



**SPRAWOZDANIE Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU
DOFINANSOWANEGO W RAMACH
REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WARMIA I MAZURY
NA LATA 2007-2013**

Przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości projektu:

***Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji
miasta Elku***

Nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00

Realizowany w ramach:

Osi Priorytetowej 7 – *Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego*

Działanie 7.1 – *Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego*



Elk, 17 czerwca 2020 r.



I. Informacje ogólne

1.1. Nazwa, adres, NIP audytowanego Beneficjenta	Gmina Miasto Ełk ul. Piłsudskiego 4 19-300 Ełk NIP8481825438
1.2. Data sporządzenia sprawozdania wraz z opinią	17 czerwca 2020 r.
1.3. Numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu	Umowa o dofinansowanie Projektu pt. <i>Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku</i> nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00
1.4. Podmiot przeprowadzający audyt zewnętrzny	Adrianna Sudomirska ul. Podhalańska 10/11 85-132 Bydgoszcz
1.5. Imię i nazwisko audytora	Adrianna Sudomirska <i>Audyt Wewnętrzny, zaświadczenie Ministra Finansów nr 1393/2004</i>
1.6. Okres objęty audytem	Od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu: 14.12.2012 r. do dnia wizyty audytora w siedzibie Beneficjenta: 15.06.2020 r.
1.7. Data rozpoczęcia audytu zewnętrznego	12 czerwca 2020 r.
1.8. Prace weryfikacyjne w siedzibie Beneficjenta	15 czerwca 2020 r.

II. Cel i metodologia audytu

2.1. Cel audytu	Celem audytu jest przygotowanie sprawozdania i wydanie opinii w zakresie potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych zawartych w przedstawionych przez Beneficjenta dokumentach związanych z realizowanym Projektem ¹ , pozwalających na uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane a realizowany Projekt jest zgodny z decyzjami Zarządu Województwa
------------------------	---

¹Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku

SKŁ



	Warmińsko-Mazurskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 oraz umową o dofinansowanie projektu ² i wnioskiem o dofinansowanie projektu ³ ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.
2.2. Zakres przedmiotowy audytu	Zakres audytu obejmuje sprawdzenie zgodności (w badanym zakresie) realizacji Projektu z umową o dofinansowanie projektu i obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami w ramach RPO WiM⁴ w tym: – gotowość organizacyjną Beneficjenta, – zgodność projektu w zakresie finansowym, – zgodność realizacji projektu, – zgodność prowadzenia i archiwizowania dokumentacji, – zgodność projektu z politykami wspólnotowymi, – zgodność z ustalonymi wymogami dotyczącymi informacji i promocji projektu, – osiągnięcie i utrzymanie wskaźników celów projektu, – wizyta na miejscu realizacji projektu.
2.3. Zakres podmiotowy audytu	Audyt przeprowadzono w Urzędzie Miasta w Elku. Dokonano wizji lokalnej w miejscach instalacji infrastruktury.
2.4. Podjęte czynności i zastosowane techniki	Podjęto następujące czynności: – dokonano analizy prawidłowości i rzetelności dokumentacji dot. realizowanego Projektu; – sprawdzono, czy przewidziane we wniosku o dofinansowanie projektu działania zostały rzeczywiście podjęte; – oceniono prawidłowość sposobu prowadzenia archiwizacji dokumentacji zgromadzonej podczas realizacji Projektu; – sprawdzono, czy wydatki wykazane do rozliczenia we wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione;

²Umowa o dofinansowanie projektu „Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku” nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00

³ nr WND-RPWM.07.01-28-002/12

⁴Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Sp1



	– oceniono kwalifikowalność wydatków poniesionych podczas realizacji Projektu, sposób ich dokumentowania i ujęcia w ewidencji księgowej Beneficjenta; – oceniono poprawność stosowania zasad konkurencyjności podczas wyboru wykonawców dostaw i usług; – sprawdzono wiarygodność sprawozdań z realizacji Projektu; – oceniono sposób monitorowania Projektu; – zweryfikowano sposób prowadzenia promocji Projektu; – potwierdzono osiągnięcie i utrzymanie wskaźników celów projektu. Zastosowano następujące techniki: – test rzeczywisty – metoda służąca do weryfikacji poprawności danych. Polega na porównaniu danych wykazanych z danymi zawartymi w materiale źródłowym; – test zgodności – metoda polegająca na porównaniu określonej procedury z jej rzeczywistym postrzeganiem; – wywiad – służy zebraniu informacji poprzez zadawanie pytań osobom odpowiedzialnym za realizację określonych czynności; – oględziny – obserwacja i udokumentowanie stanu faktycznego, składników majątkowych lub przebiegu określonej czynności.
2.5. Wielkość próby wybranej do badania	Analizie poddano 100% dokumentacji związanej z realizowanym Projektem, która została zgromadzona w Urzędzie Miasta w Elku.
2.6. Podstawy prawne audytu	– Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE L Nr 210, str. 25 z późn. zm.), – Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L Nr 371, str. 1 z 27.12.2006, sprostowanie – Dz. Urz. UE L Nr 45 str. 3 z 15.02.2007), – Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju

Styl



	Regionalnego i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 (Dz. Urz. UE L Nr 210, str. 1), - Rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 traktatu (Dz. Urz. UE L 214/3 z 09.08.2008 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994, Nr 121 poz. 591 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. 2009, Nr 84, poz. 712 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. 2010, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. 2007, Nr 59, poz. 404 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2004, Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005, Nr 14 poz. 114 z późn. zm.); - Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. 1964, Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), - Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo Bankowe (Dz. U. 2002, Nr 72, poz. 665 z późn. zm.), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255), - Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich (Dz. U. Nr 223, poz. 1786), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków
--	--

Skry



	przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. Nr 125, poz. 846), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 z późn. zm.), - Kontrakt Wojewódzki dla Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2007–2013 – określający zasady i warunki dofinansowania Regionalnego Programu Operacyjnego środkami pochodzącymi z budżetu państwa lub źródeł zagranicznych, zawartego na podstawie art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712 z późn. zm.) w dniu 06.02.2008 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego (z późn. zm.), - Szczegółowy opis osi priorytetowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013, - Wytyczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, - Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków, - Wytyczne do studium wykonalności / biznesplanu, - Wytyczne dotyczące prawnych zabezpieczeń w ramach RPO WiM, - Wytyczne 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, - Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej, - Wytyczne w sprawie wyłaniania wykonawców usług, dostaw lub robót budowlanych do realizacji projektów przez Beneficjentów nie zobowiązanych do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, - Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE,
--	--

SM



	- Umowa o dofinansowanie projektu <i>Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku</i> nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00 z dnia 14 grudnia 2012 r. wraz z zawartymi aneksami.
2.7. Standardy, wg których przeprowadzono badanie	Badanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego wprowadzonymi do stosowania Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Rozwoju i Finansów pod poz. 28.

III. Ustalenie stanu faktycznego

3.1 Dokumenty, na podstawie których stwierdzono stan faktyczny

3.1.1. Przedmiot projektu

- wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 nr WND-RPWM.07.01-28-002/12;
- umowa o dofinansowanie projektu pt. *Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku* nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 7 – *Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego* Działanie 7.1 – *Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego* Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 z dnia 14 grudnia 2012 r.;
- aneksy do ww. umowy numer: od UDA-RPWM.07.01-28-002/12-01 do UDA-RPWM.07.01-28-002/12-08.

3.1.2. Procedury wewnętrzne Beneficjenta

- Zarządzenie nr 723/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 01 sierpnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Elku (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr 906/2013 Prezydenta Miasta Elku z dnia 17 stycznia 2013 r. w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji inwestycji Gminy Miasta Elk współfinansowanej ze



środków Unii Europejskiej pn. „Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku”;

- Zarządzenie nr 727/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Elku (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr 775/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 18 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia przepisów regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta w Elku;
- Zarządzenie nr 1206/2013 Prezydenta Miasta Elku z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku”;
- Zarządzenie nr 677/04 Prezydenta Miasta Elku z dnia 03 grudnia 2004 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji (z późn. zm.);
- Zarządzenie nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 09 lutego 2012 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Elku;
- Zarządzenie nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Elku.

3.2. Opis Projektu

Projekt polegał na rozbudowie i poprawie bezpieczeństwa, w tym w szczególności bezpieczeństwa logicznego i wizyjnego miejskiej sieci światłowodowej, wykonaniu sieci LAN oraz wykonaniu PIAPów i infokiosków. W punktach public internetaccess point zastosowano nowoczesne stanowiska komputerowe wraz z osprzętem w tym multimedialnym typu tablica multimedialna, rzutniki, zabezpieczenia wizyjne.

Wybudowano oraz zmodernizowano sieci przyłączy optycznych światłowodowych. Zmodernizowano sieci LAN w jednostkach i instytucjach, w których istniejące sieci uniemożliwiały pełne wykorzystanie doprowadzonych łączy optycznych.

SM



W ramach Projektu wykonano także system nadzoru i prezentacji sieci. Składa się on z urządzeń obrazujących nadzorowaną sieć przy użyciu obrazowania wizyjnego realizowanego za pomocą fizycznego podglądu jak i również za pomocą specjalistycznego oprogramowania odpowiedzialnego za nadzorowanie i bezpieczeństwo sieci.

W ramach systemu bezpieczeństwa wykonano: serwer analitycznych wraz ze specjalistycznym oprogramowaniem umożliwiającym analizę w czasie rzeczywistym sygnałów wizyjnych o dużej przepustowości z uwzględnieniem algorytmów rozpoznawania i analizy obrazów. Użyto konwerterów optycznych.

W ramach modernizacji sieci zmodernizowano niektóre istniejące maszty antenowe wykonane w technologii rurowej na technologię kratownicową. Wykonano także prawidłowe uziemienie i okablowanie. Wykonano urządzenia hotspot oraz maszty hot spot.

3.2.1. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie projektu pt. *Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku* nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 7 – *Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego* Działanie 7.1 – *Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego* Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 została zawarta pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą w Olsztynie jako Instytucją Zarządzającą a Gmina Miasto Elk jako Beneficjentem w dniu 14 grudnia 2012 r.

Zgodnie z podpisaną umową całkowita wartość Projektu wynosiła 3 292 710,00 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne wynosiły 3 292 710,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nieprzekraczającej 2 798 803,50 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania wkładu własnego w kwocie 493 906,50 zł, co stanowi 15% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu.

Okres realizacji Projektu ustalono na:

- rozpoczęcie realizacji: 02.01.2013 r.;
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 23.04.2013 r.;



- zakończenie rzeczowe realizacji: 28.08.2014 r.;
- zakończenie finansowe realizacji: 21.10.2014 r.

3.2.2. Aneksy do umowy o dofinansowanie

Do umowy o dofinansowanie projektu pt. *Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku* nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 7 – *Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego Działanie 7.1 – Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego* Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 zawarto 8 aneksów:

- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-01 z dnia 03 lipca 2013 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-02 z dnia 04 października 2013 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-03 z dnia 08 listopada 2013 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-04 z dnia 31 marca 2014 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-05 z dnia 18 lipca 2014 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-06 z dnia 27 października 2014 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-07 z dnia 13 lutego 2015 r.;
- aneks nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-08 z dnia 10 grudnia 2015 r.

Ostatecznie ustalono, że:

- wartość Projektu wynosi: 3 259 595,50 zł;
- wydatki kwalifikowalne wynoszą: 3 219 648,57 zł;
- dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 2 736 701,28 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych;
- wkład własny w kwocie 482 947,29 zł, co stanowi 15% wydatków kwalifikowalnych.

Urealniono także poniższe daty:

- rozpoczęcie realizacji: 14.12.2012 r.;
- rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 14.10.2013 r.;

SLM



- zakończenie rzeczowe realizacji: 31.05.2015 r.;
- zakończenie finansowe realizacji: 30.06.2015 r.

3.2.3. Wydatki w ramach projektu

➤ WYDATKI KWALIFIKOWALNE

1. wykonanie sieci LAN, dostawa PIAPów i infokiosków + 100% VAT
2. modernizacja sieci, zakup urządzeń aktywnych, bezpieczeństwa, monitorów wizyjnych, light emitting diode o oprogramowania bezpieczeństwa sieci + 100% VAT
3. nadzór inwestorski + 100% VAT
4. promocja + 100% VAT
5. audyt + 100% VAT

➤ WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE

1. pozostałe wydatki niekwalifikowane + VAT
2. PIAP dla seniora – siłownia dla seniora + VAT
3. PIAP dla seniora – miejsce zabaw ruchowych + VAT
4. PIAP rodzinny – kącik zabaw dla dzieci + VAT

3.2.4. Podatek od towarów i usług

Beneficjent jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Jednak zrealizowana inwestycja służy celom publicznym, co wynika z działalności statutowej Beneficjenta. Przedmiotowy Projekt nie służy wykonywaniu czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.

Beneficjent otrzymał indywidualną interpretację od Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy pismem o sygnaturze nr ITPP1/443-1093/13/JJ z dnia 17 grudnia 2013 r., w której potwierdzono kwalifikację podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowalnych.



Beneficjent cały podatek naliczony VAT ujął w Projekcie jako koszt kwalifikowalny ze względu na przepis art. 86 ustawy o VAT⁵, który nie daje możliwości odzyskania/odliczenia podatku naliczonego VAT, który nie jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych.

Przed zakończeniem okresu trwałości projektu Beneficjent otrzymał ponowną interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej pismem o sygnaturze nr 0114-KDIP4-1.4012.58.2020.PS z dnia 10 kwietnia 2020 r., w której ponownie potwierdzono kwalifikację podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe aspekty Audytor potwierdza prawidłowość kwalifikacji podatku od towarów i usług do wydatków kwalifikowalnych.

3.3. Gotowość organizacyjna Beneficjenta

Prezydent Miasta Elku Zarządzeniem nr 906/2013 z dnia 17 stycznia 2013 r. dokonał podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji Projektu. W realizacji Projektu uczestniczyły poniższe komórki organizacyjne oraz jednostki:

- Wydział Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Elku;
- Zespół Inwestycji sp. z o.o. w Elku;
- Wydział Organizacyjny Urzędu Miasta Elku;
- Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Elku;
- Wydział Finansowy Urzędu Miasta Elku.

Inwestorem Zastępczym jest Zespół Inwestycji sp. z o.o. w Elku powołany Uchwałą nr LXI/549/10 Rady Miasta Elku z dnia 26 października 2010 r. w sprawie utworzenia Zespołu Inwestycji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Beneficjent zawarł w dniu 02 listopada 2010 r. umowę w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasta Elku.

Prezydent Miasta Elku Zarządzeniem nr 1206/2013 z dnia 31 października 2013 r. wprowadził zasady rachunkowości przy realizacji Projektu.

⁵Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług

głm



Podczas analizy zebranej dokumentacji przeanalizowano ścieżki weryfikacji, akceptacji i kontroli poszczególnych dokumentów związanych z realizowanym Projektem.

Obowiązujące u Beneficjenta procedury wewnętrzne wraz z odpowiednią strukturą organizacyjną w prawidłowy sposób zabezpieczają prawidłowe zarządzanie Projektem.

Beneficjent monitoruje także wskaźniki osiągnięcia celów Projektu.

Na podstawie powyższej analizy należy stwierdzić, że Projekt jest realizowany prawidłowo przez osoby merytorycznie przygotowane do tego zadania.

3.4. Zamówienia i konkurencyjność

Beneficjent dokonując wyboru wykonawcy poszczególnych usług i dostaw stosował się do zapisów §12 umowy o dofinansowanie projektu, regulacji wewnętrznych przedstawionych w pkt. 3.1.2 niniejszego sprawozdania oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

3.4.1. Postępowania prowadzone w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych

Zbadano sposób przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych:

Lp.	Przedmiot postępowania / nr postępowania	Tryb postępowania	Umowa / wykonawca	Kwota brutto w zł
1.	Wykonanie sieci LAN, dostawa PIAP-ów i infokiosków/ O-ZP.271.58/2013	Przetarg nieograniczony	Umowa nr 1/ZI/2014 z dnia 17.01.2014 r. SYSTEM-IT Monika Małgorzata Kuczyńska-Siewierska Przecław	1 534 767,00
2.	Zaprojektowanie i modernizacja sieci, zakup urządzeń aktywnych, bezpieczeństwa, monitorów wizyjnych liquid crystal display, light emitting diode i oprogramowania bezpieczeństwa sieci / O-ZP.271.43.2014	Przetarg nieograniczony	Umowa nr 41/ZI/2014 z dnia 01.09.2014 r. SYSTEM-IT Monika Małgorzata Kuczyńska-Siewierska Przecław	1 668 900,00

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

SKM



3.4.2. Postępowania wyłączone z zakresu stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych

W trakcie realizacji Projektu przeprowadzono poniższe procedury w celu wyłonienia Wykonawcy:

Lp.	Przedmiot postępowania	Umowa / wykonawca	Cena brutto w zł
1.	Opracowanie oraz opublikowanie artykułu prasowego	Umowa zlecenie nr 65/SR/2013 z dnia 14.10.2013 r. EDYTOR sp. z o.o. Olsztyn	639,99
2.	Opracowanie, wykonanie oraz montaż dwóch tablic informacyjnych	Umowa zlecenie nr 26/SR/2014 z dnia 11.03.2014 r. Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski Elk	1 894,20
3.	Przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu	Umowa nr 65/ZI/2014 z dnia 09.12.2014 r. MAXFINANSE Sp. z o.o. Olecko	1 968,00
4.	Opracowanie oraz opublikowanie w telewizji informacji dot. zakończenia realizacji projektu	Umowa zlecenia nr 16/SR/2015 z dnia 29.04.2015 r. Studio ACARD Elk	996,30
5.	Opracowanie, wykonanie oraz montaż dwóch tablic pamiątkowych	Umowa zlecenie nr 17/SR/2015 z dnia 04.05.2015 r. PROGRES Usługi Reklamowe Elk	1 300,00
6.	Opracowanie i wykonanie naklejek informacyjnych na sprzęt	Umowa zlecenie nr 18/SR/2015 z dnia 04.05.2015 r. PENNA Art. Studio Lublin	88,56
7.	Opracowanie oraz opublikowanie artykułu prasowego	Umowa zlecenia nr 23/SR/2015 z dnia 13.05.2015 r. EDYTOR sp. z o.o. Olsztyn	361,52

Beneficjent nie zastosował się do zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych ze względu na oszacowaną wartość zamówienia. Beneficjent przestrzegał zasad konkurencyjności i przejrzystości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Analiza zgromadzonej dokumentacji w ww. postępowaniach (z pkt. 3.4.1 i 3.4.2) prowadzi do wniosku, że w Projekcie przygotowano i przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Audyt na podstawie dokonanej analizy zrealizowanych zakupów stwierdza, że wybór wykonawców robót budowlanych, dostaw i usług odbywał się prawidłowo. Każdorazowo:

- dokonywano wyboru wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;

SLY



- przestrzegano przy wyborze wykonawcy i wydatkowaniu środków prawa krajowego m.in. reguł w zakresie zapewnienia zasad przejrzystości, jawności, ochrony uczciwej konkurencji, swobody przepływu kapitału, towarów, dóbr i usług oraz równości szans wykonawców na rynku ofert, w tym upublicznieniu oferty i dostępu do informacji o ofercie;
- dołożono wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności przy wyłanianiu wykonawców do realizacji usług i dostaw w ramach realizowanego Projektu;
- dokonywano wydatków w sposób umożliwiający terminową realizację Projektu;
- dokumentowano ww. czynności pod rygorem uznania poniesionych wydatków za niekwalifikowane w ramach realizowanego Projektu.

3.5. Procedury finansowo-księgowe w jednostce

Zgodnie z zapisami art. 60 pkt. d) Rozporządzenia Rady nr 1083/2006 oraz umową o dofinansowanie projektu obowiązkiem Beneficjenta jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. Oznacza to, że Beneficjent zapewnia odrębny system księgowy albo odpowiedni kod księgowy. W Zarządzeniu nr 1206/2013 z dnia 31 października 2013 r. Prezydent Miasta Elku wprowadził zasady rachunkowości przy realizacji Projektu.

Ewidencja księgowa prowadzona była w programie komputerowym Finanse i Księgowość PUMA firmy ZETO Olsztyn z wyodrębnionym kodem księgowym: 907012 oraz kodem zadania inwestycyjnego: 080-127. Płatności księgowano na koncie 130.

Dokonane zapisy na kontach księgowych zawierają: numer księgowy dokumentu, datę operacji, datę płatności, numer dokumentu, kwot wydatku raz treść operacji. W ewidencji księgowej audytor nie stwierdził nieprawidłowości.

Wszystkie powstałe oraz zakupione podczas realizacji Projektu środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta Elku stosownymi dowodami OT od numeru 19/0-IT/2017 do numeru 39/0-IT/2017. Jednocześnie dokonując zwiększenia wartości środków trwałych o numerach inwentarzowych:

- 211/2012/OR/24: Kanalizacja teletechniczna – sieć szerokopasmowa M.Elku o kwotę 69 864,64 zł;



- 487/2012/OR/26: Sieć szerokopasmowa M.Eku – ZSBME o kwotę 3 189 730,86 zł.

W umowie o dofinansowanie projektu wskazano rachunek o numerze 40 1020 4724 0000 3702 00544254 prowadzony w banku Powszechna Kasa Oszczędności BP SA. Wszystkie operacje finansowe dot. realizowanego Projektu były przeprowadzone przez wskazany rachunek bankowy.

Środki na sfinansowanie wkładu własnego oraz wydatków niekwalifikowalnych dla realizowanego Projektu zostały zabezpieczone:

- Uchwałą nr XXVII.245.2012 Rady Miasta Elku z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Elku na rok 2013;
- Uchwałą nr XXXVIII.367.2013 Rady Miasta Elku z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Elku na rok 2014;
- Uchwałą nr II.19.14 Rady Miasta Elku z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Elku na rok 2015.

3.6. Dokonywanie wydatków, kontrola poprawności rozliczeń, sposób dokumentowania wydatków

Wydatki kwalifikowalne są opisane na dokumentach księgowych zgodnie z kategoriami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie.

Oryginały dowodów księgowych i wyciągów bankowych przechowywane są w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Elk.

Przeanalizowano wszystkie dokumenty księgowe rozliczone we wnioskach o płatność.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas analizy zebranej dokumentacji audytor nie stwierdził podwójnego finansowania poniesionych wydatków.

3.7. Obowiązek sprawozdawczy, wnioskowanie o płatność

W trakcie badania przeprowadzono test rzeczywisty celem uzyskania zapewnienia realizowania obowiązku sprawozdawczego przez Beneficjenta. Przeanalizowano przedmiotową dokumentację. Sprawozdawczość z realizacji Projektu odzwierciedla faktyczną realizację Projektu.



Badaniu poddano złożone wnioski o płatność. Dokonano uzgodnienia zestawień kosztów, wniosków o płatność, obrotów oraz wydruków z kont księgowych wyodrębnionych dla potrzeb realizowanego Projektu.

Zestawienie kwotowe złożonych i rozliczonych wniosków o płatność ilustruje poniższa tabela:

Nr wniosku	Wniosek o płatność za okres	Rodzaj płatności	Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem (zł)	Kwota wydatków kwalifikowanych (zł)	Kwota wnioskowana (zł)	Kwota otrzymanych płatności (zł)	Data otrzymanych płatności
1	2013.01.02 - 2013.06.11	Sprawozdawcza	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	2013.06.12 - 2013.12.11	Sprawozdawcza	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	2013.12.12 - 2014.04.25	Pośrednia	866 559,99	858 737,19	729 926,61	729 926,61	10.06.2014
4	2014.04.26 - 2014.07.30	Pośrednia	695 907,00	687 297,00	584 202,45	584 202,45	12.11.2014
5	2014.07.31 - 2015.01.26	Pośrednia	1 375 068,15	1 359 365,18	1 155 460,40	1 155 460,40	16.07.2015
6	2015.01.27 - 2015.06.02	Końcowa	322 060,36	314 249,20	267 111,82	267 111,82	30.12.2015
RAZEM			3 259 595,50	3 219 648,57	2 736 701,28	2 736 701,28	

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.8. Promocja projektu

W ramach działań promocyjnych umieszczono dwie tablice pamiątkowe.

Zamieszczono informację o realizowanym Projekcie na stronie internetowej Beneficjenta: www.elk.pl.

Ukazały się artykuły w regionalnej prasie (na rozpoczęcie i zakończenie realizacji Projektu). Wyemitowano audycje telewizyjną na zakończenie realizacji Projektu. Zakupiony sprzęt został oznakowany stosownymi naklejkami informacyjnymi.



Slus



Na dokumentach dotyczących realizowanego Projektu stosuje się odpowiednie logotypy. Oznakowane logotypami i prawidłowo opisane są segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca realizowanego Projektu.

Promocja jest prowadzona zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej: *Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.*

3.9. Archiwizacja dokumentacji w ramach projektu

Archiwizację dokumentów prowadzi się 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.*

Oryginały / kopie dokumentów związanych z realizacją Projektu przechowywane są w osobnych segregatorach, wyodrębnionych na cele tego Projektu.

Segregatory zostały opatrzone następującym opisem: nazwa i logo Programu, logo UE, logo Instytucji Pośredniczącej, tytuł i numer Projektu oraz wymagany okres archiwizacji.

Wszelkie dane finansowe zabezpieczone są poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

Dokumentacja przechowywana jest w siedzibie Urzędu Miasta Ełku przy ul. Piłsudskiego 4 w Ełku.

3.10. Wykonalność prawna projektu

Ze względu na zakres prac w Projekcie nie zastosowano przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane.

3.11. Rzeczowa realizacja projektu

Celem Projektu jest podniesienie jakości życia mieszkańców dzięki wdrażaniu rozwiązań społeczeństwa informacyjnego poprzez:



- usprawnienie pracy administracji publicznej i obniżenie jej kosztów dzięki wdrażaniu rozwiązań społeczeństwa informacyjnego w jednostkach podległych Beneficjentowi;
- stworzenie udogodnień w dostępie do usług informatycznych i treści dla mieszkańców i turystów;
- umożliwienie korzystania z hot-spotów dla turystów i mieszkańców;
- umożliwienie szybkiej i bezpiecznej komunikacji pomiędzy jednostkami i uczestnikami Projektu.

Audyt w dniu 15 czerwca 2020 r. dokonał wizji lokalnej na miejscu realizacji Projektu. Na podstawie poczynionych obserwacji stwierdzić należy że wszystkie postawione przed rozpoczęciem realizacji Projektu cele zostały zrealizowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.12. Realizacja i pomiar wskaźników realizacji celów projektu

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu założył do osiągnięcia celów Projektu 4 wskaźniki produktu oraz 3 wskaźniki rezultatu.

Wskaźniki produktu:

- liczba nowych PIAP – 16 szt.;
- długość wybudowanej sieci internetu szerokopasmowego – 1 km;
- liczba zmodernizowanych centrów zarządzania siecią – 1 szt.;
- długość nowopowstałej sieci LAN w urzędach/jednostkach publicznych – 20 km.

Wskaźniki produktu zostały osiągnięte zgodnie z umową o dofinansowanie: w roku 2015.

Wskaźniki rezultatu:

- liczba osób, które uzyskały dostęp do szerokopasmowego internetu – 7 500 osób;
- liczba osób korzystających miesięcznie z uruchomionych PIAP – 4 456 osób;
- liczba osób fizycznych (użytkowników) podłączonych do szerokopasmowego internetu – 3 000 osób.

Wartość wskaźników rezultatu została osiągnięta ostatecznie zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie w 2015 roku i utrzymana przez 5 kolejnych lat w okresie trwałości.



Źródłem danych do analizy wartości wskaźników produktu są protokoły odbioru. Źródłem danych do analizy wartości wskaźników rezultatu są sprawozdania roczne przygotowywane przez Biuro Informatyki Urzędu Miasta Elku.

Audyt potwierdza osiągnięcie wskaźników oraz ich utrzymanie w okresie trwałości Projektu.

3.13. Zgodność Projektu z politykami wspólnotowymi

Zrealizowany Projekt jest zgodny z politykami wspólnotowymi:

- projekt neutralny względem środowiska;
- projekt o pozytywnym wpływie na zagadnienia z zakresu polityki równych szans i niedyskryminacji;
- projekt o pozytywnym wpływie na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego.

3.14. Pomoc publiczna

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

3.15. Realizacja zaleceń pokontrolnych oraz uwag i zaleceń audytowych

Projekt był kontrolowany przez Najwyższą Izbę kontroli Delegatura w Olsztynie prowadzona w I kwartale 2014 r. – w zakresie realizowanego Projektu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Audyt zewnętrzny projektu został przeprowadzony przez MaxFinanse sp. z o.o. z siedzibą w Olecku – brak uwag i zaleceń.

IV. Analiza skutków uchybień

W trakcie realizacji Projektu nie stwierdzono uchybień, które stanowiłyby nieprawidłowość w rozumieniu art.2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. tj. naruszenia przepisów prawa wspólnotowego (obecnie: Unii Europejskiej) wynikającego z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



V. Uwagi i zalecenia

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w realizacji Projektu w okresie trwałości.

Sley



OPINIA POZYTYWNA DO SPRAWOZDANIA Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU

Przeprowadzonego przed zakończeniem okresu trwałości projektu:

Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku

nr UDA-RPWM.07.01-28-002/12-00

wydana dla Gminy Miasto Elk, będącego Beneficjentem dofinansowania do realizowanego Projektu środkami finansowymi z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

W ramach audytu zewnętrznego sprawdzono poniesione przez Urząd Miasta Elku wydatki oraz realizację i utrzymanie wskaźników realizacji celów w Projekcie: *Elkman II – rozbudowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku*.

Audyt Projektu objął obszary zgodne z Wytycznymi dla Beneficjentów dotyczącymi standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013:

1. gotowość organizacyjna Beneficjenta,
2. audyt zgodności projektu w zakresie finansowym,
3. audyt zgodności realizacji projektu,
4. audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji,
5. audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi,
6. audyt zasad informacji i promocji,
7. wizyta na miejscu realizacji projektu.

Audyt przeprowadzono w oparciu o 100% dokumentów finansowych i merytorycznych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Audytu, w sposób umożliwiający potwierdzenie:

1. wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych dotyczących zdarzeń przeszłych związanych z osiągnięciem celów Projektu;
2. realizacji wydatków i uzyskaniu założonych efektów zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku o dofinansowanie i umowie o dofinansowanie;
3. udokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia rzeczywistych operacji gospodarczych związanych z realizowanym Projektem, odzwierciedlających wydatki kwalifikowalne;
4. osiągnięcia wskaźników celów projektu: produktu i rezultatu.

Środki zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem oraz zachowaniem obowiązujących w prawie krajowym procedur. Przeprowadzone badanie pozwala na dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowalne, a Projekt jest zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Audyt Wewnętrzny
Adrianna Sudomirska
zaśw. MF nr 1393/2004

.....
Adrianna Sudomirska
Audyt Wewnętrzny
Zaświadczenie Ministra Finansów 1393/2004

Elk, dnia 17 czerwca 2020 r.

Sley