

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.52.57.2019.4

Eq2. nr 1

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 23.07.2019r. do 18.09.2019r. w podmiocie:

Województwo Śląskie¹
40-037 Katowice ul. Ligonja 46
NIP 954-22-60-713

oraz za wskazaniem ww. jednostki również w podmiocie:

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego²
40-142 Katowice, ul. Modelarska 10
NIP 954-23-31-531

w zakresie:

nazwa Projektu: **Współpraca z Urzędami Marszałkowskimi w celu realizacji zadań z zakresu rewitalizacji**

numer Projektu: **POPT.03.01.00-00-0003/15**

numery Wniosków o płatność: **POPT.03.01.00-00-0003/15-011**
POPT.03.01.00-00-0003/15-012³

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020⁴, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.51.2019.1 z dn. 09.07.2019r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a Ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. z 2019r. poz. 768 ze zm.).

Audyt przeprowadziła pracownica Izby Administracji Skarbowej w Katowicach⁵:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu	
		u/w ROPS Katowice	w siedzibie IAS Katowice
	Główny specjalista	23 i 16 lipca 2019r.;	13, 14, 16, 19, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30 sierpnia 2019r. oraz 16, 17 i 18 września 2019r.

Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.52.51.2019.1 zostało doręczone Województwu Śląskiemu w dn. 09.07.2019r. Audyt został przeprowadzony w siedzibie ROPS w Katowicach/miejsu realizacji Projektu – w Katowicach, ul. Modelarska 10 oraz w siedzibie IAS w Katowicach – w Katowicach ul. Paderewskiego 32b. Ze strony Województwa Śląskiego w audycie

¹ Skrót: Woj. Śl.; Województwo; Dotacjobiorca.

² Skrót: ROPS, ROPS w Katowicach.

³ Skrót: Wniosek o płatność nr 011 lub Wniosek o płatność 012 (odpowiednio).

⁴ Skrót: POPT.

⁵ Izba Administracji Skarbowej w Katowicach – skrót: IAS w Katowicach.

uczestniczyli P. Grzegorz Baranowski – Dyrektor ROPS w Katowicach i P. Marietta Hełka – Zastępca Dyrektora ROPS w Katowicach, zgodnie ze wskazaniem Sekretarza Województwa działającego z upoważnienia Marszałka Województwa Śląskiego w piśmie (bez daty), przekazanym Audytującemu w dn. 23.07.2019r. i stanowiącym Załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

Podstawowe informacje o udziale Województwa Śląskiego w Projekcie nr POPT.03.01.00-00-0003/15.

Projekt jest realizowany przez Beneficjenta – Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju Departament Programów Pomocowych (NIP 5262895199) na podstawie Umowy o dofinansowanie nr POPT.03.01.00-00-0003/15 z dn. 17.09.2015r. (ze zmianą – Aneks nr 1 z dn. 27.02.2018r.). W ramach Projektu została nawiązana współpraca Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (ówczesnego Ministerstwa Rozwoju) m.in. z Województwem Śląskim, której celem było wsparcie jednostek samorządu terytorialnego (gmin) w procesie opracowywania programów rewitalizacji na obszarach miejskich i wiejskich. Na podstawie Umowy nr DPT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r.⁶ Minister Rozwoju przyznał Województwu Śląskiemu dotację celową na realizację Zadania polegającego na zorganizowaniu Konkursu dotacji i wsparciu gmin zlokalizowanych na terenie województwa śląskiego w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji przez te gminy.

W ramach badanych Wniosków o płatność nr POPT.03.01.00-00-0003/15-011 i -012, wydatki poniesione przez Województwo Śląskie z tytułu ww. Umowy dotacji celowej zostały wykazane wyłącznie we Wniosku o płatność nr 012 w kwocie 1.447.933,87 zł/poz. 3 w ramach rozliczenia III transzy dotacji w 2017r. W odniesieniu do tych wydatków badaniu pogłębionemu poddano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 19.978,74 zł, tj.:

- na kwotę 9.878,19 zł, w tym sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowej w wys. 8.890,38 zł oraz ze środków własnych w wys. 987,81 zł - dotyczące wypłaty wynagrodzeń pracowników ROPS w Katowicach za 07.2017r. (netto – na ROR) na podstawie dokumentu nr 80/2017;
- na kwotę 10.100,55 zł, w tym sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowej w wys. 9.090,48 zł oraz ze środków własnych w wys. 1.010,07 zł - dotyczące rozliczenia II transzy dotacji zgodnie z Umową dotacji dla Gminy Kuźnia Raciborska na podstawie dokumentu nr 49/UD/2016/II.

⁶ Skrót: Umowa dotacji celowej; Umowa dotacji –ROPS.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Badanie dotyczyło następujących obszarów:

1) Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została ona fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy operacja została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 2014r.⁷]?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowę nr DPT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r. dotyczącą dotacji celowej na realizację Zadania polegającego na wsparciu gmin województwa śląskiego w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji⁸ (w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0003/15)⁹ zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju, a Województwem Śląskim reprezentowanym przez Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego wraz z Aneksami: nr 1 z dn. 24.02.2016r., nr 2 z dn. 24.01.2017r., nr 3 z dn. 18.09.2017r. i nr 4 z dn. 24.04.2018r. (obow. od dn. 30.04.2018r.);
- 2) Uchwałę nr 2335/80/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 09.12.2015r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z Ministrem Rozwoju na realizację zadania „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin” dotyczącego wsparcia w przygotowaniu i opracowaniu Programów Rewitalizacji dla gmin z terenu województwa śląskiego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, Osi Priorytetowej 3 Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działania 3.1 Skuteczni beneficjenci; Uchwałę nr 2316/153/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 15.11.2016r., zmieniającą Załącznik nr 2 do Uchwały nr 2335/80/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 09.12.2015r.;
- 3) Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego dot. Konkursu dotacji – nr 348/94/V/2016 z dn. 23.02.2016r.; nr 1129/120/V/2016 z dn. 14.06.2016r.;
- 4) Zarządzenia Marszałka Woj. Śląskiego w sprawie Zespołu ds. Rewitalizacji – nr 00072/2015 z dn. 02.11.2015r.; nr 00005/2016 z dn. 12.02.2016r.; nr 00035/2016 z dn. 25.05.2016r.; nr 00078/2016 z dn. 18.08.2016r.; nr 00018/2017 z dn. 02.03.2017r.; nr 00063/2017 z dn. 08.08.2017r.; nr 00084/2017 z dn. 17.10.2017r.; nr 00095/2017 z dn. 19.12.2017r.; nr 00025/2018 z dn. 03.04.2018r.;
- 5) Zarządzenia Dyrektora ROPS w Katowicach w sprawie powołania Zespołu ds. Rewitalizacji i koordynacji Programu pn. „Śląskie programy rewitalizacji- wsparcie dla gmin” – nr 2/2016 z dn. 01.02.2016r.; nr 31/2016 z dn. 01.09.2016r.; nr 52/2017r. z dn. 31.10.2017r. i nr 68/2017 z dn. 27.12.2017r.;
- 6) Statut ROPS w Katowicach - Załącznik nr 2 do Uchwały nr V/49/5/2018 Sejmiku Województwa Śląskiego z dn. 12.02.2018r.;
- 7) Dokumentację ROPS w Katowicach zw. z organizacją Konkursów i przyznaniem dotacji - Nabór I (29.02.-15.04.2016r.) i Nabór II (08.06-08.07.2016r.);
- 8) Dokumentację ROPS dot. dotacji przyznanej na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska na podstawie Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r.¹⁰ w celu realizacji projektu gminnego pn. „Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska¹¹ - Wniosek o dofinansowanie; ww. Umowę dotacji wraz z Aneksami nr 1 z dn. 13.02.2017r. i nr 2 z dn.

⁷ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) nr 480/2014 z dn. 03.03.2014r. 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014, str. 5 – tzw. Rozporządzenie delegowane KE nr 480/2014).

⁸ Skrót: Zadanie.

⁹ Skrót: Projekt.

¹⁰ Skrót: Umowa dotacji; Umowa dotacji-Gmina.

¹¹ Skrót: projekt gminny.

10.04.2017r.; Sprawozdanie okresowe z dn. 17.08.2017r. oraz Sprawozdanie końcowe z dn. 17.08.2017. wraz z korespondencją dot. ich poprawy i uzupełnień oraz ich zatwierdzeniem przez ROPS w Katowicach - z dat: 20.09.2017r.; 25.10.2017r. (2 szt.); Dyspozycje przekazania dotacji – I transzy z dn. 25.10.2017r. na kwotę 20.319.30 zł i transzy II z dn. 25.10.2017r. na kwotę 9.090,48 zł; Informacje ROPS o zatwierdzeniu ww. Sprawozdań – pismo nr ROPS.ZR.6202.40.20.2016 z dn. 25.10.2017r.; Gminny Program Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska na lata 2017-2023¹² wraz z jego Kartą Oceny nr 2/2017 z dn. 16.10.2017r. i Informacją ROPS o jego akceptacji – pismo nr ROPS.ZR.6202.40.19.2016 z dn. 17.10.2017r.;

9) Dokumentację Gminy Kuźnia Raciborska w sprawie GPR– Uchwały i rozstrzygnięcia w sprawie GPR; Uzgodnienia dot. Strategicznej Oceny Oddziaływania na Środowisko; Korespondencję w sprawie oceny GPR i wpisania go do Wykazu Programów Rewitalizacji Województwa Śląskiego (prowadzonego przez UMWSL¹³);

10) Wykaz Programów Rewitalizacji - RPO WSL 2014-2020;

11) Sprawozdanie roczne za 2017r. (z załącznikami) wraz z jego zatwierdzeniem – pismem MliR nr DPT.VIII.7661.2.9.2016MBr z dn. 14.06.2018r. oraz Sprawozdanie końcowe z realizacji Zadania „Śląskie Programy Rewitalizacji – wsparcie dla gmin” z dn. 06.08.2018r. wraz z załącznikami (Rozliczenie, Zestawienie, Zamówienia; Protokół z badania Sprawozdania przez biegłego rewidenta);

12) Dokumenty wymienione w pkt. I.1) ppkt. I.1-1.6 i pkt. I.2) do 4) nin. Protokołu.

W odniesieniu do wydatków objętych badaniem pogłębionym, audyt na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego dotyczył sprawdzenia, czy:

- operacja została faktycznie wykonana i jest zgodna z Umową dotacji celowej;
- wydatki zostały uwzględnione w budżecie Zadania;
- wydatki odnosiły się do faktycznie zrealizowanych usług/dostaw;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie dotacji celowej;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu/Zadania i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu/Zadania;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy dotacji celowej;
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania oraz czy udział wkładu własnego Województwa Śląskiego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy dotacji celowej?

Ponadto dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj. w szczególności:

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	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach Wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych	Wkład własny w PLN – % wydatków kwalifikowanych
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPT.03.01.00-00-0003/15-011	14.379.682,22	3.353.314,26	0,00	0,00	4,2882	12.222.729,89 (85%)	2.156.952,33 (15%)

¹² Skrót: GPR.

¹³ Skrót: UMWSL – Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego.

w tym: Województwo Śląskie	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
POPT.03.01.00-00-0003/15-012	6.332.067,09	1.475.456,03	19.978,74	4.655,31	4,2916	5.382.257,03 (85%)	949.810,06 (15%)
w tym: Województwo Śląskie (poz.3)	1.447.933,87	337.387,89	19.978,74	4.655,31	4,2916	1.230.743,79 (85%): w tym objęty badaniem pogłębionym: 16.981,93 zł	217.190,08 (15%): w tym objęty badaniem pogłębionym: 2.996,81 zł
RAZEM:	20.711.749,31	4.828.770,29	19.978,74	4.655,31	-	17.604.986,92	3.106.762,39
w tym: Województwo ście	1.447.933,87	337.387,89	19.978,74	4.655,31	4,2916	1.230.743,79 (85%) w tym objęty badaniem pogłębionym: 16.981,93 zł	217.190,08 (15%): w tym objęty badaniem pogłębionym: 2.996,81 zł

1) Dokumentację aplikacyjną (Wniosek o dofinansowanie, Umowa o dofinansowanie z Aneksami, korespondencją towarzyszącą);

2) Dokumentację zw. z organizacją Konkursu dotacji i przyznaniem dotacji Gminie Kuźnia Raciborska na podstawie ww. Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. (ogłoszenie Konkursu - I i II nabór; rozstrzygnięcie i ogłoszenie wyników I i II naboru – protokoły z oceny formalnej i merytorycznej; lista rankingowa, ogłoszenie wyników);

3) Dokumenty finansowo-księgowo oraz kadrowe ROPS w Katowicach dot. wydatku kwalifikowanego w wys. 9.878,19 zł z tytułu wypłaty wynagrodzenia za 07.2017r. na ROR na podstawie dowodu księgowego o nr 80/2017 (Lista płac, umowy o pracę/porozumienia wraz z opisami stanowiska pracy dla danego pracownika/porozumieniami w zakresie powierzenia zadań w ramach projektu „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin”; wnioski premiowe; wydruki z systemu „REKORD Kadry” dot. historii zatrudnienia danego pracownika/dodatek stażowy; Oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy; przelewy bankowe/wyciągi bankowe; dokumenty i wydruki finansowo-księgowo dot. badanych wydatków) oraz Regulamin wynagradzania – Zarządzenie nr 31/2009r. Dyrektora ROPS w Katowicach z dn. 15.06.2009r. wraz z Aneksami; Listy obecności pracowników za VII.2017r.;

4) Dokumenty finansowo-księgowo oraz kadrowe Gminy Kuźnia Raciborska dot. wydatków kwalifikowanych w wys. 10.100,55 zł z tytułu rozliczenia II transzy dotacji na podstawie Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. – Sprawozdania z dn. 17.08.2017r. (okresowe i końcowe) wraz z załącznikami i dokumentacją dotyczącą ich weryfikacji oraz zatwierdzenia przez ROPS w Katowicach; Listy płac; umowa o pracę oraz porozumienie wraz z zakresami obowiązków danego pracownika oraz informacjami o przyznaniu dodatków specjalnych; umowy z Wykonawcami/zlecenie usług wraz z dokumentacją dot. procesu ich wyboru – vide pkt. I.1) ppkt 1.2 nin. Protokołu; Faktury i rachunki dot. wykonanych usług wraz z protokołami odbioru i oświadczeniami; deklaracje ZUS i PIT-4; Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w UM w Kuźni Raciborskiej – Zarządzenie nr B.0152-08/09 z dn. 15.06.2009r.; Notatki ze spotkań z udziałem Koordynatora i Asystenta projektu gminnego potwierdzające wykonywanie pracy w zw. z projektem gminnym w okresie V-VI.2017r.; przelewy bankowe/wyciągi bankowe; dokumenty i wydruki finansowo-księgowo dot. badanych wydatków;

5) Dokumentację wymienioną w pkt. I.1) wstęp i ppkt. 1.2-1.6 oraz pkt. I.2) do 4) nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości deklarowania wydatków kwalifikowanych, a także wykluczenia z kosztów kwalifikowanych wydatków niekwalifikowanych - w kontekście zapisów Umowy o dotacji celowej nr

DPT/BDG-II/POPT/131/15; Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju/Ministra Finansów i Rozwoju w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 [nr MİR/H 2014-2020/(5(01))/ 02 /2015 – wersja obowiązująca od dn. 24.02.2015r. do dn. 15.01.2018r. i nr MR/2014-2020/5(02) - wersja obow. od dn. 16.01.2018r. do nadal) oraz Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (nr MR/H 2014-2020/12(02)/09/2016 z dn. 19.09.2016r. - wersja obow. od dn. 14.10.2016 do dn. 22.08.2017r. i nr MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dn. 19.07.2017r. – wersja obow. od dn. 23.08.2017r. do nadal].

W ramach tego obszaru zbadano czy zachowane zostały następujące zasady: zakaz podwójnego finansowania; pomniejszenie wydatków o wygenerowane podczas realizacji Projektu dochody; kwalifikowanie wkładu niepieniężnego (jeżeli występuje); spełnienie reguł kwalifikowalności tj. weryfikowano prawidłowość zaliczenia do kosztów kwalifikowanych wydatków poniesionych na wynagrodzenia i dodatki oraz kosztów zakupów usług zewnętrznych, w tym podatku VAT.

Wydatki dot. wynagrodzeń pracowników ROPS i Gminy Kuźnia Raciborska zweryfikowano dodatkowo pod kątem: zgodności z Umową o pracę, Zakresem obowiązków i Regulaminem wynagradzania (zaszeregowanie do odpowiedniej Kategorii, zasadność dodatków – wysługa lat), prawidłowości naliczania i odprowadzania obciążeń podatkowych oraz ZUS zw. z tymi wynagrodzeniami, a także pod kątem potwierdzenia faktycznego wykonywania pracy w okresie odpowiadającym badanemu wydatkowi (w oparciu o Listy obecności). W toku audytu weryfikacja obejmowała również przeliczenia wynagrodzeń (z tytułu umów o pracę i umowy zlecenia), dodatków specjalnych i innych oraz obowiązkowych zaliczek i składek pochodnych od wypłaconych należności z ww. tytułów (na rzecz ZUS i US), w oparciu o dokumenty źródłowe i obowiązujące wówczas regulacje prawne. Kwoty obciążeń budżetowych zostały ustalone przez Audytorującego w oparciu o obowiązujące stawki dla podatku i składek ZUS (pracownik i pracodawca) oraz z zastosowaniem metodologii wynikającej z przepisów Ustawy z dn. 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Ustawy z dn. 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz Ustawy z dn. 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawy do naliczenia składek ZUS wynikają z art. 18 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁴, przy uwzględnieniu składki wypadkowej 0,93% (poz. 60 Zał. nr 2 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków). Natomiast wysokość należnej zaliczki na poczet podatku dochodowego została ustalona w oparciu o zapisy Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 2032 ze zm.). Uwzględniono okoliczność, iż przelewy ww. należności budżetowych są dokonywane przez daną Jednostkę (ROPS czy Gminę) na podstawie miesięcznych Deklaracji ZUS i rocznej Deklaracji PIT-4 – obejmujących pełne rozliczenia Jednostki z danym Urzędem, a płatności z tych tytułów są dokonywane w ramach przelewów zbiorczych.

Ponadto w ramach tego obszaru zweryfikowano dane ROPS w Katowicach oraz Wykonawców usług, których koszty zostały objęte nin. badaniem, pod kątem rejestracji działalności w Polsce i ich statusu jako podatników VAT, przy zastosowaniu ogólnodostępnych e-narzędzi: <https://ppuslugi.mf.gov.pl/> (Sprawdzenie statusu NIP oraz Sprawdzenie statusu podmiotu w VAT); <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>; <https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-kr>; <https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/ceidg.public.ui/Search.aspx>; (sprawdzenie rejestracji działalności w Polsce), a w przypadku podmiotu: ECO-SITE Sylwia

¹⁴ Tekst jednolity - Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze zm.

Brzezicka-Tesarczyk (NIP 6482246457) – dodatkowo wystąpiono o potwierdzenie statusu VAT w okresie realizacji Umowy nr IB.7011.22.2016 z dn. 17.10.2016r. i wystawienia Faktury VAT nr 05/06/2017 z dn. 27.06.2017r. w ramach Centralnego Rejestru Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP).

Zgodnie z art. 43 ust. 2 Ustawy z dnia 29 czerwca 1995r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2018r. poz.997 z późn. zm.) od dnia 1 lipca 2011 r. udostępnienie danych na stronie Głównego Urzędu Statystycznego jest równoznaczne z potwierdzeniem dokonania wpisu tych informacji w rejestrze REGON. Zgodnie z art.17.1. Ustawy z dnia z dnia 20 sierpnia 1997r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 9986 ze zm.), domniemywa się, że dane wpisane do Rejestru są prawdziwe. Natomiast sprawdzenie statusu podmiotu w VAT przez ww. rządowy portal podatkowy umożliwia sprawdzenie czy podmiot jest czynnym, zwolnionym czy też niezarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Sprawdzenie statusu NIP na ww. portalu podatkowym umożliwia weryfikację czy numer identyfikacji podatkowej (NIP) jest poprawny, nieważniony, uchylony, czy też nie istnieje?

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi konkurencyjności?

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację Gminy Kuźnia Raciborska dotyczącą nw. postępowań zw. z wyborem nw. Wykonawców usług/dostaw, których wydatki zostały objęte badaniem pogłębionym w ramach rozliczenia II transzy dotacji udzielonej ww. Gminie na podstawie Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r., która została zadeklarowana w badanym Wniosku o płatność nr 012 (poz. 3):

L. P	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa - wg Umowy dotacji-Gmina i innych dokumentów	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z Wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z podziałem na badane Wnioski o płatność	Uwagi
Postępowania przetargowe							
1	Usługa: eksperta zewnętrznego w zakresie Projektu" Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska" w okresie 13.03.-30.06.2017r.	10.000,00 zł (poniżej 20.000,00 zł) - wg poz. 3 Budżetu dotacji (Zatrudnienie eksperta)	Zapytanie cenowe - zebranie ofert (poza Ustawą PZP)	Poniżej progów UE	Umowa z dn. 10.03.2017r. Wynagrodzenie brutto: 5.125,00 zł (max. 36h/m-c = 1.281,25 zł brutto)	WNP nr 012 (poz. 3): 3.843,75 zł brutto (w tym VAT: 0,00 zł)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Usługa: Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska	16.000,00 zł brutto (poniżej 20 tys. zł) - wg poz. 4 Budżetu dotacji (Przygotowanie dokumentu programu Rewitalizacji) na kwotę oraz dokumentu „Szacowanie wartości zamówienia” z dn. 30.03.2017r.	Zapytanie cenowe zebranie ofert	Poniżej progów UE	Umowa nr IB. 7011.22.2016 z dn. 17.10.2016r. Wynagrodzenie: 16.000,00 zł brutto	WNP nr 012 (poz. 3) 3.200,00 zł brutto (w tym VAT: 598,37 zł)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

3	Usługa: Publikacja ogłoszenia w prasie lokalnej o konsultacjach społecznych projektu dokumentu Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska	10.000,00 zł (poniżej 20 tys. zł – wg poz. 5 Budżetu dotacji (Promocja niezbędna w celu partycypacji)	n/d	Poniżej progów UE	Zamówienie nr 2171511 z dn. 17.05.2017r.	WNP-012 (poz. 3) 656,82 zł (w tym VAT: 122,82 zł)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
					RAZEM:	7.700,57 zł (w tym VAT: 721,19 zł)	

W odniesieniu do badanych wydatków, przepisy Ustawy PZP i zasada konkurencyjności nie miały zastosowania do kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o pracę (łącznie koszt tego typu wydatków poddanych nin. badaniu to 12.278,17 zł – wyłączenie na podstawie przepisów art. 4 pkt 4 Ustawy PZP) oraz kosztów usług poniesionych na podstawie ww. Umów/Zamówienia z Wykonawcami (łącznie koszt tego typu wydatków poddanych nin. badaniu to 7.700,57 zł – wyłączenie na podstawie przepisów art. 4 pkt 8 Ustawy PZP oraz Zał. nr 6 do Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. i Zał. nr 3 do Aneksu nr 1 z dn. 13.02.2017r. do tej Umowy). Z uwagi na brak obowiązujących w dacie ww. postępowań szczegółowych wymogów/regulacji w zakresie udzielania zamówień o szacowanej wartości poniżej 20 tys. zł - badanie dotyczyło ustalenia: czy zastosowana przez Gminę Kuźnia Raciborska - uczestnika Zadania/Projektu procedura wyboru Wykonawców dawała zapewnienie zachowania zasad określonych w pkt. 1 i 2 Zał. nr 6 do Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. (dla zamówienia z poz. 2 ww. Zestawienia) i nr 3 do Aneksu nr 1 z dn. 13.02.2017r. do ww. Umowy dotacji (dla zamówień z poz. 1 poz. 3 ww. Zestawienia)?

W ramach nin. obszaru badanie przeprowadzono w oparciu o dokumentację z procesów wyboru Wykonawców badanych usług (Zapytania o wycenę/Zaproszenia do składania ofert; oferty; odpowiedzi/korespondencja towarzysząca; Protokół z wyboru oferty; Umowy z ww. Wykonawcami; Protokoły odbioru/wykonania usług; dokumenty finansowo-księgowo dot. ww. wydatków i in.). Badania dokonano pod kątem weryfikacji przestrzegania przez Zamawiającego przepisów krajowych i wspólnotowych, komunikatów oraz wytycznych krajowych, a także wydanych przez Komisję Europejską w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym dotyczących m.in. zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

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

Na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego obszar pozostaje poza nin. badaniem.

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

Na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego obszar pozostaje poza nin. badaniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt I.1) nin. Protokołu;
- 2) Dokumentację zdjęciową przekazaną przez ROPS w Katowicach (PDF) dot. oznakowania miejsca realizacji Projektu – w siedzibie ROPS; spotkań z uczestnikami Zadania/Projektu; miejsc pracy Zespołu ds. Rewitalizacji, broszury informacyjnej nt. Zadania/Projektu oraz strony internetowej <https://rops-katowice.pl/rewitalizacja> (print screen);
- 3) Prezentacja multimedialna pt. „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin. Rewitalizacja – najważniejsze informacje” (21.09.2016r.) – PDF- wykorzystywana przez ROPS w Katowicach podczas spotkań z uczestnikami Zadania/Projektu;

4) Dokumentację kadrową pracowników ROPS w Katowicach, których wynagrodzenia zostały zrefundowane ze środków Zadania/Projektu (objęte badaniem pogłębionym w ramach nin. audytu);

5) Materiały przekazane przez Gminę Kuźnia Raciborska (uczestnika Zadania/Projektu) – skany ogłoszeń prasowych dot. zaproszeń na warsztaty i spotkania-konsultacje społeczne, plakatu informacyjnego, ogłoszeń i informacji nt. podjętych uchwał w spr. gminnego Programu Rewitalizacji obszarów zdegradowanych (strona internetowa gminy i strona BIP), korespondencji z Parafiami Kościoła Rzymsko-Katolickiego; materiałów ze spotkań konsultacyjnych i warsztatów oraz dokumentację kadrową pracowników Gminy, których wynagrodzenia zostały zrefundowane ze środków Zadania/Projektu (objęte badaniem pogłębionym w ramach nin. audytu);

6) Strona internetowa: <https://kuzniaraciborska.pl/index.php/archiwum-wiadomosci/990-rewitalizacji-gminy-kuznia-raciborska> oraz Strona internetowa: <https://rops-katowice.pl/category/aktualnosc-rewitalizacja/>;

7) Dokumentację Gminy Kuźnia Raciborska z wyboru Wykonawców usług oraz finansowo-księgową dot. wydatków, które zostały zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Zadania ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty/materiały zawierały odpowiednie znaki graficzne oraz sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej, Funduszu Spójności i Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020?

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn?

Na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego obszar pozostaje poza nin. badaniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

<i>L.p.</i>	<i>Nr Wniosku o płatność</i>	<i>Wartość badanych wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w PLN</i>	<i>Wartość badanych wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w EURO</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
1	POPT.03.01.00-0003/15-012	19.978,74 zł/	4.655,31 euro

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Dokumenty wymienione w pkt I.1) nin. Protokołu.

2) Dokumentację finansowo-księgową ROPS w Katowicach: Zarządzenie nr 28/2015 z dn. 01.07.2015r. – wprowadzenie Polityki rachunkowości; Zarządzenie nr 55/2015 z dn. 31.12.2015r. dot. zmiany zał. 2 o ZPK i wprowadzenia zapisu o nadzorze Głównego księgowego nad analityką do ZPK; Zarządzenie 19/2016 z dn. 11.05.2016r. dot. uszczegółowienia wymogów odnośnie dowodów dotyczących realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich - Kod księgowy dla Rewitalizacji: nr 42; Wydruk Planu Kont na rok 2017 z Programu FK z dn. 06.02.2017r.; Zarządzenie nr 5/2017 z dn. 20.02.2017r. dot. wprowadzenia konta pozabilansowego nr 905 – wkład własny dla gmin; Wydruk z systemu księgowego FK – zapisy na koncie 905 Ewidencja pozabilansowa wkładu własnego dotowanych Gmin; dokumenty dot. III transzy dotacji celowej i wkładu własnego otrzymanych i rozliczonych przez ROPS w Katowicach z UMWSL (WB/Bank Pekao S.A. nr 12 z dn. 02.03.2017r., ewidencja księgową: konta 130 i konta 223; WB/Bank Pekao S.A nr 222 z dn. 29.12.2017r.); dokumenty dot. wydatku kwalifikowanego z tytułu wynagrodzeń za 07.2017r. rozliczonego dotacją celową na kwotę 8.890,38 zł (dowód PK nr 0700000001 z dn. 26.07.2017r./Lista płac – nr k. 80/2017; Zestawienie do Listy Płac nr 80/2017, wydruk paska wynagrodzeń pracownika o kodzie 90711 za VII.2017r.; WB/Bank Pekao S.A. nr 114 z dn. 27.07.2017r. wraz z Informacją Banku

z dn. 29.07.2019r. w sprawie szczegółów przelewu masowego dot. transakcji nr V887956674 z dn. 27.07.2017r., wydruki z systemu FK - ewidencja kont: 404 i 405/koszty, 130-2-42/bank i 231-1-42/rozrachunki wynagrodzeń); dokumenty dot. wydatku kwalifikowanego z tytułu rozliczenia II transzy dotacji gminnej na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska na podstawie Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. na kwotę 9.090,48 zł (Dyspozycja przekazania środków dotacji nr 49/UD/2016/II z dn. 25.10.2017r.; WB/Bank Pekao S.A. nr 181 z dn. 30.10.2017r., wydruki z systemu FK - ewidencja kont: 130-2-42/bank, 224-21-00219/rozrachunki i 905 – wkład własny dotacjobiorcy);

3) dokumenty dot. otrzymania i rozliczenia III transzy dotacji celowej przez Województwo Śląskie z Ministerstwa Rozwoju na podstawie ww. Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r. (Sprawozdanie roczne za 2017 z dn. 28.02.2018r. wraz z jego zatwierdzeniem – pismem MliR nr DPT.VIII.7661.2.9.2016MBr z dn. 14.06.2018r. oraz Wyciągi bankowe UMWSL: WB Bank Pekao S.A./UMWSL nr 00039 z dn. 24.02.2017r. oraz bankowe potwierdzenia przelewów dot. zwrotu niewykorzystanej w 2017r. dotacji z konta Bank Pekao S.A./UMWSL na rzecz Ministerstwa Rozwoju: z dn. 15.01.2018r.- na kwoty: (-) 1.755.595,68 zł; (-) 309.811,00 zł; (-) 50.608,15 zł i (-) 8.930,85 zł (razem: 2.124.945,68 zł);

4) Dokumentację finansowo-księgową oraz kadrową Gminy Kuźnia Raciborska –dot. II transzy dotacji w ramach Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. – Sprawozdania z dn. 17.08.2017r. (okresowe i końcowe) wraz z załącznikami i dokumentacją dotyczącą ich weryfikacji oraz zatwierdzenia przez ROPS w Katowicach: Listy płac dot. dodatków specjalnych za V i VI.2017r.; dla pracowników Gminy pełniących dodatkowe funkcje na stanowiskach: Koordynatora projektu gminnego i Asystenta tego projektu, umowa o pracę oraz porozumienie wraz z zakresami obowiązków danego pracownika oraz informacjami o przyznaniu dodatków specjalnych; umowy z Wykonawcami/zlecenie usług wraz z dokumentacją dot. procesu ich wyboru – vide pkt. I.1) ppkt 1.2 nin. Protokołu; Listy płac dot. umowy zlecenia usług eksperta zew. za IV, V i VI 2017r. wraz z Rachunkami i oświadczeniami dot. ilości przepracowanych godzin; deklaracje ZUS P DRA, RCA i RZA (za V i VI 2017r. dla ww. pracowników i zleceniobiorcy); faktura VAT nr 05/06/2017 z dn. 27.06.2017r. dot. opracowania GPR (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie usługi) i faktura VAT nr FVS2017/0003034/BKA z dn. 26.05.2017r. dot. publikacji ogłoszenia w prasie (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie usługi); Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w UM w Kuźni Raciborskiej – Zarządzenie nr B.0152-08/09 z dn. 15.06.2009r.; Notatki ze spotkań z udziałem Koordynatora i Asystenta projektu gminnego w okresie V-VI.2017r.; dokumentacja finansowo-księgową dot. II transzy dotacji otrzymanej z ROPS w Katowicach (uchwała budżetowa; wyciągi bankowe- Gmina/Organ i UM w Kuźni Raciborskiej; wydruki z ksiąg rachunkowych – zapisy na kontach Gminy i UM) oraz dot. badanych wydatków (wydruki z ksiąg rachunkowych UM w Kuźni Raciborskiej – zapisy na kontach 130, 231, 404 i 405 oraz księgowania faktur o nr ks. FAK 962/W (poz. 62 Zestawienia do Sprawozdania końcowego Gminy z dn. 17.08.2017r.) i nr ks. FAK 783/W (poz. 67 Zestawienia do ww. Sprawozdania końcowego Gminy).

W ramach nin. obszaru zbadano, czy: a) ROPS w Katowicach oraz Gmina Kuźnia Raciborska są w posiadaniu dokumentów wspierających badane wydatki (faktury, listy płac; deklaracje ZUS i PIT; przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej – w dn. 16.09.2019r. w siedzibie ROPS Audytująca dokonała potwierdzenia posiadania przez ROPS i Gminę Kuźnia Raciborska oryginałów dokumentacji przedstawionej do badania), b) badane wydatki zostały poniesione przez podmiot, któremu przyznano dofinansowanie na podstawie odpowiednich Umów o dotacje celowe, c) wysokość badanych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (lub innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewami, wyciągami bankowymi), d) wydatki zostały faktycznie poniesione, e) wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację (na poziomie ROPS w Katowicach oraz Gminy Kuźnia Raciborska, f) w przypadku, gdy wydatek odnosił się jedynie częściowo do Zadania, wykazano do współfinansowania odpowiednią jego część, g) faktury/zestawienia wydatków/inne równoważne dowody księgowe potwierdzające poniesienie badanych kosztów zostały prawidłowo opisane.

3) Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013¹⁵ – 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 delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

Na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego obszar pozostaje poza nin. badaniem.

4) Czy wkład publiczny został wypłacony zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumentację wym. w pkt. I.1) i 2) nin. Protokołu oraz dokumenty dot. otrzymania III transzy dotacji celowej przez Województwo Śląskie z Ministerstwa Rozwoju: Sprawozdanie roczne z dn. 28.02.2018r. dot. rozliczenia dotacji celowej za 2017r. przez Województwo Śląskie wraz z jego zatwierdzeniem – pismem MliR nr DPT.VIII.7661.2.9.2016MBr z dn. 14.06.2018r. oraz Wyciągi bankowe: Bank Pekao S.A./UMWSL¹⁶ WB nr 0039/2017 z dn. 24.02.2017r. dot. wpływu dotacji z Ministerstwa Rozwoju na konto UMWSL, Bank Pekao S.A./UMWSL nr 0043/017 z dn. 02.03.2017r. dot. przekazania dotacji przez UMWSL na konto ROPS w Katowicach; Bank Pekao S.A./ROPS WB nr 222/2017 z dn. 29.12.2017r. dot. zwrotu dotacji (niewykorzystanej III transzy) przez ROPS w Katowicach na konto UMWSL oraz bankowe potwierdzenia przelewów z dn. 15.01.2018r. dot. zwrotu niewykorzystanej w 2017r. dotacji z rachunku Bank Pekao S.A./UMWSL na rzecz Ministerstwa Rozwoju na kwoty: (-) 1.755.595,68 zł; (-) 309.811,00 zł; (-) 50.608,15 zł i (-) 8.930,85 zł (razem: 2.124.945,68 zł).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach była weryfikacja Sprawozdania rocznego za 2017r. sporządzonego przez Województwo Śląskie – ROPS w Katowicach w ramach realizacji Umowy dotacji celowej nr DPT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r. Weryfikację przeprowadzono w zakresie zgodności rozliczonych kwot dotacji celowej z kwotami wypłaconymi przez Ministerstwo Rozwoju, terminowości przekazania dotacji Województwu Śląskiemu oraz wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

¹⁵ ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dn. 17.12.2013r. 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 dn. 20.12.2013r., str. 320 – skrót: Rozporządzenie (UE) nr 1303/2013].

¹⁶ UMWSL – Urząd Marszałkowski Woj. Śląskiego

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 ona fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent/PW złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy operacja została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 2014r.] – dokonano następujących ustaleń:

Część A

1. Zgodnie z postanowieniami Umowy dotacji nr DBT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r. (ze zmianami), Województwo Śląskie zobowiązało się do realizacji w okresie od 01.02.2016r. do 31.07.2018r. Zadania polegającego na przeprowadzeniu Konkursów dotacji wspierających gminy z terenu województwa śląskiego w opracowaniu lub aktualizacji ich programów rewitalizacji. Na realizację tego Zadania, Minister Rozwoju przyznał Województwu dotację celową w wys. 8.610.000,00 zł na sfinansowanie kosztów kwalifikowanych w wys. 9.566.667,00 zł. Kwota przyznanej dotacji uległa zmianie i wynosiła:

- Aneks nr 3 z dn. 18.09.2017r. w wys. 4.205.592,00 zł na sfinansowanie kosztów kwalifikowanych w wys. 4.672.880,00 zł;
- Aneks nr 4 z dn. 24.04.2018r. w wys. 3.710.582,00 zł na sfinansowanie kosztów kwalifikowanych w wys. 4.122.869,00 zł (wartości aktualne).

Kwota przyznanej dotacji stanowiła 90% kosztów kwalifikowanych Zadania i była współfinansowana w 85% ze środków UE/POPT oraz 15% z budżetu Państwa. Wkład własny Województwa stanowił 10% kosztów kwalifikowanych. Wkład ten był uzupełniany wkładem własnym gmin w ramach Podzadania nr 10 „Dotacje udzielane wybranym w konkursie wnioskodawcom – ok. 90 gmin” – w wys. 10% kosztów kwalifikowanych zaplanowanych w tym Podzadaniu.

UMOWA DOTACJI nr DBT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r.					
Zadanie Województwa		Źródła finansowania Zadania			
Koszty kwalifikowane		Dotacja celowa (PLN) (90% kosztów kwalifikowanych)			Wkład własny (PLN) Województwa Śląskiego – 10% kosztów kwalifikowanych (w tym wkład gmin)
Zmiany	Kwota (PLN)	Kwota	Źródła finansowania dotacji celowej w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0003/15		
			Środki UE (85% dotacji)	Budżet Państwa (15% dotacji)	
1	2	3	4	5	6
-	9.566.667,00	8.610.000,00	7.318.500,00	1.291.500,00	956.667,00 (888.857,00)
Aneks nr 3	4.672.880,00	4.205.592,00	3.574.753,20	630.838,80	467.288,00 (399.064,00)
Aneks nr 4	4.122.869,00	3.710.582,00	3.153.994,70	556.587,30	412.287,00 (347.639,00)

Realizacja Zadania składa się z następujących Podzadań:

- 1) Wynagrodzenia członków Zespołu ds. Rewitalizacji;
- 2) Podróże służbowe członków Zespołu ds. Rewitalizacji;
- 3) Materiały biurowe i eksploatacyjne;
- 4) Wynagrodzenia biegłego rewidenta;
- 5) Spotkania informacyjne dla dotacjobiorców;
- 6) Spotkania techniczne z dotacjobiorcami – wsparcie merytoryczne;
- 7) Spotkania edukacyjne;
- 8) Broszura informacyjna dot. rewitalizacji;
- 9) Obsługa prawna;
- 10) Dotacje udzielane wybranym w konkursie wnioskodawcom (ok. 90 gmin).

Szczegółowy budżet z podziałem kwot na ww. Podzadania ujęto w załączniku do ww. Umowy dotacji celowej.

Na ww. Zadanie składały się następujące działania Województwa (wg zał. nr 3 do Umowy dotacji celowej):

- 1) powołanie Zespołu ds. Rewitalizacji z przypisanymi zadaniami w ramach ww. Zadania;
- 2) przygotowanie i ogłoszenie Konkursu dotacji dla ww. gmin, na podstawie Regulaminu Konkursu dotacji (zał. nr 6 do ww. Umowy dotacji celowej)
- 3) organizacja techniczna spotkań informacyjnych dla potencjalnych wnioskodawców;
- 4) wybór projektów gminnych (w tym: powołanie i zapewnienie obsługi oraz prac Komisji Konkursowej; wybór projektów, ogłoszenie wyników i podpisanie umów z gminami-dotacjobiorcami);
- 5) organizacja techniczna spotkań informacyjnych dla gmin-dotacjobiorców;
- 6) bieżący monitoring nad realizacją projektów i kontroli prawidłowości ponoszenia wydatków zgodnie z postanowieniami umów z gminami-dotacjobiorcami;
- 7) rozliczanie przekazanych środków zgodnie z postanowieniami umów z gminami-dotacjobiorcami;

W ramach Województwa dokonano podziału kompetencji przy realizacji ww. Zadania pomiędzy: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Zespół ds. rewitalizacji oraz Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego (Uchwała Zarządu Województwa Śląskiego nr 2335/80/V/2015 z dn. 09.12.2015r. - Zał. nr 2)¹⁷. Zgodnie z tym podziałem:

- a) ROPS w Katowicach był odpowiedzialny za:
 - podpisanie umowy w sprawie dotacji dla gmin województwa śląskiego na opracowanie programów rewitalizacji z Ministrem Rozwoju;
 - zapewnienie koordynatora projektu;
 - opracowanie i ogłoszenie informacji na temat konkursu;
 - ogłoszenie konkursu na stronie internetowej ROPS;
 - techniczne przygotowanie spotkań informacyjnych dla potencjalnych wnioskodawców (zapewnienie sali, opracowanie agendy, catering, ankiety ewaluacyjne);
 - organizację prac Komisji Konkursowej (powołanie, obsługa organizacyjna i techniczna);
 - ocenę formalną wniosków o przyznanie dotacji;
 - kontakt i wezwanie wnioskodawcy do dokonania poprawek lub uzupełnień w trakcie oceny formalnej;
 - ogłoszenie wyników kolejnych etapów konkursu na stronie internetowej ROPS;
 - zawarcie umów z wybranymi wnioskodawcami;
 - techniczne przygotowanie spotkań informacyjnych dla dotacjobiorców;
 - bieżący monitoring realizacji projektów;
 - kontrolę prawidłowości ponoszenia wydatków przez dotacjobiorców;
 - rozliczanie dotacji przekazanej gminom oraz wypłata kolejnych transz;
 - rozliczanie przekazanych środków zgodnie z zapisami zawartych umów z dotacjobiorcami;
 - techniczna organizacja spotkań edukacyjnych dla wszystkich gmin na terenie województwa w oparciu o uzgodnienia z Zespołem ds. rewitalizacji;
 - prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i rachunku bankowego dla środków finansowych otrzymanych na realizację Zadania;
 - obsługę finansową całości dotacji celowej;
 - przechowywanie wszelkiej dokumentacji związanej z realizacją Zadania;

 ¹⁷ https://archiwum-bip.slaskie.pl/index.php?grupa=40&id_menu=353&id=76946

- obsługę kontroli przeprowadzanych przez Ministerstwo Rozwoju lub instytucje w ramach przysługujących kompetencji dot. weryfikacji prawidłowości dokonanych ocen wniosków i programów rewitalizacji;
- sprawozdawczość okresowa, roczna; akceptacja sprawozdań gmin;
- robocze kontakty z pracownikami MR.

b) Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Zespół ds. rewitalizacji¹⁸ był odpowiedzialny za:

- merytoryczne przygotowanie i przeprowadzenie spotkań informacyjnych dla potencjalnych wnioskodawców;
- udział w pracach Komisji Konkursowej;
- ocenę merytoryczną wniosków o przyznanie dotacji;
- merytoryczne przygotowanie i przeprowadzenie spotkań informacyjnych dla dotacjobiorców;
- wsparcie merytoryczne dla wybranych do dofinansowania projektów;
- ocenę programów rewitalizacji przygotowanych w ramach konkursu;
- merytoryczne przygotowanie i przeprowadzenie spotkań edukacyjnych dla wszystkich gmin na terenie województwa;
- udział w spotkaniach i szkoleniach MIR, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z umowy dotacji.

2. W UMWSL skład osobowy i zadania Zespołu ds. Rewitalizacji, określają Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego dot. powołania i zmian w składzie Zespołu ds. Rewitalizacji odpowiedzialnego za ocenę merytoryczną programów rewitalizacji - nr 00072/2015 z dn. 02.11.2015r.; nr 00005/2016 z dn. 12.02.2016r.; nr 00035/2016 z dn. 25.05.2016r.; nr 00078/2016 z dn. 18.08.2016r.; nr 00018/2017 z dn. 02.03.2017r.; nr 00063/2017 z dn. 08.08.2017r.; nr 00084/2017 z dn. 17.10.2017r.; nr 00095/2017 z dn. 19.12.2017r.; nr 00025/2018 z dn. 03.04.2018r.

W ROPS w Katowicach w dn. 01.02.2016r. został powołany Zespół ds. Rewitalizacji w celu zapewnienia koordynacji ww. Zadania/Projektu pn. „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin” – skład osobowy i zadania tego Zespołu określają: Zarządzenia Dyrektora ROPS w Katowicach: nr 2/2016 z dn. 01.02.2016r.; nr 31/2016 z dn. 01.09.2016r.; nr 52/2017 z dn. 31.10.2017r.; nr 68/2017 z dn. 27.12.2017r.

W ramach realizacji Zadania/Projektu ROPS w Katowicach przeprowadził 3 nabory Konkursu dotacji: 29.02.2016r.-15.04.2016r. (I nabór – Uchwała nr 348/94/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 23.02.2016r.; publikacja: 29.02.2016r.); 08.06.2016r.-08.07.2016r. (II nabór - Uchwała nr 1077/119/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 07.06.2016r./publikacja: 08.06.2016r.) i 08.03.2017r. do 10.04.2017r. (III nabór - Uchwała nr 471/176/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 07.03.2017r./publikacja: 08.03.2017r.). Ww. terminy naboru wynosiły co najmniej 1 miesiąc od dnia jego ogłoszenia i nie trwały dłużej niż 2 miesiące, co stanowiło wypełnienie zobowiązania Województwa Śląskiego, wynikającego z pkt. 2.2 Zał. nr 3 do Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r.

Ogłoszenia dla ww. naborów Konkursu dotacji oraz ich wyniki zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Województwa Śląskiego oraz bezpośrednio na stronie ROPS w Katowicach.

3. W ramach wydatków zadeklarowanych w poz. 3 Wniosku o płatność nr 012 - objętych badaniem pogłębionym - występują wydatki poniesione przez ROPS w Katowicach z następujących tytułów:

a) kosztów wynagrodzeń pracowników ROPS w Katowicach za 07.2017r. na kwotę 9.878,19 zł netto – wypłata na ROR na podstawie dokumentu nr 80/2017 (w tym sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowej w wys. 8.890,38 zł oraz ze

 Skłóć UMWSL

środków własnych w wys. 987,81 zł). Badane wydatki dotyczą wynagrodzeń netto wypłaconych na ROR 5 pracowników ROPS (łącznie kwalifikowany poziom etatowy: 3,3 etatu), wchodzących w skład Zespołu ds. Rewitalizacji na podstawie Zarządzeń Dyrektora ROPS nr 2/2016 z dn. 01.02.2016r. (ze zm.). W skład wynagrodzenia wchodziły następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze; dodatki stażowe; dodatki funkcyjne; premie uznaniowe. Podstawą tych wydatków były umowy o pracę tych pracowników (z określonym wymiarem pracy), ich zakresy obowiązków wynikające z indywidualnych Opisków stanowisk pracy (wraz z przypisanym poziomem jego kwalifikowalności), wnioski premiowe, informacje o przyznanych dodatkach funkcyjnych, informacje z systemu kadrowego potwierdzające wysługę lat do przyznanych dodatków stażowych; obowiązujący w ROPS Katowice Regulamin wynagradzania z dn. 15.06.2019r. (ze zm.). Podstawą prawną wypłaconych wynagrodzeń wraz z dodatkami i premiami była Ustawa z dn. 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (t.j. z 2016r. poz. 902) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. z 2014r. poz. 1786). Wydatki zostały faktycznie poniesione w dn. 27.07.2017r. przez ROPS jako przelew z jego rachunku bankowego na rzecz ww. pracowników (przelew masowy/zbiorczy nr 2817072760000308 – WB Bank Pekao S.A. nr 114 z dn. 27.07.2017r., potwierdzony w toku nin. audytu Informacja bankową – pismo Banku Pekao S.A. nr BOKK/P/2019/ZW1271066R1 z dn. 29.07.2019r.). Badane wydatki zostały ujęte w Budżecie Zadania – poz. 1 Zał. nr 4 do Umowy o dotację celową z dn. 01.02.2016r.: „Wynagrodzenia członków zespołu ds. rewitalizacji (4 osoby x średnio 6.400zł/m” w okresie: I.2016r.-XII.2017r./dane aktualne w dacie poniesienia badanych wydatków).

b) rozliczenia II transzy dotacji zgodnie z Umową dotacji dla Gminy Kuźnia Raciborska nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. na podstawie dokumentu nr 49/UD/2016/II na kwotę 10.100,55 zł (w tym sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowej w wys. 9.090,48 zł oraz ze środków własnych w wys. 1.010,07 zł). Ww. Umowa dotacji nr 49/UD/2016 została zawarta w dn. 13.12.2016r. w zw. z Wnioskiem o dotację złożonym przez Gminę Kuźnia Raciborska w dn. 15.04.2016r. w ramach I naboru Konkursu dotacji ogłoszonego przez ROPS w Katowicach w dn. 26.02.2016r. Szczegółowy opis naboru i przyznania ww. dotacji na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska przedstawiono w pkt. II.1) Cz. A ppkt. 4 nin. Protokołu. Badane wydatki zostały ujęte w Budżecie Zadania – poz. 9 Zał. nr 4 do Umowy o dotację celową z dn. 01.02.2016r.: „Dotacje udzielane wybranym w konkursie wnioskodawcom (ok. 44 gmin)” w okresie: VII.2016r.-XII.2017r./dane aktualne w dacie poniesienia badanych wydatków).

W ramach tego rozliczenia Gmina Kuźnia Raciborska w Sprawozdaniu końcowym z dn. 17.08.2017r. wystąpiła o dotację w kwocie 9.090,48 zł tytułem refundacji w wys. 90 % wydatków kwalifikowanych poniesionych:

- w kwocie 2.399,98 zł brutto tytułem dodatków specjalnych (wraz z należnościami dla ZUS i US) pracowników zaangażowanych w realizację projektu gminnego „Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska” (zał. nr 1 do ww. Umowy dotacji nr 49/UD/2016) - Koordynatora i Asystenta projektu gminnego – w okresie V-VI.2017r. (poz. 19-24; poz. 43-48 Zał. nr 1/Zestawienia do Sprawozdania końcowego).

Badane wydatki dotyczą dodatków specjalnych przyznanych 2 pracownikom Gminy w okresie V-VI.2017r., którym przydzielone zostały dodatkowe zadania zw. z realizacją ww. Umowy dotacji nr 49/UD/2016. W ramach kosztów kwalifikowanych nie występują wynagrodzenia zasadnicze pracowników Gminy. Kwalifikowane są wyłącznie dodatki specjalne, które zostały uwzględnione w budżecie zadania realizowanego przez Gminę – pkt. II.9 oraz pkt. III.1 i 2 Wniosku o dotację nr 40/R/2016, a także poz. 1 i poz. 2 Załącznika nr 1 do Umowy o dotację z dn. 13.12.2016r., po zmianie budżetu zaakceptowanej przez ROPS pismem nr ROPS.ZR.6602.40.2016 z dn. 10.04.2017r., tj. w ramach Kategorii wydatku: Zarządzanie

Projektem – poz. 1: *Koordynator projektu (dodatek specjalny, 700 PLN brutto./mies) dodatek za okresowe zwiększenie zakresu czynności (wyplacany od miesiąca podpisania umowy)* w okresie VI.2016r.-VI.2017r. oraz poz. 2 *Asystent projektu (dodatek specjalny, 500 PLN brutto./mies) dodatek za okresowe zwiększenie zakresu czynności (wyplacany od miesiąca podpisania umowy)* w okresie VI.2016r.-VI.2017r.

Status jako pracownika i zadania osób, których dodatki specjalne zostały zadeklarowane jako koszty kwalifikowane potwierdzono na podstawie: umów o pracę, ich zakresy obowiązków i informacje pisemne o przyznanych dodatkach specjalnych, ze wskazaniem pełnionej funkcji w projekcie „Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska”. Dodatki specjalne zostały faktycznie poniesione przez Gminę jako przelew z jej rachunku bankowego na rzecz ww. pracowników (dodatki netto), na rzecz ZUS (składki społeczne i zdrowotne od ww. dodatków) oraz na rzecz US (zaliczki na podatek od osób fizycznych). Wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowanych nie przekraczały zaplanowanego w budżecie zadania miesięcznego poziomu tych wydatków, tj. 700 zł brutto – Koordynator projektu i 500 zł brutto – Asystent projektu;

- w kwocie 3.843,75 zł brutto tytułem wynagrodzenia na podstawie Umowy o świadczenie usług eksperta zewnętrznego z dn. 10.03.2017r. (wraz z należnościami dla ZUS i US) zawartej z P. Karoliną Konsek zam. Rybniku (zleceniobiorca) – okres świadczenia usług: IV-VI.2017r. (poz. 52-60 Zał. nr 1/Zestawienia do Sprawozdania końcowego). Przedmiotem Umowy zlecenia był udział zleceniobiorcy w pracach nad opracowaniem Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska w okresie od 13.03.2017r. do 30.06.2017r. – w ilości max. 36h miesięcznie (max. wynagrodzenie miesięczne: 1.281,25 zł brutto). Łączny koszt wynagrodzenia wynikający z ww. Umowy z dn. 10.03.2017r. wynosił 5.125,00 zł brutto. Badane wydatki dotyczyły pracy ww. zleceniobiorcy wykonanej w okresie IV-VI.2017r. (w ilości 36h/miesięcznie), zgodnie z oświadczeniami o wykonanej pracy i rachunkami zleceniobiorcy, zatwierdzonymi przez Gminę. Do kosztów kwalifikowanych zadania gminnego zaliczono wynagrodzenie na łączną kwotę 3.843,75 zł brutto, tj. 1.281,25 zł/miesięcznie x 3 m-ce. Wydatki na zatrudnienie eksperta zewnętrznego zostały przewidziane w budżecie zadania gminnego – pkt. III.1 i 2 Wniosku o dotację nr 40/R/2016, a także poz. 3 Załącznika nr 1 do Umowy o dotację z dn. 13.12.2016r., po zmianie budżetu zaakceptowanej przez ROPS pismem nr ROPS.ZR.6602.40.2016 z dn. 10.04.2017r., tj. w ramach Kategorii wydatku: Zatrudnienie eksperta – *Planowane zatrudnienie eksperta (rozwój społeczny, prawa zagospodarowania przestrzennego)* w okresie III.2017r.-VI.2017r.; budżet: 10.000,00 zł brutto, w tym dotacja: 9.000,00 zł i wkład własny: 1.000,00 zł.

Badane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Gminę jako przelewy z jej rachunku bankowego na rzecz ww. zleceniobiorcy (wynagrodzenia netto), na rzecz ZUS (składki na ubezpieczenie zdrowotne) i na rzecz US (zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych) na podstawie List płac: nr 1/5/17 (wynagrodzenie za IV.2017r.); nr 5/6/17 (wynagrodzenie za V.2017r.); nr 24/6/17 (wynagrodzenie za VI.2017r.); Deklaracji ZUS P DRA i RZA za V.2017r. i VI.2017r.; Deklaracji PIT-4R za 2017r.;

- w kwocie 3.200,00 zł brutto tytułem faktury VAT nr 05/06/2017 z dn. 27.06.2017r. za opracowanie GPR (II rata) na podstawie Umowy nr IB.7011.22.2016 z dn. 17.10.2016r. zawartej z ECO-SITE Sylwia Brzezicka-Tesarczyk (NIP 6482246457) – poz. 62 Zał. nr 1/Zestawienia do Sprawozdania końcowego.

Przedmiotem Umowy z Wykonawcą było opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska (wraz z uzupełnieniami i poprawkami niezbędnymi do zatwierdzenia ww. Programu przez Radę Gminy oraz przeniesieniem praw autorskich) w okresie do 28.04.2017r. Koszt wynagrodzenia wynikający z ww. Umowy z dn. 17.10.2017r. wynosił 16.000,00 zł brutto. Badane wydatki dotyczyły II raty wynagrodzenia w wys. 20% wartości Umowy i zostały poniesione na podstawie faktury VAT nr 05/06/2017 z dn.

27.06.2017r. Faktura ta została wystawiona na podstawie § 3 ust. 4 pkt. 2 ww. Umowy z Wykonawcą. Wykonanie usługi zostało potwierdzone: Protokołem zdawczo-odbiorczym nr 02R/04/2017 z dn. 28.04.2017r., na mocy którego Gmina odebrała przedmiot Umowy w postaci wykonanego projektu Gminnego Programu Rewitalizacji oraz Uchwały nr XXXI/304/2017 Rady Gminy w Kuźni Raciborskiej z dn. 22.06.2017r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska na lata 2017-2023. Zgodnie z Wyjaśnieniem Gminy z dn. 28.08.2019r., do wystawienia faktury końcowej nr 05/06.2017 z dn. 27.06.2017r. stanowiła ww. Uchwała Rady Gminy z dn. 22.06.2017r., a ww. protokół odbioru z dn. 28.04.2017r. stanowił podstawę do wystawienia faktury za wykonanie I części zamówienia.

Majątkowe prawa autorskie do ww. Programu jako utworu/produktu powstałego w wyniku realizacji ww. Umowy z Wykonawcą, zgodnie z zapisami § 5 tej Umowy, zostały przeniesione na Gminę z chwilą podpisania Protokołu z dn. 28.04.2017r. Przeniesione prawa autorskie obejmują szeroki zakres eksploatacji (łącznie z prawem do modyfikacji, zmian, przeróbek i uzupełnień GPR), szczegółowo opisany w § 5 ust. 4 Umowy z Wykonawcą.

Ponadto ww. Program (po wymaganych uzgodnieniach – w tym m.in. z RDOŚ w Katowicach i Śląskim Państwowym Wojewódzkim Inspektoratem Sanitarnym w zakresie Strategicznej Oceny Oddziaływania na Środowisko, a także po aktualizacjach w 2018r.) został pozytywnie oceniony przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego i z dniem 21.03.2018r. został umieszczony w Wykazie Programów Rewitalizacji Województwa Śląskiego (poz. 98), co umożliwi Gminie ubieganie się o wsparcie finansowe projektów rewitalizacyjnych ze środków RPO WSL 2017-2014.

Badane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Gminę jako przelewy z jej rachunku bankowego na rzecz ww. Wykonawcy. Kosztem kwalifikowanym było wynagrodzenie brutto w wys. 3.200,00 zł, w tym podatek VAT w wys. 598,37 zł.

Wydatki na przygotowanie ww. Programu zostały przewidziane w budżecie zadania gminnego – pkt. III.1 i 2 Wniosku o dotację nr 40/R/2016, a także poz. 4 Załącznika nr 1 do Umowy o dotację z dn. 13.12.2016r., po zmianie budżetu zaakceptowanej przez ROPS pismem nr ROPS.ZR.6602.40.2016 z dn. 10.04.2017r., tj. w ramach Kategorii wydatku: Przygotowanie dokumentu programu Rewitalizacji – *Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska przez firmę zewnętrzną* w okresie X2016r.-VI.2017r.; budżet: 16.000,00 zł brutto, w tym dotacja: 14.400,00 zł i wkład własny: 1.600,00 zł.

- w kwocie 656,82 zł brutto tytułem faktury VAT nr FVS2017/0003034/BKA z dn. 26.05.2017r. za publikację ogłoszenia w prasie lokalnej nt. konsultacji społecznych w sprawie GPR na podstawie Zlecenia nr 2171511 z dn. 17.05.2017r. na rzecz Polska Press Sp. z o.o. (NIP 5220103609) – poz. 67 Zał. nr 1/Zestawienia do Sprawozdania końcowego.

Badane wydatki dotyczą ogłoszenia o terminie (25.05-17.06.2017r.) i formach (spotkania; zebranie uwag w formie ustnej, papierowej i elektronicznej) konsultacji społecznych w sprawie projektu dokumentu Gminny Program Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska na lata 2017-2023. Ogłoszenie zostało opublikowane w gazecie o zasięgu ogólnopolskim – Dzienniku Zachodnim nr 116 (data publikacji: 20-21.05.2017r.) i o zasięgu lokalnym – Tygodniku Racibórz nr 21/ wkładka Dziennika Zachodniego (data publikacji: 26.05.2017r.).

Badane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Gminę jako przelewy z jej rachunku bankowego na rzecz ww. Wykonawcy. Kosztem kwalifikowanym było wynagrodzenie brutto w wys. 656,82 zł, w tym podatek VAT w wys. 122,82 zł.

Konsultacje społeczne w ww. formach zostały przewidziane w opisie zadania gminnego jako partycypacja społeczna – pkt. II.5 ww. Wniosku o dotację nr 40/R/2016, a koszty z tymi działaniami zostały przewidziane w budżecie (poz. 5 Załącznika nr 1 do Umowy o dotację z dn. 13.12.2016r.), w ramach Kategorii wydatku: Promocja niezbędna w celu prowadzenia partycypacji – *Promocja przewidziana szczególnie w partycypacji z interesariuszami. Przewidujemy publikacje, plakaty, informacje w prasie, radio, ponoszenie kosztów organizacji*

spotkań. Wszystkie te działania nakierowane będą do społeczności i uświadamiania ich na temat rewitalizacji - działania w okresie I-VI.2017r.; budżet – 10.000.00 zł brutto, w tym dotacja: 9.000.00 zł i wkład własny: 1.000.00 zł.

W ww. Zał. nr 1/Zestawienia do Sprawozdania końcowego zostały wykazane wszystkie wydatki przedstawione przez Gminę Kuźnia Raciborska do rozliczenia ww. Umowy dotacji nr 49/UD/2016 na łączną kwotę 32.677,56 zł (w tym do refundacji z kwoty dotacji celowej w wys. 29.409,78 zł i jako wkład własny w wys. 3.267,78 zł), przy czym wydatki w wys. 22.577,01 zł z pozycji: 1-18, 25-42, 49-51; 61; 63-66 i 68 dotyczyły I transzy dotacji w kwocie 20.319,30 zł rozliczonej już w Sprawozdaniu okresowym z dn. 17.08.2017r. (poza badaniem w ramach nin. audytu).

4. Uchwałą nr 348/94/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 23.02.2016r. został ogłoszony Konkurs dotacji na działania wspierające gminy województwa śląskiego w procesie opracowywania lub aktualizowania programów rewitalizacji w ramach projektu pn. „Śląskie programy rewitalizacji - wsparcie dla gmin” finansowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, Osi Priorytetowej 3 Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działania 3.1 Skuteczni beneficjenci oraz powołano Komisję Konkursową w celu oceny oraz wyboru wniosków o przyznanie ww. dotacji. Skład Komisji konkursowej uległ zmianie – Uchwałą nr 1129/120/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 14.06.2016r. Pierwszy nabór wniosków o dofinansowanie projektów był prowadzony od dnia 29.02.2016r. do dn. 15.04.2016r. Termin rozstrzygnięcia Konkursy wyznaczono do dn. 30.09.2016r. Województwo Śląskie ogłosiło ww. Konkurs dotacji z zachowaniem 1-miesięcznego terminu, o którym mowa w § 5 ust. 3 Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r. Ww. Wniosek o dotację nr 40/R/2016 spełnił wszystkie wymogi formalne określone w Regulaminie naboru (Zał. nr 3a a do Zał. nr 1 do ww. Ogłoszenia o naborze z dn. 29.02.2016r.); Wniosek został złożony w terminie (15.04.2016r.) i miejscu wskazanym w ogłoszeniu konkursowym (ROPS w Katowicach); Wniosek dotyczył Konkursu „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin”; Wniosek został sporządzony na formularzu stanowiącym Załącznik nr 2 do Regulaminu konkursu; Wniosek został dostarczony w dwóch zgodnych ze sobą formach: papierowej i elektronicznej; Wniosek został przygotowany w języku polskim; Wniosek jest kompletny (wszystkie wymagane pola zostały wypełnione); Wniosek został podpisany przez osobę upoważnioną do składania oświadczenia woli w imieniu wnioskodawcy wraz z dołączoną kserokopią poświadczoną za zgodność z oryginałem dokumentu, z którego wynika upoważnienie danej osoby do podpisania wniosku; do wniosku załączono wszystkie wymagane załączniki zgodnie z zapisami Regulaminu konkursu.

Gmina Kuźnia Raciborska spełniła również wszystkie kryteria kwalifikacyjne określone w Regulaminie naboru (Zał. nr 3a a do Zał. nr 1 do ww. Ogłoszenia o naborze):

- Gmina spełniła warunki podmiotowe określone w pkt 7.1 i 7.3 Regulaminu konkursu, zgodnie z którymi: Wnioskodawcą w Konkursie mogła być tylko pojedyncza gmina miejska, miejsko – wiejska lub wiejska, która nie otrzymała wsparcia w ramach Konkursu „Modelowa Rewitalizacja Miast” oraz w ramach POPT 2007-2013 na realizację projektów dotyczących programów rewitalizacji.

Weryfikacja przez Audytującego wg Listy rankingowej dostępnej na stronie: <https://www.popt.gov.pl/strony/wiadomosci/20-miast-z-dotacja-na-modelowe-projekty-rewitalizacyjne/> oraz https://www.popt.gov.pl/media/17091/Lista_rankingowa_www21032016.pdf - potwierdziła brak Gminy Kuźnia Raciborska na Liście projektów, które uzyskały dofinansowanie w ramach Konkursu dotacji ogłoszonego w dn. 23.04.2015r. przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju (MIiR)¹⁹. Natomiast w wyniku weryfikacji List

¹⁹ <https://www.popt.gov.pl/strony/o-programie/wydarzenia/konkurs-dla-samorzadow-modelowa-rewitalizacja-miast>

beneficjentów programów współfinansowanych ze środków UE w ramach perspektywy finansowej 2007-2013. sporządzonych na podstawie KSI SIMIK 07-13 i dostępnych na rządowych stronach dot. Funduszy europejskich oraz dedykowanych POPT 2007-013: https://www.funduszeuropejskie.2007-2013.gov.pl/NaborWnioskow/listabeneficjentow/Strony/Lista_beneficjentow_FE_31122018.aspx (w tym: [Lista beneficjentów programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej - stan na 2 stycznia 2019r.](https://www.popt.2007-2013.gov.pl/Strony/lista_beneficjentow_POPT.aspx); [https://www.popt.2007-2013.gov.pl/Strony/lista_beneficjentow_POPT.aspx](https://www.popt.2007-2013.gov.pl/Documents/Umowy_wszystko_POPT_31_12_2017.xls); https://www.popt.2007-2013.gov.pl/Documents/Umowy_wszystko_POPT_31_12_2017.xls; [Lista beneficjentów programów operacyjnych na lata 2007-2013 - stan na 31 grudnia 2018 r.](https://www.popt.2007-2013.gov.pl/Strony/lista_beneficjentow_POPT.aspx)) – nie potwierdzono, by Gmina Kuźnia Raciborska korzystała z dofinansowania ze środków UE na projekty zw. z programem rewitalizacji. Tym samym potwierdzono oświadczenie Gminy złożone w pkt. 3/Część: *Oświadczenia Wnioskodawcy* we Wniosku o dotację nr 40/R/2016;

- Gmina złożyła tylko jeden wniosek w ramach konkursu „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin”;

- okres trwania projektu gminnego wskazano na: 15.04.2016r.-15.04.2017r. i nie przekraczał on maksymalnego, dozwolonego czasu realizacji wskazanego w pkt. 11.2 Regulaminu konkursu (tj. od dn. 1.05.2015r. do dn. 30.06.2017r.);

- wnioskowany poziom dotacji wynosił 46.440,00 zł, co stanowiło 88% kosztów kwalifikowanych określonych na kwotę 52.600,00 zł, a wkład własny został zapewniony na poziomie 12% tych kosztów, tj. w wys. 6.160,00 zł W procesie oceny Wniosku o dotację, budżet zadania został pomniejszony o koszty przygotowania wniosku na kwotę 1.000,00 zł, które nie były objęte dofinansowaniem ze środków dotacji. Ostatecznie przyznana dotacja wynosiła 46.440,00 zł i stanowiła 90% kosztów kwalifikowanych określonych na kwotę 51.600,00 zł. Natomiast wkład własny został określony na poziomie 10% tych kosztów. Powyższe wartości nie przekraczają poziomu pomocy wynikającego z Regulaminu konkursu (pkt. 8.5);

- łączna wartość projektu gminnego wynosiła 52.600,00 zł i nie przekraczała limitu w kwocie 200 000,00 zł. o którym mowa w pkt. 8.3 ww. Regulaminu.

Ocena formalna została przeprowadzona w dn. 02-i 04.05.2016r. przez 2 członków Komisji Konkursowej (P. Agnieszka Kwaśniak i P. Magdalena Kłosek), powołanych Uchwałą nr 348/94/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 23.02.2016 r. (w Zał. nr 2) i wchodzących w skład Komisji ds. Rewitalizacji w ROPS w Katowicach. Zgodnie z Zał. nr 1 do Protokołu z dn. 25.07.2016r. z prac Komisji Konkursowej dokonujących oceny formalnej wniosków o przyznanie dotacji złożonych w okresie od 29.02.2016r. do 08.07.2016r. – Wniosek o dotację złożony przez Gminę Kuźnia Raciborska został ujęty na Liście Wniosków ocenionych formalnie pod poz. 40 (nr Wniosku: 40/R/2016).

Projekt gminny polegał na opracowaniu GPR Gminy Kuźnia Raciborska i spełniał wymogi merytoryczne (punktowane) uzyskując łącznie 90 pkt. na 140 pkt. możliwych, w tym z oceny merytorycznej: 75 pkt. na 120 pkt. możliwych, co stanowiło 62,5% i wypełniło wymóg minimalnej liczby wskazanej w pkt. ww. Regulaminu (min. 60% z oceny merytorycznej: max. 120 pkt. x 60% = 72 pkt. min.). Zgodnie z przeprowadzoną oceną merytoryczną, we Wniosku o dotację celową:

- w obszarze „Potrzeby rewitalizacyjne a strategia/program rozwoju gminy (lub dokument równoważny)” - Gmina wykazała potrzeby rewitalizacyjne i znaczenie tych działań w kontekście Strategii Rozwoju Gminy na lata 2007-2015 oraz Planu Gospodarki Niskoemisyjnej Gminy, jednakże bez wystarczającego uzasadnienia działań społecznych i gospodarczych (przyznano 4 pkt. na 10 pkt. możliwych);

- w obszarze „Wstępna analiza i diagnoza obszaru zdegradowanego” - przedstawiono wstępną analizę i diagnozę obszaru zdegradowanego wraz z jego charakterystyką, jednakże zaprezentowano podejście wybiórcze do problemu – odniesiono się do wybiórczych

problemów i pojedynczych obiektów na tym terenie. bez konkretnego powiązania z przyszłymi działaniami rewitalizacyjnymi mającymi na celu wyprowadzenie tego obszaru ze stanu kryzysowego; wskazano na zjawiska negatywne bez analizy ich przyczyn; nie przedstawiono metodologii i źródeł danych przyjętych we wstępnej diagnozie, odzwierciedlających przedstawione problemy; przedstawiona diagnoza odnosiła się do problemów społecznych takich jak: ubóstwo czy bezrobocie terenów - nie wskazano w niej diagnozy przestrzennej czy infrastrukturalnej, zwłaszcza w kontekście wpływu planowanych działań w odniesieniu do konkretnych obiektów na wskazane problemy społeczne (przyznano 12 pkt. na 20 pkt. możliwych);

- w obszarze „Program rewitalizacji” – zaplanowane działania przygotowawcze przedstawiono ogólnie, ze wskazaniem na ich uszczegółowienie w 6 tyg. przed powstaniem Lokalnego Programu Rewitalizacji (LPR); wzrost aktywności fizycznej i intelektualnej mieszkańców, rozwój sieci komunikacyjnej i stworzenie miejsc przesiadkowych poprzez zrewitalizowanie obiektów głównie pod kątem zwiększenia ich atrakcyjności turystycznej, rekreacyjnej i wypoczynkowej – wskazane jako cele zostały uznane za nieadekwatne w kontekście zidentyfikowanych problemów społecznych (ubóstwo wynikające z bezrobocia i niskim poziomem wykształcenia); w przeprowadzonej Ocenie wskazano, iż potencjał Gminy nie dawał szans nawet na częściowe wdrożenie zapisów GPR w sytuacji braku dostępu do zewnętrznych funduszy (przyznano 16 pkt. na 35 pkt. możliwych);

- w obszarze „Partycypacja społeczna” – Wnioskodawca wymienił techniki i narzędzia partycypacji społecznej takie jak: konsultacje, spotkania czy konferencje (bez uzasadnienia ich skuteczności i efektywności w projektowanym procesie); równocześnie w Ocenie merytorycznej potwierdzono, że wyniki zastosowanych technik partycypacyjnych planuje się uwzględnić w diagnozie i potrzebach mieszkańców oraz że udział interesariuszy w procesie wdrażania programu rewitalizacji został zapewniony przez Wnioskodawcę (przyznano 14 pkt. na 25 pkt. możliwych);

- w obszarze „Sposób zarządzania projektem” – (przyznano 10 pkt. na 10 pkt. możliwych) – potwierdzono prawidłowość zakładanego sposobu zarządzania projektem. Przewidziano zarządzanie Projektem za pomocą dwuosobowego Zespołu – Koordynator i Asystent Projektu. Główne zadania tego Zespołu to nadzór na projektem i procedurami, koordynowanie projektu zgodnie z budżetem i harmonogramem, finansami, zmianami i komunikacją, a także bieżąca obsługa organizacyjna i administracyjna projektem, promocja i monitoring;

- w obszarze „Budżet i efektywność kosztowa” – (przyznano 19 pkt. na 20 pkt. możliwych). W trakcie oceny wskazano na konieczność usunięcia z budżetu projektu wydatku niekwalifikowanego w wys. 1.000,00 zł dotyczącego kosztów przygotowania wniosku o przyznanie dotacji. Podkreślono również, iż wysokość dodatków specjalnych ze wykonywanie dodatkowych czynności jest spójna i zgodna z Regulaminem wynagradzania pracowników UM Kuźnia Raciborska oraz jest proporcjonalna do specyfiki działań merytorycznych.

Punkty dodatkowe zostały przyznane w następujących obszarach:

- Liczba osób korzystających ze świadczeń pomocy społecznej na 1 tys. ludności w gminie jest wyższa niż średnia określona dla województwa – Gmina Kuźnia Raciborska: 36; śląskie: 36 (przyznano 10 pkt. na 10 pkt. możliwych);

- Liczba zarejestrowanych podmiotów gospodarczych na 1000 mieszkańców w gminie jest niższa niż średnia określona dla województwa - Gmina Kuźnia Raciborska: 62; śląskie: 101 (przyznano 5 pkt. na 5 pkt. możliwych).

Z uwagi na fakt, iż udział osób długotrwale bezrobotnych wśród osób w wieku produkcyjnym w Gminie wynosił 1,9% i był niższy niż średnia określona dla województwa na poziomie 3.3%

- w ramach ww. Oceny nie przyznano dodatkowych punktów (przyznano 0 pkt. na 5 pkt. możliwych):

Ocenę merytoryczną Wniosku o przyznanie dotacji dla Gminy Kuźnia Raciborska z dn. 22.07.2016r. przeprowadzili P. Joanna Król i P. Gniewosz Pawlus. Powyższe osoby znajdowały się w składzie Zespołu ds. Rewitalizacji, zgodnie z Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 00035/2017 z dn. 25.05.2016r. oraz Komisji Konkursowej w ramach Projektu „Śląskie programy rewitalizacji - wsparcie dla gmin”, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały nr 1129/120/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 14.06.2016 r.

Zgodnie z Zał. nr 1 do Protokołu z dn. 07.09.2016r. z prac Komisji Konkursowej dokonujących oceny merytorycznej wniosków o przyznanie dotacji złożonych w okresie od 29.02.2016r. do 08.07.2016r. – Wniosek o dotację nr 40/R/2016 złożony przez Gminę Kuźnia Raciborska został ujęty na Liście Wniosków pozytywnie ocenionych merytorycznie pod poz. 42 (ilość uzyskanych punktów: 90; wnioskowane dofinansowanie: 46.440,00 zł; koszt całkowity: 51.600,00 zł i wkład własny Wnioskodawcy: 5.160,00 zł).

Wniosek o dotację nr 40/R/2016 został ujęty na Liście rankingowej zgodnie z Uchwałą nr 1886/139/V/2016 Zarządu Woj. Śląskiego z dn. 20.09.2016r. w spr. rozstrzygnięcia konkursu dotacji na działania wspierające gminy woj. śląskiego w procesie opracowywania lub aktualizowania programów rewitalizacji w ramach projektu pn. „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin” (...) – poz. 42.

Województwo Śląskie rozstrzygnęło ww. Konkurs dotacji z zachowaniem 8-miesięcznego terminu, o którym mowa w § 5 ust. 4 Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r.

Wyżej wymienione kryteria i zasady, zastosowane przez ROPS w Katowicach w ramach I naboru Konkursu dotacji - wynikają z Regulaminu Konkursu dotacji oraz Regulaminu prac Komisji Konkursowej, których zapisy odpowiadają regulacjom zawartym w Zał. nr 6 do Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r.

Do ww. Umowy dotacji z Gminą Kuźnia Raciborska wprowadzono 2 zmiany:

- Aneks nr 1 z dn. 13.02.2017r. – dotyczące wprowadzenia nowej treści udzielania zamówień przez dotacjobiorców (Zał. nr 6 do Umowy o dotację);
- Aneks nr 2 z dn. 10.04.2017r. – dotyczące zmiany terminu realizacji projektu (wydłużenie): było – 15.04.2016r. do 15.04.2017r., jednakże nie dłużej niż 30.06.2017r.; jest – 15.04.2016r. do 30.06.2017r.

Pozostałe zapisy ww. Umowy pozostały bez zmian. Ww. zmiany nie wpływają na ocenę Wniosku o przyznanie dotacji i spełniania konkursowych kryteriów merytorycznych przez projekt gminny.

5. Aktualny stan realizacji Umowy dotacji z dn. 01.02.2016r. – Zadanie zakończone. Okres realizacji Zadania: 01.02.2016r. do 31.07.2018r. ROPS sporządził Sprawozdanie końcowe z dn. 06.08.2018r., które zostało zweryfikowane i potwierdzone przez biegłego rewidenta w dn. 10.08.2018r. Zgodnie z ww. Sprawozdaniem, cel Zadania – *Przeprowadzenie konkursu dotacji na opracowanie albo aktualizację programów rewitalizacji przez gminy zlokalizowane na terenie woj. śląskiego* - wynikający z Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r. został osiągnięty.

W związku z realizacją Zadania/Projektu zorganizowano 3 nabory Konkursu dotacji (29.02.2016r.; 08.06.2016r. i 08.03.2017r.), w którym gminy województwa śląskiego mogły ubiegać się o refundację wydatków związanych z opracowaniem lub aktualizacją programów rewitalizacji. Zgodnie ze Sprawozdaniem końcowym z realizacji Zadania/Projektu z dn. 06.08.2018r., w ramach Konkursu wsparciem objęto 90 gmin województwa śląskiego na łączną kwotę 4 299 889,17 zł. Finalnie 77 gmin otrzymało dotację na łączną kwotę 2.582.990.27 zł. Łączna ilość GPR ujętych w Wykazie Programów Rewitalizacji Województwa Śląskiego, których opracowanie lub aktualizacje sfinansowano z dotacji celowej wyniosła 77.

W ramach Zadania/Projektu, oprócz Konkursu dotacji, realizowane były również działania doradcze, edukacyjne i promocyjne w zakresie nowego podejścia do rewitalizacji jako procesu kompleksowych, interdyscyplinarnych przemian ukierunkowanych na wyprowadzenie obszarów zdegradowanych z kryzysu, bazującego na partycypacji społecznej.

W ramach Zadania/Projektu zrealizowano 3 spotkania informacyjne dla potencjalnych dotacjobiorców, 4 spotkania edukacyjne i 9 spotkań technicznych z dotacjobiorcami.

Spotkania informacyjne zorganizowano w Bielsku-Białej, Katowicach i Częstochowie. Ich celem było przedstawienie zagadnień dotyczących zasad poprawnego tworzenia lokalnych programów rewitalizacji w świetle Wytycznych w zakresie rewitalizacji w programach operacyjnych na lata 2014-2020 oraz kwestii organizacyjnych konkursu. Łącznie uczestniczyło w nich 144 osoby.

Spotkania edukacyjne odbyły się w Katowicach, Bielsku-Białej, Rybniku i Częstochowie. Zostały one skierowane do przedstawicieli gmin, organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów zainteresowanych procesem rewitalizacji. Poza wystąpieniami przedstawicieli Urzędu Marszałkowskiego na temat niezbędnych elementów programów rewitalizacji, w programach spotkań znalazły się prelekcje ekspertów, a także przedstawicieli gmin, w których pomyślnie ukończono proces opracowania/aktualizowania programu rewitalizacji. W trakcie spotkań poruszano zagadnienia związane z diagnozą sytuacji kryzysowej, wyznaczeniem obszaru zdegradowanego i obszaru rewitalizacji, a także prowadzeniem działań partycypacyjnych. Służyły one również bieżącej wymianie doświadczeń i dobrych praktyk pomiędzy gminami województwa śląskiego. W spotkaniach edukacyjnych brało udział 206 osób.

Ponadto przeprowadzono 9 spotkań technicznych dla dotacjobiorców w Katowicach, podczas których przedstawiciele Zespołu ds. Rewitalizacji omawiali zasady prawidłowego przygotowywania programów rewitalizacji oraz najpowszechniejsze błędy pojawiające się w ww. dokumentach, a także odpowiadali na pytania gmin w powyższym zakresie. W spotkaniach brali udział przedstawiciele 101 gmin województwa śląskiego.

W ramach Zadania przygotowano również ulotkę informacyjną poświęconą opracowaniu programu rewitalizacji, a także zapewniono wsparcie doradcze ze strony Zespołu ds. Rewitalizacji w procesie opracowania lub zaktualizowania programu rewitalizacji.

Zgodnie z Protokołem z badania ww. Sprawozdania przez biegłego rewidenta stan rozliczeń finansowych dotyczących wydatków poniesionych z tytułu realizacji ww. Zadania przedstawia się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>		<i>Kwota finansowana z dotacji (PLN)</i>	<i>Wkład własny (PLN)</i>	<i>RAZEM (PLN)</i>
<i>I</i>		<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A	Zadanie wg Umowy dotacji celowej	3.710.582,00	412.287,00	4.122.869,00
B	Wydatki przedstawione do rozliczenia:	3.155.639,64	374.574,00	3.530.213,64
C	Kwota wydatków kwalifikowalnych	3.155.639,64	374.574,00	3.530.213,64
	w tym wydatki bieżące	3.108.149,34	369.297,30	3.477.466,64
	w tym wydatki majątkowe	47.490,30	5.276,70	52.767,00
D	Wydatki niekwalifikowane	0,00	0,00	0,00
E	Stopień realizacji (%)	85,04%	90,85%	85,63%

Realizacja budżetu wg poszczególnych Kategorii wydatków przedstawia się następująco:

Nazwa Kategorii		Kwota założona w budżecie Zadania wg Umowy (PLN)	Wydatki kwalifikowane zrealizowane:			Stopień realizacji wydatków (%)
			RAZEM	z dotacji	jako wkład własny	
1		3	4			5
1	Wynagrodzenia członków zespołu ds. rewitalizacji	588.700,00	583.065,89	524.759,29	58.306,60	99,04
2	Podróże służbowe członków Zespołu ds. Rewitalizacji	2.400,00	422,65	380,38	42,27	17,61
3	Materialy biurowe	5.400,00	5.204,42	4.683,98	520,44	96,38
4	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	4.200,00	4.182,00	3.763,80	418,20	99,57
5	Spotkania informacyjne dla dotacjobiorców	2.346,00	2.344,01	2.109,61	234,40	99,92
6	Spotkania techniczne z dotacjobiorcami	4.770,00	3.261,62	2.935,46	326,16	68,38
7	Spotkania edukacyjne	19.664,00	19.661,50	17.695,35	1.966,15	99,99
8	Broszura informacyjna dot. rewitalizacji	1.000,00	999,00	899,10	99,90	99,90
9	Obsługa prawna Zadania	18.000,00	17.136,00	15.422,40	1.713,60	95,20
10	Dotacje udzielane wybranym w konkursie wnioskodawcom	3.476.389,00	2.893.936,55	2.582.990,27	310.946,28	83,25
RAZEM:		4.122.869,00	3.530.213,64	3.155.639,64	374 574,00	85,63

Część B

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

1) W ramach badanych wydatków kwalifikowanych wystąpiły następujące kategorie kosztów:

a) Koszty wynagrodzeń członków Zespołu ds. Rewitalizacji w wys. zł 9.878,19 zł (w tym dotacja: 8.890,38 zł, wkład własny: 987,81 zł) – koszty te dotyczyły wynagrodzeń zasadniczych netto wraz z dodatkami funkcyjnymi, stażowymi i premiami uznaniowymi dla 5 pracowników ROPS w Katowicach:

- kod pracownika: 90711 (A.K) – etat: 1/1; stanowisko: Inspektor w Zespole ds. Rewitalizacji; kwalifikowalność stanowiska: 100%;

- kod pracownika: 90746 (M.K-S) – etat: 1/1; stanowisko: Inspektor w Zespole ds. Rewitalizacji; kwalifikowalność stanowiska: 100%;

- kod pracownika: 80105 (K.S) – etat: 1/1; stanowisko: Kierownik Działu ds. Ekonomii Społecznej/koordynacja Zadań w Projekcie w ramach Zespołu ds. Rewitalizacji;; kwalifikowalność stanowiska: 20%;

- kod pracownika: 90515 (O.S) – etat: 1/1; stanowisko: Specjalista/realizacja zadań w Projekcie w ramach Zespołu ds. Rewitalizacji; kwalifikowalność stanowiska: 30%;

- kod pracownika: 90821 (N.W) – etat: 1/1; stanowisko : Główny Specjalista/koordynacja zadań w ramach Projektu (zastępuje Kierownika); kwalifikowalność stanowiska: 80%.

Koszty personelu Partnera Wiodącego wynikają z: zawartych z ww. pracownikami aktualnych umów o pracę/porozumień; aktualnych zakresów obowiązków/opisów stanowisk; list płac; bankowych przelewów dot. wypłaconych wynagrodzeń i odprowadzonych składek na podatek oraz składek ubezpieczeniowych: złożonych deklaracji podatkowych i ubezpieczeniowych

odnoszących się do badanych wynagrodzeń – z uwzględnieniem obowiązujących przepisów w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, ubezpieczeń społecznych, a także limitów i założeń dot. kalkulacji poszczególnych wydatków we Wniosku o dotację celową. Wydatki te nie podlegały odzyskaniu przez pracodawcę. Z przedłożonych umów o pracę oraz zakresów obowiązków (aktualnych w dacie poniesienia danego wydatku) wynika, że ww. pracownicy zostali zatrudnieni przy realizacji Zadania, a we Wniosku o dotację wykazano, że ich udział w realizacji Zadania jest niezbędny i w sposób zasadniczy przyczynia się do osiągnięcia jego celu. Ww. dokumenty zawierają m.in. kwotę wynagrodzenia brutto oraz informacje o wymiarze etatu i zasadach zaangażowania pracownika w realizację Projektu – z przypadającą na Projekt miesięczną kwotą wynagrodzenia, która odpowiada czasowemu zaangażowaniu w realizację Projektu (określone jako odsetek czasu pracy przeznaczonego na pracę nad projektem, tj. jako stały udział procentowy w realizacji Projektu).

W ramach ww. kosztów wystąpiły koszty dodatków funkcyjnych – kod pracownika: 80105 jako Kierownik Działu i pracownik o kodzie: 90821 jako zastępujący Kierownika. Dodatki stażowe zaliczone do ww. wynagrodzenia uwzględniają ilość przepracowanych lat (wg danych kadrowych), tj. po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, przy czym dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (art. 38 Ustawy z dn. 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych – Dz U nr 223, poz. 1458 ze zm.). Ww. dodatki zostały przyznane na podstawie zapisów § 6 i 7 Regulaminu wynagradzania w ROPS w Katowicach. Do kosztów zaliczono również premie uznaniowe, które przyznano na podstawie umotywowanych Wniosków premiowych, zgodnie z § 9 ww. Regulaminu. Kwoty przyznanych premii nie przekraczają 70% wynagrodzeń zasadniczych dla poszczególnego pracownika, tj. limitu, o którym mowa w § 9 ust. 3 ww. Regulaminu.

Ww. wydatki kwalifikowane uwzględniają poziom kwalifikowalności przypisanego dla danego stanowiska.

W ramach tej kategorii w badanych wydatkach nie wystąpiły koszty: dodatkowego wynagrodzenia rocznego personelu, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, wynagrodzenia za nadgodziny; pracy wolontariuszy, a także wynagrodzenia pracownika Projektu niebędącego pracownikiem własnym Partnera Projektu i zatrudnionego na podstawie umowy zlecenia lub o dzieło.

W odniesieniu do tych wydatków ustalono, że:

- zostały one poniesione przez Województwo Śląskie, reprezentowane przez ROPS w Katowicach (podmiot, z którym podpisano Umowę dotacji celowej nr DPT/BGD-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r.);
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, tj. nie wystąpiło niedozwolone kilkukrotne zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku ze środków publicznych – opisy dokumentów źródłowych każdorazowo zawierają wskazanie finansowania danego wydatku w ramach ww. Umowy dotacji celowej ze środków Funduszu Spójności - POPT 2014-2020. Dodatkowo pozyskano Oświadczenie Dyrektora ROPS z dn. 28.08.2019r. potwierdzające zachowanie ww. zasady;
- mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowanych wskazanych w Tabeli 3 „Wydatki kwalifikowane” Podrozdz. 7.5 „Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020” (Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju nr MIIR/H 2014-2020/(5(01))/02/2015 z dn. 24.02.2015r. – obowiązujące w dacie poniesienia badanych wydatków) – poz. 1 *Wynagrodzenie zasadnicze*; poz. 3. *Wynagrodzenie chorobowe*²⁰; poz. 7. *Wypłaty z funduszu nagród, nagrody, premie i inne dodatki wynikające z powszechnie*

²⁰ Oplacone przez pracodawcę – ROPS w Katowicach.

obowiązujących przepisów prawa lub regulaminów; poz. 8. Dodatek funkcyjny; poz. 9. Dodatek stażowy (również za czas niezdolności do pracy wskutek choroby);

- kwoty poszczególnych wydatków zaliczonych do kosztów kwalifikowanych są zgodne z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych (listy płac; umów o pracę; zakresów obowiązków/opisów stanowisk; wyciągów bankowych, itp.) i w części przypisanej do Zadania, tj. przy uwzględnieniu właściwego poziomu kwalifikowalności danego stanowiska pracy (wynikającego z dokumentów kadrowych – opisów stanowisk pracy; umów o pracę/porozumień);
- zostały one faktycznie poniesione – przelewami z rachunku bankowego ROPS w Katowicach na rzecz właściwych pracowników (wynagrodzenia netto);
- w ramach wydatków na wynagrodzenia pracowników ROPS w Katowicach do kosztów kwalifikowanych zaliczono wynagrodzenie zasadnicze netto (w tym za czas choroby – płatne przez pracodawcę) wraz z dodatkami: funkcyjnymi i stażowymi oraz premiami uznaniowymi. Ww. dodatki oraz premie zostały przyznane pracownikom ROPS w Katowicach – stosownie do obowiązujących przepisów prawa i regulacji wewnętrznych ROPS;
- odnoszą się one do faktycznie zrealizowanych prac, co potwierdza Lista obecności ww. pracowników za VII.2017r.;
- zostały one uwzględnione w budżecie Zadania, stanowiącego załącznik do ww. Umowy dotacji celowej; wydatki te mieszczą się w limitach kwotowych określonych dla poszczególnych kategorii wydatków;
- były one niezbędne do realizacji celu Zadania (przeprowadzenie Konkursu dotacji) i zostały poniesione w zw. z jego realizacją;
- zapewniony został 10% poziom finansowania ze strony ROPS jako wkład własny, a kwota dotacji stanowiąca refundację tych wydatków nie przekracza 90% kosztów kwalifikowanych;
- w ramach badanych ww. wynagrodzeń nie wystąpiły: świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz odpisy na ten fundusz, składki na PFRON, odprawy emerytalno-rentowe, nagrody jubileuszowe, koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami, koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej;

b) *Dotacje udzielane wybranym w konkursie wnioskodawcom* w wys. 10.100,55 zł (w tym dotacja: 9.090,48 zł i wkład własny Gminy: 1.010,07 zł) – dotyczą wydatków zw. z rozliczeniem II transzy dotacji udzielonej na podstawie Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. zawartej z Gminą Kuźnia Raciborska. Rozliczenie to wraz z zestawieniem wydatków dla całego zadania realizowanego przez Gminę zostało przedstawione w jej Sprawozdaniu końcowym z dn. 17.08.2017r. Sprawozdanie to (po uzupełnieniach: w dn. 21.08.2017r. i w dn. 25.09.2017r.) wraz z rozliczeniem dotacji udzielonej na podstawie ww. Umowy nr 49/UD/2016 zostało zatwierdzone przez ROPS w Katowicach w dn. 25.10.2017r. W celu identyfikacji pojedynczych wydatków objętych refundacją w ramach rozliczenia II transzy ww. dotacji, w trakcie audytu dokonano porównania zestawienia wydatków i ich rozliczenia przedstawionych w ww. Sprawozdaniu końcowym z dn. 17.08.2017r. oraz w Sprawozdaniu okresowym z dn. 17.08.2017r. dotyczącym rozliczenia I transzy dotacji na kwotę 20.319,30 zł w zw. z zadeklarowaniem wydatków kwalifikowanych na kwotę 22.577,01 zł²¹. W wyniku tego porównania ustalono, że do rozliczenia II transzy dotacji na kwotę 9.090,48 zł Gmina Kuźnia Raciborska przedstawiła wydatki na łączną kwotę 10.100,55 zł, ujęte w Zał. nr 1 do Sprawozdania końcowego - Zestawieniu dokumentów księgowych w:

²¹ Wydatki nie objęte nin. audytem.

- poz. 19 - poz. 24 (Kategoria wydatku: 1/Zarządzanie projektem-Wynagrodzenie Koordynatora projektu) – na łączną kwotę 1.400,00 zł (w tym dotacja: 1.260,00 zł);
- poz. 43 – poz. 48 (Kategoria wydatku: 2/ Zarządzanie projektem-Wynagrodzenie Asystenta projektu) – na łączną kwotę 999,98 (w tym dotacja: 899,98 zł);
- poz. 52 – poz. 60 (Kategoria wydatku: 3/Zatrudnienie eksperta zewnętrznego) – na łączną kwotę 3.843,75 zł (w tym dotacja: 3.459,36 zł);
- poz. 62 (Kategoria wydatku: 4/Przygotowanie dokumentu programu Rewitalizacji) – na kwotę 3.200,00 zł (w tym dotacja: 2.880,00 zł);
- poz. 67 (Kategoria wydatku: 5/Promocja niezbędna w celu prowadzenia partycypacji) – na kwotę 656,82 zł (w tym dotacja: 591,14 zł).

W ramach rozliczenia Gmina przedstawiła do refundacji wydatki dotyczące:

- dodatków specjalnych przyznanych 2 pracownikom w zw. ich udziałem w realizacji projektu gminnego i czasowym zwiększeniem ich obowiązków, a kwoty ww. dodatków nie przekraczają 40% wynagrodzenia zasadniczego tych pracowników - stosownie do § 6 Regulaminu wynagradzania w UM w Kuźni Raciborskiej;
- kosztów usług zewnętrznych poniesionych na podstawie zwartych umów/zleceń z Wykonawcami w zakresie: współpracy i udziału w pracach zw. z opracowaniem GPR; samego już opracowania GPR i publikacji ogłoszeń w prasie dotyczących konsultacji społecznych do projektu GPR. Ww. usługi zostały zakupione od zewnętrznych podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Podstawą poniesionych kosztów były faktury i rachunki, wystawione zgodnie z zawartymi umowami lub zleceniami usług. Proces wyboru Wykonawców świadczących ww. usługi został przedstawiony w dalszej części nin. Protokołu – w ramach obszaru dot. zgodności zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych/konkurencyjności.

W odniesieniu do tych wydatków ustalono, że:

- zostały one poniesione przez Gminę Kuźnia Raciborska (podmiot, z którym ROPS w Katowicach podpisał Umowę dotacji nr 49/UD/2016 w ramach przeprowadzonego przez niego I naboru Konkursu dotacji – vide pkt. II.1) Cz. A ppkt 4 nin. Protokołu);
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, tj. nie wystąpiło niedozwolone kilkukrotne zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku ze środków publicznych – opisy dokumentów źródłowych każdorazowo zawierają wskazanie finansowania danego wydatku w ramach ww. Umowy dotacji ze środków Funduszu Spójności - POPT 2014-2020. Dodatkowo pozyskano Oświadczenie Burmistrza Gminy Kuźnia Raciborska (bez daty) - przekazane w dn. 29.08.2019r. - potwierdzające zachowanie ww. zasady;
- mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowanych wskazanych w Tabeli 3 „Wydatki kwalifikowalne” Podrozdz. 7.5 „Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020” (Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju nr MliR/H 2014-2020/(5(01))/02/2015 z dn. 24.02.2015r. – obowiązujące w dacie poniesienia badanych wydatków) – poz. 11 *Dodatki specjalne*; poz. 13 *Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne płacone przez pracownika i pracodawcę*; poz. 14 *Składka na Fundusz Pracy*; poz. 24 *Koszty wsparcia eksperckiego i doradztwo specjalistyczne*; poz. 23 *Opracowanie ekspertyz, analiz, studiów, koncepcji itp.*; poz. 61 *Nabycie praw autorskich i licencji*; oraz poz. 62 *Wydatki dotyczące ogłoszeń oraz publikacji w mediach prasowych i elektronicznych*;
- kwoty poszczególnych wydatków zliczonych do kosztów kwalifikowanych są zgodne z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych (listy płac; Deklaracji ZUS i PIT; faktur/rachunków; umów o pracę i z Wykonawcami; zleceń; wyciągów bankowych, itp.);
- zostały one faktycznie poniesione – przelewami z rachunku bankowego Gminy na rzecz właściwych osób i podmiotów;
- w ramach wydatków na wynagrodzenia pracowników Gminy do kosztów kwalifikowanych zaliczono dodatki specjalne brutto wraz z narzutami ZUS (pracownik-

pracodawca) i na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych. Dodatki specjalne zostały przyznane pracownikom Gminy z tytułu zwiększonego zakresu zadań w zw. z pełnieniem funkcji i wypełnianiem zadań w projekcie gminnym – stosownie do obowiązujących przepisów prawa i regulacji wewnętrznych Gminy.

- odnoszą się one do faktycznie zrealizowanych prac i usług;
- zostały one uwzględnione w budżecie projektu gminnego, stanowiącego załącznik do ww. Umowy dotacji nr 49/UD/2016; wydatki te mieszczą się w limitach kwotowych określonych dla poszczególnych kategorii wydatków;
- były one niezbędne do realizacji celu projektu gminnego (opracowanie GPR) i zostały poniesione w zw. z jego realizacją;
- zapewniony został 10% poziom finansowania ze strony gminy jako wkład własny, a kwota dotacji stanowiąca refundację tych wydatków nie przekracza 90% kosztów kwalifikowanych;
- w ramach badanych ww. wynagrodzeń nie wystąpiły: świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz odpisy na ten fundusz, składki na PFRON, odprawy emerytalno-rentowe, nagrody jubileuszowe, koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami, koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej.

Kwota dotacji w wys. 9.090,48 zł została przekazana przez ROPS w Katowicach na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska w dn. 30.10.2017r. – WB Bank Pekao S.A. nr 181 za okres: 28-30.10.2017r.

Badane wydatki zostały wykazane przez Województwo Śląskie, reprezentowane przez ROPS w Katowicach -w Sprawozdaniu rocznym za 2017r., jako rozliczenie kwoty 1.447.933,87 zł tytułem III transzy dotacji 2017r., w ramach Umowy dotacji celowej nr DPT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r.: poz. 11/część (wynagrodzenia ROPS netto - na kwotę 9.878,19 zł, w tym dotacja: 8.890,38 zł) i poz. 82 (II transza dotacji na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska – na kwotę 10.100,55 zł, w tym dotacja: 9.090,48 zł).

Szczegółowy opis badanych wydatków przedstawiono w pkt. 1) Cz. A ppkt 3 nin. Protokołu. Szczegółowe przeliczenia i weryfikacja kosztów kwalifikowanych związanych z wypłatą wynagrodzeń w ramach badanych wydatków przedstawia „Weryfikacja IA – Zestawienie badanych wydatków”, które wraz z materiałami pomocniczymi stanowi Załącznik nr 2 do nin. Protokołu.

2) Zgodnie z Wnioskiem o dotację, w badanych kosztach kwalifikowanym wydatkiem był podatek VAT. ROPS w systemie podatkowym VAT – jako podmiot o identyfikatorze podatkowym NIP 9542331531 – nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT. Zarówno Województwo Śląskie, jak również Gmina Kuźnia Raciborska w zw. z realizacją swoich zadań w ramach Projektu POPT nie ma prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w fakturach zakupów – przedmiot i zakresy działań ww. podmiotów w zw. z zawartymi Umowami dotacji nie są związane z jakąkolwiek sprzedażą opodatkowaną VAT (warunek prawa do odliczenia podatku VAT). W toku audytu potwierdzono status Wykonawców/wystawców faktur jako czynnych podatników podatku VAT, uprawnionych do wystawienia faktur z naliczonym podatkiem VAT. Łączna kwota podatku VAT zaliczona do kosztów kwalifikowanych w ramach badanych wydatków wyniosła 721,19 zł (w tym objęta refundacją ze środków dotacji: 649,07 zł). Podatek VAT wystąpił wyłącznie w wydatkach zadeklarowanych przez Gminę Kuźnia Raciborska (poz. 62 i poz. 67 Zestawienia dokumentów księgowych – Zał. do Sprawozdania końcowego Gminy z dn. 17.08.2017r.).

3) W badanych wydatkach nie wystąpiły koszty z pozostałych Kategorii od nr 2 do nr 9 ww. Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r. Nie wystąpiły również koszty pośrednie, ani koszty liczone w sposób ryczałtowy czy przy zastosowaniu stawki jednostkowej. Nie wystąpiły też

koszty niekwalifikowane, o których mowa w Tabeli nr 4 „Wydatki niekwalifikowalne” Podrozdz. 7.5 „Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020” (Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju nr MliR/H 2014-2020/(5(01))/02/2015 z dn. 24.02.2015r. – obowiązujące w dacie poniesienia badanych wydatków).

4) W opisach zamieszczonych na badanych dokumentach finansowo-księgowych (listach płac, fakturach, rachunkach), ROPS oraz Gmina Kuźnia Raciborska w sposób jednoznaczny wskazali na sfinansowanie poniesionych wydatków w ramach ww. Umów dotacji, ze wskazaniem na źródło współfinansowania: POPT 2014-2020/UE/Fundusz Spójności. Ponadto w trakcie nin. audytu w dn. 28.08.2019r. ROPS w Katowicach oraz w dn. 29.08.2019r. Gmina Kuźnia Raciborska złożyli Oświadczenia, zgodnie z którymi w odniesieniu do badanych wydatków nie wystąpiły przypadki podwójnego finansowania.

5) Zgodnie z Wyjaśnieniem ROPS w Katowicach z dn. 28.08.2019r., wyodrębniony bankowy rachunek Projektu był oprocentowany, a odsetki od środków gromadzonych na tym rachunku były przekazywane na rachunek budżetu Województwa. Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 8 Ustawy z dn. 13.11.2003r. o dochodach j.s.t. (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1530 ze zm.), odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy stanowią źródło dochodów własnych j.s.t. W trakcie realizacji Zadania nie wystąpiły inne dochody. Projektami generującymi dochód po ukończeniu realizacji projektu nie są projekty, o których mowa w art. 61 ust. 7 lit. d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, tj. projekty pomocy technicznej.

2. *W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Wiodącego są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych/konkurencyjności ustalono, że:*

W odniesieniu do badanych wydatków, zarówno ROPS w Katowicach, jak również Gmina Kuźnia Raciborska nie byli zobowiązani do stosowania ustawy PZP oraz zasady konkurencyjności.

W odniesieniu do badanych wydatków postępowania w zakresie zamówień jako Zamawiający przeprowadziła wyłącznie Gmina Kuźnia Raciborska. Gmina przeprowadziła n.w. postępowania w sprawie zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości 20.000,00 zł netto/każde. Zgodnie z Wyjaśnieniem Gminy z dn. 22.08.2019r., Gmina Kuźnia Raciborska nie posiada Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ramach projektu gminnego. Zgodnie z zapisami Rozdz. 7 Przewodnika dla beneficjentów POPT 2014-2020 (oprac. Ministerstwo Rozwoju; 2017r.)²², w przypadku zamówień poniżej 20 tys. zł netto brak jest formalnych procedur ustanowionych na poziomie programu operacyjnego, jednakże przy dokonywaniu wydatków obowiązują zasady celowego, oszczędnego i efektywnego gospodarowania środkami (art. 44 ust. 3 ppkt. 1 oraz art. 47 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – tj. Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm.²³).

Proces wyboru Wykonawców usług, których wydatki zostały objęte nin. audytem przedstawia się następująco:

a) *Zaproszenie do składania ofert z dn. 02.03.2017r. – Umowa zlecenia z dn. 10.03.2017r. na świadczenie usług eksperta zewnętrznego w zakresie projektu „Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska. Wykonawca usługi: Karolina Konsek zam. Rybnik (osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej)²⁴. Wartość udzielonego zamówienia: 5.125,00 zł (max. 1.281,25 zł x 4 miesiące/okres realizacji).*

Wartość szacunkowa zamówienia: 10.000,00 zł (poniżej 20.000,00 zł) - wg poz. 3 Budżetu dotacji (Zatrudnienie eksperta) w ramach Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r.

²² https://www.popt.gov.pl/media/47315/MRR_Przewodnik2017_www_interactive.pdf.

²³ W wersji obowiązującej w dacie poniesienia danego wydatku.

²⁴ Potwierdzono w CEiDG.

Zgodnie z Wyjaśnieniem Gminy z dn. 22.08.2019r., Zamawiający w tym temacie dokonał również wstępnego rozeznania cen rynkowych drogą telefoniczną u 5 Wykonawców i ustalił, iż orientacyjna wartość usługi mieści się w przedziale od 5.500,00 zł brutto do 16.000,00 zł brutto.

Przebieg postępowania: Zamawiający (Gmina Kuźnia Raciborska) dokonał zebrania ofert. W dn. 03.03.2017r. Zaproszenie do składania ofert z dn. 02.03.2017r. zostało wysłane do 4 firm (poczta elektroniczną): Grupa CDE Sp. z o.o. z/s w Mikołowie; Karolina Konsek zam. Rybnik; Tomasz Szulc/Politechnika Śląska; Grupa Gumulka – Euroedukacja Sp. z o.o. z/s w Katowicach. W Zapytaniu ofertowym wskazano:

- zakres przedmiotowy zamówienia – doradztwo eksperta w zakresie przygotowania GPR Gminy Kuźnia Raciborska przez osobę fizyczną, w tym wsparcie merytoryczne Zamawiającego w zakresie rewitalizacji; termin realizacji: 13.03-30.06.2017r.;
- termin na składanie ofert: 08.03.2017r. (godz. 15.00);
- forma składania ofert – drogą elektroniczną na adres: poczta@kuzniaraciborska.pl;
- kryterium oceny ofert: cena – waga 100%;
- warunki uczestnictwa – o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wyłącznie osoby fizyczne spełniające następujący warunek: ekspert w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert był autorem/współautorem lub członkiem zespołu autorskiego co najmniej 1 programu/planu rewitalizacji sporządzonego dla j.s.t – co potwierdzać ma wykaz wykonanych usług wraz ich poświadczeniem (referencje, protokoły odbioru, itp.). Faktyczne działania Zamawiającego w toku tego postępowania (wysłanie Zaproszenia, zarówno do osób fizycznych, jak i prawnych; wpływ 2 ofert – od osoby fizycznej i od osoby prawnej; brak wykluczenia osoby prawnej w postępowaniu i ocena formalna odnosząca się do jego potencjału kadrowego) – wskazują, iż ww. zapisy ograniczające udział w nim wyłącznie do osób fizycznych miały na celu zebranie ofert wyłącznie od podmiotów dysponującym potencjałem kadrowym zdolnym do wykonania zamówienia zgodnie z opisem w ww. Zaproszeniu.

Na ww. adres, do dn. 08.03.2017r. (włącznie) wpłynęły 2 oferty: a) Grupa CDE Sp. z o.o. Knurów – w dn. 08.03.2017r. (godz. 10:55) z ceną: 5.450,00 zł brutto; b) Karolina Konsek, Rybnik – w dn. 08.03.2017r. (godz. 14:57) z ceną: 5.125,00 zł brutto. Żaden z Wykonawców nie został wykluczony. Zamawiający dokonał oceny wszystkich ww. ofert.

Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę P. Karoliny Konsek, zam. Rybnik, z najniższą ceną 5.125,00 zł brutto. Z przebiegu postępowania sporządzono Protokół z dn. 09.03.2017r. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z ww. Protokołem została przekazana do Wykonawców, którzy złożyli oferty – w dn. 09.03.2017r., drogą elektroniczną. Zgodnie z Oświadczeniem Gminy z dn. 05.08.2019r., P. Karolina Konsek – Wykonawca usługi eksperta zewnętrznego od dnia udzielenia ww. zamówienia nie pozostawała w stosunku pracy z Gminą Kuźnia Raciborska oraz jej jednostkami organizacyjnymi.

Realizacja zamówienia: w dn. 10.03.2017r. z wybranym Wykonawcą P. Karolina Konsek została zawarta Umowa, której przedmiotem było świadczenie usług eksperta zewnętrznego w zakresie projektu „Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska Wynagrodzenie: max. 5.125,00 zł brutto. Umowa na okres: 13.03.2017r. do 30.06.2017r. Ww. Umowa nie była aneksowana. Wybranemu Wykonawcy nie zostały udzielone zamówienia uzupełniające czy dodatkowe w ramach ww. Kontraktu.

Wysokość wydatków kwalifikowanych z ww. postępowania zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność: 3.843,75 zł brutto, w tym VAT: 0,00 zł (źródła finansowania: refundacja z dotacji – 3.459,36 zł i wkład własny Gminy: 384,39 zł). Podstawa wydatków: Listy płac nr 1/5/17 z dn. 05.05.2017r.; nr 5/6/17 z dn. 05.06.2017 i nr 24/6/17 z dn. 30.06.2017r. wraz z Deklaracjami ZUS i PIT-4R. Wydatki dotyczyły świadczenia usług przez ww. osobę w okresie IV-VI.2017r. w ilości 36h/miesięcznie (potwierdzonej przez Zamawiającego).

b) *Umowa nr IB.701122.2016 z dn. 17.10.2016r. na opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gmina Kuźnia Raciborska. Wykonawca usługi: **ECO-SITE Sylwia Brzezicka-Tesarczyk (NIP 6482246457)**. Wartość udzielonego zamówienia: 16.000,00 zł brutto.*

Wartość szacunkowa zamówienia: 16.000,00 zł brutto. Szacowania dokonano w dn. 30.03.2016r. na podstawie rozeznania cen rynkowych na wykonanie programu rewitalizacji w oparciu o zestawienia ofert w Gminie Wisła, Gminie Oborniki Śląskie i Gminie Garwolin oraz oferty Konsorcjum form: GRUPA BST Sp. z o.o. z/s w Katowicach i ECO-SITE z/s w Rybniku z dn. 21.03.2016r..

Przebieg postępowania: Zamawiający dokonał rozeznania cenowego poprzez analizę ofert złożonych ww. Gminach w okresie XI.2015r.-II.2016r. oraz pozyskanie 1 oferty bezpośrednio od Wykonawcy w dn. 21.03.2016r. Rozeznanie to zostało przeprowadzone w dn. 30.03.2016r., tj. przed datą złożenia Wniosku o dotację w ramach Konkursu dotacji (15.04.2016r.) i podpisaniem Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. Zgodnie z Wyjaśnieniem Gminy z dn. 28.08.2019r., zapytanie ofertowe do ww. Konsorcjum firm wystosowano telefonicznie. Powyższa okoliczność nie została przez Gminę udokumentowana. W przekazanej Audytującemu dokumentacji i wyjaśnieniach brak jest informacji o dacie i treści tego zapytania ofertowego. Zatem brak jest możliwości ustalenia warunków i zakresu przedmiotowego zamówienia określonych na etapie wyboru Wykonawcy, a tym samym oceny zgodności złożonej oferty przez ww. Wykonawcę. W zw. z powyższym, dla celów dalszej analizy przyjęto zakres przedmiotowy zamówienia wynikający z zawartej później Umowy z Wykonawcą.

Wg ww. ofert złożonych w ww. Gminach na analogiczny zakres przedmiotowy zamówienia wynika, iż w okresie XI.2015r. do II.2016r. ceny brutto wybranych ofert wynosiły: 19.300,00 zł; 8.364,00 zł i 12.300,00 zł. Oferta pozyskana bezpośrednio od Wykonawcy – Konsorcjum firm: Grupa BST Sp. z o.o. Katowice i ECO-SITE Sylwia Brzezicka - Tesarczk Rybnik; reprezentowana przez ECO-SITE Sylwia Brzezicka – Tesarczk Rybnik - wynosiła 16.728,00 zł brutto. W zw. z pozytywnym dla Gminy rozstrzygnięciem Konkursu dotacji w dn. 20.09.2016r.. Zamawiający w dn. 03.10.2016r. wystąpił do firmy ECO-SITE Sylwia Brzezicka – Tesarczk o przedłożenie zaktualizowanej oferty w ww. przedmiocie w stosunku do oferty uprzednio przez nią złożonej w dn. 21.03.2016r. w ramach ww. Konsorcjum. Zgodnie z Wyjaśnieniem Gminy z dn. 28.08.2019r., o aktualizację ww. oferty z dn. 21.03.2016r. wystąpiono do firmy ECO-SITE, gdyż w dacie 03.10.2016r. ww. Konsorcjum już nie istniało. W dn. 04.10.2016r. firma ECO-SITE Sylwia Brzezicka – Tesarczk Rybnik złożyła swoją ofertę z wynagrodzeniem 16.000,00 zł brutto.

Z przebiegu tego postępowania nie sporządzono protokołu, Zapytanie cenowe nie było publikowane. Nie publikowano również ogłoszenia o wyniku tego postępowania.

Realizacja zamówienia: w dn. 17.10.2016r. z ww. Wykonawcą została zawarta Umowa nr IB.7011.22.2016, w przedmiocie i wynagrodzeniem zgodnym ze złożoną ofertą w dn. 04.10.2016r. Ww. Umowa została zawarta przed datą podpisania Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r.

Wysokość wydatków kwalifikowanych z ww. postępowania zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność: 3.200,00 zł brutto, w tym VAT: 598,37 zł (źródła finansowania: refundacja z dotacji – 2.880,00 zł i wkład własny Gminy: 320,00 zł). Podstawa wydatków: faktura VAT nr 05/06/2017 z dn. 27.06.2017r. tytułem II raty (20% wartości wynagrodzenia - płatność końcowa) za realizację ww. Umowy z Wykonawcą.

c) *Zapytanie o cenę z dn. 17.05.2017r. – Zlecenie nr 2171511 z dn. 17.05.2017r. reklamy prasowej w Dzienniku Zachodnim i w dodatku Tygodnik Racibórz. Wykonawca usługi: **POLSKA PRESS Sp. z o.o. (NIP 5220103609)** oraz Faktura nr FVS2017/0003034/BKA z dn. 26.05.2017r. Wartość udzielonego zamówienia: 656,82 zł brutto.*

Wartość szacunkowa zamówienia: zamówienie mieści się w kwocie 10.000.00 zł w ramach zadania „Promocja niezbędna w celu prowadzenia partycypacji” - poz. 5 Budżetu projektu gminnego wg Zal. 2 do Wniosku o dotację/Umowy o dotację nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r.

Przebieg postępowania: Zamawiający nie przeprowadzał rozeznania cenowego czy zbierania ofert. Zgodnie z Wyjaśnieniem Gminy z dn. 22.08.2019r., w celu dotarcia do szerokiego grona odbiorców wybrano prasę o zasięgu, zarówno ogólnopolskim, jak i lokalnym – i złożono Zamówienie nr 2171511 z dn. 17.05.2017r. Audytujący ustalili, iż Dziennik Zachodni to największa gazeta regionalna w Polsce i jest wydawana wyłącznie na terenie województwa śląskiego. Zatem nie ma ona zasięgu ogólnopolskiego. Jednakże należy zwrócić uwagę, iż uwzględniając charakter i treść ogłoszenia, odnoszącego się do przeprowadzanych konsultacji społecznych dotyczących Programu Rewitalizacji konkretnej gminy (Gminy Kuźnia Raciborska), wystąpiła konieczność dotarcia do lokalnych interesariuszy procesu rewitalizacji. Zatem wybór ww. publikatorów był zasadny. Ogłoszenie miało format 2x3 moduły (razem: 6 modułów). Wycena ww. publikacji przez wydawcę POLSKA PRESS GRUPA wyniosła: 384,00 zł netto/Dziennik Zachodni i 150,00 zł/dodatek lokalny - miasto Racibórz (razem: 534,00 zł netto). W celu potwierdzenia zachowania przez Zamawiającego zasad wskazanych na wstępie pkt. II.1) Cz. B pkt 2 nin. Protokołu, w toku audytu dokonano przeglądu cennika innego wydawcy w prasie o zasięgu ogólnopolskim i lokalnym równocześnie – Gazecie Wyborczej²⁵ i ustalono, że koszt publikacji czarno-białego ogłoszenia modułowego w ww. prasie o zasięgu regionalnym (tj. w Gazecie Wyborczej KATOWICE – wg Cennika ogłoszeń modułowych w wydaniu katowicko-bielskim Gazety Wyborczej), w dziale Komunikaty/Oferta ekonomiczna – w dn. 20.05.2017r. (sobota) wyniósłby 188.00 zł netto/moduł x 6 modułów = 1.128,00 zł netto oraz w dn. 26.06.2017r. (sobota) wyniósłby 280.00 zł netto/moduł x 6 modułów = 1.680.00 zł netto (tj. razem: 2.808.00 zł netto). Jak z powyższego wynika, wybór publikatorów oraz koszt publikacji ogłoszenia poniesiony przez Gminę ma uzasadnienie, zarówno merytoryczne, jak również ekonomiczne.

Realizacja zamówienia: w dn. 20.05.2017r. w wydaniu sobotnio-niedzielnym Dziennika Zachodniego nr 116 oraz w dn. 26.05.2017r. w wydaniu piątkowym, dodatku lokalnego do Dziennika Zachodniego – Tygodniku Racibórz nr 21 – zostały opublikowane w formie reklamy – ogłoszenia o terminie i formach konsultacji społecznych w sprawie GPR Gminy Kuźnia Raciborska. W zw. z realizacją ww. Zamówienia nr 2171511 z dn. 15.05.2017r., Wykonawca usługi wystawił fakturę nr FVS2017/0003034/BKA z dn. 26.05.2017r. na kwotę 534,00 zł netto/656,82 zł brutto (kwoty zgodne z wyceną usługi i złożonym Zamówieniem w dn. 17.05.2017r.). Wysokość wydatków kwalifikowanych z ww. postępowania zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność: 656,82 zł brutto, w tym VAT: 122,82 zł (źródła finansowania: refundacja z dotacji – 591,14 zł i wkład własny Gminy: 65,68 zł). Podstawa wydatków: FVS2017/0003034/BKA z dn. 26.05.2017r. na kwotę 656,82 zł brutto.

3. W zakresie zgodności wydatków zadeklarowanych przez Partnera Wiodącego z zasadami ochrony środowiska:

Na poziomie Województwa Śląskiego – obszar nie objęty audytem.

4. W zakresie zgodności wydatków zadeklarowanych przez Partnera Wiodącego z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej:

Na poziomie Województwa Śląskiego – obszar nie objęty audytem.

²⁵ Uwzględniając faktyczny zasięg wybranego przez Gminę publikatora (zasięg regionalny) dokonano analizy cen rynkowych na terenie województwa śląskiego: Katowice/Bielsko-Biala (regiony najbliższe Gminie Kuźnia Raciborska) i do analizy wykorzystano cennik: http://www.nadajwgazecie.pl/pliki/cenniki/modulowe/katowice_cennik.pdf. Cen ogłoszeń w Gazecie Wyborczej o zasięgu ogólnopolskim (http://www.nadajwgazecie.pl/pliki/cenniki/modulowe/kraj_cennik.pdf) - zdaniem Audytującego - nie można porównać z cenami w gazetach o zasięgu regionalnym, czy też lokalnym, z uwagi na brak możliwości uzyskania racjonalnych wniosków (ceny ogłoszeń zależą nie tylko od jego wielkości, ale również od zasięgu oddziaływania danego publikatora prasowego).

5. *W wyniku przeprowadzonych czynności, odnośnie realizacji przez Województwo Śląskie oraz Gminę Kuźnia Raciborska obowiązków w zakresie informacji i promocji, ustalono, że:*

a) Zobowiązanie się Województwa Śląskiego do poinformowania odbiorców, że Zadanie zostało zrealizowane przy współfinansowaniu ze środków UE w ramach POPT 2014-2020, wynika z zapisów § 1 ust. 6 Umowy dotacji celowej nr DPT/BDG-II/POPT/131/15 z dn. 01.02.2016r., a w przypadku Gminy Kuźnia Raciborska – z § 1 ust. 6 Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. Zasady i rozwiązania w zakresie informacji i promocji zostały określone w *Księdze identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020* (wersja z dn. 01.12.2016r.) oraz w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji z dn. 14.06.2016r.* (wersja obowiązująca dla umów podpisanych do dn. 31.12.2017r.).

Zgodnie z ww. regulacjami, do działań obowiązkowych Województwa Śląskiego oraz Gminy Kuźnia Raciborska należało oznakowanie miejsca realizacji Zadania/projektu gminnego poprzez zastosowane Plakatu informacyjnego w trakcie realizacji swoich zadań. Ponadto w związku z zakresem realizowanych działań w Projekcie, ww. podmioty zobowiązane były do odpowiedniego oznakowania dokumentacji zw. z realizowanymi Umowami dotacji (w tym m. in. do odpowiedniego opisanie dokumentów dot. wydatków kwalifikowanych), materiałów promocyjnych, ogłoszeń i wydanych publikacji, zapewnienia odpowiedniej promocji w trakcie wydarzeń związanych z realizowanymi zadaniami oraz zawarcia informacji nt. współfinansowania zadań z ww. środków UE na swojej stronie internetowej. Wykaz działań promocyjnych podjętych przez ROPS w Katowicach w trakcie realizacji Zadania wraz z ich udokumentowaniem został przedstawiony w jego Oświadczeniu z dn. 24.07.2019r., natomiast opis działań informacyjno-promocyjnych podjętych przez Gminę Kuźnia Raciborska (wraz z ich udokumentowaniem) – w jej Oświadczeniu z dn. 06.08.2019r.

b) W trakcie audytu stwierdzono, że:

- *miejsce realizacji Projektu* – zostało oznakowane na terenie siedzibie ROPS w Katowicach oraz Gminy Kuźnia Raciborska poprzez umieszczenie Plakatów informacyjnych. Plakaty te zawierały m.in. odpowiednio: nazwę ROPS w Katowicach/Gminy Kuźnia Raciborska i nazwę Zadania Województwa/projektu gminnego, oznaczenie znakiem UE i FE (zintegrowany logotyp FE/POPT 2014-2020 z nazwą funduszu UE/fundusz Spójności i logo UE) oraz informację słowną o dofinansowaniu danego zadania ze środków UE;
- *dokumentacja potwierdzająca wydatki kwalifikowane (listy płac, faktury)* – została oznakowana poprzez zastosowanie „Opisu faktury lub dokumentu równoważnego” (bezpośrednio na dokumencie lub w postaci odrębnej karty). Opisy te zawierają informację o poniesieniu wydatku ze środków UE/FS w ramach POPT 2014-2020, nr i tytuł Umowy dotacji, opis związku wydatku z daną Umową oraz wartość wydatku kwalifikowalnego. Na oryginale każdego dokumentu finansowo-księgowego umieszczono pieczęć z informacją, iż dany wydatek jest refundowany w ramach projektu pn. *Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin*” (nazwa Zadania realizowanego przez Województwo Śląskie w ramach Umowy dotacji celowej z dn. 01.02.2016r.); numer Projektu, a w przypadku List płac – dodatkowo umieszczono zintegrowane logo Programu i UE;
- *dokumentacja dot. wyboru Wykonawców przez Gminę Kuźnia Raciborska* – Zaproszenie do składania ofert, Protokół z wyboru ofert, Umowa z Wykonawcą (dot. Umowy z dn. 10.03.2017r. na usługi ekspert zewnętrznego – poz. 52-60 Zestawienia do Sprawozdania końcowego Gminy dot. realizacji Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r.), tj. dokumenty wytworzone w ramach postępowań przeprowadzonych po podpisaniu ww. Umowy dotacji z dn. 13.12.2016r. – zawierają co najmniej ww. zintegrowane loga FE/POPT 2014-2020 i UE/FS;

- *dokumentacja pozostała* – wytworzona przez ww. dotacjobiorców przy realizacji swoich zadań (korespondencja: zaproszenia i listy obecności na spotkaniach: prezentacje) zawiera co najmniej ww. zintegrowane logo FE/POPT 2014-2020 i UE/FS;
 - *publikacje* – ulotka/broszura informacyjna zawiera słowną informację, iż została ona opracowana przez ROPS w Katowicach w ramach projektu „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin”, finansowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, Osi Priorytetowej 3 Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działania 3.1 Skuteczni beneficjenci; zintegrowane logo FE/POPT 2014-2020 i UE/FS; Gminny Program Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska, opracowany w ramach realizacji Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. – wersja: IV.2017r. – zawiera oznakowanie ww. logami oraz słowną informację, iż projekt jest realizowany przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020;
 - *ogłoszenia o konkursie, wnioski gmin i umowy dotacji z gminami* – zawierają informacje, o realizowanym przez Województwo Śląskie projekcie „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin”, finansowanym w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, Osi Priorytetowej 3 Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działania 3.1 Skuteczni beneficjenci; dokumenty te opatrzone zostały też oznaczeniami w postaci zintegrowanego logo FE/POPT 2014-2020 i UE/FS;
 - *ogłoszenia w prasie Gminy Kuźnia Raciborska* – dotyczące przeprowadzania konsultacji społecznych w ramach opracowywanego GPR zawierają oznaczenia FE/POPT i UE/FS (j.w.);
 - *informacje na stronie internetowej ROPS w Katowicach* – <https://tops-katowice.pl> Zakładka: Rewitalizacja wsparcie gmin (aktualnie nieaktywna – informacje z tej strony dostępne są jedynie poprzez archiwum). Na stronie tej znajdował się opis Zadania realizowanego przez Województwo Śląskie wraz z informacją o jego współfinansowaniu ze środków UE/Funduszu Spójności w ramach POPT 2014-2020 i oznaczeniem graficznym (logo FE/POPT i UE/FS). Na stronie tej zaprezentowano również Podstrony dot. rewitalizacji zawierające: informacje i dokumenty Konkursu dotacji; pytania i odpowiedzi; informacje nt. spotkań/konsultacji; materiały z tych spotkań; dokumenty powiązane i polecane strony internetowe oraz dane kontaktowe;
 - *informacje na stronie internetowej Gminy Kuźnia Raciborska:* <https://kuzniaraciborska.pl/index.php/archiwum-wiadomosci/990-rewitalizacji-gminy-kuznia-raciborska> - dotyczą całego procesu opracowywania GPR. Na stronie tej dołączono zarządzenia, ogłoszenie, uchwały, informacje i in. dokumenty dotyczące tego procesu (lub linki do tych dokumentów). Na stronie tej zawarto również szczegółowy opis projektu gminnego pn. „Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Kuźnia Raciborska” wraz ze słowną informacją, iż jest on realizowany w 90% ze środków zewnętrznych (85% ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, oraz 15% z budżetu państwa) oraz w 10% z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska. Na stronie tej umieszczono oznaczenie graficzne w postaci logo FE/POPT i UE/FS (j.w.);
 - *miejsca pracy Zespołu ds. Rewitalizacji w ROPS w Katowicach* – zostały oznakowane tabliczkami imiennymi z nazwą Zespołu oraz oznaczeniem graficznymi FE/POPT 2014-2020 i UE/FS (j.w.);
- c) W ramach realizacji przedmiotowego Zadania nie korzystano z innych form promocji niż wyżej przedstawione.
- d) W ramach badanych kosztów kwalifikowanych na poziomie Województwa Śląskiego – nie wystąpiły bezpośrednio koszty działań informacyjno-promocyjnych. Rozliczane były jedynie koszty wynagrodzeń pracowników ROPS w Katowicach i kwoty II transzy dotacji udzielonej i rozliczonej przez Gminę Kuźnia Raciborska. W ramach rozliczenia tej transzy dotacji przez Gminę wystąpiły m.in. koszty zw. z działaniami informacyjno-promocyjnymi. Wydatki dot. działań informacyjnych i promocyjnych zostały przewidziane na poziomie Gminy

- w Umowie dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. w ramach kategorii 45 *Promocja niezbędne w celu prowadzenia partycypacji* – wydatki ogółem/kwalifikowane: 10.000.00 zł oraz dotacja: 9.000.00 zł. W ramach wydatków kwalifikowanych objętych badaniem w ramach aktualnego audytu wystąpiły wydatki Gminy Kuźnia Raciborska w ramach tego Zadania na kwotę 656,82 zł/dotacja: 591,14 zł. Wydatki te dotyczyły publikacji w prasie informacji o konsultacjach społecznych dokumentu Gminnego Programu Rewitalizacji. Kwoty badanych kosztów kwalifikowanych mieściły się w dostępnych limitach i wynikały z budżetu Projektu. Ogłoszenie to zawierało oznaczenia FE/POPT i UE/FS (j.w.).

6. W ramach badania obszaru zgodności wydatków zadeklarowanych przez dotacjobiorców z zasadami eliminującymi nierówność oraz promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

a) Zadanie realizowane przez Województwo Śląskie (organizacja Konkursu dotacji), jak również projekt gminny realizowany przez Gminę Kuźnia Raciborska (opracowanie GPR) ma neutralny wpływ na realizację polityki horyzontalnej, o której mowa w art. 7 Rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, tj. na promowanie równości mężczyzn i kobiet, a także na realizację polityki zatrudnienia. Projekt nie obejmuje również działań sprzecznych z tymi zasadami, jak również nie przewiduje żadnych kryteriów dyskryminacyjnych. Projekt wykazuje jednak pozytywny wpływ na realizację polityki niedyskryminacji. Działania zaplanowane oraz realizowane w ramach Projektu przewidują ich dostępność dla wszystkich osób/podmiotów (na zasadzie konkurencji). We Wniosku o dotację Gmina Kuźnia Raciborska nie dokonywała identyfikacji specyficznych potrzeb osób z określonymi niepełnosprawnościami – w kontekście produktów wytworzonych w ramach Projektu.

b) Projekt gminny wykazuje pozytywny wpływ na zrównoważony rozwój poprzez opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji obszarów zdegradowanych na terenie Gminy Kuźnia Raciborska. Realizacja tego Programu pozwoli na wdrożenie procesu wyprowadzania ze stanu kryzysowego poprzez zintegrowane działania na rzecz społeczności lokalnej, przestrzeni i gospodarki, skoncentrowane terytorialnie. Proces ten ma na celu pobudzenie aktywności oraz współpracy środowisk lokalnych, gospodarczych, jak również przeciwdziałania zjawisku wykluczenia.

c) Uwzględniając charakter Zadania realizowanego przez Województwo, jak również ww. projektu gminnego – wykazują one neutralny wpływ w odniesieniu do zasad polityki społeczeństwa informacyjnego.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – w odniesieniu do badanej próby wydatków – ustalono, że:

a) Każdy z uczestników Projektu POPT na poziomie Województwa Śląskiego (tj. ROPS w Katowicach, jak również Gmina Kuźnia Raciborska) jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność: listy płac, faktury, odpowiednie deklaracje ZUS i PIT umowy o pracę/porozumienia; opisy stanowisk/informacje-decyzje o przyznanych dodatkach specjalnych; Umowy/zlecenia z Wykonawcami, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków, protokoły zdawczo-odbiorcze/oświadczenia, sprawozdania okresowe i końcowe dot. rozliczenia otrzymanej dotacji; wewnętrzne dowody księgowe (PK, OT) i in.

b) Wydatki zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione (w ujęciu kasowym – tj. jako rozchód środków pieniężnych) przez Województwo Śląskie reprezentowane przez ROPS w Katowicach (jednostkę organizacyjną Województwa Śląskiego) - podmiot, z którym Ministerstwo zawarło Umowę o dotację celową nr DPT/BDG-II/POPT/131/15 z dn.

01.02.2016r. Wyплаты wynagrodzeń pracowników ROPS w Katowicach oraz refundacja wydatków Gminy Kuźnia Raciborska na podstawie Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r. zostały dokonane z rachunku bankowego ROPS w Katowicach – wyodrębnionego na cele dotacji, zgodnie z § 2 ust. 16 ww. Umowy dotacji z dn. 01.02.2016r.

c) Wartość wydatków kwalifikowanych, ujętych w badanym Wniosku o płatność wynika z Zestawienia wydatków oraz z faktur albo innych równoważnych dowodów i dowodów poniesienia tych wydatków (wyciągów bankowych) ujętych przez Województwo Śląskie w Sprawozdaniu rocznym za 2017r. z dn. 28.02.2018r. W przypadku kosztów personelu ROPS w Katowicach wystąpiły wydatki częściowo odnoszące się do badanego Projektu POPT. W tej sytuacji do kosztów kwalifikowanych zaliczono jedynie część kosztów personelu bezpośrednio zw. z realizowanym Zadaniem, z uwzględnieniem założeń i kalkulacji budżetu Zadania przyjętych w Umowie o dotację celową z dn. 01.02.2016r. oraz wynikających z obowiązujących zakresów obowiązków pracowniczych i umów o pracę/porozumień.

d) Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w ROPS w Katowicach zostały określone w Zarządzeniu Dyrektora ROPS nr 28/2015 z dn. 01.07.2015r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości”, zmienionym Zarządzeniami nr 55/2015 z dn. 31.12.2015r. (m.in. nowy Plan kont” oraz przyjęcie kodów księgowych dla poszczególnych klasyfikacji budżetowych, z wyodrębnieniem zadań), nr 19/2016 z dn. 11.05.2016r. (wprowadzenie zasad opisywania dowodów dot. realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE) i nr 5/2017 z dn. 20.02.2017r. (wprowadzenie konta pozabilansowego 905 *Wkład własny gmin w ramach projektu „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin”*). Ww. zmianą wprowadzono zasady dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej związanej z badanym Projektem. W szczególności, w celu wyodrębnienia w księgach rachunkowych ewidencji analitycznej dotyczącej wydatków zw. z realizacją Zadania – „Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin” - w ROPS w Katowicach zastosowano kod księgowy o symbolu „42” w ramach Działu: 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* Rozdziału 85395 *Pozostała działalność – Zadanie: 3.1. Śląskie programy rewitalizacji – wsparcie dla gmin*”).

Badane wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych ROPS w Katowicach na następujących kontach księgowych:

- wynagrodzenia pracowników ROPS (kwota dotacji 9.878,19 zł) – konto 130-2-42 Rachunek wydatków budżetowych – Rewitalizacja: *Wynagrodzenia osobowe pracowników POPT 2014-2020 Dz.3.1* w korespondencji z kontem rozrachunkowym 231-1-42 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Rewitalizacja*, z uwzględnieniem montażu finansowego w ramach POPT i wg klasyfikacji budżetowej: Rozdz. 85395 Paragraf 4018 KOD 42 - 030020000-DU dot. środków UE – kwota 7556,81 zł i Rozdz. 85395 Paragraf 4019 KOD 42 - 030020000-DC dot. środków krajowych/budżet państwa – kwota 1 333,57 zł oraz z uwzględnieniem wkładu własnego Rozdz. 85395 Paragraf 4019 KOD 42 - 030020000-WL – kwota: 987,81 zł. Koszty wynagrodzeń brutto zostały ujęte na kontach Zespołu 4 – konta 404-42 Wynagrodzenia – Rewitalizacja (kwota 13.845,45 zł) oraz 405-42 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rewitalizacja* (kwota 2.699,97 zł). Podstawą ww. zapisów była Lista płac nr 80/2017 dot. wynagrodzeń członków Zespołu ds. Rewitalizacji w ROPS w Katowicach za VII.2017r.;

- dotacja na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska (kwota 10.100,55 zł) – konto 130-2-42 w korespondencji z kontem rozrachunkowym 224-21-00219 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – Rewitalizacja: Gmina Kuźnia Raciborska*, z uwzględnieniem montażu finansowego w ramach POPT i wg klasyfikacji budżetowej: Rozdz. 85395 Paragraf 2058 KOD 42 dot. środków UE – kwota 7.726,91 zł oraz Rozdz. 85395 Paragraf 2059 KOD 42 dot. środków krajowych/budżet państwa – kwota 1.363,57 zł. Wkład własny Gminy w wys. 1.010,07 zł został ujęty na pozabilansowym koncie 905 *Wkład własny gmin w ramach projektu „Śląskie programy rewitalizacji - wsparcie dla gmin”*. Podstawą zapisów było

Sprawozdanie końcowe z dn. 17.08.2017r. z realizacji Umowy dotacji nr 49/UD/2016 z dn. 13.12.2016r.

Na poziomie Gminy Kuźnia Raciborska – badane wydatki (wynagrodzenia; należności budżetowe: zakupy usług zewnętrznych) zostały ujęte na kontach analitycznych wyodrębnionych dla celów projektu gminnego za pomocą kodu: 2626 – przelewy bankowe (zapłaty): konto 130-2-2626 w korespondencji z kontami rozrachunkowymi 231-2626 (dot. rozrachunków z pracownikami); 229-1 (dot. rozrachunków z ZUS) i 201-2626 (dot. rozrachunków z dostawcami) oraz koszty na kontach Zespołu „4” – 404-2626 (dot. wynagrodzeń brutto) i 405-2626 (dot. należności ZUS od wynagrodzeń/pracodawca) i 402-2626 (dot. faktur zakupu usług zewn).

Wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych zarówno ROPS w Katowicach, jak również w Gminy Kuźnia Raciborska w sposób umożliwiający identyfikację daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, charakter dokumentacji wspierającej ze wskazaniem opis wydatku, daty i sposobu płatności.

e) Badane faktury i inne równoważne dowody potwierdzające poniesienie wydatków zostały opatrzone opisami wskazującymi na zrefundowanie danego wydatku w ramach projektu „Śląskie programy rewitalizacji-wsparcie dla gmin” ze środków UE w ramach FS i POPT, i zawierającymi: nr i datę umowy dotacji; kwotę i opis wydatku kwalifikowanego, źródła i poziom finansowania (z podziałem kwotowymi procentowym na: dotacje i wkład własny), informacje o dacie i sposobie poniesienia wydatku (zapłaty), dekretacje wydatku (z podziałem klasyfikacji budżetowej) oraz podpisy osób odpowiedzialnych za ww. opisy. Opisy te zostały umieszczone bezpośrednio na dokumencie stanowiącym podstawę ujęcia danego kosztu w księgach albo na odrębnej karcie (załączniku do dokumentu źródłowego) – ze wskazaniem na niej numeru dowodu księgowego, którego opis ten dotyczy oraz równoległym umieszczeniem na oryginalnym dowodzie księgowym adnotacji z nazwą Zadania ROPS - „Śląskie programy rewitalizacji-wsparcie dla gmin”. W przypadku Gminy Kuźnia Raciborska dekretacje badanych wydatków (z podziałem klasyfikacji budżetowej) zostały przedstawione w wewnętrznych notach księgowych lub wynikają bezpośrednio z zapisów na kontach analitycznych, pochodzących z informatycznego systemu księgowego Gminy [System: Fiks v 3.28 (C) Fortes].

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – 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 delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że:

W ramach Zadania nie przewidziano kosztów ustalanych w oparciu o: standardowe stawki jednostkowe oraz kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100.000 euro wkładu publicznego, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) i c) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013. Województwo Śląskie w ramach realizowanego Zadania nie jest związane wspólnym planem działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013. Natomiast ustalenia w zakresie realizacji zakładanego celu Zadania przedstawiono w pkt.II.1) Cz. A ppkt 5 nin. Protokołu.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi Wiodącemu zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że:

a) Zgodnie z § 2 ust. 1 Umowy dotacji z dn. 01.02.2016r. na realizację Zadania przez Województwo Śląskie, wsparcie zostało przyznane w formie dotacji celowej w wys. 3.710.582,00 zł. Łączna wartość wydatków kwalifikowanych przeznaczonych na realizację ww. Zadania wynosiła 4.122.869,00 zł. Ww. kwoty dotacji i wydatków są wartościami aktualnymi od dn. 30.04.2018r. - wg Aneksu nr 4 z dn. 24.04.2018r. Kwota przyznanej dotacji nie przekracza 90% kosztów kwalifikowanych Zadania. Pozostałe 10% tych wydatków pokrywane jest przez Województwo Śląskie w ramach wkładu własnego, którego źródłem są środki własne Województwa oraz środki gmin – w części stanowiącej wkład własny gmin na poziomie 10% wydatków rozliczonych w ramach Kategorii 10 *Dotacje udzielane wybranym w konkursie wnioskodawcom (ok. 90 gmin)*.

Kwota dotacji została wypłacona Województwu Śląskiemu w formie transz na podstawie harmonogramu realizacji Zadania (Zał. nr 4 do ww. Umowy dotacji z dn. 01.02.2016r.) oraz tabeli wartości i liczby transz (Zał. nr 5 do ww. Umowy dotacji z dn. 01.02.2016r.) aktualizowanej co roku, w oparciu o przekazane środki dotacji i ich rozliczenie za dany rok budżetowy oraz przy uwzględnieniu zwrotów środków na podstawie art. 168 Ustawy o finansach publicznych.

b) W odniesieniu do badanych wydatków zostały one przedstawione w Sprawozdaniu rocznym za 2017r. (nr ROPS.ZR.621.2.3.2018 z dn. 28.02.2018r. – zatwierdzonym przez MiiR pismem nr DPT.VIII.7661.2.9.2016.MBr – kosztulka: 697294 z dn. 14.06.2018r.) jako rozliczenie transzy dotacji otrzymanej na podstawie wniosku w Sprawozdaniu rocznym za 2016r. (nr ROPS.ZR.621.3.7.2017 z dn. 19.01.2017r. – zatwierdzonym przez MiiR pismem nr DPT.VIII.7661.2.9.2016.MBr – kosztulka: 155861 z: luty 2017r./wpływ do ROPS: 27.02.2017r.) w kwocie 3.572.879,55 zł (wpływ na rachunek bieżący UMWSL – WB Bank Pekao S.A. nr 0039/2017 z dn. 24.02.2017r.). Środki dotacji oraz wkład własny Województwa zostały przekazane w części na rachunek ROPS dot. rewitalizacji – WB Bank Pekao S.A. nr 12 z dn. 02.03.017r.: przelewy na kwoty: 30.520,00 zł – wkład własny; 533.339,93 zł – dotacja krajowa i 3.022.259,62 zł – dofinansowanie UE, tj. razem dotacja celowa: 3.555.599,55 zł i wkład własny: 30.520,00 zł). Zgodnie z informacją wskazaną przez ROPS bezpośrednio do nin. Protokołu; w zw. z koniecznością zabezpieczenia przez Woj. Śląskie (UMWSL) środków na dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016r., dotacja w wys. 17.280,00 zł nie została przekazana na rachunek ROPS w Katowicach. W Sprawozdaniu rocznym za 2017r. rozliczono kwotę dotacji w wys. 1.447.933,87 zł, przedstawiając wydatki na kwotę 1.622.912,53 zł. Kwota rozliczonej dotacji nie przekracza 90% tych wydatków, tj. kwoty 1.460.621,28 zł (wg wyliczenia: 1.622.912,53 zł x 90% = 1.460.621,28 zł). Zwrot nierozliczonej kwoty dotacji w wys. 2.124.945,68 zł nastąpił w dn. 15.01.2018r. – przelewami z rachunku Bank Pekao S.A./UMWSL na rzecz Ministerstwa Rozwoju na kwoty: (-) 1.755.595,68 zł; (-) 309.811,00 zł; (-) 50.608,15 zł i (-) 8.930,85 zł (razem: 2.124.945,68 zł).

c) Zgodnie z Umową dotacji z dn. 01.02.2016r. (ze zm. – wg Aneksu nr 3 z dn. 18.09.2017r.); Sprawozdaniami rocznymi za 2016r. i 2017r.; Protokołami z badania tych Sprawozdań przez biegłego rewidenta oraz pismem MiiR nr DPT.VIII.7661.2.9.2016.BR kosztulka:697294 z dn. 14.06.2018r. - stan rozliczeń finansowych dotyczących wydatków poniesionych z tytułu realizacji ww. Zadania w 2017r. przedstawiał się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota wydatków na realizację Zadania (wydatków kwalifikowanych)</i>	<i>Kwota wydatków finansowana z dotacji (PLN)</i>	<i>Wkład własny (PLN)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

A	Zadanie wg Umowy dotacji celowej	4.672.880,00	4.205.592,00	467.288,00
B	Wydatki kwalifikowane rozliczone w 2016r.	268.244,94	241.420,45	26.824,49
C.1	Wydatki przedstawione do rozliczenia w 2017r.:	1.622.912,53	1.447.933,87	174.978,66
C.2	Kwota wydatków kwalifikowalnych w 2017r., w tym:	1.622.912,53	1.447.933,87	174.978,66
	wydatki bieżące	1.594.622,53	1.422.472,87	172.149,66
	wydatki majątkowe	28.290,00	25.461,00	2.829,00
D	Wydatki niekwalifikowane	0,00	0,00	0,00
E	Razem wydatki kwalifikowane poniesione od początku realizacji Zadania (B + C.2)	1.891.157,47	1.689.354,32	201.803,15
F	Stopień realizacji (%) – (E/A) x 100%	40,47%	40,17%	43,19%

Realizacja budżetu wg poszczególnych Kategorii wydatków w 2017r. przedstawiała się następująco:

Nazwa Kategorii	Kwota założona w budżecie Zadania wg Umowy (PLN)	Wydatki kwalifikowane rozliczone w Sprawozdaniu za 2017r.			Wydatki zrealizowane od początku realizacji Zadania	Stopień realizacji wydatków (%) - (Kol. 6/kol.2) x 100%
		RAZEM	z dotacji	jako wkład własny		
1	2	3	4	5	6	7
1 Wynagrodzenia członków zespołu ds. rewitalizacji	588.700,00	240.559,36	216.503,42	24.055,94	473.548,58	80,44
2 Podróże służbowe członków Zespołu ds. Rewitalizacji	8.000,000	0,00	0,00	0,00	94,91	1,19
3 Materiały biurowe	11.200,00	1.024,60	922,14	102,46	4.516,88	40,33
4 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	30.000,00	2.091,00	1.881,90	209,10	4.182,00	13,94
5 Spotkania informacyjne dla dotacjobiorców	2.346,00	0,00	0,00	0,00	2.344,01	99,92
6 Spotkania techniczne z dotacjobiorcami	4.770,00	288,60	259,74	28,86	3.261,62	68,38
7 Spotkania edukacyjne	19.664,00	0,00	0,00	0,00	19.661,50	99,99
8 Broszura informacyjna dot. rewitalizacji	1.000,00	0,00	0,00	0,00	999,00	99,90
9 Obsługa prawna Zadania	16.560,00	8.496,00	7.646,40	849,60	12.096,00	73,04
10 Dotacje udzielane	3.990.640,00	1.370.452,97	1.220.720,27	149.732,70	1.370.452,97	34,34

wybrany w konkursie wnioskodawco m							
RAZEM:	4.672.880,00	1.622.912,53	1.447.933,87	174.978,66	1.891.157,47	40,47	

Rozliczenie otrzymanej w 2017r. III transzy dotacji przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Opis operacji	Kwota operacji (zł)	Data operacji:
1	2	3	4
A.	Kwota III transzy dotacji przekazanej w 2017r.	3.572.879,55	24.02.2017r.
B.	Kwota wydatków zrealizowanych z dotacji w 2017r. (po zatwierdzeniu przez MIiR)	1.447.933,87	14.08.2018r.
C.	Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji	2.124.945,68	15.01.2018r.
D.	Różnica [kol. 1 – (kol. B + C)]	0,00	-

Elektroniczne wersje (w formatach PDF/Excel/Word/JPEG/PNG) podstawowych dokumentów dotyczących badanych wydatków przekazanych w toku nin. audytu przez ROPS w Katowicach i Gminę Kuźnia Raciborska; informacji archiwalnych ze strony internetowej ROPS w Katowicach oraz Gminy Kuźnia Raciborska oraz wyjaśnień/oświadczeń złożonych w trakcie nin. audytu przez ROPS w Katowicach oraz Gminę Kuźnia Raciborska, a także korespondencji elektronicznej pomiędzy ROPS w Katowicach a Audytującym stanowią Załącznik nr 3 do nin. Protokołu. Wszystkie oświadczenia i wyjaśnienia złożone w trakcie nin. audytu – w wersji oryginalnej są w dyspozycji i będą przechowywane przez ROPS w Katowicach wraz z nin. Protokołem.

Wszystkie załączniki w postaci elektronicznej (Zał. nr 2 i nr 3) zapisano na nośniku danych DVD – 1 szt., której szczegółową zawartość przedstawia spis stanowiący Załącznik nr 4 do nin. Protokołu. Poszczególne pliki/foldery z materiałami przekazywanymi przez ROPS w Katowicach zostały zabezpieczone hasłami nadanymi bezpośrednio przez ROPS w Katowicach, wg schematu udostępnionego Audytującemu za pośrednictwem poczty elektronicznej w dn. 24.07.2019r. (EMAIL_1_ROPS_24.07.2019).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

 NIE WYKAZAŁEM UWAG. *Monika Nettek*

IV. UWAGI KOŃCOWE

Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią Załączniki od nr 1 do nr 4. Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w ROPS w Katowicach.

Wykaz załączników

Załącznik nr 1	Pismo Województwa Śląskiego (bez daty) w sprawie wskazania osób do udziału w audycie ze strony ROPS w Katowicach
Załącznik nr 2 ¹⁾	„Weryfikacja IA – Zestawienie badanych wydatków” wraz z materiałami pomocniczymi – HASŁO nr 3 (Dokumenty merytoryczne)

Załącznik nr 3 ¹	Elektroniczne wersje (w formatach PDF Excel Word JPEG PNG) podstawowych dokumentów dotyczących badanych wydatków przekazanych w toku nin. audytu przez ROPS w Katowicach i Gminę Kuźnia Raciborska; informacji archiwalnych ze strony internetowej ROPS w Katowicach oraz Gminy Kuźnia Raciborska oraz wyjaśnień/oświadczeń złożonych w trakcie nin. audytu przez ROPS w Katowicach oraz Gminę Kuźnia Raciborska, a także korespondencji elektronicznej pomiędzy ROPS w Katowicach a Audytującym (HASŁO nr 1 – Dokumenty finansowe; HASŁO nr 2 – Dokumenty kadrowe i HASŁO nr 3 - Dokumenty merytoryczne; korespondencja i in) ²⁶ .
Załącznik nr 4	Spis zawartości płyty DVD obejmującej Zał. nr 2 i nr 3

*) sporządzono w wersji elektronicznej na płycie DVD-R.

Katowice, 19.09.2019r.

Osoby biorące udział w audycie:

Ze strony Województwa Śląskiego:

Zespół Audytowy: 18.09.2019 ✓

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
Województwa Śląskiego
Dyrektor
ROPS w Katowicach
19.09.2019
Grzegorz Baranowski

Elektra
Główny Specjalista
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
Województwa Śląskiego
ZASTĘPCA DYREKTORA
19.09.2019
Marietta Helka
Zastępca Dyrektora
ROPS w Katowicach

Potwierdzenie odbioru Egz. nr 1 nin. Protokołu:

19.09.2019
Grzegorz Baranowski
(pieczęć, data i podpis)

²⁶ W niektórych plikach z ostatnią zamianą w dn. 18.09.2019r. w haśle zastosowano dolny podkreślnik „_”, zamiast kropki (dot. Zał. nr 2 i Zał. nr 3 – pliki: nr 1: nr 5.9, nr 5.10, nr 5.13 i nr 6).