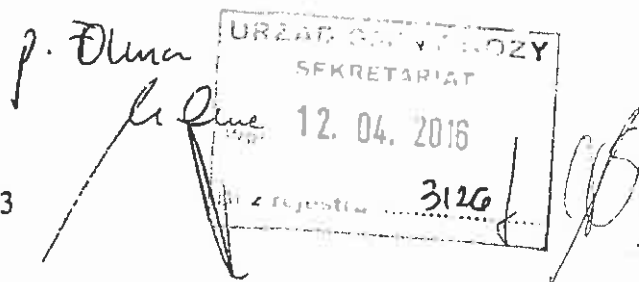


SG.1710.2.2016.40

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH
ul. Paderewskiego 32b

Bielsko - Biala, dnia 31 marca 2016 r.

Nr sprawy: UKS24W3P1.7112.2.2016.STA1.3
MF-DO-RPOWSL-108/2016



PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 26.02.2016 r. do 18.03.2016 r., w:

Gminie Kozy
ul. Krakowska 4
43-340 Kozy
NIP: 9372653016

w zakresie:

nazwa projektu:

„Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów”

numer projektu: RPSL.03.02.02-00-013/14

numery wniosków o płatność:

- WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-03,
- WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04.

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF-DO-RPOWSL-108/2016**, z dnia 8 lutego 2016 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity w Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity w Dz. U. z 2015 r., poz. 553 z późn. zm.).

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, w Gminie Kozy, przez inspektora kontroli skarbowej Anitę Stawowczyk (legitymacja służbowa nr 01068).

Informacji do protokołu udzielali pracownicy Referatu:

- Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych - Pani Beata Fecko – Kierownik Referatu, Pani Izabela Nowy - Inspektor,
- Finansów - Pani Renata Polak - Inspektor,
- Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego – Pan Wojciech Rusztyn - Inspektor.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (*art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006*):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków EFRR w ramach RPOWSL na lata 2007-2013, z dnia 16.07.2015 r.,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-013/14-01, z dnia 23.07.2014 r. wraz z Aneksami nr 1 z dnia 11.09.2015 r., zgodnie z którą:
 - całkowita wartość projektu wynosi 1.650.972,74 zł,
 - całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 1.645.072,89 zł,
 - dofinansowanie stanowi kwotę 1.398.311,95 zł i nie przekracza 85% wydatków kwalifikowanych,
 - okres rzeczowej realizacji projektu od 01.07.2014 r. do dnia 31.07.2015 r.,
 - rozliczenie finansowe projektu nastąpi do dnia 15.08.2015 r.,
- Studium Wykonalności z lutego 2014 r., przygotowane przez IR Consulting S.C. I. Żelichowska, R. Spadło, wraz z Aneksami nr 1 i 2,
- Uchwałę nr XXXIX/268/14 Rady Gminy Kozy, z dnia 06.02.2014 r., w sprawie zmiany uchwały nr XXXVII/251/13 z dnia 19.12.2013 r. (uchwała budżetowa na rok 2014),
- Uchwałę nr XXXIX/267/14 Rady Gminy Kozy, z dnia 06.02.2014 r., w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2024,
- Decyzję z 1976 r., w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków pod numerem A-161/76, potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w dniu 29.01.2014 r.,
- Dokumentację techniczną dla przedsięwzięcia pn. „Zagospodarowanie terenu Parku przy pałacu Czeczów w Kozach”,
- Protokoły odbioru z dnia:
 - 27.02.2015 r., projektu oznakowania parku, na płycie CD (do umowy nr 222/U/UG/14 z dnia 16.12.2014 r.),
 - 11.03.2015 r., 27.04.2015 r., 05.06.2015 r., odbioru robót budowlano-remontowych, wykonanych w okresie: 24.12.2014-10.03.2015 r., 11.03.2015-24.04.2015 r., 25.04.2015-29.05.2015 r., wraz z zestawieniami ich wartości (do umowy nr 186/U/UG/14, z dnia 14.10.2014 r., zmienionej Aneksami nr 1 z dnia 14.05.2015 r.),
 - 04.05.2015 r., dostarczenia 50 zestawów ławostolów (zlecenie nr 12/Z/UG/2015 z dnia 28.04.2015 r.),

- 06.05.2015 r., przygotowania, dostawy i montażu w przygotowanym wcześniej podłożu brył kamiennych (do umowy z dnia 78/U/UG/15 z dnia 22.04.2015 r.),
- 29.05.2015 r., opracowania i dostawy projektu ulotki informacyjnej w ramach projektu (do umowy nr 107/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r.),
- 29.05.2015 r., wykonania podestu drewnianego (do umowy nr 90/U/UG/2015 z dnia 28.04.2015 r.),
- 29.05.2015 r., wykonania, dostarczenia i zamontowania oznakowania terenu parku w zespole pałacowo-parkowym w Kozach (do umowy nr 93/U/UG/15 z dnia 30.04.2015 r.),
- 05.06.2015 r., wykonania i dostawy ulotek informacyjnych w ramach projektu (do umowy nr 118/U/UG/15 z dnia 01.06.2015 r.),
- 03.06.2015 r., sporządzony przez Inspektora Nadzoru, z tytułu końcowego odbioru robót budowlanych (zlecenie nr 26/Z/UG/2014 z dnia 14.10.2014 r.),
- 25.06.2015 r., wykonania materiału filmowego i dostarczenia 100 szt. płyt CD z nagraniem (do umowy nr 106/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r.),
- 26.06.2015 r., wykonania i dostawy kalendarzy ściennych trójdzielnych w ramach projektu (do umowy nr 118/U/UG/15 z dnia 01.06.2015 r.),
- 26.06.2015 r., wykonania i dostawy gadżetów ze znakowaniem (do umowy nr 121/U/UG/15, z dnia 01.06.2015 r.),
- Dokumenty OT i ST przyjęcia środków trwałych, numer:
 - 2/29/290/187/2015 z dnia 31.08.2015 r. – zagospodarowanie terenu parku, budowa ścieżek i dróg dojazdowych, montaż elementów małej architektury, zabezpieczenie lodowni parkowej, nasady roślin i tereny zielone, na wartość 1.408.878,01 zł,
 - 2/29/290/187/2015 z dnia 31.08.2015 r. – zagospodarowanie terenu parku: nasady zieleni, roboty stolarskie, wycinka drzew, na wartość 54.003,10 zł,
 - 2/22/220/184/2015 z dnia 07.07.2015 r. – oświetlenie parku, na wartość 177.758,28 zł,
 - 6/62/629/23/2015 z dnia 30.06.2015 r. – monitoring parku, na wartość 42.509,13 zł,
 - 8/80/808/107/2015 z dnia 29.05.2015 r. – wykonanie podestu drewnianego dla zadania, na wartość 20.000,00 zł,
 - II/12/1/15-II/12/50/15 (stoły), V/8/3/15-V/8/102/15 (ławki), z dnia 05.05.2015 r. – dostarczenie 50 zestawów ławostolów drewnianych (zestaw: stół + 2 ławki), na wartość 16.500,00 zł,
- Raporty z imprez kulturalnych i sportowych na terenie parku dworskiego w Kozach, z dnia: 05-10.07.2015 r. „Wakacje z biblioteką”. 28.08.2015 r. „Otwarty odczyt dramatu pt. „Pierwszy stopień do””, 06.09.2015 r. „Dożynki Gminne 2015”, Czerwiec-wrzesień 2015 r. „Letnie czytanie przy platanie”. 17.10.2015 r. oraz 31.10.2015 r. „Warsztaty o tematyce historycznej w ramach realizacji inicjatywy „Drzewiej”, 04.10.2015 r. „Piknik rodzinny”, 15.11.2015 r. „Biało-czerwono pod platanem” spotkanie z okazji Narodowego Święta Niepodległości, 31.12.2015 r. „Powitanie Nowego Roku w parku przy Pałacu Czeczów”, 06.01.2015 r. „Kolędowanie przy choince”.
- Dwie umowy o pracę zawarte w dniu 13.04.2015 r., z Pawłem Rybarskim, na okres 13.04.2015-12.10.2015 r., 13.10.2015 r. – 31.10.2015 r.,
- Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 08.12.2015 r., nr FR-RKPR.44.556.1.2015.KM, że przeprowadzono kontrolę dokumentów na zakończenie projektu i nie stwierdzono nieprawidłowości.

W badanym obszarze czynności audytu obejmowały sprawdzenie:

- jaki jest typ Beneficjenta i w jakim działaniu bierze udział,
- na jakim obszarze realizowany jest projekt i jaki jest jego zakres rzeczowy,
- jaki jest udział środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowanych,
- w jakim okresie projekt został zrealizowany,
- czy dla badanego projektu Beneficjent sporządził analizę finansową i ekonomiczną,
- jakiego rodzaju koszty poniesiono w związku z realizacją projektu,
- czy projekt ma charakter inwestycyjny, informatyczny, czy przeprowadzono merytoryczną – techniczną ocenę projektu (efektywność energetyczna, komplementarność z innymi przedsięwzięciami lub podmiotami, efektywność projektu),
- stopnia realizacji polityk horyzontalnych - równych szans, ochrony środowiska,
- czy projekt został faktycznie wykonany, ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, a przedmiot dofinansowania jest zgodny z umową.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-03	231.266,05
2	WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04	989.577,43

- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-013/14-01, z dnia 23.07.2014 r., wraz z Aneks nr 1 z dnia 11.09.2015 r. (zaktualizowany harmonogram rzeczowo – finansowy z dnia 15.07.2015 r.),
- Faktury VAT i rachunki wraz z załącznikami, wystawione przez:
 - SANSART Anna Nycz, NIP:9372496657,
 - Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „PROPAK” Bożena Kowal-Szostak, NIP:5490005489,
 - DARBODESIGN Dariusz Kobla, NIP:6312243282,
 - CALLA S.C. J. Gryczyńska, R. Gryczyński, NIP: 6342308141,
 - Polska Press Sp. z o.o., NIP:5220103609,
 - Atelier Design Rafał Nowak, NIP:9451381463,
 - Usługi w Budownictwie Inż. Jan Moskała, NIP: 6781803948,
 - P.H.U.P. ROLL-MAX Sp. z o.o., NIP:5490014086,
 - NAMPLAN Roman Kulczycki, NIP:6422689866,
 - Agnieszka Skoczylas, NIP:5491189936,
 - STOLARSTWO Piotr Markiel, NIP: 9371420072,
 - Annę Bojarowicz, [REDACTED]

- Katarzynę Łakocy, [REDACTED]
- Wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę zobowiązań z tytułu otrzymanych faktur,
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analitykę, za okres styczeń – grudzień 2014 r. oraz styczeń - grudzień 2015 r., wyodrębnioną dla projektu, prowadzoną na kontach dla wydatków inwestycyjnych: U11-700-70005-6050 (wydatki niekwalifikowane), U11-700-70005-6057 (wydatki dofinansowane z UE - 85%), U11-700-70005-6059 (wkład własny),
- Zarządzenie nr 55/14 Wójta Gminy Kozy, z dnia 23.07.2014 r., w sprawie zasad rachunkowości dla zadania „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

W badanym obszarze czynności audytu obejmowały sprawdzenie, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność,
- wydatki, które zostały zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca podpisała umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność jest zgodna z ich zestawieniami, fakturami i dowodami zapłaty oraz czy zostały poniesione w znaczeniu kasowym, jako rozchód z rachunku bankowego Beneficjenta i zaksięgowane w sposób zapewniający ich identyfikację,
- koszty, które zostały wykazane we wnioskach o płatność odnoszą się w całości do realizowanego projektu,
- prawidłowo opisano faktury potwierdzające poniesienie wydatku.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków EFRR, nr WNP-RPLS.03.02.02-00-013/14-04, w zakresie pozycji kosztów kwalifikowanych (punkt E.3.),
- Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04 z 05.08.2015 r., za okres do 30.06.2015 r.,
- Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04 z 12.06.2015 r. (wersja 2), za okres do 23.02.2015 r.,
- Fakturę wystawioną przez SANSART Anna Nycz Bielsko-Biała, NIP:9372496657, nr 15/06/98 z dnia 30.06.2015 r., na wartość brutto 30.664,00 zł, netto 24.930,08 zł, podatek VAT 5.733,92 zł, zapłaconą przelewem w dniu 30.06.2015 r. (WB nr 20 z dnia 30.06.2015 r.), za wykonanie gadżetów ze znakowaniem,
- Faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „PROPAK” Bożena Kowal-Szostak Kęty, NIP:5490005489, nr:

- 197/15 z dnia 05.06.2015 r., na wartość brutto 738,00 zł. netto 600,00 zł. podatek VAT 138,00 zł. zapłaconą przelewem w dniu 30.06.2015 r. (WB nr 20 z dnia 30.06.2015 r.), za wykonanie i dostawę ulotek informacyjnych.
- 216/15 z dnia 26.06.2015 r., na wartość brutto 2.604,53 zł. netto 2.117,50 zł. podatek VAT 487,03 zł. zapłaconą przelewem w dniu 30.06.2015 r. (WB nr 20 z dnia 30.06.2015 r.), za wykonanie i dostawę kalendarzy trójdzielnych,
- Fakturę wystawioną przez DARBODESIGN Dariusz Kobla Gliwice, NIP:6312243282, nr 5/06/2015 z dnia 25.06.2015 r., na wartość brutto 3.321,00 zł. netto 2.700,00 zł. podatek VAT 621,00 zł. zapłaconą przelewem w dniu 30.06.2015 r. (WB nr 20 z dnia 30.06.2015 r.), za wykonanie materiału filmowego i dostarczenie 100 szt. płyt CD z nagraniem,
- Faktury wystawione przez CALLA S.C. J. Gryczyńska. R. Gryczyński Katowice, NIP: 6342308141, nr:
 - 1/KOZY/2015 z dnia 12.03.2015 r., na wartość brutto 224.104,16 zł. netto 182.198,50 zł. podatek VAT 41.905,66 zł. zapłaconą przelewem w dniu 18.03.2015 r. (WB nr 4 za 18.03.2015 r.), za wykonanie robót budowlano-remontowych (rozliczenie częściowe).
 - 2/KOZY/2015 z dnia 27.04.2015 r., na wartość brutto 301.354,06 zł. netto 245.003,30 zł. podatek VAT 56.350,76 zł. zapłaconą przelewem w dniu 08.05.2015 r. (WB nr 8 za okres 01.05.2015-08.05.2015 r.), za wykonanie robót budowlano-remontowych (rozliczenie częściowe),
 - 3/KOZY/2015 z dnia 12.06.2015 r., na wartość brutto 521.123,20 zł. netto 423.677,40 zł. podatek VAT 97.445,80 zł. zapłaconą przelewem w dniu 29.06.2015 r. (WB nr 19 za okres 25.06.2015-29.06.2015 r.), za wykonanie robót budowlano-remontowych (rozliczenie końcowe).
- Rachunki do umowy o dzieło wystawione przez Annę Bojarowicz, zamieszkałą w Krakowie, PESEL80050302208:
 - nr 1/2015 z dnia 03.03.2015 r., na wartość brutto 8.000,00 zł. do wypłaty 7.280,00 zł. podatek do US 720,00 zł. zapłacony przelewem w dniu 17.03.2015 r. (WB nr 3 za okres 01.03.2015-17.03.2015 r.), za wykonanie projektu oznakowania terenu zespołu pałacowo-parkowego Pałacu Czeczów w Kozach,
 - bez numeru, z dnia 12.06.2015 r., na wartość brutto 2.500,00 zł. do wypłaty 2.275,00 zł. podatek do US 225,00 zł. zapłacony przelewem w dniu 29.06.2015 r. (WB nr 19 za okres 25.06.2015-29.06.2015 r.), za wykonanie projektu tablic i przeniesienie autorskich praw majątkowych do dzieła,
- Rachunek wystawiony przez Agnieszkę Skoczylas, zamieszkałą w ██████████, NIP:5491189936, nr 1/2015 z dnia 22.06.2015 r., na wartość brutto 13.000,00 zł. zapłacony przelewem w dniu 29.06.2015 r. (WB nr 19 za okres 25.06.2015-29.06.2015 r.), z tytułu pełnienia nadzoru archeologicznego nad pracami ziemnymi przy Pałacu Czeczów w Kozach.
- Fakturę wystawioną przez Polska Press Sp. z o.o. Warszawa, NIP:5220103609, nr FVS2015/0003589/BKA z dnia 12.06.2015 r., na wartość brutto 1.230,00 zł. netto 1.000,00 zł. podatek VAT 230,00 zł. zapłaconą przelewem w dniu 22.06.2015 r. (WB nr 17 za okres 19.06.2015-22.06.2015 r.). za reklamę w prasie,
- Fakturę VAT wystawioną przez Atelier Design Rafał Nowak Kraków, NIP:9451381463, nr 371/06/2015 z dnia 12.06.2015 r., na wartość brutto 38.286,21 zł. netto 31.127,00 zł. podatek VAT 7.159,21 zł. zapłaconą w dniu 29.06.2015 r. (WB nr 19 za okres 25.06.2015-29.06.2015 r.), za wykonanie i montaż elementów oznakowania terenu parku w zespole pałacowo-parkowym w Kozach,

- Rachunek wystawiony przez Katarzynę Łakocy, zamieszkałą w [REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE], nr 1/2015 z dnia 08.06.2015 r., na wartość brutto 1.100,00 zł, kwota do wypłaty 1.001,00 zł, podatek do US 99,00 zł, zapłacony przelewem w dniu 18.06.2015 r. (WB nr 16 za okres 13.06.2015-18.06.2015 r.), za opracowanie ulotki informacyjnej w ramach projektu,
- Fakturę wystawioną przez Usługi w Budownictwie Inż. Jan Moskała Zator, NIP: 6781803948, nr 09/2015 z dnia 05.06.2015 r., na wartość brutto 29.520,00 zł, netto 24.000,00 zł, podatek VAT 5.520,00 zł, zapłaconą przelewem w dniu 18.06.2015 r. (WB nr 16 za okres 13.06.2015-18.06.2015 r.), za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego przy realizacji projektu,
- Rachunek wystawiony przez STOLARSTWO Piotr Markiel Kozy, NIP: 9371420072, nr 2/05/2015 z dnia 29.05.2015 r., na wartość brutto 20.000,00 zł, zapłacony przelewem w dniu 11.06.2015 r. (WB nr 14 za okres 04.06.2015-11.06.2015 r.), za wykonanie podestu drewnianego,
- Fakturę wystawioną przez P.H.U.P. ROLL-MAX Sp. z o.o. Kęty, NIP:5490014086, nr 9/15/W/K z dnia 07.05.2015 r., na wartość brutto 17.958,00 zł, netto 14.600,00 zł, podatek VAT 3.358,00 zł, zapłaconą przelewem w dniu 19.05.2015 r. (WB nr 10 za okres 14.05.2015-19.05.2015 r.), za przygotowanie, dostawę i montaż brył kamiennych,
- Fakturę wystawioną przez NAMPLAN Roman Kulczycki Rybnik, NIP:6422689866, nr FA/187/2015 z dnia 04.05.2015 r., na wartość brutto 16.500,00 zł, netto 13.414,63 zł, podatek VAT 3.085,37 zł, zapłaconą przelewem w dniu 13.05.2015 r. (WB nr 9 za okres 09.05.2015-13.05.2015 r.), za dostawę 50 kompletów ławostolów 220*50cm,
- Interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr IBPP3/4512-381/15/BJ, z dnia 09.06.2015 r., w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z otrzymanych faktur w ramach realizacji projektu, według udziału procentowego związanego z wykorzystaniem powierzchni parku pod działalność opodatkowaną w stosunku do całej powierzchni parku (wynajem powierzchni parku),
- Pismo Beneficjenta nr ZP.042.17.3.2015.IN z dnia 15.04.2015 r. oraz z dnia 11.05.2015 r., o zgodę na wykorzystanie powstałych w projekcie oszczędności, wraz z odpowiedzią Instytucji Zarządzającej z dnia 01.06.2015 r.,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.03.2016 r., dotyczące braku uzyskiwania dochodów incydentalnych podczas realizacji projektu,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 16.03.2016 r., dotyczące wykazywania wydatków we wniosku o płatność.

Na podstawie okazanych dokumentów zbadano, czy wydatki:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie i wykazane przez Beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- nie obejmują kosztów na pokrycie odsetek od zadłużenia lub innych kosztów kredytu,
- są związane z wykupem nieruchomości niezabudowanych,
- z tytułu podatku od towarów i usług, zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych,
- nie obejmują kosztów niekwalifikowanych dla działania 3.2.2. (np. prowizji od wymiany walut, kar finansowych, odzyskanego podatku VAT, kosztów związanych z umową leasingową),
- obejmują koszty zakupu: środków trwałych na stałe zainstalowanych w projekcie, środków trwałych używanych, wartości niematerialnych i prawnych, amortyzację, wydatki osobowe i wynagrodzenia, usług budowlanych.

3.2. Czynności deklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.03.02.02-00-013/14-04, w zakresie deklaracji Beneficjenta, co do sposobu przeprowadzenia zamówień publicznych w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (pkt E.2.2.),
 - Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-013/14-01 wraz z Aneksem nr 1 z dnia 11.09.2015 r., którym wprowadzono zmiany w zakresie zamówień publicznych,
 - Zarządzenie nr 33/14 Wójta Gminy Kozy, z dnia 14.04.2014 r., w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 Euro oraz:
- a) Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia publicznego nr ZP.271.1.20.2014, o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pod nazwą „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów, rejestr zabytków województwa śląskiego: A-161/76”, w tym:
- Zarządzenie nr 11/13 Wójta Gminy Kozy, z dnia 01.02.2013 r., w sprawie powołania w Urzędzie Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne oraz Zarządzenie nr 10/13 z dnia 01.02.2013 r., w sprawie wprowadzenia regulaminu jej pracy, zakresu obowiązków i odpowiedzialności,
 - Specyfikację Techniczną Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych z lipca 2013 r. wraz z Projektem budowlanym (branża elektryczna) oraz opisem technicznym zadania „Zagospodarowanie terenu parku przy Pałacu Czeczów w Kozach – projekt budowlany”
 - Kosztorys dla zadania „Zespół pałacowo-parkowy w Kozach, zagospodarowanie terenu” z dnia 01.07.2014 r., na łączną kwotę 1.567.524,88 zł brutto (netto 1.274.410,47 zł, VAT 293.114,41 zł),
 - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nr ZP.271.1.20.2014 wraz z kosztorysem ofertowym,
 - Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane, zamieszczone na stronie BZP pod numerem 166113-2014, w dniu 31.07.2014 r., wraz z potwierdzeniem jego publikacji oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy i zamieszczenia na stronie internetowej w tym samym dniu,
 - Zawiadomienie z dnia 18.08.2014 r., o unieważnieniu pierwszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 146 ust. 6 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, z powodu niemożliwej do usunięcia wady, którą obarczone jest postępowanie,
 - Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane, zamieszczone na stronie BZP pod numerem 181963-2014, w dniu 25.08.2014 r., wraz z potwierdzeniem jego publikacji oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy i zamieszczenia na stronie internetowej w dniach 25.08.2014-15.09.2014 r.,
 - Zapytania Wykonawców z dnia 01.02 i 04.09.2014 r., wraz z odpowiedziami (wyjaśnienia i zmiana treści SIWZ), z dnia 05.09.2014 r., umieszczonymi na stronie internetowej Beneficjenta, przekazanymi za pośrednictwem operatora pocztowego (potwierdzenie odbioru pisma z dnia 10.09.2014 r.) oraz drogą elektroniczną (wysyłka w dniu 05.09.2014 r.),

- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia – roboty budowlane, zamieszczone na stronie BZP pod numerem 190295-2014, w dniu 05.09.2014 r., wraz z potwierdzeniem jego publikacji, oraz wywieszenia na tablicy ogłoszeń i zamieszczenia na stronie internetowej Urzędu Gminy Kozy, w dniach 05.09.2014-15.09.2014 r. wraz z SIWZ z załącznikami, wyjaśnieniami do jej treści, przedmiarem robót, dokumentacją projektową i STWiOR po dokonanych zmianach,
- Zapytanie Wykonawcy z dnia 09.09.2014 r., wraz z odpowiedzią Zamawiającego z dnia 10.09.2014 r., informującą o pozostawieniu wniosku o wyjaśnienia bez rozpatrzenia, z powodu wpływu po terminie wyznaczonym do składania wniosków (potwierdzenie odbioru pisma z dnia 16.09.2014 r.),
- Wniosek Wykonawcy z dnia 11.09.2014 r., o przesłanie informacji z otwarcia ofert drogą elektroniczną oraz odpowiedź Zamawiającego z dnia 16.09.2014 r. (przekazanie protokołu faxem wraz z potwierdzeniem nadania),
- Protokół Komisji Przetargowej z sesji otwarcia ofert złożonych do przetargu nieograniczonego, spisany w dniu 12.09.2014 r., wraz z Oświadczeniami o bezstronności Członków Komisji Przetargowej podpisanymi w tym samym dniu, złożonymi na drukach ZP-1,
- Listę obecności Wykonawców i przedstawicieli Zamawiającego na otwarciu ofert w dniu 12.09.2014 r.,
- Oferty złożone przez ośmiu Wykonawców (Giardino Beata Cabaj – 1.384.020,47 zł, PROGRES Sebastian Kurpisz – 1.808.043,28 zł, CALLA s.c. Jolanta Gryczyńska Robert Gryczyński – 1.318.070,51 zł, GRANIT - Dariusz Pylak Sp. z o.o. – 1.706.584,66 zł, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe DROSEB s.c. Agnieszka i Sebastian Myślińscy – 1.337.128,08 zł, AKG Architektura Krajobrazu Sp. z o.o. – 1.746.425,59 zł, PHU „GAWLIK” Paweł Gawlik – 1.377.647,49 zł, Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „SKO-BUD” Jacek Skoczeń – 1.837.446,57 zł),
- Wyciąg bankowy stwierdzający wniesienie wadium przez trzech Wykonawców w formie pieniężnej oraz w formie Gwarancji ubezpieczeniowej przez pięciu Wykonawców,
- Pisma Zamawiającego z dnia 25.09.2014 r., skierowane do Wykonawców, w których dokonuje sprostowania oczywistych omyłek i wzywa Wykonawców do złożenia wyjaśnień oraz uzupełnienia złożonych dokumentów i oświadczeń, wraz z odpowiedziami z dnia 30.09.2014 r., 01.10.2014 r.,
- Wniosek Komisji Przetargowej z dnia 03.10.2014 r., o odrzucenie oferty nr 7, złożonej przez PHU „GAWLIK” Paweł Gawlik, z siedzibą w Skidzynie, z powodu nie wniesienia wadium do czasu upływu terminu składania ofert,
- Wniosek Referatu Finansów oraz pismo Wójta Gminy Kozy z dnia 03.10.2014 r., o zwrocie wadium Wykonawcom, którzy nie zostali wybrani, w formie w jakiej zostało ono wniesione,
- Wniosek Komisji Przetargowej z dnia 03.10.2014 r., z propozycją wyboru najkorzystniejszej oferty firmy CALLA s.c., z siedzibą w Katowicach,
- Zawiadomienie z dnia 03.10.2014 r., o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz o odrzuceniu jednej z ofert, skierowane do wszystkich Wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu, przekazane drogą mailową oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A., zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w dniach 03.10.2014 r. – 14.10.2014 r.,
- Pismo z dnia 09.10.2014 r., wybranego Wykonawcy z wnioskiem o zaliczenie wadium na poczet gwarancji należytego wykonania umowy, wraz z potwierdzeniem dokonania przelewu z dnia 10.10.2014 r., pozostałej kwoty należnej z tego tytułu,

- Umowę nr 186/U/UG/14 z dnia 14.10.2014 r., zawartą z CALLA s.c. Jolanta Gryczyńska, Robert Gryczyński, z siedzibą w Katowicach (NIP:6340130070), na wykonanie robót budowlanych wyszczególnionych w Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych (STWiORB) oraz w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), wraz z Aneks nr 1/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r., (zmiana treści § 5 ust. 1 dotyczącego zlecenia części robót podwykonawcom - wykonanie systemu monitoringu) oraz informacją Wykonawcy z dnia 11.05.2015 r., o przekazaniu prac w zakresie wykonania systemu monitoringu podwykonawcy, Spółce Cywilnej ELACO SERWIS z siedzibą w Bielsku-Białej,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, wraz z potwierdzeniem zamieszczenia w BZP w dniu 14.10.2014 r., pod numerem 216929-2014,
 - Protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 15.10.2014 r., z czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na roboty budowlane,
 - Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 08.12.2014 r., nr FR-RKPR.44.411.1.2014.MTU, informujące, że dokonano oceny prawidłowości przeprowadzonego zamówienia publicznego i nie stwierdzono uchybień,
 - Pismo Beneficjenta nr ZP.042.17.3.2015.IN z dnia 15.04.2015 r., o zgodę na wykonanie robót zamiennych, wraz z odpowiedzią Instytucji Zarządzającej z dnia 01.06.2015 r.
- b) Dokumentację związaną z udzieleniem zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 Euro, na podstawie Regulaminu obowiązującego w Gminie Kozy, w tym na:

1. Pełnienie funkcji nadzoru archeologicznego.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia: Zlecenie wykonania usługi na sprawowanie nadzoru archeologicznego nad realizacją zadania” (szacunkowa wartość zamówienia netto 19.116,16 zł),
- Zawiadomienie z dnia 02.10.2014 r., o zamiarze zlecenia wykonania usługi w zakresie sprawowania nadzoru archeologicznego nad realizacją zadania, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 02.10.2014 r. – 09.10.2014 r., zawierające opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (VESTARIUS Marcin Glinianowicz – 25.000 zł, Mgr Agnieszka Skoczyła – 20.000 zł),
- Wniosek z dnia 13.10.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez Archeolog mgr Agnieszkę Skoczyłą zamieszkałą w Kobiernicach,
- Zlecenie nr 27/Z/UG/2014 z dnia 14.10.2015 r., dla ARCHEOLOG mgr Agnieszki Skoczyły, zamieszkałej w Kobiernicach, na pełnienie nadzoru archeologicznego przy realizacji projektu.

2. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia: Zlecenie wykonania usługi pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania” (szacunkowa wartość zamówienia netto 38.232,34 zł),

- Zawiadomienie z dnia 02.10.2014 r., o zamiarze zlecenia wykonania usługi w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 02.10.2014 r. – 09.10.2014 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia.
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (Przedsiębiorstwo Projektowo-Budowlane PROJBUD Sp. z o.o. – 47.355 zł, Usługi w Budownictwie inż. Jan Moskała – 44.280 zł),
- Wniosek z dnia 13.10.2014 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez Jana Moskała, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Usługi w Budownictwie inż. Jan Moskała, z siedzibą w Zatorze,
- Zlecenie nr 26/Z/UG/2014 z dnia 14.10.2015 r., dla firmy Usługi w Budownictwie inż. Jan Moskała, z siedzibą w Zatorze, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji projektu.

3. Zaprojektowanie tablic informacyjnych, nośników z informacją kierunkową oraz nośników z informacją o florze i dendroflorze parkowej dla zadania.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – wykonanie projektu oznakowania parku” (szacunkowa wartość zamówienia netto 12.000,00 zł),
- Zawiadomienie z dnia 01.12.2014 r., o zamiarze zlecenia wykonania usługi w zakresie zaprojektowania tablic informacyjnych, nośników z informacją kierunkową oraz nośników z informacją o florze i dendroflorze parkowej dla zadania, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 01.12.2014 r. – 08.12.2014 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (StuDio s.c. Danuta Dąbrowska – 11.500 zł, Anna Maria Bojarowicz – 10.500 zł),
- Wniosek z dnia 15.12.2014 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez Annę Bojarowicz, zamieszkałą w Krakowie,
- Umowę o dzieło z prawami autorskimi nr 222/U/UG/14 z dnia 16.12.2014 r., zawartą z Anną Bojarowicz, zamieszkałą w Krakowie, na wykonanie projektu oznakowania terenu zespołu pałacowo-parkowego Pałacu Czeczów w Kozach wraz z przeniesieniem na Zamawiającego autorskich praw majątkowych do wykonanego dzieła,
- Aneks nr 1/U/UG/15 z dnia 15.04.2015 r., do umowy o dzieło nr 222/U/UG/14 z dnia 16.12.2014 r., dotyczący zmiany terminu sprawowania nadzoru nad wykonaniem i montażem tablic informacyjnych, nośników informacji kierunkowych oraz tabliczek informacyjnych opisujących florę i dendroflorę w związku z ich zaprojektowaniem.

4. Dostawę ławostolów w ramach projektu.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia na dostawę 50 zestawów ławostolów drewnianych” (szacunkowa wartość zamówienia netto 7.127,50 zł),
- Zawiadomienie z dnia 31.03.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania dostawy ławostolów w ramach projektu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 31.03.2015 r. – 14.04.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,

- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (Adex Stolarnia KOMAREK – 17.097 zł, NAMPLAST Roman Kulczycki – 16.500 zł),
- Wniosek z dnia 27.04.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę NAMPLAN Roman Kulczycki, z siedzibą w Rybniku.
- Zlecenie nr 12/Z/UG/2015 z dnia 28.04.2015 r., dla firmy NAMPLAN Roman Kulczycki, Rybnik, na wykonanie i dostawę 50 zestawów ławostolów,
- Pismo Beneficjenta nr ZP.042.17.3.2015.IN, z dnia 15.04.2015 r., w zakresie zmian rodzaju stelażu ławostolów, wraz z odpowiedzią Instytucji Zarządzającej, z dnia 01.06.2015 r., nr FR-RKP.433.264.1.2015.AL.

5. Wykonanie podestu drewnianego w ramach projektu.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – wykonanie i dostawa podestu drewnianego” (szacunkowa wartość zamówienia netto 14.066.67 zł),
- Zawiadomienie z dnia 02.04.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania podestu drewnianego w ramach projektu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 02.04.2015 r. – 14.04.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Ofertę złożoną przez jednego Oferenta (Stolarstwo Piotr Markiel – 20.000 zł),
- Wniosek z dnia 27.04.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę STOLARSTWO Piotr Markiel, z siedzibą w Kozach.
- Umowę nr 90/U/UG/15 z dnia 28.04.2015 r., zawartą z Piotrem Markiel, zamieszkałym w Kozach, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Stolarstwo Piotr Markiel, na wykonanie podestu drewnianego w ramach projektu.

6. Wykonanie usługi w zakresie dostawy oraz montażu odpowiednio przygotowanych i obrobionych brył kamiennych z szarego (szarozielonego) piaskowca, niezbędnych do wykonania systemu informacji dla zespołu pałacowo-parkowego w Kozach w ramach zadania.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – dostawa brył kamiennych” (szacunkowa wartość zamówienia netto 19.993.33 zł),
- Zawiadomienie z dnia 10.04.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania usługi w zakresie dostawy oraz montażu odpowiednio przygotowanych i obrobionych brył kamiennych z szarego (szarozielonego) piaskowca, niezbędnych do wykonania systemu informacji dla zespołu pałacowo-parkowego w Kozach w ramach zadania, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 10.04.2015 r. – 20.04.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (CALLA s.c. Jolanta Gryczyńska. Robert Gryczyński – 20.149,86 zł. P.H.U.P. „ROLL-MAX” Sp. z o.o. – 17.958 zł).
- Wniosek z dnia 20.04.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę „ROLL-MAX” Sp. z o.o., z siedzibą w Kętach.
- Umowę nr 78/U/UG/15 z dnia 22.04.2015 r., zawartą z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowo-Produkcyjnym „ROLL-MAX” Sp. z o.o., z siedzibą w Kętach.

NIP: 5490014086, na przygotowanie, dostawę i montaż w przygotowanym wcześniej podłożu brył kamiennych.

7. Wykonanie i montaż oznakowania terenu parku w zespole pałacowo-parkowym w Kozach rewitalizowanego w ramach projektu.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – wykonanie, dostawa i montaż oznakowania parku” (szacunkowa wartość zamówienia netto 40.233,33 zł),
- Zawiadomienie z dnia 17.04.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania usługi w zakresie wykonania i montażu oznakowania parku w ramach zadania, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 17.04.2015 r. – 27.04.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (Studio Projektowe Marek Suchowiak – 38.978,70 zł, Atelier Design Rafał Nowak – 38.286,21 zł),
- Wniosek z dnia 29.04.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę Atelier Design Rafał Nowak, z siedzibą w Krakowie,
- Umowę nr 93/U/UG/15 z dnia 30.04.2015 r., zawartą z Rafałem Nowak, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Atelier Design Rafał Nowak, z siedzibą w Krakowie, na wykonanie i montaż elementów oznakowania terenu parku w zespole pałacowo-parkowym w Kozach.

8. Opracowanie ulotki informacyjnej w ramach projektu.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – projekt ulotki informacyjnej” (szacunkowa wartość zamówienia netto 1.383,33 zł),
- Zawiadomienie z dnia 30.04.2015 r., o zamiarze zlecenia zaprojektowania ulotki informacyjnej w ramach projektu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 30.04.2015 r. – 11.05.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (Anna Maria Bojarowicz – 1.500 zł, Katarzyna Łakocy – 1.100 zł),
- Wniosek z dnia 14.05.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez Katarzynę Łakocy zamieszkałą w [REDAKTOWANO],
- Umowę o dzieło nr 107/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r., zawartą z Katarzyną Łakocy zamieszkałą w [REDAKTOWANO] PESEL:82112505541, na opracowanie ulotki informacyjnej (projekt i skład komputerowy),
- Korespondencję mailową z dnia 29.05.2015 r., z Referatem ds. Komunikacji i Promocji Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w sprawie zaopiniowania projektu ulotki informacyjnej dla projektu.

9. Wykonanie materiału filmowego oraz dostawę 100 szt. płyt z nagraniem filmem w ramach projektu.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – film promocyjny” (szacunkowa wartość zamówienia netto 2.000,00 zł),

- Zawiadomienie z dnia 30.04.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania materiału filmowego nakręconego techniką „z lotu ptaka” oraz dostarczenie 100 szt. płyt CD z nagraniem filmem w celu promowania zespołu pałacowo-parkowego w ramach projektu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 30.04.2015 r. – 07.05.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez trzech Oferentów („PEGAZ” Krzysztof Pietkiewicz – 3.690 zł, BLACKWATER Krzysztof Wąsala – 3.690 zł, DARBODESIGN Dariusz Kobla – 3.321 zł),
- Wniosek z dnia 14.05.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę DARBODESIGN Dariusz Kobla, z siedzibą w Gliwicach,
- Umowę nr 106/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r., zawartą z Dariuszem Kobłą, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą DARBODESIGN Dariusz Kobla, na wykonanie materiału filmowego oraz dostarczenie 100 szt. płyt CD z nagraniem filmem,
- Korespondencję mailową z dnia 03.25.06.2015 r., z Wykonawcą dot. przekazania wytycznych odnośnie oznakowań zawartych w materiale filmowym,
- Korespondencję mailową z dnia 22-25.06.2015 r., z Referatem ds. Komunikacji i Promocji Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w sprawie zaopiniowania materiału filmowego.

10. Zamieszczenie w czasopiśmie o zasięgu regionalnym kolorowego ogłoszenia ze zdjęciami, informującego o realizowanym przez Gminie Kozy projekcie.

- Dokument „szacunkowa wartość zamówienia – ogłoszenie prasowe promujące projekt (średni koszt netto 1.500,00 zł),
- Zawiadomienie z dnia 11.05.2015 r. – prośba o przygotowanie wyceny na wykonanie usługi w zakresie zamieszczenia w czasopiśmie o zasięgu regionalnym kolorowego ogłoszenia ze zdjęciami, informującego o realizowanym przez Gminę Kozy projekcie, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 11.05.2015 r. – 15.05.2015 r., zawierające zakres wyceny, termin i sposób jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (Wydawnictwo Prasa Beskidzka Sp. z o.o. – 2.460 zł, Polska Press Spółka z o.o. – 1.230 zł),
- Wniosek z dnia 15.05.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę Polska Press Spółka z o.o., Biuro Reklamy w Bielsku-Białej,
- Zlecenie nr 14/Z/UG/15 z dnia 15.05.2015 r., dla Polska Press Sp. z o.o. Biuro Reklamy w Bielsku-Białej, na opracowanie i zamieszczenie ogłoszenia prasowego promującego projekt w bielskim tygodniku Dziennik Zachodni,
- Korespondencję mailową z dnia 08.06.2015 r., z Referatem ds. Komunikacji i Promocji Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w sprawie opinii o prawidłowości projektu ogłoszenia prasowego.

11. Wykonanie i dostawę ulotek informacyjnych oraz kalendarzy ściennych w ramach projektu.

- Dokument „szacunkowa wartość zamówienia na dostawę kalendarzy oraz druk ulotek informacyjnych promujących projekt (szacunkowa wartość zamówienia netto 2.688,35 zł),
- Zawiadomienie z dnia 25.05.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania i dostawy 3.000 szt. ulotek oraz 100 szt. kalendarzy ściennych w ramach projektu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 25.05.2015 r. – 01.06.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (SANSART Anna Nycz – 4.920,00 zł, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe PROPAK Bożena Kowal-Szostak – 3.342,53 zł),
- Wniosek z dnia 01.06.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez P.P.H.U. „PROPAK” Bożena Kowal-Szostak, Kęty,
- Umowę nr 118/U/UG/15 z dnia 01.06.2015 r., zawartą z Bożeną Kowal-Szostak zamieszkałą w Kozach, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „PROPAK” Bożena Kowal-Szostak, z siedzibą w Kętach NIP: 5490005489, na wykonanie i dostawę ulotek informacyjnych oraz kalendarzy ściennych w ramach projektu,
- Korespondencję mailową z dnia 16.06.2015 r., z Oferentem dotyczącą przekazania zdjęć Pałacu Czeczów do wykorzystania w ulotkach i kalendarzach,
- Korespondencję mailową z dnia 23.06.2015 r., z Referatem ds. Komunikacji i Promocji Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w sprawie opinii o prawidłowości sporządzenia projektu ulotek i kalendarzy.

12. Wykonanie i dostawę gadżetów promocyjnych w ramach projektu.

- Dokument „szacowanie wartości zamówienia – dostawa gadżetów promocyjnych” (szacunkowa wartość zamówienia netto 23.756,94 zł),
- Zawiadomienie z dnia 25.05.2015 r., o zamiarze zlecenia wykonania gadżetów promocyjnych w ramach projektu, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach 25.05.2015 r. – 01.06.2015 r., zawierające zakres zamówienia, termin wykonania, niezbędne doświadczenie, opis sposobu wyboru oferty (najniższa cena), oraz sposobu i terminu jej złożenia,
- Oferty złożone przez dwóch Oferentów (Agencja Wydawnicza i Reklamowa LOGOMAN – 33.456 zł, SANSART Anna Nycz – 30.664 zł),
- Wniosek z dnia 01.06.2015 r., Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez firmę SANSART Anna Nycz, z siedzibą w Bielsku-Białej,
- Umowę nr 121/U/UG/15 z dnia 01.06.2015 r., zawartą z Anną Nycz zamieszkałą w Bielsku - Białej, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą SANSART Anna Nycz, na wykonanie gadżetów ze znakowaniem,
- Korespondencję mailową z dnia 24-25.06.2015 r., z Referatem ds. Komunikacji i Promocji Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w sprawie opinii o prawidłowości sporządzenia oznakowań gadżetów promocyjnych.

W badanym obszarze czynności audytu obejmowały sprawdzenie czy:

- prawidłowo została określona wartość przedmiotu zamówienia.
- zamówienie zostało udzielone w odpowiednim trybie.
- ogłoszenie o zamówieniu zostało właściwie opublikowane w zależności od wartości zamówienia i zawiera wymagane informacje,
- SIWZ zawiera wszystkie informacje, wymagane przepisami ustawy PZP,
- warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert zostały określone w sposób zapewniający zachowanie zasady konkurencyjności oraz równego traktowania Wykonawców,
- w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu opis przedmiotu zamówienia został dokonany w sposób wystarczający i niedyskryminujący,
- prawidłowo przebiegła procedura związana z otwarciem, oceną i wyborem oferty,
- wniesiono odwołania.
- podpisano umowę z wybranym Wykonawcą, z zachowaniem odpowiedniego terminu i zasad,
- nastąpiła publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego,
- w badanym postępowaniu wystąpiły zamówienia dodatkowe lub zamówienia uzupełniające, związane z realizowanym projektem i czy są one niezbędne do jego wykonania,
- w przypadku dokonania zakupu usługi o wartości poniżej progów obligujących Zamawiającego do stosowania zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonał on wyboru Wykonawcy z zachowaniem zasady konkurencyjności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zapisy zawarte w punkcie C.15 i C.16, zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu WND-RPSL.03.02.02-00-013/14-04 (Ocena oddziaływania na środowisko),
- Załącznik nr 2 - Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOŚ,
- Analizę oddziaływania na środowisko zawartą w punkcie 16 Studium Wykonalności,
- Oświadczenie z dnia 13.02.2014 r., o braku konieczności przeprowadzenia postępowania ws. oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko wraz z opinią w tym zakresie, z dnia 16.01.2014 r., wydaną przez Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Kozy,
- Postanowienie nr WOOŚ.4240.110.2014.AM z dnia 28.02.2014 r., Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach stwierdzające, że planowane przedsięwzięcie nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Pismo nr ONS-ZNS/523/1/10/14 (1508), z dnia 05.03.2014 r., Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku – Białej, że przedsięwzięcie nie podlega procedurze oceny oddziaływania na środowisko i nie wymaga sporządzenia raportu,
- Zaświadczenie nr WPN.6335.67.2014.KK, Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach), z dnia 23.01.2014 r.,
- Decyzję nr ZR.6740.7.1440.2013.SJ Starosty Bielskiego, z dnia 18.09.2013 r., zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na realizację inwestycji pn. „Zagospodarowanie terenu parku przy Pałacu Czeczów w Kozach (wpisanego do rejestru zabytków pod nr A-161/76)”,

- Pozwolenie nr B-ZZ.5146.92.2013.EJ (RPW 13849), z dnia 16.09.2013 r., Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, na podejmowanie innych działań przy zabytku nieruchomym: zespół pałacowo-parkowy w Kozach, wpisany do rejestru zabytków pod nr A-161/76, w tym wykonanie alejek parkowych i oświetlenia, wyposażenie parku w elementy małej architektury, uzupełnienie zieleni.

W badanym obszarze czynności audytu obejmowały sprawdzenie, czy:

- przedsięwzięcie jest zaliczane do projektów, które mogą znacząco oddziaływać na środowisko w związku z jego charakterem, rozmiarem lub lokalizacją,
- sporządzono ocenę oddziaływania na środowisko,
- właściwe instytucje przy wydawaniu decyzji dotyczącej projektu uwzględniły ocenę oddziaływania na środowisko,
- miały miejsce skargi społeczne, wnioski grup ochrony środowiska i czy właściwe instytucje odpowiednio na nie zareagowały.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zapisy punktu 10.7. zawarte w Studium Wykonalności w zakresie pomocy publicznej w projekcie wraz z testem pomocy publicznej stanowiącym załącznik nr 3,
- Wniosek o dofinansowanie w zakresie oświadczenia, czy projekt podlega zasadom pomocy publicznej (punkt F.1.).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy poniesione wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-13/14-01, z dnia 23.07.2014 r., wraz z Anekssem, w zakresie obowiązków Beneficjenta dotyczących informacji i promocji projektu (§ 17),
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w zakresie ujęcia wydatków na promocję w wydatkach kwalifikowanych (punkt C.14 i E.3) oraz zapisy zawarte w punkcie 10.5. Studium Wykonalności dotyczące promocji projektu,
- Oświadczenie z dnia 06.05.2014 r., złożone we wniosku o dofinansowanie, o zapoznaniu się z wymogami wspólnotowymi i krajowymi w zakresie informacji i promocji,
- Tablice pamiątkowe posadowione przy wejściu do zespołu pałacowo-parkowego - Pałac Czeczów w Kozach i oznakowanie środków trwałych zakupionych w projekcie oraz roll-upów,
- Artykuł na stronie Tygodnika „Dziennik Zachodni” z dnia 12.06.2015 r.,
- Zdjęcia oznakowanych gadżetów (kalendarze, kubki, pendrivy, długopisy, notesy, plecaki, torby, parasole i inne),
- Płytę CD z nagraniem filmem.

Dokonano również oględzin miejsca realizacji projektu, z których sporządzono protokół będący załącznikiem do niniejszego protokołu z czynności audytowych.

W badanym obszarze czynności audytu obejmowały sprawdzenie, czy:

- wydatki dotyczące informacji i promocji zostały uwzględnione we wniosku aplikacyjnym i umowie o dofinansowanie projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez zamieszczenie tablic informacyjnych lub pamiątkowych, zawierających wymagane informacje,
- środki trwałe zakupione dla potrzeb realizacji projektu zostały prawidłowo oznaczone,
- materiały promocyjne i informacyjne dotyczące realizowanego projektu, zawierają wszystkie niezbędne dane dotyczące współfinansowania ze środków z Unii Europejskiej,
- dokumentacja związana z realizowanym projektem została opisana zgodnie z Wytycznymi dla Programu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.03.02.02-00-013/14-04 w zakresie informacji określających wpływ projektu na zatrudnienie oraz na politykę równych szans (pkt C.15, D.3),
- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-013/14-01, z dnia 16.07.2015 r., wraz z Aneks w zakresie zapisów dotyczących warunków przyznania i wykorzystania pomocy (równość szans i niedyskryminacja - § 11).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy realizacja projektu ma wpływ na politykę zatrudnienia, eliminację nierówności i promocję równości między kobietami i mężczyznami oraz czy projekt jest zgodny z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zapisy Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.03.02.02-00-013/14-00 z dnia 23.07.2014 r., dotyczące refundacji poniesionych wydatków oraz wypłat zaliczek (§ 5, 7, 8),
- Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-03, z 12.06.2015 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 232.104,16 zł (wnioskowana kwota refundacji 197.288,53 zł),
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, z dnia 25.08.2015 r., nr FR-RRWiN.433.107.2.2015.AG, w sprawie wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr 3 – akceptacja wydatków kwalifikowanych w wysokości 232.104,16 zł, w tym do refundacji 197.288,53 zł (pomniejszenie kwoty do wypłaty w wysokości 838,11 zł z tytułu części dofinansowania przypadającej na niekwalifikowany podatek VAT wykazany we wnioskach o płatność nr 1 i 2 wraz z odsetkami),
- Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 23.07.2015 r., dotyczące wpływu środków w kwocie 196.576,14 zł z tytułu refundacji, na rachunek Beneficjenta,

- Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04, z 05.08.2015 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 989.577,43 zł (wnioskowana kwota refundacji 841.140,81 zł).
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, z dnia 17.11.2015 r., nr FR-RRWiN.433.107.3.2015.AG, w sprawie wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr 4 – akceptacja wydatków kwalifikowanych w wysokości 989.577,43 zł, w tym do refundacji 840.215,05 zł (pomniejszenie kwoty do wypłaty o 925,76 zł, z tytułu części dofinansowania nieprawidłowo zaliczonego do kosztów kwalifikowanych - niekwalifikowany VAT),
- Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 19.10.2015 r., dotyczące wpływu środków w kwocie 840.215,05 zł z tytułu refundacji, na rachunek Beneficjenta.

W badanym obszarze czynności audytu obejmowały sprawdzenie czy:

- płatność wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną przez Instytucję Zarządzającą,
- zaistniały rozbieżności pomiędzy kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, a kwotą zaakceptowaną przez Instytucję Zarządzającą,
- płatność została dokonana terminowo, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczegółowymi lub innymi potraceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Beneficjentem realizującym projekt jest Jednostka Samorządu Terytorialnego, Gmina Kozy. Przedmiotem projektu jest zagospodarowanie terenu parku przy zabytkowym Pałacu Czeczów w Kozach na cele organizacji imprez kulturalno-sportowych, wypoczynkowych i rekreacyjnych, co wpisuje się w założenia określone dla działania 3.2. Infrastruktura okotourystyczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego.

Całkowita wartość projektu, zgodnie z Aneks nr 1 z dnia 11.09.2015 r., do umowy o dofinansowanie wynosi 1.650.972,74 zł, w tym wydatki kwalifikowane 1.645.072,89 zł. Wnioskowany poziom dofinansowania, który został potwierdzony Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie wynosi 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu, to jest 1.398.311,95 zł. Uchwałą nr XXXIX/268/14 Rady Gminy Kozy, z dnia 06.02.2014 r., w sprawie zmian w budżecie na rok 2014, zagwarantowano środki na sfinansowanie inwestycji w kwocie 276.063,74 zł (załącznik nr 2 do uchwały).

Okres realizacji projektu wpisuje się w okres programowy (projekt został zakończony 31.07.2015 r. w zakresie rzeczowym i rozliczony 15.08.2015 r.). Przedsięwzięcie nie zalicza się do projektów, które generowałyby dochód. Przeprowadzona analiza finansowa (w wariacie bezinwestycyjnym i inwestycyjnym) wykazała, że infrastruktura parku przy zabytkowym Pałacu Czeczów, będzie udostępniona bezpłatnie mieszkańcom Gminy i turystom. Nie będą również osiągane dochody z tytułu organizowanych imprez. Pojawiają się natomiast minimalne przychody z tytułu wynajmu powierzchni reklamowych

oraz powierzchni pod stoiska gastronomiczne. Wpływy te (zdyskontowane przychody operacyjne projektu) będą jednak nieznaczne, na o wiele niższym poziomie niż koszty organizacji imprez kulturalno-sportowych (zdyskontowane koszty operacyjne projektu), co powoduje, że nie powstanie dochód.

Analiza ekonomiczna została wykonana z punktu widzenia społeczności lokalnej. Wykazała, że realizacja przedsięwzięcia przyczyni się do wzrostu dochodów ludności Gminy, prowadząc do ożywienia gospodarczego. Przyczyni się również do stworzenia warunków dla wzrostu zatrudnienia zarówno w sferze kultury, sportu, turystyki i rekreacji, jak również w wielu branżach kooperujących i pokrewnych, a także do wzrostu gospodarczo – społecznego i poprawy konkurencyjności inwestycyjnej, turystyczno-rekreacyjnej oraz gospodarczej Gminy Kozy jak i całego regionu.

Projekt jest także opłacalny ekonomicznie z uwagi na korzyści społeczne wynikające z jego realizacji. Główna korzyść to stworzenie odpowiednich warunków do spędzania wolnego czasu na terenie Gminy i propagowanie uczestnictwa w imprezach kulturalno-sportowych zarówno przez mieszkańców jak i turystów.

W związku z tym, że nie jest to projekt, którego całkowite koszty inwestycyjne przekraczają 25 mln euro (duży projekt), nie przeprowadzono analizy kosztów i korzyści.

Wydatki, które Beneficjent wskazał we wniosku o dofinansowanie obejmują między innymi: opracowanie Studium Wykonalności, zagospodarowanie terenu parku (prace budowlane), nadzór inwestorski, nadzór archeologiczny, projekt wraz z wykonaniem i montażem tablic informacyjnych, zakup ław, stołów drewnianych i podestu drewnianego oraz promocję projektu.

Wskaźniki osiągnięcia celów projektu, które zostały przyjęte przez Beneficjenta są możliwe do osiągnięcia przy poniesionych nakładach i sposobie realizacji. Projekt został zakończony. Wskaźnik produktu – powierzchnia przebudowanych (wyremontowanych) terenów rekreacyjno-sportowych w ilości 1,83 ha, został osiągnięty w dniu zakończenia rzeczowego projektu. Zostało to potwierdzone protokołem odbioru robót z dnia 03.06.2015 r. Wskaźniki rezultatu - zorganizowanie 11 nowych imprez kulturalno-sportowych, w których weźmie udział 6.160 osób ma zostać osiągnięty do roku, od momentu zakończenia projektu. Potwierdzone zostanie to stosownymi raportami z imprez kulturalnych i sportowych (dokumentacja zdjęciowa). Na dzień przeprowadzenia audytu Beneficjent zorganizował 8 imprez, w których wzięło udział około 4.680 osób.

Dodatkowym rezultatem projektu jest utworzenie nowego miejsca pracy. Zatrudniona osoba na stanowisku robotnik gospodarczy wykonywać będzie prace na ½ etatu, polegającą na obsłudze zagospodarowanego parku. Rezultat ten będzie długotrwały. Utworzone miejsce pracy będzie trwałe przez okres dłuższy niż 5 lat.

Przyjęte rozwiązania technologiczne gwarantują prawidłowe i bezpieczne użytkowanie przedmiotu inwestycji. Inwestycja po zakończeniu będzie się charakteryzowała trwałością przez długi okres czasu. Wykorzystanie przedmiotu projektu jest zgodne z zakładanymi celami. Nie ma on charakteru informatycznego.

W złożonym wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił, że projekt jest zgodny z politykami horyzontalnymi - ma neutralny wpływ na politykę ochrony środowiska. Przyjęty zakres inwestycji nie zawiera przedsięwzięć, które oddziałują na środowisko. Zadanie nie wywrze negatywnego skutku na obszar Natura 2000. Nie jest też przedsięwzięciem z zakresu poprawy efektywności energetycznej, który ma przyczynić się do obniżenia zużycia energii. Ma pozytywny wpływ na politykę równych szans. Stworzona infrastruktura będzie dostępna dla wszystkich bez względu na stopień sprawności, wiek i płeć.

Projekt jest komplementarny z innymi przedsięwzięciami m.in. modernizacją budynku Domu Kultury w Kozach, modernizacją tarasu w budynku Pałacu Czeczów, budową otwartych obiektów sportowych przy Centrum Sportowo-Widowiskowym w Kozach, budową

parku rekreacyjnego w Kozach, czy też projektem pn. „Tworzenie przestrzeni dla kultury i sztuki bez granic - modernizacja Teatru w Żilinie oraz Pałacu w Kozach”

Zadanie ujęte w badanych wnioskach o płatność, wykonano zgodnie z umową o dofinansowanie.

Wykazane w badanych wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót. Zostało to potwierdzone stosownymi protokołami. Ich wielkość odpowiada wartościom określonym w harmonogramie rzeczowo – finansowym dla realizowanego projektu, który został zakończony.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane zgodnie są z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Beneficjent, podczas czynności audytowych, przedstawił wszystkie faktury VAT, które zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność. Zapłaty za faktury zostały udokumentowane wyciągami bankowymi, na rzecz dostawców robót i usług. Na podstawie przedstawionych dowodów, można stwierdzić, że wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym przez Podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca podpisała umowę o dofinansowanie.

Zgodnie z zapisem umowy o dofinansowanie. Beneficjent będący jednostką sektora finansów publicznych ujmował wydatki kwalifikowane we wnioskach o płatność, w terminie do trzech miesięcy od dnia ich poniesienia.

W Zarządzeniu Wójta Gminy Kozy, nr 55/14 z dnia 23.07.2014 r., w sprawie zasad rachunkowości dla zadania, zostały wyszczególnione konta bilansowe i pozabilansowe, o które rozszerzono Plan Kont Urzędu. Wyodrębniono oddział w systemie księgowym jednostki poprzez dodanie do symbolu konta znaku „U11”, oznaczającego kolejny numer projektu.

Ewidencjonowanie poszczególnych wydatków na tak wyodrębnionych kontach, pozwala na zidentyfikowanie daty zapisu, numeru i daty dowodu, kwoty faktury z podziałem na finansowanie ze środków z Unii Europejskiej oraz wkładu własnego. Odrębnie zaksięgowane są koszty niekwalifikowane.

Koszty ujęte zostały w dziale 700, rozdziale 70005, paragraf 6050 - koszty niekwalifikowane, 6057 - środki z Unii Europejskiej (85%) i 6059 - wkład własny (15%).

Na fakturach umieszczono zapis, że projekt jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2007-2013 oraz informację, w którym wniosku o płatność faktura została ujęta (za jaki okres).

Na oryginale dokumentu zamieszczono numer umowy o dofinansowanie, nazwę projektu oraz potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Wpisano również numer dowodu, pod którym dokument został zaewidencjonowany, dekretację księgową, z podaniem podziału klasyfikacji budżetowej. Umieszczono także adnotację, że wydatek jest poniesiony zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, numer zamówienia publicznego oraz wyszczególniono kategorię wydatków z podaniem kwoty netto i podatku VAT.

- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- 3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Wniosek o płatność pośrednią nr: WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-03 (wydatki kwalifikowane w wysokości 232.104,16 zł), WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04 (wydatki kwalifikowane w wysokości 989.577,43 zł):

Przedstawione we wnioskach o płatność pośrednią wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, określonym w umowie o dofinansowaniu (po dniu 17 stycznia 2014 r., a przed 30 czerwca 2015 r.), co zostało potwierdzone wyciągami bankowymi z rachunku Beneficjenta, który oświadczył, że zostały one wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

Badane wnioski o płatność obejmują wydatki na roboty budowlane związane z zagospodarowaniem parku, nadzór inwestorski i archeologiczny, wykonanie tablic informacyjnych (projekt, wykonanie i montaż tablic i elementów oznakowania terenu, przygotowanie, dostawę i montaż brył kamiennych pod tablice), zakup ław, stołów i podestu drewnianego, promocję projektu (opracowanie projektu ulotek informacyjnych, druk i dostawa tych ulotek oraz kalendarzy ściennych, zamieszczenie reklamy w prasie, wykonanie materiału filmowego, zakup oznakowanych gadżetów).

Faktury i rachunki przedstawione do dofinansowania, zostały sporządzone w oparciu o stosowne protokoły odbioru, zgodnie z zawartymi umowami.

W badanych wnioskach o płatność nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych dla działania, związanych z: pokryciem odsetek od zadłużenia, zakupem nieruchomości niezabudowanej, podatkiem VAT, który można odzyskać, przygotowaniem i aktualizacją szaty graficznej portalu, prowadzeniem serwisu www, kont poczty elektronicznej, serwerów, domen, kosztów prowizji od wymiany walut, kar finansowych, kosztów leasingowych.

Nie wykazano również kosztów związanych z zakupem używanego środka trwałego, czy też środka trwałego poza projektem, wartości niematerialnych i prawnych, czy też kosztów amortyzacji, wydatków na audyt projektu, kosztów osobowych i kosztów związanych z zarządzaniem projektem. Wykazano natomiast koszty kwalifikowane związane z zakupem środka trwałego w projekcie, które zostały ujęte we wniosku o dofinansowanie i wykazane w ewidencji Gminy.

Do kosztów kwalifikowanych zaliczono część podatku od towarów i usług. W dniu 5 marca 2015 r., Gmina Kozy wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji w zakresie prawa do odliczenia części podatku naliczonego w ramach realizacji projektu, według udziału procentowego związanego z działalnością opodatkowaną VAT (wynajem powierzchni parku). W uzasadnieniu wniosku podano, że efekty wykonania planowanej inwestycji będą wykorzystane przez Beneficjenta do:

- działalności opodatkowanej (odpłatny wynajem powierzchni parku na cele realizacji imprez przez podmioty komercyjne – punkty gastronomiczne oraz wynajem powierzchni parku na cele reklamowe),
- czynności nieopodatkowanych (organizacja imprez kulturalno- rekreacyjnych).

Beneficjent na dołączonej do wniosku mapie, wyznaczył pola przeznaczone pod wyżej opisaną działalność komercyjną. Zaznaczony obszar wyniósł 366 m² w odniesieniu do całości

parku o powierzchni 18.300 m², co stanowi, że powierzchnia wykorzystana do celów podatkowych wyniesie 2%, a więc jedynym obiektywnym kryterium ustalenia wartości podatku naliczonego do odliczenia jest udział procentowy.

Wnioskodawca powołał się na przepis art. 86 ust. 7b ustawy o podatku od towarów i usług, który stwierdza, że w przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywany zarówno do celów prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej.

Zgodnie z interpretacją nr IBPP3/4512-381/15/BJ z dnia 09.06.2015 r., wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, stanowisko Gminy Kozy jest prawidłowe. W związku z tym stwierdzeniem, Beneficjent od dnia wydania interpretacji stosował zasadę, że podatek VAT wykazany jako kwalifikowany we wnioskach o płatność pomniejszał o 2%. W przypadku faktur, z których podatek VAT został wykazany w całości jako kwalifikowany we wnioskach o płatność złożonych przed dniem wydania Interpretacji, Instytucja Zarządzająca dokonała stosownego pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowanych w kolejnych wnioskach, o kwotę przeliczoną zgodnie z dwu procentowym udziałem.

W związku z realizacją projektu, po dokonaniu rozliczenia końcowego, powstały oszczędności w kategorii nr 2 „zagospodarowanie terenu parku – prace budowlane”, w kwocie 30.544,05 zł brutto. Beneficjent wystąpił z wnioskiem do Instytucji Zarządzającej, o zgodę na wykorzystanie powstałych oszczędności, na wykonanie robót budowlano-konserwatorskich przy lodowni (prac związanych z zabezpieczeniem i rekonstrukcją kopuły lodowni). Zakres tych prac uległ bowiem zwiększeniu. Przewidziane prace obejmowały uporządkowanie terenu wewnątrz i na zewnątrz lodowni. Po usunięciu śmieci i dokonaniu odkrywkę pod nadzorem Konserwatora Zabytków stwierdzono, że stan kopuły lodowni jest zły i może ona ulec zawaleniu. W związku z tym Wojewódzki Konserwator Zabytków wydał zalecenie dokonania rekonstrukcji kopuły lodowni. Beneficjent uzyskał zgodę Instytucji Zarządzającej na wykorzystanie oszczędności w ramach tej samej kategorii wydatków kwalifikowanych. Oszczędności te zostały rozliczone w kolejnym wniosku o płatność, który nie jest objęty niniejszym audytem.

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

- 1. Zamówienie publiczne pn. „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów, rejestr zabytków województwa śląskiego: A-161/76”, o wartości nieprzekraczającej progów ustawowych, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.**

Beneficjent dokonał określenia wartości przedmiotu zamówienia w wysokości 1.567.524,88 zł, w oparciu o kosztorys inwestorski, sporządzony w dniu 01.07.2014 r. Zamówienie dotyczyło robót budowlanych i zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.

Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zostało unieważnione z powodu niespójności terminu wniesienia wadium

(19.08.2014 r., godz. 10:15) z terminem składania ofert (19.08.2014 r., godz. 10:00). Zamawiający unieważnił postępowanie w trybie art. 93 ust. 1 pkt 7), w związku z art. 146 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych (postępowanie obarczone niemożliwością do usunięcia wadą).

W ponownie przeprowadzonym postępowaniu, Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 181963-2014, w dniu 25.08.2014 r. oraz w tym samym terminie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy i stronie internetowej. W ogłoszeniu określono przedmiot zamówienia oraz termin jego wykonania, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, zamieszczono również informacje na temat wadium, trybu udzielenia zamówienia, kryteria oceny ofert i termin ich składania, który określono na dzień 10.09.2014 r. Jako kryterium oceny ofert przyjęto najniższą cenę.

Wraz z ogłoszeniem o zamówieniu na stronie Urzędu Gminy Kozy została zamieszczona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia. Zapisy SIWZ były zgodne z zapisami ogłoszenia o zamówieniu. Część integralną SIWZ stanowiły załączniki, m.in.: formularz oferty, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, oświadczenie o spełnieniu warunków w postępowaniu, wzór wykazu wykonanych robót budowlanych i osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia oraz opis przedmiotu zamówienia.

Po opublikowaniu ogłoszenia o zamówieniu, do treści SIWZ wpłynęły zapytania od dwóch Wykonawców. Beneficjent zamieścił pytania wraz z wyjaśnieniami na stronie internetowej Urzędu Gminy Kozy, a także przesłał odpowiedzi do Wykonawców.

W związku z zadaniem pytań nastąpiło przesunięcie terminu składania ofert na dzień 12.09.2014 r. Wobec powyższego w dniu 05.09.2014 r., zamieszczono w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które ukazało się pod numerem 190295-2014. Ogłoszenie to wraz z SIWZ, uwzględniającym zmiany zostało również opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy.

Jeden z Wykonawców zwrócił się z prośbą o udzielenie wyjaśnień co do treści SIWZ, po upływie terminu składania wniosków. Zamawiający poinformował Wykonawcę, że pozostawia przedmiotowy wniosek bez rozpatrzenia.

Do przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne, Zarządzeniem z dnia 01.02.2013 r., nr 11/13 Wójta Gminy Kozy, została powołana w Urzędzie Gminy Kozy Komisja Przetargowa. W Zarządzeniu tym określono skład komisji oraz zakres jej obowiązków (regulamin stanowiący załącznik do Zarządzenia).

Z otwarcia ofert, w dniu 12.09.2014 r., został sporządzony Protokół Komisji Przetargowej, w którym odnotowano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia (1.567.524,88 zł brutto). Podczas sesji otwarcia ofert sporządzono listę obecności przedstawicieli Zamawiającego oraz listę obecności Wykonawców. W sesji otwarcia 8 ofert, które wpłynęły w wyznaczonym terminie, wzięło udział dwóch Wykonawców.

Zamawiający pismami z dnia 25.09.2014 r., w trybie art. 26 ust. 3 i 4, wzywał Wykonawców do wyjaśnień oraz uzupełnienia złożonych wraz z ofertą dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie wymogów udziału w postępowaniu. Pisma te zostały przesłane do Wykonawców faxem oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, 01.10.2014 r., Wykonawcy uzupełnili dokumenty i oświadczenia.

Ponadto Zamawiający w trybie art. 87 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonywał poprawy w złożonych ofertach oczywistych omyłek pisarskich, o czym poinformował Wykonawców stosownymi pismami.

W dniu 03.10.2014 r., Komisja Przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty (kryterium najniższa cena) oraz wykluczyła jednego z Wykonawców i dokonała odrzucenia jednej z ofert, powołując się na treść art. 24 ust. 4 w związku z art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – nie wniesienie wadium do upływu terminu składania ofert.

Zamawiający pismem z dnia 03.10.2014 r., przekazany drogą mailową oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A., poinformował wszystkich Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, a także o wykluczeniu jednego z Wykonawców i odrzuceniu jego oferty, z uzasadnieniem faktycznym i prawnym. Żaden z Wykonawców nie wniósł protestu lub odwołania.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy w dniach od 03.10.2014 r. do 14.10.2014 r.

W dniu 14.10.2014 r., podpisano umowę nr 186/U/IG/14 z firmą CALLA s.c. Jolanta Gryczyńska, Robert Gryczyński, której oferta została wybrana. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na 29.05.2015 r. Do umowy w dniu 14.05.2015 r., sporządzono Aneks nr 1/U/UG/15 w zakresie zmiany treści § 5 ust. 1 dotyczącego zlecenia części robót podwykonawcom (wykonanie systemu monitoringu).

Zamawiający w dniu 14.10.2014 r. przekazał do publikacji w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, które ukazało się pod numerem 216929-2014 (data zamieszczenia 14.10.2014 r.).

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie ~~zamówienia~~ w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzono protokół, zatwierdzony w dniu 15.10.2014 r., przez Kierownika Zamawiającego, w którym zawarto między innymi informację o: wartości zamówienia, które Zamawiający zamierza udzielić, wartości przewidywanych zamówień uzupełniających, ilości złożonych ofert (8), wykluczonych Wykonawców (1) i ilości ofert odrzuconych (1), wniesionych odwołań (0).

Postępowanie było przedmiotem kontroli ~~przeprowadzonej~~ przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą, która w dniu 08.12.2014 r., stosownym pismem poinformowała Beneficjenta, że nie stwierdzono uchybień w prowadzonym postępowaniu.

Podczas prowadzonych prac budowlanych dokonano robót zamiennych polegających na odstąpieniu od wykonania labiryntu roślinnego z krzewów typu tuja „złoto kończysta”, posadowienia obrzeży ogrodowych oraz systemowych paneli ogrodzeniowych w kolorze zielonym, na rzecz wykonania labiryntu z graba oraz wykonania nawierzchni ścieżek z Hanse Grand w kolorze popielatym, bez konieczności zabudowy obrzeży. Powodem wykonania robót zamiennych był brak akceptacji Konserwatora Zabytków w zakresie pierwotnego założenia, które nie wpisywało się w historyczny układ i założenia parku o charakterze krajobrazowo-romantycznym.

Wykonane roboty zamienne nie wpłynęły na zmianę kosztów przewidzianych w harmonogramie rzeczowo-finansowym, a Beneficjent uzyskał zgodę Instytucji Zarządzającej na ich wykonanie.

Ponadto w projekcie udzielono nowego zamówienia, związanego z zabezpieczeniem kopuły lodowni przy Pałacu Czeczów w Kozach (umowa nr 126/U/UG/15 z dnia 06.07.2015 r.) oraz zamówienia uzupełniającego – wykonanie nasady żywopłotu grabowego (zlecenie nr 18/Z/UG/15 z dnia 06.07.2015 r.). Postępowania w tym zakresie nie zostały objęte badaniem, ponieważ wydatki kwalifikowane z nimi związane wykazano w kolejnym wniosku o płatność, który nie był objęty niniejszym audytem.

2. Zamówienia publiczne o wartości poniżej 30.000 Euro:

Zamawiający przeprowadził zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 30.000 Euro, na podstawie Regulaminu obowiązującego w Gminie Kozy. Dla każdego zamówienia sporządził dokument „szacunkowa wartość zamówienia” w oparciu o przeprowadzone rozmowy telefoniczne z potencjalnymi Wykonawcami, analizę cen zawartych na stronach internetowych producentów i sprzedawców oraz analizę wynagrodzeń obowiązujących na rynku w stosunku do podmiotów świadczących usługi nadzoru i usługi archeologiczne.

Zawiadomienie o zamiarze zlecenia wykonania usługi lub dostawy było zamieszczane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kozy. Zawiadomienie to zawierało określenie przedmiotu zamówienia, termin jego wykonania, wymagane doświadczenie i dokumenty, które należy przedłożyć, a także opis sposobu wyboru oferty z podaniem kryterium (najniższa cena) oraz sposobu i terminu jej złożenia.

Po złożeniu ofert w wyznaczonym terminie, Kierownik Referatu Zamówień Publicznych i Pozyskania Środków Zewnętrznych wracał się z wnioskiem do Wójta Gminy Kozy, o zgodę na realizację zamówienia przez Oferenta, którego oferta spełniała wszystkie wymagania i była najkorzystniejsza.

Zamawiający udzielił zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tysięcy Euro, na:

- pełnienie funkcji nadzoru archeologicznego, Archeolog mgr Agnieszce Skoczylas, zamieszkałej w [REDAKTOWANE] (Zlecenie nr 27/Z/UG/2014 z dnia 14.10.2014 r.),
- pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania, firmie „Usługi w Budownictwie” inż. Jan Moskała, z siedzibą w Zatorze (Zlecenie nr 26/Z/UG/2014 z dnia 14.10.2014 r.),
- zaprojektowanie tablic informacyjnych, nośników z informacją kierunkową oraz nośników z informacją o florze i dendroflorze parkowej dla zadania, Annie Bojarowicz zamieszkałej w [REDAKTOWANE] (Umowa nr 222/U/UG/14 z dnia 16.12.2014 r., zmieniona Aneks nr 1/U/UG/15 z dnia 15.04.2015 r.),
- dostawę ławostolów w ramach projektu, firmie NAMPLAN Roman Kulczycki, z siedzibą w Rybniku (Zlecenie nr 12/Z/UG/2015 z dnia 28.04.2015 r.),
- wykonanie podestu drewnianego w ramach projektu, firmie Stolarstwo Piotr Markiel z siedzibą w Kozach (Umowa nr 90/U/UG/15 z dnia 27.04.2015 r.),
- wykonanie usługi w zakresie dostawy oraz montażu odpowiednio przygotowanych i obrobionych brył kamiennych z szarego (szarozielonego) piaskowca, niezbędnych do wykonania systemu informacji dla zespołu pałacowo-parkowego w Kozach w ramach zadania, firmie „ROLL-MAX” Sp. z o.o., z siedzibą w Kętach (Umowa nr 78/U/UG/15 z dnia 22.04.2015 r.),
- wykonanie i montaż oznakowania terenu parku w zespole pałacowo-parkowym w Kozach rewitalizowanego w ramach projektu, firmie ATELIER DESIGN Rafał Nowak, z siedzibą w Krakowie (Umowa nr 93/U/UG/15 z dnia 30.04.2015 r.),
- opracowanie ulotki informacyjnej w ramach projektu, Katarzynie Łakocy zamieszkałej w [REDAKTOWANE] (Umowa o dzieło nr 107/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r.),
- wykonanie materiału filmowego oraz dostawę 100 szt. płyt z nagrany filmem w ramach projektu, firmie DARBODESIGN Dariusz Kobla, z siedzibą w Gliwicach (Umowa nr 106/U/UG/15 z dnia 14.05.2015 r.),
- zamieszczenie w czasopiśmie o zasięgu regionalnym kolorowego ogłoszenia ze zdjęciami, informującego o realizowanym przez Gminie Kozy projekcie, firmie Polska Press Sp. z o.o. Biuro Reklamy w Bielsku-Białej (Zlecenie nr 14/Z/UG/15 z dnia 15.05.2015 r.),

- wykonanie i dostawa ulotek informacyjnych oraz kalendarzy ściennych w ramach projektu, firmie P.P.H.U. „PROPAK” Bożena Kowal-Szostak, z siedzibą w Kętach (Umowa nr 118/U/UG/15 z dnia 01.06.2015 r.),
 - wykonanie i dostawę gadżetów promocyjnych w ramach projektu, firmie SANSART Anna Nycz z siedzibą w Bielsku-Białej (Umowa nr 121/U/UG/15 z dnia 01.06.2015 r.).
- Zrealizowanie poszczególnych zamówień zostało potwierdzone protokołami odbioru usług lub dostaw.

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

Realizowany projekt nie jest objęty żadnym z Aneksów Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu przedsięwzięcia na środowisko naturalne. Beneficjent w dniu 13.02.2014 r., złożył oświadczenie o braku konieczności przeprowadzenia postępowania ws. oceny oddziaływania na środowisko.

W opinii sporządzonej w dniu 16.01.2014 r., przez Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Kozy, parametry przedsięwzięcia nie kwalifikują go do jakiegokolwiek kategorii przedsięwzięć wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 2012 r., w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Planowana inwestycja nie znajduje się na obszarze, o którym mowa w ustawie z dnia 16 kwietnia 2004 r., o ochronie przyrody, ani też na takie obszary nie będzie oddziaływać. Przedsięwzięcie nie ma również wpływu na klimat, krajobraz oraz faunę i florę – jest neutralne dla środowiska naturalnego.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach w postanowieniu z dnia 28.02.2014 r., stwierdził, że planowane przedsięwzięcie nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko. Stanowisko takie zajął również Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bielsku – Białej, w piśmie z dnia 05.03.2014 r., stwierdzając, że sporządzenie raportu o oddziaływaniu inwestycji na środowisko nie jest wymagane.

Organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów Natura 2000 (Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach), w dniu 23.01.2014 r., wydał Zaświadczenie, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na ten obszar. Położony jest bowiem poza istniejącymi i proponowanymi obszarami sieci Natura 2000. W związku z tym uznano, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 Dyrektywy 92/43/EWG nie jest wymagane.

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

W opracowanym przez Beneficjenta Studium Wykonalności, które stanowi załącznik do wniosku o dofinansowanie zawarto stwierdzenie, że projekt nie jest objęty pomocą publiczną, gdyż inwestycja dotyczy infrastruktury ogólnodostępnej. Projekt jest zadaniem publicznym, nie prywatnym, stanowiącym jakąkolwiek działalność konkurencyjną. Jako uzasadnienie podano, że projekt nie spełnia łącznie następujących warunków zawartych w art. 87 ust. 1 Traktatu Wspólnot Europejskich:

- Transfer zasobów przypisany władzy publicznej jest selektywny – przesłanka spełniona.
- W ramach realizacji projektu Gmina Kozy zostanie uprzywilejowana poprzez otrzymanie dofinansowania z programu.

- Transfer przysparza na rzecz określonego podmiotu środków, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe – przesłanka spełniona.

Pomoc finansowa zostanie udzielona na warunkach korzystniejszych niż rynkowe.

- W efekcie transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji – przesłanka niespełniona.

Zagospodarowany park nie będzie stanowił konkurencji dla miejscowych obiektów o przeznaczeniu turystycznym i rekreacyjnym. Na terenie Gminy Kozy brak jest bowiem rozwiniętej bazy turystycznej i okołoturystycznej. Żaden z prywatnych inwestorów nie zainwestuje środków finansowych w przedsięwzięcie, które będzie w przyszłości udostępnione mieszkańcom i turystom bezpłatnie, wiąże się to bowiem z dużymi nakładami finansowymi.

- Transfer wpływa na wymianę gospodarczą z państwami członkowskimi – przesłanka niespełniona.

Z wyników przedsięwzięcia skorzystają mieszkańcy i turyści z regionu.

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

Wydatki kwalifikowane w wysokości 39.819,68 zł. dotyczące informacji i promocji zostały uwzględnione we wniosku o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w kategorii 8 „Promocja projektu”, który jest integralną częścią umowy o dofinansowanie.

Projekt został zrealizowany. Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone, poprzez zamieszczenie w widocznym miejscu, przy wejściu do zespołu pałacowo-parkowego, tablic pamiątkowych.

Czcionka, którą wykonano napisy na tablicach jest widoczna i czytelna. Tablice zawierają logo NSS z podpisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności”, logo UE oraz słowne odniesienie do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a także hasło programu „Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – realna odpowiedź na realne potrzeby”. Ponadto na tablicach umieszczono logo województwa śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia”, nazwę projektu i nazwę Beneficjenta, hasło „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013.

Informacja o realizowanym projekcie została zamieszczona w tygodniku „Dziennik Zachodni” z dnia 12.06.2015 r., w artykule pt. „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów” oraz na stronie internetowej Gminy Kozy. Zarówno w artykule prasowym, jak i na stronie internetowej Gminy zamieszczono analogicznie, jak na tablicy pamiątkowej logo NSS, UE, herb Gminy Kozy, informację, że projekt jest współfinansowany przez UE z EFRR w ramach RPO WSL na lata 2007 – 2013 w ramach działania 3.2.2. Infrastruktura okołoturystyczna - podmioty publiczne.

Środki trwałe zakupione w ramach projektu (ławy, stoły, podest), przedstawiona przez Beneficjenta dokumentacja, związana z realizowanym projektem, wykonane w ramach promocji gadzety, zostały oznakowane w oparciu o Wytyczne dla Programu.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

W umowie o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do przestrzegania przepisów wspólnotowych, w tym dążenia do równości szans i niedyskryminacji. We wniosku o dofinansowanie zadeklarował, że projekt ma pozytywny wpływ na politykę równych szans. Realizacja projektu wpływa pozytywnie na zagadnienia równości kobiet i mężczyzn i na zatrudnienie. Zakres podjętych działań nie dyskryminował kogokolwiek w dostępie do rezultatów inwestycji. Wszystkim osobom zapewniono równy dostęp do powstałej infrastruktury. W wyniku realizacji projektu powstało nowe stanowisko pracy.

Projekt ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego. Nie są wprowadzane nowe technologie informacyjne i komunikacyjne.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

- Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-03

Beneficjent w dniu 30.04.2015 r., złożył wniosek o płatność pośrednią do Instytucji Zarządzającej, obejmujący wydatki kwalifikowane w wysokości 232.104,16 zł, z czego wnioskowana kwota refundacji (85%) wynosiła 197.288,53 zł.

W chwili złożenia wniosku Beneficjent nie posiadał jeszcze interpretacji indywidualnej w zakresie możliwości odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych w ramach realizacji projektu, w związku z czym wykazał cały podatek VAT jako kwalifikowany. Po otrzymaniu interpretacji wydanej w dniu 09.06.2015 r., przed dokonaniem płatności przez Instytucję Zarządzającą, Beneficjent złożył w dniu 12.06.2015 r., poprawiony wniosek o płatność, uwzględniając dwu procentowy podatek VAT niekwalifikowany.

Instytucja Zarządzająca uwzględniła poprawiony wniosek, dokonała pomniejszenia wydatków kwalifikowanych w kwocie 232.104,16 zł, o wartość 838,11 zł, stanowiącą różnicę w podatku VAT, który jest związany z wykonywaną przez Beneficjenta działalnością opodatkowaną i mógł być odzyskany i dokonała w dniu 23.07.2015 r., wypłaty środków w ramach refundacji wniosku o płatność nr 3, w wysokości 196.576,14 zł.

Kwota pomniejszenia dotyczyła podatku VAT wykazanego w fakturze nr 1/KOZY/2015 z dnia 12.03.2015 r., wystawionej przez CALLA S.C. J. Gryczyńska. R. Gryczyński, Katowice, ujętej w przedmiotowym wniosku o płatność.

- Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.03.02.02-00-013/14-04

Beneficjent w dniu 05.08.2015 r., złożył wniosek o płatność pośrednią do Instytucji Zarządzającej, obejmujący wydatki kwalifikowane w wysokości 989.577,43 zł, z czego wnioskowana kwota refundacji (85%) wynosiła 841.140,81 zł.

W chwili złożenia wniosku Beneficjent posiadał już interpretację indywidualną w zakresie możliwości odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych w ramach realizacji projektu, w związku z czym wykazał w złożonym wniosku prawidłowe wartości podatku VAT kwalifikowanego (pomniejszonego o 2%).

Beneficjent pismem nr ZP.042.17.4.2015.IN z dnia 23.07.2015 r., w związku z otrzymaną interpretacją, wyraził zgodę na pomniejszenie kolejnych płatności o część dofinansowania przypadającą na niekwalifikowany podatek VAT z poprzedniego okresu. Na tej podstawie Instytucja Zarządzająca dokonując w dniu 19.10.2015 r., wypłaty środków w ramach refundacji wniosku o płatność nr 4, dokonała pomniejszenia kwoty do wypłaty w wysokości 925,76 zł (903,76 zł należność główna, 22,00 zł odsetki), stanowiącej różnicę w podatku VAT, który jest związany z wykonywaną przez Beneficjenta działalnością opodatkowaną i mógł być odzyskany. Potrącona kwota dotyczyła wniosku o płatność nr 1 w wysokości 39,10 zł oraz wniosku o płatność nr 2 w wysokości 864,66 zł.

Dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, a także potrąceniami innymi, aniżeli potrąceniem części dofinansowania przypadającej na niekwalifikowaną kwotę podatku VAT.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Kozy.

Wykaz załączników:

Załącznik 1 – Oświadczenie dotyczące dochodów z dnia 16.03.2016 r.	– kart 1
Załącznik 2 – Oświadczenie o jednokrotnym wykazywaniu wydatków	– kart 1
Załącznik 3 – Protokół z oględzin z dnia 18.03.2016 r.	– kart 1

GMINA KOZY

Notariusz


Aneta Stawowczyk

31.03.2015


mgr Krzysztof Fiałkowski

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony w dniu 18.03.2016 roku u Beneficjenta, którym jest:

Gmina Kozy
ul. Krakowska 4
43-340 Kozy
NIP: 9372653016

przez upoważnionego pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach Anitę Stawowczyk – inspektora kontroli skarbowej, która w oparciu o przepisy art. 172 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity w Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), w związku z przepisem art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 553 z późn. zm.), dokonała oględzin tablic pamiątkowych i miejsca realizacji projektu pn. „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów”.

W czynnościach oględzin uczestniczyli: Pani Izabela Nowy – inspektor w Referacie Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych oraz Wojciech Rusztyn – inspektor w Referacie Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Gminy Kozy.

W trakcie oględzin stwierdzono, co następuje:

Tablice pamiątkowe umieszczone zostały przy wejściu na teren pałacowo-parkowy Pałacu Czeczów w Kozach. Czcionka, którą wykonano napisy na tablicach jest widoczna i czytelna. Tablice zawierają logo NSS z podpisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności”, logo UE oraz słowne odniesienie do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło programu „Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – realna odpowiedź na realne potrzeby”. Ponadto na tablicach umieszczono logo województwa śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia”, nazwę projektu i nazwę Beneficjenta oraz hasło „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013.

Zaawansowanie prac wykonanych przez Beneficjenta odpowiada informacjom zawartym w składanych wnioskach o płatność. Inwestycja została zakończona, jest trwała, a sposób jej wykonania zapewnia długotrwałe użytkowanie.

Środki trwałe zakupione w ramach projektu – ławy, stoły i podest zostały oznaczone trwałymi etykietami, zawierającymi niezbędne oznaczenia związane z dofinansowaniem z Unii

Europejskiej oraz numer inwentarzowy. Również zamieszczone w Pałacu roll-upy zostały prawidłowo oznaczone. Zawierają niezbędne loga i hasła programu.

W czasie oględzin osoby obecne nie zgłosiły żadnych uwag.

W protokole dokonano następujących skreśleń lub poprawek:

.....
.....
.....

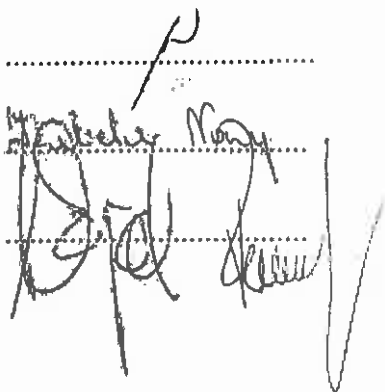
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Po uprzednim jego odczytaniu wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach oględzin, został niżej podpisany.

Podpisy osób biorących udział w czynnościach oględzin:

1)

2)

3)

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over one of the numbered lines (1, 2, and 3). The signatures are stylized and cursive. The first signature is at the top, the second is in the middle, and the third is at the bottom. The lines are dotted, and the signatures are written over them.

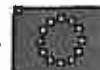


PROGRAM
REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Śląskie. Pozytywna energia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – realna odpowiedź na realne potrzeby

Kozy, 16.03.2016

GMINA KOZY

OŚWIADCZENIE

Dotyczy projektu „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów”.

Identyfikator projektu: 1619

Beneficjent Gmina Kozy oświadcza, że w ramach przedmiotowego projektu, na dzień składania oświadczenia nie uzyskał żadnych Innych dochodów aniżeli dochodów określonych w Studium Wykonalności, które stanowi załącznik do Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WSL 2007-2013.

WÓJT

mgr Krzysztof Fiałkowski

SKARBNIK GMINY

mgr Dominik Pawiński



Kozy, 16.03.2016

GMINA KOZY

OŚWIADCZENIE

Dotyczy projektu „ Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Kozy poprzez zagospodarowanie terenu parku w zabytkowym założeniu pałacowo-parkowym – Pałac Czeczów”.

Identyfikator projektu: 1619

Beneficjent Gmina Kozy oświadcza, że na dzień składania oświadczenia w ramach przedmiotowego projektu wydatki kwalifikowane podlegające refundacji w ramach RPO WSL nie były finansowane ze środków pochodzących z innego programu operacyjnego finansowanego z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności oraz innych środków publicznych.

WOJT

mgr Wojciech Wiatkowski

SKARBNIK GMINY

mgr Dominik Pawiński

