



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



OPINIA

na temat przeprowadzonego audytu zewnętrznego
na zakończenie okresu trwałości
Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-00
„Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki”
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 I REALIZOWANYM PROJEKCIE

Opinia została sporządzona dla:

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.02.01.04-28-003/08-00

„*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*”

NUMER I TYTUŁ UMOWY

Projekt uzyskał dofinansowanie na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-00 „*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*” z dnia 14.05.2009 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Turystyka, Działania 2.1 Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałania 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 wraz z aneksami Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-01 z dnia 19.06.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-02 z dnia 27.07.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-03 z dnia 14.12.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-04 z dnia 20.01.2010 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-05 z dnia 05.03.2010 r.

WARTOŚĆ PROJEKTU

Całkowita wartość Projektu: 653 093,59 PLN.

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 653 093,59 PLN.

Poziom dofinansowania: 56,20%

Kwota dofinansowania: 367 038,60 PLN.

Wkład własny: 286 054,99 PLN.

Celem audytu było uzyskanie przez audytora dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu pn. „*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*” 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.02.01.04-28-003/08-00 „*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*” 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. „*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*” 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

28.11.2014r.



RAPORT

z przeprowadzonego audytu zewnętrznego

na zakończenie okresu trwałości

Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-00

„Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki”

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.02.01.04-28-003/08-00

„*Modernizacja Ełckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*”

NUMER I TYTUŁ UMOWY

Projekt uzyskał dofinansowanie na podstawie Umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-00 „*Modernizacja Ełckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*” z dnia 14.05.2009 w ramach Osi Priorytetowej 2 – Turystyka, Działania 2.1 Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałania 2.1.4 Publiczna infrastruktura turystyczna i okołoturystyczna Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 wraz z aneksami Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-01 z dnia 19.06.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-02 z dnia 27.07.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-03 z dnia 14.12.2009 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-04 z dnia 20.01.2010 r., Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-05 z dnia 05.03.2010 r.

WARTOŚĆ PROJEKTU

Całkowita wartość Projektu: 653 093,59 PLN.

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 653 093,59 PLN.

Poziom dofinansowania: 56,20%

Kwota dofinansowania: 367 038,60 PLN.

Wkład własny: 286 054,99 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

14.05.2009r. – 28.11.2014r.

CEL AUDYTU

Celem audytu było uzyskanie przez audytora dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę czy została zagwarantowana trwałość projektu pn. „*Modernizacja Ełckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*” 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 – Muzeum Historyczne w Ełku ul. Małeckich 3/2, 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,

Bożena Walendzik – Główna Księgowa Muzeum Historycznego 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: wniosek 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 Muzeum Historycznym w Ełku, dotyczących audytowanego przedsięwzięcia w wymaganym zakresie. Ocenie poddano 100% zgromadzonej dokumentacji dotyczącej oceny trwałości projektu bez stosowania podejścia statystycznego. Na miejscu realizacji Projektu – Ełckiej Kolei Wąskotorowej weryfikacji poddano istnienie infrastruktury zakupionej i wytworzonej w ramach realizacji projektu w Sypitkach i w Ełku.

USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO

AUDYT ZGODNOŚCI PROJEKTU

Cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-003/08 został zachowany również w okresie trwałości projektu. Celem bezpośrednim projektu był wzrost potencjału turystycznego miasta Ełk, jak również atrakcyjności turystycznej i zainteresowania nie tylko miastem Ełk, ale również całym regionem Warmii i Mazur. Aby osiągnąć ten cel zrealizowano cele pośrednie:

- poprawę stanu technicznego obiektów EKW: toaleta na stacji w Ełku oraz na stacji w Sypitkach,
- ogrodzenie obiektów EKW, zarówno w Ełku jak i w Sypitkach,
- ścieżki dojścia (place, dojazdy) na dworcu w Ełku, wiaty rekreacyjne na przystanku w Sypitkach,
- poprawa atrakcyjności oferty EKW: zorganizowanie na stacji w Sypitkach atrakcyjnej przystani pełniącej rolę rekreacyjną – peronu kolejowego w stylu retro składającego się z: wiaty z grillem i kamiennym blatem roboczym, czterech wiat ustawionych na torach, stylizowanych na wagoniki kolejowe z ławami oraz wiaty scenicznej,
- zapewnienie infrastruktury technicznej na stacji w Sypitkach do organizacji wydarzeń kulturalnych (możliwość podłączenia nagłośnienia oraz innych sprzętów, oświetlenie wieczorne i nocne),
- poprawa oznakowania obiektów EKW: tablice opisujące szlak, historie EKW oraz zabytkowe obiekty i tabor.

Osiągnięcie celu bezpośredniego oraz celów pośrednich przyczyniło się również do: podniesienia estetyki obiektów EKW, a poprzez to również zabytkowego centrum miasta Ełk, atrakcyjnego pod względem turystycznym, efektywniejszego zagospodarowania niewykorzystywanych całkowicie możliwości rozwoju turystyki, promocji miasta i regionu poprzez promocję zabytkowej EKW, powstania nowego produktu turystycznego "Szlak Ełckiej Kolei Wąskotorowej", wzrostu liczby turystów korzystających z EKW oraz



wybijających Ełk jako miejsce urlopu oraz wypoczynku, wydłużenia sezonu turystycznego poprzez rozwój infrastruktury turystycznej niezależnej od warunków pogodowych nad ełckimi jeziorami o weekendy wiosny, jesieni, a także zimy, która w ostatnich latach jest bardzo łagodna, lepszego wykorzystania istniejącej bazy noclegowej i gastronomicznej, dopełnienia oferty turystycznej Ziemi Ełckiej, a biorąc pod uwagę fakt, iż kolejka ta jest jedną z niewielu w całym kraju – również oferty turystycznej województwa warmińsko – mazurskiego, wyrównania dysproporcji rozwojowych pomiędzy Ziemią Ełką a okolicznymi turystycznymi regionami (Augustowszczyzna, Suwalszczyzna, Pojezierze Mazurskie, Sejnenszczyzna), przyciągnięcia większej ilości imprez kulturalnych jakie odbywają się na dworcach EKW, większej aktywności Ełckiej Kolei Wąskotorowej w rozwoju regionu poprzez odgrywanie istotnej roli w obsłudze turystów przyjeżdżających do Ełku oraz jego okolic, chcących zwiedzić kawałek Ziemi Ełckiej wyjątkowym pojazdem, jakim jest zabytkowa kolej, podniesienia jakości świadczonych usług turystycznych na obiektach EKW, podniesienia poziomu zabezpieczenia obiektów EKW, zwiększenia o 1 etat dotychczasowych miejsc pracy na Ełckiej Kolei Wąskotorowej, poprawy atrakcyjności turystycznej i inwestycyjnej obszarów wiejskich, a konkretnie Gminy Kalinowo, w której położona jest miejscowość Sypitki, zachowania dobrego stanu środowiska naturalnego w otoczeniu którego położona jest trasa EKW poprzez budowę infrastruktury umożliwiającej załatwienie niezbędnych potrzeb turystów (toalety, miejsce na posiłek, kosze na śmieci).

Od zakończenia realizacji projektu, projekt nie był poddawany zasadniczym modyfikacjom określonym w art. 57 Rozporządzenia rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r.

Projekt nie był poddawany modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu oraz 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.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu po zakończeniu realizacji zarząd nad EKW miał sprawować Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku. MOSiR zarządzał obiektem i mieniem powstałym w ramach projektu do 28 lutego 2014r., kiedy to na mocy Uchwały nr XXXIX.373.2014 Rady Miasta Ełku *zmieniającej w sprawie likwidacji i przekształcenia zakładu budżetowego pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku w jednostkę budżetową pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku oraz nadania jej statutu* protokołami przekazano środki trwałe powstałe i zakupione w wyniku realizacji projektu miejskiej jednostce organizacyjnej - samorządowej instytucji kultury pod nazwą Muzeum Historyczne w Ełku.

Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 24.02.2014r. w Ełku pomiędzy Gminą Miasto Ełk a Muzeum Historycznym w Ełku przekazano w administrację pozostający w zarządzie Miasta Ełku zabytek w postaci Ełckiej Kolei Wąskotorowej. Zgodnie z §3 pkt.1 Muzeum wykonuje funkcje zarządcy i przewoźnika kolejowego.

Zgodnie z zapisami „Zagadnień zachowania trwałości projektu współfinansowanego z funduszy europejskich” wydanymi przez Pomoc Techniczną Narodowej Strategii Spójności – nie miało to wpływu na charakter i warunki realizacji projektu.

Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. W związku z tym, że podatek VAT był kosztem kwalifikowanym zwrócono się do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o interpretację czy Beneficjent ma możliwość odzyskania podatku VAT w realizowanym projekcie.

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. „*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*”.

Dnia 06.10.2014 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: 14 lutego 2014r., 6 lutego 2013r., 16 kwietnia 2012r.

Beneficjent zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej, miał obowiązek składania oświadczeń w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości projektu do 28 lutego każdego roku, do zakończenia trwałości projektu.

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: 14 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., zostało złożone w późniejszym terminie aniżeli mowa w wytycznych Instytucji Zarządzającej

Oświadczenia składane były na formularzach zgodnych z wytycznymi Instytucji Zarządzającej.

Beneficjentem projektu zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-RPWM.02.01.04-28-003/08-00 była Gmina Miasto Ełk. Zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie produktami projektu zarządzać miała jednostka budżetowa Gminy Miasta Ełku – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku, na dzień audytu zmieniła się jednostka miejska zarządzająca projektem i od dnia 24 lutego 2014r. jest nią - Muzeum Historyczne w Ełku na mocy porozumienia zawartego z Gminą Miasto Ełk.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt nie jest typem projektu generującym dochód.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-003/08 wskaźnikiem osiągnięcia celów projektu (produktem) jest liczba zmodernizowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych (z wyłączeniem przebudowanych) - 2 szt. Wnioskodawca osiągnął wskaźnik produktu w roku 2009 (protokoły odbioru robót – 23.10.2009r.). W wyniku realizacji projektu wnioskodawca zmodernizował dwa obiekty – jeden w Ełku, drugi w Sypitkach. Osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki produktu zostały utrzymane przez cały okres trwałości projektu.

Środki trwale zakupione lub wytworzone w ramach inwestycji zostały przyjęte 18 grudnia 2009r. do użytkowania w Urzędzie Miejskim (dowody: karty środków trwałych, protokołów odbioru), przekazane 22 maja 2012r. nieodpłatnie Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji (dowód: PR – przekazanie środka trwałego), a następnie przekazane przez MOSiR w dniu 28 lutego 2014r. Muzeum Historycznemu w Ełku (dowód : protokół przekazania – przejęcia środka trwałego – PT). Środki przyjęto na stan środków trwałych w Muzeum Historycznym w



Ełku w dniu 28 lutego 2014r. W Muzeum Historycznym w Ełku odnotowano ewidencję środków trwałych, w której znajdowały się środki trwałe zakupione lub wytworzone w ramach inwestycji, jak również dokument pn. „Plan amortyzacji na rok 2014”. Zastosowano poprawne stawki amortyzacji.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPWM.02.01.04-28-003/08 wskaźnikami rezultatu była liczba utworzonych miejsc pracy – łącznie 1 miejsce pracy, w tym 1 miejsce pracy dla mężczyzny.

Osiągnięcie wskaźnika zaplanowano w roku 2010.

W roku 2010 osiągnięto wskaźnik rezultatu – 1 miejsce pracy dla mężczyzny poprzez zatrudnienie pana A. Orzechowskiego (umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2010r.) w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku pracownik ds. obsługi ruchu turystycznego na EKW.

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 Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji wynika, że wskaźnik utrzymano przez cały okres trwania projektu poprzez stworzenie w roku 2010 oferty – wycieczek dla turystów indywidualnych i dla grup zorganizowanych Ełką Koleją Wąskotorową na trasie Ełk – Sypitki i utrzymaniu oferty przez cały okres trwania projektu, a także poprzez organizację na terenie EKW imprez kulturalnych dla turystów i mieszkańców.

W opinii audytora cel projektu „Modernizacja Ełckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki” 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 stwierdzenie 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 udostępniana 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 Wytucznych 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 neutralny 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. Wszystkie działania w ramach zrealizowanego projektu odbywały się przy założeniu przestrzegania zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn. Projekt wpłynął na lepszą dostępność do bazy turystycznej - będącej jednocześnie dziedzictwem kulturowym - dla osób niepełnosprawnych.

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. Projekt jest neutralny względem środowiska.

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 (1 w Elku, 1 w Sypitkach). 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 USPRAWNIĘĆ



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.

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.

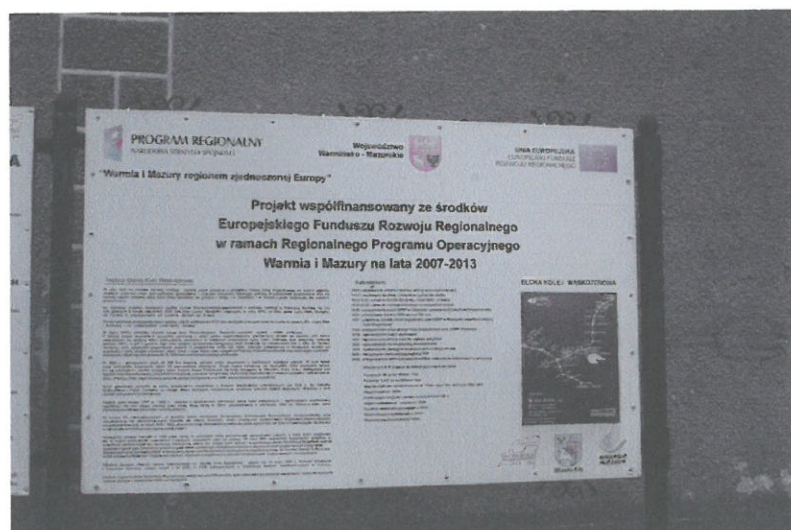
Załącznik nr 1 – Prezentacja sposobu promocji w ramach projektu „*Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki*”

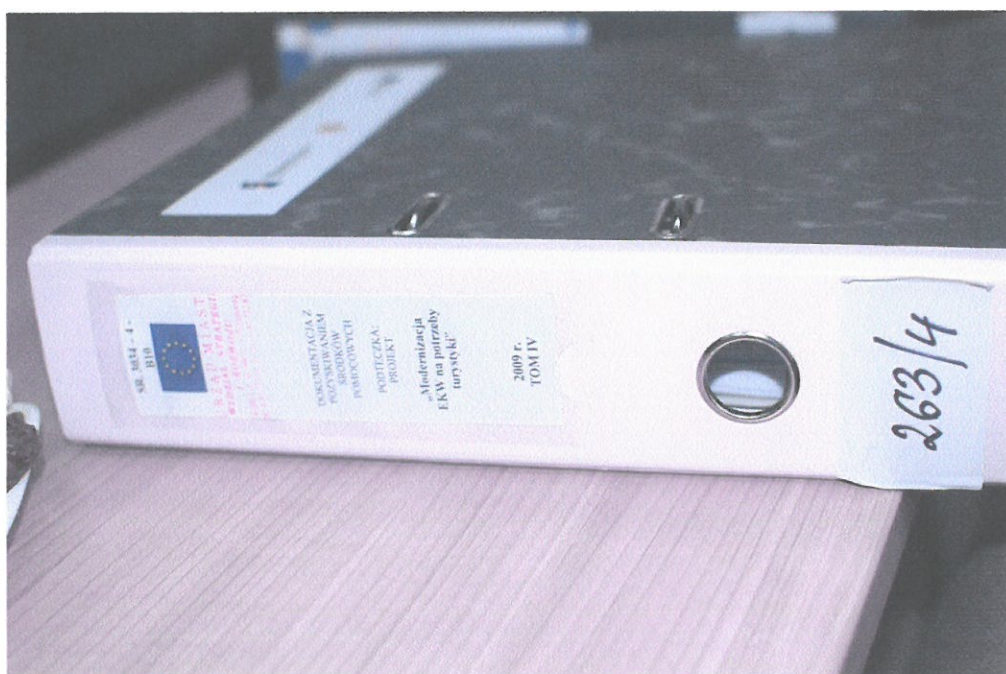
AUDYTOR

Ewa Krasniewska

28.11.2014 r.

Załącznik nr 1 – Prezentacja sposobu promocji w ramach projektu „Modernizacja Elckiej Kolei Wąskotorowej na potrzeby turystyki”





AUDYTOR
Ewa Krásniewska
28.11.2014