



AZAS BR Sp. z o.o.

z/s w Spręcowie,

prowadząca działalność pod adresem: 10-292 Olsztyn,
Al. Wojska Polskiego 65/66 piętro I

NIP: 739-38-86-581

OPINIA AUDYTORA
Dla Gminy Miasto Ełk,
Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk

na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu

„Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku”

współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 7 – „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego”, Działania 7.1– „Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego”, realizowanego przez Gminę Miasto Ełk, Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk, w okresie od 30.08.2010 r. do dnia audytu, tj. 16.10.2017 r., na podstawie umowy nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 zawartej 30.06.2010 r. z aneksami (ostatni aneks nr 10-08 z 03.07.2013r.) o dofinansowanie, w zakresie stwierdzenia, czy Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, a wydatki są kwalifikowane, wydajemy opinię pozytywną.

Uzasadnienie

1. Audyt zewnętrzny obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazanych i rozliczenia otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdania z realizacji Projektu z uwzględnieniem realizacji przyjętych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie Projektu.
2. Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada kierownictwo Beneficjenta. Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada kierownictwo Beneficjenta i osoby sprawujące nadzór z ramienia kadry zarządzającej Projektem.



3. Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień i z wykorzystaniem:
 - a. Międzynarodowych Standardów Audytów,
 - b. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.)
 - c. wytycznych dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych z dofinansowaniem z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, zatwierdzonych decyzją Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 04.08.2009 r., zmienionych decyzją z dnia 13.04.2010 r.
4. Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach Projektów zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu.
5. Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że:
 - mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z uchwałą w sprawie dofinansowania Projektu,
 - dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona w obszarze badanym,
 - rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. , poz. 1047),
 - wydatki przedstawione przez Beneficjenta jako kwalifikowane zostały poniesione zgodnie z Projektem i umową o dofinansowanie Projektu,
 - wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczące Projektu wynoszą **4 224 696,06 zł**, w tym wydatki kwalifikowane **4 170 553,33 zł**, które uwzględniają VAT jako wydatek kwalifikowany,
 - dofinansowanie ze środków EFRR wynosi **3 544 970,33 zł**,
 - sprawozdawczość finansowa Projektu jest prawidłowa i rzetelna.
6. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzamy, że nie ma zagrożenia dla realizacji i trwałości Projektu.

Biegły Rewident Nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 16.11.2017 r.



AZAS BR Sp. z o.o.

z/s w Spręcowie,

prowadząca działalność pod adresem: 10-292 Olsztyn,
Al. Wojska Polskiego 65/66 piętro I

NIP: 739-38-86-581

RAPORT

z audytu zewnętrznego

przeprowadzonego na zakończenie okresu trwałości projektu

„Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku”

Oś Priorytetowa 7 – „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego”

Działanie 7.1 – „Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego”

Olsztyn, listopad 2017



A. Część ogólna. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym przez niego projekcie.

- 1. Beneficjent:** Gmina Miasto Ełk
Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk
- Podmiot realizujący:** Urząd Miasta Ełku
Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk
- 2. Nazwa projektu:** Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku
- 3. Numer projektu:** WND-RPWM.07.01-28-002/10
- 4. Program Operacyjny:** Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007-2013
- 5. Oś priorytetowa:** 7. Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego
- 6. Działanie:** 7.1. Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego
- 7. Umowa nr/z dnia:** UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 z dnia 30.06.2010 r.
- 8. Aneksy nr/z dnia:** UDA-RPWM.07.01-28-002/10-01 z dnia 30.09.2010 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-02 z dnia 29.03.2011 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-03 z dnia 10.11.2011 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-04 z dnia 18.06.2012 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-05 z dnia 05.12.2012 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-06 z dnia 06.02.2013 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-07 z dnia 08.03.2013 r.,
UDA-RPWM.07.01-28-002/10-08 z dnia 03.07.2013 r.

9. Wartość projektu:

Całkowita wartość projektu:	4 224 696,06 zł
Wydatki kwalifikowane:	4 170 553,33 zł
Poziom dofinansowania:	85,00%
Kwota dofinansowania – środki EFRR:	3 544 970,33 zł
Wkład własny – środki beneficjenta:	625 583,00 zł
Wydatki niekwalifikowalne:	54 142,73 zł

10. Okres realizacji projektu

Rozpoczęcie realizacji:	30.08.2010 r.
Rozpoczęcie rzeczowe realizacji:	14.12.2010 r.
Zakończenie rzeczowe realizacji:	15.11.2012 r.
Zakończenie finansowe realizacji:	30.11.2012 r.



11. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt:

AZAS BR Sp. z o. o. z siedzibą w Spręcowie, prowadzący działalność gospodarczą pod adresem:
10-292 Olsztyn, Al. Wojska Polskiego 65/66 I piętro

12. Numer umowy zawartej w wykonawcę audytu:

Umowa nr 59/SR/2017 z dnia 25.08.2017 r.

13. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie:

Beata Zastrzeżyńska biegły rewident nr rej. 12742 – audytor
Beata Merchel asystent audytora

14. Termin przeprowadzenia audytu: 16.10.2017 r. – prace w siedzibie Beneficjenta

17.10-16.11.2017 r. – prace w siedzibie Audytora

15. Okres objęty audytem: 30.08.2010 r. – 16.10.2017 r.

16. Cele audytu:

- a. potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane, a Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie,
- b. potwierdzenie, że dokumentacja merytoryczna z realizacji Projektu jest kompletna i zgodna z przepisami prawa polskiego i Unii Europejskiej,
- c. uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu,
- d. wydanie opinii i raportu z audytu.

17. Zakres podmiotowy audytu

Siedziba beneficjenta: Gmina Miasto Ełk

Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk

Osoby udzielające informacji: **Renata Samełko** – Naczelnik, Wydział Strategii i Rozwoju

Anna Wielgat – Wydział Strategii i Rozwoju

18. Zakres przedmiotowy audytu:

Audyt zgodności realizacji projektu, m.in.:

- a. Ocena zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi,
- b. sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- c. sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych,
- d. sprawdzenie prawidłowości zakupu, dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków,



- e. sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągnięcia celów projektu,
- f. potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, utrzymania zatrudnienia,
- g. sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
- h. sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
- i. sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu.

Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym, m.in.:

- a. sprawdzenie, czy opracowane przez Beneficjenta procedury zarządzania środkami finansowymi zapewniają rzetelną i terminową realizację i dokumentowanie operacji,
- b. sprawdzenie, czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność oraz ich zgodność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową,
- c. badanie poprawności księgowania (zgodność z zakładowym planem kont, oraz z zapisami w ewidencji księgowej oraz treścią dokumentów źródłowych, posiadanie wyodrębnionej ewidencji księgowej),
- d. sprawdzenie zgodności sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- e. ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej, w terminie realizacji projektu, nieodbiegające od cen w regionie, przekazane na rachunki wykonawców wskazane w umowach),
- f. kontrolę formalną faktur i ich zgodność z zapisami umów z wykonawcami,
- g. sprawdzenie zapewnienia przez Beneficjenta wkładu własnego,
- h. weryfikowanie kwalifikowalności poniesionych wydatków,
- i. sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz ujęcia ich na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta,
- j. badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi,
- k. kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2016 poz. 1047, z późn. zm.), w części dotyczącej realizacji działań,
- l. sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,

atp



- m. sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,
- n. sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT,
- o. sprawdzenie utrzymywania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

Wizyta na miejscu realizacji projektu, m.in.:

- a. sprawdzenie zgodności realizacji działań z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- b. potwierdzenie prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji, m.in.:

- a. sprawdzenie czy wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu
- b. sprawdzenia czy wprowadzone mechanizmy (w postaci wewnętrznych regulacji) są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowym oraz innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, m.in.:

- a. polityką równości szans i niedyskryminacji,
- b. polityką społeczeństwa informacyjnego,
- c. polityką ochrony środowiska

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji, m.in.:

- a. potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

19. Podjęte czynności i zastosowane techniki

- a. przegląd dokumentacji: zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą projektu: wniosek o dofinansowanie, umowa, wnioski o płatność, dokumenty zakupów itp.,
- b. testy zgodności: porównanie uzyskanych informacji z przepisami prawa, wytycznymi, umowami itp., w celu wykrycia nieprawidłowości, wymagających wyjaśnienia,
- c. wyjaśnienia pracowników zaangażowanych w projekcie,
- d. obserwacje i udokumentowanie stanu faktycznego,
- e. wizyta na miejscu realizacji projektu.



Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

- a. Międzynarodowych Standardów Audytu,
- b. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 1047 z późn.zm.)
- c. Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r.
- d. innych obowiązujących przepisów prawa.

20. Informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego.

Badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie dokumentów udostępnionych w Urzędzie Miasta w Ełku (Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk) dotyczących audytowanego przedsięwzięcia.

Metodą kompletną badano:

- a. wydatki Projektu ujęte we wnioskach o płatność z dowodami źródłowymi i ewidencją wyodrębnioną dla Projektu,
- b. źródła finansowania wydatków Projektu,
- c. procedury finansowo-księgowe i kontrolne w zakresie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu.

Metodą wrywkową, wg osądu biegłego rewidenta oceniono:

- a. stosowane zasady promocji i reklamy Projektu,
- b. sposoby monitorowania Projektu,
- c. zamówienia publiczne,
- d. postępowania na wybór wykonawców oparte na zasadach konkurencyjności.

B. Ustalenie stanu faktycznego.

Audyt zgodności projektu

a. Cel projektu

Celem projektu „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku” było zapewnienie szerokopasmowego Internetu zainteresowanym podmiotom oraz instytucjom na terenie Miasta Ełku, a tym samym podniesienie poziomu jakości życia.

Handwritten signature



Dzięki realizacji projektu usprawniono pracę administracji publicznej i obniżono jej koszty, stworzono udogodnienia w dostępie do usług informatycznych oraz umożliwiono korzystanie z hot-spotów dla mieszkańców i turystów, a także umożliwiono szybką i bezpieczną komunikację między uczestnikami projektu.

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.07.01-28-002/10 w punkcie 4.3 został zachowany nie tylko w okresie trwania projektu, ale również w okresie trwałości.

b. Wskaźniki projektu

Na dzień 16.10.2017 r. wskaźniki osiągnięcia celów projektu i ich realizacja w stosunku do tych zawartych we wniosku o dofinansowanie kształtowały się następująco:

Wskaźniki produktu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2012 roku
Liczba nowych PIAP	protokoły odbioru, Urząd Miasta Ełku, Wydział Organizacyjny	34 szt.	34 szt.
Długość wybudowanej sieci Internetu szerokopasmowego	protokoły odbioru, Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miejskim w Ełku	14,36 km	14,36 km
Liczba nowopowstałych centrów zarządzania siecią	protokoły odbioru, Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miasta Ełku	1 szt.	1 szt.
Liczba węzłów sieci szkieletowej	protokoły odbioru, Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miasta Ełku	34 szt.	34 szt.



Wskaźniki rezultatu:

Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2012 roku
Liczba osób, które uzyskały dostęp do szerokopasmowego Internetu	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	4 185 osób	4 185 osób
Liczba połączeń do szerokopasmowego Internetu	sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	86 szt.	86 szt.
Liczba połączeń do szerokopasmowego Internetu - w tym jednostki publiczne	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	13 szt.	13 szt.
Liczba połączeń do szerokopasmowego Internetu - w tym szkoły (bez szkół wyższych i dla dorosłych)	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	3 szt.	3 szt.
Liczba osób fizycznych (użytkowników) podłączonych do szerokopasmowego Internetu	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	3 342 osoby	3 342 osoby
Liczba instytucji publicznych posiadających szerokopasmowy dostęp do Internetu	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	27 szt.	27 szt.
Liczba osób korzystających miesięcznie z uruchomionych PIAP	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Ełku	2 000 osób	2 000 osób



Nazwa wskaźnika	Źródło danych	Ilość zaplanowana	Ilość osiągnięta w 2013 roku
Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto)	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Elku	1 szt.	1 szt.
Łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto)	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Elku	2 szt.	2 szt.
Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet (brutto)	roczne sprawozdania, Wydział Organizacyjny Urząd Miasta Elku	1 szt.	1 szt.

W roku 2017 wskaźniki produktu oraz rezultatu zostały utrzymane co najmniej na tym samym poziomie co w latach 2012-2013, zgodnie z informacją otrzymaną od Beneficjenta.

Osiągnięcie i utrzymanie ww. wskaźników gwarantuje trwałość zrealizowanego projektu.

c. Sprawozdawczość i zarządzanie projektem

Zgodnie z §13.1.3 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany był do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność. IZ przedstawiono siedem wniosków o płatność, wszystkie wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą:

- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-01 za ok res 30.08.2010 - 27.12.2010,
- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-02 za okres 28.12.2010 - 23.05.2011,
- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-03 za okres 24.05.2011 - 22.08.2011,
- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-04 za okres 23.08.2011 - 30.11.2011,
- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-05 za okres 01.12.2011 - 13.03.2012,
- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-06 za okres 14.03.2012 - 23.07.2012,
- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-07 za okres 24.07.2012 - 28.11.2012.

Wskaźniki zawarte w części sprawozdawczej ww. wniosków o płatność, wymienione powyżej, zrealizowane zostały zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Po zakończeniu okresu realizacji projektu, projektem zarządza Urząd Miasta Elku. Powstało Centrum Zarządzania Siecią przy Wydziale Organizacyjnym, w którym zatrudniono pracowników z odpowiednimi kompetencjami.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego przed zakończeniem realizacji projektu. W terminie zrealizował też obowiązek wysłania do IZ sprawozdania z Audytu.

Monitorowanie Projektu przebiega zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie.



d. Poprawność udzielania zamówień publicznych

W toku realizacji Projektu przeprowadzono przetargi nieograniczone na wybór wykonawców:

- budowy kanalizacji magistralnej i światłowodu,
- projektu technicznego wraz z budową sieci przyłączeniowej oraz węzłów i adaptacja pomieszczeń,
- dostawy i montażu urządzeń aktywnych wyposażenia centrum i węzłów,
- dostawy i montażu sprzętu sieci bezprzewodowej.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

e. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych

Projekt poddany został audytowi zewnętrznemu przeprowadzonemu przez Biuro Rachunkowe „Consensus” Daria Derwecka w kwietniu 2012. Audyt nie wykazał zagrożeń dla realizacji projektu.

Projekt został skontrolowany przez Najwyższą Izbę Kontroli. W Wystąpieniu pokontrolnym z 29 kwietnia 2014 roku wnoszono o:

- zapewnienie pełnego nadzoru inwestorskiego nad inwestycjami budowy sieci szerokopasmowych,
- wzmocnienie nadzoru nad realizowaną przez Zespół Inwestycji obsługą inwestorską projektów budowy sieci szerokopasmowych,
- wyeliminowanie przypadków prowadzenia robót budowlanych bez uzyskania wymaganych pozwoleń organów administracji architektoniczno-budowlanej oraz ochrony zabytków,
- ponowne rozliczenie z Zespołem Inwestycji obsługi inwestorskiej Projektów I i II, proporcjonalnie do zakresy zadań wykonanych przez ten Zespół,
- zawarcie z właściwymi podmiotami umów użytkowania gruntów pokrytych wodami płynącymi (stanowiącymi własność Skarbu Państwa), przez które przebiega wybudowana sieć szerokopasmowa,
- formalne uregulowanie zakresu i zasad wzajemnych, nieodpłatnych świadczeń pomiędzy Gminą a WSFiZ.

Beneficjent pismem BK/1710.6.2014 z dnia 22.05.2014 r. poinformował o podjęciu działań związanych z wykonaniem powyższych wniosków pokontrolnych.

Projekt został także skontrolowany w styczniu 2015 r. przez Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie. W informacji pokontrolnej nie wskazano uchybień.



Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym

a. Źródła finansowania projektu

Koszty projektu	Wartość w zł	% kosztów kwalifikowanych	% kosztów całkowitych
KOSZTY CAŁKOWITE	4 224 696,06		100,00%
Koszty kwalifikowane, w tym:	4 170 553,33	100,00%	98,72%
- środki EFRR	3 544 970,33	85,00%	
- wkład własny	625 583,00	15,00%	
Koszty niekwalifikowane	54 142,73		1,28%
Razem środki własne	679 725,73		

a. Dokumentacja dotycząca Projektu

W trakcie przeprowadzenia audytu stwierdzono, że dokumentacja księgowo-finansowa i rzeczowa jest odpowiednio oznaczona, właściwie i prawidłowo opracowana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osoby zarządzające Projektem oraz zaakceptowana przez Kierownictwo Beneficjenta. Dowody księgowe opatrzone adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych.

Przegląd dokumentacji Projektu stwierdza jej rzetelność i prawidłowość.

b. Zasady prowadzenia rachunkowości.

Gmina Miasto Elk prowadziła rachunkowość zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tj. Dz. U. 2016 r., poz.1047 z późn. zm.), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2010 nr 128 poz. 861), zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Miasta Elk (ostatnia aktualizacja Zarządzenie nr 892/2016 Prezydenta Miasta Elku z dnia 29 grudnia 2016 r), oraz zasadami polityki rachunkowości planu kont dla Urzędu Miasta Elku (ostatnia aktualizacja Zarządzenie nr 50/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 31 stycznia 2011 r.).

Zgodnie z powyższymi zasadami w celu zapewnienia przejrzystości w księgach rachunkowych nadano symbole cyfrowe przyporządkowane do danego projektu.

Księgowanie odbywa się zgodnie z ustalonymi procedurami pozwalającymi na właściwe ustalenie stanu wydatków realizowanych w trakcie Programu, a także sporządzaniu sprawozdawczości.

Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu zakwalifikowano jako składnik wydatków kwalifikowanych.



c. Wydatki związane z realizacją projektu.

W okresie realizacji projektu Beneficjent poniósł następujące wydatki zgodnie poniższą tabelą.

Wydatki kwalifikowalne:

Lp.	Data faktury	Nr faktury	Zapłacona kwota faktury	Data zapłaty	Kategoria wydatku	Kwota wydatków kwalifikowalnych
1.	28.01.2011	17/01/2011	2 480,00	15.02.2011	Promocja projektu	2 480,00
2.	21.02.2011	1119FV11OB	1 487,81	09.03.2011	Promocja projektu	1 487,81
3.	14.03.2011	151/2011	2 999,99	25.03.2011	Promocja projektu	2 999,99
4.	15.04.2011	FV/10/04/2011	285 118,27	29.04.2011	Kanalizacja teletechniczna - sieć magistralna	285 118,27
5.	28.04.2011	27/2011	8 553,54	29.04.2011	Nadzór inwestycyjny	8 553,54
6.	12.07.2011	FV/01/07/2011	184 312,78	19.07.2011	Kanalizacja teletechniczna - sieć magistralna	184 312,78
7.	30.06.2011	SPIG20110600023	30 000,00	29.07.2011	Dokumentacja projektowa	30 000,00
8.	18.07.2011	67/2011	6 429,38	29.07.2011	Nadzór inwestycyjny	6 429,38
9.	11.08.2011	6980FV11OB	1 294,39	17.08.2011	Promocja projektu	1 294,39
10.	29.07.2011	SPIG20110700027	139 999,99	31.08.2011	Dokumentacja projektowa	10 000,00
11.					Adaptacja pomieszczeń pod CZS	29 999,99
12.					Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	100 000,00
13.	26.08.2011	90/2011	4 199,99	06.09.2011	Nadzór inwestycyjny	4 199,99
14.	12.10.2011	127/2011	1 706,99	13.10.2011	Nadzór inwestycyjny	1 706,99
15.	30.09.2011	SPIG20110900029	56 900,00	27.10.2011	Dokumentacja projektowa	10 000,00
16.					Adaptacja pomieszczeń pod CZS	10 000,00
17.					Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	36 900,00
18.	31.10.2011	SPIG20111000020	163 100,00	29.11.2011	Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	163 100,00
19.	21.11.2011	151/2011	4 893,00	29.11.2011	Nadzór inwestycyjny	4 893,00
20.	09.12.2011	162/2011	3 450,00	19.12.2011	Nadzór inwestycyjny	3 450,00
21.	30.11.2011	SPIG20111100022	115 000,01	21.12.2011	Dokumentacja projektowa	15 000,01
22.					Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	100 000,00
23.	22.12.2011	FV/04/12/2011	228 920,12	29.12.2011	Kanalizacja teletechniczna - sieć magistralna	24 706,89
24.	27.12.2011	SPIG20111200034	277 133,54	29.12.2011	Światłowód - sieć magistralna	204 213,23
25.					Adaptacja pomieszczeń pod CZS	16 579,99
26.					Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	110 553,54
27.					Światłowód - sieć magistralna	150 000,00
28.	28.12.2011	186/2011	15 181,61	29.12.2011	Nadzór inwestycyjny	15 181,61
29.	14.02.2012	SPIG20120200012	141 669,15	14.02.2012	Wyposażenie węzłów	348 517,18
30.					Zakup innego wyposażenia do CZS	290 154,79
31.					Zakup urządzeń technicznych sieci	768 809,48
32.	12.03.2012	11/2012	2 999,99	12.03.2012	Nadzór inwestycyjny	2 999,99
33.	29.02.2012	SPIG20120200025	100 000,00	29.02.2012	Światłowód - sieć przyłączeniowa	100 000,00
34.	17.04.2012	49/2012	2 152,00	17.04.2012	Audyt	2 152,00
35.	19.04.2012	19/2012	64,56	19.04.2012	Nadzór inwestycyjny	64,56
36.	08.05.2012	25/2012	2 999,99	08.05.2012	Nadzór inwestycyjny	2 999,99
37.	30.04.2012	SPIG20120400030	100 000,00	30.04.2012	Światłowód - sieć przyłączeniowa	100 000,00



38.	12.06.2012	36/2012	2 992,85	12.06.2012	Nadzór inwestycyjny	2 992,85
39.	31.05.2012	SPIG20120500017	99 761,63	31.05.2012	Światłowód - sieć przyłączeniowa	99 761,63
40.	29.06.2012	SPIG20120600032	109 051,80	29.06.2012	Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	54 525,91
41.					Światłowód - sieć przyłączeniowa	54 525,89
42.	10.07.2012	47/2012	3 271,55	12.07.2012	Nadzór inwestycyjny	3 271,55
43.	28.08.2012	58/2012	3 271,41	29.08.2012	Nadzór inwestycyjny	3 271,41
44.					Dokumentacja projektowa	18 098,81
45.	31.07.2012	SPIG20120700030	109 047,02	29.08.2012	Kanalizacja teletechniczna - sieć przyłączeniowa	45 474,10
46.					Światłowód - sieć przyłączeniowa	45 474,09
47.	31.08.2012	5/08/2012	671 573,85	28.09.2012	Zakup i montaż infokiosków	332 100,00
48.					Zakup i montaż HotSpotów	339 473,85
49.	13.11.2012	FA/0431/08459/12/OL	1 600,00	19.11.2012	Promocja projektu	1 600,00
50.	14.11.2012	FV/244/2012/11	172,20	19.11.2012	Promocja projektu	172,20
51.	16.11.2012	F/063/11/12	760,88	21.11.2012	Promocja projektu	760,88
52.	15.11.2012	9751FV12OB	490,77	23.11.2012	Promocja projektu	490,77
53.	22.11.2012	FV 81/2012	18 000,00	27.11.2012	Promocja projektu	18 000,00
54.	15.11.2012	26/11/2012	1 700,00	28.11.2012	Promocja projektu	1 700,00
						4 170 553,33

d. Wnioski o płatność

Lp.	Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków objętych wnioskiem	Wydatki kwalifikowalne	Wartość dofinansowania	Data wpływu	Dotyczy okresu
1.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-01	-	-	-	-	30.08.2010 - 27.12.2010
2.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-02	300 639,61	300 639,61	255 543,66	11.07.2011	28.12.2010 - 23.05.2011
3.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-03	220 742,16	220 742,16	187 630,83	09.09.2011	24.05.2011 - 22.08.2011
4.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-04	372 094,36	372 094,36	316 280,20	16.03.2012	23.08.2011 - 30.11.2011
5.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-05	656 659,28	639 685,27	543 732,48	26.07.2012	01.12.2011 - 13.03.2012
6.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-06	1 842 195,02	1 830 775,82	1 556 159,45	11.12.2012	14.03.2012 - 23.07.2012
7.	WNP-RPWM.07.01-28-002/10-07	832 365,63	806 616,11	685 623,71	12.09.2013	24.07.2012 - 28.11.2012
RAZEM		4 224 696,06 zł	4 170 553,33 zł	3 544 970,33 zł		

Beneficjent otrzymał dofinansowanie w łącznej wysokości 3 544 970,33 zł.

Podczas przeprowadzonego audytu stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, załączonych do wniosków o płatność, z danymi w ewidencji. Wnioski o płatność sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i dokumentacji.

Z analizy wniosków o płatność wynika, że są one sporządzone rzetelnie.

Na oryginałach dowodów księgowych nie widnieją zapisy mogące świadczyć o finansowaniu projektu z innych źródeł (podwójne finansowanie).

Kwalifikowalność podatku VAT

Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydaną 24 czerwca 2011 roku (ITPP2/443-573/11/AW) w sprawie kwalifikowalności VAT w projekcie, z której wynika, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w 100%.

[Handwritten signature]



Beneficjent otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej wydaną 01 września 2017 roku (0115-KDIT1-2.4012.449.2017.1.DM) w sprawie kwalifikowalności VAT w projekcie, z której wynika, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w 100%.

Wizyta na miejscu realizacji projektu:

Wizyta w miejscu przeprowadzania Projektu odbyła się w dniu 16 października 2017 r. Dokonano oceny zachowania trwałości projektu poprzez sprawdzenie czy projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Potwierdzono prawidłowość prowadzonych działań promocyjnych i informacyjnych oraz zgodność lokalizacji projektu z umową o dofinansowanie.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

Zgodnie z „Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” oraz zasadami rachunkowości stosowanymi przy realizacji projektu „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku”, dokumentacja związana z realizacją projektu powinna być właściwie zabezpieczona oraz przechowywana i udostępniona uprawnionym do kontroli osobom. W dokumencie wymieniono szczegółowo dokumenty podlegające archiwizacji, termin i miejsce przechowywania dokumentacji, sposób archiwizacji oraz kontrolę przestrzegania zasad archiwizacji.

Ze względu na możliwość przeprowadzenia kontroli przez podmioty do tego uprawnione w okresie trwałości projektu, dokumentacja Projektu przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Jest zgromadzona we właściwie opisanych i oznakowanych teczkach i segregatorach, w Urzędzie Miasta w Elku (Piłsudskiego 4, 19-300 Elk).

Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowym oraz innymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego:

Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych

- Polityka ochrony środowiska – neutralny wpływ.
- Polityka równych szans i niedyskryminacji – pozytywny wpływ.
- Polityka społeczeństwa informacyjnego – pozytywny wpływ.

Inne

- Realizacja projektu odbyła się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu.
- Beneficjent nie zaprzestał prowadzenia działalności.
- Beneficjent nie zmienił formy prawnej w stosunku do zapisów wniosku o dofinansowanie projektu.
- Zgodność projektu z konkretnymi przepisami prawa została skomentowana w szczegółowych częściach raportu.



Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

Zgodnie z §16 ust. 4 i 5 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do informowania społeczeństwa o dofinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską, wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym we Wniosku o dofinansowanie oraz zamieszczenia we wszystkich dokumentach i materiałach, które przygotowuje w związku z realizacją Projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Funduszu w dofinansowaniu Projektu oraz oznaczania dokumentów i miejsca realizacji Projektu, w których realizowany jest Projekt, logo Unii Europejskiej oraz logo Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013.

W ramach promocji utworzono informacje na stronie internetowej Beneficjenta, opublikowano informacje oraz wiadomości w lokalnych i regionalnych mediach, wydrukowano broszury informacyjne, zakupiony sprzęt oklejono plakietkami informacyjnymi, a w miejscu realizacji Projektu umieszczono tablice, których celem jest pozostawienie trwałej informacji o wsparciu ze środków unijnych.

Zbadane materiały informacyjne związane z projektem zostały oznakowane zamieszczeniem logo Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Regionalnego Programu Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

C. Określenie i analiza przyczyn i skutków uchybień

Dokonano przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych dla oceny zachowania trwałości projektu zagadnień. W wyniku przeprowadzonych prac nie stwierdzono istotnych błędów i uchybień w zakresie dokumentowania przebiegu realizacji projektu.

D. Informacje końcowe.

1. Zarówno podmiot jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie audytor zaświadcza, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
2. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Beneficjent udostępnił audytorowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty związane z realizowanym Projektem oraz udzielił informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu.
3. Podsumowaniem niniejszego raportu jest opinia niezależnego biegłego rewidenta stanowiąca odrębny dokument.
4. Raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez audytora.

Biegły Rewident nr rej. 12742

Beata Zastrzeżyńska

Olsztyn, dnia 16.11.2017 r.