

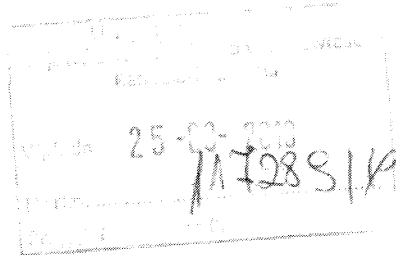


Krajowa Administracja  
Skarbowa

Katowice, dnia 25 września 2019 r.

Izba Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Znak sprawy: 2401-ICE.52.81.2019.3



Pan  
Jakub Chelstowski  
Marszałek Województwa Śląskiego  
ul. Ligonía 46  
40-037 Katowice

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach audytu certyfikującego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w roku finansowym 2019, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.63.2019 z dnia 27.08.2019 r., dotyczącego Gminy Niegowa, numer Beneficjenta: 062359372, numer płatności: 001/001/65151-UM1200062/16/01, zrealizowanej w ramach Działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* Poddziałanie 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii* Typ 7.2.1 *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*, w załączeniu przesyłam *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. płatności.

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 21 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania*, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń.

  
Z-ca Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Urosla Maczyrowska

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: **2401-ICE.52.81.2019.2**

Otrzymują:

- adresat
- a/a



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

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.81.2019.2

Podsumowanie ustaleń dokonanych  
dla płatności nr 001/001/65151-UM1200062/16/01  
w  
Samorządzie Województwa Śląskiego  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego  
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju  
Obszarów Wiejskich  
w roku finansowym 2019

Katowice, 25 września 2019 r.



Wykaz skrótów:

EFRROW	– Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
PROW	– Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
UMWŚ	– Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach.
SW	– Samorząd Województwa Śląskiego,
WTW	– Wydział Terenów Wiejskich UMWŚ,
ARiMR	– Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
AP	– Agencja Płatnicza,
WoPP	– Wniosek o przyznanie pomocy,
WoP	– Wniosek o płatność,
UoPP	– Umowa o przyznanie pomocy,
Działanie 7	– Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich,
Poddziałanie 7.2	– Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii,
Typ 7.2.1	– Budowa lub modernizacja dróg lokalnych,
Ustawa PZP	– Ustawa z dnia 19 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.),
Rozporządzenie z dnia 04.09.2015 r.	– Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy na operacje typu Budowa lub modernizacja dróg lokalnych w ramach poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii objętego PROW na lata 2014-2020 (j.t.: Dz. U. z 2015 r., poz. 1414),
Ustawa	– Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 349).

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego, dotyczyły następującej płatności:

- numer płatności: 001/001/65151-UM1200062/16/01,
- numer Beneficjenta: 062359372,

w ramach Działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* Poddziałanie 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii* Typ 7.2.1 *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*, zrealizowanej w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Samorządzie Województwa Śląskiego</i>
Wiesława Łoskot-Janik	Główny specjalista	.....	9.09.2018 r.- 24.09.2019 r.

W ramach audytu nie przeprowadzono rekontroli na miejscu inwestycji należących do Beneficjenta.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### **1. Czy wniosek został złożony prawidłowo.**

#### **1.1. Czy wniosek został złożony w terminie.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (PROW).
- 2) Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. poz. 1414 z póź. zm.).
- 3) Uchwałę nr 1873/69/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.10.2015 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (PROW 2014-2020), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów wiejskich (EFRROW).
- 4) Ogłoszenie o naborze wniosków, sporządzone na podstawie ww. uchwały Zarządu, zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w dniu 08.10.2015 r. - nabór w okresie od 09.11.2015 r. do 05.01.2016 r.

- 5) WoPP znak sprawy: UM12-65151-UM1200062/16, złożony przez Gminę Niegowa do WTW UMWS o godz. 14:05 dnia 04.01.2016 r. (nr kanc. 22/16) wraz z załącznikami określonymi w pkt VI w tym:
- Zaświadczenie Wójta określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której będzie realizowana operacja-zał. 1;
  - Oświadczenie Wójta o prawie dysponowania nieruchomością -zał. 2;
  - Kosztorys inwestorski ( 4) – zał. 4;
  - Zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych: z 03.02.2016 r, wpływ do Starostwa Powiatowego w Myszkowie (03.02.2016) - wraz z pismem Starostwa z 15.03.2016 r. o nie wniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia - zał. 6;
  - Plan Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Niegowa w części dot. miejscowości Postaszowice, Niegówka i Brzeziny (Uchwała Rady Gminy nr 311/XLV/2006 z 26.10.2006 r.) oraz w części dot. miejsc. Trzebników (Uchwała Rady Gminy nr 308/XLV/2006 z 26.10.2006 r.) wraz z mapami - zał.10;
  - Strategia Rozwoju Gminy Niegowa na lata 2009-2020 (Uchwała Rady Gminy z 25.02.2009 r.) - zał.11;
  - Oświadczenie o kwalifikowalności VAT- zał. 13;
  - Mapy i szkice sytuacyjne dot. umiejscowienia operacji ( 8) – zał. 15;
  - Zapytanie ofertowe dla dokumentacji projektowej – zał. 17;
  - decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach z 15.02.2016 r. o braku przeprowadzenia OOS wraz z charakterystyką przedsięwzięcia- zał.18;
- 6) Pismo WTW (druk P-1/349) z dnia 06.04.2016 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 12.04.2016 r.) wzywające Wnioskodawcę do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień do ww. WoPP w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedmiotowego pisma.
- 7) Pismo Gminy Niegowa z dnia 22.04.2016 r. (wpływ do WTW w dniu 25.04.2016 r., nr kanc. 357/16), przekazujące w załączeniu uzupełniony WoPP wraz z załącznikami.
- 8) Kartę weryfikacji WoPP (druk K-1/349), zatwierdzoną w dniu 13.07.2016 r. przez Kierownika Referatu Wdrażania PROW WTW wraz z deklaracją bezstronności osób uczestniczących w procesie obsługi WoPP podpisaną dnia 22.03.2016 r.
- 9) Uchwałę nr 1379/124/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 07.07.2016 r. w sprawie zatwierdzenia listy operacji w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, dla poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW na lata 2014-2020, dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”.
- 10) Pismo WTW (Druk P-5/349) z dnia 08.07.2016 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 15.07.2016 r.), informujące o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP i stanowiące zaproszenie do podpisania UoPP w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma oraz zobowiązujące do złożenia dokumentów prawnego zabezpieczenia zapisów ww. UoPP.
- 11) Protokół z dnia 14.07.2016 r. (Druk P-1/359) przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez pracownika weryfikującego WoPP kserokopią: Weksla in blanco oraz Deklaracji weksla niepełnego (in blanco) z dnia 21.07.2016 r., pisma z danymi osób upoważnionych do wystawienia weksla (potwierdzenie złożenia własnoręcznych podpisów wystawcy weksla przez pracownika *Weryfikującego*).

- 12) Umowę o przyznanie pomocy nr 00016-65151-UM1200062/16 zawartą dnia 14.07.2016 r., pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego, a Gminą Niegowa wraz załącznikami:
  - zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji - zał. nr 1
  - wykazem działek ewidencyjnych, na których będzie realizowana operacja trwale związana z nieruchomością- zał. nr 2
  - Zasadami konkurencyjności wydatków w ramach PROW 2014-2020 – zał. nr 3
  - Karami administracyjnymi za naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych- zał. nr 4.
- 13) Pismo Gminy Niegowa z dnia 07.07.2017 r. (wpływ do WTW w dniu 10.07.2017 r., nr kanc. 1442/17) z prośbą o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność końcową od dnia 01.06.2018 r. do dnia 30.06.2018 r.
- 14) Aneks nr 1 z dnia 05.06.2018 r. do ww. UoPP.
- 15) Kartę weryfikacji postępowania przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo finansowym operacji na podstawie dokumentacji złożonej przez złożeniem wniosku o płatność (KW-3/357) zatwierdzoną dnia 28.05.2018 r. wraz z dokumentacją z postępowania dot. zapytania ofertowego: Usługa pełnienia pełnego nadzoru inwestorskiego dla inwestycji pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice* oraz deklaracją bezstronności osób uczestniczących w procesie oceny konkurencyjnego wyboru wykonawców podpisaną dnia 15.03.2018 r i 28.05.2018 r.
- 16) Kartę weryfikacji (KW2-357) postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla postępowań wszczętych po wejściu w życie ustawy z dnia 22.06.2016 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw ( Dz. U. poz.1020,1579 i 1920) zatwierdzoną dnia 28.05.2018 r. wraz z dokumentacją z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice* oraz deklaracją bezstronności osób uczestniczących w procesie oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podpisaną dnia 15.03.2018 r., 23.05.2018 r., 25.05.2018 r. i 28.05.2018 r.
- 17) Pismo Referatu Autoryzacji Płatności PROW WTW (P-2/357) z dnia 28.05.2018 r. adresowane do Referatu Wdrażania PROW informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i trybu konkurencyjnego.
- 18) Pismo Referatu Autoryzacji Płatności PROW WTW (P-2/357) z dnia 28.05.2018 r. adresowane do Gminy Niegowa, informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i trybu konkurencyjnego oraz prośbą o dostarczenie nowego zestawienia rzeczowo-finansowego operacji uwzględniającego zmiany wynikające z postępowania przetargowego i trybu konkurencyjnego, celem podpisania aneksu do umowy o przyznanie pomocy.
- 19) Aneks nr 2 z 29.06 2018 r. do UoPP z dnia 14.07.2016 r.
- 20) Wniosek o płatność końcową (WoP) nr UM12-65151-UM1200062/16 (wydatki kwalifikowane w kwocie: 684.257,00 zł) złożony przez Gminę Niegowa do WTW UMWS dnia 29.06.2018 r. (nr kanc. 1737/16) w załączeniu do pisma nr RPV.041.19.2018 z dnia 29.06.2018 r. wraz z załącznikami określonymi w pkt VIII (po uzupełnieniach) w tym:
  - faktury dokumentujące poniesione wydatki wymienione w poz. 1-3 WoP wraz z dowodami zapłaty:
    - ✓ faktura VAT nr 2/2016 z 29.01.2016 r. wystawiona przez firmę Usługi Budowlane Mirosław Cybul za wykonanie dokumentacji technicznej drogi 680009S i 680035S Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice na kwotę



- brutto 4.920,00 zł (netto 4.000,00 zł, podatek VAT 920,00 zł), zapłacona dnia 22.02.2016 r. - potwierdzenie przelewu nr 1/1066/32 z rachunku Krakowskiego Banku Spółdzielczego - poz. 1,
- ✓ faktura VAT nr 10/05/2018 z 30.05.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo-Usługowe Sławomir Korbyla za nadzór inwestorski nad przebudową drogi gminnej nr 680009 S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice, na kwotę brutto 6.888,00 zł (netto 5.600,00 zł, kwota podatku VAT 1.288,00 zł), zapłacona dnia 20.06.2018 r. - przelew z BGK na kwotę 4.382,83 zł i 2.505,17 zł) - poz.2,
  - ✓ faktura VAT nr DT-3/22/2018 z 30.05.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. za przebudowę drogi gminnej nr 680009 S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice, na kwotę brutto 1.063.560,68 zł (netto 864.683,48 zł, podatek VAT 198.877,20 zł), zapłacona dnia 25.06.2018 r. - przelew BGK na kwotę 386.817,02 zł i 676.743,66 zł - poz. 3.
- umowy z ww. wykonawcami (dokumentacji technicznej, robót budowlanych, nadzoru inwestorskiego),
  - protokół odbioru końcowego oraz przekazania do eksploatacji robót budowlanych z dnia 30.05.2018 r. i protokół przekazania dokumentacji budowlano-wykonawczej z dnia 29.01.2016 r.,
  - kosztorys powykonawczy z dnia 23.05.2018 r.,
  - interpretacja przepisów prawa podatkowego: Interpretacja indywidualna, nr 2461-IBPP4.4512.123.2016.2.EK, z dnia 05.01.2017 r., wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, na podstawie wniosku Gminy Niegowa, z dnia 19.12.2016 r., dotycząca braku prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub jego zwrotu, w związku z realizacją zadania pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice*,
  - informacja o numerze rachunku bankowego: Zaświadczenie Krakowskiego Banku Spółdzielczego z dnia 21.06.2018 r., nr rachunku bankowego: 37 8591 0007 0330 0920 5051 0001,
  - Sprawozdanie z realizacji operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, okres realizacji od 14.07.2016 r. do 26.06.2018 r. efekt rzeczowy: przebudowa drogi o długości 2,120 km, z której korzysta 591 osób,
  - zestawienie umów zawartych oraz planowanych do zawarcia w tym samym roku co umowy przedstawione do refundacji, które beneficjent podpisał z wykonawcami na taki sam lub zbliżony, co do charakteru rodzaju dostaw/usług/ robót budowlanych,
  - Zarządzenie nr 347/2017 Wójta Gminy z 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad rachunkowości (polityki rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Niegowa (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem),
  - wydruki z ewidencji księgowej kont analitycznych ( zapisy za miesiące styczeń - czerwiec 2018 ) nr:
    - ✓ 080- inwestycje
    - 080-60016-6058-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.

- 080-60016-6050-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - 080-60016-6059-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - oraz za styczeń - grudzień 2016
  - 080-60016-6050-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - ✓ 130- rachunek bieżący jednostki
  - 130-60016-6058-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - 130-60016-6050-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - 130-60016-6059-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - oraz za styczeń -grudzień 2016
  - 130-60016-6050-W3 Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny- Postaszowice.
  - ✓ 201 rozrachunki z odbiorcami
  - 201-17350- PPHU Sławomir Korbyła,
  - 2011-17265 - PRDM "MYSZKÓW " Sp. z o.o.
  - Dokument OT przyjęcia środka trwałego nr 55/2018 z 29.06.2018 r.- przekazanie do eksploatacji rób wykonanych na zadaniu *Przebudowa drogi gminnej nr 680009 S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice* na łączną wartość 1.075.976,30 zł.
  - oświadczenie Beneficjenta o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości lub korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z realizowaną operacją (W-2/7) z dnia 29.06.2018 r. i 14.08.2018 r.
  - Zaświadczenie wójta Gminy Niegowa z dnia 29.06.2018 r. określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której zrealizowano operację (liczba ludności zameldowanej na pobyt stały i czasowy w miejscowości: Trzebnów- 320 osób, Brzeziny- 11 osób i Postaszowice - 260 osób) na dzień 31.05.2018 r.- łącznie 591 osób.
  - Umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00759-24 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji zawarta pomiędzy Gminą Niegowa a Bankiem Gospodarstwa Krajowego dnia 07.06.2018 r. wraz z umową rachunku bankowego z dnia 6.06.2018 r. i Potwierdzeniem otwarcia rachunku pożyczki do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2014-2020 o numerze 96 1130 1091 0003 9125 8220 0010 na rzecz Gminy Niegowa na wyprzedzające finansowanie operacji *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice*.
  - dokumentacja fotograficzna, wydruki ze strony [www. niegowa.pl](http://www.niegowa.pl) (w tym miejsc publicznych),
  - decyzja środowiskowa nr RGIII.6220.1.2.2016 Wójta Gminy Niegowa z dnia 15.02.2016 r. wraz z charakterystyką przedsięwzięcia.
- 21) Pismo WTW (Druk p-2/350) z dnia 03.08.2018 r. (wpływ do Gminy Niegowa w dniu 13.08.2018 r.) wzywające Beneficjenta do usunięcia braków/uchybień i złożenia wyjaśnień do WoP, złożonego w dniu 29.06.2018 r. w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedmiotowego pisma.

- 22) Pismo Gminy Niegowa nr RPV.041.19.2018 z dnia 14.08.2018 r. (wpływ do WTW w dniu 16.08.2018 r., nr kanc. 2227/1), przekazujące w załączeniu uzupełniony WoP, wraz z załącznikami.
- 23) Kartę weryfikacji WoP (Druk K-1/350), zatwierdzoną w dniu 05.09.2018 r. przez Kierownika Referatu Autoryzacji Płatności PROW WTW, wraz z deklaracją bezstronności (druk D-1/350) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoP podpisaną dnia 30.07.2018 r. i 05.09.2018 r.
- 24) Pismo WTW (Druk P-5/363) z dnia 05.10.2018 r., przekazujące do Departamentu Księgowości ARiMR wymagane dokumenty celem dokonania płatności, w tym:
  - a) Zlecenie płatności (Druk Z-1/308) nr 001/001/65151-UM1200062/16/01 z dnia 05.09.2018 r., na kwotę 684.257,00 zł (wpływ do ARiMR w dniu 12.09.2018 r.),
- 25) Potwierdzenie Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 07.06.2018 r. otwarcia rachunku pożyczki do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2014-2020 o numerze 96 1130 1091 0003 9125 8220 0010.
- 26) Pismo WTW z dnia 05.09.2018 r. (druk P-5/350) informujące Beneficjenta o przekazaniu do ARiMR zlecenia płatności nr 001/001/65151-UM1200062/16/01 z dnia 05.09.2018 r., na kwotę 684.257,00 zł (potwierdzenie odbioru z dnia 12.09.2018 r.).
- 27) Pismo Departamentu Księgowości ARiMR znak DF-WPPP.ZPRP.6960.185.2018.ML z dnia 20.11.2018 r. (wpływ do WTW w dniu 27.11.2018 r., nr kanc. 3609/2018) przekazujące WTW Zestawienie zrealizowanych płatności na rzecz beneficjentów PROW 2014-2020 za okres od 01.11.2018 r. do 15.11.2018 r. (poz. 7 dot. Gminy Niegowa, data realizacji przelewu: 05.11.2018 r.).
- 28) Pismo Departamentu Księgowości ARiMR znak DK.WEPROWFSiS.322.285.2018.RR z dnia 13.1.2018 r. (wpływ do WTW dnia 03.12.2018 r., nr kanc. 3696/2018) przekazujące w załączeniu za okres od 01.10.2018 r. do 31.10.2018 r.:
  - a) *Raport przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych,*
  - b) *Raport ze zrealizowanych płatności,*
  - c) *EBSUE – Raport wstrzymanych przez DKs Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności.*celem potwierdzenia zgodności danych, zawartych w ww. raportach lub wskazanie uwag.
- 29) Pismo WTW nr TW-PP.40.00250.2017 TW-PP.KW-02227/18/18 z dnia 14.12.2018 r. do Departamentu Księgowości ARiMR, potwierdzające zgodność danych w *Raporcie przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych, EBSUE – Raportie wstrzymanych przez DKs Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności oraz Raportie ze zrealizowanych płatności GL.*
- 30) Wydruki (zrzuty) z systemu OFSA – dane WoPP, UoPP i WoP.
- 31) Zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracowników zaangażowanych przy weryfikacji WoPP i WoP.
- 32) Zaświadczenia, certyfikaty i listy obecności uczestników szkoleń potwierdzających ukończenie z wynikiem pozytywnym szkoleń w zakresie procedur wykonywania zadań Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP oraz weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w zakresie trybu konkurencyjnego wyboru wykonawców.
- 33) Upoważnienia Zarządu Województwa Śląskiego:

- a) nr 00230/2015 z dnia 18.08.2015 r. dla p. Bartosza Góry do wykonywania czynności w ramach postępowania w sprawie przyznania pomocy w ramach zadań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik *Zatwierdzający*,
  - b) nr 00329/2016 z dnia 20.12.2016 r. dla Pani Ewy Pacwy do wykonywania m.in. czynności obsługi wniosku o płatność w ramach działań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik *Zatwierdzający* oraz upoważniony do podpisywania pism do wypłaty zleceń płatności,
- 34) Wykaz użytkowników systemu OFSA 2014-2020 z datami ważności uprawnień – zrzut z systemu.
- 35) Procedury ARiMR obowiązujące w okresie weryfikacji badanego wniosku:
- a) KP-611-349-ARiMR/1/z Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach Działania 7. Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich w ramach PROW 2014-2020,
  - b) KP-611-350-ARiMR/2/z Obsługa wniosku o płatność w ramach Działania 7. Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich w ramach PROW 2014-2020.
  - c) KP-611-357-ARiMR/2/z Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz konkurencyjnego wyboru wykonawców,
  - d) KP-611-358-ARiMR/2/z Zmiana i wypowiedzenie/rozwiązanie umowy w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - e) KP-611-359-ARiMR/1/z Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy o przyznaniu pomocy w ramach działań PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - f) KP-611-363-ARiMR/3/z Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - g) KP-611-305-ARiMR/16/z Procedury prognozowania i dokonywania płatności w ramach PROW 2014-2020,
  - h) KP-611-308-ARiMR/11/z Procedury księgowe w ramach PROW na lata 2014-2020

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy WoPP oraz WoP został złożony terminowo.

### **1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy rejestracji wpływu WoPP oraz WoP dokonano w prawidłowy sposób.

### **1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy WoPP oraz WoP jest kompletny i zawiera wszystkie wymagane załączniki.

## **2. Czy operacja/płatność jest zgodna z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym, jak i krajowym.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy jest ona zgodna z zasadami PROW na lata 2014-2020, ustawodawstwem wspólnotowym oraz przepisami krajowymi.

**3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy proces autoryzacji został przeprowadzony w sposób poprawny i zawiera wszystkie elementy wynikające w obowiązujących procedurach, tj.: kontrolę administracyjną, kontrolę/wizytację na miejscu, wydanie decyzji/podpisanie umowy, sporządzenie zlecenia płatności.

**4. Czy obsługa operacji /płatność dokonana została zgodnie z obowiązującymi procedurami.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wszystkie etapy obsługi badanej operacji, przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi procedurami.

**5. Czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi kwalifikowalności.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi kwalifikowalności.

**6. Czy operacja/płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne/ z zasadami racjonalności i konkurencyjności.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-brzeziny-Postaszowice*, którego wartość była mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, tj.:
  - a) Zarządzenie Wójta Gminy Niegowa: Nr 359/2018 z dnia 30.01.2018 r. w sprawie powołania komisji do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny ofert dla zadania *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice*.
  - b) Kosztorysy inwestorskie z dnia 20.09.2017 r. stanowiące podstawę szacowania wartości zamówienia dot.
    - Przebudowy drogi gminnej nr 680009S Brzeziny-Moczydło o dł. 518 m, na kwotę, netto 236.240,25 zł.
    - Przebudowy drogi gminnej nr 680035S Brzeziny- Trzebnów o dł. 310 m, na kwotę netto 140.514,09 zł.
    - Przebudowy drogi gminnej nr 680035S Trzebnów- Brzeziny o dł. 1154 m, na kwotę netto 528.105,33 zł,

- Przebudowy drogi gminnej nr 680035S Brzeziny- Trzebnów o dl.132 m na kwotę netto 22.867,19 zł.
- a) Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP z dnia 15.01.2018 r. (nr ogłoszenia 505484-N-2018).
- b) SIWZ nr ref.: RPV.271.1.2.2018 z dnia 15.01.2018 r..
- c) Oferty złożone do postępowania:
  1. Przedsiębiorstwo Handlowo –Usługowe LARIX Sp. z o.o. ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec - cena brutto 1.334.417,56 zł (data wpływu 30.01.2018 r. godz. 8:25 l.dz. 922).
  2. TRANZIT Sp. z o.o. Lubachowy 68, 29-130 Moskorzew - cena brutto 1.207.778,19 zł (data wpływu 30.01.2018 r. godz. 8:35, l.dz.923).
  3. P.U.H DOMAX Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8,42-283 Boronów – cena brutto 1.123.583,75 zł (data wpływu 30.01.2018 r. godz. 9:10, l.dz. 927).
  4. Konsorcjum Firm: Lider: PPUH LIBUD LIBERDA S.J ul. Sucha 48 A, 41-200 Sosnowiec,  
Partner: LIBUD ASFALTY Sp z o.o., ul. Daleka 12B/8, 41-200 Sosnowiec  
- cena brutto 1.114.306,51 zł (data wpływu 30.01.2018 r. godz. 9:10, l.dz.928).
  - 5.BITUM Sp. z o.o, ul. Cegielniana 20 Lipie Śląskie, 42-700 Lubliniec – cena brutto 1.305.972,67 zł (data wpływu 30.01.2018 r. godz. 9:25, l.dz. 929).
  6. HUCZ Sp. z o.o. S.K, ul Częstochowska 14,42-283 Boronów – cena brutto 1.265.785,31 zł ( data wpływu 30.01.2018 r. godz.9:35, l.dz. 933).
  - 7.Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych "Myszków" Sp. z o.o. , ul. Myszkowska 59,42-310 Żarki- cena brutto 1.063.560,68 zł (data wpływu 30.01.2018 r. godz.9:50, l.dz. 935).
- d) Informację z otwarcia ofert z dnia 30.01.2018 r.
- e) korespondencję w sprawie poprawienia omyłek w ofercie wraz z zawiadomieniami ( art. 87 ust 2 PZP).
- f) korespondencję w sprawie uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP.
- g) pismo Gminy Niegowa z dnia 20.02.2018 r., informujące o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- h) pismo Gminy Niegowa z dnia 20.02.2018 r. – wniosek z czynności oceny ofert,
- i) korespondencję w sprawie poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego,
- j) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP dnia 05.03.2018 r. (nr ogłoszenia 500046768-N-2018).
- k) korespondencję w sprawie zwrotu wniesionego wadium,
- l) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr PRV.271.1.2.2018 zatwierdzonego dnia 05.03.2018 r. wraz z oświadczeniami członków komisji oraz Wójta Gminy Niegowa, składanych na podst. art. 17 ust. 2 ustawy PZP podpisane dnia 30.01.2018 r.
- m) Umowę nr RPV.272.1.2018 z 28.02.2018 r. zawartą pomiędzy Gminą Niegowa a Przedsiębiorstwem Robót Mostowo-Drogowych "Myszków" Sp. z o.o. na wykonanie zadanie pn. *„Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów-Brzeziny-Postaszowice”* na kwotę brutto 1.063.560,68 zł (netto 864.683,48 zł , podatek VAT 198.877,20 zł ),
- n) Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla postępowań wszczętych po wejściu w życie ustawy z dnia 22.06.2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1020,1579 i 1920 - PROW 2014-2020 (Druk Kw-2/357), zatwierdzoną

- w dniu 28.05.2018 r. przez p. Marcina Szwęja głównego specjalistę w Referacie Autoryzacji Płatności PROW wraz z deklaracją bezstronności (Druk P-6/357) podpisaną w dniu 15.03.2018, 23.25 i 28.05.2018 r. przez osoby uczestniczące w procesie oceny postępowania.
- o) pismo Referatu Autoryzacji Płatności WTW (Druk P-2/357) z dnia 28.05.2018 r. do Referatu Wdrażania WTW, informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i trybu konkurencyjnego (opisanego poniżej w pkt 2).
  - p) pismo WTW (Druk P-2/357) z dnia 28.05.2018 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i postępowania przeprowadzonego w trybie zasad konkurencyjności i prośbą o niezwłoczne dostarczenie nowego zestawienia rzeczowo-finansowego operacji uwzględniającego zmiany wynikające z przeprowadzonego postępowania przetargowego i trybu konkurencyjnego celem podpisania aneksu do umowy o przyznanie pomocy.
  - q) pismo Beneficjenta nr RPV.041.10.2018 z dnia 14.03.2018 r. (wpływ do WTW 14.03.2018 r. nr. Kanc. 718/2018) przekazujące dokumentację przetargową z wyboru wykonawcy robót budowlanych oraz zapytania ofertowe na wykonanie dokumentacji technicznej i pełnienie inspektora nadzoru nad ww. zadaniem (zapytania do wykonawców, na tablicy ogłoszeń, umowy).
- 2) Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. **Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego dla inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów – Brzeziny – Postaszowice”** o wartości zamówienia nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, tj.:
- a) Zapytanie ofertowe nr RPV.271.2.3.2018 z 16.01.2018 r. na usługę pełnienia pełnego nadzoru inwestorskiego dla inwestycji *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów – Brzeziny – Postaszowice*.
  - b) Raport z publikacji zapytania ofertowego nr 09/17/01/2018 na Portalu Ogłoszeń ARiMR i wyboru wykonawcy.
  - c) Informacja o publikacji ogłoszenia z dnia 17.01.2018 r. ze wskazaniem linku do miejsca, w którym znajduje się ogłoszenie: <http://www.arimr.gov.pl/bip/portal-ogloszen-arimr-dla-wnioskodawcow/beneficjentow-prow-2024-2020.html> wraz z korespondencją e-mail.
  - d) Oferty złożone do postępowania przez:
    - Firmę Usługi Doradztwa Technicznego BINGO Benjamin Szymczyk, ul. Skibowa 24, 25-147 Kielce na kwotę brutto: 15.867,00 zł (netto: 12.900,00 zł) - oferta nr 1 złożona dnia 25.01.2018 r. o godz. 9:45.
    - Pracownię Projektowo-Usługową "PROJSBUD" ul. Kresowa 13,42-400 Zawiercie, na kwotę brutto 2.952,00 zł (netto: 2.400,00 zł) - oferta nr 2 złożona dnia 29.01.2018 r. o godz. 9:05,
    - Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Sławomir Korbyla, Siedlec Mały ul. Leśna 16,42-350 Koziegłowy na kwotę brutto 6.888,00 zł (kwota netto 5.600,00 zł) - oferta nr 3 złożona dnia 29.01.2018 r. godz.9:40.
  - e) Zestawienie złożonych ofert z dnia 01.02.2018 r.
  - f) Protokół z otwarcia ofert z dnia 01.02.2018 r.
  - g) Protokół z postępowania pn. Zapytanie ofertowe dla zadania pod nazwą: Usługa pełnienia pełnego nadzoru inwestorskiego dla inwestycji *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów – Brzeziny – Postaszowice* nr RPV.271.2.3.2018 z dnia 23.02.2018 r. wraz z:

- oświadczeniami osób biorących udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania podpisanymi dnia 01.02.2018 r. (oświadczenia o braku powiązań osobowych i kapitałowych, o których mowa w art. 43a ust. 4 ustawy z 20.02.2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (jt.: Dz. U. z 2017 r., poz. 562). Oświadczenie takie złożył również dn.28.02.2018 r. Wykonawca wygranej oferty.
  - Informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.02.2018 r.
- h) Korespondencję e-mail, w sprawie poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty i odrzuconej ofercie wraz z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego.
- i) Umowę nr 26/RPV/2018 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawartą w dniu 28.02.2018 r. pomiędzy Gminą Niegowa a Przedsiębiorstwem Produkcjo-Handlowo-Usługowym Sławomir Korbyla, na kwotę brutto 6.888.00 zł.
- r) Kartę weryfikacji postępowania przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji na podstawie dokumentacji złożonej przed złożeniem wniosku o płatność (Druk Kw-3/357), zatwierdzoną w dniu 28.05.2018 r. przez p. Marcina Szweja głównego specjalistę w Referacie Autoryzacji Płatności PROW wraz z deklaracją bezstronności (Druk P-6/357) podpisaną w dniu 15.03.2018 r. i 28.05.2018 r. przez osoby uczestniczące w procesie oceny postępowania.
- 3) Dokumentację dotyczącą postępowania: Zapytanie ofertowe o cenę wykonania usługi dokumentacji technicznej m.in. dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów – Brzeziny – Postaszowice” o wartości zamówienia nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, tj.:
- a) Zapytanie ofertowe z 20.11.2015 r. o cenę wykonania dokumentacji technicznej m.in. dla zadania pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebnów – Brzeziny – Postaszowice* wraz z mapą poglądową i formularzem ofertowym.
- b) korespondencję e-mail potwierdzającą przesłanie zapytania ofertowego do 10 potencjalnych wykonawców.
- c) oferty złożone do postępowania:
- Usługi Budowlane Mirosław Cybul, ul. Sobieskiego 12, 42-421 Włodowice, na kwotę 4.000,00 zł netto (4.920,00 zł brutto) – oferta nr 1, wpływ 26.11.2015 r. godz.8:48,
  - Nadzory, Kosztorysy, Projektowanie inż. Tomasz Wasilko, 42-270 Kłomnice ul. Księża 5, na kwotę 20.200,00 zł netto (brutto 24.846,00 zł) - oferta nr 2, wpływ dnia 26.11.2015 r. godz. 9:42,
  - Andrzej Przybylski, na kwotę 7.000,00 zł brutto - oferta nr 3 wpływ 26.11.2015 r. godz. 10:06.
- d) Umowę nr 98/RGII/2015 zawartą pomiędzy Gminą Niegowa a firmą Usługi Budowlane Mirosław Cybul dnia 04.12.2015 r., na kwotę brutto 4.920,00 zł.
- e) pismo WTW (Druk P-2/357) z dnia 28.05.2018 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej ocenie ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i ww. postępowania przeprowadzonego w trybie zasad konkurencyjności oraz, że przedłożona dokumentacja z wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej nie podlega ocenie ze względu na wartość zamówienia.



Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie czy płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne oraz zasadami racjonalności i konkurencyjności.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w ramach badanej operacji są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.
- 2) Zawiadomienie-obwieszczenie Wójta Gminy Niegowa z dnia 11.01.2016 r. o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebniów –Brzeziny-Postaszowice* i wystąpieniu do organów współdziałających.
- 3) Opinię Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach znak: WOŚ.4240.25.2016.EJ z dnia 19.01.2016 r. o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla ww. przedsięwzięcia oraz braku negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000.
- 4) Opinię Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego znak NS/NZ/523/1/16 z dnia 25.01.2016 r. o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz raportu oddziaływania ww. przedsięwzięcia na środowisko.
- 5) Decyzję Wójta Gminy Niegowa o środowiskowych uwarunkowaniach nr RGIII.6220.1.2.2016 z dnia 15.02.2016 r. stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz określającą warunki realizacji przedsięwzięcia pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 680009S i 680035S w m. Trzebniów-Brzeziny-Postaszowice* wraz z charakterystyką przedsięwzięcia stanowiącą załącznik do ww. decyzji.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w ramach badanej operacji są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

**9. Czy płatność na rzecz beneficjenta została zrealizowana w sposób prawidłowy.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy płatność została przekazana Beneficjentowi w terminie, tj. zgodnie z wymogami określonymi w prawodawstwie wspólnotowym i unijnym oraz czy nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie płatności.

## **B) USTALENIA**

### **1. Prawidłowość złożenia wniosku**

#### **1.1. Terminowość złożenia wniosków**

### **Wniosek o przyznanie pomocy**

Potwierdzono, iż WoPP został złożony przez Gminę Niegowa wraz z wymaganymi załącznikami, wymienionymi w pkt VI *Informacja o załącznikach* (po uzupełnieniach) w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj. o godz. 14:05 w dniu 04.01.2016 r. (pieczęć wpływu na WoPP).

Termin i miejsce składania wniosków (od 09.11.2015 r. do 05.01.2016 r.) został określony w ogłoszeniu Zarządu Województwa Śląskiego o naborze WoPP na operacje w ramach Poddziałania 7.2, typu 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, przyjętym Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1873/69/V/2015 z dnia 06.10.2015 r. Ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 08.10.2015 r. na stronie internetowej [www.slaskie.pl](http://www.slaskie.pl) w zakładce PROW: konkurs na budowę dróg lokalnych w ramach PROW 2014-2020.

### **Wniosek o płatność**

W przypadku realizacji operacji w jednym etapie, termin złożenia WoP został określony w §8 ust. 1 pkt 1 ww. UoPP z dnia 14.07.2016 r. Ww. zapis w brzmieniu Aneksu nr 1 z dnia 05.06.2018 r. zobowiązywał Beneficjenta do złożenia WoP po zakończeniu realizacji operacji w terminie od dnia 01.06.2018 r. do dnia 30.06.2018 r., jednak nie później niż do dnia 30.06.2023 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że badany WoP wraz z wymaganymi załącznikami, wymienionymi w pkt VIII *Załączniki do WoP* (po uzupełnieniach) został złożony do WTW przez Gminę Niegowa w dniu 29.06.2018 r. (pieczęć wpływu do WTW). Beneficjent złożył przedmiotowy wniosek po zakończeniu realizacji operacji i w terminie określonym w ww. UoPP.

## **1.2. Rejestracja wniosku**

### **Wniosek o przyznanie pomocy**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoPP:

- został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku, jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisany przez osobę przyjmującą ten wniosek,
- otrzymał numer sprawy: UM12-65151-UM1200062/16,
- został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA w dniu 02.02.2016 r.

### **Wniosek o płatność**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoP:

- został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę złożenia wniosku, jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisany przez osobę przyjmującą ten wniosek,
- został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA dnia 20.08.2018 r.

## **1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją**

W zakresie objętym audytem, uwzględniając złożone uzupełnienia, potwierdzono kompletność WoPP oraz WoP.

Potwierdzono, iż złożony przez Beneficjenta WoPP oraz WoP był kompletny oraz prawidłowo wypełniony.

## **2. Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym.

Potwierdzono, iż Beneficjent oraz operacja/płatność spełniła kryteria pomocy, a płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności, tj.:

- a) nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 i 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 oraz zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu.
- b) pomoc uzyskała gmina na operację, realizowaną na obszarze należącym do gminy wiejskiej w zakresie przebudowy drogi gminnej.
- c) koszty kwalifikowalne operacji nie są współfinansowane w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów przeznaczonych na inwestycje drogowe.
- d) pomoc została zrealizowana w jednym etapie, a wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (Beneficjent poniósł koszty kwalifikowalne operacji oraz złożył wniosek o płatność końcową, nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 30.06.2023 r.),
- e) operacja została zrealizowana na nieruchomości należącej do gminy, której przyznano pomoc finansową.
- f) przebudowa drogi jest spójna z dokumentem strategicznym oraz uwzględniona w dokumencie planistycznym i planie finansowym gminy, która uzyskała pomoc finansową.
- g) suma kosztów kwalifikowanych operacji nie przekroczyła kwoty 1.000.000,00 euro w przeliczeniu na złote według średniego kursu walut obcych NBP, obowiązującego w dniu rozpoczęcia naboru WoPP.
- h) droga łączy jednostki osadnicze określone w ustawie z dnia 29 sierpnia 2003 r. o urzędowych nazwach miejscowości i obiektów fizjograficznych (Dz. U. Nr 166 z 2003 r., poz. 1612 ze zm.) z istniejącą drogą publiczną.
- i) operacja nie mogła być zrealizowana bez udziału środków publicznych.
- j) planowanej operacji przyznano 14 punktów wg kryteriów wyboru, określonych w §11 ust. 1 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r.,
- k) operacja znalazła się na *Liście operacji* zgodnie z liczbą punktów uzyskanych przez tę operację, z uwzględnieniem zapisów §11 ust. 1 i ust 2 pkt 12 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r.,
- l) wykonanie umowy na operację zostało zabezpieczone wekslem niepełnym (in blanco) wraz z deklaracją wekslowa, sporządzoną na formularzu udostępnionym przez właściwy organ samorządu województwa.
- m) refundacja dotyczyła uzasadnionych zakresem operacji, racjonalnych, niezbędnych do osiągnięcia celu oraz udokumentowanych kosztów kwalifikowanych (poniesionych w formie rozliczenia bezgotówkowego), obejmujących:
  - koszty inwestycyjne robót drogowych.
  - koszty ogólne (art. 45 ust. 2 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013) w wysokości nieprzekraczającej 10% kosztów inwestycyjnych.
  - podatek od towarów i usług (VAT), zgodnie z art. 69 ust. 3 lit. c rozporządzenia nr 1303/2013,
- n) Beneficjent zrealizował zobowiązania wynikające z UoPP, wraz z Aneksami nr 1 i Aneksami nr 2.
- o) pomoc została przyznana w wysokości 63,63% kosztów kwalifikowanych.
- p) wypłacona kwota pomocy nie przekroczyła limitu określonego w §6 ust. 2 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r., tj. 3.000.000,00 zł.
- q) Beneficjent prowadził oddzielny system rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

### **3. Autoryzacja wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi wniosku, tj. kontrola administracyjna (weryfikacja WoPP oraz WoP), podpisanie UoPP, weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz postępowania przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyborów wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym, podpisanie aneksów do UoPP oraz sporządzenie zlecenia płatności zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej WoP zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników WTW.

Weryfikacja WoPP i WoP została przeprowadzona przez osoby:

- posiadające odpowiednie uprawnienia i upoważnienia, które wynikały z Zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracownika,
- przeszkolone (posiadające stosowne zaświadczenia) w zakresie procedur wykonywania zadań Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP, przeprowadzania czynności kontrolnych oraz weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz konkurencyjnego wyboru wykonawców dla działania: „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” PROW 2014-2020.

Dane w zakresie ww. wniosków zostały wprowadzone do Systemu informatycznego OFSA.

### **4. Zgodność z obowiązującymi procedurami**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi WoPP i WoP zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami obowiązującymi w okresie obsługi tych wniosków, z wyjątkiem zachowania 4 miesięcznego terminu wezwania Beneficjenta do zawarcia umowy.

Zgodnie z treścią §12 ust. 1 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r., w terminie 4 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania WoPP, właściwy organ samorządu województwa w przypadku pozytywnego rozpatrzenia WoPP, wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy. Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy, wstrzymuje bieg terminu rozpatrywania wniosku (§12 ust. 2 ww. Rozporządzenia). Jak wynika z treści Ogłoszenia Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie naboru WoPP na operacje typu 7.2.1, termin zakończenia składania WoPP upływał w dniu 05.01.2016 r. Biorąc pod uwagę zapis ww. §12 ust. 1 Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r., 4 miesięczny termin na wezwanie podmiotu ubiegającego się o pomoc do zawarcia umowy upływał w dniu 05.05.2016 r.

Gmina Niegowa złożyła WoPP do WTW w dniu 04.01.2016 r. (nr kanc. 22/16). W trakcie weryfikacji wniosku, zgodnie z §10 ust. 2 ww. Rozporządzenia, WTW pismem (Druk P-1/349) z dnia 06.04.2016 r., wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia złożonego wniosku. Przedmiotowe pismo zgodnie z potwierdzeniem odbioru, wpłynęło do UG Niegowa w dniu 12.04.2016 r. Wnioskodawca złożył uzupełniony WoPP w załączeniu do pisma nr RPV.041.7.2016 r. z dnia 18.04.2016 r. (wpływ do WTW w dniu 25.04.2016 r., nr kanc. poz. 357/16). W związku z powyższym termin na weryfikację WoPP (pozytywne rozpatrzenie WOPP) wydłużył się o 19 dni czyli do 24.05.2016 r.

Ocena końcowa wniosku została dokonana po złożeniu ww. uzupełnień, dnia 13.07.2016 r i dała wynik pozytywny (część D pkt II Karty weryfikacji WoPP). Wniosek został wpisany na projekt listy operacji.

Lista operacji zakwalifikowanych do współfinansowania dla typu 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” została zatwierdzona Uchwałą Nr 1379/124/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 07.07.2016 r.

Części D pkt IV Karty weryfikacji (Ostateczna decyzja wynikająca z zatwierdzonej listy operacji) została wypełniona przez pracownika *Zatwierdzającego* w dniu 13.07.2016 r. Wnioskodawca pismem WTW z dnia 08.07.2016 r. (wpływ do UG Niegowa w dniu 15.07.2016 r.), został poinformowany o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP i zaproszony w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania pisma do podpisania umowy o przyznanie pomocy (**45 dni** po upływie terminu do składania WoPP z uwzględnieniem wstrzymania biegu tego terminu wynikającym z treści §12 ust. 1 i ust. 2 w zw. z §10 ust. 2 ww. rozporządzenia). Umowa o przyznanie pomocy nr 00016-65151-UM1200062/16 została podpisana dnia 14.07.2016 r.

Zgodnie z Wyjaśnieniem Kierownika Referatu Wdrażania PROW WTW z dnia 23.09.2019 r. (cyt.): *Wniosek o przyznanie pomocy nr UM12-65151-UM1200062/16 Gminy Niegowa został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 4 stycznia 2016 roku, zgodnie z §12 rozporządzenia wniosek rozpatruje się „W terminie 4 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy”. Dodatkowo zgodnie z §10 ust. 2 „Jeżeli wniosek o przyznanie pomocy zawiera braki, właściwy organ samorządu województwa wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy, w formie pisemnej, do usunięcia tych braków, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.” - wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg terminu rozpatrywania wniosku. Biorąc powyższe termin weryfikacji WoPP upływał w dniu 5 maja 2016 roku, ale Wnioskodawca został wezwany do uzupełnień w dniu 6 kwietnia 2016, natomiast uzupełnienia od Wnioskodawcy wpłynęły w dniu 25 kwietnia 2016 roku – czyli dodatkowo termin na weryfikację wydłużył się o 19 dni czyli do 24 maja 2016. Pismo zapraszające na podpisanie umowy wysłano w dniu 8 lipca 2016 roku czyli termin na weryfikację został przekroczony o 45 dni. To przekroczenie wynikało z faktu, iż w tym okresie wystąpiło duże obciążenie obowiązkami pracownika zajmującego się tym wnioskiem – gdyż pracownicy w tym czasie zostali również oddelegowani do pracy w Komisji Wyboru Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność (każdy z pracowników oprócz wniosków o przyznanie pomocy z działania „Budowa lub modernizacja dróg publicznych” zajmował się oceną dwóch lokalnych strategii rozwoju).*

Potwierdzono, iż udokumentowane w Karcie weryfikacji WoPP i Karcie weryfikacji WoP czynności, zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

Potwierdzono, iż wprowadzenie do systemu informatycznego numeru konta bankowego zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami.

##### **5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i została zrealizowana zgodnie z ww. UoPP wraz z Aneksami nr 1 i 2.

Przeprowadzone czynności potwierdziły poprawność wysokości przyznanej płatności:

- kwota kosztów kwalifikowanych dla danego etapu operacji wg Aneksu nr 2 do umowy: 1.075.368,68 zł,
- kwota kosztów kwalifikowanych dla operacji wg WoP: 1.075.368,68 zł,
- kwota zakwestionowanych kosztów kwalifikowanych z faktur: 0,00 zł.

- kwota kosztów kwalifikowanych po korekcie: 1.075.368,68 zł,
- kwota pomocy dla danego etapu operacji wg umowy (Aneks nr 2): 684.257,00 zł,
- wnioskowana kwota do refundacji wg wniosku o płatność: 684.257,00 zł,
- kwota pomocy dla operacji wynikająca z prawidłowo poniesionych kosztów (po weryfikacji): 684.257,00 zł,
- różnica pomiędzy kwotą pomocy dla operacji wg WoP, a kwotą pomocy wynikającą z prawidłowo poniesionych kosztów: 0,00 zł,
- wstępnie zatwierdzona kwota do refundacji: 684.257,00 zł,
- kwota pomniejszona w wyniku zastosowania kary administracyjnej za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków lub za naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych: 0,00 zł,
- kwota pomniejszenia w wyniku zastosowania kar wynikających z umowy: 0,00 zł,
- zatwierdzona kwota do refundacji:
  - środki EFRROW (63,63%): 684.257,00 zł,
  - środki krajowe (36,37%): 391.111,54 zł.

W trakcie audytu ustalono, że:

- w wyniku przeprowadzonej przez pracowników WTW kontroli administracyjnej na etapie obsługi ww. WoP, nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości,
- zatwierdzona kwota do refundacji w wysokości 684.257,00 zł. nie przekracza kwoty określonej w ww. UoPP w brzmieniu Aneksu nr 2,
- płatność w kwocie 684.257,00 zł została wypłacona Beneficjentowi dnia 05.11.2018 r. w prawidłowej wysokości i jest zgodna z kwotą określoną w Zleceniu płatności nr 001/001/65151-UM1200062/16/01 z dnia 05.09.2018 r.

#### ***6. Zgodność ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne / z zasadami racjonalności i konkurencyjności.***

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych/zasad racjonalności i konkurencyjności.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb w postępowaniu,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ/zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/zapytaniu ofertowym/umowie.

#### ***7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.***

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Pomoc otrzymana przez Beneficjenta nie wpisuje się w zakres pomocy wynikającej z Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. UE L 352 z dnia 24.12.2013 r.) oraz Rozporządzenia

Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 193 z dnia 01.07.2014 r.).

#### 8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność operacji/płatności z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Zgodnie z treścią § 3 ust.1 pkt 60 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 71) przedmiotowa inwestycja została zakwalifikowana do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, dla którego wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. W trakcie audytu ustalono, że Wójt Gminy Niegowa wydał w dniu 15.02.2016 r. decyzję nr RGIII.6220.1.2.2016 o środowiskowych uwarunkowaniach, w której stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

W uzasadnieniu decyzji wskazano m.in., że:

- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach Postanowieniem nr WOOS.4240.25.2016.EJ z dnia 19.01.2016 r. wyraził opinię, że dla przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Myszkowie wydał opinię sanitarną o znaku NS/NZ/523/1/16 z dnia 25.01.2016 r., w której wyraził opinię o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.
- Zawiadomiono strony o czynnościach organu poprzez publiczne obwieszczenie.
- Realizacja przedsięwzięcia nie będzie generowała zidentyfikowanych zagrożeń, nie wpłynie na pogorszenie stanu ochrony gatunków i siedlisk dla ochrony, których wyznaczono obszar sieci Natura 2000.

#### 9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wypłata płatności na rzecz Beneficjenta została zrealizowana w odpowiednim terminie.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
UM12.65151- UM1200062/16	0,00	0,00	N/D	N/D	N/D

Wiesława Łoskot- Janik  
główny specjalista  
ICE IAS w Katowicach

