



do użytku służbowego

**Informacja Pokontrolna z kontroli na miejscu realizacji projektu pn. „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku” nr WND-RPWM.07.01-28-002/10**

Data dokonanej kontroli:	12-13.01.2015 r. r.
Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego (ZPRR)
Koordynator Zespołu Kontrolującego:	Iwona Zysk - Inspektor
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Wiesław Zalewski -Inspektor
Upoważnienie do kontroli:	Nr 3/2015 r. z 07.01.2015 r. Nr 2029/2014 r. z 19.12.2014 r. wydane przez Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z 11.07.2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z 31.07.2006 r.).</li><li>- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z 08.12.2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007 r.).</li><li>- art. 26 ust. 14 ustawy z 06.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz. U. 2014, poz. 1649 ze zm.).</li><li>- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 z 30.06.2010 r.</li></ul>

Beneficjent/Podmiot kontrolowany:	Gmina Miasto Ełk
Adres podmiotu kontrolowanego:	ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk
Miejsce kontroli:	ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk oraz miejsce rzeczowej realizacji projektu
Tytuł projektu:	Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku
Nr projektu:	WND-RPWM.07.01-28-002/10
Umowa nr/z dnia:	UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 z 30.06.2010 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-01 z 30.09.2010 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-02 z 29.03.2011 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-03 z 10.11.2011 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-04 z 18.06.2012 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-05 z 05.12.2012 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-06 z 06.02.2013 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-07 z 08.03.2013 r. UDA-RPWM.07.01-28-002/10-08 z 03.07.2013 r.
Aneks nr/z dnia:	
Priorytet:	7 Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego
Działanie:	7.1 Tworzenie infrastruktury społeczeństwa informacyjnego
Poddziałanie:	-
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Tomasz Andrukiewicz – Prezydent Ełku
Osoba do kontaktów:	Renata Samełko – Z-ca Naczelnika Urzędu Miasta Ełk
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	- Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr:
Cel kontroli:	- WNP-RPWM.07.01-28-002/10-01, - WNP-RPWM.07.01-28-002/10-02, - WNP-RPWM.07.01-28-002/10-03, - WNP-RPWM.07.01-28-002/10-04, - WNP-RPWM.07.01-28-002/10-05, - WNP-RPWM.07.01-28-002/10-06, - WNP-RPWM.07.01-28-002/10-07.
Okres poddany kontroli:	30.08.2010 r. – 12.01.2015 r.
Typ kontroli:	<input checked="" type="checkbox"/> kontrola doraźna <input type="checkbox"/> kontrola planowa
Kontrola obejmuje wnioski o płatność:	<input type="checkbox"/> pośrednią <input checked="" type="checkbox"/> końcową



## USTALENIA KONTROLI:

### 1. Ustalenia stanu faktycznego:

- zgodność realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie projektu i umową o dofinansowanie projektu

Projekt pn. „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Elku” realizowany na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 z 30.06.2010 r., zmienionej aneksami nr:

- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-01 z 30.09.2010 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-02 z 29.03.2011 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-03 z 10.11.2011 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-04 z 18.06.2012 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-05 z 05.12.2012 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-06 z 06.02.2013 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-07 z 08.03.2013 r.,
- UDA-RPWM.07.01-28-002/10-08 z 03.07.2013 r.

Umowa oraz zawarte do niej aneksy określa warunki, tryb i zasady, na jakich Beneficjentowi przyznaje się dofinansowanie na realizację projektu.

W imieniu **Gminy Miasto Elk** umowę zawarli: Pan Tomasz Andrukiewicz - Prezydent Miasta oraz Pan Jarosław Wróbel - Skarbnik Miasta.

Dokumenty zostały podpisane przez osoby upoważnione.

Realizacja projektu polegała na zapewnieniu szerokopasmowego Internetu zainteresowanym podmiotom oraz instytucjom na terenie Miasta Elku w celu usprawnienia pracy administracji publicznej i obniżenia jej kosztów poprzez wdrożenie rozwiązań społeczeństwa informacyjnego na terenie miasta Elku.

Dokumenty, związane z realizowanym projektem, zostały podpisane przez osoby prawnie upoważnione, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz umową o dofinansowanie. Całkowita wartość projektu określona w umowie nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 z 30.06.2010 r., zmienionej aneksem nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-08 z 20.11.2013 wynosi 4 224 696,06 zł. Wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 4 170 553,33 zł. Kwota dofinansowania projektu została określona na poziomie 3 544 970,33 zł środków europejskich stanowiących 85,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 625 583,00 zł oraz pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu.

Za datę rozpoczęcia realizacji projektu Beneficjent przyjął 30.08.2010 r., Zgodnie z §1 pkt 29 umowy o dofinansowanie (...) przez rozpoczęcie realizacji projektu należy rozumieć datę podpisania umowy dotyczącej opracowania dokumentacji przygotowawczej (dokumentacji technicznej, studium wykonalności itp.). Jeżeli nie przewidziano refundacji ww. dokumentów lub nie jest ona możliwa z uwagi na zapisy aktów prawnych, szczególnie w odniesieniu do Projektów objętych pomocą publiczną, za datę rozpoczęcia realizacji Projektu uznać należy planowaną datę podpisania Umowy o dofinansowanie projektu z Instytucją Zarządzającą RPO WiM (...).

Beneficjent nie przedłożył dokumentów potwierdzających rozpoczęcie realizacji w terminie wskazanym w umowie oraz wniosku o dofinansowanie. Biorąc pod uwagę ww. definicję, za datę rozpoczęcia realizacji projektu należało więc przyjąć datę podpisania umowy o dofinansowanie projektu, tj.: 30.06.2010 r.

Realizacja projektu odbywała się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z § 15 ust. 5 pkt 2 Beneficjent zlecił przeprowadzenie audytu zewnętrznego firmie: Biuro Rachunkowe „Consensus” Daria Derwecka.

Audytorka dokonała czynności kontrolnych w okresie od 13.04.2012 r. do 16.04.2012 r. W raporcie z przeprowadzonego audytu, przedłożonym do Instytucji Zarządzającej (IZ) 23.04.2012 r., nie wykazano nieprawidłowości.

**Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie nie wpływające na kwalifikowalność.**

**– zakres finansowy**

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-00 z 30.06.2010 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>5 453 311,15 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)		0,00%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>5 453 311,15 zł</b>	100,00%	100,00%
	- środki własne	817 996,68 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>4 635 314,47 zł</b>		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>817 996,68 zł</b>	15,00%	

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-02 z 29.03.2011 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>4 323 229,81 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)		0,00%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>4 323 229,81 zł</b>	100,00%	100,00%
	- środki własne	648 484,48 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>3 674 745,33 zł</b>		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>648 484,48 zł</b>	15,00%	



Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-03 z 10.11.2011 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	4 321 369,03 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)		0,00%	
C	KWALIFIKOWALNE	4 321 369,03 zł	100,00%	100,00%
	- środki własne	648 205,37 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 673 163,66 zł		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	W KŁAD WŁASNY (łącznie)	648 205,37 zł	15,00%	

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-04 z 18.06.2012 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	4 215 508,36 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	16 980,51 zł	0,40%	
C	KWALIFIKOWALNE	4 198 527,85 zł	99,60%	100,00%
	- środki własne	629 779,18 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 568 748,67 zł		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	W KŁAD WŁASNY (łącznie)	646 759,69 zł	15,34%	

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-05 z 05.12.2012 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	4 243 452,21 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	44 930,03 zł	1,06%	
C	KWALIFIKOWALNE	4 198 522,18 zł	98,94%	100,00%
	- środki własne	629 778,33 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 568 743,85 zł		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	W KŁAD WŁASNY (łącznie)	674 708,36 zł	15,90%	

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-06 z 06.02.2013 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	4 243 452,21 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	44 930,03 zł	1,06%	
C	KWALIFIKOWALNE	4 198 522,18 zł	98,94%	100,00%
	- środki własne	629 778,33 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 568 743,85 zł		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	W KŁAD WŁASNY (łącznie)	674 708,36 zł	15,90%	

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-07 z 08.03.2013 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>4 224 696,06 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	54 142,73 zł	1,28%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>4 170 553,33 zł</b>	98,72%	100,00%
	- środki własne	625 583,00 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>3 544 970,33 zł</b>		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>679 725,73 zł</b>	16,09%	

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.07.01-28-002/10-08 z 03.07.2013 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>4 224 696,06 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	54 142,73 zł	1,28%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>4 170 553,33 zł</b>	98,72%	100,00%
	- środki własne	625 583,00 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>3 544 970,33 zł</b>		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>679 725,73 zł</b>	16,09%	

Zweryfikowane finansowanie projektu – po przeprowadzeniu kontroli doraźnej na miejscu

**Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego**  
ul. E. Plater 1, 10-562 Olsztyn

**Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego**  
lokalizacja Departamentu:  
ul. Kościuszki 89/91, 10-554 Olsztyn

tel. /0-89/ 521-96-00  
fax. /0-89/ 521-96-09  
www.rpo.warmia.mazury.pl  
pr@warmia.mazury.pl





realizacji projektu:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	<b>4 224 696,06 zł</b>	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	54 142,73 zł	1,28%	
C	KWALIFIKOWALNE	<b>4 170 553,33 zł</b>	98,72%	100,00%
	- środki własne	625 583,00 zł		15,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	<b>3 544 970,33 zł</b>		85,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	W KŁAD WŁASNY (łącznie)	<b>679 725,73 zł</b>	16,09%	

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że wydatki ujęte we wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione, zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych opatrzone były adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych. Zawierały elementy potwierdzające poddanie ich kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych. Uregulowanie zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług, w oparciu o otrzymane dokumenty finansowe przedłożone do dofinansowania w ramach wniosków o płatność nr WNP-RPWM.07.01-28-002/10-01 i WNP-RPWM.07.01-28-002/10-07, dokonano z rachunku bankowego należącego do Urzędu Miasta Ełk nr 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985.

Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu przedłożone do dofinansowania we wnioskach o płatność od nr WNP-RPWM.07.01-28-002/10-01 do nr WNP-RPWM.07.01-28-002/10-07.

ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.07.01-28-002/10-02			
nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	Data dokonania płatności	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
17/01/2011	2 480,00	15-02-2011	WB nr 26/2011 z 15.02.2011 r.
1119FV110B	1 487,81	09-03-2011	WB nr 41/2011 z 09.03.2011 r.
151/2011	2 999,99	25-03-2011	WB nr 51/2011 z 25.03.2011 r.
FV/10/04/2011	285 118,27	29-04-2011	WB nr 73/2011 z 29.04.2011 r.
27/2011	8 553,54	29-04-2011	WB nr 73/201 z 29.04.2011 r.
	<b>300 639,61</b>		
ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.07.01-28-002/10-03			
nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	Data dokonania płatności	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
FV/01/07/2011	184 312,78	19-07-2011	WB 122/2011 z 19.07.2011 r.
SPIG20110600023	30 000,00	29-07-2011	WB nr 130/2011 z 29.07.2011 r.

**Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego**  
ul. E. Plater 1, 10-562 Olsztyn

**Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego**  
lokalizacja Departamentu:  
ul. Kościuszki 89/91, 10-554 Olsztyn

tel. /0-89/ 521-96-00  
fax /0-89/ 521-96-09  
www.rpo.warmia.mazury.pl  
prrr@warmia.mazury.pl





67/2011	6 429,38	29-07-2011	WB nr 130/2011 z 29.07.2011 r.
	<b>220 742,16</b>		
<b>ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.07.01-28-002/10-04</b>			
nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	Data dokonania płatności	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
6980FV11OB	1 294,39	17-08-2011	WB nr 142/2011 z 17.08.2011 r.
SPIG20110700027	139 999,99	31-08-2011	WB nr 151/2011 z 31.08.2011 r.
90/2011	4 199,99	06-09-2011	WB nr 155/2011 z 6.09.2011 r.
127/2011	1 706,99	13-10-2011	WB nr 181/2011 z 13.10.2011 r.
SPIG20110900029	56 900,00	27-10-2011	WB nr 191/2011 z 27.10.2011 r.
SPIG20111000020	163 100,00	29-11-2011	WB nr 211/2011 z 29.11.2011 r.
151/2011	4 893,00	29-11-2011	WB nr 211/2011 z 29.11.2011 r.
	<b>372 094,36</b>		
<b>ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.07.01-28-002/10-05</b>			
nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	Data dokonania płatności	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
162/2011	3 450,00	19-12-2011	WB nr 225/2011 z 19.12.2011 r.
SPIG20111100022	115 000,01	21-12-2011	WB nr 211/2011 z 29.11.2011 r.
FV/04/12/2011	228 920,12	29-12-2011	WB nr 232/2011 z 29.12.2011 r.
SPIG20111200034	277 133,54	29-12-2011	WB nr 232/2011 z 29.12.2011 r.
186/2011	15 181,61	29-12-2011	WB nr 232/2011 z 29.12.2011 r.
	<b>639 685,28</b>		
<b>ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.07.01-28-002/10-06</b>			
nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	Data dokonania płatności	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
SPIG20120200012	1 416 694,15	13-03-2012	WB nr 48/2012 z 13.03.2012 r.
11/2012	2 999,99	03-04-2012	WB nr 62/2012 z 03.04.2012 r.
SPIG20120200025	100 000,00	03-04-2012	WB nr 62/2012 z 03.04.2012 r.
49/2012	2 152,00	23-04-2012	WB nr 74/2012 z 23.04.2012 r.
19/2012	64,56	23-04-2012	WB nr 74/2012 z 23.04.2012 r.
25/2012	2 999,99	14-05-2012	WB nr 85/2012 z 14.05.2012 r.
SPIG20120400030	100 000,00	14-05-2012	WB nr 85/2012 z 14.05.2012 r.
36/2012	2 992,85	20-06-2012	WB nr 110/2012 z 20.06.2012 r.
SPIG20120500017	99 761,63	20-06-2012	WB nr 110/2012 z 20.06.2012 r.
SPIG20120600032	109 051,80	12-07-2012	WB nr 126/2012 z 12.07.2012 r.
47/2012	3 271,55	12-07-2012	WB nr 126/2012 z 12.07.2012 r.
	<b>1 839 988,52</b>		
<b>ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.07.01-28-002/10-07</b>			

**Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego**  
ul. E. Piłater 1, 10-562 Olsztyn

**Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego**  
lokalizacja Departamentu:  
ul. Kościuszki 89/91, 10-554 Olsztyn

tel. /0-89/ 521-96-00  
fax./0-89/ 521-96-09  
www.rpo.warmia.mazury.pl  
pr@warmia.mazury.pl



nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	Data dokonania płatności	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
58/2012	3 271,41	29-08-2012	WB nr 156/2012 z 29.08.2012 r.
SPIG20120700030	109 047,02	29-08-2012	WB nr 156/2012 z 29.08.2012 r.
5/08/2012	671 573,85	28-09-2012	WB nr 178/2012 z 28.09.2012 r.
FA/0431/08459/12/OL	1 600,00	19-11-2012	WB nr 213/2012 z 19.11.2012 r.
FV/244/2012/11	172,20	19-11-2012	WB nr 213/2012 z 19.11.2012 r.
F/063/11/12	760,88	21-11-2012	WB nr 215/2012 z 21.11.2012 r.
9751FV12OB	490,77	23-11-2012	WB nr 217/2012 z 23.11.2012 r.
FV 81/2012	18 000,00	27-11-2012	WB nr 219/2012 z 27.11.2012 r.
26/11/2012	1 700,00	28-11-2012	WB nr 220/2012 z 28.11.2012 r.
	<b>806 616,13</b>		
w tym:			
<b>Wydatki kwalifikowalne</b>	<b>4 170 553,33</b>		
<b>Kwota dofinansowania</b>	<b>3 544 970,33</b>		
<b>Środki własne</b>	<b>634 795,73</b>		

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ełku Nr 142/2011 z 19.04.2011 r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku” przyjęto do stosowania powyższą dokumentację w celu grupowania i księgowania operacji gospodarczych związanych przedmiotowym projektem. W Załączniku do ww. Zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 142/2011 z 19.04.2011 r. ustalono, iż wydatki związane z projektem będą ewidencjonowane na koncie 080- 038 „Inwestycje rozpoczęte” - **zadanie 907012**. Również pozostałe konta posiadają ww. oznaczenie pozwalające na identyfikację wszystkich zdarzeń gospodarczych związanych z projektem.

Dla potrzeb projektu jednostka wyodrębniła rachunek bankowy (40 1020 4724 0000 3702 0054 4254), z którego dokonywane są płatności związane z realizacją projektu z podziałem na źródła finansowania. Wydatki całkowite poniesione na realizację projektu stanowiły kwotę 4 224 696,06 zł, tym wydatki kwalifikowalne - 4 170 553,33 zł, wydatki niekwalifikowalne - 54 142,73 zł.

Kwoty dofinansowania zatwierdzone do refundacji w ramach złożonych wniosków o płatność przekazano na rachunek bankowy Beneficjenta, zgodny z umową o dofinansowanie projektu. Wpływ środków z refundacji w ramach zatwierdzonego wniosku o płatność zaksięgowano na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki (Wn) oraz na koncie 901 Dochody budżetowe (Ma).

Zgodnie z dokumentacją rejestracyjną Beneficjent posiada status podatnika VAT czynnego. Realizacja projektu polegająca na wybudowaniu sieci magistralnej wraz z przyłączami, sieci PIAP-ów, oraz Infokiosków/infomatów na terenie miasta nie będzie wykorzystywana do sprzedaży opodatkowanej.

Zgodnie z Interpretacją indywidualną znak: ITPP2/443-573/11/AW z 24.06.2011 r., Gminie Miastu Ełk nie będzie przysługiwać prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych w związku z realizacją przedmiotowego projektu. Beneficjent wybudował węzeł rdzeniowy i infokiosk w budynku należącym do Wyższej Szkoły Finasów i Zarządzania z siedzibą w Białymstoku oraz korzysta z nieruchomości należącej do wyższej niepublicznej uczelni nieodpłatnie, w zamian za nieodpłatne dostarczanie przez Gminę Internetu dla studentów tejże uczelni (Filia w Ełku). Biorąc pod uwagę **Porozumienie w sprawie**



**wzajemnych nieodpłatnych świadczeń z 01.09.2014 r.** zawarte pomiędzy ww. Uczelnią a Gminą Miasto Ełk, IZ zobligowała Beneficjenta do ponownego złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN), w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych do wniosków o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wydzielonej dla projektu oraz systemie KSI (SIMIK 07-13).

Na oryginalnych dowodach nie widnieją zapisy mogące świadczyć o finansowaniu projektu z innych źródeł. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nakładania się pomocy z funduszy pomocowych Unii Europejskiej.

### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**

#### **– zakres rzeczowy**

Przedmiotem projektu pn. „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku” było zaprojektowanie i wybudowanie sieci magistralnej wraz z przyłączami o łącznej długości 14,36 km, stworzenie Centrum Zarządzania Siecią, jak również wybudowanie sieci PIAP-ów - Infokiosków/infomatów na terenie miasta (34 szt.) oraz radiowej sieci dostępowej wraz z punktami Hot - Spot (31 szt.).

Wartość całkowita przedmiotowego projektu oznaczonego literą **A** o numerze identyfikacyjnym **31932** wynosiła 4 224 696,06 zł, w tym wartość dofinansowania 3 544 970,33 zł.

**Projekt 31932 na łączną kwotę 4 224 696,06 zł, w tym wartość dofinansowania 3 544 970,33 zł obejmował:**

1. Budowę „sieci szerokopasmowej” w skład której wchodziła sieć magistralna wraz z przyłączami o łącznej długości 14,36 km. Beneficjent wykonał załącznik graficzny, na który naniósł oznaczenia kolorystyczne. Sieć o łącznej długości 7 068 m została zaznaczona kolorem brązowym, kolorem zielonym oznaczono przyłącza o łącznej długości 7 289 m,
2. Roboty budowlane związane z centrum zarządzania siecią w budynku przy ul. Piłsudskiego 2 w Ełku,
3. Roboty budowlane związane z budową 34 szt. infokiosków (PIAP),
4. Roboty związane z dostawą i montażem sprzętu sieci bezprzewodowej oraz zakup i montaż infokiosków Hot-Spot.

Na powyższy zakres robót i usług zawarto umowy :

–nr 49/ZI/2010 z 14.12.2010 r. z firmą IN TELCOM Wojciech Tomaszewski, na kwotę 698 351,17 zł brutto na budowę kanalizacji teletechnicznej. W ramach przedmiotowej umowy zrealizowano, 7 078 mb sieci. **Podstawą realizacji robót w tym zakresie była decyzja Starosty Ełckiego z 12.02.2010 r. nr 55/2010 oraz skuteczne zgłoszenie zamiaru wykonania robót z dnia 28.06.2011 r. dotycząca wykonania sieci na ul. Orzeszkowej.** Roboty w tym zakresie zakończono do 22.12.2011 r. (Protokół odbioru z 22.12.2011 r.).

–nr 4/ZI/2011 z 01.03.2011 r. na kwotę 1 299 993,98 zł brutto z firmą „SPRINT” S.A. Oddział w Gdańsku w ramach, której wykonano tzw. „adaptację pomieszczenia pod Centrum Zarządzania Siecią”, instalację teletechniczną w budynku przy ul. Piłsudskiego 2 w Ełku **oraz przyłącza teletechniczne o długości 7 289 mb,**



–nr 22/ZI/2012 z 25.06.2012 r., na kwotę 24 999,52 zł brutto z firmą „SPRINT” S.A. Oddział w Gdańsku na wykonanie przyłącza pomiędzy siecią szerokopasmową, a kominem Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Elku.

Powyższe roboty zostały zakończone 31.07.2012 r. (Protokół odbioru z 10.08.2012 r.).

Beneficjent, przy realizacji powyższego zakresu, stosował błędne nazewnictwo przy definiowaniu robót, tj. uznając za sieć wszystkie przewody ułożone na terenie miasta oraz w budynkach. W wyniku tak przyjętego założenia Beneficjent bez wątpienia naraził się na zarzut naruszenia obowiązującego porządku prawnego określonego przepisem art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy *Prawo budowlane* z 07.07.1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.), z uwagi na naruszenie bezwzględne wymogu jakim jest brak dokonania zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych przed przystąpieniem do realizacji robót dotyczących projektu nr 31932. Analiza przeprowadzona podczas kontroli wykazała, iż ułożony na terenie miasta Elk, przez firmę SPRINT (w ramach umów nr 4/ZI/2011 z 01.03.2011 r. i nr 22/ZI/2012 z 25.06.2012 r.), odcinek linii teletechnicznej w ilości 7 289 m **jest w rzeczywistości przyłączem teletechnicznym**.

Uwzględniając zaistniały stan faktyczny należy uznać, iż Beneficjent realizując roboty w ramach obowiązującego stanu prawnego miał możliwość ich realizacji z pominięciem wymogu jaki obowiązuje w przypadku budowy sieci tzn. dokonania zgłoszenia. Zgodnie z art. 29a ust. 1 *Prawo budowlane*, budowa przyłącza dopuszczalna jest bez zgłoszenia. Jedynym wymogiem, jaki w takim przypadku powinien być spełniony, jest wymóg sporządzenia planu sytuacyjnego na kopi mapy zasadniczej. Beneficjent dysponuje planem z naniesionym przebiegiem przyłącza. W zaistniałej sytuacji należy wykluczyć możliwość naruszenia przepisów prawa w przedmiotowej sprawie.

**W ramach umowy nr 4/ZI/2011 realizowane były również roboty związane z przebudową i remontem pomieszczenia Centrum Zarządzania Siecią przy ul Piłsudskiego 2 w Elku. Budynek ten wpisany jest do rejestru zabytków decyzją WKZ z 29.09.1993 r. nr KL WKZ 534/969/d/93 nr rej A-3566.**

**Zgodności wykonania robót budowlanych w tym zakresie ostała potwierdzona postanowieniem Sądu Rejonowego w Elku - Postanowienie sygn. akt II Kp 102/15 z 28.04.2015 r., w którym to, Sąd uznał realizację robót między innymi w powyższym zakresie za zgodną z prawem.**

- nr BI.272.6.2011 z 07.10.2011 r. z firmą Sprint S.A. Oddział w Gdańsku, na kwotę 1 416 694,15 zł brutto na dostawę i montaż urządzeń aktywnych wyposażenia CZS i węzłów. **Zakres robót związanych z montażem urządzeń należy określić jako wykonywanie instalacji telekomunikacyjnej w obrębie istniejących budynków będących w użytkowaniu. Powyższe roboty w rozumieniu przepisów ustawy *Prawo budowlane*, nie podlegają obowiązkowi jaki wynika z przepisu art. 28 ust. 1., ze względu na fakt, iż w art. 29 ust. 1 pkt 27 wymienia się je jako zwolnione z obowiązku uzyskania pozwolenia oraz dokonania zgłoszenia, z uwagi na nie wymienienie tychże robót w przepisie art. 30 ust. 1 pkt 1.**

- nr 1/O-IT/2012 z 24.04.2012 r. z firmą iMedia Joanna Sawicka, na kwotę 671 573,85 zł brutto obejmująca dostawę i montaż sprzętu sieci bezprzewodowej oraz zakup i montaż infokiosków. Zakres przedmiotowych robót, dotyczy wykonania instalacji teletechnicznej w obrębie istniejących budynków będących w użytkowaniu, w związku z czym na Beneficjencie nie ciążył obowiązek uzyskania pozwolenia na budowę, jak również dokonania zgłoszenia zamiaru wykonania robót. **W zaistniałej sytuacji zakres rzeczowy związany z realizacją tych robót na dzień ich wykonania należy uznać za zgodny z obowiązującym wówczas stanem prawnym.**

**Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**



## – informacja i promocja

Beneficjent realizował działania promocyjno – informacyjne zgodnie z dokumentem *Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz Umową i Wnioskiem o dofinansowanie projektu.*

W ramach działań promocyjnych Beneficjent wykonał tablice informacyjne (podczas prowadzenia robót inwestycyjnych), które następnie zastąpiono tablicami pamiątkowymi, broszury informacyjne dotyczące dofinansowania, naklejki informacyjne na urządzeniach. Ponadto, na stronie internetowej Beneficjenta została zamieszczona informacja o realizacji projektu przy udziale środków pochodzących z EFRR w ramach RPO WiM.

Materiały informacyjne i promocyjne tworzone w ramach projektu zawierały obowiązujący zestaw logotypów i znaków graficznych.

### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**

## – pomoc publiczna

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zagadnienia dotyczące pomocy publicznej poprzez dokonanie weryfikacji wniosku o dofinansowanie projektu złożonego do IZ oraz umowy o dofinansowanie.

W wyniku badania ustalono, że dofinansowanie przyznano Beneficjentowi, który jest jednostką samorządową. Z wniosku o dofinansowanie projektu wynika, iż realizacja przedmiotowej inwestycji polegała na zapewnieniu szerokopasmowego Internetu zainteresowanym podmiotom oraz instytucjom na terenie Miasta Ełku w celu usprawnienia pracy administracji publicznej i obniżenia jej kosztów poprzez wdrożenie rozwiązań społeczeństwa informacyjnego na terenie miasta Ełku.

Wsparcie udzielone Beneficjentowi związane jest z wykonywaniem zadań publicznych poprzez własne organy (jednostki budżetowe), nie stanowi więc pomocy publicznej i nie podlega zasadom regulującym jej udzielanie w rozumieniu art. 107 ust. 1 TWE.

### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**

## – polityki wspólnotowe

Lp.	Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych	TAK	NIE	Uwagi
1	Ochrony i poprawy stanu środowiska	-	-	Projekt jest neutralny.
2	Równych szans	X	-	Projekt ma pozytywny wpływ.
3	Spółczeństwa informacyjnego	X	-	Projekt ma pozytywny wpływ.

### **Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**

## – sprawozdawczość i monitoring

Beneficjent przekazał do IZ Wnioski o płatność wraz z wypełnioną częścią sprawozdawczą. Przedłożona dokumentacja miała potwierdzać osiągnięcie następujących wskaźników realizacji celów projektu:

### Wskaźniki produktu:

- Liczba nowych PIAP (34 szt.),
- Długość wybudowanej sieci Internetu szerokopasmowego (14,36 km),
- Liczba nowopowstałych centrów zarządzania siecią (1 szt.),
- Liczba węzłów sieci szkieletowej (34 szt.).

Źródła danych potwierdzające osiągnięcie ww. wskaźników (zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie) stanowią protokoły odbioru.

Potwierdzono osiągnięcie przedmiotowych wskaźników w wysokościach zakładanych.

### Wskaźniki rezultatu:

#### **Wskaźniki obligatoryjne rezultatu:**

- Liczba osób, które uzyskały dostęp do szerokopasmowego Internetu (4185 osoby),
- Liczba połączeń do szerokopasmowego Internetu (13 szt.),
- Liczba połączeń do szerokopasmowego Internetu - w tym szkoły (bez szkół wyższych i dla dorosłych) (13 szt.),
- Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto) (1 szt.),
- Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet (brutto) (1 szt.),
- Łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto) (2 szt.).

#### **Wskaźniki dodatkowe rezultatu:**

- Liczba osób fizycznych (użytkowników) podłączonych do szerokopasmowego Internetu (3342 osoby),
- Liczba instytucji publicznych posiadających szerokopasmowy dostęp do Internetu (27 szt.),
- Liczba osób korzystających miesięcznie z uruchomionych PIAP (2000 osoby).

Źródła danych potwierdzające osiągnięcie ww. wskaźników (zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie) stanowią roczne sprawozdania Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku.

Potwierdzono osiągnięcie przedmiotowych wskaźników w wysokościach zakładanych.

**Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**



– przechowywanie dokumentów

Załącznikiem do Zarządzenia Prezydenta Miasta Elku Nr 142/2011 z 19.04.2011 r. jednostka kontrolowana wprowadziła do stosowania pisemne zasady archiwizacji dokumentacji projektowej.

Powyższe regulacje są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie oraz *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.*

**Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie wpływających na kwalifikowalność.**

Procent faktur skontrolowanych

**100%**

- tak  
 nie

**2. Nieprawidłowości**

Zgodnie z art. 2 pkt 7 Rozporządzenia 1083/2006 (Dz. U. UE L Nr 210, poz.25, z 31 lipca 2006 r. z późn. zm.) oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego za **nieprawidłowość** na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające 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.

1). Stwierdzono nieprawidłowości.

- tak  
 nie

2). Działania naprawcze podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami

- dotyczy  
 nie dotyczy

3). Odnotowane uprzednio nieprawidłowości

- odnotowano  
 nie odnotowano

4). Realizowane działania naprawcze podjęte w związku odnotowanymi uprzednio nieprawidłowościami

- dotyczy  
 nie dotyczy

### 3. Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Czy w ramach przeprowadzonej kontroli istnieje konieczność zweryfikowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej?

- dotyczy  
 nie dotyczy

### 4. Uwagi, wnioski, zalecenia

W związku z przeprowadzoną kontrolą doraźną na miejscu realizacji projektu pn. „Budowa sieci szerokopasmowej aglomeracji miasta Ełku” Zespół kontrolujący sprawdził prawidłowość realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodność z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach złożonych Wniosków o płatność. Cel kontroli został osiągnięty.

Beneficjent zobowiązany jest do przedłożenia do IZ otrzymanej Interpretacji indywidualnej w celu potwierdzenia zajmowanego stanowiska w zakresie braku prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych w związku z realizacją projektu.

### 5. Pouczenie

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia jej otrzymania.

Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie **14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania niniejszej informacji.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do Instytucji Zarządzającej RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Instytucja Zarządzająca RPO WiM dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w informacji pokontrolnej.

Podpisanie informacji pokontrolnej jest równoznaczne z przyjęciem zobowiązania wykonania wszystkich zaleceń pokontrolnych.

Podmiot kontrolowany zobowiązany jest do przekazania Instytucji Zarządzającej RPO WiM pisemnej informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie w terminie 3 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Indywidualnej Interpretacji Ministra Finansów.

Informację pokontrolną sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej

21.07.2015 r.  
.....  
(dnia)

**Sporządził Zespół kontrolujący  
w składzie:**

1) Koordynator Kontroli

INSPEKTOR  
21.07.2015 r. .....  
data, podpis *Zysk*

2) Członek Zespołu Kontrolującego

21.07.2015 r. *Wichor Zaleski*  
.....  
data, podpis

**Sprawdził:**

Z-ca Dyrektora  
Departamentu Zarządzania  
Programami Rozwoju Regionalnego  
22.07.2015 r. .....  
data, podpis *limaszewska*

**Zatwierdził:**

Beata  
CZŁONEK ZARZĄDU  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
*Anna Wasilewska*

.....  
data, podpis

**Podmiot Kontrolowany:**

PREZYDENT MIASTA

*Tomasz Andrukiiewicz*

.....  
data, podpis



