

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Nazwa zadania audytowego: Ocena projektu „Poprawa jakości wody w Opolu” w zakresie realizacji wymogów programowych

Nr zadania audytowego: 1/09

Nazwa i adres jednostki audytowanej: Urząd Miasta Opola – Biuro projektu FS

Zespół audytorów i nr up.:

Marek Żywicki – koordynator zadania audytowego, nr up. 7/2009

Łukasz Nowak – asystent audytora, nr up. 8/2009

Wykonał: Łukasz Nowak

Data i podpis: 18.08.2009r. / - /

Zatwierdził: Marek Żywicki

Data i podpis: 18.08.2009r. / - /

STRESZCZENIE

Zadanie audytowe pn. Ocena projektu „Poprawa jakości wody w Opolu” w zakresie realizacji wymogów programowych zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na rok 2009. Przedmiotowe zadanie było konsekwencją przeprowadzonego w 2008r. audytu nr 3/08 pn. Ocena realizacji projektu w ramach Funduszu Spójności/ISPA. Audyt ten w swym zakresie przedmiotowym nie obejmował obszaru dotyczącego uzyskania efektu ekologicznego w związku ze zmianą terminu realizacji projektu „Poprawa jakości w Opolu” do dnia 31.12.2009r. W związku z zakończeniem rzeczowym projektu audytorzy uwzględnili w procesie planowania audytu na rok 2009 zakres uzyskania przez Beneficjenta Końcowego efektu końcowego i w efekcie przeprowadzonej analizy ryzyka wprowadzono przedmiotowy audyt do planu audytu w Urzędzie Miasta Opola w 2009r.

W trakcie programowania zadania audytowego, zespół audytowy uznał, że uzyskanie efektu ekologicznego jest warunkiem koniecznym pozytywnej oceny realizacji projektu. W wyniku przeprowadzonych analiz audytorzy stwierdzili, że weryfikacji uzyskania odpowiednich wartości wskaźników efektu ekologicznego projektu dokonywać będą instytucje, które udzieliły wsparcia finansowego. W wyniku podjętych analiz, zdefiniowano w pierwszej kolejności podmioty, do których zaliczono: Komisję Europejską, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) oraz Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i

Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW). W drugim etapie audytorzy zidentyfikowali stan wykonania rzeczowego projektu a uzyskane wyniki porównali z wartościami wskaźników określonych przez ww. podmioty udzielające wsparcia finansowego. Na podstawie uzyskanych wyników przeprowadzonych analiz i badań audytowych stwierdzono, że wymagane wartości poszczególnych wskaźników zostały osiągnięte. W związku z tym audytorzy nie stwierdzili zagrożenia realizacji projektu zakresie objętym audytem i zapewnili o uzyskaniu wymaganego poziomu efektu ekologicznego w projekcie.

I. CEL

Celem niniejszego audytu było uzyskanie zapewnienia w zakresie wykonania efektu ekologicznego projektu.

II. ZAKRES

Podmiotowy:

- audyt został przeprowadzony w Biurze Projektu FS;

Przedmiotowy:

- identyfikacja i wykonanie obowiązków w zakresie uzyskania efektu ekologicznego projektu.

III. Obiekty audytu :

1. Identyfikacja i analiza wymogów projektu w zakresie efektu ekologicznego;
2. Analiza i ocena uzyskania wymaganej wartości wskaźników efektu ekologicznego.

IV. Analiza ryzyka:

Wymienione obiekty audytu zostały ustalone przez zespół audytorów na podstawie obszarów ryzyka określonych na etapie programowania przedmiotowego zadania audytowego. Obszary zostały zidentyfikowane na podstawie osądu i profesjonalnej wiedzy zespołu audytorów, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów.

Przyjmując taki zakres ryzyk zespół audytowy zwrócił szczególną uwagę na ryzyka związane z:

1. brakiem wymaganej wiedzy zarządzających projektem w zakresie istotnych wskaźników realizacji projektu;
2. brakiem identyfikacji wskaźników koniecznych do uzyskania w projekcie;
3. brakiem lub niepełną wiedzą o uzyskanych efektach rzeczowych i ekologicznych w projekcie;
4. nieefektywnym funkcjonowaniem systemu zarządzania i kontroli wewnętrznej, skutkującym nieprzejrzystą ścieżką audytu;
5. niewłaściwym prowadzeniem dokumentacji;
6. brakiem lub nieefektywnym monitorowaniem projektu;
7. niewdrożeniem lub nieskutecznym wdrożeniem zaleceń pokontrolnych.

Obiekty audytu	Jednostka Audytowana	Kategorie ryzyk					Końcowa ocena ryzyka
		Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wew.	Czynniki zewn.	Operacyjne	
		0,20	0,20	0,25	0,15	0,20	
1	2	3	4	5	6	7	8
Obiekt 1	UM - Biuro Projektu FS	3	3	4	3	3	75,0 %
Obiekt 2	UM - Biuro Projektu FS	4	3	4	2	3	82,5 %

W wyniku przeprowadzonej analizy zespół audytorów stwierdził, że potencjalnie wyższym ryzykiem charakteryzuje się obiekt 2 (82,5%), niższym obiekt 1 (75,0%). Audytorzy uznali bowiem, że pozytywna ocena realizacji projektu (a co się z tym wiąże uzyskanie założonego poziomu finansowania przedsięwzięcia) uzależniona jest od uzyskania wskaźników określonych przez podmioty udzielające wsparcia w zawartych umowach i porozumieniach. W ocenie zespołu audytowego realizowany projekt stanowi znaczną wartość (ponad 62 miliony euro), przez co charakteryzuje się wysokim ryzykiem naturalnym. Audytorzy uznali, że materializacja ryzyka niewykonania lub nieterminowego wykonania założonych wskaźników rzeczowych i ekologicznych, może implikować poważne straty

materialne dla Beneficjenta Końcowego. Odzwierciedleniem tej sytuacji jest wysoka punktacja w kategorii ryzyk „Istotność”, „Jakość zarządzania” oraz „Kontrola wewnętrzna”.

Kluczowe znaczenie ma skuteczna kontrola wewnętrzna (ocena 4) i jakość zarządzania (ocena 3), w tym także kontrola funkcjonalna w zakresie oddziaływania projektu na środowisko. Audytorzy ocenili, że wszystkie zdefiniowane w tabeli kategorie ryzyk mają wpływ na efekt końcowy projektu w ramach wyłonionych obiektów audytu i poddali je badaniom.

V. METODYKA

1. testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników audytowanej jednostki w oparciu o kwestionariusze kontroli wewnętrznej,
- obserwację wykonywanych działań,

2. testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- porównanie określonych zbiorów danych z kryteriami ustalonymi przez audytorów (na podstawie przepisów prawa, umowy o dofinansowanie projektu i wytycznych instytucji zarządzającej);
- sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z informacją zewnętrzną;

3. testy rzeczywiste legalności (atrybuty) i wydajności (efektywności) tj. sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania podsystemów

VI. TERMIN

Zadanie audytowe przeprowadzono w sierpniu 2009r.

VIII. KRYTERIA I USTALENIA

Obiekt 1 - Ocena realizacji wymogów formalnych;

1.1. Kryteria	<p>Gmina Opole zgodnie z zawartymi porozumieniami, jako beneficjent ostateczny realizowanego projektu pn. „Poprawa jakości wody w Opolu” zobligowana jest do wykazania uzyskanych efektów, weryfikowanych następnie przez podmioty udzielające finansowego wsparcia. W związku z powyższym audytorzy na etapie tworzenia programu zadania, jako kryterium dla przeprowadzonych badań w przedmiotowym obiekcie przyjęli katalog zawartych umów i porozumień zawartych z podmiotami, które udzieliły wsparcia finansowego dla realizowanego projektu. Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Biuro Projektu FS (JRP) oraz własnych analiz, audytorzy wyłonili 3 następujące podmioty będące stronami porozumień zawartych przez gminę Opole w celu uzyskania finansowego wsparcia dla realizacji projektu tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Komisja Europejska, ➤ Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, ➤ Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. <p>1. W ramach działań mających na celu ujednoczenie istniejącego poziomu infrastruktury technicznej (w zakresie ochrony środowiska) w krajach starających się o akces do Unii Europejskiej z krajami członkowskimi, strona Polska wystąpiła do Komisji Europejskiej z wnioskiem o uzyskanie dofinansowania w ramach jednego z instrumentów finansowych Unii tj. Instrumentu Przedakcesyjnej Polityki Strukturalnej - <i>Instrument for Structural Policies for Pre-Accession</i> (Funduszu ISPA). Przedmiotem wniosku było uzyskanie dofinansowania przedsięwzięcia mającego na celu ochronę wód podziemnych na obszarze zbiornika GZWP 333 Opole – Zawadzkie. Ze względu na niezkanalizowanie obszarów aglomeracji miejskiej oraz siedlisk wiejskich, jakość wody w zbiorniku ulegała stałemu</p>
---------------	--

pogorszeniu. Dodatkowo oprócz zanieczyszczenia wód podziemnych istniało również występujące na niektórych terenach zagrożenie dla zdrowia pochodzące z wód powierzchniowych, albowiem zdecydowana większość miejscowości z obszaru zbiornika nie posiadała systemów zbiorowego odprowadzania i unieszkodliwiania ścieków. Ścieki sanitarne w tych miejscowościach odprowadzano bezpośrednio do wód powierzchniowych lub do gruntu. Zaistniała, zatem wyraźna potrzeba skanalizowania obszaru zbiornika w celu powstrzymania postępującej degradacji wód podziemnych, głównie zbiornika triasowego, poprawa czystości wód powierzchniowych oraz ograniczenie do minimum odprowadzania nieczyszczonych ścieków do ziemi jest warunkiem zaopatrzenia województwa opolskiego oraz regionów ościennych w wodę pitną dobrej jakości. Skutkiem wyrażonej przez Wspólnotę Europejską akceptacji dla złożonego wniosku, uzgodniono **Memorandum Finansowe pomiędzy Komisją Europejską a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej** – podpisane w dniu 27 września 2002r. przez Komisję Europejską, a w dniu 25 października 2002 przez stronę polską. Memorandum Finansowe określiło wysokość pomocy unijnej wynoszącej 40.519.050 € (co stanowi 65 % wartości ogółem przedsięwzięcia – całkowitą wartość realizacji projektu oszacowano na 62.337.000 €) dla realizacji Przedsięwzięcia ISPA nr 2001/PL/16/P/PE/028 (CCI) pn. „Poprawa jakości wody w Opolu”. Dokument określił również zasady finansowania Projektu, monitoringu, sprawozdawczości, zarządzania i kontroli finansowej oraz działań informacyjnych i upowszechniających dotyczących pomocy unijnej.

2. Na podstawie Memorandum Finansowego, w dniu 24 grudnia 2003r. pomiędzy Gminą Opole a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (pełniącego funkcję koordynującą, monitorującą i kontrolną dla Projektu) zawarto Porozumienie o realizacji Projektu „Poprawa jakości wody w Opolu”. Porozumienie to określa prawa i obowiązki stron oraz zasady przekazywania Beneficjentowi Końcowemu tj. Gminie Opole środków z Funduszu ISPA pozyskanych przez Rzeczypospolitą Polską na podstawie Memorandum Finansowego.

	<p>3. W dniu 21 lipca 2005r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu a Gminą Opole zawarto umowę pożyczki Nr 18/2005/G-41/OW-OK-OT/P na dofinansowanie realizacji projektu „Poprawa jakości wody w Opolu”. Pożyczka została przyznana w celu kontynuacji projektu inwestycyjnego realizowanego przy udziale środków finansowych z Funduszu Spójności.</p> <p>Na podstawie przeprowadzonych rozmów z audytowanymi, zespół ustalił, iż w trzech ww. porozumieniach o udzielenie dofinansowania wyznaczono zamierzone do osiągnięcia efekty rzeczowe i ekologiczne, których uzyskanie stanowić będą podstawę do rozliczenia wymiernych efektów przyznanej pomocy. W treści zawartych porozumień strony określiły jednocześnie, iż w przypadku braku osiągnięcia przewidzianych w treści zawartych umów warunków, strony udzielające wsparcia podejmować będą działania w celu zwrotu przekazanej pomocy. Wykazy wartości spodziewanych do uzyskania efektów ekologicznych zamieszczono w następujących elementach zawartych umów/porozumień:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Załącznik 1 pn. „Opis przedsięwzięcia” - Memorandum Finansowego; 2. Załącznik 4 pn. „Wyliczenie efektu ekologicznego” - Porozumienie o realizacji Projektu „Poprawa jakości wody w Opolu”; 3. § 4 zat. „Efekt ekologiczny projektu”
1.2. Stan faktyczny	<p>1.2.1. Na podstawie przeprowadzonych rozmów z audytowanymi oraz analizy przekazanej dokumentacji porozumień i umów, audytorzy zidentyfikowali wymagane przez podmioty udostępniające środki pomocowe wymogi dotyczące planowanych do osiągnięcia efektu końcowego projektu. Wartości te, w przypadku 3 wyłonionych podmiotów będących stronami zawartych przez Gminę Opole porozumień przedstawiają się w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none"> i. W treści Załącznika I „Opis przedsięwzięcia” do Memerandum Finansowego dla Przedsięwzięcia ISPA nr 2001/PL/16/P/PE/028

(CCI) dotyczącego Projektu „Poprawa jakości wody w Opolu” podpisanego przez Komisję Europejską w dniu 27 września 2002r. planowane do osiągnięcia wartości przedstawiono w podziale na dwie zasadnicze grupy:

- a) „Źródła i dostawy wody pitnej” – zaplanowano zwiększenie wydobywania wody do 10 000 m³ na dobę ze źródła wody w Grotowicach oraz wybudowanie rurociągu (wraz z towarzyszącymi mu przyłączami) o długości 12,5 km w celu usprawnienia procesu dostarczenia wody dla Opolan zamieszkujących na lewym brzegu Odry.
 - b) „Kanalizacja i oczyszczanie ścieków” – w celu podłączenia 47 000 mieszkańców Opola oraz 8 podopolskich gmin do oczyszczalni ścieków, zaplanowano wybudować 338 km sieci kanalizacyjnej oraz 50 przepompowni.
- ii. Zgodnie z Załącznikiem nr 4 „Wyliczenie efektu ekologicznego” do Porozumienia Nr 3108/2003/Wn8/OW-ki-IS/D o realizacji Projektu „Poprawa jakości wody w Opolu” w ramach programu ISPA 2002 z dnia 24 grudnia 2003r. planowana:
- a) ilość ścieków, które dopłyną do oczyszczalni po zakończeniu realizacji projektu wyniesie 11 300 m³ na dobę;
 - b) przewidywana długość kanalizacji sanitarnej wyniesie ok. 430 km.
- iii. Zgodnie z § 4 „Efekt ekologiczny projektu” Umowy pożyczki Nr 18/2005/G-41/OW-OK-OT/P zawartej w dniu 21 lipca 2005r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu a Gminą Opole w wyniku realizacji części projektu, na która udzielona jest pożyczka planowane do osiągnięcia wartości przedstawiono w podziale na dwie zasadnicze grupy:
- a) w sektorze wody:
 - zwiększenie wydajności systemu zaopatrzenia w wodę miasta Opola o 10 000 m³ na dobę;

- dostarczenie odbiorcom wody o parametrach zgodnych z wymogami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19 listopada 2002r. (Dz.U. Nr 203, poz. 1718) w sprawie wymagań dotyczących jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi;
- zwiększenie pewności zasilania w wodę części zachodniej miasta Opolą, za rzeką Odrą, zamieszkiwanej przez ok. 35 000 mieszkańców;

b) w sektorze ścieków – uporządkowanie gospodarki ściekowej w dzielnicach miasta Opolą: Bierkowice, Goławice, Proszowice, Grotowice, Malina, Nowa Wieś Królewska, Półwieś, śródmieście (kolektor „K”), Wróblin oraz Zakrzów i przyjęcie do kanalizacji ścieków bytowo – gospodarczych odprowadzanych przez 30 879 mieszkańców (poprzez 2 062 przykanaliki) w ilości $Q_{\text{śrd}} = 3\,088 \text{ m}^3$ na dobę, a następnie poddanie ich procesom oczyszczania na oczyszczalni ścieków w Opolu.

Udokumentowanie planowanego do uzyskania efektu ekologicznego nastąpi poprzez wyniki przeprowadzonych analiz składu fizykochemicznego wody oraz sporządzony protokół z rozruchu technologicznego stacji uzdatniania wody, a także poprzez dostarczenie wykazy umów o odbiorze ścieków i naliczaniu opłat za ich odprowadzenie zawartych z właścicielami co najmniej 1 444 gospodarstw (tj. 70 % z planowanej do wykonania ilości przyłączy kanalizacyjnych).

1.2.2. Zbiorcze zestawienie uzyskanych efektów ekologicznych zostanie przedstawione w treści Raportu Końcowego, który zostanie przekazany Komisji Europejskiej w terminie do 6 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu. Obowiązek przekazania instytucji udzielającej wsparcia finansowego wynika wprost z warunków określonych w Memorandum Finansowym. Dodatkowo Komisja Europejska udzielając zgody na dofinansowania projektu określiła w treści wyżej przywołanego Memorandum warunki dotyczące treści raportu końcowego tj. zapewnienie pełnej zgodności z prawem unijnym

dotyczącym ścieków oraz wydajności ścieków. W tym celu raport końcowy musi zawierać również:

- a) dokument potwierdzający, sporządzony przez organ zajmujący się redukcją zanieczyszczeń i substancji, których katalog określono w wykazach I i II Dyrektywy 76/464/EEC oraz 86/280/EEC (zmienione przez Dyrektywy 88/347/EEC oraz 90/415/EEC);
- b) dokument potwierdzający, iż eksploatacja oczyszczalni ścieków będzie uwzględniała warunki określone w Dyrektywie 917/271/EEC dotyczącą odprowadzania ścieków komunalnych do Morza Bałtyckiego;
- c) dane techniczne wskazujące, iż wydajność oczyszczalni ścieków jest adekwatna do tego, aby zapewnić optymalne funkcjonowanie wszystkich etapów oczyszczania ścieków po rozbudowie systemu kanalizacji.

Zgodnie z opracowanymi przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego „Wytycznymi do przygotowania raportu końcowego Funduszu Spójności” gmina Opole jako podmiot odpowiedzialny za realizację projektu (POZR) przekazać powinna w terminie do 2 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu raport do Instytucji Pośredniczącej w Zarządzaniu drugiego stopnia (IPZ II) tj. Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W trakcie przeprowadzanych badań w przedmiotowym zadaniu audytowym, przedstawiciele audytowanej komórki przekazali audytorom informację, iż trwają prace nad przygotowaniem treści raportu końcowego oraz udzielili audytorom ustnego zapewnienia, iż przedmiotowy raport zostanie przekazany do IPZ II zgodnie z przewidzianym w wytycznych terminie tj. – do 28 lutego 2010r. (Raport końcowy - z całego projektu - beneficjent tj. Rząd Rzeczypospolitej Polskiej składa w terminie 6 miesięcy od dnia zakończenia projektu).

1.2.3. Przyjęte w zawartych porozumieniach planowane do osiągnięcia efekty rzeczowe oraz ekologiczne opierały się na prognozach sporządzonych na potrzeby Wniosku o wsparcie ze strony Komisji

Europejskiej z 2001r. W związku z tym, iż przyjęte założenia dot. m.in. demografii, zużycia wody dla mieszkańców Opolu oraz okolicznych gmin (a uwzględnione jako wskaźniki w zawartych porozumieniach) ulegały stałej dezaktualizacji, beneficjenci końcowi występowali z wnioskami do podmiotów udzielających wsparcia finansowego, o dokonanie zmian obowiązujących wskaźników, w tym także zmian terminu zakończenia realizacji Projektu. Albowiem porównanie obecnych wskaźników do wskaźników prognozowanych w 2001r., jest niemożliwe ze względu na dynamikę zmian w strukturze makroekonomicznej regionu opolskiego.

Pierwotnie, zgodnie z postanowieniami Memorandum Finansowego zakończenie realizacji projektu „Poprawa jakości wody w Opolu” przewidywano na dzień 31 grudnia 2007r. Wyznaczony termin, na wniosek złożony przez Beneficjenta Końcowego podlegał dwukrotnym zmianom wprowadzonym w drodze decyzji Komisji Europejskiej:

- a) Decyzja Komisji z dnia 4 grudnia 2006r. nr K(2006)6446 określająca termin zakończenia realizacji przedsięwzięcia na dzień 31 grudnia 2008r. (decyzja wprowadzająca zmianę do treści decyzji PH(2002)2490 o przyznaniu wsparcia finansowego na realizację projektu – Memorandum Finansowe);
- b) Decyzja Komisji z dnia 12 grudnia 2008r. nr K(2008)8824 określająca termin końcowy przedsięwzięcia na dzień 31 grudnia 2009r. (decyzja wprowadzająca zmianę do treści decyzji PH(2002)2490 o przyznaniu wsparcia finansowego na realizację projektu – Memorandum Finansowe).

Powyższe zmiany wprowadziły również konieczność uaktualnienia terminu końcowego określonego w Memorandum Finansowym w treści Umowy pożyczki Nr 18/2005/G-41/OW-OK-OT/P z dnia 21 lipca 2005r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu (WFOŚiGW). Zmianę terminu określonego w Decyzji Komisji z dnia 4 grudnia 2006r. nr K(2006)6446 wprowadzono Aneksem Nr 03/011/2007 z dnia 9 maja 2007r. wskazując planowany termin zakończenia projektu i uzyskania efektu rzeczowego na dzień 31 grudnia 2008r. Natomiast w przypadku zmiany w treści Memorandum Finansowego wprowadzonej Decyzją Komisji z

dnia 12 grudnia 2008r. nr K(2008)8824 Biuro Projektu FS jako przedstawiciel Beneficjenta Końcowego skierował do WFOŚiGW w Opolu pismo nr JRP/0717-2/183/2009 z dnia 26 stycznia 2009r., w którym zwrócono się z prośbą o *wprowadzenie w § 3 ust. 9 umowy zmiany terminu zakończenia Projektu na 31 grudnia 2009r.* Dodatkowo Biuro pismem z dnia 7 stycznia 2009r. nr JRP/0717-2/181/2008 skierowało również wniosek o zmianę umowy w zakresie treści § 4 ust. 3: *termin uzyskania efektu ekologicznego dla kontraktów 2, 3 i 4 ustala się na **12 miesięcy od terminu zakończenia projektu (kontraktu) ustalonego w umowie z wykonawcą,*** któremu zaproponowano brzmienie: *termin uzyskania efektu ekologicznego dla kontraktów 2, 3 i 4 ustala się na 12 miesięcy od **terminu zakończenia Projektu ustalonego w § 3 ust. 9 umowy.*** Zaproponowano zatem odniesienie do daty zakończenia Projektu zgodnej z datą zakończenia określoną w Memorandum Finansowym, a nie do daty zakończenia danego kontraktu (propozycja Biura Projektu FS ujednotacza moment zakończenia Projektu). Ww. propozycja zaakceptowana wstępnie przez WFOŚiGW, na moment przeprowadzania przedmiotowego zadania audytowego jest uzgadniana z pozostałymi gminami uczestniczącymi w realizacji projektu (Chrząstowice, Dąbrowa, Komprachcice, Łubniany, Prószków i Tarnów Opolski) i znajduje się na etapie przygotowywania właściwych aneksów do zawartych z WFOŚiGW umów pożyczki.

1.2.4. Na podstawie przeprowadzonych wywiadów, analizy przedstawionej dokumentacji oraz badań zespół audytorów stwierdził następujące zmiany wartości wskaźników (zamierzonych do osiągnięcia) efektu ekologicznego. Audytorzy przedstawili w formie tabelarycznej przebieg procesu zmian wartości efektu ekologicznego stanowiącego bezpośrednio konsekwencje uzyskanego efektu rzeczowego. Zmiany wprowadzane w treści Memorandum Finansowego w zakresie efektu rzeczowego realizowanego projektu powodowały konieczność aktualizowania przejętych wskaźników w Porozumieniu z NFOŚiGW oraz Umowie pożyczki z WFOŚiGW. Wprowadzone zmiany audytorzy przedstawili w podziale na 3 płaszczyzny – Memorandum Finansowe, Porozumienie oraz Umowa pożyczki:

Tabela nr 1 – Wskaźniki spodziewanego do osiągnięcia efektu ekologicznego

Podmiot udzielający wsparcia finansowego	Lp.	Kryterium/wskaźnik spodziewanego do osiągnięcia efektu ekologicznego	Wielkość (wartość) planowanego wskaźnika określona w pierwotnym dokumencie decydującym o udzieleniu wsparcia finansowego na realizację projektu	Zmiany wielkości (wartości) planowanego wskaźnika
Komisja Europejska	1.	Ilość nowoprzyłączonych (dodatkowych) mieszkańców	47.000	-
	2.	Długość kanałów sanitarnych w km	338	Decyzja KE z dnia 4 grudnia 2006r. określająca długość wybudowanych kanałów sanitarnych na 342 km .
				Decyzja KE z dnia 17 grudnia 2008r. określająca długość wybudowanych kanałów sanitarnych na 392 km – wskaźnik aktualnie obowiązujący
	3.	Ilość przepompowni	50	Decyzja KE z dnia 17 grudnia 2008r. określająca wybudowanie 72 przepompowni – wskaźnik aktualnie obowiązujący
	4.	Długość wodociągów w km	12,5	Decyzja KE z dnia 17 grudnia 2008r. określająca wybudowanie wodociągów o długości ogółem 15,9 km – wskaźnik aktualnie obowiązujący
NFOŚiGW	1.	Ilość ścieków (ogółem), które dopłyną do oczyszczalni ścieków po zrealizowaniu zakresu kanalizacji sanitarnej będącej przedmiotem wniosku na dobę w m ³	41.500	- w trakcie aktualizacji*
	2.	Długość kanalizacji sanitarnej w km	430	- w trakcie aktualizacji*

	3.	Bilans ścieków sanitarnych oczyszczonych przez oczyszczalnię ścieków w Opolu w m ³ na dobę	19.317 m ³ /dobę	- wskaźnik konsultowany z NFOŚGiW (wskaźnik oraz jego wartość stanowią propozycję JRP zmiany – urealnienia - wartości wskaźnika efektu ekologicznego określonego w porozumieniu) **
WFOŚGiW	1.	Skład fizykochemiczny wody (w sektorze wody)	Badany przez WSSE w Opolu***	-
	2.	Ilość umów dot. odbioru ścieków (w sektorze ścieków)	1.444 gospodarstw (co stanowi 70% z planowanej do wykonania przyłączy kanalizacyjnych)	Aneks nr 06/029/2008r. z dnia 24 października 2008r. określono, iż uzyskanie efektu ekologicznego dla części projektu na którą udzielono pożyczki zostanie udokumentowane wykazem umów dot. odbioru ścieków dla co najmniej 1.579 gospodarstw (co stanowi 70% z planowanej do wykonania przyłączy kanalizacyjnych) – wskaźnik aktualnie obowiązujący
<p>* Biuro Projektu FS pismem nr JRP/0717-2/43/2009 z dnia 14 sierpnia 2009r. przekazało Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do zatwierdzenia Załącznik nr 4 – „Wyliczenie efektu ekologicznego” – do Porozumienia o realizacji Projektu FS nr 2001/PL/16/P/PE/028 pn. „Poprawa jakości wody w Opolu”. W treści załącznika zamieszczono zaktualizowane wskaźniki planowanego do osiągnięcia efektu ekologicznego tj.</p> <p>1. ilość ścieków (ogółem), które dopłyną do oczyszczalni ścieków po zakończeniu realizacji projektu – <u>29.849 m³/d;</u></p>				

	<p>2. długość kanalizacji sanitarnej objętej projektem – <u>392 km</u></p> <p>Zaakceptowane przez NFOŚiGW wskaźniki zostaną wprowadzone aneksem do ww. porozumienia. Podjęte działania stanowią bezpośrednią konsekwencję przeprowadzonego od 4 do 8 maja 2009r. przez NFOŚiGW postępowania kontrolnego w trakcie, którego zarekomendowano urealnienie opracowanych w 2001r. wskaźników efektu ekologicznego i rzeczowego.</p> <p>** Przyjęta wartość stanowi propozycję wskaźnika efektu ekologicznego przedstawioną przez Biuro Projektu FS pismem nr JRP/0717-2/43/2009 z dnia 14 sierpnia 2009r. przekazało Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do zatwierdzenia. Wskaźnik bilansu dobowego oczyszczonych ścieków na koniec 2009r. tj. 19.317 m³/dobę stanowi prognozowaną wartość przyjętą na podstawie danych dostarczonych przez Spółkę Wodociągi i Kanalizacja (WiK). Przedstawione do akceptacji zestawienie bilansów pozwala stwierdzić (na podstawie danych dostarczonych przez WiK), iż na koniec 2009r. przewidywane jest zwiększenie ilości oczyszczonych ścieków o 865 m³/dobę w porównaniu do bilansu z 2006r. wynoszącego 18.452 m³/dobę (przyjęto stan średni na dzień 31 grudnia 2006r. czyli przed rozpoczęciem podłączania nowopowstałych przyłączy do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej).</p> <p>***Analiza zgodności z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 29 marca 2007r. w sprawie wymagań dot. jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz.U.07.61.417)</p>
1.3. Analiza	Przeprowadzone badania w przedmiotowym obiekcie miały na celu identyfikację wskaźników efektu ekologicznego, wymaganych w celu uzyskania pozytywnej oceny realizacji projektu. W wyniku przeprowadzonych wywiadów i analiz audytorzy ustalili, że weryfikacja uzyskanych efektów końcowych projektu zostanie dokonana przez podmioty udzielające wsparcia finansowego w realizowanym

	przedsięwzięciu. Stąd testy zostały zaprojektowane według tego kryterium. W wyniku przeprowadzonych testów przeglądowych zespół audytorów zidentyfikował te podmioty a następnie wyłonił wskaźniki określone w zawartych umowach i porozumieniach. Uzyskane wyniki stały się podstawą analiz i testów zgodności, które zostały przeprowadzone w ramach Obiektu 2.
1.4. Rekomendacje	Audytorzy nie wydali rekomendacji

Obiekt 2 - Analiza i ocena wykonywania obowiązków w zakresie finansowo – księgowym.

2.1. Kryteria	<p>W przedmiotowym obiekcie audytorzy jako kryteria szczegółowe przyjęli zarówno kryteria opisane w Obiekcie 1 (por. pkt 1.1 str. 5, 6, 7) jak i wyłonię w przeprowadzonej analizie wskaźniki spodziewanego do uzyskania efektu ekologicznego, szczegółowo opisane w ustaleniach stanu faktycznego Obiektu 1. (patrz tabela nr 1 – wskaźniki spodziewanego do osiągnięcia efektu ekologicznego) tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ilość nowoprzyłączonych do powstającej sieci kanalizacyjnej mieszkańców; • długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej; • ilość wybudowanych przepompowni; • długości wodociągów; • ilości ścieków (ogółem), które dopłyną do oczyszczalni ścieków po zrealizowaniu przedsięwzięcia; • bilans ścieków sanitarnych oczyszczonych przez oczyszczalnię ścieków w Opolu w m³ na dobę; • składu fizykochemicznego wody; • ilość zawartych umów dotyczących odbioru ścieków.
2.2. Stan faktyczny	<p>W wyniku poczynionych ustaleń w przedmiotowym Obiekcie ustalono, że system sieci kanalizacyjnej tj. kanalizacja sanitarna grawitacyjna, wraz z przykanalikami, rurociągami tłocznymi i przepompowniami ścieków w granicach administracyjnych jednostki samorządu terytorialnego stanowi własność gminy (mienie komunalne). Zgodnie z delegacją ustanowioną przez ustawodawcę w treści art. 30 ust. 2 pkt 3</p>

ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* prowadzenie gospodarki mieniem komunalnym należy do właściwości prezydenta miasta. Działając na podstawie swej ustawowej delegacji Prezydent Miasta Opola wniósł prawo własności rzeczowego majątku trwałego należącego do Gminy Opole, jako wkład niepieniężny – aport – do Spółki z o.o. Wodociągi i Kanalizacja w Opolu (WiK). Przekazany majątek trwały obejmował urządzenia, przyłącza oraz sieci wodociągowo – kanalizacyjne wytworzone w ramach realizowanego Projektu „Poprawa jakości wody w Opolu” . Wraz z prawem własności do instalacji wodno-kanalizacyjnej przekazano WiK również prawo własności do gruntów zabudowanych przedmiotowymi urządzeniami. Aportu w postaci wniesienia prawa własności dokonano w drodze następujących Zarządzeń Prezydenta Miasta Opola:

- Zarządzenie Nr OR.I-0151-673/08 z dnia 19 lutego 2008r.;
- Zarządzenie Nr OR.I-0151-875/08 z dnia 4 lipca 2008r.;
- Zarządzenie Nr OR.I-0151-1240/09 z dnia 5 marca 2009r.;
- Zarządzenia Nr OR.I-0151-1248/09 z dnia 11 marca 2009r.;
- Zarządzenia Nr OR.I-0151-1249/09 z dnia 11 marca 2009r.

W zamian za wniesione wkłady niepieniężne (aporty) gmina objęła udziały w Spółce WiK. Przeprowadzone przekazania praw własności w drodze zarządzeń zostały każdorazowo poprzedzone uchwałami Rady Miasta Opola w sprawie wyrażenia opinii dotyczących wniesienie aportu (zgodnie z delegacją określoną w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym*).

Zespół audytorów poddał ocenie dokonane działania mające za zadanie osiągnięcie przewidzianego do uzyskania, w zawartych porozumieniach / umowach efektu ekologicznego - projektu pn. „Poprawa jakości wody w Opolu”. Badania polegały w szczególności na analizie porównawczej ustalonych wartości poszczególnych wskaźników (kryteriów) z faktycznie uzyskanymi wartościami. Audytorzy w trakcie audytu przeprowadzili liczne wywiady (testy przeglądowe) oraz w ramach testów zgodności (z przyjętymi wskaźnikami) poddali analizie udostępnioną przez audytowanych dokumentację projektu. Rezultaty przeprowadzonych badań zespół audytorów przedstawił w poniższej tabeli.

Tabela nr 2 - uzyskane wskaźniki efektu ekologicznego

Podmiot udzielające wsparcia finansowego	Lp.	Wartość wskaźnika planowanego do osiągnięcia efektu ekologicznego	Uzyskane wielkości (wartości) wskaźników efektu ekologicznego – wynik realny ¹	Uwagi
Komisja Europejska	1.	47. 000 nowoprzyłączonych (dodatkowych) mieszkańców	57 523 nowoprzyłączonych (dodatkowych) mieszkańców	Wartość współczynnika określona na podstawie wyłącznie danych meldunkowych ²
	2.	Wybudowanie kanalizacji sanitarnej o długości 392 km	391,95 km wybudowanej kanalizacji sanitarnej	
	3.	Wybudowanie 72 przepompowni	72 wybudowane przepompownie	
	4.	Wybudowanie sieci wodociągów o długości 15,9 km	15,9 km wybudowanej sieci wodociągów	
NFOŚiGW	1.	29.849 m ³ /dobę ścieków ogółem dopływających do oczyszczalni ścieków po zrealizowaniu zakresu kanalizacji sanitarnej będącej przedmiotem wniosku	29.849 m ³ /dobę ścieków ogółem dopływających do oczyszczalni ścieków po zrealizowaniu zakresu kanalizacji sanitarnej będącej przedmiotem wniosku	Wskaźnik w trakcie aktualizacji (konsultowany z NFOŚiGW)³
	2.	Wybudowanie kanalizacji sanitarnej o długości 392 km	391,95 km wybudowanej kanalizacji sanitarnej	Wskaźnik w trakcie aktualizacji (konsultowany z NFOŚiGW)³
	3.	Bilans ścieków sanitarnych oczyszczonych przez oczyszczalnię ścieków w Opolu wynoszący 19.317 m ³ /dobę	Bilans ścieków sanitarnych oczyszczonych przez oczyszczalnię ścieków w Opolu wynoszący 19.317 m ³ /dobę	Wskaźnik konsultowany z NFOŚiGW³
WFOŚiGW	1.	Analiza składu fizykochemicznego wody przeprowadzona przez Wojewódzką Stację Sanitarно – Epidemiologiczną w Opolu (WSSE)	Wskaźnik osiągnięty zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 29 marca 2007r. w sprawie wymagań dot. jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz.U..07.61.417)	
	2.	Wykaz umów dot. odbioru ścieków dla co najmniej 1.579 gospodarstw (70% z planowanej do wykonania przyłączy kanalizacyjnych)	Wykaz umów dot. odbioru ścieków zawartych z 1.701 gospodarstw (108 % z min. określonego na 70 % - faktyczna realizacja 75,4 %)	

¹ wartości wg stanu na dzień 30 czerwca 2009r., które na dzień zakończenia

	<p>przedsięwzięcia tj. 31 grudnia 2009r. ulegną zwiększeniu.</p> <p>² wg informacji przekazanych przez audytowanych, przy wyliczeniu ogólnej liczby użytkowników nowopowstałej sieci kanalizacyjnej (w zakresie uśrednionego zużycia wody) uwzględnione zostaną również informacje dotyczące wielkości ruchu turystycznego oraz osób korzystających z budynków użyteczności publicznej. Wyliczona przez JRP wartość wskaźnika wynosi 73 730 użytkowników.</p> <p>³ wskaźniki aktualizowane w trybie opisanym w ustaleniach stanu faktycznego Obiektu 1 (propozycja urealnienia wskaźników przekazana NFOŚiGW przez Biuro Projektu FS pismem z dnia 14 sierpnia 2009r. nr JRP/0717 – 2/43/2009).</p> <p>Podstawę do opracowania przez audytowanych powyższego zestawienia stanowiły informacje pozyskiwane zarówno od jednostek samorządu terytorialnego uczestniczących bezpośrednio w realizacji projektu, jak i od podmiotów zewnętrznych (m.in. Wojewódzki Urząd Statystyczny, Wojewódzka Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Opolu). Informacje niezbędne do ustalenia wartości wskaźników tj.: ilość nowoprzyłączonych mieszkańców, długość kanalizacji sanitarnej, długości wodociągów, ilości przepompowni, ustalono na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none">• danych meldunkowych (pobyt stały i czasowy) dostarczonych przez Wydział Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Opola;• danych meldunkowych dostarczonych przez gminy współuczestniczące w realizacji projektu;• danych dotyczących ruchu turystycznego pozyskanych z Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego oraz gmin współuczestniczących w realizacji projektu;• danych dostarczonych przez WiK Opole Sp. z o.o. w zakresie zużycia wody (w tym w celu wyliczenia użytkowników budynków użyteczności publicznej);• bilansu ścieków sanitarnych oczyszczonych przez oczyszczalnię ścieków w Opolu dostarczonego przez WiK Opole Sp. z o.o.;• dostarczonych przez WiK Opole Sp. z o.o. wykazów zawartych umów dot. odbioru ścieków;• sprawozdań z badań wody przeprowadzonych przez Wojewódzką Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Opolu. <p>Uzyskane rezultaty nie stanowią wartości stałych i w okresie ostatniego kwartału 2009r. będą podlegały zmianom, ze względu na przyłączanie się gospodarstw domowych do istniejącej sieci. Zespół audytorów na podstawie przeprowadzonych testów oraz analiz udostępnionej dokumentacji nie stwierdził zagrożenia dla osiągnięcia przewidywanego</p>
--	--

do uzyskania efektu ekologicznego. Audytorzy nie potwierdzili również w praktyce istnienia zagrożenia nie wywiązania się przez JRP z określonych w treści Porozumienia z NFOŚiGW oraz Umowy pożyczki z WFOŚiGW terminów przekazania dokumentacji niezbędnej do rozliczenia końcowego projektu (w zakresie potwierdzenia uzyskanych rezultatów).

W ramach badań w przedmiotowym obiekcie audytorzy ustalili, iż w działaniach mających na celu uzyskanie efektu ekologicznego przedsięwzięcia miał również udział Wydział Inżynierii Miejskiej Urzędu Miasta Opola. Zgodnie z tekstem ujednoczonym Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Opola (stanowiącego załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Opola Nr OR.I-0152-94/06 z dnia 1 sierpnia 2006r.) do zakresu działań Wydziału Inżynierii Miejskiej należy m.in.:

- prowadzenie spraw określonych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminie;
- przyjmowanie i przekazywanie sieci wodociągowych i kanalizacyjnych;
- weryfikacja wniosków Spółki z o.o. Wodociągi i Kanalizacja o zatwierdzenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków przez Radę;
- współpraca z przedsiębiorstwami: Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w zakresie planowania budowy i rozbudowy sieci wodociągowych, kanalizacyjnych.

Zadania wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach* (tekst jednolity Dz.U. z 2005r. Nr 236 poz. 2008), polegające na utrzymaniu czystości i porządku na terenie gminy stanowią zadania własne gminy. Zgodnie z przywołaną ustawą gmina zapewnia budowę, utrzymanie i eksploatację własnych lub wspólnych z innymi równorzędnymi jednostkami samorządu terytorialnego stacji zlewnych oraz umożliwia właścicielom nieruchomości realizację obowiązku przyłączenia się do istniejącej sieci kanalizacyjnej (z wyłączeniem sytuacji gdy nieruchomość wyposażona jest w przydomowa oczyszczalnię ścieków, lub posiada zbiornik bezodpływowy, a budowa sieci kanalizacyjnej jest technicznie lub ekonomicznie nieuzasadniona). W związku z powyższym audytorzy wykonali dodatkowe badanie w postaci wywiadu przeprowadzonego z

pracownikami Wydziału Inżynierii Miejskiej - udokumentowanego w kwestionariuszu kontroli wewnętrznej. Na podstawie udzielonych zwrotnych odpowiedzi zespół audytorów uzyskał następujące informacje:

- zgodnie ze stanem na 31.07.2009r Inż.M zaewidencjonowała wykonanie 1782 podłączeń nieruchomości do kanalizacji sanitarnej, stanowiło to 81% podłączonych nieruchomości w ramach realizowanego projektu;
- baza nieruchomości podłączonych do kanalizacji jest prowadzona w systemie komputerowym pn. GOMIG - przedmiotowa baza danych jest na bieżąco uzupełniania;
- źródłem informacji o ilości podłączeń są przekazywane co miesiąc przez WiK Sp. z o.o. Opole (WiK), dane dotyczące dokonanych odbiorów nowo wykonanych przyłączy. Raz na półrocze Spółka WiK Opole przekazuje informację o ilościach zużycia wody przez właścicieli posesji nie podłączonych do kanalizacji sanitarnej. (numeracja nieruchomości jest weryfikowana z danymi dostępnymi w programie PADRE, który użytkowany jest przez GNGiK.);
- przeprowadzane były wizje lokalne przez Straż Miejską i dokumentowane w formie notatki służbowej - w uzasadnionych przypadkach w wizjach lokalnych uczestniczy przedstawiciel Wydziału Inżynierii Miejskiej. W trakcie kontroli właścicielowi nieruchomości lub osobie zamieszkującej nieruchomość pozostawiane jest obwieszczenie i właściciel proszony jest o wypełnienie oświadczenia z deklarowanym terminem podłączenia nieruchomości do kanalizacji sanitarnej. W przypadku gdy nie zastano w trakcie kontroli właściciela pozostawiana była informacja z prośbą o kontakt z pracownikiem wydziału;
- w latach 2003 - 2005 przeprowadzono inwentaryzację szamb i ustalono ilość zbiorników bezodpływowych na terenie Gminy Opole. Zidentyfikowane zbiorniki bezodpływowe na nieczystości ciekłe zostały wprowadzone do programu GOMIG;
- w dniu 03.09.2008r., przeprowadzono spotkanie w którym uczestniczyli przedstawiciele JRP, Inż.M Z-ca Prezydenta Miasta nadzorujący Inż.M - Stanisław Ciepły, na którym ustalono konieczność organizacji spotkań z mieszkańcami Opola, w tych

	<p>rejonach gdzie odsetek podłączeń jest najmniejszy oraz przygotować nowe obwieszczenie;</p> <ul style="list-style-type: none">• w początkach stycznia 2009r. z inicjatywy Z-cy Prezydenta Miasta Stanisława Ciepłego przeprowadzono kolejne spotkanie, w którym uczestniczyli przedstawiciele JRP, Inż.M i Spółki WiK. Spotkanie miało na celu ustalenia stanu realizacji wymogów programowych w zakresie realizacji efektu ekologicznego projektu. W trakcie spotkania ustalono, że Wydział Inżynierii Miejskiej powinien wydawać decyzje nakazujące podłączenie nieruchomości do kanalizacji sanitarnej;• Wydział Inżynierii Miejskiej po uzgodnieniach z Wydziałem Organizacyjnym przygotował 2 Obwieszczenia (w 2007 i 2008r.), w którym informowano mieszkańców gminy Opole o obowiązkach właścicieli nieruchomości dot. przyłączania istniejących nieruchomości do sieci kanalizacyjnej;• zlecono Wydziałowi Administracyjno – Gospodarczemu wydrukowanie 1000 egz. obwieszczenia z dnia 18 września 2008r. w formacie A4 i 20 egzemplarzy w formacie A3 (w zalaminowanej postaci);• Obwieszczenie emitowano w prasie lokalnej - NTO i Gazecie Wyborczej w następujących terminach 01.10.2008, 05.11.2008, 10.12.2008, 07.01.2009, 04.02.2009, 04.03.2009, 08.04.2009, 06.05.2009 i 03.06.2009 - sfinansowane ze środków AG;• Obwieszczenie zostało umieszczone także na tablicach informacyjnych w budynkach UM Opole oraz na stronie internetowej UM Opola w zakładce Ekologia;• wystosowano pismo do parafii z prośbą o odczytanie treści obwieszczenia podczas mszy niedzielnych oraz przekazano wersję papierową do wywieszenia na tablicach informacyjnych i rozdania parafianom;• Zorganizowano 2 spotkania z mieszkańcami dzielnic Groszowice i Malina (w dniu 19.11.2008) oraz Zakrzów i Wróblin (w dniu 25.11.2008), w których brał udział Naczelnik Inż.M, przedstawiciele JRP oraz Spółki WiK;• Inż.M na bieżąco monitoruje stan zawansowania prac związanych z podłączeniem nieruchomości do kanalizacji sanitarnej. W uzasadnionych przypadkach wysyłane są także pisma informujące
--	--

	o obowiązku podłączenia nieruchomości do kanalizacji.
2.3. Analiza	<p>Badania przeprowadzone przez audytorów w przedmiotowym Obiekcie miały na celu uzyskanie informacji o uzyskanych wartościach wskaźnikach końcowego efektu ekologicznego projektu, a następnie przy pomocy analizy porównawczej dokonanie oceny uzyskanego w projekcie wyniku. Audytorzy przeprowadzili testy przeglądowe (w tym wywiady, analizy dokumentacji) i testy zgodności. W wyniku przeprowadzonych badań audytorzy ustalili, że wartości wskaźników określonych przez podmioty, które udzieliły wsparcia finansowego w projekcie (Komsja Europejska, NFOŚiGW, WFOŚiGW), zostały osiągnięte. W związku tym audytorzy nie stwierdzili zagrożenia dla realizowanego projektu w badanym obszarze. Uwzględniając czas jaki pozostał do daty zakończenia projektu, określonego w Memorandum Finansowym na 31.12.2009r., niepokój audytorów budzi brak formalnego wdrożenia uzgodnień poczynionych z NFOŚiGW oraz procesu wdrożenia aneksów do umów pożyczek z WFOŚiGW przez gminy uczestniczące w projekcie. W ocenie zespołu audytorów należałoby wzmocnić monitoring w tych obszarach, szczególnie w celu ewentualnego opracowania i podjęcia działań mających na celu doprowadzenie do uporządkowania spraw formalnych przed datą zakończenia projektu.</p> <p>Audytorzy w ramach przeprowadzonych badań w przedmiotowym Obiekcie ustalili, że Inż.M realizując przypisane ustawowe obowiązki skutecznie przyczynił się do uzyskania oczekiwanych wartości wskaźników efektu ekologicznego audytowanego projektu.</p>
2.4. Rekomendacje	Audytorzy nie wydali rekomendacji.

VII. OPINIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI SYSTEMU ZARZĄDZANIA ORAZ KONTROLI W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI OBJĘTEJ ZADANIEM

Przeprowadzone zadanie audytowe miało charakter zapewniający. Audytorzy w trakcie programowania przedmiotowego zadania wykorzystali przeprowadzoną analizę ryzyka i wyłonili Obiekty audytu, które zostały następnie poddane badaniom.

W trakcie audytu audytorzy zidentyfikowali działania mające wpływ na efektywność i skuteczność systemów zarządzania i kontroli w obszarze objętym zakresem przedmiotowym. Zaliczyli do nich w szczególności:

- Wykazana przez kierownictwo JRP świadomość zarówno w identyfikacji wartości wskaźników efektu ekologicznego, jak i znajomości wartości uzyskanych realnych wyników.
- JRP rozpoczęła prace nad opracowaniem raportu końcowego.
- W JRP zidentyfikowano źródła pozyskiwania informacji niezbędnych do opracowania raportu końcowego oraz uzyskano wymagane do określenia efektu ekologicznego dane.
- Inż.M realizując ustawowe zadania własne gminy w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, przyczynił się do uzyskania wskaźników efektu ekologicznego,
- Przeprowadzono spotkania, w których brali udział: Zastępca Prezydenta Miasta oraz przedstawiciele JRP, Inż.M, WiK Opole w celu ustalenia stanu faktycznego realizacji wymogów projektu.
- Dystrybuowano obwieszczenie o obowiązku podłączania się do wybudowanej kanalizacji.

Za luki w funkcjonującym systemie zarządzania i kontroli audytorzy uznali brak formalnego wdrożenia uzgodnień w stosunku wartości niektórych wskaźników z NFOŚiGW oraz brak formalnego wprowadzenia aneksów do umów pożyczki Gmin uczestniczących w realizacji projektu z WFOŚiGW. W ocenie audytorów, stwierdzone braki formalnych uzgodnień należy traktować jako zagrożenie niskiej wagi. Niemniej audytorzy stoją na stanowisku, iż należy podjąć działania mające na celu sformalizowanie uzgodnień, tym bardziej, że zakończenie realizacji projektu określono na 31.12.2009r.

W wyniku uzyskanych rezultatów badań, audytorzy potwierdzili osiągnięcie wymaganych wartości wskaźników efektu ekologicznego.

IX. UWAGI I WNIOSKI

Na podstawie opisanych w niniejszym sprawozdaniu ustaleń, analizy przyczyn i skutków audytorzy nie wydali rekomendacji. Niemniej w opinii zespołu audytowego uwagi opisane w punkcie 2.3 sprawozdania polecają uwadze zarówno pełnomocnika ds. realizacji projektu, jak i kierownictwa JRP.

Pouczenie

- Zgodnie z § 24.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz.U.08.66.406) audytor wewnętrzny (...) przekazuje kierownikowi jednostki, w której jest przeprowadzane zadanie zapewniające, oraz kierownikowi komórki audytowanej po jednym egzemplarzu sprawozdania.
- Zgodnie z § 25:
 1. Kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki, w której przeprowadzane jest zadanie, **w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania.**
 2. W przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki, w której przeprowadzane jest zadanie, o przyczynach odmowy, w terminie określonym w ust. 1.
 3. W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej nie dokona czynności wymienionych w ust. 1 albo odmówi realizacji zaleceń, decyzję o realizacji zaleceń podejmuje kierownik jednostki, w której jest przeprowadzane zadanie, który wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń i ustala termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego.
- Jeżeli **w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego** nie zostaną podjęte działania mające na celu usunięcie uchybień, kierownik jednostki informuje audytora wewnętrznego, uzasadniając brak podjęcia działań (art. 56, ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych; Dz.U.05.249.2104).

Wykonano w 3 egzemplarzach, które otrzymują:

- 1) Egz. nr 1 – Prezydent Miasta Opola
- 2) Egz. nr 2 – Biuro Projektu FS
- 3) Egz. nr 3 – a/a