**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 do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu kontrolowane przez:

1. Centrum Projektów Polska Cyfrowa – jako Instytucję Pośredniczącą,
2. Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, – jako Instytucję Zarządzającą,
3. Instytucję Audytową,
4. Regionalne Izby Obrachunkowe, w  zakresie:
5. art.  11 ust. 1 pkt  2 ustawy z dnia 7 października działalności nadzorczej zgodnie z 1992 r., o  RIO (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668, z 2021 r. poz. 1927) 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 pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi 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 europejskich. Ponadto, RIO wydają na wniosek JST dodatkowe informacje
o charakterze opinii wydanych w sprawie przedłożonych sprawozdań
z  wykonania ich budżetu;
3. Krajową Administrację Skarbową jako instytucja audytowa obejmująca ocenę gospodarowania środkami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł finansowania, 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).