacje i inspekcje, niezależne potwierdzenie, przegląd analityczny, analiza danych i test wyjątków.</p>

Realizacja wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie projektu	Ocena zgromadzonej dokumentacji i porównanie z dokumentacją programową. Techniki: wywiad z pracownikami, przegląd dokumentacji, analiza danych, test „krok po kroku”, obserwacje i inspekcje.
Zgodność informacji zawartych we wnioskach o płatność i w sprawozdaniach z realizacji projektu z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej	Techniki: przegląd analityczny, przegląd dokumentacji, analiza danych i test wyjątków, weryfikacja konkretnych pozycji uprzednio wybranych.

6. Termin realizacji Projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu

Tytuł projektu: „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”

Całkowity koszt realizacji projektu: **44 578 400, 00 PLN**

Wydatki kwalifikowalne: **36 242 601, 62 PLN**

Wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków EFRR: **25 016 260, 16 PLN - 69,02%**

Wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków własnych: **11 226 341, 46 PLN - 30,98%**

Wydatki niekwalifikowalne w ramach Projektu w kwocie 8 335 798, 38 PLN, - Beneficjent zobowiązał się pokryć ze środków własnych.

Opis Projektu:

Celem Projektu jest zakup dwóch sztuk fabrycznie nowych czterocłonowych pojazdów szynowych z napędem elektrycznym (elektryczne zespoły trakcyjne - EZT). Pojazdy EZT wykorzystywane będą do świadczenia pasażerskich usług transportowych głównie na terenie województwa świętokrzyskiego. Realizacja usług w zakresie transportu zbiorowego dla ludności, prowadzona będzie przez operatora zewnętrznego Spółkę z o.o. Przewozy Regionalne.

Działania związane z realizacją projektu obejmują swoim zakresem następujące zadania:

- Zadanie 1: Opracowanie Studium Wykonalności
- Zadanie 2: Zakup elektrycznych zespołów trakcyjnych (EZT)
- Zadanie 3: Doradztwo techniczne
- Zadanie 4: Promocja projektu
- Zadanie 5: Audyt zewnętrzny projektu.

Zakupione fabrycznie nowe czterocłonowe pojazdy szynowe z napędem elektrycznym (EZT), przekazane zostaną do świadczenia usług przewozów pasażerskich na terenie Województwa Świętokrzyskiego operatorowi posiadającemu wymagane przez obowiązujące przepisy, licencje, świadectwa i certyfikaty niezbędne do realizacji pasażerskich przewozów kolejowych. Beneficjent na dzień audytu posiada podpisaną ze spółką PRZEWOZY REGIONALNE Sp. z o.o. umowę Nr WZT.III.8060.60.2015 o świadczenie usług publicznych w zakresie wykonywania kolejowych przewozów pasażerskich na terenie województwa świętokrzyskiego w okresie od dnia 13 grudnia 2015 r. do dnia

12 grudnia 2020 r. Umowa zawiera wskazanie realizacji zadań zgodnych z celami projektu.

Rezultatem podjętych działań w projekcie będzie poprawa dostępności komunikacyjnej regionu poprzez szybsze i bezpieczniejsze powiązania między ośrodkiem centralnym a pozostałymi obszarami województwa, lepszy dostęp do sieci komunikacyjnej krajowej. Realizacja projektu przyczyni się do poprawy dostępności regionalnego i ponadregionalnego układu kolejowego, a także poprawy stanu technicznego i usprawnienia połączeń komunikacyjnych. Celami szczegółowymi, rozumianymi jako korzyści osiągnięte bezpośrednio po realizacji projektu będą m. in.:

- skrócenie czasu przejazdu i zwiększenie komfortu podróży,
- poprawę bezpiecznego wsiadania i wysiadania z pojazdów,
- niższa emisja toksycznych składników spalin oraz hałasu i wibracji – poprawa stanu środowiska naturalnego,
- zwiększenie mobilności mieszkańców,
- poprawa wizerunku regionu.

Określony w harmonogramie termin realizacji projektu dotyczy okresu od 01.04.2017 do 30.04.2019 r.

7. Ustalenie stanu faktycznego

7.1. Zasady i struktura finansowania projektu

Decyzja o dofinansowanie projektu nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-00 z dnia 28.02.2018 r. dla projektu pn. „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”, zmieniona Uchwałą nr 4346/18 z dnia 27 września 2018 r. wprowadzającą Aneks nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-01 z dnia 27.09.2018 r., określa wartość całkowitą Projektu w wysokości 44 578 400, 00 zł. Wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 36 242 601, 62 zł. Na wydatki kwalifikowalne Beneficjent na warunkach wymienionej umowy otrzyma od Instytucji Zarządzającej RPO WŚ dofinansowanie w wysokości 25 016 260, 16 zł., co stanowi 69,02% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkład własny Beneficjenta w kwocie 11 226 341, 46 zł stanowi nie mniej niż 30,98% całkowitych kosztów kwalifikowalnych Projektu.

Beneficjent zobowiązał się pokryć ze środków własnych wszystkie wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu w kwocie 8 335 798, 38zł.

7.2. Okres kwalifikowalności

Okres kwalifikowalności wydatków ponoszonych przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu rozpoczyna i kończy się w terminie realizacji projektu tj. od 01.04.2017 r. do 30.04.2018 r.

7.3. Kwalifikowalność podatku VAT

Beneficjent określił, iż w związku z realizacją projektu będzie miał prawo odliczyć koszt podatku VAT poniesionego w związku z zakupem usług i dostaw w ramach projektu.

Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego wynika z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (ustawa o VAT). Projekt w całości związany jest z zakresem wykonywanych zadań publicznych jednostki samorządu terytorialnego.

Badanie audytowe potwierdza, że Beneficjent odlicza podatek VAT. Podatek od towarów i usług (VAT) został uznany za koszt niekwalifikowalny.

7.4. Zgodność realizacji projektu z decyzją o dofinansowaniu

W badanym obszarze audytem objęto:

- szczegółowy opis priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przyjęty Uchwałą Nr 2987/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 września 2017 r.
- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- uchwałę nr 3572/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie dofinansowania projektu pozakonkursowego Województwa Świętokrzyskiego pn. „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych” w ramach działania 5.2 „Infrastruktura kolejowa” Osi Priorytetowej 5 „Nowoczesna komunikacja” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 oraz określenia szczegółowych zasad i trybu jego realizacji (Decyzja nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-00),
- uchwałę nr 4346/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie zmiany Decyzji nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-00 o dofinansowaniu projektu Województwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, stanowiącej załącznik do uchwały Nr 3572/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie dofinansowania Projektu pozakonkursowego Województwa Świętokrzyskiego pn. „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych” w ramach działania 5.2 „Infrastruktura kolejowa” Osi Priorytetowej 5 „Nowoczesna komunikacja” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 określone szczegółowo w załączniku do Uchwały (Aneks nr RPSW.05.02.00-26-0003/17-01).

Powyższe dokumenty sprawdzono celem ustalenia czy projekt spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, i czy jest realizowany zgodnie z wnioskiem i decyzją o dofinansowanie a także w zakresie zachowania trwałości projektu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, Beneficjent realizuje projekt w etapach podzielonych na zadania.

Wyodrębniono pięć następujących zadań:

- Zadanie 1: Opracowanie Studium Wykonalności
- Zadanie 2: Zakup elektrycznych zespołów trakcyjnych (EZT)
- Zadanie 3: Doradztwo techniczne
- Zadanie 4: Promocja projektu
- Zadanie 5: Audyt zewnętrzny projektu.

W celu realizacji przyjętych działań przeprowadzono postępowania przetargowe na wyłonienie wykonawców poszczególnych zadań. Zawarte umowy potwierdzają bezpośrednią realizację projektu.

Audyty potwierdził realizację zadań i wydatkowanie bezpośrednio środków zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym z wniosku i decyzji o dofinansowaniu projektu.

7.5. System zarządzania i kontroli. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej

Uchwałą nr 2493/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 kwietnia 2017 r. zobowiązano: „Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego - Wojewódzki Zarząd Transportu do prawidłowego i terminowego przygotowania do realizacji projektu pozakonkursowego pn.: „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, w Wojewódzkim Zarządzie Transportu koordynacją i wykonaniem zadań w projekcie zajmuje się Oddział Przewozów Kolejowych.

Badając dokumentację poniesionych wydatków stwierdzono, iż dokumentacja finansowo-księgową zawiera:

- stwierdzenie przyjęcia dostaw i usług zgodnie z umową, podpisaną przez właściwego pracownika odpowiedzialnego za kontrolę merytoryczną,
- potwierdzenie, że wydatek jest zgodny z decyzją o dofinansowanie, oraz zawiera podział na źródła finansowania określone w planie,
- poniesiony wydatek jest zaakceptowany do wypłaty przez uprawnione osoby.

Zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPO WŚ każdy wydatek poniesiony w ramach finansowania z RPO zawiera dodatkowo opis:

- nazwę projektu i jego numer,
- nazwa kategorii wydatku w ramach projektu,
- określenie sposobu wyboru wykonawcy na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wskazanie ujęcia dokumentu księgowego w księgach rachunkowych i podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- numer księgowy lub ewidencyjny dowodu,
- kwota wydatków kwalifikowalnych,
- kwota wydatków niekwalifikowalnych (VAT naliczony) z terminem rozliczenia,
- podpisy osób odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.

W audytowanej jednostce dla poszczególnych obszarów związanych z realizowanym projektem, stosowano procedury wyznaczające cele i zadania wymagane dla spełnienia założeń programu.

W zakresie czynności technicznych obejmujących:

- weryfikację, opiniowanie oraz zatwierdzenie dokumentacji przekazywanej Warunków Technicznych Wykonania (WTW), Warunków Technicznych Odbioru (WTO), Dokumentacji Techniczno-Ruchowej (DTR), Dokumentacji Systemu Utrzymania (DSU);
- sprawdzenie certyfikatów, atestów i świadectw potwierdzających jakość komponentów i materiałów, z których wykonany został czteroczęłowy pojazd szynowy z napędem elektrycznym (elektryczny zespół trakcyjny zwany dalej EZT);
- kontrolę zgodności rzeczywistych parametrów, cech konstrukcyjnych, technologicznych, eksploatacyjnych, oznakowań i wyposażenia w zakresie zgodności z parametrami, cechami i oznaczeniami określonymi w umowie z dostawcą EZT;
- kontrolę dokumentów umożliwiających dopuszczenie do eksploatacji EZT;
- sprawdzenie poprawności instalacji, użytych komponentów oraz działania systemów informatycznych, diagnostycznych i innych zastosowanych w EZT;
- udział w kontroli procesu produkcji EZT;

- dokonanie odbioru technicznego oraz podpisanie protokołu odbioru technicznego w imieniu Beneficjenta;
- dokonanie odbioru końcowego oraz podpisanie protokołu odbioru końcowego w imieniu Beneficjent,

wybrano w postępowaniu przetargowym podmiot zewnętrzny Przewozy Regionalne Sp. z o.o. (umowa nr WZT-III.052.16.2018.RPO z dnia 09.08.2018 r.).

Ocenę postępów prac w zakresie dostawy pojazdów szynowych, dokonywano podczas cyklicznych spotkań roboczych z wykonawcą dwóch fabrycznie nowych EZT. Spotkania z wykonawcą tj. spółką NEWAG S.A. (umowa nr DOA-III.273.16.2018 z dnia 07.03.2018) dokumentowano Protokołami ze spotkania i Protokołem uzgodnień do umowy nr DOA-III.273.16.2018. Bieżące monitorowanie postępów prac pozwalało na aktualizację budżetu oraz dotrzymanie terminu realizacji.

W audytowanym Podmiocie Realizującym Projekt badanie skuteczności systemu zarządzania projektem i jego kontroli polegało właściwie na zastosowaniu procedury pośredniego sprawdzenia wiarygodności, które sprowadza się do zbadania działającego w jednostce systemu księgowości i kontroli wewnętrznej (zbadanie zgodności) w zakresie, w jakim przedmiotem kontroli są dane zawarte we wniosku o płatność w celu stwierdzenia:

- poprawności koncepcji systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, w tym ich zgodność z przepisami,
- oraz
- poprawności działania systemu księgowości oraz skuteczności działania kontroli wewnętrznej w przedłożonym wniosku o refundację i płatność zaliczkową.

W audytowanej jednostce system śladu rewizyjnego spełnia swoje zadanie.

Obowiązujące u Beneficjenta procedury wraz ze strukturą organizacyjną i regulaminem kontroli funkcjonalnej są wystarczające dla prawidłowego zarządzania projektem.

Przeгляд obowiązujących procedur pozwolił na stwierdzenie, iż procedury te objęły wszystkie obszary realizacji projektu.

7.6. Poprawność księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, zasadność wydatków, sposób udokumentowania i ich wyodrębniona ewidencja księgowa.

Zasady ewidencji księgowej określa obowiązująca polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 40/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 78/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (z późn. zmian. Zarządzenie nr 105/18 z 13.11.2018 r.). Załącznik Nr 3 do Zarządzenia stanowi „Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązująca analityka”, który zawiera uwagę o wprowadzaniu dodatkowych kont syntetycznych i analitycznych dla otwierania wyodrębnionych kont w związku z realizacją projektów.

Audytowany projekt posiada wyodrębnione konta:

- 130-2 konto bankowe RPOWŚ 2014-2020 D.5.2 Dostawa taboru kolejowego- i dalej określenie rozliczenia poszczególnych działań związanych z zadaniami w projekcie,
- 901-758 dochody budżetu województwa RPO 2014-2020 finansowanie z udziałem środków EFRR.

Audytorom zostały przedstawione wydruki z kont rachunkowych za okres od 01 stycznia 2018 do dnia audytu w siedzibie Beneficjenta.

Do dnia audytu wydatki poniesione i zapisane w ewidencji księgowej wynoszą 22 275 546, 00 zł.

Udział poniesionych wydatków na poszczególne zadania przedstawia się następująco:

Zadania w projekcie	Poniesione wydatki do dnia audytu w PLN			Planowana wartość wydatków w PLN	% wykonania
	ogółem	kwalifikowalne	niekwalifikowalne		
Zadanie 1 Opracowanie Studium Wykonalności	34 440, 00	28 000, 00	6 440, 00	34 440, 00	100,00
Zadanie 2 Zakup elektrycznych zespołów trakcyjnych (EZT)	22 189 200, 00	18 040 000, 00	4 149 200, 00	44 378 400, 00	50,00
Zadanie 3 Doradztwo techniczne	51 906, 00	42 200, 00	9 706, 00	103 812, 00	50,00
Zadanie 4 Promocja projektu	0, 00	0, 00	0,00	17 960, 00	0,00
Zadanie 5 Audyt zewnętrzny projektu	0, 00	0, 00	0, 00	43 788, 00	0,00
RAZEM	22 275 546, 00	18 110 200, 00	4 165 346, 00	44 578 400, 00	50,00

Na podstawie badanych dokumentów można uznać, iż wydatki poniesiono w okresie realizacji projektu i mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych.

Zgodnie z postanowieniami decyzji o dofinansowaniu realizacji projektu wszystkie wydatki są kwalifikowalne, jeżeli spełniają następujące zasady:

1. zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego prawidłowego wykonania,
2. zostały poniesione zgodnie z postanowieniami decyzji, a w szczególności z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
3. mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych określonym w Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków zgodnie z programem oraz szczegółowym opisem priorytetów programu,
4. zostały poniesione zgodnie z zasadami racjonalnej gospodarki finansowej, w szczególności najkorzystniejszej relacji nakładów do rezultatów,
5. zostały prawidłowo udokumentowane.

Badanie audytowe prowadzone na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdziło, że wydatki zostały:

- poniesione zgodnie z harmonogramem,
- są niezbędne do zrealizowania celów projektu,
- zostały uzgodnione przez Beneficjenta pod względem poniesionych kosztów na realizację projektu zgodnie z procedurami obowiązującymi,

- zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania. Dowodem tego jest ślad kontrolny na dowodach źródłowych (fakturach) weryfikowanych przez upoważnione osoby.

Dokumentacja związana z wydatkami kwalifikowanymi jest kompletna, spójna, i odpowiednio zabezpieczona. Przejrzystość jej od strony systemu finansowego jest prawidłowa i można na niej oprzeć ślad rewizyjny.

Zapisy z ksiąg rachunkowych umożliwiają porównanie wydatków według zadań i stopień ich realizacji.

Dokumenty źródłowe są prawidłowo opisane. Zawierają między innymi:

1. nazwę Projektu,
2. numer umowy o dofinansowanie w ramach projektu i datę zawarcia umowy,
3. numer zadania oraz kategorię kosztu kwalifikowanego,
4. sposób zapłaty,
5. numer ewidencyjny/księgowy dokumentu,
6. podpis osoby upoważnionej.

Pod każdym dokumentem księgowym jest wydruk elektroniczny zapłaty poniesionego wydatku środkami z rachunku bankowego.

7.7. Terminowość rozliczenia otrzymanych środków finansowych

Decyzja o dofinansowaniu projektu zakłada możliwość dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji pod warunkiem prawidłowo złożonego wniosku o płatność.

Beneficjent składał wnioski o płatność na obowiązujących wzorach. Dokumentacja była złożona w terminie. W dokumentacji jest ślad dostarczenia wniosku o płatność do IZ.

Beneficjent złożył następujące wnioski:

- 1) 11.05.2018 r. – wniosek za okres 2017-04-01 do 2018-05-11 o refundację na kwotę 19 326, 85 zł., mający również formę sprawozdawczą, zatwierdzony w dniu 28.05.2018 r. Refundacja wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 04.06.2018 r.
- 2) 01.08.2018 r. – wniosek za okres 2018-05-12 do 2018-08-01 pełniący funkcję sprawozdawczą
- 3) 28.09.2018 r. – wniosek za okres 2018-08-02 do 2018-09-28 o płatność zaliczkową na kwotę 12 493 427, 31 zł., mający również formę sprawozdawczą, zatwierdzony w dniu 28.09.2018 r. Refundacja wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 10.10.2018 r.

Dokumentacja finansowa stanowiąca podstawę sporządzenia wniosku o płatność – potwierdza poniesienie wydatków. W zweryfikowanych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym.

Zgodnie z wdrożonymi procedurami związanymi z ewidencją rachunkową wydatków realizowanych w ramach projektu, Beneficjent wyodrębnił rachunek bankowy dla potrzeb rozliczania środków w ramach otrzymanego dofinansowania. Przepływy środków pieniężnych są przejrzyste, przebiegają zgodnie z zasadami i strukturą finansowania projektu.

Zapisy na kontach rachunków bankowych zgodne są z wyciągami bankowymi prowadzonymi w banku PKO Bank Polski SA. Płatności z IZ dokonane zostały na rachunek 03 1020 2629 0000 9502 0342 6962, któremu odpowiada konto księgowe 901-758.

Płatności za usługi i dostawy dokonywane są z rachunku 69 1020 2629 0000 9402 0366 2988, któremu odpowiada konto księgowe 130-2. Badanie rachunku bankowego potwierdza, iż zapisy księgowe na kontach są zgodne z zapisami wykazanymi w rachunkach bankowych.

7.8. Wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania zamówionych usług. Zgodność wniosków o płatność z dokumentacją finansową

Decyzja o dofinansowaniu wskazuje, iż Beneficjent zobowiązany jest przedkładać wnioski o płatność co najmniej raz na 3 miesiące pomimo braku wydatków związanych z realizacją projektu, z wypełnioną częścią sprawozdawczą. W części sprawozdawczej zawarte są informacje dotyczące postępu rzeczowego i finansowego realizacji projektu, wskaźników produktu i rezultatu, problemów napotykanych w trakcie realizacji projektu i planowany przebieg realizacji.

W badanym okresie złożono trzy wnioski:

- 1) za okres 2017-04-01 2018-05-11 wniosek o refundację i sprawozdawczy
- 2) za okres 2018-05-12 2018-08-01 wniosek sprawozdawczy
- 3) za okres 2018-08-02 2018-09-28 wniosek o zaliczkę i sprawozdawczy.

Wnioski sporządzone zostały za pośrednictwem i przy użyciu systemu SL 2014 zgodnie z opublikowanym wzorem i w wyznaczonym terminie.

Analiza wniosków i porównanie ich z innymi dokumentami źródłowymi wskazuje, iż zostały one we wszystkich aspektach sporządzone na podstawie danych wpływających bezpośrednio z systemu rachunkowego jednostki oraz z dodatkowych źródeł. Informacje ujęte we wnioskach są poparte prawidłowo realizowanymi działaniami, a jednocześnie wskazują na postęp realizacji zaplanowanych zadań.

7.9. Sposób monitorowania realizacji celów projektu

Beneficjent na bieżąco monitoruje realizację zadań w projekcie. Wykonane działania dokumentowane są w formie opracowań z poszczególnych zadań. Przyjęcie wykonanych prac następuje protokołem odbioru. Postęp prac w projekcie omawiany jest w trybie cyklicznych spotkań i bieżących konsultacji.

W trakcie realizacji projektu nadzór nad jego wykonaniem, prawidłowością wydatkowania środków finansowych sprawuje Kierownik Oddziału Przewozów Kolejowych. Do jego zadań należy między innymi monitorowanie i kontrola realizacji projektu w zakresie postępów rzeczowych i finansowych w ramach realizowanych zadań. Do nadzoru technicznego wyłoniono w postępowaniu przetargowym podmiot zewnętrzny zajmujący się doradztwem w zakresie budowy pojazdów EZT, odbioru technicznego i końcowego.

Planowane cele projektu nie zostały jeszcze w pełni osiągnięte. Ich osiągnięcie planowane jest w późniejszym okresie w terminie przyjętym we wniosku i decyzji o dofinansowaniu. Beneficjent monitoruje projekt poprzez terminowość realizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego. Na dzień audytu wykonawca głównego zadania tj. dostawy pojazdów szynowych EZT, zgłosił Beneficjentowi gotowość dostarczenia drugiej sztuki czterocłonowego pojazdu szynowego w terminie do końca 2018 r. Przy spełnieniu deklarowanego terminu dostawy nie występują przesłanki zagrażające dotrzymania terminu zakończenia realizacji projektu.

We wnioskach o płatność w części sprawozdawczej Beneficjent informuje Instytucję Zarządzającą o stanie realizacji projektu zgodnie z faktami wpływającymi z dokumentów projektu.

7.10. Przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych

Beneficjent Województwo Świętokrzyskie w trakcie realizacji projektu stosuje przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986). Wewnętrzne procedury w tym zakresie wynikają z Uchwały Nr 2081/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie „Zasad udzielania zamówień publicznych i regulaminu pracy komisji przetargowej”.

Beneficjent przedstawił listę prowadzonych postępowań w ramach realizowanego projektu. Do dnia audytu w ramach projektu przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i 3 postępowania o wykonanie usług w formie zapytania ofertowego. W wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto następujące umowy o realizację:

Lp	Tryb wyłonienia Wykonawcy	Przedmiot umowy	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Wartość umowy brutto	Wykonawca z którym podpisano umowę
1.	Przetarg nieograniczony	Dostawa 2 fabrycznie nowych czteroczołowych pojazdów kolejowych z napędem elektrycznym (EZT), przeznaczonych do obsługi kolejowych przewozów pasażerskich w ruchu regionalnym dla województwa świętokrzyskiego	DOA-III.273.16.2018	07.03.2018	44 378 400,00 zł	NEWAG Spółka Akcyjna, 33-300 Nowy Sącz, ul. Wyspiańskiego 3
2.	Zapytanie ofertowe	Opracowanie studium wykonalności dla projektu pod nazwą „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”	WZT-III.052.8.2017.RPO	06.09.2017	34 440,00 zł	EPRD Biuro Polityki Gospodarczej i Rozwoju Regionalnego Sp. z o.o. 25-604 Kielce; ul. Szkolna 36A
3.	Zapytanie ofertowe	Świadczenie usługi doradztwa w zakresie odbiorów elektrycznych zespołów trakcyjnych w ramach projektu: „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”	WZT-III.052.16.2018.RPO	09.08.2018	84 400,00 zł	PRZEWOZY REGIONALNE Spółka z o.o. 03-414 Warszawa ul. Wileńska 14A
4.	Zapytanie ofertowe	Przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 pn.: „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych.”	WZT-III.052.41.2018.RPO	21.11.2018	4 797,00 zł	Marketing Consulting „Pająk i Partnerzy” 64-915 Jastrowie ul. 1 Maja 7

Realizacja dostaw i usług odbywa się z zachowaniem konkurencyjności i racjonalności wydatków, co odpowiada wymaganiam zapisów decyzji o dofinansowaniu. Postępowania o realizację dostaw i usług prowadzono w formie przetargu nieograniczonego i zapytań ofertowych dotrzymując warunków konkurencyjności, jawności i przejrzystości. Zapytania ofertowe realizowano przez zwracanie się do kilku

potencjalnych wykonawców (co najmniej trzech) i zamieszczając ogłoszenie na stronie internetowej. Zapytania ofertowe zawierały jednoznaczny opis przedmiotu zamówienia odpowiadający stanowi faktycznemu, kryterium oceny oferty, termin ich składania, złożenie oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym. Po upływie terminu składania ofert, dokonywano wyboru wykonawcy z najkorzystniejszą ofertą. W przypadku każdego z postępowań sporządzano protokół potwierdzający prawidłowość wyboru Wykonawcy. W protokole wskazano:

- przedmiot zamówienia
- kryteria oceny
- podmioty, do których wysłano zapytania ofertowe
- wykaz podmiotów, które przesłały ofertę
- wskazanie najkorzystniejszej oferty.

Realizacja zadania (zamówienia) następowała na podstawie podpisanej umowy z wybranymi w postępowaniu Wykonawcami. Wykonanie zadań przyjęto protokołami odbioru. Postępowania przetargowe zamieszczano na stronie BIP Urzędu Marszałkowskiego oraz w bazie konkurencyjności.

Badana dokumentacja nie wykazała nieprawidłowości.

Przyjęte zasady postępowania spełniają obowiązujące zasady gospodarki finansowej wynikające z ustawy o finansach publicznych o wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny.

7.11. Archiwizacja dokumentów

Audytowany projekt jest w trakcie realizacji. Oryginalna dokumentacja związana z wydatkami kwalifikowalnymi znajduje się w komórkach organizacyjnych Beneficjenta. Dokumenty finansowe są na dzień audytu oddzielone od dokumentów innych Beneficjenta. Na podstawie zgromadzonych dokumentów można prześledzić ścieżkę audytu od wniosku o dofinansowanie do dokumentów poświadczających wysokość poniesionych wydatków wraz z oryginałem wydruków wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty na rzecz wykonawcy, za wystawione faktury z tytułu realizacji umowy. Zasady przechowywania i archiwizacji w jednostce reguluje Zarządzenie nr 78/2016 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 września 2016 r. zmieniające Zarządzenie nr 117/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 września 2015 r. w sprawie wdrożenia Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją oraz stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt organów samorządu województwa i Urzędów Marszałkowskich oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, oraz Zarządzeniem nr 79/2017 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 września 2017 r. w sprawie zmian Zarządzenia nr 17/12 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego.

Audyt potwierdził istnienie w jednostce świadomości przestrzegania okresu archiwizowania dokumentacji związanej z realizowanym projektem przez okres wymagany umową o dofinansowanie.

7.12. Przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych, przepisów o zamówieniach publicznych, finansach publicznych i rachunkowości

Beneficjent wdrożył niezbędne procedury zabezpieczające prawidłowe i terminowe regulowanie zobowiązań, w tym podatkowych powstałych podczas realizacji projektu, prawidłowe wykorzystanie

otrzymanych środków publicznych, nienaruszenie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego, wykazywania danych w sprawozdawczości zgodnie ze stanem faktycznym i prowadzoną ewidencją.

Wdrożona ścieżka audytu projektu pozwala stwierdzić, że wydatki są realizowane w ramach zatwierdzonego harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu w sposób legalny, rzetelny, celowy i gospodarny.

Audytor dokonał przeglądu zarejestrowanych dokumentów związanych z realizowanym projektem. Nie stwierdzono przypadków finansowania zakupu wydatków niezgodnie z przeznaczeniem.

Dokumenty finansowe wystawione zostały w okresie realizacji projektu. Na dokumentach księgowych widoczna jest kontrola operacji gospodarczych. Kontrola dokumentów dokonywana jest przez właściwe osoby zaangażowane w realizację projektu.

7.13. Informacja i promocja projektu

W ramach działań informacyjnych i promocyjnych Beneficjent w dokumentach i materiałach związanych z realizacją projektu, które podaje do wiadomości publicznej, stosuje logotyp RPO WŚ na lata 2014-2020. Logotyp odpowiada zestawieniu znaków dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. Segregatory z dokumentami projektu zawierają logotyp RPO WŚ, numer i tytuł projektu. Informacje o realizowanym projekcie zamieszczono w pierwszym odebranym od wykonawcy pojeździe szynowym EZT. Informację o realizowanym projekcie Beneficjent zamieścił na stronie internetowej <https://www.swietokrzyskie.pro/tabor-kolejowy-projekty-unijne/>

Beneficjent posiada zbiór dokumentujący działania informacyjne i promocyjne.

Działania informacyjne i promocyjne prowadzone są prawidłowo.

Na zakończenie realizacji projektu Beneficjent zaplanował akcję informacyjno-promocyjną w mediach regionalnych (prasa, radio lokalne).

7.14. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi

Współfinansowanie na audytowany projekt zostało udzielone dla Województwa Świętokrzyskiego, w związku z czym dofinansowanie przyznane na zrealizowany projekt nie dotyczy pomocy publicznej przyznanej firmie prywatnej, tym samym nie wyczerpuje znamion art. 107 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

Realizacja przedsięwzięcia w ramach projektu, jest zgodna z zasadą horyzontalną „Promowanie równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji” (art. 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.) Projekt uwzględnia zasady równości, zapewniając jednakowy dostęp do zakupionego taboru przez kobiety i mężczyzn, jak również innych grup osób, bez względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

Projekt jest zgodny z zasadą horyzontalną „Zrównoważony rozwój” (art. 8 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.) i ma pozytywny wpływ na ograniczenie i nie pogarszanie stanu środowiska naturalnego. Zakupione pojazdy szynowe (EZT) będą spełniały obowiązujące standardy i normy środowiskowe przede wszystkim w zakresie emisji hałasu, substancji szkodliwych do atmosfery czy zużycia energii. W pojazdach zastosowana będzie technologia rekuperacji energii trakcyjnej, pozwalająca na obniżenie całkowitego poboru energii.

7.15. Realizacja wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów

W okresie objętym audytem Projekt nie był poddany kontroli i audytowi, wobec czego nie wystąpiły zalecenia korygujące czy naprawcze.

8. Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy

W badanych obszarach dokonano następujących ustaleń:

A. Dokonano analizy prawidłowości i rzetelności dokumentacji dotyczącej projektu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów należy stwierdzić, iż dokumentacja dotycząca projektu jest rzetelna¹ i prawidłowa².

B. Sprawdzono, czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały rzeczywiście podjęte.

Działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały przez jednostkę podjęte. Ustalenia takiego dokonano poprzez porównanie wniosku o dofinansowanie ze zgromadzoną przez jednostkę dokumentacją źródłową (faktury, umowy, dokumenty przyjęcia OT, protokoły odbioru, dokumentacja fotograficzna).

C. Oceniono prawidłowość sposobu archiwizacji dokumentów, który pozwala prześledzić ścieżkę wydatku od przedłożenia wniosków o płatność do poszczególnych faktur.

Dokumentacja dotycząca projektu jest przez Beneficjenta archiwizowana zgodnie z założeniami Projektu pn. „Dostawa taboru kolejowego - EZT do obsługi połączeń regionalnych”. Dokumentacja znajduje się na stanowiskach merytorycznych.

D. Sprawdzono, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione.

Wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione. Świadczą o tym wyciągi bankowe. Podczas analizy dokumentów źródłowych zweryfikowano zgodność wyciągów bankowych z dokumentami potwierdzającymi dany koszt kwalifikowalny.

E. Oceniono kwalifikowalność poniesionych wydatków, sposób ich dokumentowania i ujęcia w wyodrębnionej ewidencji oraz zgodność kwot wynikających z wniosków o płatność z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane.

¹ Rzetelność – kryterium kontroli/audytu obejmujące wypełnienie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie; wypełnienie zobowiązań zgodnie z ich treścią; przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania danej jednostki (w szczególności określonego dla poszczególnych komórek i osób zakresu obowiązków); dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

² Prawidłowość – jeden z elementów oceny w kontroli/audycie finansowym, oznacza sprawdzenie zgodności operacji z przepisami prawa.

Na podstawie przebadanych dokumentów należy stwierdzić, że wydatki są właściwie kwalifikowane do projektu. Poniesione wydatki są prawidłowo udokumentowane i ujęte na kontach księgowych wyodrębnionych dla potrzeb projektu. Operacje środkami finansowymi dla projektu były prowadzone ze środków własnych i zaliczki z IZ zgodnie z założeniami i strukturą finansowania projektu.

Dokumentacja księgowa jest prowadzona zgodnie z zasadami rachunkowości. Dowody księgowe pozwalają uznać je za rzetelny dowód księgowy, obrazujący dokonanie operacji finansowej.

F. Oceniono poprawność stosowanych procedur przetargowych.

Procedury wyłaniania wykonawców zamówień publicznych są zgodne z wnioskiem i decyzją o dofinansowaniu z zachowaniem zasady konkurencyjności, efektywności, jawności, przejrzystości i zgodne z ustalonymi u Beneficjenta zasadami unikania konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności.

9. Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień

Należy stwierdzić, że działania kontrolne są prowadzone na wszystkich etapach realizacji projektu. Działania związane z prawidłową realizacją rzeczową projektu nie budzą zastrzeżenia.

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono uchybień o charakterze systemowym, które dotyczyłyby systemu zarządzania i mechanizmów kontroli wewnętrznej.

10. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje

Z uwagi na fakt, że działania podjęte w ramach audytu nie wykazały uchybień i nieprawidłowości systemowych przy realizacji projektu, uwag i wniosków nie wnosi się.

11. Informacje końcowe

11.1. Przebieg badania audytowego

- 1) Spotkanie otwierające w obecności Zastępcy Dyrektora Wojewódzkiego Zarządu Transportu, Kierownika Oddziału Przewozów Kolejowych i Głównego Specjalisty Oddziału Przewozów Kolejowych, celem wstępnej informacji o realizowanym projekcie, przedstawienia ogólnych zasad planu pracy, informacji o zasadach współpracy.
- 2) Bezpośrednie czynności audytowe, w trakcie których informacji o projekcie udzielały następujące osoby:
 - Anna Grzela – Zastępca Dyrektora Wojewódzkiego Zarządu Transportu
 - Izabella Liwanowska – Kierownik Oddziału Przewozów Kolejowych
 - Jakub Ligęza – Główny Specjalista w Oddziale Przewozów Kolejowych.
- 3) Weryfikacja realizacji rzeczowej zadań w projekcie oraz działań promocyjnych i informacyjnych.
- 4) Spotkanie podsumowujące w trakcie, którego omówiono uwagi i spostrzeżenia z czynności audytowych.

11.2. Podsumowanie

Niniejszy raport wraz z opinią zawiera 22 strony.

Raport został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

12. Opinia o projekcie

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

Badaniem objęto:

- 1) procedury zarządzania i kontroli projektu,
- 2) zasady rachunkowości prowadzone dla projektu przez Beneficjenta,
- 3) księgi rachunkowe Beneficjenta dotyczące realizowanego projektu
- 4) faktury wystawione przez wykonawców,
- 5) procedury dokonywania płatności w ramach kontraktów,
- 6) wyciągi bankowe dokumentujące wpływy środków projektu oraz potwierdzające zapłaty za faktury wykonawców,
- 7) zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność,
- 8) osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji z decyzją,
- 9) sposób monitorowania realizacji celów projektu,
- 10) sposób przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu,
- 11) poprawność udzielania zamówień,
- 12) sposób realizacji działań w zakresie informacji i promocji.

Za sporządzenie wyżej wymienionych 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 projektu w zakresie:

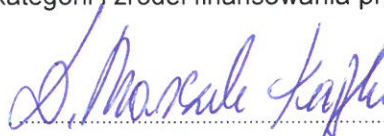
- a) mechanizmów zarządzania i kontroli,
- b) wydatków kwalifikowalnych,
- c) sprawozdawczości oraz dokumentacji.

Na podstawie przeprowadzonego audytu projektu stwierdzamy, że:

1. mechanizmy zarządzania i kontroli są efektywne,
2. dokumentacja dotycząca projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
3. wydatki przedstawione przez Województwo Świętokrzyskie są:
 - zgodne z zakresem przedmiotowym,
 - zostały prawidłowo odebrane i zweryfikowane przez Beneficjenta pod względem zgodności z założeniami projektu,
 - zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania projektu.



Mirosław Pająk
audytor wewnętrzny



Danuta Marczuk-Pająk
biegły rewident nr 7414
audytor wewnętrzny nr 1751/2005

Kielce, dnia 30 listopada 2018 r.