**Załącznik nr 7**

**Kontrole, audyt, ewaluacja i  rozliczenia końcowe projektu (efekty, trwałość projektu itd.)**

Projekty realizowane przez miasto z  udziałem środków unijnych mogą być,   
w okresie od podpisania umowy dotacji, przez czas realizacji i okres 2 lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu kontrolowane przez:

1. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – jako wykonującego zadania państwa członkowskiego,
2. Ministerstwo Finansów – jako instytucję płatniczą;
3. Regionalne Izby Obrachunkowe, w  zakresie:
4. działalności nadzorczej zgodnie z  art.  11 ust. 1 pkt  2 ustawy o  RIO ( Dz. U. 2019, poz. 2137) przy badaniu uchwały w  sprawie budżetu i  jego zmian poprzez zwracanie uwagi na:

* wymagane ustawą o  finansach publicznych wyodrębnienie wydatków   
  na programy i projekty realizowane ze środków funduszy strukturalnych   
  i  Funduszu Spójności i prawidłowe ustalenie źródeł ich finansowania,   
  w  tym poprawności zastosowania klasyfikacji budżetowej, pozwalającej   
  na wyróżnienie dochodów i  wydatków oraz przychodów i  rozchodów związanych z realizacją projektu,
* poprawność sporządzenia załączonej do budżetu prognozy długu, pozwalającej na ustalenie, że przy realizacji budżetu nie zostaną naruszone ustawowe granice zadłużenia;

1. kontroli gospodarki finansowej – zgodnie z  art.  5 ust.  1 ustawy o  RIO –   
   z  zastosowaniem kryterium zgodności z  prawem i  zgodności dokumentacji   
   ze stanem faktycznym;
2. działalności informacyjno-szkoleniowej poprzez informowanie nadzorowanych JST o zmianach w  przepisach i  udzielanie wskazówek, w  zakresie praktycznego stosowania przepisów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej związanych z  realizacją projektów finansowanych z udziałem środków UE. Ponadto RIO wydają na wniosek JST dodatkowe informacje   
   o charakterze opinii wydanych w sprawie przedłożonych sprawozdań   
   z  wykonania ich budżetu;
3. Krajowa Administracja Skarbowa jako instytucja audytowa obejmująca ocenę gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, w  zakresie:

- skuteczności funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli;

- prawidłowości rachunków;

- prawidłowości i zgodności z prawem wydatków;

- wywiązywania się z warunków finansowania pomocy.

1. Komisję Europejską,
2. Europejski Trybunał Obrachunkowy
3. Inne uprawnione instytucje (np. Najwyższa Izba Kontroli upoważniona do kontroli działalności JST w  zakresie, w  jakim wykorzystują majątek oraz środki państwowe lub komunalne).

Trwałość projektu - w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)   
art. 71 ust.1 1303/2013.