



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



SR
5.12.2014
URZĄD MIASTA W ELKU
W PŁYNEŁO
dnia 05-12-2014 *
L. 22660/14 /
Zal.
podpis

OPINIA

na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego
na zakończenie okresu trwałości

Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00

„Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elckim”

współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu

Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013

Osi Priorytetowej 2 – Turystyka

Działanie 2.1 Wzrost potencjału turystycznego

Poddziałania 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna

Autor opracowania:

Ewa Kraśniewska – Audytor zewnętrzny

Elk 28.11.2014r.

El



PODSTAWOWE INFORMACJE O BENEFICJENCIE I REALIZOWANYM PROJEKCIE

Opinia została sporządzona dla:

NAZWA BENEFICJENTA

Gmina Miasto Elłk

ADRES:

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Elłk

NIP 848 000 79 27

NUMER I TYTUŁ PROJEKTU

Projekt Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00

„Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elłkim”

NUMER I TYTUŁ UMOWY

Projekt uzyskał dofinansowanie na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00 „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elłkim” z dnia 23.03.2009 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Turystyka, Działania 2.1 Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałania 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okółoturystyczna Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 wraz z aneksami Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-01 z dnia 14.05.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-02 z dnia 19.06.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-03 z dnia 24.07.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-04 z dnia 10.12.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-05 z dnia 05.03.2010 r.

WARTOŚĆ PROJEKTU

Całkowita wartość Projektu: 465 662,18 PLN.

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 465 662,18 PLN.

Poziom dofinansowania: 85%

Kwota dofinansowania: 395 812,85 PLN.

Wkład własny: 69 849,33 PLN.

Celem audytu było uzyskanie przez audytora dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu pn. „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elłkim” oraz wydanie opinii w tym zakresie.

OPINIA Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

Audyt zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii w zakresie przedmiotu audytu.

Zdaniem audytora do dnia audytu została zagwarantowana trwałość projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00 „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elłkim” we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zawartą umową z Instytucją Zarządzającą – Województwem Warmińsko-Mazurskim i wnioskiem o dofinansowanie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W trakcie badania uzyskano racjonalne potwierdzenie, że cel projektu został zachowany, nie dokonano zmiany lokalizacji projektu, nie zaistniała możliwość odzyskania podatku VAT, projekt nie generował dochodu.

W trakcie przeprowadzonego audytu nie stwierdzono istotnych uchybień w realizowanych działaniach związanych z informacją i promocją projektu, osiągnięciem wskaźników, zgodności z politykami horyzontalnymi, archiwizacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów księgowo-finansowych potwierdzających realizację działań projektowych, sprawozdawczości Projektu, stwierdzono, że Beneficjent nie dokonał przekształcenia własności ani innej zmiany charakteru własności



dofinansowanych elementów infrastruktury, nie zaistniała też wobec niej zmiana formy prawnej powodująca zmianę charakteru własności. Projekt nie uległ modyfikacji mogącej wpłynąć na charakter jego realizacji czy na warunki jego realizacji. Nie uległ też modyfikacji powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez Beneficjenta.

Podsumowując audytor wyraża opinię, że przeprowadzone badanie dostarczyło wystarczających dowodów do stwierdzenia, że na dzień 30.10.2014 r. została zagwarantowana trwałość projektu pn. „*Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elckim*” zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie, wytycznymi Instytucji Zarządzającej oraz obowiązującym prawem.

Osoba przeprowadzająca audyt:

Ewa Kraśniewska

Certified Government Auditing Professional
Certyfikowany Audytor Sektora Publicznego
nr certyfikatu 3700

AUDYTOR

Ewa Kraśniewska

28.11.2014v.



RAPORT

z przeprowadzonego audytu zewnętrznego

na zakończenie okresu trwałości

Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00

„Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elckim”

współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu

Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013

Osi Priorytetowej 2 – Turystyka

Działanie 2.1 Wzrost potencjału turystycznego

Poddziałania 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna

Autor opracowania:

Ewa Kraśniewska – Audytor zewnętrzny

Elk 28.11.2014r.



PODSTAWOWE INFORMACJE O BENEFICJENCIE

NAZWA BENEFICJENTA - Gmina Miasto Ełk
ADRES: ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk
NIP 848 000 79 27

NUMER I TYTUŁ PROJEKTU

Projekt Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00

„Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Ełckim”

NUMER I TYTUŁ UMOWY

Projekt uzyskał dofinansowanie na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00 *„Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Ełckim”* z dnia 23.03.2009 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Turystyka, Działania 2.1 Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałania 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okolicy turystyczna Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 wraz z aneksami Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-01 z dnia 14.05.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-02 z dnia 19.06.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-03 z dnia 24.07.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-04 z dnia 10.12.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-05 z dnia 05.03.2010 r.,

WARTOŚĆ PROJEKTU

Całkowita wartość Projektu: 465 662,18 PLN.

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 465 662,18 PLN.

Poziom dofinansowania: 85%

Kwota dofinansowania: 395 812,85 PLN.

Wkład własny: 69 849,33 PLN.

IMIONA I NAZWISKA AUDYTORÓW UCZESTNICZĄCYCH W ZADANIU AUDYTOWYM

Ewa Kraśniewska – Audytor zewnętrzny posiadający certyfikat Certified Government Auditing Professional Certyfikowanego Audytora Sektora Publicznego nr certyfikatu 3700 - uprawnienia zgodne z Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

TERMIN AUDYTU

1 październik – 28 listopad 2014r.

OKRES OBJĘTY AUDYTEM

23.03.2009r. – 30.10.2014r.

CEL AUDYTU

Celem audytu było uzyskanie przez audytora dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu pn. *„Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Ełckim”* oraz wydanie opinii w tym zakresie.

ZAKRES PODMIOTOWY AUDYTU

Siedziba beneficjenta – Urząd Miasta Ełku ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk

Miejsce realizacji projektu – Centrum Edukacji Ekologicznej ul. Parkowa 12, 19-300 Ełk

Podczas audytu informacji i wyjaśnień udzielali:

Anna Wielgat – Pomoc administracyjna w Wydziale Strategii i Rozwoju,

Renata Samełko – Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju,

Roman Paczkowski – Dyrektor Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku.

ZAKRES PRZEDMIOTOWY AUDYTU

- analiza dokumentacji projektowej,

- analiza sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie,



- analiza poprawności stosowania zasad promocji projektu,
- analiza sposobu archiwizacji dokumentów,
- analiza składanych oświadczeń z zachowania trwałości projektu,
- analiza sposobu promocji projektu,
- analiza zgodności projektu z politykami horyzontalnymi,
- analiza pod kątem modyfikacji projektu,
- analiza dokumentów dotyczących środków trwałych – szczególnie pod kątem własności.

Audyt zewnętrzny obejmował następujące obszary:

Audyt zgodności Projektu w zakresie:

- a/ zachowania trwałości celu projektu określonego we wniosku o dofinansowanie – szczególnie poprzez weryfikację wskaźników produktu i rezultatu,
- b/ zachowania trwałości lokalizacji projektu,
- c/ zachowania kwalifikowalności podatku VAT w okresie trwałości projektu,
- d/ sprawdzenia czy projekt nie uległ modyfikacji mającej wpływ na charakter jego realizacji lub warunki jego realizacji,
- e/ sprawdzenia czy projekt generuje dochód nieprzewidziany w umowie o dofinansowanie projektu.

Wizyta na miejscu realizacji Projektu dotyczyła m.in.:

- a/ sprawdzenia czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót/dostaw/usług,
- b/ potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych,
- c/ potwierdzenia lokalizacji projektu.

Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji

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

Audyt zgodności Projektu z politykami wspólnotowymi w zakresie:

- a/ polityki równości szans i niedyskryminacji,
- b/ polityki społeczeństwa informacyjnego (w tym rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych),
- c/ polityki ochrony środowiska (zgodność z prawem krajowym i wspólnotowym, poprawa jakości środowiska np. poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000),

Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

- a/ potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

PODJĘTE CZYNNOŚCI I ZASTOSOWANE TECHNIKI

- 1) Listy sprawdzające i kwestionariusze.
- 2) Przegląd dokumentacji: zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą projektu: wnioski o dofinansowanie, umowa, wnioski o płatność, dokumenty dotyczące środków trwałych, protokoły odbioru, przekazania, protokoły odbioru robót.
- 3) Testy zgodności: porównanie uzyskanych informacji z przepisami prawa, wytycznymi, umowami itp. w celu wykrycia nieprawidłowości, wymagających wyjaśnienia.
- 4) Obserwacje – weryfikacja istnienia oraz stan środków trwałych, materiałów promocyjnych.
- 5) Wyjaśnienia pracowników zaangażowanych w projekcie.



6) Wizyta na miejscu realizacji projektu.

Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

- Międzynarodowych Standardów Audytu,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn.zm.),
- „Wytucznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r.,
- innych obowiązujących przepisów prawa.

INFORMACJA CZY BADANIE AUDYTOWE ZOSTAŁO PRZEPROWADZONE NA PODSTAWIE WSZYSTKICH DOKUMENTÓW CZY TEŻ NA PRÓBIE DOKUMENTÓW ORAZ INFORMACJA O SPOSOBIE DOBORU PRÓBY DO ZADANIA AUDYTOWEGO.

Badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów udostępnionych w Urzędzie Miasta Ełku i Centrum Edukacji Ekologicznej, dotyczących audytowanego przedsięwzięcia w wymaganym zakresie. Ocenie poddano 100% zgromadzonej dokumentacji dotyczącej oceny trwałości projektu bez stosowania podejścia statystycznego. W siedzibie Centrum Edukacji Ekologicznej weryfikacji poddano istnienie infrastruktury zakupionej i wytworzonej w ramach realizacji projektu.

USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO

AUDYT ZGODNOŚCI PROJEKTU

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-004/08 został zachowany również w okresie trwałości projektu. Celem strategicznym projektu był wzrost potencjału turystycznego Miasta Ełku poprzez odpowiednie zagospodarowanie półwyspu nad jeziorem Ełckim oraz istniejących szlaków turystycznych co przyczyniło się do:

1. Podniesienia efektywności wykorzystania już istniejącej infrastruktury turystycznej, podniesienie jej rentowności.
2. Poprawą oznakowania i promocji szlaków turystycznych przebiegających na półwyspie nad jez. Ełckim.
3. Skanalizowaniem ruchu turystycznego poprzez skierowanie go na już istniejące szlaki turystyczne.
4. Zagospodarowaniem brzegu i półwyspu jez. Ełckiego poprzez stworzenie centrum dystrybucji i obsługi ruchu turystycznego.
5. Zapewnieniem turystom możliwości godnego zaspokojenia podstawowych potrzeb jak również zapewnienia im atrakcyjnych warunków wypoczynku i rekreacji.

Celem działania 2.1. jest wzrost potencjału turystycznego poprzez rozwój w województwie infrastruktury turystycznej i okołoturystycznej. Wdrożenie projektu przyczyniło się do zagospodarowania niewykorzystanego w województwie potencjału rozwoju turystyki aktywnej. Budowa bazy dla takiej turystyki pozwoliła na przyciągnięcie większej liczby turystów poza krótkim sezonem letnim. Zatem odpowiednie zagospodarowanie i oznakowanie szlaków turystycznych poprzez utworzenie infrastruktury okołoturystycznej na terenie położonym przy Centrum Edukacji Ekologicznej wzdłuż promenady ełckiej nad jeziorem Ełckim łączącym szlaki turystyczne piesze, rowerowe oraz kajakowe jest dopełnieniem oferty turystycznej województwa, a także możliwością spędzania czasu "na niepogodę" i poza sezonem letnim, uniezależniając się w ten sposób od warunków pogodowych panujących nad ełckimi jeziorami.



Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-004/08 wskaźnikiem osiągnięcia celów projektu (produktem) jest liczba zmodernizowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych (z wyłączeniem przebudowanych) z obiektami małej architektury o powierzchni 1,27 ha - 1 szt. i długość wybudowanych ciągów pieszo – rowerowych – 0,72 km. Wnioskodawca osiągnął wskaźnik produktu w roku 2009 (protokoły odbioru robót z dnia 30.11.2009r. i 24.12.2009r.). W wyniku realizacji projektu wnioskodawca zagospodarował teren o powierzchni 1,27ha i wybudował ciągi pieszo-rowerowe o długości 0,72 km. Osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki produktu zostały utrzymane przez cały okres trwałości projektu.

Środki trwale zakupione lub wytworzone w ramach inwestycji zostały przyjęte 30 grudnia 2009r. do użytkowania w Urzędzie Miejskim (dowody: karty środków trwałych, protokół odbioru), a następnie przekazane 31 października 2010r. nieodpłatnie Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku (dowód: PR – przekazanie środka trwałego, Zarządzenie nr 1376/2010 z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania środków trwałych do Centrum Edukacji Ekologicznej, protokoły przekazania) i przyjęte na stan środków trwałych w Centrum Edukacji Ekologicznej w dniu 1 grudnia 2010r. (dowód: OT środków trwałych). W CEE odnotowano ewidencję środków trwałych, w której znajdowały się środki trwale zakupione lub wytworzone w ramach inwestycji, jak również dokument pn. „Umorzenia środków trwałych”. Zastosowano poprawne stawki amortyzacji.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Nr WND-RPWM.02.01.04-28-004/08 wskaźnikami rezultatu była liczba utworzonych miejsc pracy – łącznie 2 miejsca pracy, w tym 1 miejsce pracy dla kobiety (1/2 etatu) i 1 miejsce pracy dla mężczyzny (1/2 etatu).

Osiągnięcie wskaźnika zaplanowano w roku 2010.

W roku 2010 osiągnięto wskaźnik rezultatu – 1 miejsce pracy dla mężczyzny poprzez zatrudnienie pana M. Kurcewicza (umowa o pracę na okres od 31.12.2009r. do 30.06.2010r. i kolejna przedłużająca zatrudnienie do 30.06.2013r.) w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku referent ds. turystyki. Pan M. Kurcewicz pracował w CEE do dnia 3 stycznia 2011r. (rezygnacja ze względu na problemy zdrowotne), następnie przeprowadzono nabór na stanowisko referenta ds. turystyki, nie zgłosił się żaden mężczyzna spełniający wymagania. Zatrudniono panią J. Sochoń w pełnym wymiarze czasu pracy od dnia 11 stycznia 2011r. do 11 stycznia 2012r, a następnie panią A. Nikonowicz od 16 stycznia 2012r. do 16.01.2013 r. Wskaźnik utrzymano do 16.01.2013r.

W roku 2010 osiągnięto wskaźnik rezultatu - 1 miejsce pracy dla kobiety poprzez zatrudnienie pani M. Mużyło (umowa o pracę na okres od 15.12.2009r. do 31.12.2012r.) w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku specjalista ds. funduszy zewnętrznych. Wskaźnik utrzymano do 31.12.2012r.

Następnie zatrudniono jedną osobę – panią E. Sigieli (umowa o pracę na okres od 17.01.2013 do 17.01.2014r., kolejna umowa na okres od 18.01.2014r. do 17.01.2017r.) w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku referent ds. turystyki.

Do dnia 16.01.2013r. utrzymano dwa stanowiska pracy w ramach projektu, a od 17.01.2013r. całość spraw związanych z projektem przejęła pani E. Sigieli, aktualnie zatrudniona do 17.01.2017r.

Od 04.01.2011r. nie zatrudniano mężczyzny w ramach projektu, z powodów niezależnych od Beneficjenta (brak zainteresowania ofertą pracy ze strony mężczyzn).

W sprawozdaniach za rok 2013, 2012 złożonym przez Dyrektora Centrum Edukacji Ekologicznej do Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta nadal wykazywano 1 miejsce pracy



dla kobiety i 1 miejsce pracy dla mężczyzny. W rzeczywistości od stycznia 2011r. były to 2 miejsca pracy dla kobiet w pełnym wymiarze czasu pracy.

W oświadczeniu z dnia 17 lutego 2014r. podano, że wskaźnik rezultatu dotyczący łącznej liczby miejsc pracy utworzonej w ramach projektu utrzymany jest na poziomie wskazanym w polu D2 we wniosku o dofinansowanie projektu oraz we wniosku o płatność końcową w polu 17, czyli 2 miejsca pracy (w niepełnym wymiarze czasu pracy – ½ etatu), w rzeczywistości było to 1 miejsce pracy w pełnym wymiarze czasu pracy.

Dodatkowym wskaźnikiem rezultatu była liczba stworzonych ofert turystycznych (zaplanowane działania) – 1 szt. Osiągnięcie wskaźnika zaplanowano w roku 2009 i 2010.

Powstała w ramach projektu infrastruktura zaczęła obsługiwać turystów w roku 2010. Ze sprawozdań przekazywanych przez Dyrektora Centrum Edukacji Ekologicznej do Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta wynika, że wskaźnik utrzymano przez cały okres trwałości projektu poprzez stworzenie w roku 2013 oferty turystycznej (zagospodarowany teren CEE), na którym zostało zrealizowanych w 2013 8 działań (impres turystycznych), w roku 2012 - 9 działań, w roku 2011 – 12 działań, w roku 2010 – 12.

Na dzień audytu zachowano trwałość rezultatu - 2 miejsca pracy i stworzenie oferty turystycznej - poprzez co uznaje się, że osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki rezultatu zostały utrzymane przez cały okres trwałości projektu.

Od zakończenia realizacji projektu, projekt nie był poddawany zasadniczym modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki jego realizacji. Nie był też poddawany modyfikacjom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez beneficjenta. W okresie trwałości projektu, nie nastąpiła sprzedaż środków trwałych zakupionych w ramach realizowanego projektu, Beneficjent nie zaprzestał prowadzenia działalności.

Beneficjentem projektu zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-004/08-00 była Gmina Miasto Ełk. Zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie Produktami projektu zarządzać miała jednostka budżetowa Gminy Miasta Ełku - Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku, które zgodnie ze swoim statutem zarządza obiektami znajdującymi się na obszarze swej działalności. W zakresie tym zostały udzielone dla Dyrektora jednostki przez Prezydenta Miasta Ełku wszelkie wymagane pełnomocnictwa. Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku w ramach projektu odpowiedzialne było za przygotowanie dokumentacji technicznej wraz z kosztorysami oraz pozyskanie wymaganych zezwoleń.

Na dzień audytu stan ten został zachowany i podmiot zarządzający projektem jest tożsamy z podmiotem z umowy i wniosku o dofinansowanie.

Zgodnie z pisemną interpretacją przepisów prawa podatkowego wydaną 30 marca 2010r. r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, Beneficjent nie miał możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu pn. „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Ełckim”.

Dnia 03.10.2014 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy potwierdził brak możliwości odliczenia podatku od towaru i usług w/w projekcie.

Beneficjent wypełniał obowiązek corocznego składania oświadczeń, w których stwierdzał, iż w związku z otrzymaniem dofinansowania na realizację projektu, nie ma prawa do odzyskania podatku VAT od towarów i usług oraz że posiada status czynnego podatnika VAT.



Oświadczenia złożono: 17 lutego 2014r., 6 lutego 2013r., 16 kwietnia 2012r.

Beneficjent zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej, miał obowiązek składania oświadczeń o zachowaniu trwałości projektu, oświadczeń o zachowaniu wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości projektu, oświadczenie dotyczące utrzymania miejsc pracy w okresie minimum dwóch lat od zakończenia realizacji projektu, do 28 lutego każdego roku, do zakończenia trwałości projektu. Oświadczenia złożono: 17 lutego 2014r., 6 lutego 2013r., 16 kwietnia 2012r. W oświadczeniach tych Beneficjent oświadcza, iż nie poddawał projektu zasadniczym modyfikacjom mającym wpływ na charakter projektu, warunki jego realizacji, czy modyfikacjom wynikającym ze zmiany charakteru własności elementów infrastruktury, zachował wskaźniki produktu i rezultatu i utrzymał miejsca pracy.

Pierwsze oświadczenia zostały złożone przez Beneficjenta 16.04.2012 r., czyli w terminie późniejszym aniżeli mowa w wytycznych Instytucji Zarządzającej. Oświadczenia składane były na formularzach zgodnych z wytycznymi Instytucji Zarządzającej

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt nie jest typem projektu generującym dochód. Z analizy przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono pozyskiwania nieuzasadnionej korzyści z projektu.

W opinii audytora cel projektu „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elckim” został zachowany w okresie trwałości poprzez realizację projektu, utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu oraz brak modyfikacji.

WIZYTA NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU

W dniu 23 i 30 października 2014r. audytor dokonał na miejscu realizacji projektu sprawdzenia zachowania trwałości projektu poprzez sprawdzenie czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót. Potwierdził prawidłowość prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych oraz zgodność lokalizacji projektu z umową o dofinansowanie.

AUDYT ZGODNOŚCI PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI

Zgodnie z Instrukcją przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WiM na lata 2007-2013 dokumentacja związana z realizacją projektu powinna być właściwie zabezpieczona oraz przechowywana i udostępniania uprawnionym do kontroli osobom. W dokumencie wymieniono szczegółowo dokumenty podlegające archiwizacji, termin i miejsce przechowywania dokumentacji, sposób archiwizacji oraz kontrolę przestrzegania zasad archiwizacji.

Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie do przechowywania dokumentacji do 31 grudnia 2020 r. Ze względu na możliwość przeprowadzenia kontroli przez podmioty do tego uprawnione w okresie trwałości projektu, dokumentacja jest dostępna i przechowywana w sposób umożliwiający ich weryfikację w archiwum urzędu.

Teczki z dokumentacją przedstawione audytującemu nie zawierają opisu odpowiedniej kategorii archiwalnej lub zawierają opis w postaci - B10, co w przypadku dokumentacji z roku 2009 nie jest prawidłowe. Z wyjaśnień pracownika wynika, że zgodnie ze spisem zdawczo-odbiorczym akt nr 263 z dnia 11 maja 2011r. zmieniono kategorię B10 na kategorię A. Nie odnotowano tego na teczkach z dokumentami. Zaleca się korektę w postaci naniesienia prawidłowych kategorii archiwalnych na teczkach z dokumentacją, co zapewni zgodność z pkt. 5 Wytycznych dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach RPO na lata 2007-2013.



Dokumentacja związana z realizowanym projektem przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta, tj. w archiwum Urzędu Miasta Elku, przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 4; 19-300 Elk.

Dokumentacja przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Znajduje się posegregowana, w opisanych segregatorach, w archiwum posiadającym odpowiednie zabezpieczenia.

Beneficjent co do zasady przestrzega zasad określonych w umowie o dofinansowanie dotyczących archiwizacji dokumentacji związanej ze zrealizowanym projektem.

AUDYT ZGODNOŚCI PROJEKTU Z POLITYKAMI WSPÓLNOTOWYMI

Realizowany projekt ma pozytywny wpływ na zagadnienia dotyczące polityki równości szans i niedyskryminacji. Beneficjent w swojej działalności przestrzega zasad zachowania równości kobiet i mężczyzn oraz nie stosuje dyskryminacji ze względu na płeć, wiek, wykształcenie, wyznanie, rasę, itd. Przez 3,5 roku utrzymywano 2 miejsca pracy (jedno dla kobiety utrzymywane jest nadal) – w tym jedno dla mężczyzny, drugie dla kobiety, nie stosowano dyskryminacyjnych warunków zatrudniania ze względu na wiek, wykształcenie, wyznanie czy rasę. Projekt posiada w dalszym ciągu neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego. Inwestycja nie ma ujemnego wpływu na środowisko naturalne, nie stanowi zagrożenia i nie wymaga strefy ochronnej.

AUDYT W ZAKRESIE ZASAD INFORMACJI I PROMOCJI

Zgodnie z paragrafem 16 umowy o dofinansowanie, Beneficjent informuje społeczeństwo o dofinansowaniu realizowanego Projektu przez Unię Europejską, stosuje środki informacji i promocji wymienione we wniosku o dofinansowanie.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent oznaczył miejsce realizacji projektu. Umieszczono 2 tablice pamiątkowe po zakończeniu realizacji projektu na terenie, gdzie realizowany był projekt. Kwoty umieszczone na tablicy były zgodne z ostatnim – 5 aneksem Umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent przedstawił próbkę broszur informacyjnych o projekcie, jak również artykułów umieszczanych w gazetach. Beneficjent wypełnił obowiązek informacji i promocji w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie.

Na stronie internetowej Beneficjenta umieszczane były informacje o realizowanym Projekcie i dofinansowaniu ze środków unijnych, na dzień audytu były one już zarchiwizowane. Beneficjent przedstawił wydrukowaną informację w trakcie realizacji projektu.

Beneficjent co do zasady przestrzega zasad określonych w umowie o dofinansowanie i wytycznych dotyczących informacji i promocji zrealizowanego projektu.

OKREŚLENIE ORAZ ANALIZA PRZYCZYŃ I SKUTKÓW UCHYBIEŃ

Dokonano przeglądu i weryfikacji wszystkich kluczowych zagadnień dla oceny zachowania trwałości Projektu. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono: brak istotnych błędów i uchybień w zakresie dokumentowania przebiegu realizacji projektu.

ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ LUB WPROWADZENIA USPRAWNIEN

Teczki z dokumentacją przedstawione audytującemu nie zawierają opisu odpowiedniej kategorii archiwalnej lub zawierają opis w postaci - B10, co w przypadku dokumentacji z roku 2009 nie jest prawidłowe.

ZALECENIA:

Zaleca się korektę w postaci naniesienia prawidłowych kategorii archiwalnych na teczkach z dokumentacją, co zapewni zgodność z pkt. 5 Wytycznych dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach RPO na lata 2007-2013.



W oświadczeniu z dnia 17 lutego 2014r. podano, że wskaźnik rezultatu dotyczący łącznej liczby miejsc pracy utworzonej w ramach projektu utrzymany jest na poziomie wskazanym w polu D2 we wniosku o dofinansowanie projektu oraz we wniosku o płatność końcową w polu 17, czyli 2 miejsca pracy (w niepełnym wymiarze czasu pracy – ½ etatu), w rzeczywistości było to 1 miejsce pracy w pełnym wymiarze czasu pracy.

ZALECENIA:

Weryfikacja przekazywanych sprawozdań przez jednostkę zarządzającą projektem – Centrum Edukacji Ekologicznej poprzez weryfikację dokumentów potwierdzających zatrudnienie tj. umowy o pracę oraz druków ZUS RCA lub ZUS DRA.

OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM

System kontroli zarządczej jest stosowany w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny, nie stwierdzono nieprawidłowości przy realizacji projektu w tym zakresie.

MIEJSCE I DATA SPORZĄDZENIA ORAZ PODPISANIA RAPORTU Z AUDYTU

Elk 28.11.2014r.

Załącznik nr 1 – Prezentacja sposobu promocji w ramach projektu „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elckim”

AUDYTOR

Ewa Kraśniewska

28.11.2014r.

Załącznik nr 1 – Prezentacja sposobu promocji w ramach projektu „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elckim”



Handwritten signature or mark.

Zakłada się dwie podstawowe funkcje dla terenu zagospodarowanego przy Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku w obrębie zintegrowanej sieci szlaków turystycznych o różnej złożoności:

Miejsce recepcji turystycznej i rekreacji
 Teren przy Jeziorze Elickim jest zlokalizowany w najbliższej atrakcyjnym miejscu wzdłuż jeziora. Położony jest przy szlakach turystycznych pieszych, rowerowych i kajakowych. Miejsce to zapewni turystom możliwość bezpiecznego zaparkowania samochodu, kajaków, rowerów; możliwość odpoczynku po dłuższej podróży, zabawy dla dzieci, zjedzenie posiłku, uzyskanie szczegółowych informacji o sieci szlaków, atrakcjach i walorach turystycznych regionu, możliwościach zarezerwowania tych usług. W pobliżu znajduje się Plaża Miejska, plac zabaw, planowany jest skate park.

zobowiązania kajaków, z których turyści będą mogli również skorzystać.

Miejsca wypoczynku przy szlaku turystycznym
 Teren objęty projektem zlokalizowany na przecięciu szlaków turystycznych na półwyspie jeziora Elickiego ma za zadanie zapewnić turystom możliwość skorzystania z ławek, leżakowego odpoczynku w trakcie przemierzania szlaku, zjedzenia suchego prowiantu lub grillowania. Turysta będzie miał możliwość kąpiel w jeziorze, zabaw dla dzieci, gry w szachy, uzyskanie informacji o szlakach oraz o czekających na trasie atrakcjach. Teren został wyposażony w siłnię, gdzie turyści znajdą schronienie przed deszczem. Na zagospodarowanym terenie powstało miejsce grillowe, zostały wybudowane ciągi pieszo-rowerowe łączące się z promenadą elicką. Nad samym jeziorem zbudowany został pomost. Z tablic informacyjnych i map znajdujących się na zagospodarowanym terenie turysta będzie miał możliwość przygotowania następnego etapu podróży.

Beneficjent:
 Gmina Miasto Elk,
 19-300 Elk, ul. Piłsudskiego 4
 e-mail: um@um.elk.pl, www.elk.pl

Institucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013:
 Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego
 10-562 Olsztyn, ul. Emilia Piłata 1
 www.rpo.warmia.mazury.pl,
 www.warmia.mazury.pl

EGZEMPLARZ BEZPŁATNY

Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jeziorem Elickim

PROGRAM REGIONALNY
 „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”
 Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013




10 REGIONALNY

Elk – tu wracam
 Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elickim

etk
 Tu wracam

PROGRAM REGIONALNY
 „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”
 Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Projekt „Zagospodarowanie turystyczne terenu przy promenadzie nad jez. Elickim”
 Całkowita wartość projektu – 465 662,18 zł
 Wkład Unii Europejskiej – 395 812,85 zł (85%)
 Wkład własny z budżetu miasta Elk – 69 849,33 zł (15%)

Beneficjent: Gmina Miasto Elk, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk, www.elk.pl




AUDYTOR
 Ewa Krasniewska

28.11.2014r.