

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

Cieszyn, 24 maja 2013 r.

ul. Paderewskiego 32b, Katowice

Nr sprawy: MF-DO-PWT-CZ-PL-128/2013/3

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.04.2013 r. do 24.05.2013 r. w:

**GMINIE CIESZYŃ, ul. Rynek 1, 43-400 Cieszyn.**

**NIP 5482404950**

w zakresie:

*nazwa projektu: „REVITALPARK 2010”*

*numer projektu: CZ.3.22/2.2.00/08.00040*

*numer raportu z realizacji projektu: 07/00040.*

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-CZ-PL-128/2013 z dnia 05 marca 2013 roku.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.).

Czynności przeprowadzili:

*Danuta Wiśniewska, nr legitymacji służbowej 02289, inspektor kontroli skarbowej,*

*Krystyna Molenda, nr legitymacji służbowej 04303, starszy komisarz skarbowy,*

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta: Gmina Cieszyn, ul. Rynek 1, 43-400 Cieszyn.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach audytowych uczestniczyli:

Wiesław Sosin – Dyrektor Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie,

Krzysztof Kłapsia – Główny Specjalista w Wydziale Strategii i Rozwoju Miasta Urzędu Miejskiego w Cieszynie,

Stanisław Kawecki – Sekretarz Miasta Cieszyna.

## 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 wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006):**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Standardowy wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska, zaewidencjonowany we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w dniu 12.03.2008 r., zatwierdzony przez Komitet Monitorujący w dniu 21.04.2008 r.,
- Decyzję z dnia 30.03.2009 r. w sprawie udzielenia dofinansowania dla Projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013 (Oś Priorytetowa 22.2 „Poprawa warunków rozwoju przedsiębiorczości i turystyki”, Nr Projektu CZ.3.22/2.2.00/08.00040) Miastu Czeski Cieszyn (Beneficjent dofinansowania, Partner Wiodący) przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Republiki Czeskiej, w której określona została kwota ostatecznych wydatków kwalifikowanych 4.629.761,92 EUR, dofinansowanie z EFRR w kwocie 3.935.297,63 EUR, stanowiące 85% wydatków kwalifikowalnych, wraz z załącznikami,
- Porozumienie z dnia 10.03.2008 r. o współpracy pomiędzy Miastem Czeski Cieszyn i Cieszynem w ramach Projektu „Revitalpark 2010”, przeznaczonego do realizacji ze środków POWT Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013,
- Decyzję w sprawie zmiany Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania nr 1 z 30.06.2010 r. wraz z załącznikami: Ogólne warunki dotyczące udzielenia dofinansowania w ramach POWT RC- RP 2007-2013 i Protokół przeprowadzenia zmiany w SI Monit. Zmieniono datę zakończenia rzeczowej realizacji Projektu z 30.06.2010 r. na 31.09.2010 r.,
- Decyzję w sprawie zmiany Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania nr 2 z 07.09.2010 r., w której poprawiono datę zakończenia rzeczowej realizacji Projektu na 30.09.2010 r.,
- Decyzję w sprawie zmiany Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania nr 3 z 30.06.2010 r., w której zmieniono budżet Partnera Wiodącego (Miasto Czeski Cieszyn) oraz uzupełniono jego działania projektowe o prace dodatkowe,
- Protokół odbioru z dnia 30.07.2010 r. zadania „Wykonanie Raportu z bieżącej realizacji części Projektu oraz Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za okres od 01.04.2010 r. do 30.06.2010 r. dla części Projektu dotyczącej Gminy Cieszyn”,

- Dowód OT nr 9/2010 z 31.12.2010 r. przyjęcia środka trwałego przez Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie - inwestycji zrealizowanej w ramach Projektu „Park – Wzgórze Zamkowe, Cieszyn” w wartości nabycia 3.418.739,30 zł,
- Dowód OT nr 10/2010 z 31.12.2010 r. przyjęcia środka trwałego przez Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie - inwestycji zrealizowanej w ramach Projektu „Oświetlenie – Wzgórze Zamkowe – Cieszyn” w wartości nabycia 204.543,06 zł,
- Dowód OT nr 11/2010 z 31.12.2010 r. przyjęcia środka trwałego przez Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie - inwestycji zrealizowanej w ramach Projektu „Fontanna” w wartości nabycia 228.331,29 zł,
- Dowód OT nr 12/2010 z 31.12.2010 r. przyjęcia środka trwałego przez Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie - inwestycji zrealizowanej w ramach Projektu „Kanalizacja deszczowa” w wartości nabycia 82.845,58 zł,
- Dowód OT nr 13/2010 z 31.12.2010 r. przyjęcia środka trwałego przez Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie - inwestycji zrealizowanej w ramach Projektu „Monitoring - Wzgórze Zamkowe - Cieszyn” w wartości nabycia 49.452,00 zł,
- Dowód OT nr 14/2010 z 31.12.2010 r. przyjęcia środka trwałego przez Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie - inwestycji zrealizowanej w ramach Projektu „Remont ulicy Zamkowej, nawierzchnia, mała architektura, oświetlenie” w wartości nabycia 146.657,94 zł,

***W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:***

- *cechy Projektu w zakresie realizowanym przez Partnera Projektu są zgodne z kryteriami kwalifikowalności i jakości, oceny współpracy transgranicznej i efektu transgranicznego,*
  - *Porozumienie o współpracy wypełnia wymagania określone w Uszczegółowieniu Programu i jest zgodne z wzorem określonym w Załączniku nr 11 do Uszczegółowienia Programu,*
  - *Projekt jest zgodny z Decyzją w sprawie udzielenia dofinansowania i wszystkimi warunkami dotyczącymi realizacji celu, przedmiotu umowy, zaplanowanych działań i rezultatów,*
  - *Poziom dofinansowania został prawidłowo określony we wniosku o dofinansowanie,*
  - *Projekt sfinansowany w ramach badanego okresu, obejmującego określony Raport z bieżącej realizacji części Projektu, został faktycznie wykonany,*
  - *Zachowana została trwałość Projektu.*
- 2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr Raportu z realizacji Projektu	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	06/00040	1.210,72	- 0 -	1.210,72	- 0 -

- Raport końcowy nr 07/072182338 z dnia 21.01.2011 r., z realizacji części Projektu, za okres od 01.07.2010 r. do 30.09.2010 r. wraz z załącznikiem - część opisowa,
- Poświadczenie kwalifikowalności wydatków (część C) z dnia 21.09.2011 r. w zakresie szczegółowego finansowania oraz całkowitych wydatków kwalifikowanych na kwotę 1.210,72 Euro, w tym dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie 1.029,11 Euro,
- Zarządzenie nr 32/2010 Dyrektora MZD w Cieszynie z dnia 06.07.2010 r. w sprawie zmian w załączniku nr 3 „Zakładowy Plan Kont”,
- Wyodrębnioną ewidencję księgową związaną z realizowanym Projektem, w zakresie kosztów ujętych w Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach, w tym:
  - konto 080-02-24 – „Zagospodarowanie Góra Zamkowa”,
  - konto 130 - „Rachunek bieżący”,
  - analityczne konta rozrachunkowe prowadzone dla poszczególnych Wykonawców do konta „202 - 01” ,
  - konto 223-03 – „Rozliczenie wydatków budżetowych - na potrzeby zadania inwestycyjnego REWITALPARK 2010”,
- potwierdzenie przelewu na rzecz Wykonawcy, na podstawie wyciągu bankowego,
- dokumenty wspierające Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach (faktura za usługę związaną ze sprawozdawczością i monitoring), pod kątem jej oznakowania i opisanie, umożliwiającego identyfikację, że dany wydatek odnosi się do badanego Projektu,
- zestawienia wydatków poniesionych przez Beneficjenta.

***W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:***

- *wszystkie operacje odnoszące się do Projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym Partnera Projektu,*

na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta Cieszyna oraz w dwutygodniku „Wiadomości Ratuszowe”,

- Postanowienie Starosty Cieszyńskiego z dnia 25.11.2005 r. (znak WS.7633-80/05), w którym wyraził opinię o braku konieczności sporządzenia Raportu dla przedsięwzięcia „Budowa przyłącza wodnego instalacji zraszaczy, kanalizacji deszczowej, sieci elektrycznej oświetleniowej oraz iluminacji na terenie Podzamcza”,
- Postanowienie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Cieszynie z dnia 22.11.2005 r. (znak ONS ZNS 523/63/05), w którym wyraził opinię o braku konieczności sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko dla ww. przedsięwzięcia,
- Postanowienie Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 16.12.2005 r. (znak OŚR-7624/11/5/05/06) w sprawie braku obowiązku sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia,
- Decyzję Burmistrza Miasta Cieszyna z 06.02.2006 r., nr OŚR-7624/11/05/06, o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia „Budowa przyłącza wodnego instalacji zraszaczy, kanalizacji deszczowej, sieci elektrycznej oraz iluminacji na terenie Podzamcza”,
- Decyzję Burmistrza Miasta Cieszyna z 10.02.2006 r., nr OŚR-7624/12/7/05-06, o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia „Budowa kanalizacji deszczowej na terenie Góry Zamkowej oraz Podzamcza w Cieszynie z włączeniem w ciąg istniejącej kanalizacji ogólnospławnej ul. Zamkowej”,
- Postanowienie Starosty Cieszyńskiego z dnia 26.01.2007 r. (znak WS.7633-5/07), w którym wyraził opinię o braku konieczności sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko dla ww. przedsięwzięcia,
- Postanowienie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Cieszynie z dnia 23.01.2007 r., w którym wyraził opinię o braku konieczności sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko dla ww. przedsięwzięcia,
- Decyzję Burmistrza Miasta Cieszyna z 11.04.2007 r., nr OŚR.3.7624-12/15/05007, o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia dla obszaru Podzamcza, zmieniająca ww. Decyzję z 06.02.2006 r.,
- Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 02.10.2008 r.,
- Pismo Stowarzyszenia Pracowni na rzecz Wszystkich Istot z Bystrej z dnia 06.10.2009 r., zgłaszające bezpośrednie zagrożenie szkodą w środowisku, polegającą na możliwości zniszczenia siedlisk gatunków chronionych ptaków, w związku z planowaną w ramach Projektu „REVITALPARK 2010” wycinką drzew i krzewów na Górze Zamkowej w Cieszynie,
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 25.10.2010 r., znak RDOŚ-24-WSI-I/66170/23/09, o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie bezpośredniego zagrożenia szkodą w środowisku siedliska gatunków ptaków chronionych na terenie Góry Zamkowej w Cieszynie, w związku z pracami pielęgnacyjnymi drzewostanu na zboczach Góry Zamkowej, realizowanymi w ramach Projektu „REVITALPARK 2010”,

- Ofertę cenową Stowarzyszenia Wspierania Inicjatyw Gospodarczych „Delta Partner” z Cieszyna – cena brutto 12.000,01 zł,
- Protokół z otwarcia ofert z dnia 01.06.2009 r.,
- Zawiadomienie MZD Cieszyn z dnia 02.06.2009 r. o wyborze oferty firmy „Delta Partner”, wraz ze streszczeniem złożonych ofert i ich punktacją, przekazane w dniu 03.06.2009 r. faksem do oferentów, a także zamieszczone na stronie internetowej MZD Cieszyn,
- Umowę nr 73/MAD/2009 na wykonywanie czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem części Projektu realizowanego przez Gminę Cieszyn z dnia 10.06.2009 roku, zawartą ze Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Gospodarczych „Delta Partner” z Cieszyna,
- Aneks nr 54 MZD/2010 do umowy nr 73/MZD/2009, zawarty w dniu 29.06.2010 r., w którym przedłużono okres obowiązywania umowy do 30.09.2010 r. oraz podwyższono wynagrodzenie Wykonawcy do 14.400,00 zł,

***W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:***

- *Zamawiający poinformował ewentualnych Wykonawców o zamiarze dokonania zakupu usług,*
- *ustalono kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,*
- *zebrano oferty Wykonawców w celu ich porównania i analizy,*
- *została wybrana oferta najkorzystniejsza,*
- *umowa została podpisana przez Zamawiającego oraz Wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,*
- *Zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty,*
- *proces wyboru oferty jest przejrzysty i został przeprowadzony z zachowaniem konkurencyjności.*

***3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.***

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska dla Projektu „REVITALPARK 2010”, w części dotyczącej zgodności Projektu z politykami UE,
- Obwieszczenie Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 03.11.2005 r. o wszczęciu postępowania w sprawie wydania Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla budowy przyłącza wodnego instalacji zraszaczy, kanalizacji deszczowej, sieci elektrycznej oświetleniowej oraz iluminacji na terenie Podzamcza oraz budowy kanalizacji deszczowej na terenie Góry Zamkowej w Cieszynie, opublikowane

*W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:*

- *poniesione koszty zostały wykazane przez Beneficjenta w Oświadczeniach o zrealizowanych wydatkach tylko jeden raz,*
- *podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu,*
- *koszty ujęte w badanym Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach zgodnie są z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach współpracy tranzgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 -2013,*
- *koszty ujęte w badanym Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach nie mieszczą się w katalogu wydatków niekwalifikowanych wymienionych w Uszczegółowieniu POWT RCz –RP 2007 - 2013.*

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Ogólne warunki dotyczące udzielenia dofinansowania w ramach POWT na lata 2007-2013, stanowiące załącznik nr 1 do Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania, w zakresie stosowania przez Beneficjenta przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- **Dokumentację z przeprowadzonego postępowania, którego wartość nie przekracza 14.000,00 Euro, na wykonanie czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem części Projektu „REVITALPARK 2010”, realizowanego przez Gminę Cieszyn, w tym:**
  - Zarządzenie nr 41/2008 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 29.12.2008 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wewnętrznego dotyczącego zasad postępowania w zakresie wydatkowania środków publicznych dla zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
  - Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 14.000 Euro na wykonywanie czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem Projektu, w którym określono wartość zamówienia na 20.000 zł (5.158,49 Euro), na podstawie analizy rynkowej,
  - Zaproszenie Miejskiego Zarządu Dróg z Cieszyna (jednostka organizacyjna Urzędu Miasta Cieszyna zajmująca się realizacją Projektu) z dnia 22.05.2009 r. do składania ofert na realizację przedsięwzięcia „Wykonanie czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem części Projektu REVITALPARK 2010 realizowanej przez Gminę Cieszyn”, w którym podano między innymi kryterium oceny ofert (cena 100%) i termin ich składania, zamieszczone na portalu internetowym MZD oraz na tablicy ogłoszeń,
  - Ofertę cenową firmy „Górka α Sosnowski” s.c. Agata Górka i Marcin Sosnowski z Częstochowy – cena brutto 59.477,44 zł,
  - Ofertę cenową firmy „Nizielski α Borys Consulting” Sp. z o.o. z Katowic – cena brutto 43.920,00 zł,

- wielkość wydatków zadeklarowanych w Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach za część Projektu jest zgodna z Zestawieniem wydatków, fakturami (lub innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty,
- Oświadczenie o zrealizowanych wydatkach jest zgodne z zapisami księgowymi,
- dokumenty księgowe są poprawnie opisane.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Decyzję w sprawie udzielenia dofinansowania dla Projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013 zawartą w dniu 30.03.2009 r. - w części dotyczącej wydatków kwalifikowanych ,
- Oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z dnia 28.07.2009 r.,
- Raport końcowy nr 07/072182338, z dnia 21.01.2011 r., z realizacji części Projektu, za okres od 01.07.2010 r. do 30.09.2010 r. wraz z załącznikiem do Raportu końcowego z realizacji części Projektu - część opisowa,
- Poświadczenie kwalifikowalności wydatków część C z dnia 21.09.2011 r. w zakresie szczegółowego finansowania oraz całkowitych wydatków kwalifikowanych na kwotę 1.210,72 Euro, w tym dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie 1.029,11 Euro,
- faktura VAT wystawiona przez Firmę Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Gospodarczych „Delta Partner za wykonanie czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem części Projektu „ REWITALPARK 2010 ” - nr 1/08/2010 z dnia 02.08.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 2.400,01 zł brutto, ( zapłacona w dniu 27.08.2010 r. - wyciąg bankowy nr 170/2010 z 27.08.2010 r.),
- rachunek z dnia 09.05.2010 r., wystawiony przez Jacka Świerczka zamieszkałego w Bażanowicach, za nadzór inwestorski dotyczący „ wykonania instalacji wodnej i iluminacji oraz komory technologicznej fontanny na Górze Zamkowej w Cieszynie”, na kwotę wydatków kwalifikowanych 2.400,00 zł brutto, (zapłacony w kasie MZD Cieszyn w dniu 25.06.2010 r. – dowód wypłaty nr 246/K/2010), zgodny z umową zlecenia nr 96/MZD/2010,
- Pismo Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Informacji Europejskiej i Projektów Transgranicznych z dnia 21.09.2011 r. nr IE/III/701207/6/10, informujące, że wydatek w wysokości 189.616,05 zł (zmiany w Projekcie dotyczące robót uzupełniających) nie uzyskał akceptacji Instytucji Zarządzającej i został uznany przez Kontrolera I stopnia za wydatek niekwalifikowany.



- Decyzję 573/08 Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Katowicach z dnia 20.10.2008 r., w sprawie zgody na usunięcie drzew z terenu Parku na Górze Zamkowej, Podzamecza oraz stoków Góry Zamkowej,
- Protokół z dnia 05.11.2009 r. ze spotkania przedstawicieli towarzystw ekologicznych (Towarzystwo na rzecz Ziemi, Stowarzyszenie Serfenta), Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków z Katowic, Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z Katowic oraz Urzędu Miasta Cieszyna w sprawie weryfikacji stanu istniejącego drzewostanu na Górze Zamkowej z dokumentacją dendrologiczną, będącą podstawą prac w ramach Projektu,
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 29.12.2009 r., nr RDOŚ-24-WSI-I/66170/23/09.wp, o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie bezpośredniego zagrożenia szkodą w środowisku - w siedliskach gatunków ptaków chronionych na terenie Góry Zamkowej w Cieszynie,
- Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 26.01.2010 r. przekazujące zażalenie Stowarzyszenia Pracowni na Rzecz Wszystkich Istot na odmowę wszczęcia postępowania w sprawie bezpośredniego zagrożenia szkodą w środowisku w siedliskach gatunków ptaków chronionych na terenie Góry Zamkowej w Cieszynie, do Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Warszawie,
- Postanowienie z dnia 06.05.2010 r. Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, nr GDOŚ-DOPks-286/1138/29/10/mp, uchylające w całości skarżone postanowienie i przekazujące sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji,
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 25.10.2010 r., nr RDOŚ-24-WSI-I/66170/23/09.wp, o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie bezpośredniego zagrożenia szkodą - w środowisku w siedliskach gatunków ptaków chronionych na terenie Góry Zamkowej w Cieszynie, w związku z pracami pielęgnacyjnymi drzewostanu na zboczach Góry Zamkowej w Cieszynie w ramach Projektu „REVITALPARK 2010”,

***W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:***

- *przedsięwzięcie jest objęte zakresem Dyrektywy Rady 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne,*
- *Partner Projektu załączył do wniosku o dofinansowanie decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach, przed wydaniem decyzji o pozwoleniu na budowę,*
- *społeczeństwo zostało poinformowane poprzez ogłoszenia publiczne lub w inny odpowiedni sposób o wszczęciu postępowania o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,*
- *przeprowadzono ocenę oddziaływania na obszary Natura 2000.*

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Ogólne warunki dotyczące udzielenia dofinansowania w ramach POWT na lata 2007-2013 w części dotyczącej pomocy publicznej, stanowiące załącznik nr 1 do Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania,
- Porozumienie o współpracy w ramach Projektu zawarte z Partnerem w dniu 10.03.2008 r. – § 3 „Obowiązki Partnera wynikające z Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania/Umowy o Projekcie” – pkt 6 mówiący o przestrzeganiu zasad pomocy publicznej,

*W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:*

- udzielone Beneficjentowi wsparcie w ramach Projektu stanowi pomoc publiczną.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Porozumienie o współpracy w ramach Projektu zawarte z Partnerem w dniu 10.03.2008 r. – § 3 „Obowiązki Partnera wynikające z Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania” – pkt 14 mówiący o przestrzeganiu obowiązków w zakresie informacji i promocji,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska dla Projektu „REVITALPARK 2010” , w części dotyczącej promocji Projektu (część E wniosku, pkt 6),
- Wydruki artykułów informujących o Projekcie współfinansowanym przez UE ze środków POWT, ze zdjęciami z jego realizacji, znajdujące się na stronie internetowej Beneficjenta, zamieszczone w dniach: 15.05.2009 r., 11.08.2009 r., 21.08.2009 r., 06.10.2009 r., 22.01.2010 r., 15.02.2010 r., 22.03.2010 r., 11.10.2010 r.,
- Artykuły o realizacji Projektu, zamieszczone w dwutygodniku „Wiadomości Ratuszowe” w dniach: 15.05.2009 r., 07.08.2009 r., 21.08.2009 r., 02.10.2009 r., 15.10.2010 r.,
- Foldery i broszury informacyjne o Projekcie,
- Tablice pamiątkowe umieszczone w miejscu realizacji Projektu.

*W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:*

- Beneficjent wywiązał się z obowiązków związanych z promocją, opisanych we wniosku o przyznanie dofinansowanie POWT 2007-2013 CR-RP,
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone, a tablice pamiątkowe zawierają wymagane informacje,

- wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do Projektu zawierają logo Unii Europejskiej spełniające wymagane normy graficzne i odniesienia słowne do Unii Europejskiej, do EFRR.

**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 przyznanie dofinansowania z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska dla Projektu „REVITALPARK 2010”, w części dotyczącej wpływu Projektu na przestrzeganie równych szans kobiet i mężczyzn oraz zapobieganie jakiegokolwiek dyskryminacji (część I wniosku – Zgodność z politykami UE, pkt 2),
- Porozumienie o współpracy w ramach Projektu zawarte z Partnerem w dniu 10.03.2008 r. – § 3 „Obowiązki Partnera wynikające z Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania/Umowy o Projekcie” – pkt 6 mówiący o przestrzeganiu zasady równości szans,
- „Ogólne Warunki dotyczące udzielenia dofinansowania w ramach POWT 2007-2013, stanowiące Załącznik nr 1 do Umowy o dofinansowanie Projektu – w części dotyczącej równości szans (pkt 6 załącznika),

***W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:***

- *Projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.*

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Załącznik nr 1 do Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania Projektu, w zakresie warunków płatności,
- Oświadczenie o zrealizowanych wydatkach za część Projektu z dnia 21.09.2011 r. wraz z Poświadczeniem kwalifikowalności (część C) w zakresie szczegółowego finansowania oraz całkowitych wydatków kwalifikowanych na kwotę 1.210,72 Euro, w tym dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie 1.029,11 Euro,
- Wyciąg nr 52/2012 z dnia 09.03.2012 r. z rachunku bankowego prowadzonego dla Gminy w Cieszynie przez ING Bank Śląski S.A., potwierdzający wpływ zatwierdzonej kwoty dofinansowania w wysokości 1.029,11 Euro.

***W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:***

- *płatność jest zgodna z wnioskiem i kwotą zatwierdzoną przez Kontrolera I Stopnia,*
- *płatności dokonano we właściwym terminie,*

- *nie wystąpiły znaczące opóźnienia w przekazywaniu do Kontrolera I Stopnia Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za część Projektu,*
- *Partner Projektu przedkładał skargi związane z Raportem z realizacji Projektu lub Oświadczeniem o zrealizowanych wydatkach za część Projektu.*

## 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 (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:**

Projekt „REVITALPARK 2010”, realizowany przez Gminę Cieszyn (Partner Projektu) i Miasto Czeski Cieszyn (Partner Wiodący), mieści się w kryteriach wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013. Celem bezpośrednim Projektu jest rewitalizacja dwóch parków miejskich, rozdzielonych rzeką Olzą, a położonych w Cieszynie po stronie polskiej i w Czeskim Cieszynie po stronie czeskiej. Parki i infrastruktura w pobliżu granicznego Mostu Przyjaźni staną się miejscem spędzania wolnego czasu dla mieszkańców obu miast i turystów, miejscem spotkań i integracji.

Zakres rzeczowy Projektu Partnera – Miasta Cieszyna (przeprowadzenie badań archeologicznych na Wzgórzu Zamkowym, zagospodarowanie Góry Zamkowej i Podzamcza poprzez wykonanie odwodnienia, wykonanie nowych i modernizację starych ciągów pieszych, oświetlenia, małej architektury, iluminacji budowli, modernizacji zieleni, murów zamkowych, chodników i oświetlenia ulicy Zamkowej), wpisuje się w cele Osi Priorytetowej 2 „Poprawa warunków rozwoju przedsiębiorczości i turystyki” i Dziedziny wsparcia 2.2 „Wspieranie rozwoju turystyki” POWT 2007-2013.

Część Projektu została zrealizowana przez Gminę Cieszyn, wnioskodawcę kwalifikowanego. Posiadała ona kwalifikacje personalne, finansowe i organizacyjne do jego zrealizowania. Realizację Projektu zaplanowano na lata 2009 – 2010.

Cechy Projektu są zgodne z kryteriami kwalifikowalności, jakości, współpracy transgranicznej. Charakteryzuje się wyraźnym efektem transgranicznym.

Decyzja w sprawie udzielenia dofinansowania Projektu określa udział środków Unii Europejskiej na poziomie 85% kwoty ostatecznych wydatków kwalifikowanych.

Projekt jest zgodny z Decyzją w sprawie udzielenia dofinansowania, z warunkami dotyczącymi realizacji celu przedmiotu umowy, zaplanowanych działań oraz rezultatów. Nie generuje dochodów.

Przedmiotowa inwestycja wpisuje się w politykę regionalną i lokalną.

Projekt ma pozytywny wpływ na politykę równych szans. Parki będą dostępne dla wszystkich obywateli, turystów i gości obu miast, dla szerokiego społeczeństwa bez różnicy ze względu na płeć, wiek, narodowość, przynależność polityczną i socjalną. Posiada neutralny wpływ na politykę ochrony środowiska Nie ma wpływu na zatrudnienie i nie dotyczy społeczeństwa informacyjnego.

Zadanie sfinansowane w ramach badanego wniosku o płatność końcową zostało wykonane, co potwierdza protokół częściowego odbioru usługi zgodnie z umową, będący podstawą wystawionej faktury.

Na dzień przeprowadzania niniejszego audytu, Projekt pod nazwą „REVITALPARK 2010” został zakończony i oddany do użytkowania. Nakłady finansowe niezbędne do utrzymania rezultatów Projektu pochodzą ze środków budżetu Gminy, co gwarantuje zachowanie jego trwałości przez co najmniej 5 lat.

Przedmiot dofinansowania wykorzystywany jest zgodnie z Decyzją, co potwierdzono w trakcie oględzin wykonanych prac rewitalizacyjnych Wzgórza Zamkowego, Podzamcza i ulicy Zamkowej w dniu 16 maja 2013 roku.

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

Oświadczenie o zrealizowanych wydatkach za część Projektu zawiera Zestawienie wydatków poniesionych przez Gminę Cieszyn. Wydatki te zostały udokumentowane fakturą VAT za usługi monitoringu i sprawozdawczości, potwierdzone protokołem odbioru oraz Rachunkiem za pełnienie nadzoru inwestorskiego, zgodnie z umową-zlecenia. Wielkość kosztów zadeklarowanych w Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach za część Projektu jest zgodna z Zestawieniem wydatków, fakturą, rachunkiem i dowodami zapłaty.

Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie, jako jednostka realizująca Projekt, wprowadził Zarządzeniem nr 32/2010 obowiązek ewidencji wydatków związanych z „REVITALPARK 2010” na wyodrębnionym koncie inwestycyjnym i rozliczeniowym wydatków budżetowych. Wszystkie nakłady (faktury, rachunki) związane z realizowaną inwestycją zostały zaksięgowane w kwotach brutto i ujęte w na koncie analitycznym 080-02-24 „Zagospodarowanie Góra Zamkowa” w powiązaniu z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Zapłata faktury za monitoring i sprawozdawczość z badanego Raportu dokonana była przelewem z konta rachunku bankowego - 130. Do konta 130 jest prowadzona analityka zgodna z klasyfikacją budżetową, pozwalająca jednoznacznie przypisać wydatki do zadania. Rachunek za nadzór inwestorski nad robotami uzupełniającymi zapłacono gotówką z kasy Miejskiego Zarządu Dróg.

Operacje odnoszące się do Projektu, wyszczególnione w systemie księgowym Beneficjenta, pozwalają na identyfikację daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, numeru faktury lub rachunku oraz daty ich zapłat.

Faktura i rachunek potwierdzające poniesienie wydatków zostały prawidłowo opisane. Na ich odwrocie umieszczono zapisy, że wydatek:

- został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dotyczy zamówienia o wartości do 14.000 Euro,
- jest finansowany w ramach POWT (podano tytuł, numer Projektu i numer decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania, typ wydatku i linii budżetowej).

Zapisy umożliwiają identyfikację, że dany wydatek odnosi się do badanego Projektu.

**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:**

Wydatki związane z realizacją Projektu zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania i wykazane przez Beneficjenta tylko jeden raz.

W badanym Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach wykazane koszty dotyczyły czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem części Projektu oraz sprawowaniem nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania uzupełniającego związanego z „Wykonaniem instalacji wodnej i iluminacji oraz komory technologicznej fontanny na Górze Zamkowej w Cieszynie”. Koszty wynagrodzenia dla Inspektora Nadzoru dla wyżej wymienionej usługi dotyczyły wydatku wynikającego ze zmian w Projekcie. Wydatek ten nie został ujęty w budżecie Projektu „REVITALPARK 2010”, stanowiącym załącznik nr 2 do Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania. Nie uzyskał akceptacji Instytucji Zarządzającej i uznany został przez Kontrolera I stopnia za wydatek niekwalifikowany.

Podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych Projektu, gdyż zgodnie z Oświadczeniem złożonym przez Beneficjenta do Raportu z bieżącej realizacji części Projektu, nie posiada on możliwości odliczenia podatku, zarówno w trakcie realizacji, jak i po zakończeniu Projektu.

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

Miejski Zarząd Dróg w Cieszynie (jednostka organizacyjna Gminy Cieszyn) przeprowadził postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia o wartości poniżej 14.000 Euro na realizację przedsięwzięcia „Wykonanie czynności związanych ze sprawozdawczością i monitoringiem części Projektu REVITALPARK 2010”, zapraszając Wykonawców do składania ofert. Zaproszenie wraz z opisem przedmiotu zamówienia, terminem składania ofert i kryterium oceny ofert umieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

Wartość szacunkową zamówienia Miejski Zarząd Dróg ustalił na podstawie analizy rynkowej. Po otrzymaniu trzech ofert dokonał ich analizy pod kątem spełnienia wymogów opisanych w zaproszeniu oraz wysokości zaproponowanej ceny, wybierając najkorzystniejszą ekonomicznie i jakościowo ofertę. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wraz ze streszczeniem i punktacją złożonych ofert, przekazał wszystkim Wykonawcom oraz zamieścił na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń. Z wybranym Wykonawcą podpisano umowę o wykonanie usługi, zgodną z treścią zaproszenia.

Beneficjent przy udzielaniu zamówienia dołożył starań aby zachować zasady przejrzystości i konkurencyjności. Jest w posiadaniu wszystkich dokumentów związanych z przeprowadzonymi postępowaniem.

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

Realizacja po polskiej stronie Projektu „REVITALPARK 2010” polegała na przeprowadzeniu prac archeologicznych na Górze Zamkowej, zagospodarowaniu Podzamcza w zakresie budowy kanalizacji deszczowej i przyłącza wodnego instalacji zraszaczy, chodników, oświetlenia i iluminacji budowli oraz małej architektury, przeprowadzeniu wycinki i pielęgnacji drzew na stokach Góry Zamkowej oraz modernizacji chodników i oświetlenia

ulicy Zamkowej. Przedsięwzięcia w zakresie budowy kanalizacji deszczowej i przyłącza wodnego instalacji zraszaczy są objęte Aneksami II Dyrektywy Rady 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne.

W związku z powyższym Burmistrz Miasta Cieszyna zamieścił obwieszczenie o wszczęciu postępowania o wydanie Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta Cieszyna, a także w dwutygodniku „Wiadomości Ratuszowe”. Następnie wystąpił pismami do Starosty Cieszyńskiego i Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Cieszynie o opinię w sprawie obowiązku sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko. Obydwa organy wyraziły opinię o braku konieczności sporządzenia Raportu dla zadań Projektu objętych Aneksami II Dyrektywy Rady 85/337/EWG. Na tej podstawie Burmistrz Miasta Cieszyna Postanowieniem z dnia 16.12.2005 r. nie nałożył obowiązku sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia.

Przed wydaniem pozwolenia na budowę Burmistrz Miasta Cieszyna wydał Decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięć dla obszaru Podzamcza i Góry Zamkowej, uwzględniające stanowisko Starosty Cieszyńskiego i Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego. W ustawowym terminie nie wpłynęły wnioski i zastrzeżenia od stron. W decyzjach o środowiskowych uwarunkowaniach Burmistrz Miasta Cieszyna stwierdził, że Projekt nie będzie oddziaływał na obszary Natura 2000. Uzyskał również od Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach Zaświadczenie o nie wywieraniu wpływu przez Projekt na obszary Natura 2000.

W związku z upublicznieniem realizacji Projektu na stronie internetowej Miasta Cieszyna, do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach wpłynęło zgłoszenie Stowarzyszenia Pracowni na rzecz Wszystkich Istot z Bystrej o bezpośrednim zagrożeniu szkodą w środowisku, polegającą na możliwości zniszczenia siedlisk ptaków chronionych na Górze Zamkowej w Cieszynie. Po przeprowadzonych konsultacjach z towarzyszami ekologicznymi oraz wyjaśnieniach Burmistrza Miasta Cieszyna, Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach wydał Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie zagrożenia szkodą w środowisku w siedliskach gatunków ptaków chronionych na terenie Góry Zamkowej w Cieszynie. Stowarzyszenie odwołało się od tego Postanowienia do Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Warszawie, który również odmówił wszczęcia postępowania i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach wydał Postanowienie o odmowie wszczęcia przedmiotowego postępowania.

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

Przedmiotem Projektu „REVITALPARK 2010” była modernizacja Góry Zamkowej, Podzamcza i ulicy Zamkowej - obiektów ogólnie dostępnych dla wszystkich, za zwiedzanie których nie pobiera się opłat. Przyznane dofinansowanie nie zakłóca i nie grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie Beneficjentowi lub produkcji towarów wpływających na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej. Udzielone wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

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

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent szczegółowo opisał działania promocyjne, zobowiązując się do ich prowadzenia. Wydatki związane z informacją i promocją zostały uwzględnione w budżecie Projektu.

W trakcie audytu stwierdzono, że:

- Beneficjent zorganizował spotkanie informacyjno – promocyjne na zakończenie realizacji Projektu, połączone z wydaniem broszury na jego temat,
- zamieszczał na swojej stronie internetowej oraz w dwutygodniku „Wiadomości Ratuszowe” informacje na temat realizacji Projektu,
- w miejscu realizacji Projektu umieścił dwie jednostronne tablice pamiątkowe (na Wieży Piastowskiej oraz na murze oporowym Podzamcza), które zawierają wszystkie wymagane elementy, co potwierdzono w trakcie oględzin,
- materiały informacyjne i promocyjne zawierają obowiązujący zestaw znaków graficznych i słownych,
- w korespondencji i dokumentach związanych z Projektem widnieją nazwa i logo Programu, z którego Projekt jest finansowany.

**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:**

Żadne z działań zaplanowanych w Projekcie, jak również jego rezultaty nie mają charakteru dyskryminującego obywateli ze względu na płeć, miejsce zamieszkania, rasę, pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Zrewitalizowane Wzgórze Zamkowe i jego okolice będą ogólnodostępne na równych i niedyskryminujących zasadach dla wszystkich obywateli, zarówno kobiet jak i mężczyzn..

Projekt jest neutralny w stosunku do zasad polityki zatrudnienia. W wyniku rewitalizacji Wzgórza Zamkowego nie powstaną nowe miejsca pracy.

Nie ma wpływu na zagadnienia z zakresu społeczeństwa informacyjnego, ponieważ tego rodzaju problematyka nie mieści się w jego zakresie.

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

Płatność wypłacona Gminie Cieszyn jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Wspólny Sekretariat Techniczny oraz Instytucję Zarządzającą.

Partner Wiodący terminowo przekazywał środki, a wypłacana kwota zgodna była z wnioskiem o płatność, zatwierdzonym przez Kontrolera I Stopnia, co potwierdza wyciąg bankowy.



W odniesieniu do badanego wniosku o płatność, nie wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu do Kontrolera I Stopnia Oświadczeń o zrealizowanych wydatkach za część Projektu, Raportu z realizacji Projektu oraz wniosku o płatność.

### 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 Burmistrzowi Miasta Cieszyna.

#### Załącznik:

- protokół oględzin z dnia 16.05.2013 r.,

10.06.13

Burmistrz Miasta

*[Signature]*  
mgr inż. Czesław Szczurek

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

*[Signature]*  
mgr Danuta Wiśniewska

Starszy Komisarz Skarbowy

*[Signature]*  
Krystyna Molenda