

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

**Wydział Audytu Środków
Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.117.2019.2

Egz. nr ...1

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 21.10.2019 r. do 21.11.2019 r. u Partnera Wiodącego Projektu:

Nazwa: Miasto Jastrzębie Zdrój
Adres: 44-335 Jastrzębie Zdrój, al. Józefa Piłsudskiego 60
NIP: 6332216615
REGON: 276255358

w zakresie:

nazwa projektu: „Rowerem po żelaznym szlaku”
numer projektu: CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237
numer wniosku
o płatność: CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237/2019/001/POST

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, (Dz. U. z 2019 poz. 768 ze zm.), w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006) – prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.92.2019.1 z dnia 3 października 2019 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Barbara Karcz	Główny ekspert skarbowy	21.10.2019 r. i 20.11.2019 r.
Grzegorz Sikora	Starszy ekspert skarbowy	21.10.2019 r. i 20.11.2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Miasta Jastrzębie Zdrój, przy ul. Piłsudskiego 60, 44-355 Jastrzębie Zdrój.

W czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta uczestniczyła Pani Anna Hetman – Prezydent Jastrzębia Zdroju.

Ponadto czynności związane z badaniem dokumentów Projektu pozyskanych w wersji elektronicznej z systemu MS2014+¹ oraz od Beneficjenta n.w. pracownicy przeprowadzili w siedzibie Wydziału ICE Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32 b w dniach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności w siedzibie Wydziału ICE</i>
Barbara Karcz	Główny ekspert skarbowy	14, 21.11.2019 r.
Grzegorz Sikora	Starszy ekspert skarbowy	14, 21.11.2019 r.
Karina Bera	Starszy ekspert skarbowy	14, 15, 18, 19, 20 i 21.11.2019 r.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partner Wiodący złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona przez Partnera Projektu zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? [art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.²];

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Formularz wniosku o dofinansowanie z Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska Projektu pn.: „Rowerem po żelaznym szlaku” (wniosek złożony w dniu 29.09.2017 r. wraz z załącznikami);

¹ System monitorujący, służący do monitorowania realizacji Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych w okresie programowania 2014 – 2020.

² Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (wersja skonsolidowana - Dz.U.UE.L.138 z 13.5.2014, s. 5).

- 2) Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 14.05.2018 r. dot. informacji o rekomendacji Projektu do dofinansowania przez Komitet Monitorujący
- 3) Umowę dotyczącą projektu w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska podpisana 27.11.2018 r. zawartą przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Republiki Czeskiej – Instytucja Zarządzająca/Podmiot udzielający dofinansowania z Miastem Jastrzębie Zdrój (Beneficjent dofinansowania/Główny Beneficjent/Partner Wiodący) wraz z załącznikami;
- 4) Porozumienie o współpracy w ramach projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska podpisane 26.09.2017 r.;
- 5) Wniosek o płatność nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237/2019/001/POST, data złożenia wniosku: 30.04.2019 r., data zatwierdzenia: 28.03.2019 r. wraz z Zestawieniem dokumentów;
- 6) Raport nr 1 z bieżącej realizacji części Projektu za okres 30.09.2017 r. – 31.12.2018 r. wraz z Częściowym zestawieniem dokumentów.

Wyżej wymienione w punktach: 1) do 6) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego Protokołu.

Przeprowadzona w oparciu o ww. dokumenty analiza dotyczyła sprawdzenia, czy Projekt:

- spełnił warunki Programu,
- jest realizowany zgodnie z Decyzją w sprawie przyznania dofinansowania dla Projektu.

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 20.11.2019 r. w miejscu realizacji Projektu zbadano postęp prac oraz zamontowanie tablicy informacyjnej. Dokumentacja zdjęciowa z przedmiotowych oględzin stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego Protokołu.

Ponadto na podstawie ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność (wraz z Zestawieniem dokumentów)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych dot. Partnera Wiodącego do Komisji Europejskiej w	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE – 85% wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – 15% wydatków kwalifikowanych w EUR
	EUR	EUR			
1	2	3	4	5	6
CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237/2019/001/POST	3.500,00	3.500,00	4,1545	2.975,00	525,00

W toku prowadzonego audytu przeprowadzono testy, polegające na zbadaniu, czy zgodnie z ww. Umową dotyczącą Projektu w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska oraz Porozumieniem o współpracy, Partner Wiodący poniósł wydatki zadeklarowane do dofinansowania wg. zasad określonych w: Rozporządzeniu nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.³, Rozporządzeniu nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320 ze zm.)

2013 r.⁴, Rozporządzeniu nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁵, Rozporządzeniu nr 481/2014 z dnia 04 marca 2014 r.⁶ oraz Podręczniku Wnioskodawcy⁷?

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W ramach badanego wniosku o płatność w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych do współfinansowania przez Partnera Wiodącego nie ma wydatków, które musiałyby być zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego Protokołu oraz:

- pismo Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26.09.2017 r. dot. braku wymogu uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach wraz z pismem przekazującym tą Deklarację z dnia 27.09.2017 r.

Celem przeprowadzonej w tym zakresie analizy było ustalenie czy:

- przedsięwzięcie realizowane przez Partnera Projektu (część Projektu) jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE⁸?
- były rozpatrywane potencjalne skutki oddziaływania na środowisko?
- wymagane było sporządzenie i czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”, jeśli to zostało uznane za właściwe przez właściwe instytucje?
- uzyskano decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających?
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000 albo uzyskano zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000?
- zapewniono udział społeczeństwa w ww. procesach?

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego Protokołu.

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie czy udzielone dofinansowanie odpowiada, w tym w części dot. Partnera Projektu, zasadom określonym w art. 107 Traktatu o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana - Dz.U.C.202 z 7.6.2016, s. 1)?

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006⁴ Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 [Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 289 (ze zm.)]

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” [Dz. U.L 347 z 20.12.2013, s. 259 (ze zm.)]

⁶ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 04 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT [Dz. U.L 138 z 13.05.2014, s. 45]

⁷ Podręcznik Wnioskodawcy - Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska (wersja 4 obowiązująca od 01.05.2017 r.)

⁸ Dyrektywa Rady nr 2011/92/UE z dn. 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (32011L0092; OJL26,28.1.2012, p1-21)

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.2 i I.2 niniejszego Protokołu.

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było sprawdzenie:

- czy wydatki Partnera Projektu zaliczone do kosztów kwalifikowanych dot. działań informacyjno-promocyjnych zostały uwzględnione w Umowie w sprawie przyznania dofinansowania dla Projektu oraz czy były integralnie związane z realizacją Projektu ?
- wywiązywania się Partnera Projektu z obowiązków określonych w § 4 pkt. 11 ww. Umowy, § 3 pkt. (13) Porozumienia o współpracy oraz w Podręczniku Beneficjenta⁹.

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

W odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte w Formularzu wniosku o dofinansowanie i Umowie dotyczącej projektu pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 Rozporządzenia Nr 480/2014 ? [art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]:

W badanym obszarze audytem objęto:

<i>L.p.</i>	<i>Nr wniosku o płatność</i>	<i>Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237/2019/001/POST	3.500,00 euro

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

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego Protokołu.
- 2) Zarządzenie Nr Or.IV.0151-270/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój wraz ze zmianami z 10.08.2011 r., z 30.01.2013 r., z 20.12.2013 r., z 07.02.2014 r., z 19.05.2014 r., z 25.01.2016 r., z 19.07.2016 r. oraz z 15.03.2017 r.
- 3) Zarządzenie Nr Or.IV.0050.363.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or.IV.0150.346.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opisu systemu informatycznego przetwarzania danych księgowych wraz z systemem ich ochrony, prowadzonych przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój.
- 4) Zarządzenie Nr Or.IV.0050.398.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 września 2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or.IV.0050.363.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój.

⁹ Podręcznik Beneficjenta dofinansowania Program INTERREG V-A Republika Czeska – Polska (wersja 4 obowiązująca od 01.05.2017 r.).

- 5) Zarządzenie Nr Or.IV.0050.141.2018 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opisu systemu informatycznego przetwarzania danych księgowych wraz z systemem ich ochrony, prowadzonych przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój.
- 6) Zarządzenie Nr Or.IV.0050.285.2018 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or.IV.0050.141.2018 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie: wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opisu systemu informatycznego przetwarzania danych księgowych wraz z systemem ich ochrony, prowadzonych przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój.
- 7) Wydruki Partnera Wiodącego z systemu księgowego Projektu dot. zaksięgowania wpływu dofinansowania.

Wyżej wymienione w punktach: 2) do 7) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) stanowią **załącznik nr 3** do niniejszego Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Partnera Wiodącego Projektu finansowych dokumentów źródłowych wspierających Raport nr 1 (wraz z Częściowym zestawieniem dokumentów), przedłożony do weryfikacji Kontrolerowi Krajowemu, zaewidencjonowany w systemie MS2014+;
- czy wydatki zadeklarowane w Raporcie nr 1 zostały poniesione przez podmiot uczestniczący w realizacji Projektu, wskazany w Umowie dotyczącej Projektu?
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych z fakturami i dowodami ich zapłat;
- faktycznego poniesienia ww. wydatków przez Partnera Wiodącego Projektu;
- ewidencjonowania wydatków na wyodrębnionych kontach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w przypadku uzyskania przychodów - odrębnego ich zaksięgowania;
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu;
- prawidłowości opisów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1304/2013¹⁰ - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 Rozporządzenia Nr 480/2014 ? [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.];

W obszarze tym badaniem objęto dokumentację wymienioną w pkt. I.1 niniejszego Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z ww. przepisami i czy w przypadku wystąpienia tych wydatków w badanym Raporcie nr 1:

- osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, będący podstawą płatności na rzecz Partnera ?

¹⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 470 ze zm.)

- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE ?
- zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej ww. Raport ?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013? [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]:

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację wymienioną w pkt. I.1 niniejszego Protokołu, w szczególności Wniosek o płatność nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237/2019/001/POST oraz Raportu nr 1 z bieżącej realizacji części Projektu wraz z Częściowym zestawieniem dokumentów za okres od 30.09.2017 r. do 31.12.2018 r.
- 2) Pismo Krajowego Kontrolera nr: RWV.804.1.25.2017 z dnia 28.03.2019 r. dot. zatwierdzenia Raportu nr 1 z bieżącej realizacji części Projektu wraz z Częściowym zestawieniem dokumentów za okres od 30.09.2017 r. do 31.12.2018 r. - zatwierdzona wartość wydatków kwalifikowanych 3.500,00 euro.
- 3) Pismo Krajowego Kontrolera - Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Rozwoju i Współpracy nr: RWV.804.1.25.2017 z dnia 29.05.2019 r. dot. zatwierdzenia Wniosku o płatność nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237/2019/001/POST za okres od 30.09.2017 r. do 31.12.2018 r. - zatwierdzona wartość wydatków kwalifikowanych 67.340,63 euro, w tym 57.239,54 euro z EFRR.
- 4) Potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 26.06.2019 r. - potwierdzający wpływ refundacji w kwocie: 57.239,54 euro na konto Partnera Wiodącego Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój.

Wyżej wymienione w punktach: 2) do 4) dokumenty dotyczące zatwierdzenia wydatków z Raportu nr 1 oraz wypłaty środków dofinansowania (w wersji elektronicznej) stanowią **załącznik nr 4** do niniejszego Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- kwota wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą wykazaną w badanym Wniosku o płatność ?
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, przekazano informację z uzasadnieniem dokonanych korekt ?
- Beneficjent otrzymał płatność we właściwym z terminie ?
- dokonana płatność została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku bądź potrąceniami?

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partner Wiodący złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona przez Partnera Projektu zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:

- Projekt nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237, pn.: „Rowerem po żelaznym szlaku” jest projektem inwestycyjnym realizowanym w partnerstwie przez: Miasto Jastrzębie Zdrój (Główny Beneficjent – Partner Wiodący), Gminę Zebrzydowice (Partner Projektu), Gminę Godów (Partner Projektu) ze strony Polski oraz Miasto Karwina (Partner Projektu), Piotrowice koło Karwiny (Partner Projektu) ze strony Republiki Czeskiej w ramach celu szczegółowego nr 11: „Zwiększenie odpowiedzialności regionu poprzez większe wykorzystanie potencjału zasobów przyrodniczych i kulturowych”, osi priorytetowej nr 2: „Rozwój potencjału przyrodniczego i kulturowego na rzecz wspierania zatrudnienia”, priorytetu inwestycyjnego nr 45: „Wspieranie wzrostu gospodarczego sprzyjającemu zatrudnieniu poprzez rozwój potencjału endogenicznego jako elementu strategii terytorialnej dla określonych obszarów, w tym poprzez przekształcenie upadających regionów przemysłowych i zwiększenie dostępu do określonych zasobów naturalnych i kulturalnych oraz ich rozwoju.”
- Projekt obejmuje budowę drugiego etapu Żelaznego Szlaku Rowerowego łączącego Godów, Jastrzębie-Zdrój, Zebrzydowice, Piotrowice k. Karwiny i Karwinę.
- Zgodnie z opisem zawartym w Formularzu Wniosku o dofinansowanie oraz w Umowie w sprawie przyznania dofinansowania dla Projektu:
 - nadrzędnym jego celem jest stworzeniem produktu turystycznego udostępniającego bogate transgraniczne dziedzictwo przyrodnicze i kulturowe, który będzie nawiązywał do tradycji C.K. Uprzywilejowanej Kolei Północnej Cesarza Ferdynanda od połowy XIX w. łączącej Wiedeń z Krakowem;
 - celem Projektu jest również udostępnienie i powiązanie poszczególnych atrakcji znajdujących się w regionie w jeden produkt;
 - wycieczka rowerowa po szlaku prowadzącym w całym regionie ma umożliwić turystom zapoznanie się z samodzielnymi atrakcjami oraz zaznajomienie się z wyjątkowym charakterem tego obszaru pogranicza;
 - celem szczegółowym jest rozbudowa istniejącego już szlaku rowerowego na terenie Zebrzydowic, Jastrzębia Zdroju, Godowa, Piotrowic koło Karwiny i Karwiny poprzez dobudowanie odcinków zamykających dużą pętlę szlaku i łączących Żelazny Szlak z innymi szlakami jak również udostępniające kolejne atrakcje oraz realizacja specyficznego rozwiązania technicznego które ma umożliwić trwale wykorzystanie byłych torowisk;
 - potrzeba realizacji Projektu wynika z niewystarczającego rozwoju turystyki i potrzeby udostępnienia dziedzictwa kulturowego.
- W ramach obecnego Projektu (drugi etap):
 - dobudowany miał zostać odcinek o długości 8,3 km prowadzący po byłym torowisku w Jastrzębiu Zdroju nawiązujący do krótszych jastrzębskich odcinków zrealizowanych w ramach pierwszego etapu;
 - Godów miał uzupełnić pętlę prowadzoną w obszarze gminy poprzez dobudowanie odgałęzienia udostępniającego Żelazny szlak rowerowy jako całość dla turystów przyjeżdżających po A4 oraz łączącego go z innymi szlakami regionalnymi i ponadregionalnymi;
 - w Piotrowicach koło Karwiny miało powstać odgałęzienie i połączenie z istniejącym szlakiem Zamki nad Piotrówką oraz innymi szlakami poprzez powstanie w wyniku remontu komunikacji o długości 2 km oraz oznakowania połączenia z innymi szlakami;
 - w Karwinie szlak miał zostać uzupełniony połączeniem z parkingiem i innymi szlakami rowerowymi i na odcinku 0,6 km zaplanowano powstanie nowej ścieżki rowerowej, która połączona miałaby być z pozostałymi szlakami wyznaczonymi odcinkami o długości ok 3,9 km;

- w Zebrzydowicach zaplanowano powstanie ścieżki po nasypie kolejowym o dl. 0,634 km, w tym po pomoście nad rzeką Piotrówką i nad drogą wraz z oznaczeniem.
- Bezpośrednią grupą docelową, do której bezpośrednio adresowany jest Projekt, są głównie turyści odwiedzający przygraniczne obszary woj. śląskiego i Okręgu Morawsko-Śląskiego i pochodzących szczególnie z regionów sąsiednich uprawiających krajoznawczą turystykę rowerową należących do wszystkich kategorii wieku (atrakcyjny dla młodzieży, rodzin z dziećmi i osób starszych).
- Sekundarną grupą docelową są:
 - podmioty branży turystycznej (podmioty świadczące usługi w zakresie bazy noclegowej i gastronomii oraz pozostałe usługi w branży turystycznej), które skorzystają ze zwiększonego zainteresowania turystów regionem;
 - inne projekty – podmioty realizujące albo prowadzące pozostałe projekty dotyczące rozwoju turystyki poprzez stworzenie wspólnej wartości dodanej i efektów synergicznych.
- Całkowity budżet Projektu ustalony został w wysokości 3.453.085,00 euro, (w tym dla Partnera Wiodącego – Miasto Jastrzębie Zdrój: 2.300.000,00 euro) z dofinansowaniem z EFRR na poziomie 85%.
Pozostałe 15% kosztów Projektu dofinansowane będzie wg następujących proporcji:
 - Miasto Jastrzębie Zdrój – Środki finansowe z budżetu gminy 15%;
 - Gmina Godów – Środki finansowe z budżetu gminy 15%
 - Gmina Zebrzydowice – Środki finansowe z budżetu gminy 15%;
 - Piotrowice koło Karwiny – Środki finansowe z budżetu państwa 5%, Środki finansowe z budżetu gminy 10%;
 - Miasto Karwina – Środki finansowe z budżetu państwa 5%, Środki finansowe z budżetu gminy 10%.
- W toku audytu badaniem objęto koszty kwalifikowane Partnera Wiodącego – Miasto Jastrzębie-Zdrój poniesione w związku z realizacją Projektu, dla którego w budżecie całego Projektu zaplanowano następujące rodzaje wydatków:

Kod - pozycja w budżecie Projektu	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków kwalifikowanych zaplanowana w budżecie Partnera Wiodącego (euro)
1	Całkowite wydatki	2.300.000,00
1.1	Całkowite wydatki kwalifikowalne	2.300.000,00
1.1.1	Koszty personelu	0,00
1.1.2	Wydatki biurowe i administracyjne	0,00
1.1.3	Koszty podróży i zakwaterowania	0,00
1.1.4	Koszty ekspertów i usług zewnętrznych	45.957,15
1.1.5	Wydatki na wyposażenie	201.926,19
1.1.6	Wydatki na zakup nieruchomości i prace budowlane	2.048.616,66
1.1.7	Wydatki na przygotowanie wniosku projektowego	3.500,00

- Złożony w dniu 29.09.2017 r. Wniosek o przyznanie dofinansowania dla przedmiotowego Projektu, został zarekomendowany do dofinansowania przez Komitet

Monitorujący programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zgodnie z pismem Kierownika Wspólnego Sekretariatu z dnia 14.05.2018 r.

Zgodnie z Umową dotyczącą projektu w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska podpisaną w Pradze 27.11.2017 r., realizacja Projektu ma zostać zakończona najpóźniej do dnia 30.11.2020 r.

W odniesieniu do części Projektu realizowanej przez Partnera Wiodącego Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój potwierdzono, na podstawie wizytacji w miejscu realizacji Projektu przeprowadzonej w dniu 20.11.2019 r., że trwają prace budowlane.

- Partner Wiodący Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój realizując swoje działania według Wniosku o dofinansowanie z dnia 29.10.2018 r. ma uczestniczyć w osiągnięciu wskaźników *produktu*:

- ✓ długość nowych zbudowanych ścieżek rowerowych i szlaków rowerowych – wartość docelowa - 8,352 km;
- ✓ wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne – 19.983,00 odwiedzin.

1.1. 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 toku audytu badaniem objęto wydatki kwalifikowane zadeklarowane przez Partnera Wiodącego Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój – w Zestawieniu dokumentów związanych z Raportem nr 1 z bieżącej realizacji części Projektu na kwotę 3.500,00 euro.

Kod - pozycja w budżecie Projektu	Rodzaj wydatku	Kwota wydatków kwalifikowanych zaplanowana w budżecie Partnera Projektu (euro)
1.1.7	Wydatki na przygotowanie wniosku projektowego	3.500,00
Całkowite wydatki kwalifikowane:		3.500,00

Powyższy wydatek to ryczałt na wydatki związane z przygotowaniem Projektu w wysokości określonej w Programie (kwota ryczałtu 3.500,00 euro – całkowite wydatki kwalifikowalne) i uwzględniony w budżecie Projektu. Zgodnie z Podręcznikiem Wnioskodawcy (wersja 3) w przypadku uproszczonego wykazywania wydatków tych nie trzeba dokumentować.

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

W ramach badanego wniosku o płatność w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych do współfinansowania przez Partnera Wiodącego nie ma wydatków, które musiałyby być zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

W odniesieniu do części Projektu realizowanej przez Partnera Wiodącego Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój nie przewidziano żadnych działań inwestycyjnych, które odpowiadają przedsięwzięciom wymienionym w Załączniku nr I i nr II do Dyrektywy

Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

Wg pisma Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26.09.2017 r. Projekt polegający m.in. na budowie ścieżek rowerowych na dawnej infrastrukturze kolejowej łączącej Godów – Jastrzębie Zdrój – Zebrzydowice – Piotrowice koło Karwiny i Karwinę, nie zalicza się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko¹¹.

Z Deklaracji nr WPN.6335.981.2017.ID podpisanej w dniu 27.09.2017 r. przez Organ Odpowiedzialny za monitorowanie obszarów *Natura 2000* – Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Katowicach – wynika, iż realizacja Projektu pn.: „Rowerem po żelaznym szlaku” prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar *Natura 2000*. Biorąc pod uwagę charakter, lokalizację i skalę możliwego oddziaływania Projektu stwierdzono, że nie będzie on negatywnie wpływał na obszar specjalnej ochrony ptaków Dolina Górnej Wisły PLB240001, specjalny obszar ochrony siedlisk Graniczny Meander Odry PLH240013 oraz inne wyznaczone lub zatwierdzone obszary *Natura 2000*. W związku z tym przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 dyrektywy Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory nie zostało uznane za niezbędne.

Ponadto w piśmie przekazującym ww. Deklarację Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach zobowiązano inwestora do konieczności uzyskania zezwolenia na odstępstwa w przypadku stwierdzenia obecności gatunków chronionych na obszarze objętym inwestycją.

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

➤ Zgodnie z pkt. 2.G. Pomoc publiczna pkt. 2 Kryteria pomocy publicznej, Podręcznika Wnioskodawcy Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, warunkami wystąpienia pomocy publicznej są poniższe 4 kryteria, które projekt musi spełnić jednocześnie:

- a) dofinansowanie zostało udzielone przez państwo lub ze środków publicznych,
- b) dofinansowanie preferuje pewne przedsiębiorstwa lub określone gałęzie gospodarki i jest selektywne,
- c) zasady uczciwej konkurencji zostały naruszone lub mogą zostać naruszone,
- d) dofinansowanie wywiera wpływ na handel między państwami członkowskimi.

➤ Badany Projekt nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001237, pn.: „Rowerem po żelaznym szlaku” jest projektem inwestycyjnym realizowanym w partnerstwie przez: Miasto Jastrzębie-Zdrój (Główny Beneficjent – Partner Wiodący), Gminę Zebrzydowice (Partner Projektu), Gminę Godów (Partner Projektu) ze strony Polski oraz Miasto Karwina (Partner Projektu), Gminę Piotrowice koło Karwiny (Partner Projektu) ze strony Republiki Czeskiej.

Zgodnie art. 7 ust. 1 pkt 9, 10, 18, 20 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zadania własne gminy obejmują m.in. sprawy:

- a) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,

¹¹zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity, Dz. U. 2016 poz. 71).

- b) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
 - c) promocji gminy,
 - d) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
- Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie oraz Umową o dofinansowanie Projekt był realizowany w ramach osi priorytetowej nr 2: "Rozwój potencjału przyrodniczego i kulturowego na rzecz wspierania zatrudnienia".
 - Realizacja Projektu ma przyczynić się do stworzenia przestrzeni współpracy mającej na celu osiągnięcie powiązań istniejącej sieci szlaków turystycznych i rowerowych prowadzących do wzrostu potencjału turystycznego. Szczegółowym celem projektu jest ożywienie ruchu turystycznego oraz rozwój atrakcyjności dziedzictwa przyrodniczego, co w konsekwencji przyczyni się do chęci powtórnego odwiedzenia regionu z pozytywnym wpływem na rozwój sektora usług w ruchu turystycznym jak również na poziom zatrudnienia w tej dziedzinie.
 - Realizacja Projektu wpisuje się w ramy funkcjonowania oraz kompetencje gminy.
 - Przyznane na podstawie z Umowy dotyczącej projektu w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, dofinansowanie dla Projektu dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej. Zakres przedmiotowy Projektu, m.in. w części przypadającej na Partnera Wiodącego Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój, wpisuje się w ramy funkcjonowania oraz kompetencje, gminy pozostaje, w związku z tym bez wpływu na możliwość faktycznego lub potencjalnego zakłócenia konkurencji oraz handlu między państwami członkowskimi.

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

- W § 3 ust. 13 Porozumienia o współpracy wskazano, że wszyscy partnerzy zostali zobowiązani do realizowania działań promocyjnych określonych we Wniosku projektowym (Formularzu wniosku o dofinansowanie) i zgodnie z Rozporządzeniem wykonawczym (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r.¹², Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”.
- Partner Wiodący Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój wypełnił wymogi dotyczące promocji m.in. poprzez:
 - umieszczenie informacji o pozyskaniu środków oraz realizacji Projektu na stronie internetowej Miasta Jastrzębie Zdrój: <http://www.jastrzebie.pl> w zakładce Środki Pomocowe / Pozyskane Środki Unijne w kategorii INTERREG V-A 2014-2020 Republika Czeska - Polska w sekcji Rowerem po żelaznym szlaku. Informacjom powyższym towarzyszy logo Unii Europejskiej, odniesienie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (w brzmieniu w języku czeskim i języku polskim), logo Programu wraz z hasłem: „Przekraczamy granice“ w języku czeskim i polskim.

¹² Rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz.U. L 223 z 29.07.2014, s. 7)

- umieszczenie tablicy informacyjnej, zawierającej informacje o Projekcie tj.: logo programu CZ PL wraz ze słownym odniesieniem „Przekraczamy granice 2014-2020” i logo UE wraz ze słownym odniesieniem Unia Europejska i Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (w języku czeskim i polskim), numer i nazwę Projektu, partnerzy Projektu, cel Projektu (w języku polskim i czeskim) oraz informację o tym, że Projekt dofinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Ramach Programu kategorii INTERREG V-A Republika Czeska – Polska (w języku polskim i czeskim).
W czasie wizytacji przeprowadzonej w dniu 20.11.2019 r. potwierdzono ustawienie ww. tablicy informacyjnej.

1.6. 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:

- W pkt K. Wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, iż Projekt ma neutralny wpływ na realizację zasad horyzontalnych UE wymienionych w art. 7 i 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w tym na politykę równych szans kobiet i mężczyzn.
- Grupą docelową, do której adresowany jest Projekt, są głównie turyści krajowi z regionów ościennych.
- Projekt ma neutralny wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju, ponieważ jego działania nie mają bezpośredniego wpływu na eksploatację środowiska naturalnego oraz jego efekty nie wpływają na nadmierne jego obciążenie.
- Z produktów Projektu korzystać mogą wszyscy, bez względu na płeć. Projekt nie zawiera szczególnych udogodnień dla osób niepełnosprawnych.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:

- Partner Wiodący Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój w ramach badanego Raportu nr 1 nie przedstawił do dofinansowania wydatków bezpośrednich.
- Wydatki zadeklarowane w tym raporcie to ryczałt na wydatki związane z przygotowaniem Projektu przewidziane w budżecie Projektu.
- Zgodnie z art. 4 ust. 7.a Umowy dotyczącej projektu w ramach Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska oraz § 3 ust. 8 Porozumienia o współpracy Partner Projektu jako Główny Beneficjent dofinansowania ponosi odpowiedzialność za to, aby wszyscy partnerzy w należyty sposób księgowali wszystkie przychody i wydatki, a także aby każdy z partnerów Projektu prowadził ewidencję w sposób wyodrębniony w swojej ewidencji księgowej.
- Zgodnie z postanowieniami Umowy dotyczącej projektu w ramach Programu V-A Republika Czeska – Polska (art. 3 pkt 4 i przypis nr 3), Podręcznika Wnioskodawcy (pkt E w zakresie tematu „Zasady wykazywania wydatków”), Podręcznika Beneficjenta (pkt 4.4 i przypisy: nr 20 oraz nr 21) oraz Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020 (pkt 5.2.1 oraz przypis nr 21), pośrednie (ogólne) koszty kwalifikowane Projektu rozliczane za pomocą kwot ryczałtowych nie wymagają odrębnego dokumentowania oraz ujmowania w wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu.

- Na podstawie przedłożonej dokumentacji potwierdzono, że w Mieście Jastrzębie Zdrój istnieje możliwość księgowania wydatków na wyodrębnionych kontach oraz potwierdzono, że wpływ dofinansowania oraz jego rozdysponowanie pomiędzy partnerów księgowany jest na kontach:

- 133-INTER-U62 „Rachunek budżetu Miasta proj. *Rowerem po żelaznym szlaku*”,
- 223-INTER-U62-01 „Rozliczenie wydatków budżetowych proj. *Rowerem po żelaznym szlaku*”,
- 901-INTER-U62-00 „Dochody budżetu proj. *Rowerem po żelaznym szlaku*”.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności dotyczących wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (w zakresie realizacji produktów i rezultatów stanowiących podstawę płatności, spójności danych dotyczących uczestników lub innych zapisów związanych z produktami i rezultatami z informacjami przedłożonymi Komisji oraz prawidłowości ścieżki audytu dla ww. dokumentacji) - zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] - ustalono, że:

- Badane wydatki nie były ustalane jako koszty ogólne (pośrednie) lub standardowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) i d) Rozporządzenia nr 1303/2013. Partner Projektu i jego część Projektu nie są związani ze wspólnym planem działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia. Ponadto dofinansowanie przyznane na realizację Projektu nie pochodzi ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, do którego mają zastosowanie przepisy ww. Rozporządzenia nr 1304/2013.
- Natomiast jednorazowa kwota ryczałtowa została przedstawiona do dofinansowania wg zasad Programu INTERREG V-A RCZ-PL wynikających z art. 67 ust. 1 lit c) Rozporządzenia nr 1303/2013 w wysokości wynikającej z Podręcznika Wnioskodawcy (pkt E w zakresie tematu „Zasady wykazywania wydatków”) oraz w wysokości przewidzianej w budżecie Projektu.
- Partner Wiodący Projektu – Miasto Jastrzębie Zdrój realizując swoje działania według Wniosku o dofinansowanie z dnia 29.10.2018 r. ma uczestniczyć w osiągnięciu wskaźników produktu:
 - ✓ długość nowych zbudowanych ścieżek rowerowych i szlaków rowerowych – wartość docelowa - 8,352 km;
 - ✓ wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne – 19.983,00 odwiedzin.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:

- Krajowy Kontroler na poziomie Województwa Śląskiego zatwierdził jako wydatki kwalifikowane koszty zadeklarowane przez Partnera Wiodącego Projektu w Raporcie nr 1 z bieżącej realizacji części Projektu w kwocie 3.500,00 euro. Kwota ta stanowiła ryczałt na wydatki związane z przygotowaniem Projektu zgodny z Programem i przewidziany w budżecie Projektu.
- Partner Wiodący na podstawie poświadczeń kwalifikowalności wydatków wydanych przez Kontrolera Krajowego dla poszczególnych Partnerów Projektu opracowuje

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

22.11.2018

PREZYDENT MIASTA

Anna Hetman
Anna Hetman

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
-1-

ze strony Zespołu Audytowego:

22.11.2018 *B. Karcz*

Barbara Karcz
Główny ekspert skarbowy
Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

22.11.2018 *G. Sikora*

Grzegorz Sikora
Starszy ekspert skarbowy
Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

22.11.2018 *K. Bera*

Karina Bera
Starszy ekspert skarbowy
Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

NACZELNIK WYDZIAŁU

M. Piłarska
mgr inż. Maria Piłarska

KIEROWNIK REFERATU

D. Ogódek
mgr inż. Dariusz Ogódek