


INFORMACJA POKONTROLNA NR 108

1	Numer kontroli	108
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Stara Kamienica
3	Adres jednostki kontrolowanej	58-512 Stara Kamienica 41
4	Nazwa projektu	EuRegioVital(e)2011
5	Numer projektu	100073855
6	Termin kontroli	12-13.02.2015 r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<p>Podstawą do przeprowadzenia kontroli jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. ze zm.), - art. 60 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. ze zm.), - § 17 umowy o dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013
8	Skład zespołu kontrolującego	<p>Grzegorz Kalwat – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - kierownik Zespołu Kontrolującego,</p> <p>Renata Pasznicka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek Zespołu Kontrolującego.</p>
9	Zakres kontroli	Prawidłowość realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013, w tym zgodność z prawem wspólnotowym i krajowym.
10	<p>Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu</p> <p>Opis projektu</p> <p>Projekt był realizowany w ramach osi priorytetowej: „Rozwój transgraniczny” (dziedzina wsparcia: „Turystyka i działalność uzdrowiskowa”, kierunek działań: „Działania w dziedzinie uzdrowiskowej”).</p> <p>Realizacja projektu – zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie – przewidziana została w okresie od 24.10.2010 r. do dnia 31.12.2014 r.</p> <p>Projekt “EuRegioVital(e)2011” (realizowany przez 4 Partnerów) zakładał współpracę transgraniczną w celu poprawy wspólnej oferty turystycznej z wykorzystaniem potencjału turystyki zdrowotnej, w tym m.in. utworzenie i wyposażenie Punktu Promocji Turystyki Zdrowotnej w Kopańcu i wypracowanie wspólnych standardów w sektorze turystyki zdrowotnej.</p>	

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

W ramach realizacji projektu zaplanowano przeprowadzenie działań polegających na:

- przygotowaniu i zarządzaniu projektem, raportowaniu i rozliczaniu projektu,
- budowie, utworzeniu i wyposażeniu Punktu Promocji Turystyki Zdrowotnej w Kopańcu,
- budowie 10 miejsc do wypoczynku w miejscach najatrakcyjniejszych widokowo i renowacji 3 słupów informacyjnych w Gminie Stara Kamienica (zgodnie z wnioskiem projektowym - budowa 3 słupów we wsi Kopaniec),
- promocji projektu (uruchomienie dwujęzycznej platformy internetowej promującej projekt; edycja 3 folderów informacyjnych; współudział w wytworzeniu treści merytorycznych materiałów promocyjnych; zainstalowanie tablic informacyjnej i promocyjnej; umieszczenie obowiązkowych naklejek na zakupionym sprzęcie),
- edukacji i marketingu turystyki zdrowotnej (współudział w opracowaniu informacji na temat standardów jakości kadr dla kompetentnej obsługi turystyki zdrowotnej po polskiej stronie obszaru wsparcia; identyfikacja potrzeb edukacyjnych dla podniesienia umiejętności polskich kadr obsługujących turystów z Saksonii; konsultacje przy wyposażaniu mobilnego transgranicznego centrum edukacji turystycznej; współpraca przy ustalaniu logistyki trasy mobilnego transgranicznego centrum edukacji turystycznej po polskiej stronie obszaru wsparcia; współpraca przy opracowaniu koncepcji wizualnej muzeum zatrudnienia "Od przemysłu ciężkiego..."; organizacja 10 spotkań studyjno - roboczych o tematyce związanej z niwelowaniem różnic w standardach w sektorze turystyki zdrowotnej na obszarze wsparcia).

Zespół kontrolujący potwierdził realizację działań na podstawie udostępnionej dokumentacji i złożonej informacji z dnia 3.03.2015 r.

Przewidywana wysokość całkowitych wydatków kwalifikowalnych zgodnie z Umową o dofinansowaniu (z uwzględnieniem aneksów do umowy) wynosiła 893 885,82 EUR (w tym Gmina Stara Kamienica: 314 553,74 EUR); dofinansowanie w wysokości maksymalnej 759 802,94 EUR (w tym Gmina Stara Kamienica: 267 370,68 EUR) ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, nie więcej niż 85 % ostatecznych wydatków kwalifikowalnych.

Kontrolę na miejscu przeprowadzono po zakończeniu realizacji projektu. Do dnia wszczęcia kontroli Beneficjent złożył 14 Zestawień dowodów księgowych, zwanych dalej Zestawieniami, na łączną wnioskowaną kwotę 308 624,68 EUR. Kontroler, do dnia wszczęcia kontroli na miejscu zakończył kontrolę administracyjną Zestawień nr 1 – 13. Kontrola administracyjna Zestawienia nr 14 pozostaje w toku.

Ocena kontroli dokumentów księgowych na miejscu wraz z załącznikami:

Weryfikacja wydatków w projekcie.

Zespół kontrolujący po dokonaniu wyboru próby dokumentów do kontroli na miejscu, przeprowadził kontrolę następujących wydatków ujętych w:

- poz. 10 Zestawienia nr 2 (345,40 EUR, tłumaczenia),
- poz. 10 Zestawienia nr 4 (991,62 EUR, organizacja spotkania),
- poz. 1 Zestawienia nr 5 (16,97 EUR, materiały biurowe),
- poz. 11 Zestawienia nr 5 (714,98 EUR, foldery informacyjne),
- poz. 8, 9 Zestawienia nr 8 (2 x 43, 56 EUR, koszty podróży),
- poz. 25 Zestawienia nr 10 (1 778,87 EUR, nadzór autorski),
- poz. 6 Zestawienia nr 11 (340,84 EUR, specjalista ds oferty turystyki zdrowotnej i marketingu),
- poz. 27 Zestawienia nr 12 (67,54 EUR, organizacja spotkania),
- poz. 4 Zestawienia nr 13 (342,98 EUR, specjalista ds rozliczeń i sprawozdawczości),
- poz. 6 Zestawienia nr 14 (874,09 EUR, kierownik projektu),
- poz. 18 Zestawienia nr 14 (2 295,33 EUR, tablica pamiątkowa, foldery, aktualizacja strony internetowej),

**Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej**

- poz. 24 Zestawienia nr 14 (1039,28 EUR, dodatkowe wyposażenie).

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji:

1. Dokumentów księgowych,
2. Dokumentów potwierdzających realizację działań, których dotyczyły wydatki,
3. Dokumentacji przedstawiającej czynności wykonane przez Beneficjenta przed dokonaniem wyboru zleceniobiorców, umów z wykonawcami,
4. Dowodów poniesienia wydatków.

Ustalenia kontroli:

1) wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Wszystkie działania zaplanowane w projekcie zostały wykonane przez Beneficjenta zgodnie z Umową o dofinansowanie, w formie i treści zgodnej z zatwierdzonym wnioskiem aplikacyjnym, co potwierdziły oględziny na miejscu realizacji projektu oraz zweryfikowana dokumentacja (z uwagami odnoszącymi się do wydatków ujętych w poz. 8, 9 Zestawienia nr 8, przedstawionymi poniżej).

2) kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania

W wyniku przeprowadzonej kontroli przedmiotowych wydatków stwierdzono, że wydatki:

- dotyczyły działań przewidzianych w projekcie i są poparte dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie,
- były niezbędne do zrealizowania zaplanowanych działań w projekcie i osiągnięcia jego zakładanych celów (z uwagami poniżej, odnoszącymi się do wydatków ujętych w poz. 8, 9 Zestawienia nr 8),
- zostały faktycznie poniesione,
- zostały poniesione z zachowaniem zasad legalności, rzetelności i gospodarności (z uwagami odnoszącymi się do wydatków ujętych w poz. 8, 9 Zestawienia nr 8),
- zostały poniesione zgodnie z przepisami prawa wspólnotowego i krajowego (nie dotyczy wydatków poniesionych z naruszeniem ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, nieobjętych próbą – zob. informacja poniżej, w pkt. 5 niniejszej Informacji pokontrolnej – i wydatków ujętych w poz. 8, 9 Zestawienia nr 8),
- są potwierdzone dokumentami księgowymi opisanymi zgodnie z wymogami Programu [w odniesieniu do poz. 25 Zestawienia nr 10 (nadzór autorski) stwierdzono konieczność skorygowania na opisie dokumentu księgowego podstawy prawnej (art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą Pzp) i kategorii wydatku (usługi obce) – Beneficjent dokonał korekty w toku kontroli na miejscu].

Poz. 8, 9 Zestawienia nr 8 (podróże służbowe)

Zespół kontrolujący – bazując na wiążącej go interpretacji Departamentu Prawa Pracy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wyrażonej w piśmie DPR-V-4281-5-BW/14 z dnia 13.03.2014 r. – stwierdził, że Beneficjent w sposób niewłaściwy ustalił wysokość diet.

Zgodnie z § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (zwanego dalej rozporządzeniem), kwotę diety zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia. Koszt obiadu stanowi przy tym 30% diety.

Koszt pomniejszający dietę, zgodnie z powołaną na wstępie interpretacją, należy liczyć od pełnej wartości diety (w rozpatrywanym przypadku: 30% x 49 EUR), nie zaś – tak jak uczynił to Beneficjent – od jej wartości ustalonej na podstawie § 13 ust. 3 rozporządzenia (w rozpatrywanym przypadku: 30% x 16,33 EUR).

Stąd też wysokość diety (w każdym przypadku) wynieść powinna:

16,33 EUR (1/3 x 49 EUR) – 14,70 EUR (koszt obiadu: 30% x 49 EUR) = 1,63 EUR

1,63 EUR x 4,2812 (kurs EUR/PLN) = 6,98 PLN

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

Wobec powyższego Zespół kontrolujący uznał za **kwalifikowalne**:

- poz. 8 – 144, 58 PLN (137,60 PLN + 6,98 PLN), tj. **33,76 EUR**,
- poz. 9 – 144, 58 PLN (137,60 PLN + 6,98 PLN), tj. **33,76 EUR** (przeliczeń dokonano wg kursu 4,2825, wskazanego w Zestawieniu nr 8).

Stąd też Zespół kontrolujący uznał za **niekwalifikowalne**:

- poz. 8 – **9,80 EUR** (43,56 EUR – 33,76 EUR),
- poz. 9 – **9,80 EUR** (43,56 EUR – 33,76 EUR).

3) kwalifikowalność VAT

Na podstawie oświadczenia Beneficjenta, złożonego wraz z wnioskiem projektowym oraz podczas kontroli na miejscu Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent w związku z realizacją projektu nie ma możliwości odzyskania podatku VAT.

W toku realizacji projektu Beneficjent nie wykazywał dochodów z projektu.

4) prowadzenie ewidencji księgowej

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, że prowadzona jest osobna ewidencja księgowa dla operacji gospodarczych dotyczących projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie.

W siedzibie Beneficjenta skontrolowano oryginały dokumentów księgowych oraz dokumentację finansowo – księgową odnoszącą się do próby wydatków wylosowanych do kontroli.

Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatek ujęty w poz. 25 Zestawienia nr 10 (nadzór autorski) został zaksięgowany w ramach konta ogólnego dotyczącego wydatków inwestycyjnych Beneficjenta (130-W-0-63095-6050), nie zaś w zakresie kont przypisanych do projektu w Zarządzeniach Wójta Gminy Stara Kamienica Nr 82/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 76/2013 z dnia 31.12.2013 r. i Nr 75/2014 z dnia 31.12.2014 r.

W dniu 3.03.2015 r. Beneficjent przedstawił (drogą elektroniczną) Zarządzenie Wójta Gminy Stara Kamienica Nr 12/2015 z dnia 3.03.2015 r., w którym uzupełniono plan kont dla projektu o konto 130-W-0-63095-6050. Zarządzenie, jak wskazano, weszło w życie z mocą obowiązującą od 1.01.2013 r.

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący stwierdził zatem, że zaksięgowano wszystkie z badanych wydatków dotyczących projektu.

Niemniej jednak Zespół kontrolujący ustalił, że błędnie oznaczono numer listy płac przy księgowaniu wydatku z poz. 4 Zestawienia nr 13 (dodatek specjalny – jest nr 190/14, powinno być nr 192/14).

Na podstawie wyjaśnień zawartych w piśmie z dnia 20.03.2015 r. ustalono, że do ksiąg rachunkowych Beneficjenta dotyczących roku 2014 wprowadzony został dokument księgowy „Polecenie księgowania nr PK140127”, który koryguje pozycję dotyczącą dodatku specjalnego w zakresie opisu wydatku, tj. wprowadza zapis „Kor. zapisu W232/56 – w/b lista 192/14”, nie wpływając na kwotę wydatku. W związku z powyższym, Kontroler odstąpił od przedstawionego w pierwotnej wersji *Informacji pokontrolnej* [sygnowanej jednostronnie dnia 6.03.2015 r.] wniosku pokontrolnego odnośnie sformułowania zalecenia w przedmiotowym zakresie.

W siedzibie Beneficjenta Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji próby dokumentów księgowych przedłożonych przez Beneficjenta do kontroli administracyjnych, dotyczących wydatków ujętych w:

- poz. 9 Zestawienia nr 2,
- poz. 7, 10 Zestawienia nr 7,
- poz. 6 Zestawienia nr 9,
- poz. 10-13, 22 Zestawienia nr 10,
- poz. 22 Zestawienia nr 12,
- poz. 1, 5, 9, 21 Zestawienia nr 13.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w opisach dokumentów księgowych ujętych w poz. 7, 10 Zestawienia nr 7,

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

poz. 6 Zestawienia nr 9, Beneficjent dokonał uzupełnienia – względem treści kopii dokumentów księgowych przekazanych do Kontrolera w toku kontroli administracyjnych – dat przy adnotacjach dotyczących sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym i formalnym. Zespół kontrolujący uznał, że opisana okoliczność **nie wpływa** na ocenę realizacji projektu i ustalenia niniejszej kontroli.

5) realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych

W trakcie kontroli administracyjnych Beneficjent przedłożył dokumentację do kontroli ex-post, dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- 1) „Świadczenie usługi pełnienia funkcji kierownika projektu EuRegioVital(e) 2011” - w wyniku zakończonej kontroli ex post stwierdzono konieczność nałożenia na przedłożone do refundacji wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem korekty finansowej w wysokości 5 %,
- 2) „Prowadzenie bankowej obsługi wraz z zastępczą obsługą kasową budżetu Gminy Stara Kamienica i jej jednostek organizacyjnych” - w wyniku zakończonej kontroli ex post stwierdzono konieczność nałożenia na przedłożone do refundacji wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem korekty finansowej w wysokości 5 %,
- 3) „Rozbudowa budynku szkoły podstawowej o salę integracyjną wraz z zapleczem i przebudową infrastruktury technicznej na działce nr 774 w Kopańcu – celem utworzenia Punktu Promocji Turystycznej” - w wyniku zakończonej kontroli ex post stwierdzono konieczność nałożenia na przedłożone do refundacji wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem korekty finansowej w wysokości 5 %,
- 4) „Dostawa i montaż małej architektury do wyposażenia 10 miejsc do wypoczynku o jednakowym module (ławki, stoły i dwujęzyczne tablice informacyjne) na terenie Gminy Stara Kamienica oraz renowacje 3 betonowych słupów informacyjnych na terenie wsi Kopaniec” - kontrola ex post zakończona została wynikiem pozytywnym (nie stwierdzono uchybień skutkujących nałożeniem korekty finansowej),
- 5) „Zakup wyposażenia do Punktu Promocji Turystyki Zdrowotnej w miejscowości Kopaniec – dostawa wyposażenia” - w wyniku zakończonej kontroli ex post stwierdzono konieczność nałożenia na przedłożone do refundacji wydatki związane z częścią I przedmiotowego postępowania (część I: Meble) korekty finansowej w wysokości 5 % (ponadto, w związku ze stwierdzonym naruszeniem art. 29 ust. 3 i art. 7 ust. 1 ustawy Pzp w części II przedmiotowego postępowania - Sprzęt elektroniczny i komputerowy - dokonano wyłączenia 100% wartości tej części wydatku, którego dotyczyło ww. naruszenie),
- 6) „Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Stara Kamienica i jej jednostek organizacyjnych” - kontrola ex post zakończona została wynikiem pozytywnym (nie stwierdzono uchybień skutkujących nałożeniem korekty finansowej),
- 7) „Rozbudowa budynku szkoły podstawowej o salę integracyjną wraz z zapleczem i przebudową infrastruktury technicznej na działce nr 774 w Kopańcu - celem utworzenia Punktu Promocji Turystycznej - rozbiórka starego zbiornika, likwidacja nieszczelnych studni, obniżenie posadowienia fundamentów, podbicie fundamentów pod istniejącym obiektem, wykonanie drenażu” (wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem uznane zostały za niekwalifikowalne),
- 8) „Rozbudowa budynku szkoły podstawowej o salę integracyjną wraz z zapleczem i przebudową infrastruktury technicznej na działce nr 774 w Kopańcu - celem utworzenia Punktu Promocji Turystycznej - wymiana nadproża oraz klina murowego nad nadprożem i wymiana elementów konstrukcyjnych dachu” (wydatki związane z przedmiotowym postępowaniem uznane zostały za niekwalifikowalne).

W trakcie kontroli na miejscu Zespół kontrolujący potwierdził ustalenia kontroli administracyjnych, dotyczących przedmiotowych postępowań.

Pismem z dnia 9.12.2014 r. Wójt Gminy Stara Kamienica, zwrócił się do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z zastrzeżeniami do ustaleń kontroli opisanych w pkt 7) i 8) i z wnioskiem o uznanie wydatków związanych z przedmiotowymi postępowaniami za kwalifikowalne.

Rozpatrywanie przedmiotowego wniosku pozostaje w toku.

6) nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Pzp

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

	<p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień.</p> <p>7) <u>wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych</u></p> <p>Prawidłowość przestrzegania zasad wizualnego oznakowania produktów projektu w kontrolowanej części projektu Zespół kontrolujący potwierdził w trakcie kontroli na miejscu.</p> <p>Dokumenty sporządzane przez Beneficjenta (dokumentacja postępowań w sprawie zamówień, umowy itp.) spełniały zasady promocji.</p> <p>Beneficjent na miejscu realizacji projektu umieścił tablice informacyjną, a następnie pamiątkową.</p> <p>W trakcie realizacji projektu wykonano ponadto foldery informacyjne, naklejki na wyposażenie, uruchomiono stronę internetową projektu, przygotowywano plakaty i materiały konferencyjne.</p> <p>8) <u>przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</u></p> <p>Projekt miał pozytywny wpływ na środowisko, był neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej i nie naruszał zasad pomocy publicznej.</p> <p>9) <u>sposoby archiwizacji</u></p> <p>Beneficjent przechowuje dokumenty związane z projektem w oznakowanych segregatorach w swojej siedzibie (Urząd Gminy Stara Kamienica, 58-512 Stara Kamienica 41).</p> <p>Częściowo, dokumentacja związana z realizacją projektu (np. część dokonywanych w trakcie projektu tłumaczeń, dokumentacja fotograficzna) pozostawała w dyspozycji Kierownika projektu. Docelowo, zgodnie z ustnym wyjaśnieniem, po dokonaniu ostatniego rozliczenia w projekcie, dokumentacja zostanie przekazana do Urzędu Gminy Stara Kamienica.</p>
10a	<p>Wynik kontroli / Prüfergebnis</p> <p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	<p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</p> <p>Opisane w pkt 10.</p>
12	<p>Zalecenia pokontrolne</p> <p>W związku z zastrzeżeniami dotyczącymi poz. 8,9 Zestawienia nr 8 (podróże służbowe) zaleca się zweryfikowanie sposobu obliczenia wysokości diet za służbowe podróże zagraniczne realizowane w ramach projektu w czasie obowiązywania rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej i przedstawienie wyników weryfikacji wraz z odpowiednią dokumentacją.</p> <p>O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego lub o przyczynach niepodjęcia działań nałożonych w ramach zalecenia pokontrolnego należy poinformować w terminie 14 dni od daty otrzymania informacji pokontrolnej.</p>
13	<p>Katalog badanych dokumentów</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Umowa o dofinansowanie. 2. Sprawozdania i Zestawienia dowodów księgowych. 3. Faktury/ rachunki/listy płac dotyczące pozycji z wybranej próby oraz dokumentacja dotycząca wyboru



Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

wykonawców i potwierdzenia wykonania usług.

4. Potwierdzenia płatności dotyczące pozycji z wybranej próby.
5. Ewidencja księgowa.
6. Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT złożone w trakcie kontroli na miejscu.
7. Listy uczestników.
8. Dokumentacja zdjęciowa i dokumenty związane z promocją w ramach

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Pan/i..... *[Signature]*..... *[Signature]*

Pan/i..... *Grzegorz Kalwat*..... *Renata Pasznicka*

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej

Miejsce, data..... *Wrocław, 10/04/2015*.....
Miejsce, data..... *Wrocław, 10/04/2015*.....

W O J T
[Signature]
Zofia Świętek

GMINA STARA KAMIENICA
58-512 STARA KAMIENICA 41
pow. jeleniogórski
REGON 230821730 NIP 611-011-29-50

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data..... *Stara Kamienica*.....
10.04.2015 r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Programów Współpracy Transgranicznej

[Signature]
Rafał Szydłowski

[Parafka Kierownika
zespołu kontrolującego]