

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

Częstochowa, dnia 08.12.2014r.

W

KATOWICACH

ul. Paderewskiego 32B

40-282 Katowice

Ośrodek Zamiejskowy w Częstochowie

ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa

Nr sprawy: UKS 2493/W1P1/42/149/14/ 6 /016

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 18.09.2014r. do 21.11.2014r. w/u:

Nazwa: GMINA OŻAROWICE
Adres: 42-625 Ożarowice, ul. Dworcowa 15
NIP: 6452502973
REGON: 276258954

w zakresie: w zakresie: audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (audyt z art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999) w Instytucji Zarządzającej – Zarządzie Województwa Śląskiego w Katowicach.

Nazwa projektu: **„Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarowice wraz z budową punktów PIAP”.**

Numer projektu: **RPSL.02.01.00-00-007/11**

numer wniosku o płatność: RPSL.02.01.00-00-007/11-03
RPSL.02.01.00-00-007/11-03 – K01

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWSL-320/2014 z dnia 25 lipca 2014r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej.

Czynności przeprowadzili:

- I inspektor kontroli skarbowej – leg. Nr _____ w dniach 18,22,23,25,26.09.2014r., oraz 2,3,28,31.10.2014r. oraz 5,6,13,17,18,19,21.11.2014r.
- starszy komisarz skarbowy – leg. _____, w dniach 18,19,22,23,25,26.09.2014r., oraz 1,2,3,28,31.10.2014r. oraz 4,5,6,7,13,17,18,19,21.11.2014r.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta projektu tj. w Gminie Ożarówice, ul. Dworcowa 15.

Decyzją Wójta Gminy Ożarówice do udzielania informacji w trakcie audytu zostały upoważnione następujące osoby:

- Pan _____ – Podinspektor ds. bezpieczeństwa informatycznego, obrony cywilnej i spraw obronnych,
Pani _____ – Skarbnik Gminy.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR.RWP2.432.2.7.2011.SJ z dnia 06 września 2011r. wzywające wnioskodawcę do uzupełnienia złożonego wniosku aplikacyjnego celem jego prawidłowej oceny formalnej i merytorycznej,
- Pismo Gminy Ożarówice skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 23.09.2011r. informujące o dokonanych uzupełnieniach w złożonym wniosku aplikacyjnym,
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Nr WND-RPSL-02.01.00-00-007/11-02 z dnia 26.09.2011r.
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR.RWP2.432.2.41.2011.SJ z dnia 11 października 2011r. wzywające wnioskodawcę do ponownego uzupełnienia złożonego wniosku aplikacyjnego celem jego prawidłowej oceny formalnej i merytorycznej,
- Pismo Gminy Ożarówice skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 13.10.2011r. informujące o dokonanych uzupełnieniach w złożonym wniosku aplikacyjnym,
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Nr WND-RPSL-02.01.00-00-007/11-03 z dnia 14.10.2011r.

- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR.RWP2.432.2.56.2011.SJ z dnia 19 października 2011r. informujące o pozytywnej ocenie formalnej złożonego wniosku aplikacyjnego,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR.RWP2.432.2.125.2011.SJ z dnia 16 grudnia 2011r. informujące o pozytywnej ocenie merytoryczno - technicznej złożonego wniosku aplikacyjnego,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR RKP.433.887.2.2012.MB z dnia 04 stycznia 2012r. informujące o wyborze projektu do dofinansowania oraz o dostarczenie stosownych dokumentów celem podpisania umowy o dofinansowanie,
- Pismo Gminy Ożarówice skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 09.01.2012r. informujące o przekazaniu stosownych dokumentów celem podpisania umowy o dofinansowanie,
- **Umowa o dofinansowanie projektu „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” nr UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00** z dnia 23 kwietnia 2012r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.1 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” nr projektu – 1187,
- Pismo Gminy Ożarówice Nr GA.042.1.1.2012 skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 21.05.2012r. zawierające prośbę o dokonanie zmian w umowie o dofinansowanie w zakresie terminu rzeczowego rozpoczęcia i zakończenia realizacji projektu, terminu finansowego zakończenia realizacji projektu oraz terminu całkowitego zakończenia realizacji,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR RKP.433.394.2.2012.MB z dnia 25 czerwca 2012r. informujące o wyrażeniu zgody na dokonanie ww. zamian w umowie o dofinansowanie i dostarczenie niezbędnych dokumentów celem podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie,
- Pismo Gminy Ożarówice Nr GA.042.1.1.2012 skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 21.05.2012r. zawierające prośbę o dokonanie zmian w umowie o dofinansowanie w zakresie aktualizacji danych technicznych sprzętu zaplanowanego do zakupu w ramach realizacji projektu,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR RKP.433.394.2.2012.ES z dnia 17 lipca 2012r. informujące o wyrażeniu zgody na dokonanie ww. zamian w umowie o dofinansowanie i dostarczenie niezbędnych dokumentów celem podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie,
- **Aneks Nr 1** do umowy o dofinansowanie z dnia 20 września 2012r.
- Pismo Gminy Ożarówice Nr GA.042.1.16.2012 skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 04.03.2013r. zawierające prośbę o dokonanie zmian w umowie o dofinansowanie w zakresie zmiany wartości wydatków kwalifikowanych w ramach realizacji projektu,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Nr RR RKP.433.22.1.2013.MaK z dnia 10 kwietnia 2013r. informujące o wyrażeniu zgody na dokonanie ww. zamian w umowie o dofinansowanie i dostarczenie niezbędnych dokumentów celem podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie,
- **Aneks Nr 2** do umowy o dofinansowanie z dnia 29 maja 2013r,

gje

3
[Signature]

- Pismo Gminy Ożarówice Nr GA.042.1.6.2013 skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 16.04.2013r. informujące o zakończeniu realizacji projektu,

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.1. protokołu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1.	RPSL.02.01.00-00-007/11-03	3.231.278,25
2.	RPSL.02.01.00-00-007/11-03-K01	0,00

* należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu

Szczegółowym badaniem w powyższym zakresie objęto następujące dokumenty przechowywane u Beneficjenta:

- faktury wystawiane przez wykonawców za wykonane roboty i dostawy w ramach realizowanego projektu,
- protokoły odbioru robót i dostaw zatwierdzone przez zleceniodawcę,
- wydruki z konta bankowego Beneficjenta potwierdzające dokonanie zapłat za wykonane roboty i dostawy,
- ewidencję księgową Beneficjenta prowadzoną dla prawidłowej identyfikacji rodzajów i wysokości wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem, prawidłowego ustalenia kwoty kosztów kwalifikowanych, zastosowanych instrumentów inżynierii finansowej,

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.2. protokołu.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa

Śląskiego na lata 2007-2013 o identyfikatorze: WND-RPSL.02.01.00-00-007/11 złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego,

- **Umowa o dofinansowanie projektu** „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” nr **UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00** z dnia 23 kwietnia 2012r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.1 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” nr projektu – 1187.

- **Wniosek nr WNP-RPSL.02.01.00-00-007/11-03 o płatność końcową za okres do 28.03.2013r.** przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem	3.231.278,25 zł.;
kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	3.231.278,25 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	134.500,62 zł.;
wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki	2.612.085,89 zł.;
poziom dofinansowania z umowy:	85 %
wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku	134.500,62 zł.;

- Faktury i rachunki, wyciągi i przelewy bankowe, wydruki kont.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.1. protokołu.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W ramach realizowanego projektu zostało przeprowadzone jedno postępowanie w oparciu o ustawę Prawo Zamówień Publicznych w trybie przetargu nieograniczonego oraz trzy zamówienia poniżej 14 000 €.

Kontrolą objęto całość dokumentacji przetargowej w zakresie jej zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych dotyczące następującego kontraktu:

1. Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP.

W ramach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia zbadano następującą dokumentację:

- Ogłoszenie o wszczęciu postępowania przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18 października 2012r. – nr 4006908-2012
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego: www.bip.ozarowice.pl od 18 października 2012 roku,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych – nr 42186-20102 z dnia 31.10.2012r.
- Ogłoszenie o zmianie zamówienia zamieszczone w siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego: www.bip.ozarowice.pl

- Zarządzenie Nr WG.0050.130.2012 z dnia 7 listopada 2012 roku. Wójta Gminy Ożarówice w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego w dniu 9 listopada 2012 roku na wyłonienie wykonawcy dla zadania pn. „ Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” w składzie:
 - - Przewodniczący Komisji
 - - Członek Komisji
 - - Członek Komisji
- Zapytanie do SIWZ z dnia 30.10.2012r. firmy STIMO Systemy informatyczne, Krosno,
- Odpowiedź na zapytanie z dnia 30 października 2012r.
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego - druk ZP-PN wraz z załącznikami:
 - Karta indywidualnej oceny oferty
 - Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,
 - Oświadczenie kierownika zamawiającego i członków komisji przetargowej,
- Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16 listopada 2012r..
- Pismo z dnia 16 listopada 2012 roku Wójta Gminy Ożarówice o wyborze najkorzystniejszej oferty i terminie podpisania Umowy na realizację zadania.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2012r. – nr 467260-2012,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego: www.bip.ozarowice.pl 22.11.2012r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 467308-2012 z dnia 22.11.2012r.
- Oferta firmy STIMO Niedzielski Sp. J., ul. Sikorskiego 11A, Krosno.
- Umowa nr 163/XI/2012 z dnia 21 listopada 2012r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarówice, ul. Dworcowa 15, Ożarówice reprezentowana przez Grzegorza Czapla – Wójta Gminy Ożarówice, a STIMO Niedzielski Sp. J, ul. Sikorskiego 11A, Krosno reprezentowaną przez Piotra Długosz – Współwłaściciel.

Ponadto w ramach projektu przeprowadzone zostały trzy zamówienia poniżej 14.000 €.

1. Sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem pn” Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP”.

- Zapytania ofertowe Gminy Ożarówice z dnia 17 września 2012 r. skierowane do:
 - 1) ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
 - 2) FORT CONSULTING, ul. Młyńska 3, Tworóg,
 - 3) BEST CONSULTING, ul. Polna 6, Bytom
- Odpowiedzi na zapytania ofertowe:
 - 1) ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
 - 2) FORT CONSULTING, ul. Młyńska 3, Tworóg,
 - 3) BEST CONSULTING, ul. Polna 6, Bytom

- Umowa nr 144/IX/2012 z dnia 25 września 2012r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarówice z/s w Ożarówicach, ul. Dworcowa 15 reprezentowana przez Grzegorza Czapla- Wójta Gminy Ożarówice przy kontrasygnacie i Justyny Gubała- Skarbnika Gminy Ożarówice, a ECOEN CONSULT Sp. z o.o. z/s w Pyrzowicach, ul. Centralna 5 reprezentowana przez Michała Napieralski – Prezes Zarządu , Jerzego Józwik – Wiceprezes Zarządu.

2. Wykonywanie czynności nadzoru technicznego nad realizacją projektu pn” *Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP*”.

- Zapytania ofertowe Gminy Ożarówice z dnia 17 grudnia 2012 r. skierowane do:
 - 1) SEMPERUM S.C., ul. Stara Kłodnicka 50, Katowice,
 - 2) ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
 - 3) Usługi Inżynierskie Andrzej Dziedzic, ul. Hutnicza 24/8, Gliwice
- Odpowiedzi na zapytania ofertowe:
 - 1) SEMPERUM S.C., ul. Stara Kłodnicka 50, Katowice,
 - 2) ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
 - 3) Usługi Inżynierskie Andrzej Dziedzic, ul. Hutnicza 24/8, Gliwice.
- Umowa nr 187/XII/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarówice z/s w Ożarówicach, ul. Dworcowa 15 reprezentowana przez Grzegorza Czapla- Wójta Gminy Ożarówice przy kontrasygnacie i Justyny Gubała- Skarbnika Gminy Ożarówice, a SEMPERUM S.C. z/s w Katowicach, ul. Stara Kłodnicka 50 reprezentowana przez Annę Tomsia Zajac- właściciel.

3. Promocja projektu pn: ”*Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP*”.

- Zapytania ofertowe Gminy Ożarówice z dnia 15 listopada 2012 r. skierowane do:
 - 1). ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
 - 2). BEST CONSULTING, ul. Polna 6, Bytom,
 - 3). AXON CONSULTING Sp. z o.o., ul. Długa 24, Dąbrowa Górnicza
- Odpowiedzi na zapytania ofertowe:
 - 1). ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
 - 2). BEST CONSULTING, ul. Polna 6, Bytom,
 - 3). AXON CONSULTING Sp. z o.o., ul. Długa 24, Dąbrowa Górnicza
- Umowa nr 167/XI/2012 z dnia 26 listopada 2012r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarówice z/s w Ożarówicach, ul. Dworcowa 15 reprezentowana przez Grzegorza Czapla- Wójta Gminy Ożarówice przy kontrasygnacie i Justyny Gubała- Skarbnika Gminy Ożarówice, a ECOEN CONSULT Sp. z o.o. z/s w Pyrzowicach, ul. Centralna 5 reprezentowana przez Michała Napieralski – Prezes Zarządu , Jerzego Józwik – Wiceprezes Zarządu.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.2. protokołu.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- załącznik 2a do wniosku o dofinansowanie – formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko,
- załącznik 2c do wniosku o dofinansowanie – oświadczenie beneficjenta dotyczące wpływu projektu na obszary sieci NATURA 2000,
- załącznik 2d do wniosku o dofinansowanie – oświadczenie beneficjenta o braku konieczności przeprowadzenia postępowania ws. Oceny oddziaływania na środowisko.
- aneks I i II do Dyrektywy EIA 85/337/EEC w sprawie rodzajów przedsięwzięć, dla których konieczne jest sporządzenie oceny wpływu na środowisko naturalne,
- dyrektywę 2001/42/WE w sprawie strategicznej oceny środowiska,

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.3. protokołu.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto: wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie, uszczegółowienie do RPO WSL na lata 2007-2013, akty prawne w zakresie pomocy publicznej.

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską oraz pozostałych aktów prawnych i wytycznych w tym zakresie.

Zgodnie z poradnikiem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. „Pomoc publiczna w programach operacyjnych 2007-2013” pomocą publiczną jest transfer zasobów publicznych, o ile spełnione są następujące warunki:

- Warunek 1 – wsparcie udzielane jest przez państwo ze środków publicznych
- Warunek 2 – transfer ten jest selektywny – uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr,
- Warunek 3 – transfer skutkuje przysporzeniem na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- Warunek 4 – transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi oraz grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję.

W ramach prowadzonego audytu badaniu poddano również zagadnienie mające na celu ustalenie, czy Projekt ten nie podlega zasadom pomocy publicznej na podstawie żadnego z obowiązujących aktów prawnych ani wytycznych, a w szczególności:

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy na szkolenia w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych,

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

- Pomoc Publiczna w Programach Operacyjnych 2007-2013 – Poradnik Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dla Administracji Publicznej

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.4. protokołu.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym okresie czynnościami kontrolnymi objęto zagadnienia związane z prawidłowością przeprowadzonych działań w w/w zakresie a określonych:

- rozporządzeniem (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,

- rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiające 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 – art. 8 i 9,

- wytycznymi MRR w zakresie informacji i promocji,

- wytycznymi Instytucji Zarządzającej pn. „Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji”.

W szczególności badaniem objęto:

- opatrzenie wszystkich dokumentów wymaganymi opisami i znakami graficznymi,
- informacja na stronie internetowej Beneficjenta o realizacji inwestycji,
- tablice pamiątkowe z informacja o sposobie finansowania inwestycji
- materiały prasowe, strony internetowe zawierające informacje o zrealizowanym projekcie.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o w/w dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II protokołu.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Umowa o dofinansowanie projektu „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” nr UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00 z dnia 23 kwietnia 2012r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.1 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” nr projektu – 1187.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.6. protokołu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- **Wniosek o dofinansowanie** realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 o identyfikatorze: WND-RPSL.02.01.00-00-007/11 złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego,
- **Umowa o dofinansowanie projektu** „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” nr **UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00** z dnia 23 kwietnia 2012r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.1 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” nr projektu – 1187.
- **Wniosek nr WNP-RPSL.02.01.00-00-007/11-03 o płatność końcową za okres do 28.03.2013r.** przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem	3.231.278,25 zł.;
kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	3.231.278,25 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	134.500,62 zł.;
wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki	2.612.085,89 zł.;
poziom dofinansowania z umowy:	85 %
wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku	134.500,62 zł.;

- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego nr RR.RPC.433.78.1.2013 AGw z dnia 14 lutego 2014 r. informujące o zakończeniu weryfikacji złożonego wniosku o płatność końcową za okres do 28.03.2013r.
- Faktury i rachunki, wyciągi i przelewy bankowe, wydruki kont.
- Wydruk konta księgowego Nr 130 „Rachunek bieżący”, na który dokonano zaewidencjonowania wpływu środków dotyczących płatności.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.4. protokołu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

W wyniku analizy dokumentów objętych badaniem w ramach przeprowadzonego audytu wymienionych w pkt I.1. niniejszego protokołu ustalono, co następuje:

10

Projekt został zrealizowany zgodnie z **Umową o dofinansowanie pn:** „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” nr **UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00** z dnia 23 kwietnia 2012r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.1 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” nr projektu – 1187.

Bezpośrednim Beneficjentem udzielonej pomocy w ramach Projektu „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” jest Gmina Ożarówice.

Natomiast Beneficjentami pośrednimi są mieszkańcy gminy Ożarówice, a także inne osoby korzystające z powstałych w wyniku realizacji projektu produktów - w tym, turyści, przedsiębiorstwa, jednostki publiczne z obszaru realizacji projektu oraz wszystkie inne podmioty korzystające z usług Gminy oraz jej jednostek podległych.

Gmina Ożarówice funkcjonuje na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), która reguluje podstawowe kompetencje oraz zakres działań i obowiązków Gminy.

Zakres zrealizowanego projektu obejmował informatyzację Gminy Ożarówice wraz z jej jednostkami podległymi tj: Zakładem Gospodarki Komunalnej, Gimnazjum w Ożarówicach, Szkole Podstawowej w Zendku, Szkole Podstawowej w Tapkowicach, OSP w Zendku, OSP w Pyrzowicach, OSP w Celinach, OSP w Ossach, OSP w Niezdarze, OSP w Ożarówicach oraz OSP w Tapkowicach.

Projekt został zrealizowany w granicach administracyjnych województwa śląskiego, tj. na terenie Powiatu Tarnogórskiego - w Gminie Ożarówice. Miejsce realizacji projektu jest zgodne z opisem zawartym we wniosku oraz umowie o dofinansowanie.

Celem ogólnym bezpośrednim realizacji projektu jest informatyzacja Gminy Ożarówice wraz z jej jednostkami podległymi.

Informatyzacja Gminy zakładała:

- wykonanie projektu sieci radiowej wraz z planowaniem radiowym, celem którego było m.in. ustalenie rzeczywistej ilości lokalizacji stacji bazowych WIMAX,
- budowę głównego węzła transmisyjnego wraz z łączem głównym do publicznej sieci telekomunikacyjnej operatora telekomunikacyjnego,
- budowę na terenie Gminy do ośmiu stacji bazowych maksymalnie czterosektorowych pracujących w standardzie WIMAX 802.16e,
- dostawę 15 stacji klienckich WIMAX przeznaczonych do zainstalowania w węzłach dostępowych,
- budowę 3 punktów publicznego dostępu do Internetu tzw. HotSpot – w Urzędzie Gminy w Ożarówicach, w biurówcu MŚP w Pyrzowicach (na zewnątrz budynku) oraz w Bibliotece i Ośrodku Kultury w Tapkowicach,
- dostawę i wdrożenie centralnego systemu zarządzania siecią wraz z niezbędną infrastrukturą,
- budowę dwóch punktów PIAP.

Celem projektu jest zapewnienie szerokopasmowego i bezpiecznego dostępu do Internetu. Uzasadnieniem podjętych działań był przede wszystkim niezadawalający stan infrastruktury teleinformatycznej w regionie, w tym sieci przewodowych, światłowodowych i radiowych oraz urządzeń dostępowych, w tym, także publicznych punktów dostępu do Internetu.

11

Wspieranie rozwoju infrastruktury teleinformatycznej przyczynia się do tworzenia konkurencyjnej gospodarki elektronicznej, pobudza tworzenie nowych miejsc pracy oraz jest bodźcem dla rozwoju nowoczesnego wizerunku województwa.

Realizacja przyjętych założeń projektu przyczyni się do osiągnięcia następujących korzyści długoterminowych:

- poprawy warunków funkcjonowania gospodarki i społeczeństwa poprzez zmniejszenie barier legislacyjnych, administracyjnych i organizacyjnych,
- stymulowanie popytu na usługi świadczone w formie cyfrowej i inne zastosowania technologii informacyjnych w gospodarce i w życiu społecznym – upowszechnienie dostępu do Internetu szerokopasmowego, upowszechnienie umiejętności korzystania z technologii informacyjnych, kształtowanie świadomości korzyści przynoszonych przez nie w życiu gospodarczym i społecznym, wzrost bezpieczeństwa ICT,
- zwiększenie podaży usług w formie cyfrowej,
- podniesienie transparentności działań administracji publicznej poprzez zapewnienie łatwego dostępu do informacji publicznej oraz ułatwienie powtórnego wykorzystania zdobytych informacji.

Zgodnie z przyjętą przez Komisję Europejską Inicjatywą i2010, w ramach zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu wsparcie nakierowane jest na działania w zakresie budowy i przebudowy miejskich, ponadlokalnych i regionalnych sieci szkieletowych, a także budowy i przebudowy sieci dostępowych. Działania te mają na celu ograniczenie zjawiska wykluczenia cyfrowego, którym jest zagrożona znaczna część Regionu.

Cel projektu zbieżny jest z głównym celem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 „*Stymulowanie dynamicznego rozwoju – przy wzmocnieniu spójności społecznej, gospodarczej i przestrzennej regionu, zachodzącego na komplementarnych płaszczyznach*”. W wyniku realizacji powyższego projektu osiągnięty został w ramach RPOWSL cel priorytetu II – Społeczeństwo Informacyjne, a także cel Działania 2.1 – Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego.

Cele projektu zgodny są również z zapisami zawartymi w dokumentach stanowiących odniesienie do niniejszego projektu, a mianowicie:

- Programie Funkcjonalno – Użytkowym wykonanym przez firmę AT GROUP S.A. z siedzibą w Krupskim Młynie w czerwcu 2011r.
- Strategii Rozwoju Kraju na lata 2007-2015 Priorytet 1: Wzrost konkurencyjności i innowacyjności gospodarki oraz Priorytet 2: Poprawa stanu infrastruktury technicznej i społecznej,
- Narodowej Strategii Spójności na lata 2007-2013 – Cel 3: Budowa i modernizacja infrastruktury technicznej i społecznej mającej podstawowe znaczenie dla wzrostu konkurencyjności Polski,
- Strategii Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego, Cele: Przyspieszenie rozwoju kapitału intelektualnego i społecznego Polaków dzięki wykorzystaniu technologii informacyjnych i komunikacyjnych, Wzrost efektywności, innowacyjności i konkurencyjności firm, a tym samym polskiej gospodarki na globalnym rynku oraz ułatwienie komunikacji między firmami, Wzrost dostępności i efektywności usług administracji publicznej,
- Studium Rozwoju Sieci Szerokopasmowych w Województwie Śląskim, priorytet: Budowa Społeczeństwa Informacyjnego,
- Strategii Rozwoju Powiatu Tarnogórskiego do roku 2022 – priorytet I Gospodarka – różnicować strukturę i umocnić konkurencyjność, który będzie realizowany poprzez cel

12

strategiczny C.8. Doskonalenie jakości i poprawa sprawności zarządzania powiatem. Z kolei cel strategiczny będzie realizowany poprzez kierunek K8.1 Tworzenie, Poprawa dostępności usług świadczonych drogą elektroniczną.

- Szczegółowym Opisie Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 -2013.

Zgodnie z Harmonogramem rzeczowo – finansowym Projektu wydatki kwalifikowane obejmowały:

- dokumentację przygotowawczą (Studium Wykonalności i Program Funkcjonalno – Użytkowy),
- dokumentację projektową,
- budowę węzłów dystrybucyjnych z czterosektorową stacją bazową WIMAX 802.16e i kompletną infrastrukturą,
- budowę węzłów dostępowych wyposażonych w stacje klienckie WIMAX 802.16e wraz z infrastrukturą,
- budowę centrum zarządzania siecią z serwerownią,
- dostawę, montaż i uruchomienie punktów HotSpot i PIAP,
- konfigurację systemu,
- nadzory sprawowane w imieniu inwestora,
- promocję projektu.

Wymieniony wyżej Harmonogram nie zakładał ponoszenia wydatków niekwalifikowanych.

Zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu z 23 kwietnia 2012r. wraz z Aneksami zakończenie rzeczowe projektu ustalono na dzień **17 marca 2013r.**

Ze względu na charakter projektu przed rozpoczęciem robót w dniu 23.09.2011r. Gmina Ożarówice wystąpiła do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Delegatura UKE w Siemianowicach Śląskich z wnioskiem o wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej Delegatura UKE w Siemianowicach Śląskich wydał w dniu 03.10.2011r. zaświadczenie o wpisie Gminy Ożarówice do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji nadając jej numer 94.

W dniu 22 kwietnia 2008 roku Gmina Gliwice zawarła z sąsiadującymi Gminami Porozumienie w sprawie współdziałania Partnerów w ramach wspólnego ubiegania się o rezerwację częstotliwości w przetargu pn. : „Rezerwacja częstotliwości z zakresu 3600-3800 MHz na obszarze przetargowym 24.2 do wykorzystywania w sieciach typu punkt – wiele punktów”.

W dniu 13 grudnia 2012r. Gmina Ożarówice podpisała z Miastem Gliwice Aneks do zawartego w dniu 22 kwietnia 2008r. Porozumienia o współpracy „Rezerwacja częstotliwości z zakresu 3600-3800 MHz na obszarze przetargowym 24.2 do wykorzystywania w sieciach typu punkt – wiele punktów” i stała się Partnerem. Na podstawie podpisanego Porozumienia, Gmina Ożarówice zobowiązała się do:

- przekazania jednorazowo na rzecz Miasta Gliwice dotacji celowej na pokrycie przypadającej na Gminę części jednorazowej opłaty za dokonanie przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rezerwacji częstotliwości z zakresu 3600-3800 MHz na obszarze przetargowym 24.2 wniesionej przez Miasto Gliwice. Wysokości dotacji jednorazowej wynosi 153,99 zł.,

- przekazywania Miastu Gliwice dotacji celowej na pokrycie przypadającej na Gminę części rocznej opłaty za prawo wykorzystywania częstotliwości wnoszonej przez miasto Gliwice. Wysokość dotacji w roku 2013 wyniosła 217,07 zł.

Pismem z dnia 4 lipca 2013r. Gmina Ożarówice zwróciła się do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w Warszawie z wnioskiem o uzyskanie zgody na świadczenie usług dostępu do Internetu za pomocą 3 urządzeń dostępowych tzw. HotSpotów bez pobierania opłat.

Po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego w ww. zakresie Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej wydał w dniu 07.08.2014r. Decyzję Nr DDRT-WWS-6172-40/13(27) wyrażającą zgodę na świadczenie przez Gminę Ożarówice usługi dostępu do Internetu za pomocą 3 urządzeń dostępowych tzw. HotSpotów bez pobierania opłat, które swoim zasięgiem obejmą miejsca publiczne na terenie Gminy oraz potencjalnie 5,5% mieszkańców gminy w miejscu ich zamieszkania w promieniu 700 metrów od ich lokalizacji.

W dniu 21.11.2012r. została podpisana z Wykonawcą umowa na budowę szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu wraz z budową punktów PIAP z terminem zakończenia na dzień 17.03.2013r. W § 11 ust 2 określono, iż odbiór wykonanych robót nastąpi w ciągu 14 dni od daty zawiadomienia Zamawiającego o zakończeniu prac.

W dniu **15.03.2013 r.** Wykonawca robót zawiadomił pisemnie Inwestora o zakończeniu prac zrealizowanych w ramach projektu oraz zgłosił gotowość do odbioru końcowego.

Faktyczne zakończenie inwestycji nastąpiło z datą **15.03.2013 r.** natomiast protokół odbioru końcowego robót został podpisany z datą **27.03.2013 r.**

W umowie o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 zawarta została klauzula dot. utrzymania trwałości wytworzonych w trakcie realizacji projektu środków trwałych przez okres 5 lat od daty finansowego zakończenia Projektu zgodnie z art. 57 pkt 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

Z przedłożonych dokumentów oraz przeprowadzonych w dniu 19.11.2014r. oględzin udokumentowanych protokołem z oględzin wynika, iż projekt zrealizowany został w Gminie Ożarówice, w miejscowościach Ożarówice, Zendek, Tąpkowice, Pyrzowice, Celiny, Ossy, Niezdara, tj. w miejscach wskazanych we wniosku o dofinansowanie.

Źródłem danych do opracowania analizy finansowej i ekonomicznej były:

- Analiza Kosztów i Korzyści Projektów Inwestycyjnych,
- Przewodnik do analizy kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych (Fundusz Strukturalny EFRR, Fundusz Spójności i ISPA),
- Wytyczne opracowania studiów wykonalności dla projektów z zakresu infrastruktury społeczeństwa informacyjnego” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013,
- dane rynkowe (np. ceny dóbr i usług),
- sprawozdania finansowe,
- dane statystyczne charakteryzujące gminę (w tym dane GUS),
- dokumentacja techniczna,
- założenia techniczne oraz funkcje użytkowe,
- kosztorysy inwestorskie, koszty szacunkowe,
- inne dokumenty dotyczące programowania rozwoju gminy.

Nakłady inwestycyjne na realizację projektu oszacowane zostały na podstawie kosztorysów inwestorskich i kosztów szacunkowych, z uwzględnieniem podatku VAT jako kosztu kwalifikowanego.

14

Realizacja projektu była współfinansowana z następujących źródeł:

- środków własnych Beneficjenta,
- dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013.

Analiza finansowa dotycząca zrealizowanego projektu zawarta w Studium Wykonalności, będącym załącznikiem do Umowy Nr UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00 z dnia 23 kwietnia 2012r. została przeprowadzona w oparciu o kosztorysy inwestorskie, dane dostarczone przez Beneficjenta, dane statystyczne GUS, prognozy demograficzne, aktualne informacje o cenach oraz wielkości szacunkowe oraz „Wytyczne opracowania studiów wykonalności dla projektów z zakresu infrastruktury społeczeństwa informacyjnego” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013.

Założenia do analizy finansowej

Wyszczególnienie	Wielkość	Źródło danych
Okres rzeczowej realizacji inwestycji	2011-2012r.	Harmonogram rzeczowo – finansowy
Okres referencyjny	20 lat	Wytyczne
Stopa dyskontowa	5%	Wytyczne
Podatek VAT – koszt kwalifikowany	23%	Interpretacja indywidualna

Zgodnie z zapisami zawartymi w Wytycznych przez horyzont czasowy rozumie się maksymalny, wyrażony w latach czas, dla którego przygotowano prognozy. Prognozy dotyczące przyszłego trendu projektu powinny być sformułowane na czas odpowiadający ekonomicznie użytecznemu życiu projektu i umożliwiającemu uchwycenie wpływu projektu w średnim i dłuższym okresie. Horyzont Czasowy zwany jest także okresem referencyjnym, który dla tego typu projektu wynosi 20 lat. Analiza finansowa została przeprowadzona w cenach stałych w PLN. Stopa dyskontowa dla modelu w cenach stałych wynosi 5%.

Metoda luki w finansowaniu ma na celu określenie poziomu wydatków kwalifikowanych, z jednej strony gwarantując, że projekt będzie miał wystarczające zasoby finansowe na jego realizację, z drugiej strony pozwala zaś uniknąć przyznania nienależnych korzyści odbiorcy pomocy, czyli finansowanie projektu w wysokości wyższej niż jest to konieczne.

Określenie poziomu pomocy wspólnotowej opiera się stopie „luki w finansowaniu” w danym projekcie, czyli tej części zdyskontowanego kosztu pierwotnej inwestycji, która nie jest pokrywana zdyskontowanym dochodem netto z inwestycji.

Art. 55 ust 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 21 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, utrzymuje metodę „luki w finansowaniu”, jako podstawę dotacji UE dla wszystkich projektów generujących dochody. Artykuł ten ma zastosowanie także do operacji, które generują dochód netto z opłat uiszczanych bezpośrednio przez korzystających.

Zgodnie z zapisami określonymi w pkt C.11 wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent określił, iż projekt nie będzie generować przychodów, które mogą stanowić źródło pokrycia kosztów operacyjnych po zakończeniu realizacji inwestycji i oddania jej do użytkowania w okresie referencyjnym.

W związku z powyższym dokonano sprawdzenia w systemie finansowo – księgowym źródeł przychodów gminy i stwierdzono, iż do kasy gminy nie wpływają żadne przychody w tytułu użytkownika przedmiotu projektu.

Projekt nie generuje przychodów – w związku z tym nie generuje również dochodu netto, zatem nie ma konieczności obliczania poziomu dofinansowania przy zastosowaniu metody tzw. „luki w finansowaniu”. Projekt nie podlega również przepisom pomocy publicznej, co oznacza, że maksymalne dofinansowanie może wynieść 85% kosztów kwalifikowanych projektu, nie więcej niż 2 mln zł (maksymalna pomoc wsparcia).

Określenie luki w finansowaniu nie jest wymagane dla projektów:

- podlegających zasadom pomocy publicznej,
- które nie generują dochodów,
- których przychody nie pokrywają w pełni i kosztów operacyjnych,
- o wartości poniżej 1 mln EUR.

Badanie przeprowadzonej analizy finansowej wykazało jej prawidłowość i kompleksowość oraz spójność z wnioskiem o dofinansowanie realizowanego projektu.

Analiza ekonomiczna dotycząca zrealizowanego projektu „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ozarówce wraz z budową punktów PIAP” zawarta została w Studium Wykonalności będącym załącznikiem do Umowy Nr UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00 z dnia 23 kwietnia 2012r.

Przeprowadzenie analizy ekonomicznej było kolejnym etapem analizy projektu. Konieczność jej stosowania uzasadniona była możliwością oszacowania kosztów i korzyści projektu z punktu widzenia całej społeczności.

Opracowanie analizy ekonomicznej jest wymogiem stawianym dla projektów infrastrukturalnych dofinansowywanych z funduszy UE i ma na celu ocenę oczekiwanego wpływu projektu na obszar społeczno – gospodarczy, na który oddziaływać będzie w okresie realizacji oraz po jego zakończeniu.

W powyższym zakresie dokonano analizy efektywności kosztowej polegającej na ustaleniu wskaźnika efektywności kosztowej, odnoszącego średnioroczną miarę rezultatu do średniorocznego kosztu. Dla zrealizowanego projektu wskaźnik ten wyniósł 0,0035 os./PLN – co oznacza, że każde wydatkowane 1000 PLN na utrzymanie infrastruktury będącej przedmiotem projektu rocznie pozwala na korzystanie z niej przez 3,5 użytkownika.

W przypadku projektów finansowanych z dotacji z UE, oblicza się:

I. wskaźniki efektywności finansowej inwestycji tj:

- finansowa bieżąca wartość netto FNPV/C – w wariancie bez i z uwzględnieniem dotacji,
- finansowa stopa zwrotu FRR/C

Wskaźniki te obrazują zdolność wpływów projektu do pokrycia wydatków w okresie referencyjnym, bez względu na sposób finansowania nakładów inwestycyjnych.

II. Wskaźniki efektywności finansowej z kapitału własnego tj:

- finansowa bieżąca wartość netto kapitału własnego FNPV/K,
- finansowa stopa zwrotu kapitału własnego FRR/K.

16

Według założeń zawartych we wniosku o dofinansowanie oraz w Studium Wykonalności będącym załącznikiem do tego wniosku realizowany projekt nie był projektem komercyjnym - nie zakładał generowania przychodów, które nie pokrywają kosztów operacyjnych i nakładów finansowych na realizację projektu. W związku z tym obliczenie wskaźnika ekonomicznej stopy zwrotu FRR było niemożliwe, ponieważ zgodnie z definicją wewnętrzną stopa zwrotu FRR jest taką stopą dyskonta, przy której strumień zdyskontowanych przyszłych przychodów z inwestycji równa się wysokości poniesionych nakładów.

Wyliczone wskaźniki dla tego projektu przedstawiają się następująco:

- wartość bieżąca netto inwestycji FNPV/C bez uwzględnienia dotacji – (-) 3.303.385 PLN,
- wartość bieżąca netto inwestycji FNPV/C z uwzględnieniem dotacji – (-) 657.689 PLN,
- finansowa bieżąca wartość netto kapitału własnego FNPV/K – (-) 657.689 PLN.

Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu (FIRR/C) dla przepływów pieniężnych określonych bez uwzględnienia dotacji EFRR jest ujemna, a z jej uwzględnieniem też jest ujemna, co oznacza, iż projekt jest nieopłacalny z finansowego punktu widzenia, jednakże uwzględniając korzyści ekonomiczne i społeczne projekt podlega realizacji.

Analizę ekonomiczną przeprowadzono w oparciu o następujące aspekty społeczne:

- poprawa jakości życia mieszkańców gminy,
- ograniczenie zjawiska wykluczenia społecznego i cyfrowego,
- poprawę atrakcyjności inwestycyjnej gminy,
- rozwój usług świadczonych drogą elektroniczną.

Z przeprowadzonej analizy ekonomicznej realizowanego projektu wynika, iż realizacja projektu jest opłacalna z ekonomicznego punktu widzenia (przy uwzględnieniu korzyści oraz ewentualnych kosztów społecznych i ekonomicznych).

Dla zrealizowanego projektu zastosowano następujące wskaźniki produktu:

- Liczba uruchomionych stacji bazowych sieci bezprzewodowej typu WIMAX – 8 szt,
- Liczba uruchomionych Publicznych Punktów Dostępu do Internetu PIAP – 5 szt,
- Liczba uruchomionych centrów zarządzania siecią – 1 szt,

Zastosowane wskaźniki produktu wynikają z wykazu wskaźników ujętych w Załączniku Nr 9 „Zestawienie wskaźników produktu i rezultatu” do Szczegółowego opisu priorytetów RPO WSL na lata 2007-2013.

Dla zrealizowanego projektu zastosowano następujące wskaźniki rezultatu:

- Liczba szkół podłączonych do szerokopasmowego Internetu – 3 szt,
- Liczba innych instytucji podłączonych do szerokopasmowego Internetu – 8 szt,
- Liczba osób korzystających miesięcznie z uruchomionych PIAP – 50 osób,
- Ilość użytkowników sieci obsługiwanych przez centrum zarządzania siecią – 817 osób.

Zastosowane wskaźniki rezultatu wynikają z wykazu wskaźników ujętych w Załączniku Nr 9 „Zestawienie wskaźników produktu i rezultatu” do Szczegółowego opisu priorytetów RPO WSL na lata 2007-2013. Wskaźniki określone zostały w sposób realny, odzwierciedlający możliwości, jakie można osiągnąć przy danych nakładach.

Pismem Nr GA.042.1.1.2014 z dnia 16.04.2014 r. Gmina Ożarówce poinformowała Instytucję Zarządzającą, że wskaźniki rezultatu założone w projekcie zostały osiągnięte.

17

Wydatki kwalifikowane poniesione na realizację projektu związane były z budową szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP.

Wydatki te określone zostały w umowie o dofinansowanie projektu i zgodne były z zapisami Uszczegółowienia RPO WSL na lata 2007-2013 oraz Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków stanowiącymi Załącznik Nr 2 do URPO WSL. Wydatki kwalifikowane poniesione były zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, przy czym główny wykonawca budowy został wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego, natomiast zamówienia stanowiące jednocześnie koszty kwalifikowane, dotyczące wykonania studium wykonalności oraz Programu Funkcjonalno – Użytkowego, nadzory sprawowane w imieniu inwestora – nadzór finansowy i merytoryczny, promocja projektu oraz nadzór techniczny dla projektu nie przekraczała równowartości w złotych 14.000 Euro, i nie musiała być przeprowadzana w oparciu o Prawo zamówień publicznych. Podsumowując należy stwierdzić, że poniesione wydatki były wydatkami kwalifikowanymi.

Program Funkcjonalno – Użytkowy został sporządzony zgodnie z zasadami sztuki projektowej i budowlanej. Projekt zrealizowany w oparciu o założenia opracowanej dokumentacji technicznej gwarantuje jego wykonalność pod względem technicznym i technologicznym, zgodnie z najlepszą praktyką budowlaną i obowiązującymi normami prawnymi. Opracowanie dokumentacji technicznej w oparciu o powyższe zasady gwarantuje, że została wybrana najbardziej odpowiednia opcja realizacji projektu.

Wysokość kosztów kwalifikowanych przedstawionych we wniosku o dofinansowanie projektu wynikała z kosztorysów sporządzonych przez osoby mające odpowiednie kwalifikacje i uprawnienia. Wydatki kwalifikowane poniesione w związku realizacją projektu, były niezbędne do osiągnięcia celu projektu.

Na podstawie analizy dokumentacji związanej z projektem stwierdzono, że projekt spełnia wymogi określone w uszczegółowieniu do programu operacyjnego a w szczególności:

- wymogi w zakresie celu działania tj. budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP,
- wymóg uzasadnienia podjętego działania – poprawa stanu informatyzacji Gminy Ożarówice,
- wymóg komplementarności z innymi działaniami i priorytetami,
- wymogi w zakresie kwalifikowalności poniesionych wydatków - wszystkie wydatki w ramach projektu zostały poniesione zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, wydatki zostały udokumentowane fakturami wystawianymi przez wykonawców prac lub innymi równoważnymi dokumentami księgowymi; za kwalifikowane uznano wyłącznie wydatki niezbędne do realizacji projektu (załącznik nr 2 do Uszczegółowienia RPO WSL 2007-2013),
- wymogi określające tryb przeprowadzania naboru wniosków o dofinansowanie,
- wymogi dotyczące finansowania Projektu: ze środków unijnych, ze środków publicznych krajowych.
- wymogi dotyczące maksymalnego udziału środków UE i minimalnego wkładu własnego Gminy.

Badany Projekt został zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, ponieważ spełnia wszelkie kryteria zawarte w Umowie. W prognozach finansowych uwzględniono koszty związane z utrzymaniem projektu, co oznacza, że zostanie zachowana trwałość finansowa, w związku, z czym nie ma zagrożeń związanych z brakiem środków finansowych, niezbędnych na utrzymanie i eksploatację infrastruktury, będącej wynikiem realizacji projektu.



Nie przewiduje się zmiany właściciela majątku przez minimum 5 lat od zakończenia realizacji Projektu, co z kolei zapewnia trwałość formalno-prawną Projektu. Gmina Ożarówce jako jednostka samorządu terytorialnego posiada zagwarantowaną trwałość instytucjonalną, wynikającą z prawodawstwa RP.

Z analizy częściowych protokołów odbioru wykonanych robót oraz protokołu końcowego odbioru robót z dnia 27.03.2013 r. wynika, iż dofinansowany projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie.

W oparciu o częściowe protokoły odbioru wykonanych robót, protokoły przekazania, faktury oraz dokumenty bankowe, stwierdzono, że ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót.

Kwota decyzji została ustalona w sposób prawidłowy.

W trakcie realizacji inwestycji zmieniały się wartości dotyczące całkowitej wartości Projektu oraz wartości wydatków zaliczanych do wydatków kwalifikowanych. Zmiany te mają swoje odzwierciedlenie w zawartych z Instytucją Zarządzającą Aneksach do umowy o dofinansowanie.

Zestawienie powyższych zmian przedstawia się następująco:

	Całkowita wartość projektu	Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych	% dofinansowania	Kwota dotacji	Wkład własny Beneficjenta
Umowa o dofinansowanie	3 267 290,59	3 267 290,59	85,00	2 777 197,00	490 093,59
Aneks Nr 1	3 267 290,59	3 267 290,59	85,00	2 777 197,00	490 093,59
Aneks Nr 2	3 257 378,25	3 257 378,25	85,00	2 768 771,51	488 606,74

Ponadto w trakcie realizacji inwestycji zmieniły się również dane dotyczące terminów rzeczowego i finansowego zakończenia realizacji inwestycji. Zmiany te mają swoje odzwierciedlenie w zawartych z Instytucją Zarządzającą Aneksach do umowy o dofinansowanie. Zestawienie powyższych zmian przedstawia się następująco:

	Data poniesienia pierwszego wydatku w projekcie	Data rzeczowego rozpoczęcia realizacji inwestycji	Data rzeczowego zakończenia realizacji inwestycji	Data finansowego zakończenia realizacji inwestycji
Umowa o dofinansowanie	08.07.2011r.	02.07.2012r.	17.10.2012r.	31.10.2012r.
Aneks Nr 1	08.07.2011r.	01.10.2012r.	17.03.2013r.	31.03.2013r.
Aneks Nr 2	08.07.2011r.	01.10.2012r.	17.03.2013r.	31.03.2013r.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Z analizy badanych dokumentów źródłowych załączonych do badanych wniosków o płatność złożonych w ramach realizowanego projektu tj. zakładowego planu kont, wydruków kont, opisów na dokumentach i fakturach, wynika, że wszystkie wydatki objęte badaniem są

19

prawidłowo zaewidencjonowane w systemie księgowym beneficjanta. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty i kwoty zapisu, dokumentu na podstawie, którego dokonano zapisu jak i daty płatności.

Wniosek nr WNP-RPSL.02.01.00-00-007/11-03-K01 o płatność został wygenerowany przez Instytucję Zarządzającą Województwa Śląskiego w Katowicach i dotyczył aktualizacji wskaźników rezultatu Beneficjenta, które zostały osiągnięte po zakończeniu realizacji projektu. Pismem z dnia 16 kwietnia 2013 r. Nr GA.042.1.6.2013 Gmina Ożarówice poinformowała Instytucję Zarządzającą o zakończeniu realizacji audytowanego projektu i osiągnięciu zakładanych wskaźników.

Beneficjent jest w posiadaniu oraz udostępnił kontrolującym wszystkie dokumenty związane z badanym wnioskiem o płatność końcową Nr **WNP-RPSL.02.01.00-00-007/11-03** za okres do 28.03.2013 r. . tj.: Umowę o dofinansowanie, umowę z wykonawcami, wyciągi i przelewy bankowe, faktury, wydruki kont, korespondencję, zestawienia, sprawozdania, załączniki do wniosku o płatność itp.

W trakcie szczegółowej kontroli badanych wydatków ujętych w tabeli zamieszczonej w punkcie C.1a. wniosku o płatność końcową Nr WNP-RPSL.02.01.00-00-007/11-03 stwierdzono, że poniesione wydatki zostały następująco udokumentowane:

1. Faktura VAT Nr F-VAT/63/03/2013 z dnia 27.03.2013 r. wystawiona przez STIMO NIEDZIELSKI Sp. J. w Krośnie za wykonanie dokumentacji powykonawczej oraz montaż i uruchomienie urządzeń na kwotę brutto 673.690,75 zł, netto 547.716,06 zł i VAT 125.974,69 zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 27.03.2013 r.,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 673.690,75zł.,
- przelew bankowy z dnia 28.03.2013 r. na kwotę 673.690,75zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **666.040,75zł.**,

2. Faktura VAT Nr 35/13 z dnia 18.03.2013 r. wystawiona przez „SEMPERUM” Anna Tomsia-Zajac, Janusz Parkitny S.c. w Katowicach za wykonanie czynności nadzoru technicznego nad realizacją projektu na kwotę brutto 51.844,50 zł, netto 42.150,00 zł i VAT 9.694,50 zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 18.03.2013 r.,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 51.844,50zł.,
- przelew bankowy z dnia 28.03.2013 r. na kwotę 51.844,50zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **51.844,50zł.**,

3. Faktura VAT Nr 4/03/2013 z dnia 18.03.2013 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za promocję projektu na kwotę brutto 23.247,00 zł, netto 18.900,00 zł i VAT 4.347,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 17.03.2013 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 23.247,00zł.,
- przelew bankowy z dnia 26.03.2013 r. na kwotę 23.247,00zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **23.247,00zł.**,

4. Faktura VAT Nr 3/03/2013 z dnia 18.03.2013 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem na kwotę brutto 4.920,00 zł, netto 4.000,00 zł i VAT 920,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych prac z dnia 17.03.2013 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 4.920,00zł.,
- przelew bankowy z dnia 26.03.2013 r. na kwotę 4.920,00zł.

20

- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **4.920,00zł.**,

5. Faktura VAT Nr F-VAT/25/03/2013 z dnia 01.03.2013 r. wystawiona przez STIMO NIEDZIELSKI Sp.J. w Krośnie za roboty budowlane i montażowe na kwotę brutto 2.280.296,00 zł, netto 1.853.899,19 zł i VAT 426.396,81 zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 28.02.2013 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 2.280.296,00zł.,
- przelew bankowy z dnia 19.03.2013 r. na kwotę 2.280.296,00zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **2.280.296,00zł.**,

6. Faktura VAT Nr 5/02/2013 z dnia 28.02.2013 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem na kwotę brutto 12.300,00 zł, netto 10.000,00 zł i VAT 2.300,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 28.02.2013 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 12.300,00 zł.
- przelew bankowy z dnia 07.03.2013 r. na kwotę 12.300,00 zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **12.300,00zł.**,

7. Faktura VAT Nr F-VAT/36/02/2013 z dnia 12.02.2013 r. wystawiona przez STIMO NIEDZIELSKI Sp. J. w Krośnie za wykonanie dokumentacji projektowej oraz analizy i pomiary na kwotę brutto 143.430,00 zł, netto 116.609,76 zł i VAT 26.820,24 zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12.02.2013 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 143.430,00zł.,
- przelew bankowy z dnia 20.02.2013 r. na kwotę 143.430,00zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **143.430,00zł.**,

8. Faktura VAT Nr 3/01/2013 z dnia 31.01.2013 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem na kwotę brutto 12.300,00 zł, netto 10.000,00 zł i VAT 2.300,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.01.2013 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 12.300,00 zł.
- przelew bankowy z dnia 12.02.2013 r. na kwotę 12.300,00 zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **12.300,00zł.**,

9. Faktura VAT Nr 4/12/2012 z dnia 31.12.2012 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem na kwotę brutto 12.300,00 zł, netto 10.000,00 zł i VAT 2.300,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.12.2012 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 12.300,00 zł.
- przelew bankowy z dnia 09.01.2013 r. na kwotę 12.300,00 zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **12.300,00zł.**,

10. Faktura VAT Nr 1/11/2012 z dnia 30.11.2012 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem na kwotę brutto 12.300,00 zł, netto 10.000,00 zł i VAT 2.300,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 30.11.2012 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 12.300,00 zł.
- przelew bankowy z dnia 14.12.2012 r. na kwotę 12.300,00 zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **12.300,00zł.**,

21

11. Faktura VAT Nr 7/10/2012 z dnia 31.10.2012 r. wystawiona przez ECOEN CONSULT sp. z o.o. w Pyrzowicach za sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem na kwotę brutto 12.300,00 zł, netto 10.000,00 zł i VAT 2.300,00zł,

- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.10.2012 r. ,
- Wydruk z konta bankowego dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 12.300,00 zł.
- przelew bankowy z dnia 16.11.2012 r. na kwotę 12.300,00 zł.
- kwota wydatków kwalifikowanych wynosi brutto **12.300,00zł.**,

Łączna kwota wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność końcową Nr WNP-RPSL-02.01.00-00-007/11-03 stanowi kwotę **3.231.278,25 zł.**

Zgodnie z treścią § 17 ust 1 Umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent zobowiązany został do przechowywania wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu przez okres co najmniej trzech lat od daty zamknięcia programu.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów bankowych wynika, iż wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność pośrednią zostały pokryte z rachunku bieżącego Gminy Ożarówice tj. jednostki wskazanej w umowie o dofinansowanie jako jednostki realizującej Projekt.

Wielkość wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność zgodna jest z zestawieniem wydatków, fakturami dotyczącymi tych wydatków oraz dokumentami bankowymi potwierdzającymi dokonanie zapłat.

W oparciu o wyciągi bankowe ustalono, iż wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tzn. jako rozchód z rachunku bankowego jednostki realizującej projekt, ujętego w umowie o dofinansowanie.

Z analizy badanych dokumentów źródłowych załączonych do badanego wniosku o płatność złożonych w ramach realizowanego projektu tj. zakładowego planu kont, wydruków kont, opisów na dokumentach i fakturach, wynika, że wszystkie wydatki objęte badaniem są prawidłowo zaewidencjonowane w systemie księgowym beneficjanta. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty i kwoty zapisu, dokumentu na podstawie, którego dokonano zapisu jak i daty płatności.

Wydatki zadeklarowane w kontrolowanym wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione z rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie. W przypadku realizowanego projektu nie wystąpiły: odpisy amortyzacyjne, wkłady niepieniężne, udzielenie promesy premii technologicznej, instrumenty inżynierii finansowej, kwoty zatrzymane – zabezpieczenia i kompensaty.

W opisie do wydatków Beneficjent zawarł szczegółowy opis zakresu wykonanych prac i wykazał związek z realizowanym projektem.

Każda faktura została opisana w sposób określony w Instrukcji wypełniania wniosku o płatność, tj. na pierwszej stronie faktury znajdują się zapisy:

1. Projekt współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2007-2013,
2. Ujęto we wniosku o płatność za okres do;
3. W prawym górnym rogu dokumentu znajduje się numer dowodu księgowego według ewidencji księgowej projektu;
4. Na odwrocie faktury zapisano: sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, dekretację na kontach, kategorię wydatku.

22

Do każdej faktury dołączono pisemną informację, że: „Wydatek finansowany w ramach Projektu pn. „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” na podstawie umowy UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11 realizowany przez Gminę Ożarówice jest współfinansowany z EFRR w ramach RPO WSL 2007-2013” oraz że wydatek został poniesiony zgodnie z PZP.

W dniu 31 grudnia 2009 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym z/s w Świerklańcu, ul. 3 Maja 33, a Gminą Ożarówice, ul. Dworcowa 15 została zawarta Umowa na prowadzenie rachunku bankowego o nr 48 8467 0001 0000 2974 2000 0011 – rachunek bieżący.

W umowie o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPSL.02.01.00-00-007/09-00 z dnia 23 kwietnia 2012 r. ujęto numer bieżącego rachunku bankowego nr 48 8467 0001 0000 2974 2000 0011 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Świerklańcu, ul. 3 Maja 33, na który będą przekazywane środki na dofinansowanie.

W trakcie audytu ustalono, że wszystkie płatności związane z kosztami kwalifikowanymi ujętymi w badanym wniosku o płatność dokonane zostały w oparciu o rachunek bankowy podany w umowie.

Wielkość wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność zgodna jest z zestawieniem wydatków, fakturami dotyczącymi tych wydatków oraz dokumentami bankowymi potwierdzającymi dokonanie zapłat.

Środki przekazywane z Europejskiego Funduszu Rozwoju na dofinansowanie audytowanego Projektu księgowane są w następujący sposób:

Faktury i zapłaty za roboty budowlane oraz usługi

1. wpływ faktury

- 201.2.802458 - Rozrachunki z dostawcami
- 080.IN0049 – Inwestycje -Środki trwale w budowie

2. Zapłata faktury

- 130-926 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki
- 201.2.802458 – Rozrachunki z dostawcami

Przyjęcie środków trwałych do użytkowania wg dowodów „OT”

- 011.6 – Środki trwale
- 080.IN0049 – Inwestycje (Środki trwale w budowie)

Refundacja środków z Instytucji Zarządzającej

- 130 – Rachunek bieżący budżetu
- 901.1. – Dochody budżetowe – wpływ dotacji

i w wyniku ich analizy stwierdzono, iż możliwa jest pełna identyfikacja wydatków związanych z projektem.

Powstała w wyniku realizacji projektu infrastruktura obejmująca szerokopasmową sieć dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z punktami PIAP została wprowadzona na stan środków trwałych Beneficjenta za dowodem OT Nr 10/2013 z dnia 31.10.2013 r.

23

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

W trakcie audytu ustalono, że wydatki zadeklarowane w kontrolowanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, tj. pierwszy wydatek poniesiony został przelewem z dnia 16.11.2012 r., ostatni wydatek ujęty we wniosku o płatność poniesiony został również przelewem z dnia 28.03.2013 r. Wg umowy o dofinansowanie poniesienie pierwszego wydatku w projekcie ustalono na dzień 08.07.2011 r., a zakończenie finansowe realizacji ustalono na dzień 31.03.2013 r.

W wyniku analizy numerów faktur oraz ich wartości wraz z opisem zakresu wykonanych robót i usług ujętych we wnioskach o płatność stwierdzono, że poniesione wydatki zostały wykazane w tych wnioskach tylko jeden raz.

W badanym wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki na:

- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe ponoszone w ramach wdrażania projektu,
- nabycie aktywów, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych w ciągu 7 lat poprzedzających datę ich nabycia przez Beneficjenta,
- pokrycie kosztów kar finansowych i a także kosztów procesów sądowych oraz kosztów realizacji ewentualnych postanowień wydanych przez sąd,
- podatek VAT, który Beneficjent może odzyskać zgodnie z ustawą ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- pokrycie kosztów związanych z umową leasingu,
- nieruchomości,
- wartości niematerialne i prawne,
- amortyzację,
- roboty budowlane nie uwzględnione we wniosku o dofinansowanie,
- leasing,
- inne techniki finansowe,
- zarządzanie projektem,
- koszty osobowe,
- bieżącą działalność instytucji,
- wynagrodzenia i pochodne.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Kontrolą objęto całość dokumentacji przetargowej w zakresie jej zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych dotyczące następujący kontrakt:

1. Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówce wraz z budową punktów PIAP.

W dniu 18 października 2012 r. ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz umieszczone na stronie internetowej

24

zamawiającego: www.bip.ozarowice.pl, a także w siedzibie na tablicy ogłoszeń od dnia 18 października 2012 r.

W dniu 31 października 2012 r. do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zostało przekazane ogłoszenie o zmianie ogłoszenia dot. zmiany terminu składania ofert o dopuszczeniu do udziału w postępowaniu:

- było 05.11.2012 r. godz. 10⁰⁰
- winno być 09.11.2012 r. godz. 10⁰⁰.

Zarządzeniem Nr WG.0050.130.2012 z dnia 7 listopada 2012 roku Wójta Gminy Ożarówce została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego w dniu 9 listopada 2012 roku na wyłonienie wykonawcy dla zadania pn. „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówce wraz z budową punktów PIAP” w składzie:

- - Przewodniczący Komisji
- - Członek Komisji
- - Członek Komisji

Zgodnie z pkt IV.2.1. ogłoszenia o udzielenie zamówienia oraz zapisami zatwierdzonej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia kryterium oceny ofert była najniższa cena brutto obliczona następująco:

$$\text{Cena} = \frac{\text{Cena oferowana minimalna brutto}}{\text{Cena badanej oferty brutto}} \times 100 \text{ punktów}$$

W wyniku analizy dokumentacji przetargowej stwierdzono, że do dnia 9 listopada 2012 r. do godz. 10⁰⁰ (terminu składania ofert) została złożona tylko jedna oferta na realizację zadania pn. „**Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówce wraz z budową punktów PIAP**” przez firmę: **STIMO** Systemy Informatyczne Niedzielski Sp. J., ul. Sikorskiego 11A, Krosno o wartości brutto 3 097 416,75 zł wartości netto 2 518 225,00 zł oraz podatku VAT 579 191,75 zł.

Wartość zamówienia na dzień 26 września 2012r. zgodnie z Programem Funkcjonalno _ Użytkowym *Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówce wraz z budową punktów PIAP* została ustalona na kwotę 2 521 333,81 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie powyższego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę **3 101 240,59 zł. brutto.**

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 9 listopada 2012 r. godz. 10.30 w siedzibie Urzędu tj. Ożarówce, ul. Dworcowa 15.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia została złożona tylko jedna oferta na realizację zadania i spełniała wszelkie warunki SIWZ. Jako najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma **STIMO** Systemy Informatyczne Niedzielski Sp. J., ul. Sikorskiego 11A, Krosno. Pismem z dnia 16 listopada 2012r. zamawiający poinformował firmę STIMO o wyborze ich oferty jako najkorzystniejszej wraz z uzasadnieniem oraz wyznaczył dzień 21 listopada 2012 r. jako termin podpisania Umowy na realizację niniejszego zadania.

Z postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół wraz z wymaganymi załącznikami:

- Załącznik do protokołu druk ZP-1 „*Oświadczenie kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej*”:

- Grzegorz Czapla,
- Ewa Paks

25

- Załącznik do protokołu druk ZP-17 „Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego”,

- Karta indywidualnej oceny oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21 listopada 2012 r. – nr 467260-2012r.

W dniu 21 listopada 2012 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych została przekazana zmiana ogłoszenia o udzielenie zamówienia – nr 467308-2012, pkt IV.5

- było : 3 101 240,59 zł.

- winno być : 2 521 333,81 zł.

Ogłoszenie o wyniku przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy Ożarówice www.bip.ozarowice.pl , oraz w siedzibie na tablicy ogłoszeń.

W dniu 21 listopada 2012 r. w Ożarówicach pomiędzy Gminą Ożarówice, ul. Dworcowa 15, reprezentowaną przez Grzegorza Czapłę – Wójta Gminy Ożarówice, a STIMO Niedzielski Sp. J, ul. Sikorskiego 11A, Krosno reprezentowaną przez Piotra Długosza – Współwłaściciela została zawarta Umowa nr 163/XI/2012 na realizację zadania pn. „**Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP**”.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Wydział Rozwoju Regionalnego w dniach od 18 do 20 listopada 2013 r. przeprowadził kontrolę na zakończenie realizacji projektu pn. „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP”.

W dniu 29 listopada 2013 r. została wydana informacja pokontrolna Nr RR RKPR.44.346.1.2013.KP, w której stwierdzono nieprawidłowości zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1. W ogłoszeniu o zamówieniu od podmiotów zagranicznych zażądano więcej dokumentów na potwierdzenie, że nie podlegają wykluczeniu niż od podmiotów krajowych. W pkt III.4.3.2 ogłoszenia o zamówieniu od podmiotów zagranicznych żądano zaświadczenia właściwego organu sądowego lub administracyjnego miejsca zamieszkania albo zamieszkania osoby, której dokumenty dotyczą, w zakresie określonym w art. 24 ust.1 pkt. 4-8 ustawy PZP (§4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30.12.2009r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy), tymczasem od podmiotów krajowych nie żądano dokumentów z § 2 ust.1 pkt 5 Rozporządzenia, czyli aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy. Zamawiający nieprawidłowo zastosował dyspozycję § 4 ust 1 *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30.12.2009r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy*. Ponadto w SIWZ nie zamieszczono już wymagania dokumentu z § 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia. Mając na uwadze dyspozycję art. 26 ust.2 PZP oraz fakt, że w postępowaniu nie występowali zagraniczni wykonawcy, uchybienie ma charakter formalny i nie wywołuje skutków finansowych.

26

2. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 90 000,00zł. Zgodnie z art. 45 ust 4 ustawy PZP Zamawiający może żądać wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. W niniejszym postępowaniu wysokość wadium została przekroczona (wartość zamówienia została określona w kwocie 2 521 333,81zł. netto x 3% = 75 640zł.). Jest to uchybienie formalne nie powodujące skutków prawnych.

Ponadto w ramach projektu przeprowadzone zostały trzy zamówienia poniżej 14.000 €.

1. Sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem pn” Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP”

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż zamawiający wysłał 3 zapytania ofertowe (o cenę) do następujących firm :

- ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
- FORT CONSULTING, ul. Młyńska 3, Tworóg,
- BEST CONSULTING, ul. Polna 6, Bytom

Na powyższe zapytania otrzymano następujące odpowiedzi:

L.p.	Firma	Cena brutto (zł.)	Cena netto (zł.)
1.	ECOEN CONSULT	66 420,00	54 000,00
2.	FORT CONSULTING	68 880,00	56 000,00
3.	BEST CONSULTING	68 265,00	55 500,00

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę przedstawioną przez firmę ECOEN CONSULT, ul. Centralna 5 z Pyrzowic, która zaproponowała najniższą cenę na świadczenie powyższych usług.

Na okoliczność wyboru oferty w dniu 25 września 2012 r. został sporządzony protokół – opis udzielonego zamówienia.

W dniu 25 września 2012 r. pomiędzy Gminą Ożarówice z/s w Ożarówicach, ul. Dworcowa 15 reprezentowaną przez Grzegorza Czaplę- Wójta Gminy Ożarówice przy kontrasygnacie i Justyny Gubała - Skarbnika Gminy Ożarówice, a ECOEN CONSULT Sp. z o.o. z/s w Pyrzowicach, ul. Centralna 5 reprezentowaną przez Michała Napieralski – Prezes Zarządu, Jerzego Józwik – Wiceprezes Zarządu została zawarta Umowa nr 144/IX/2012 na Sprawowanie nadzorów finansowych i merytorycznych nad projektem pn” Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP”.

2. Wykonywanie czynności nadzoru technicznego nad realizacją projektu pn” Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP”.

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż zamawiający wysłał 3 zapytania ofertowe (o cenę) do następujących firm :

- SEMPERUM S.C., ul. Stara Kłodnicka 50, Katowice,
- ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
- Usługi Inżynierskie A. Dziedzic, ul. Hutnicza 24/8, Gliwice

27

Na powyższe zapytania otrzymano następujące odpowiedzi:

L.p.	Firma	Cena brutto (zł.)	Cena netto (zł.)
1.	SEMPERUM S.C.	51 844,50	42 150,00
2.	ECOEN CONSULT	56 457,00	45 900,00
3.	Usługi Inżynierskie A. Dziejic	54 735,00	44 500,00

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę przedstawioną przez firmę SEMPERUM S.C. , ul. Stara Kłodnicka 50, Katowice, która zaproponowała najniższą cenę na świadczenie powyższych usług.

Na okoliczność wyboru oferty w dniu 31 grudnia 2012 r. został sporządzony protokół – opis udzielonego zamówienia.

W dniu 31 grudnia 2012r. pomiędzy Gminą Ożarówice z/s w Ożarowicach, ul. Dworcowa 15 reprezentowaną przez Grzegorza Czaplę - Wójta Gminy Ożarówice przy kontrasygnacie i Justyny Gubała - Skarbnika Gminy Ożarówice, a SEMPERUM S.C. z/s w Katowicach, ul. Stara Kłodnicka 50 reprezentowaną przez Annę Tomsia Zajęc – właściciel, została zawarta Umowa nr 187/XII/2012 na wykonywanie czynności nadzoru technicznego nad realizacją projektu pn „*Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP*”.

3. Promocja projektu pn” *Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP*”.

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż zamawiający wysłał 3 zapytania ofertowe (o cenę) do następujących firm :

- ECOEN CONSULT Sp. z o.o., ul. Centralna 5, Pyrzowice,
- BEST CONSULTING, ul. Polna 6, Bytom
- AXON CONSULTING, Sp. zo.o., ul. Długa 24, Dąbrowa Górnicza

Na powyższe zapytania otrzymano następujące odpowiedzi:

L.p.	Firma	Cena brutto (zł.)	Cena netto (zł.)
1.	ECOEN CONSULT	23 247,00	18 900,00
2.	BEST CONSULTING	23 739,00	19 300,00
3.	AXON CONSULTING	25 399,50	20 650,00

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę przedstawioną przez firmę ECOEN CONSULT, ul. Centralna 5 z Pyrzowic, która zaproponowała najniższą cenę na świadczenie powyższych usług.

Na okoliczność wyboru oferty w dniu 26 listopada 2012r. został sporządzony protokół – opis udzielonego zamówienia.

W dniu 26 listopada 2012 r. pomiędzy Gminą Ożarówice z/s w Ożarowicach, ul. Dworcowa 15 reprezentowaną przez Grzegorza Czaplę - Wójta Gminy Ożarówice przy kontrasygnacie i Justyny Gubała - Skarbnika Gminy Ożarówice, a ECOEN CONSULT Sp. z o.o. z/s w Pyrzowicach, ul. Centralna 5 reprezentowaną przez Michała Napieralski – Prezes Zarządu , Jerzego Józwik – Wiceprezes Zarządu, została zawarta Umowa nr 167XI/2012 na Promocję

28

projektu pn” Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP”.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt objęty audytem polegał na budowie szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP.

W załączniku 2a do wniosku o dofinansowanie - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie Oceny Oddziaływania na Środowisko zostały zamieszczone następujące informacje:

- projekt ma neutralny wpływ na środowisko naturalne,
- nie przeprowadzono konsultacji z organami ds. ochrony środowiska,
- wydano decyzję na realizację projektu,
- nie wydano decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dotyczących projektu,
- w zakresie stosowania Dyrektywy Rady 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne, określono, iż zakres Projektu nie jest wymieniony w Aneksie I, ani II tej Dyrektywy,
- nie sporządzono raportu OOS dla projektu,
- projekt nie wywiera istotnego negatywnego wpływu na obszary objęte lub, które mają być objęte siecią Natura 2000.

Dla realizowanego projektu nie było konieczności sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia, z uwagi na to, że:

- skala przedsięwzięcia nie będzie znacząco oddziaływać na środowisko,
- inwestycja nie powoduje nakładania się oddziaływań na środowisko z innymi projektami,
- przedsięwzięcie nie powoduje intensywnego korzystania z zasobów naturalnych, powstawania niebezpiecznych emisji czy innych uciążliwości,
- nie powstaje ryzyko wystąpienia poważnej awarii, przy uwzględnieniu używanych substancji i stosowanych technologii,
- przedsięwzięcie nie stwarza przy istniejącym użytkowaniu terenu, poważnego zagrożenia dla środowiska,
- przedsięwzięcie zlokalizowane jest poza obszarami objętymi ochroną, np. Natura 2000.

Po analizie opisanych wyżej dokumentów stwierdzono, co następuje:

- projekt, ma neutralny wpływ na środowisko,
- skala przedsięwzięcia nie będzie oddziaływać na środowisko,
- przedsięwzięcie zlokalizowane jest poza obszarami objętymi ochroną np. Natura 2000,
- w Aneksie I i II do Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC nie wyszczególniono takiego typu projektu jak kontrolowany.

W dniu 13 stycznia 2012 r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach jako organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów NATURA 2000 wydał zaświadczenie, z którego wynika, iż realizowany projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000.

W uzasadnieniu wskazał on, że realizacja powyższego projektu zakłada informatyzację gminy wraz z jej jednostkami podległymi, oraz, że powyższy projekt będzie realizowany poza istniejącymi i proponowanymi obszarami sieci NATURA 2000.

Najbliższa ostoja NATURA 2000 Specjalny Obszar Ochrony Siedlisk „Bagno Bruch koło Pyrzowic” położony w odległości około 3 do 8 km od miejsca realizacji inwestycji w miejscowościach : Zendek, Ożarowice, Pyrzowice, Tapkowice, Celiny oraz Specjalny Obszar Ochrony Siedlisk: „Podziemia Tarnogórsko-Bytomskie: położone w odległości od około 8 do około 8,5 km od miejsca realizacji inwestycji w miejscowościach : Ossy, Niezdara.

Ostoja „Bagno Bruch koło Pyrzowic” znajduje się w głębi dużego kompleksu Lasów Lublinieckich, w jego południowej części, niedaleko portu lotniczego w Pyrzowicach. Stanowi istotny obszar występowania siedlisk wymienionych w Załączniku I dyrektywy siedliskowej w tym; torfowiska przejściowe i trzęsawiska (kod 7410) oraz torfowiska wysokie z roślinnością torfotwórczą (kod 7110).

Wyżej wymieniony obszar został zatwierdzony decyzją Komisji Europejskiej 2011/64/UE z dnia 10 stycznia 2011 r. i uznany jako obszar mający znaczenie dla wspólnoty.

Obszar „Podziemia Tarnogórsko-Bytomskie” obejmuje system podziemnych wyrobisk, chodników i sztolni i stanowi drugie co do wielkości zimowisko nietoperzy w Polsce. Liczba zimujących nietoperzy szacowana jest na kilkanaście tysięcy osobników.

Powyższy obszar został zatwierdzony decyzją Komisji Europejskiej 2008/25/WE z dnia 13 listopada 2007r. i uznany jako obszar mający znaczenie dla wspólnoty.

Biorąc pod uwagę charakter i lokalizację projektu stwierdzono, iż nie będzie on negatywnie wpływał na Specjalny Obszar Ochrony Siedlisk „Bagno Bruch koło Pyrzowic” oraz Specjalny Obszar Ochrony Siedlisk „Podziemia Tarnogórsko-Bytomskie”, a także inne wyznaczone i proponowane obszary NATURA 2000 ujęte na listach rządowych.

W związku z powyższym uznano, iż przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust 3 Dyrektywy 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Beneficjentem Projektu jest Gmina Ożarowice, jednostka samorządu terytorialnego.

Zgodnie z postanowieniami art. 87 ust 1 Traktatu WE wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiejkolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.

Zgodnie z poradnikiem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. „Pomoc publiczna w programach operacyjnych 2007-2013” pomocą publiczną jest transfer zasobów publicznych, o ile spełnione są następujące warunki:

- Warunek 1 – transfer zasobów przypisywany władzy publicznej jest selektywny- tzn. uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr
- Warunek 2 – transfer skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,

30

- Warunek 3 – w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji,
- Warunek 4 – transfer wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi.

L.p.	Kryterium	Czy kryterium jest spełnione przez analizowany projekt
1.	Czy transfer zasobów przypisywany władzy publicznej jest selektywny- tzn. uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr.	TAK
2.	Czy transfer skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe	TAK
3.	Czy w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji	NIE
4.	Czy transfer wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi	NIE

Dofinansowanie audytowanego Projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż po przeprowadzeniu testu pomocy publicznej nie zostały spełnione warunek 3 i 4, a mianowicie:

- warunek 3, który mówi, że *„w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji”*.

Pomoc nie wzmacnia pozycji instytucji na rynku w porównaniu z innymi przedsiębiorcami/instytucjami. Działalność beneficjenta w zakresie udzielonej dotacji nie stanowi konkurencji dla innych podmiotów i jednocześnie, ze względu na zamknięty charakter sieci i nie prowadzenie za jej pomocą działalności gospodarczej nie dojdzie do zakłócenia konkurencji. Ponadto stwierdzono, iż nie występuje rynek, na którym mogłoby wystąpić zakłócenie konkurencji. Realizacja projektu wpływa pozytywnie na rozwój usług teleinformatycznych w gminie, co jest koniecznością, gdyż na mapie dostępu do Internetu publikowanej przez Urząd Telekomunikacji Elektronicznej obszar Gminy Ożarówice jest oznaczony jako „biała plama”.

- warunek 4 *„transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi”*.

Projekt nie polega na wymianie gospodarczej między krajami członkowskimi UE, nie pojawiają się żadne aspekty i przesłanki międzynarodowej wymiany gospodarczej, w tym przepływy kapitału. Projekt ma lokalny zasięg terytorialny. Przedmiot projektu będzie wykorzystywany przez społeczność lokalną. Realizacja projektu nie spowoduje zmian warunków wymiany gospodarczej między krajami członkowskimi ze względu na skalę jego realizacji i oddziaływania.

Ponadto w świetle zapisów rozporządzenia Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 7 grudnia 2009 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo – rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych, należy podkreślić, że przedmiotem projektu będzie tylko budowa infrastruktury, a nie budowa oraz świadczenie usług informatycznych, a jedynym właścicielem powstałej infrastruktury będzie Gmina Ożarówice, więc w związku z powyższym nie można mówić o pomocy udzielonej przedsiębiorstwom telekomunikacyjnym.

[Signature]

31
[Signature]

W świetle powyższej analizy obowiązujących aktów prawnych – zarówno unijnych, jak i polskich oraz charakteru i oddziaływania analizowanego projektu, potwierdzono, że przeznaczenie środków RPO na audytowany projekt nie stanowi pomocy publicznej.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

We wniosku o dofinansowanie oraz umowie o dofinansowanie realizacji projektu Nr WND-RPSL.02.01.00-00-007/11-00 w ramach II osi priorytetowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego Beneficjent zapewnił, iż promocja projektu zgodna będzie z art. 8 Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

W pkt 10.5 Studium wykonalności w zakresie promocji Projektu Beneficjent zobowiązał się do:

- poinformowania wszystkich uczestników operacji oraz opinię publiczną o pomocy otrzymanej z EFRR,
- propagowania informacji na temat funduszy UE, w tym EFRR oraz RPO WSL na lata 2007-2013,

W ramach prowadzonych czynności audytowych w dniu 19.11.2014r. dokonano oględzin infrastruktury powstałej w wyniku realizacji Projektu.

W wyniku przeprowadzonych oględzin potwierdzono, iż Beneficjent zastosował się do wszystkich wymogów określonych rop. Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz Wytycznymi IZ RPO WSL w zakresie informacji i promocji.

Oględziny udokumentowano fotografiami. Płyta CD zawierająca 20 sztuk fotografii wykonanych podczas oględzin projektu wraz z protokołem stanowi Załącznik Nr 1.

W ramach realizacji promocji i informacji projektu Beneficjent:

- zamieścił artykuł promocyjny „Gminna sieć internetowa na miarę XXI wieku” prezentujący wkład Unii Europejskiej w sfinansowanie Projektu w dodatku „Tarnowskie Góry” do Dziennika Zachodniego z dnia 29 marca 2013 r.
- zamieścił artykuł promocyjny „Ultranowoczesny Internet w Gminie Ożarówice” prezentujący wkład Unii Europejskiej w sfinansowanie Projektu w gazecie regionalnej „Gwarek” z dnia 26 marca 2013 r.
- zamieścił artykuł promocyjny „Wolny jak żółw, ale przepisowy” prezentujący wkład Unii Europejskiej w sfinansowanie Projektu w gazecie regionalnej „Gwarek” z dnia 30 lipca 2013r.
- zamieścił artykuł promocyjny „Ożarówice uruchomiły samorządowe LTE” prezentujący wkład Unii Europejskiej w sfinansowanie Projektu w gazecie „Puls Biznesu” z dnia 11 lipca 2013 r.
- zamieścił artykuł promocyjny „Ożarówice – pierwsze na świecie wdrożenie LTE dla administracji publicznej” prezentujący wkład Unii Europejskiej w sfinansowanie Projektu w czasopiśmie „IT w administracji” lipiec 2013 r.

Ponadto informacje o projekcie zamieszczone zostały na następujących stronach internetowych:

32

- Antyweb – <http://antyweb.pl/polska-gmina-stawia-na-bezplatne-lte-bardzo-dobry-pomysl/>,
- Bankier TV – <http://bankier.tv/siec-lte-po-raz-pierwszy-w-administracji-publicznej/>,
- Biznes newseria - <http://biznes.newseria.pl/news/ozarowice-na-slasku/>,
- Biznes.pl - <http://biznes.pl/magazyny/telekomunikacja/isp/pierwsza-gmina-na-swiecie-z-bezplatnym-internetem/>,
- Computer Word
- <http://www.computerword.pl/news/Technologia.LTE.gminny.projekt.w.Ozarowicach/>,
- Dobre Programy - <http://www.dobreprogramy.pl/bezplatne-LTE-ozarowice-daja-przyklad-swiatu/>,
- Dziennik Warto Wiedzieć – <http://wartowiedziec.org/gmina-ozarowice-slaskie-pierwsza-na-swiecie-w-lte/>,
- EurActiv – <http://www.euractiv.pl/innowacyjnosc-kreatywnosc/artukul/pierwsi-na-swiecie-i-ostatni-w-ue/>,
- Instytut Cyfrowej Polski – <http://www.polskacyfrowa.info.pl/administracja-publiczna/ozarowice-pierwsza-gmina-z-siecicia-lte/>,
- Komputer Świat – <http://komputerswiat.pl/novosci/wydarzenia/polska-gmina-o-feruje-bezplatny-internet-lte-pierwsza-na-swiecie/>,
- LEX – <http://www.samorzad.lex.pl/darmowy-internet-lte-dla-wszystkich-mieszkanow-gminy/>,
- PC Word
- <http://www.pcword.pl/Ozarowice.to.pierwsza.gmina.na.swiecie.a.dostepem.do.darmowego.Internetu.w.technologii.lte/>,
- Polska Szerokopasmowa – <http://www.polskaszarokopasmowa.pl/ozarowice-postawily-na-lokalna-siec-lte/>,
- Polskie Radio – <http://www.polskieradio.pl/Administracja-lokalna-nie-placi-za-lte/> itp.

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne (w tym: strona internetowa, tablice pamiątkowe oraz inne dokumenty) dotyczące projektu realizowanego w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 zawierają obowiązujący zestaw znaków graficznych:

- Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013 (NSS),
- Województwa Śląskiego oraz Unii Europejskiej,
- tam gdzie to możliwe opis w postaci „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WSL 2007-2013.

Kontrolowany Projekt został zakończony pod względem rzeczowym w dniu 15.03.2013 r. natomiast podpisanie końcowego protokołu odbioru robót nastąpiło w dniu 27.03.2013 r.

W audytowanym wniosku o płatność końcową Nr WNP-RPSL.02.01.00-00-007/-11 ujęto wydatki dotyczące promocji i reklamy potwierdzone wystawioną przez ECOEN CONSULT Sp. z o.o. w Pyrzowicach Fakturą VAT Nr 4/03/2013 z dnia 18.03.2013r. na kwotę brutto 23.247,00 zł. Faktura powyższa wystawiona została w nawiązaniu do podpisanej z ww. Wykonawcą umowy Nr 167/XI/2012 z dnia 26 listopada 2012 r. Zgodnie z ww. umową oraz protokołem odbioru z dnia 17.03.2013r. wydatki dotyczyły:

- wykonania tablicy informacyjnej,
- kampanii w prasie lokalnej i regionalnej,
- przygotowania informacji na stronę internetową Zamawiającego,
- oznaczenia zakupionego sprzętu (przygotowania plaketek informacyjnych),

gg

33 *[Signature]*

- wykonania tablicy pamiątkowej.

3.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz umowy o dofinansowanie projektu ma on neutralny wpływ na politykę równych szans. Do korzystania z infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu, równy dostęp będą miały zarówno kobiety, mężczyźni, dzieci oraz osoby niepełnosprawne poprzez eliminacje wszelkich barier architektonicznych.

Do obiektu powstałego w ramach projektu równy dostęp będzie zapewniony osobom różnych wyznań i religii, rasy i narodowości.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że

Zgodnie z wnioskiem nr WNP-RPSL.02.01.00-00-007/11-03 o płatność końcową za okres do 28.03.2013r. przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem	3.231.278,25 zł.;
kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	3.231.278,25 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	134.500,62 zł.;
wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki	2.612.085,89 zł.;
poziom dofinansowania z umowy:	85 %
wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku	134.500,62 zł.;

W dniu 16.04.2013 r. Beneficjent złożył do IZ wniosek o płatność końcową, w którym wykazał

<i>Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem</i>	<i>3.238.928,25 zł.;</i>
<i>kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem</i>	<i>3.238.928,25 zł.;</i>
<i>wnioskowana kwota refundacji</i>	<i>134.500,62 zł.;</i>
<i>wnioskowana kwota rozliczenia zaliczki</i>	<i>2.612.085,89 zł.;</i>
<i>poziom dofinansowania z umowy:</i>	<i>85 %</i>
<i>wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku</i>	<i>141.003,12 zł.;</i>

W wyniku weryfikacji złożonego wniosku za niekwalifikowany uznano wydatek dotyczący szkolenia personelu w kwocie 7.650 zł ujęty w wystawionej przez wykonawcę Faktury VAT Nr 4/03/2013 z dnia 18.03.2013 r. na łączną kwotę brutto w wysokości 23.247,00 zł.

Zgodnie z zapisami Załącznika Nr 2 pkt 5.3 do Szczegółowego opisu priorytetów RPO WSL na lata 2007-2013 wydatek powinien być dokonany zgodnie z umowa o dofinansowanie projektu. Umowa ta może w szczególności określić – w ramach określonych niniejszymi wytycznymi – szczegółowe rodzaje wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, maksymalne kwoty wydatków kwalifikowanych poszczególnych rodzajów oraz terminy ich dokonania. Natomiast zgodnie z zapisami § 2 ust. 8 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązuje się do realizacji Projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz harmonogramem rzeczowo – finansowym. W związku z powyższym oraz faktem, iż Beneficjent nie zaplanował szkolenia dla personelu, wydatek uznano za niekwalifikowany.

Wobec powyższego wnioskowana kwota do zapłaty w wysokości 141.003,12 zł została pomniejszona o kwotę 6.502,50 zł (7 650 zł x 85%) i stanowi kwotę 134 500,62 zł.

34

Przelew w kwocie 134.500,62 zł wpłynął na konto Beneficjenta w dn. 09.01.2014r. i został zaksięgowany na koncie 130 „Rachunek bieżący”.

W oparciu o przedłożone w toku audytu dokumenty ustalono, iż Beneficjent otrzymał z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, płatności dotyczące audytowanego wniosku o płatność końcową w następującej wysokości:

L.p	Data	WB Nr	Kwota
1	09.01.2014r.	WB 5	134.500,62
	Razem		134.500,62

Płatność wynikająca z badanego wniosku o płatność końcową wypłacona została w wysokości 134.500,62 zł., tj. w wysokości ostatecznie zatwierdzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego.

Płatność wynikająca z badanego wniosku o płatność beneficjent otrzymał w terminie zgodnym z § 8 pkt 1 Umowy nr UDA-RPSL.02.01.00-00-007/11-00, tj. w terminie 40 dni roboczych od dnia złożenia przez Beneficjenta poprawnego wniosku o płatność końcową.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach .

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Ożarowice.

Wykaz załączników:

1. Płyta CD zawierająca 20 fotografii dokonanych w trakcie oględzin w dniu 19.11.2014r.

WÓJT
[Signature]
mgr inż. *[Signature]*
SKARBNIK GMINY

GMINA OŻAROWICE
ul. Dworcowa 15
42-625 OŻAROWICE

PEŁNICZKA WSKAZANEJ PRACOWNI
[Signature]
10.12.2014
STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
[Signature]

Inspektor kontroli skarbowej

Częstochowa 19.11.2014 r.
(miejscowość i data)

nr leg.
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Katowicach
ul. Paderewskiego 32b

UKS2493/W1P1/42/149/14/5/699

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tj. DZ. U. z 2004 r. Nr 8 poz. 65 z późn. zm.) w związku z art. 172 § 1 i 2, art. 190 § 1 oraz art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) oraz upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej Ministerstwa Finansów w Warszawie Nr MF-DO-RPOWSL-320/2014 z dnia 25 lipca 2014 r. do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego u podatnika: Gmina Ożarówice, 42-625, ul Dworcowa 15, inspektor kontroli skarbowej nr dniu 19.11.2014r. o godz. 9.00 w miejscach realizacji Projektu z udziałem:

- st. komisarza skarbowego – nr leg
- przedstawiciela beneficjenta,

dokonała oględzin inwestycji pn. „Budowa szerokopasmowej sieci dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarówice wraz z budową punktów PIAP” współfinansowanej ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013 nr projektu RPSW.02.01.00-00-007/11.

Przebieg i wynik oględzin:

W dniu 19.11.2014 r. w godz. od godz. 9⁰⁰ do 12⁰⁰ dokonano oględzin infrastruktury powstałej w miejscach realizacji Projektu przez Beneficjenta tj. w budynku Gminy Ożarówice wraz z jej jednostkami podległymi tj: w Zakładzie Gospodarki Komunalnej, Gimnazjum w Ożarówicach, Szkole Podstawowej w Zendku, Szkole Podstawowej w Tąpkowicach, OSP w Zendku, OSP w Pyrzowicach, OSP w Celinach, OSP w Ossach, OSP w Niezdarze, OSP w Ożarówicach oraz OSP w Tąpkowicach.



Informatyzacja Gminy zakładała m. in.:

- budowę głównego węzła transmisyjnego wraz z łączem głównym do publicznej sieci telekomunikacyjnej operatora telekomunikacyjnego w Ożarowicach,
- budowę na terenie Gminy ośmiu stacji bazowych maksymalnie czterosektorowych pracujących w standardzie WIMAX 802.16e w miejscowościach Ożarowice, Zendek, Tapkowice, Pyrzowice, Celiny, Ossy, Niezdara,
- dostawę 15 stacji klienckich WIMAX przeznaczonych do zainstalowania w węzłach dostępowych,
- budowę 3 punktów publicznego dostępu do Internetu tzw. HotSpot – w Urzędzie Gminy w Ożarowicach, w biurowcu MŚP w Pyrzowicach (na zewnątrz budynku) oraz w Bibliotece i Ośrodku Kultury w Tapkowicach,
- budowę dwóch punktów PIAP.

Wszystkie ww. obiekty były ujęte w harmonogramie rzeczowo – finansowym Projektu.

Powstała w wyniku realizacji projektu infrastruktura obejmująca szerokopasmową sieć dostępu do Internetu w technologii WIMAX na potrzeby własne Gminy Ożarowice wraz z punktami PIAP została wprowadzona na stan środków trwałych Beneficjenta za dowodem OT Nr 10/2013 z dnia 31.10.2013 r.

W ramach zrealizowanego projektu zostały zakupione urządzenia i wyposażenie niezbędne do oddania inwestycji do użytkowania, które stanowiły wydatki kwalifikowane.

W ramach zrealizowanego przez Beneficjenta Projektu współfinansowanego z Unii Europejskiej przed budynkiem głównym Urzędu Gminy w Ożarowicach zainstalowana została tablica informacyjna, na której umieszczone są logo Programu Regionalnego, logo Unii Europejskiej, herb województwa śląskiego, tytuł projektu oraz wszystkie elementy i informacje określone w Wytycznych Instytucji Zarządzającej PRO WSL w zakresie informacji i promocji, opracowanych na podstawie przepisów artykułu 8 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. określającym przepisy wykonawcze do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1083/2006.

Ogłędzinom poddano całość inwestycji tj. punkty PIAP, maszty teletransmisyjne zainstalowane na dachach w ww. miejscowościach, stacje bazowe, urządzenia w serwerowni, w tym centralę zasilania elektrycznego i awaryjnego.

Całość czynności została udokumentowana w postaci zdjęć - wykonano fotografie w ilości 20 sztuk.

Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach: brak uwag

W treści protokołu dokonano następujących poprawek i uzupełnień: brak poprawek i uzupełnień.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzony został na 3 stronach kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kontrolujących i kontrolowanego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono u kontrolowanego.



Przedstawiciel Beneficjenta
19.11.2014r.
(data i podpis osoby obecnej przy oględzinach)

ANNA OZAROWICZ
ul. Dworcowa 16
42-625 OZAROWICE

Inspektor Kontroli Skarbowej
21.10.2013
(podpis inspektora kontroli skarbowej)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ


Starszy Komisarz Skarbowy
21.10.2013r.
(data i podpis osoby obecnej przy Oględzinach)

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY




