

**Izba Administracji Skarbowej w Opolu**  
**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej**  
**oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej**  
**przez Państwa Członkowskie EFTA**



UNP: 1601-22-103003

**Znak Sprawy 1601-ICE.52.76.2022**

Urząd Miejski w Zawadzkiem  
WPŁYNEŁO

Dnia 20. 12. 2022

L. dz. 128 99 L. zal. ....

Przekazano do załatwienia .....

*kw*  
*[Signature]*  
*Informacje*  
*na www*  
*inf publicna*

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 15.12.2022 r. do 20.12.2022 r. w:

**Gminie Zawadzkie** (Urzędzie Miejskim w Zawadzkiem)

ul. Dębowa 13

47-120 Zawadzkie

NIP 7561860761

zwaną dalej Grantobiorcą,

w zakresie:

nazwa projektu: Cyfrowa Gmina  
numer projektu: POPC.05.01.00-00-0001/21,  
numery wniosków o płatność: POPC.05.01.00-00-0001/21-001,  
POPC.05.01.00-00-0001/21-002,  
POPC.05.01.00-00-0001/21-003,

w odniesieniu do przyznanego grantu w kwocie: 336 177,99 PLN

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr 1601-ICE.52.76.2022.2 z 15 grudnia 2022 r.

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

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta
Elżbieta Hełm	Główny ekspert skarbowy	15,16,19,20.12.2022
Ewa Mikołajczak	Główny ekspert skarbowy	15,16,19.12.2022

Zawadzkie, 20 grudnia 2022 r.

Edyta Słobodzian	Główny ekspert skarbowy	15,16,19,20.12.2022
------------------	-------------------------	---------------------

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Grantobiorcy i miejscu realizacji projektu w Urzędzie Miejskim w Zawadzkiem oraz zdalnie na podstawie dokumentów przekazanych w formie elektronicznej w IAS w Opolu.

Osoby obecne przy czynnościach:

Burmistrz Mariusz Stachowski

Stanowisko ds. inwestycji i pozyskiwania funduszy Marek Matuszczak

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### 1. Czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę o powierzenie grantu nr 3317/1/2021, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” o numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00, zwartą pomiędzy Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa a Gminą Zawadzkie, z załącznikami,
- Formularz aplikacyjny nr 3317 złożony 16.11.2021r. o grant w projekcie Cyfrowa Gmina” współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Operacyjny Polska Cyfrowa (POPC) na lata 2014-2020, pakiet REACT-UE,
- Informacje na stronie <https://www.gov.pl/web/cppc/cyfrowa-gmina>
- Informacja Burmistrza Gminy Zawadzkie z dnia 15.12.2022r. o stanie realizacji projektu na dzień audytu,
- Wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 4.02.2022r. z rachunku specjalnego przeznaczenia BG nr 02 89090006 0010 0000 0299 0381 w Banku Spółdzielczym w Zawadzkiem; eliksir przychodzący 336 177,99 PLN

#### Wykonane testy:

Sprawdzono, czy operacja:

- jest wdrażana zgodnie z Umową o powierzenie grantu,

Ponadto sprawdzono, czy operacja spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

<sup>1</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPC.05.01.00-00-0001/21-001	123 546,17	26 467,18	-	-	4,6679	-	-
POPC.05.01.00-00-0001/21-002	140 674 460,74	30 678 107,24	336 177,99 (*)	73 313,27	4,5855	336 177,99 (*) (100%)	-
POPC.05.01.00-00-0001/21-003	732 739 551,91	156 337 782,31	-	-	4,6869	-	-

(\*) Kwota grantu przekazanego w ramach umowy o powierzenie grantu.

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPC.05.01.00-00-0001/21-001	123 546,17	26 467,18	-	-	4,6679	-	-
POPC.05.01.00-00-0001/21-002	140 674 460,74	30 678 107,24	336 177,99	73 313,27	4,5855	336 177,99 (100%)	-
POPC.05.01.00-00-0001/21-003	732 739 551,91	156 337 782,31	-	-	4,6869	-	-

Badany wydatek został wylosowany w próbie 30 wydatków do pogłębionego badania (poz. 4 z próby; pozycja 461 z populacji)

Wykonane testy:

Sprawdzono czy

- podmiot, który realizuje grant przestrzega obowiązków wynikających z postanowień Umowy o powierzenie grantu,

- decyzja o dofinansowaniu projektu zawiera zapisy uznające przekazanie grantu za wydatek kwalifikowalny oraz zobowiązuje beneficjenta/grantobiorcę do zwrotu odpowiednich środków w przypadku nieprawidłowej realizacji grantu/projektu,
- działania grantobiorców będą zrealizowane w okresie kwalifikowalności wydatków,
- granty zostały wypłacone zgodnie z zasadami określonymi w decyzji o dofinansowaniu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

### Wykonane testy:

Sprawdzono czy podmiot, który realizuje Grant przestrzega obowiązków wynikających z postanowień Umowy o powierzenie grantu.

## **1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

### Wykonane testy:

Sprawdzono czy podmiot, który realizuje Grant przestrzega obowiązków wynikających z postanowień Umowy o powierzenie grantu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

### Wykonane testy:

Sprawdzono czy podmiot, który realizuje Grant przestrzega obowiązków wynikających z postanowień Umowy o powierzenie grantu.

## **1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w pkt. I.1. niniejszego Protokołu
- informacje na stronie <https://zawadzkie.pl/3801/projekt-cyfrowa-gmina.html>
- plakaty informacyjne dotyczące realizacji projektu.
- dokumentację fotograficzną realizacji działań promocyjnych
- informację Burmistrza Gminy Zawadzkie z dnia 15.12.2022r. o zrealizowanych działaniach promocyjnych.

### Wykonane testy:

Sprawdzono czy Grantobiorca realizuje obowiązki określone w § 11 umowy, informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa lata 2014-2020.

Sprawdzono czy Grantobiorca wywiązuje się z:

- oznaczania znakiem Unii Europejskiej, barwy Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich:
  - wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych, dotyczących Projektu,

- wszystkich dokumentów związanych z realizacją Projektu, podawanych do
  - wiadomości publicznej,
  - wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie, w tym zaświadczeń o uczestnictwie lub innych certyfikatów, zawierających stwierdzenie, że Projekt jest wspierany przez program operacyjny i finansowany przez Unię Europejską z danego funduszu.
- umieszczenia przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3;
  - umieszczania opisu Projektu na swojej stronie internetowej;
  - przekazywania opinii publicznej i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że Projekt uzyskał unijne dofinansowanie przynajmniej w formie odpowiedniego oznakowania;
  - dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach Projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

Wykonane testy:

Sprawdzono czy podmiot, który realizuje Grant przestrzega obowiązków wynikających z postanowień Umowy o powierzenie grantu.

**2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014):**

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
3	POPC.05.01.00-00-0001/21-002	336 177,99 (*)

(\*) Kwota grantu przekazanego w ramach umowy o powierzenie grantu.

- dokumenty wskazane w pkt. I.1. niniejszego Protokołu,
- Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Zawadzkiem przyjęte Zarządzeniem nr 366/XXVII/2017 Burmistrza Zawadzkiego z 29.12.2017 r. w tym załącznik nr 7 – Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków europejskich,
- zapisy księgowe na kontach
  - 130-018 rachunek bieżący jednostki Cyfrowa Gmina Zawadzkie
  - 901-010000-750-75023-006257-1100259-10 Dochody organu Cyfrowa Gmina Zawadzkie
  - 901-010000-750-75023-006257-1300259-10 Dochody organu Cyfrowa Gmina Zawadzkie

Wykonane testy:

Sprawdzono, czy Grantobiorca realizuje obowiązki prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013<sup>2</sup> – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014):**

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

W badanym zakresie sprawdzono czy podmiot, który realizuje Grant stosował stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony podmiotowi na rzecz którego realizowany jest grant, zgodnie z umową o powierzenie grantu**

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt. I.1. oraz pkt. I.2 niniejszego Protokołu
- Wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 4.02.2022r. z rachunku specjalnego przeznaczenia BG nr 02 89090006 0010 0000 0299 0381 w Banku Spółdzielczym w Zawadzkiem; eliksir przychodzący 336 177,99 PLN

Wykonane testy:

Sprawdzono prawidłowość procesu wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu – czas/terminowość, wysokość wypłaconych środków oraz zgodność zatwierdzonej przez Instytucję Pośredniczącą z wnioskiem o płatność, umową o dofinansowanie i umową o powierzeniu grantu.

**II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO**

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

Gmina Zawadzkie realizuje projekt na podstawie umowy o powierzenie grantu nr 3317/1/2021, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” o numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00, zwartej pomiędzy Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa (podpis w dniu 28.01.2022r.) a Gminą Zawadzkie (podpis w dniu 20.01.2022r).

Gmina Zawadzkie została wybrana do realizacji grantu w trybie konkursu; nabór I na podstawie wniosku; Formularz aplikacyjny nr 3317 złożonego 16.11.2021r.

Grantobiorca jest jednostką samorządu terytorialnego uprawnioną do wzięcia udziału w Konkursie „Cyfrowa Gmina”, nie podlega wykluczeniu z możliwości otrzymania dofinansowania ze środków UE, w związku z art. 207 ust. 7 ustawy o finansach publicznych gminy nie podlegają wpisowi do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych..

Celem jest wsparcie rozwoju cyfrowego instytucji samorządowych oraz zwiększenie cyberbezpieczeństwa.

Gmina otrzymała dofinansowanie na zadania związane z:

- cyfryzacją urzędów JST i jednostek im podległych oraz nadzorowanych poprzez nabycie sprzętu IT i oprogramowania, licencji niezbędnych do realizacji e-usług, pracy i edukacji zdalnej oraz wzmocnieniem cyfrowym odporności na zagrożenia

Zadeklarowane działania Gminy mają na celu podniesienie poziomu bezpieczeństwa przetwarzanym danym oraz przygotowanie infrastruktury do wdrożenia elektronicznego zarządzania dokumentacją (EZD) oraz e-usług dla mieszkańców gminy.

Gmina zobowiązała się w umowie zrealizować Projekt w zakresie rzeczowym wynikającym z Wniosku o przyznanie Grantu, w okresie maksymalnie 18 miesięcy od dnia wejścia w życie Umowy (ale nie dłużej niż do dnia 30.09.2023 r.).

Grant w kwocie 336 177,99 PLN, określonej w umowie nr 3317/1/2021 otrzymała Gmina Zawadzkie od Operatora Politechniki Łódzkiej w dniu 4.02.2022r.

Poziom wkładu własnego jest zgodny z umową o powierzenie grantu i wynosi 0%, ponieważ dofinansowanie z UE wynosi 100%.

Łączna kwota wypłaconego dofinansowania EU 100%: 336 177,99 PLN.

Na dzień prowadzenia audytu projekt jest w trakcie realizacji, Gmina nie złożyła wniosku rozliczającego przekazany grant.

Burmistrz Zawadzkiego w dniu 15.12.2022r. przedstawił informację o stanie realizacji projektu na dzień audytu:

- Wykonano audyt technicznej diagnozy cyberbezpieczeństwa JST — diagnozę wykonała firma zewnętrzna zatrudniająca certyfikowanych audytorów - kwota wydatkowana na ten cel to 5 900,00 zł brutto.
- Zakupiono system serwis desk, system skaner + zarządzanie urządzeniami USB — wg procedury zamówień publicznych, ponadto zamieszczono ogłoszenie na portalu baza konkurencyjności, kwota wydatkowana na ten cel to 8 068,80 zł brutto.

- Zakupiono serwer NAS z 8 dyskami o pojemności min. 8 TB każdy - wg procedury zamówień publicznych, ponadto zamieszczono ogłoszenie na portalu baza konkurencyjności, kwota wydatkowana na ten cel to 25 213,77 zł brutto.
- W ramach przetargu wybrano firmę zewnętrzną do realizacji zadania pn. , Modernizacja okablowania sieci planowany koszt realizacji zamówienia to 194 340,00 zł brutto.

Zgodnie z umową o powierzenie grantu zakończenie realizacji projektu obejmuje:

- 1) wykonanie pełnego zakresu rzeczowego Projektu;
- 2) złożenie wniosku rozliczającego (za pomocą Generatora Wniosków Grantowych, dostępnego na stronie internetowej Operatora) z uwzględnieniem osiągnięcia wskaźników;
- 3) przekazanie dokumentacji finansowej potwierdzającej poniesienie wydatku zwyszczególnionymi ilościami oraz specyfikacją i listą podmiotów, którym przekazano sprzęt/oprogramowanie/usługę, polisę ubezpieczenia sprzętu  
W zakresie potwierdzenia prawidłowości wyboru dostawców i wykonawców - dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia,

Grantobiorca we wniosku o przyznanie Grantu zadeklarował między innymi, że efekty projektu zostaną utrzymane przez min. 2 lata od zakończenia projektu zgodnie z oświadczeniem.

Nie stwierdzono podwójnego dofinansowania, oznaczającej zgodnie w § 6 ust 7 umowy z niedozwolone zgodnie z którą niedozwolone jest zrefundowanie lub rozliczenie, całkowite lub częściowe danego kosztu dwa razy ze środków publicznych (europejskich lub krajowych), np. poprzez wykazanie tego samego kosztu w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych ze środków krajowych lub wspólnotowych.

Na podstawie danych pozyskanych z SL 2014 ustalono, że Gmina Zawadzkie (Grantobiorca) była/jest zaangażowana w realizację 7 projektów, których zakresy nie pokrywają się z koncepcją realizacji grantu przewidzianą we wniosku aplikacyjnym (zakup sprzętu komputerowego wraz z przeszkoleniem dla pracowników, wykonanie diagnozy cyberbezpieczeństwa).

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

Zgodnie z decyzją o dofinansowaniu projektu POPC.05.01.00-00-0001/21: w § 5 ust. 25 określono: Granty wypłacone przez Beneficjenta na rzecz Grantobiorców uznaje się za wydatek kwalifikowalny w Projekcie, z zastrzeżeniem ust. 26; tj. W przypadku gdy przekazane przez Beneficjenta granty zostały przyznane niezgodnie z procedurami dotyczącymi realizacji projektu grantowego bądź wykorzystane przez Grantobiorców niezgodnie z celami projektu grantowego, Beneficjent zobowiązany jest dokonać stosownych korekt wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność.

Grant w kwocie 336 177,99 PLN, określonej w umowie nr 3317/1/2021 został wypłacony przez Operatora Politechnikę Łódzką w dniu 4.02.2022r.

Na dzień prowadzenia audytu Gmina nie złożyła wniosku rozliczającego przekazany grant. Projekt jest w realizacji.

Zgodnie z zapisami § 5 Umowy o powierzenie grantu o numerze 3317/1/2021 kwoty wykorzystane przez Grantobiorcę niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają rozliczeniu zgodnie z właściwymi przepisami, w tym ufp.

Jeżeli przesłanki, o których mowa powyżej, wystąpią po zatwierdzeniu wniosku rozliczającego, Beneficjent dokonuje korekty pierwotnie zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku.

Zgodnie z § 6 wydatki poniesione przed oraz poza okresem kwalifikowalności wydatków dla Projektu będą uznane za niekwalifikowalne.

Wydatki poniesione na podatek od towarów i usług (VAT) mogą zostać uznane za kwalifikowalne, jeśli nie podlega on zwrotowi lub odliczeniu na rzecz Grantobiorcy, który składa oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT stanowiące załącznik do wniosku rozliczającego Grant.

W § 14 umowy wpisano, że przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości lub sytuacji o których mowa w § 5 ust. 6-8 Grantobiorca zobowiązuje się do zwrotu nieprawidłowo wydatkowanych środków wraz z odsetkami, na rachunek bankowy Operatora.

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

We wniosku o płatność rozliczono jako wydatek kwalifikowany kwotę grantu wypłaconego w ramach umowy o powierzenie grantu.

Na dzień prowadzenia czynności audytowych Gmina Zawadzkie nie złożyła wniosku rozliczającego przekazany grant i nie zaraportował wydatków, które uzna ostatecznie za kwalifikowalne zatem nie ma podstaw badania zamówień publicznych.

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

Projekt grantowy realizowany przez Gminę Zawadzkie obejmuje wykonanie sieci i zakup urządzeń informatycznych, szkolenia/ edukacja cyfrowa dla urzędników w zakresie obsługi i nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS.

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

Udzielona pomoc dla Gminy Zawadzkie, jednostki samorządu terytorialnego nie stanowi pomocy publicznej ani pomocy de minimis.

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

Grantobiorca, zgodnie z umową o powierzenie grantu, oznacza znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich:

- dokumenty związane z realizacją Projektu, podawanych do wiadomości publicznej (m.in. opis projektu na stronie internetowej),
- umieścić plakaty informacyjne o odpowiednim formacie A3 na tablicach zewnętrznych i wewnętrznych Urzędu,
- umieścić opis Projektu na swojej stronie internetowej <https://zawadzkie.pl/3801/projekt-cyfrowa-gmina.html>.

Opis projektu zawiera: logo Unii Europejskiej z podpisem Unia Europejska, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak programu Fundusze Europejskie Polska Cyfrowa flagę Polski, logo CPPC oraz zdanie „Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19”.

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

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, światopogląd, religię. Zapisy na stronie internetowej informują społeczeństwo o realizowanym projekcie i nie zawierają elementów dyskryminacyjnych.

**2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym, dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Grantobiorca, zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 pkt 6 Umowy o powierzenie grantu, zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem, a także zapewnienia, że operacje są ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W celu wypełnienia obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu, wprowadzono odrębny ciąg znaków; 018 i nr zadania 259 wchodzący w numerację kont księgowych dotyczących realizacji Projektu.

Wpływ grantu został zaewidencjonowany na wyodrębnionych kontach projektu/grantu:

- 133-018 rachunek bieżący Cyfrowa Gmina Zawadzkie
- 901-010000-750-75023-006257-1100259-10 Dochody organu Cyfrowa Gmina Zawadzkie
- 901-010000-750-75023-006257-1300259-10 Dochody organu Cyfrowa Gmina Zawadzkie

**3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE)**

nr 1303/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2017 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr Komisji 480/2014) ustalono, że:

W badanych wnioskach Beneficjenta o płatność nie występują wydatki rozliczane według standardowych stawek jednostkowych i kwot ryczałtowych.

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

Gmina Zawadzkie otrzymała od Operatora Politechniki Łódzkiej kwotę grantu 336 177,99 PLN w dniu 4.02.2022r., zgodnie z § 5 umowy o powierzenie grantu; w terminie do 40 dni roboczych od dnia zawarcia Umowy, na rachunek bankowy o numerze 02 8909 0006 0010 0000 0299 0381.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... Nie wnosi uwag.  
 .....  
 .....

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 u Grantobiorcy w Urzędzie Miejskim w Zawadzkim.

Zespół audytowy:

Ewa Mikołajczak

Główny ekspert skarbowy  
*Ewa Mikołajczak*  
 Ewa Mikołajczak

Elżbieta Hełm

Główny ekspert skarbowy  
*Elżbieta Hełm*  
 Elżbieta Hełm

Edyta Słobodzian

Główny ekspert skarbowy  
*Edyta Słobodzian*  
 Edyta Słobodzian

Grantobiorca:

BURMISTRZ  
*Mariusz Stachowski*  
 Mariusz Stachowski

Data:

20.12.2022r.

GMINA ZAWADZKIE  
 ul. Dębowa 13  
 47-120 Zawadzkie

