



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4101-025-04/2014

P/14/098

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

(tekst jednolity wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 stycznia 2015 r., zmienionego uchwałą
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli
z dnia 24 marca 2015 r. nr KPK-KPO.443.063.2015)

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/098 – Realizacja projektów budowy sieci szerokopasmowych, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Polski Wschodniej oraz Regionalnych Programów Operacyjnych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Ryszard Litwiniuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92261 z 27 listopada 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Agnieszka Budner „FERO” (dalej: FERO lub Beneficjent), ul. Żelechowska 22, 21-400 Łuków.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Budner od 1 stycznia 2004 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ realizację przez FERO w latach 2013 – 2014 (do końca III kw.) projektu budowy sieci światłowodowej NGA² na terenie powiatu ryckiego (dalej: Projekt), dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (PORPW).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadniają:

- dokonanie przez Beneficjenta wyboru dostawców oraz wykonawców usług i robót w trybie konkurencyjnym, tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy o dofinansowanie,
- prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych wydatków dotyczących Projektu – na wyodrębnionych kontach,
- rzetelne rozliczenie wydatków poniesionych w związku z realizacją części Projektu, w ramach trzech wniosków o płatność przedłożonych Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja przez beneficjenta projektu budowy sieci szerokopasmowej, w tym sieci dostępowych

Opis stanu faktycznego

1.1. Beneficjent na podstawie umowy POPW.02.01.00-06-038/13-00, zawartej 14 lutego 2014 r. z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości w Warszawie (dalej: Instytucja Pośrednicząca) w ramach PORPW 2007–2013, oś priorytetowa II *Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego*, działanie II.1 *Sieć szerokopasmowa Polski Wschodniej*, realizuje Projekt nr POPW.02.01.00-06-038/13 „Budowa NGA na terenie gmin: Kłoczew, Nowodwór, Ryki i Stężycza”.

Zgodnie z charakterystyką Projektu, opisaną we wniosku o dofinansowanie z dnia 30.07.2013 r., ogólnym jego celem jest zapewnienie przez Beneficjenta dostępu do

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Next Generation Access.

sieci NGA dla co najmniej 40% użytkowników końcowych, co obejmuje: budowę sieci szkieletowej i sieci dostępowych oraz przyłączanie do nich użytkowników końcowych. Wskaźniki produktu przyjęte dla Projektu przewidują wybudowanie sieci Internetu szerokopasmowego o długości 363 433 metrów oraz lokalizację 4 koncentratorów światłowodowych OLT (*Optical Line Terminal*) w technologii GPON (*Gigabit Passive Optical Networks*) w miejscowościach: Kłoczew, Nowodwór, Ryki i Stężyca. Ponadto w Projekcie założono połączenia z punktami rozgałęzonymi SSPW (Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej) w miejscowościach: Gózd, Kłoczew, Leopoldów, Nadwiślanka i Paprotnia. W uzasadnieniu wniosku o niezbędności wydatku na zakup usługi montażu 4 koncentratorów GPON OLT wskazano, że koncentratory te są jedynym możliwym do zastosowania, aktywnym elementem przy budowie rozległych sieci NGA. Sieć szkieletowa zostanie wybudowana na podstawie projektów wykonawczych, a magistrale dystrybucyjne będą zasilane magistrale dostępowe, te zaś po rozszyciu spliterami pasywnymi (niewymagającymi zasilania), dostarczą sygnał do terminali abonenckich zwanych ONT (*Optical Network Terminal*).

Firma FERO posiada punkt wymiany ruchu międzyoperatorskiego kolokowany w Orco Tower w Warszawie o przepustowości portu 10 Gb/s. Z tego punktu, poprzez cyfrowy kanał światłowodowy dzierżawiony od TK Telekom, dostarczany jest sygnał do serwerowni w Łukowie.

Projekt realizowany jest w architekturze światłowodowej FTTH „ostatniej mili” i technologii światłowodowej GPON, czyli gigabitowej pasywnej sieci optycznej, która jest technologią szerokopasmowego dostępu do usług, wykorzystująca pojedyncze włókno światłowodowe i podział sygnału optycznego do 128 użytkowników. Sieć w technologii GPON wykorzystuje uniwersalną architekturę punkt – wielopunkt i składa się z części centralowej tzw. OLT, urządzeń klienckich ONT oraz światłowodowej sieci dystrybucyjnej ODN (*Optical Distribution Network*), zawierającej pasywne podzielniki (splitery) rozdzielające sygnał optyczny do wielu punktów końcowych. Moc optyczna systemów GPON pozwala na przyłączenie abonentów w promieniu 20 km od węzła operatora, wykorzystując pojedyncze włókno światłowodowe do transmisji danych w obu kierunkach (*downstream* i *upstream*) z prędkością 1 lub 2,5 Gb/s. FERO planuje uruchomienie usług typu *triple play* (Internet, cyfrowa telewizja IPTV i stacjonarna telefonia cyfrowa). Beneficjent zobowiązał się do zapewnienia trwałości Projektu przez okres nie krótszy niż 3 lata od dnia zakończenia fazy realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 4-72)

Umowa o dofinansowanie określa warunki, na jakich Instytucja Pośrednicząca dofinansuje wydatki poniesione przez Beneficjenta na realizację Projektu. Całkowita szacunkowa wartość Projektu wynosi 27.644,3 tys. zł, w tym szacunkowa kwota wydatków kwalifikowalnych 22.411,9 tys. zł. Instytucja Pośrednicząca zobowiązała się zapewnić Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej, niż 15.688,4 tys. zł, nieprzekraczającej 70% rzeczywistej kwoty wydatków kwalifikowalnych. Dofinansowanie zostanie przekazane w formie płatności z PORPW nieprzekraczających 85% rzeczywistej kwoty dofinansowania (do 13.335,2 tys. zł) oraz dotacji celowej w wysokości nieprzekraczającej 15% rzeczywistej kwoty dofinansowania (do 2.353,2 tys. zł).

W umowie z 14 lutego 2014 r. błędnie zapisano, że rozpoczęcie realizacji projektu nastąpi 1 października 2013 r. Aneks nr POPW.02.01.00-06.038/13-01 z 2 kwietnia 2014 r. sprostowano pomyłkę i zapisano, że realizacja projektu rozpocznie się 14 lutego 2014 r. i zakończy się do 30 września 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 73-100)

1.2. Wartość poszczególnych etapów realizacji Projektu, została określona w załączniku nr 9 do umowy o dofinansowanie (harmonogram rzeczowo-finansowy), a mianowicie:

- na zakup kompletnych projektów z obsługą geodezyjną i nadzorem wykonawczym na cztery gminy objęte Projektem, zaplanowano kwotę 2.190,4 tys. zł (koszty kwalifikowalne – 1.780,8 tys. zł, koszty niekwalifikowalne – 409,6 tys. zł);
- na zakup materiałów do budowy (kompletnych koncentratorów i szaf zewnętrznych z systemem zasilania stałego i awaryjnego do koncentratorów GPON OLT, kompletu materiałów do budowy magistrali dostępowej – rura osłonowa, kabel światłowodowy) zaplanowano kwotę 10.315,5 tys. zł (koszty kwalifikowalne – 8.386,6 tys. zł, koszty niekwalifikowalne – 1.928,9 tys. zł);
- na zakup usług, związanych z budową (studni kablowych wraz z mufami i splitterami do magistrali dostępowej, taśmy ostrzegawczej, wykonanie wykopu otwartego, przewiertu sterowanego w magistrali dostępowej i dystrybucyjnej) zaplanowano kwotę 12.196,2 tys. zł (koszty kwalifikowalne – 9.915,6 tys. zł, koszty niekwalifikowalne – 2.280,6 tys. zł);
- na zakup usług, związanych z podłączeniem abonenta (wykonanie przyłączy abonenckich, montaż zestawu abonenckiego wraz z konfiguracją) zaplanowano kwotę 2.864,5 tys. zł (koszty kwalifikowalne – 2.328,9 tys. zł, koszty niekwalifikowalne – 535,6 tys. zł);
- na promocję projektu – kwotę 77,6 tys. zł (koszty niekwalifikowalne).

(dowód: akta kontroli str. 101-104)

Z analizy dokumentacji, dotyczącej zrealizowanych robót (wniosków o zajęcie pasa drogowego i decyzji zarządców dróg w tych sprawach, projektów budowlano-wykonawczych, zleceń dotyczących wykonywanych robót, map inwentaryzacji sieci światłowodowej) wynika m.in., że do końca III kwartału 2014 r. wybudowano sieci światłowodowe wraz z przyłączami o długości 163.587 m, tj. 45% przewidzianych umową o dofinansowanie Projektu.

Ze sporządzonych przez uprawnionego geodetę w dniach: 20 sierpnia, 10 listopada i 5 grudnia 2014 r. map inwentaryzacji powykonawczej wynika, że Beneficjent wybudował i zinwentaryzował geodezyjnie sieci światłowodowe wraz z przyłączami o łącznej długości 54.000 m na następujących odcinkach:

- w pasie drogowym drogi powiatowej Nr 1420L Kłoczew – Gózd, drogi Nr 1424L Sokola – Gózd, o łącznej długości 22.000 m,
- w pasach drogowych dróg gminy Kłoczew o długości 32.000 m (Beneficjent nie posiadał numerów tych dróg gminnych).

Ponadto na innych odcinkach dróg powiatowych w powiecie ryckim oraz dróg gminnych, a także na działkach prywatnych w gminach Kłoczew i Ryki, wykonano sieci światłowodowe wraz z przyłączami o długości 109.587 m na potrzeby sieci dostępowej szerokopasmowego Internetu. Odcinki sieci światłowodowej wraz z przyłączami zbudowane do końca III kwartału 2014 r. w ramach tych robót nie zostały jeszcze zinwentaryzowane (nie sporządzono map inwentaryzacji geodezyjnej wykonanej podziemnej sieci światłowodowej wraz z przyłączami) i nie zgłoszono ich do Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

(dowód: akta kontroli str. 296-350,401-435)

1.3. Beneficjent, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, przy zleceniu dostaw i usług związanych z Projektem zobowiązany był do stosowania trybu zapewniającego konkurencję. Ustalono, że wyboru wykonawców dokonywano:

- w fazie przygotowania do budowy – na zakup kompletnych projektów z obsługą geodezyjną i nadzorem wykonawczym na cztery gminy, na zakup materiałów

do budowy, tj.: kompletnych koncentratorów GPON OLT, kompletnych szaf zewnętrznych z systemem zasilania stałego i awaryjnego do koncentratorów, kompletu materiałów do budowy magistrali dystrybucyjnej – dostępowej (kable światłowodowe doziemnego wzmocnionego o długości 363.433 metrów - niewymagającego rury osłonowej, taśmy ostrzegawczej), studni kablowych wraz z mufami do magistrali dystrybucyjnej oraz studni kablowych wraz z mufami i spliterami do magistrali dostępowej, kompletu materiałów do przyłączy abonenckich, zestawów abonenckich (terminali ONT, gniazd wewnętrznych, puszek zewnętrznych);

- w fazie realizacji budowy – na zakup usług: montażu studni kablowych wraz z mufami do magistrali dystrybucyjnej, montażu studni kablowych wraz z mufami do magistrali dostępowej, wykopu otwartego (magistrala dostępowa i dystrybucyjna), przewiertu sterowanego, wykonania przyłączy abonenckich oraz montażu zestawu abonenckiego wraz z konfiguracją;
- w fazie promocji projektu – na usługi typu: opracowanie plakatów promocyjnych z informacją ogólną na każdą gminę, gadżety reklamowe, wydruk tablic informacyjnych itp.

Dostawców materiałów oraz wykonawców usług i robót dla poszczególnych zadań wyłaniano w postępowaniach konkurencyjnych, prowadzonych w trybie zapytania ofertowego, skierowanego do trzech lub czterech potencjalnych dostawców/ wykonawców. Po przeprowadzeniu analizy otrzymanych ofert, dokonywano wyboru oferenta i zamieszczano na stronach internetowych FERO ogłoszenie o wyniku postępowania. Głównym kryterium oceny ofert w większości przypadków była cena (zwykle waga tego kryterium wynosiła 70%), ponadto – czas realizacji zamówienia oraz warunki serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego przedmiotu zamówienia (waga 30%). Umowy z wykonawcami na realizację zamówienia zawierano w terminie do 30 dni od ogłoszenia wyniku postępowania. W umowach z wykonawcami ustalano m.in.: obowiązek dostarczania towarów i usług zgodnie ze specyfikacją oraz w terminach określonych w umowach. Postanowiono również, że w przypadku niewykonania umowy zamawiający będzie wystawiał noty obciążeniowe, których kwoty stanowiąc będą 50% całkowitej wartości zamówienia, a w przypadkach opóźnień w usunięciu wad przedmiotu zamówienia, wykonawca zapłaci karę umowną w wysokości 10% wartości uszkodzonego sprzętu, za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia.

(dowód: akta kontroli str. 105-148)

1.4. W okresie objętym kontrolą, nie dokonywano zmian postanowień umowy o dofinansowanie, dotyczących zakresu realizowanego Projektu oraz jego wartości. Aneksem nr POPW.02.01.00-06.038/13-01 z 2 kwietnia 2014 r. dokonano natomiast następujących zmian: sprostowano maksymalną kwotę dotacji celowej (pierwotnie błędnie wyliczono tę kwotę), zmieniono termin rozpoczęcia realizacji Projektu na 14 lutego 2014 r. (w umowie błędnie określono ten termin na dzień 01.10.2013 r.), zmieniono sposób zabezpieczenia realizacji projektu – na weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową (zrezygnowano z zabezpieczenia hipoteką).

(dowód: akta kontroli str. 149-152)

1.5. Realizację dostaw towarów i usług w ramach Projektu każdorazowo potwierdzano protokołem zdawczo-odbiorczym, na którym Beneficjent potwierdzał otrzymanie towarów lub usług, zgodnie z podpisaną umową oraz załączoną fakturą.

Roboty budowlane w zakresie budowy doziemnych telekomunikacyjnych przyłączy światłowodowych w poszczególnych miejscowościach powiatu ryckiego, realizowano na podstawie projektów budowlano-wykonawczych oraz następującej dokumentacji: mapy zasadniczej terenu (szczegółowego planu sytuacyjnego),

decyzji zarządu dróg zezwalającej na lokalizację doziemnych telekomunikacyjnych przyłączy światłowodowych w pasie dróg powiatowych, decyzji zarządu dróg na zajęcie pasa drogowego, zatwierdzonego przez starostę projektu czasowej organizacji ruchu na drodze powiatowej oraz protokołu przekazania i odbioru pasa drogowego.

Wykonawcy robót budowlanych i usług, dostaw towarów, związanych z realizacją Projektu, terminowo wywiązywali się z zawartych umów.

Po zakończeniu robót budowlanych w pasach drogowych dróg powiatowych, uprawniony geodeta sporządzał inwentaryzację sieci światłowodowej wraz z przyłączami, a wyniki inwentaryzacji nanosił na mapę zasadniczą.

Posadowienie kabla światłowodowego, szafy rozdzielnej i studni telekomunikacyjnej na nieruchomościach, będących własnością osób fizycznych, regulowane były na podstawie umów, zawieranych przez Beneficjenta z właścicielami nieruchomości. W treści umów właściciele nieruchomości nieodpłatnie udostępniali prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, w zakresie miejsca posadowienia urządzeń telekomunikacyjnych. Ponadto, strony zawierały umowy wykonania przyłącza telekomunikacyjnego oraz aneksy do umów o świadczenie usług w technologii FTTH. Zasady i warunki korzystania przez abonentów ze sprzętu przekazanego przez Beneficjenta, określono w treści protokołów przekazania sprzętu i instalacji, sporządzanych przez strony.

Nie powoływano inspektorów nadzoru inwestorskiego podczas realizowanej przez Beneficjenta inwestycji. Właściciel FERO wyjaśnił, że *wymóg ustawowej obecności inspektora nadzoru istnieje tylko przy procedurze pozwolenia na budowę, z tego powodu nie jest obligatoryjny obowiązek prawny obecności inspektora nadzoru podczas realizowanej przez Beneficjenta inwestycji. Niemniej jednak inwestycja podlega ciągłej kontroli przez kierowników budów, koordynatorów projektu, projektantów infrastruktury oraz geodetów na etapie planowania, realizacji i następnie na etapie inwentaryzacji powykonawczej.*

(dowód: akta kontroli str. 290-365)

1.6. Z harmonogramu realizacji Projektu, będącego załącznikiem Nr 9 do umowy o dofinansowanie wynika, że zakupu kompletnych projektów z obsługą geodezyjną i nadzorem wykonawczym na cztery gminy oraz zakupu materiałów do budowy (kompletnych koncentratorów i szaf zewnętrznych z systemem zasilania stałego i awaryjnego do koncentratorów GPON OLT) należało dokonać do 31 marca 2014 r. Ustalono, że zadania wynikające z harmonogramu przyjętego w umowie o dofinansowanie zostały zrealizowane terminowo. W okresie objętym kontrolą, dokonano trzech aktualizacji harmonogramów realizacji Projektu, a mianowicie:

- pismem z 16 czerwca 2014 r. właścicielka FERO przesłała do Instytucji Pośredniczącej zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy, dotyczący przekazywania dofinansowania w ramach umowy. Wydatki zaplanowane na I kwartał 2014 r. zostały przesunięte na II kwartał;
- pismem z 28 lipca 2014 r. właścicielka FERO przesłała do Instytucji Pośredniczącej zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy, dotyczący przesunięcia części wydatków na zakup materiałów do budowy magistrali dostępowej, studni kablowych wraz z mufami i spliterami do magistrali dystrybucyjnej, zakup montażu studni kablowych, zakup usługi wykopu otwartego, przecisku niesterowanego oraz przewiertu sterowanego z II na IV kwartał 2014 r.;
- pismem z 20 października 2014 r. właścicielka FERO przesłała do Instytucji Pośredniczącej zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy dotyczący przesunięcia części wydatków na zakup materiałów do budowy magistrali

dostępowej, studni kablowych wraz z mufami i spliterami do magistrali dystrybucyjnej, zakup montażu studni kablowych, zakup usługi wykopu otwartego, przecisku niesterowanego oraz przewiertu sterowanego z III na IV kwartał 2014 r.

We wszystkich przypadkach Instytucja Pośrednicząca wyraziła zgodę na ww. zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji Projektu. Ogólna kwota dofinansowania na rok 2014 nie uległa zmianie. Pozostałe etapy Projektu, zgodnie z ww. harmonogramem należy zrealizować w okresie od 30 czerwca do 30 września 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 110,116-118,125,133-142,145,152,436-452)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Rozliczenie finansowe projektu

Opis stanu faktycznego

Z zestawienia dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o dofinansowanie Projektu wynika, że do końca III kwartału 2014 r. na jego finansowanie poniesiono wydatki w kwocie 13.528,7 tys. zł brutto, z czego 10.971,9 tys. zł stanowiły wydatki kwalifikowalne. Instytucja Pośrednicząca zobowiązała się zapewnić Beneficjentowi dofinansowanie na realizację projektu w wysokości nie większej niż 15.688,4 tys. zł, tj. nieprzekraczającej 70% rzeczywistej kwoty wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str. 78)

Beneficjent wprowadził z dniem 14.02.2014 r. do polityki rachunkowości załącznik dotyczący ewidencji wydatków na realizację Projektu. Zgodnie z przyjętymi tam rozwiązaniami, wydatki te ewidencjonowane są z podziałem na dofinansowanie przekazywane w formie zaliczek lub refundacji oraz koszty niekwalifikowalne finansowane wkładem własnym. Do ewidencji wydatków służą następujące konta opatrzone wyróżnikiem „038” np.: 081–środki trwałe (projekt II.1 PORPW-038), 071 umorzenia (projekt 038), 845–rozliczenia międzyokresowe (projekt 038), 401-003 – zużycie materiałów (dotacja 038) oraz 402-008 – usługi (dotacja 038). Do każdej faktury sporządzany był opis dowodu księgowego, w którym wyszczególniano m.in.: jakiego projektu wydatek dotyczy, kwoty wydatku kwalifikowalnego z podziałem na dofinansowanie i wkład własny, kwoty wydatku niekwalifikowalnego oraz jakiego etapu i zadania wydatek dotyczy. FERRO posiada wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby realizacji Projektu – w Banku Spółdzielczym w Łukowie. Rachunek ten nie jest oprocentowany, nie są też pobierane przez Bank prowizje i opłaty bankowe.

(dowód: akta kontroli str. 116-117,153,382-386,391-400)

Oceny zgodności wydatków poniesionych na realizację Projektu, z postanowieniami umowy o dofinansowanie, dokonano na podstawie badania 30 losowo wybranych dowodów księgowych (faktur) dokumentujących te wydatki. W badanej próbie dowody księgowe dotyczyły: zapłaty za projekty z obsługą geodezyjną i nadzorem wykonawczym, zakupu materiałów do budowy, usług montażu urządzeń, wykopu otwartego magistrali, przecisku niesterowanego w magistrali, wykonania przyłączy abonenckich, opłat za łącze operatorskie oraz zakupu plakatów (koszt niekwalifikowalny) w ramach promocji projektu. Ustalono, że wszystkie badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, określonym w umowie o dofinansowanie. Wszystkie faktury potwierdzające poniesienie wydatków na realizację Projektu zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie. Zakupione materiały do budowy i zamówione usługi zostały faktycznie dostarczone

(na tą okoliczność sporządzano każdorazowo protokół zdawczo-odbiorczy). Wydatki poniesione na badany Projekt nie zostały objęte podwójnym finansowaniem. W badanych wydatkach ujętych przez Beneficjenta jako kwalifikowalne nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych. Do każdej z badanych faktur Beneficjent posiadał przelew dokumentujący dokonanie zapłaty kwoty wyszczególnionej na fakturze (potwierdzenie wykonania operacji).

(dowód: akta kontroli str. 155-192)

Z wydruku zestawienia obrotów i sald kont analitycznych (081–środki trwałe) wynika, że na koniec III kwartału 2014 r. na potrzeby realizacji projektu zakupiono środki trwałe na łączną kwotę 10.971,9 tys. zł. Właściciel FERO wyjaśniła, że środki trwałe zakupione na realizację Projektu, zostaną zamontowane i nie będą zbywane.

(dowód: akta kontroli str. 154)

W okresie objętym kontrolą, Beneficjent przedłożył Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości trzy wnioski o płatność na łączną kwotę 13.528,7 tys. zł brutto, z czego:

- wniosek z 12 maja 2014 r. rozliczający wydatki poniesione w ramach projektu w I kwartale 2014 r. na kwotę 2.742,9 tys. zł brutto (wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.221,0 tys. zł);
- wniosek z 8 sierpnia 2014 r. rozliczający wydatki poniesione w ramach projektu w II kwartale 2014 r. na kwotę 6.197,6 tys. zł brutto (wydatki kwalifikowalne w kwocie 5.029,7 tys. zł);
- wniosek z 24 listopada 2014 r. rozliczający wydatki poniesione w ramach projektu w III kwartale 2014 r. na kwotę 4.588,2 tys. zł brutto (wydatki kwalifikowalne w kwocie 3.721,2 tys. zł).

Do każdego z ww. wniosków o płatność dołączano: rejestr zakupów, raport z konta księgowego, wyciąg z konta księgowego oraz faktury wraz z opisami, protokołami zdawczo-odbiorczymi i dowodami zapłaty. We wnioskach o płatność Beneficjent ujął wszystkie wydatki poniesione na realizację Projektu w okresach, które dotyczą poszczególnych wniosków. Kwoty wydatków ujęte we wnioskach o płatność były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Właściciel FERO przekazywał wnioski o płatność, w terminach określonych w harmonogramie wydatków. Nie wystąpiły przypadki wykazania we wnioskach o płatność wydatków, których faktycznie nie poniesiono.

(dowód: akta kontroli str. 193-252)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

3. Efekty uzyskane w wyniku realizacji projektu i rozliczenie projektu

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie danych dotyczących poniesionych wydatków od początku realizacji Projektu, wyszczególnionych w zestawieniach dołączanych do wniosków o płatność (postęp rzeczowo-finansowy realizacji projektu) ustalono, że do końca III kwartału 2014 r. zrealizowano wydatki kwalifikowalne w kwocie 10.971,9 tys. zł, tj. 49% planowanych. Wydatki te obejmowały: ukończone i odebrane środki trwałe, nakłady na inwestycje w toku, zakupy projektów oraz usług związanych z przygotowaniem realizacji innych zadań objętych Projektem. Wszystkie ww. wydatki zostały zaksięgowane na koncie 081–środki trwałe, projekt II.1 PORPW-038.

Analiza tych wydatków wykazała, że:

- zakupiono 100% kompletnych projektów wykonawczych wraz z obsługą geodezyjną i nadzorem wykonawczym na cztery gminy objęte Projektem;
- zakupiono od 30% do 45% materiałów do budowy (szaf zewnętrznych z systemem zasilania stałego i awaryjnego do koncentratorów GPON OLT, materiałów do budowy magistrali dostępowej);
- zakupiono ok. 45% usług związanych z budową sieci Internetu szerokopasmowego (zakup i montaż studni kablowych wraz z mufami i splitterami do magistrali dostępowej, wykonanie wykopu otwartego, przewiertu sterowanego w magistrali dostępowej i dystrybucyjnej);
- zakupiono ok. 16% usług związanych z podłączeniem abonenta (wykonanie przyłączy abonenckich, montaż zestawu abonenckiego wraz z konfiguracją).

Zakres zrealizowanych zadań w odniesieniu do zaplanowanych wskazuje, że nie istnieje zagrożenie realizacji Projektu w terminie ustalonym w umowie o dofinansowanie, tj. do 30 września 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 366-381)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Lublin, dnia 23 kwietnia 2015 r.

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

/-/

.....
podpis