

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

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.139.2021.4

Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/002/6502-UM1200009/17/01
w *Samorządzie Województwa Śląskiego*
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich

Katowice, 13.12.2021 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach, Al. Korfantego 83 oraz Starostwie Powiatowym w Częstochowie przy ul. Sobieskiego 9 w Częstochowie i dotyczyły płatności w ramach działania: „Scalanie gruntów obiekt Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”

numer płatności: 001/002/6502-UM1200009/17/01

numer beneficjenta: 067384725

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>
Andrzej Potiomkin	Starszy ekspert skarbowy	20, 23, 24, 27 września 2021 r. oraz 07, października 2021 r.	24, 25, 26, 29, 30, listopada 2021 r. oraz 01, 02, 03, 06, 07 grudnia 2021 r.
Agnieszka Wiczak	Starszy ekspert skarbowy	20, 23, 24, 27 września 2021 r. oraz 01, 04, 07, października 2021 r.	24, 25, 26, 29, 30, listopada 2021 r. oraz 01, 02, 03, 06, 07 grudnia 2021 r.

przy współdziałaniu Naczelnika Wydziału – Ewy Gerlach w dniach: 10.12.2021 r.

Rekontrola na miejscu została zrealizowana w dniach 20, 23, 24, 27 września 2021 r. oraz 01, 04, 07 października 2021 r. w Starostwie Powiatowym w Częstochowie przy ul. Sobieskiego 9 w Częstochowie. Dotyczyła kontroli zrealizowanego I etapu operacji (Protokół z dnia 09.12.2021 r.).

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- korespondencji, dotyczącej planowania przeprowadzenia przez Starostę Częstochowskiego postępowania scaleniowego gruntów w gminie Mykanów obręb Lubojenka, z Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Katowicach z 30.10.2012 r.; z Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Opolu z 09.09.2013 r.; z PGL LP Nadleśnictwo Kłobuck z 03.03.2016 r.;
- Karty informacyjnej przedsięwzięcia niezbędnej do wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia;
- Opinii Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach nr WOŚ.4240.327.2016.WW z dnia 05.05.2016 r. – nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia;
- Decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nr OŚ.041.1.2016.III.1 z dnia 10.05.2016 r. – brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia;
- ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Scalanie gruntów” (termin składania wniosków od 18.04.2017 r. do 12.05.2017 r.);
- Wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa

- i leśnictwa”, objęte Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 nr UM12-6502-UM1200004/17 złożonego w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 11.05.2017 r.;
- Oświadczenia o kwalifikowalności VAT z dnia 09.05.2017 r. podpisanego przez Starostę Powiatu Częstochowskiego;
 - Pisma znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 10.08.2017 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich – informacja, że Wniosek o przyznanie pomocy nr UM12-6502-UM1200004/17 złożony w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 11.05.2017 r. zawiera braki/wymaga złożenia wyjaśnień zgodnie ze wskazaniem;
 - Pisma GN.041.6..2016.JD z dnia 22.08.2017 r., podpisanego przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Częstochowskiego, skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Departamentu Terenów Wiejskich – odpowiedź na Pismo znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 10.08.2017 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich wraz z korektą Wniosku o przyznanie pomocy, korektą zestawienia rzeczowo-finansowego operacji, wyjaśnieniami i brakującymi dokumentami wg wskazania;
 - Pisma znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 29.09.2017 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich – informacja o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy na operację: „Scalanie gruntów obiekt Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”;
 - Umowy o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17 zawartej w dniu 20.10.2017 r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego w Katowicach a Powiatem Częstochowskim w Częstochowie;
 - Porozumienia nr 2/GN/2017 zawartego w dniu 16.11.2017 r. pomiędzy Powiatem Częstochowskim w Częstochowie a Województwem Śląskim - Częstochowskim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie w celu opracowania projektów scalenia gruntów i dokumentacji geodezyjno-prawnej niezbędnej do ujawnienia nowego stanu nieruchomości po scaleniu w operacie ewidencji gruntów i budynków oraz w księgach wieczystych dla obrębów ewidencyjnych Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów o łącznej powierzchni 1602.2649 ha;
 - Aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. do Porozumienia nr 2/GN/2017 zawartego w dniu 16.11.2017 r.;
 - Postanowienia GN.042.3.3.2018.JD z dnia 21.06.2018 r. Starosty Częstochowskiego – wszczęcie postępowania w sprawie scalenia gruntów;
 - Pisma GN.042.3.1.2017.JD z dnia 17.12.2020 r., podpisanego przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Częstochowskiego, skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Departamentu Terenów Wiejskich – prośba o zmianę Umowy o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17 z dnia 20.10.2017 r. w zakresie zestawienia rzeczowo-finansowego operacji;
 - Zaświadczenia o prowadzonym rachunku bankowym z dnia 04.12.2020 r. wystawionego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. (data otwarcia rachunku 18.12.2013 r.);
 - Oświadczenia z dnia 21.12.2020 r., podpisanego przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Częstochowskiego, o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji;
 - Pisma znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 27.01.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich – informacja o zaakceptowaniu prośby o zmianę Umowy o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17 z dnia 20.10.2017 r.;

- Aneksu nr 1 do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17 z dnia 20.10.2017 r. zawartego w dniu 28.01.2021 r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego w Katowicach a Powiatem Częstochowskim w Częstochowie;
- Wniosku o płatność na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”, objęte Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 nr UM12-6502-UM1200004/17 za okres od 20.10.2017 r. do 31.12.2020 r., złożonego w Urzędzie Marszałkowskim (potwierdzenie wpływu w dniu 28.12.2020 r.);
- Pisma znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 04.02.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich – wezwanie do usunięcia braków we/udzielenia wyjaśnień odnośnie Wniosku o przyznanie pomocy nr UM12-6502-UM1200004/17 złożonego w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 28.12.2020 r. zgodnie ze wskazaniem;
- Pisma GN.042.2.3.2020.JD z dnia 22.02.2021 r., podpisanego przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Częstochowskiego, skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego – odpowiedź na Pismo znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 04.02.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich wraz z korektą Wniosku o płatność na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”, objęte Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 nr UM12-6502-UM1200004/17 oraz wydrukami kont księgowych z zapisami dla transakcji związanych z realizacją operacji złożonego w Urzędzie Marszałkowskim (potwierdzenie odbioru w dniu 25.02.2021 r.);
- Zarządzenia nr 33/2016 Starosty Częstochowskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości;
- Zarządzenia nr 50/2017 Starosty Częstochowskiego z dnia 15 grudnia 2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości;
- Zarządzenia nr 44/2018 Starosty Częstochowskiego z dnia 27 grudnia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wraz z Wykazami projektów w ewidencji księgowej rejestru nr 6 (dochody) i nr 7 (wydatki) w latach 2018-2020;
- faktury nr 11/04/2016/DPD z dnia 11.04.2016 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Badań i Ekspertyz Środowiska SEPO Sp. z o. o., 44-190 Knurów, ul. Dworcowa 47, za opracowanie karty informacyjnej dla scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, na kwotę netto 5 500,00 zł, VAT 1 265,00 zł, kwotę brutto 6 765,00 zł;
- Protokołu z dnia 11.04.2016 r. z odbioru karty informacyjnej dla scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów wykonanej w ramach Umowy nr OK.273.14.2016 z dnia 08.03.2016 r. (Wykonawca przekazał Zamawiającemu kartę informacyjną w 4 egzemplarzach + 4 CD);
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 20 2030 0045 1110 0000 0185 1960 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 6 765,00 zł, w dniu 25.04.2016 r.;
- faktury nr 88/CBGTRC/06/2018 z dnia 11.06.2018 r. wystawionej przez Województwo Śląskie Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie, za analizę i ocenę materiałów geodezyjno-kartograficznych, analiza materiałów oraz badanie KW (111 017,82 zł), za pomiary niezbędne do opracowania projektu scalenia gruntów- gleboznawcza klasyfikacja gruntów (44 407,13 zł), na łączną kwotę netto/brutto 155 424,95 zł;

- Protokołu z dnia 11.06.2018 r. z odbioru I Etapu prac scaleniowych wykonanych w ramach Porozumienia nr 2/GN/2017 z dnia 16.11.2017 r. i aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. oraz prac wykonywanych w ramach Umowy nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. dotyczących sprawowania funkcji inspektora nadzoru, nad ww. pracami scaleniowymi;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 155 424,95 zł, w dniu 03.07.2018 r.;
- faktury nr 6/06/2018 z dnia 11.06.2018 r. wystawionej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, Umowa nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. - etap I prac scaleniowych, na kwotę netto/brutto 3 250,00 zł;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 3 250,00 zł, w dniu 03.07.2018 r.;
- faktury nr 162/CBGTRC/11/2018 z dnia 05.11.2018 r. wystawionej przez Województwo Śląskie Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie, za analizę i ocenę materiałów geodezyjno-kartograficznych, analiza materiałów oraz badanie KW (111 017,82 zł), za gleboznawczą klasyfikację gruntów (44 407,13 zł), za założenie osnowy pomiarowej (14 210,28 zł), za ustalenie granic obszaru scalenia (479 596,99 zł), na łączną kwotę netto/brutto 649 232,22 zł;
- Protokołu z dnia 05.11.2018 r. z odbioru II Etapu prac scaleniowych wykonanych w ramach Porozumienia nr 2/GN/2017 z dnia 16.11.2017 r. i aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. oraz prac wykonywanych w ramach Umowy nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. dotyczących sprawowania funkcji inspektora nadzoru, nad ww. pracami scaleniowymi;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 649 232,22 zł, w dniu 28.11.2018 r.;
- faktury nr 14/10/2018 z dnia 05.11.2018 r. wystawionej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, Umowa nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. - etap II prac scaleniowych, na kwotę netto/brutto 3 250,00 zł;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 3 250,00 zł, w dniu 28.11.2018 r.;
- faktury nr 3/11/2018 z dnia 20.11.2018 r. wystawionej przez GEOZ Usługi Geodezyjno-Prawne Kamila Zielińska 42-290 Blachownia, ul. Różana 28, Umowa nr OK.273.56.2018 z dnia 13.08.2018 r. - wnioski o wpis ostrzeżenia w dziale III, na kwotę netto/brutto 16 500,00 zł;
- Protokołu z dnia 20.11.2018 r. z odbioru prac objętych Umową nr OK.273.56.2018 z dnia 13.08.2018 r. polegających na sporządzeniu oraz złożeniu w Sądzie Rejonowym w Częstochowie wniosków o wpis ostrzeżenia o wszczęciu postępowania scaleniowego w ok 1100 księgach wieczystych, urządzonych dla nieruchomości położonych w obrębach ewidencyjnych Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów (Wykonawca dostarczył kserokopie 717 przedmiotowych wniosków okluzulowanych pieczęcią potwierdzającą ich złożenie w Sądzie Rejonowym w Częstochowie IX Wydział KW oraz pismo z dnia 20.11.2018 r. opatrzone pieczęcią wpływu w biurze podawczym Sadu Rejonowego w Częstochowie 320 przedmiotowych wniosków);

- Oświadczenia GN.042.2.3.2020.AW z dnia 15.04.2021 r., podpisanego przez Starostę Gminy – potwierdzającego, że wszystkie wnioski o wpis ostrzeżenia o wszczęciu postępowania scaleniowego na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów zostały złożone w Sądzie Rejonowym w Częstochowie (na potwierdzenie złożenia każdą z kopii wniosków opatrzone naklejką Sądu zawierającą informację o dacie i godzinie wpływu na biuro podawcze);
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 16 500,00 zł, w dniu 20.12.2018 r.;
- faktury nr 71/CBGTRC/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. wystawionej przez Województwo Śląskie Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie, za założenie osnowy pomiarowej (15 098,42 zł), za ustalenie granic obszaru scalenia (586 174,10 zł), za ustalenie granic działek leśnych (79 932,83 zł), za pomiar szczegółów terenowych (79 932,83 zł), za sporządzenie szacunku (59 209,51 zł), na łączną kwotę netto/brutto 820 347,69 zł;
- Protokołu z dnia 31.05.2020 r. z odbioru III Etapu prac scaleniowych wykonanych w ramach Porozumienia nr 2/GN/2017 z dnia 16.11.2017 r. i aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. oraz prac wykonywanych w ramach Umowy nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. dotyczących sprawowania funkcji inspektora nadzoru, nad ww. pracami scaleniowymi;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 820 347,69 zł, w dniu 21.06.2019 r.;
- faktury nr 8/06/2019 z dnia 03.06.2019 r. wystawionej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, Umowa nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. - etap III prac scaleniowych, na kwotę netto/brutto 3 250,00 zł;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 3 250,00 zł, w dniu 21.06.2019 r.;
- faktury nr 145/CBGTRC/11/2019 z dnia 08.11.2019 r. wystawionej przez Województwo Śląskie Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie, za założenie osnowy pomiarowej (15 098,42 zł), za ustalenie granic działek leśnych (93 254,97 zł), za pomiar szczegółów terenowych (93 254,97 zł), za sporządzenie szacunku gruntów (118 419,01 zł), na łączną kwotę netto/brutto 320 915,53 zł;
- Protokołu z dnia 08.11.2019 r. z odbioru IV Etapu prac scaleniowych wykonanych w ramach Porozumienia nr 2/GN/2017 z dnia 16.11.2017 r. i aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. oraz prac wykonywanych w ramach Umowy nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. dotyczących sprawowania funkcji inspektora nadzoru, nad ww. pracami scaleniowymi;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 320 915,53 zł, w dniu 29.11.2019 r.;
- faktury nr 15/11/2019 z dnia 08.11.2019 r. wystawionej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, Umowa nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. - etap IV prac scaleniowych, na kwotę netto/brutto 3 250,00 zł;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 3 250,00 zł, w dniu 29.11.2019 r.;

- faktury nr 61/CBGTRC/06/2020 z dnia 05.06.2020 r. wystawionej przez Województwo Śląskie Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie, za założenie osnowy pomiarowej (15 098,42 zł), za ustalenie granic działek leśnych (93 254,97 zł), za pomiar szczegółów terenowych (93 254,97 zł), za opracowanie rejestru przed scaleniem (266 442,77 zł), za zebranie życzeń (266 442,77 zł), na łączną kwotę netto/brutto 734 493,90 zł;
- Protokołu z dnia 05.06.2020 r. z odbioru V Etapu prac scaleniowych wykonanych w ramach Porozumienia nr 2/GN/2017 z dnia 16.11.2017 r. i aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. oraz prac wykonywanych w ramach Umowy nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. dotyczących sprawowania funkcji inspektora nadzoru, nad ww. pracami scaleniowymi;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 734 493,90 zł, w dniu 30.06.2020 r.;
- faktury nr 06/06/2020 z dnia 05.06.2020 r. wystawionej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, Umowa nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. - etap V prac scaleniowych, na kwotę netto/brutto 3 250,00 zł;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 3 250,00 zł, w dniu 30.06.2020 r.;
- faktury nr 124/CBGTRC/11/2020 z dnia 05.11.2020 r. wystawionej przez Województwo Śląskie Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie, za opracowanie wstępnego projektu rozmieszczenia działek i jego konsultacja (355 257,03 zł), za opracowanie projektu szczegółowego oraz rejestru po scaleniu (177 628,51 zł), za założenie osnowy pomiarowej (14 210,28 zł), na łączną kwotę netto/brutto 547 095,82 zł;
- Protokołu z dnia 05.11.2020 r. z odbioru VI Etapu prac scaleniowych wykonanych w ramach Porozumienia nr 2/GN/2017 z dnia 16.11.2017 r. i aneksu nr 1 z dnia 15.10.2018 r. oraz prac wykonywanych w ramach Umowy nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. dotyczących sprawowania funkcji inspektora nadzoru, nad ww. pracami scaleniowymi;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 547 095,82 zł, w dniu 26.11.2020 r.;
- faktury nr 14/11/2020 z dnia 05.11.2020 r. wystawionej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, Umowa nr OK.273.33.2018 z dnia 29.05.2018 r. - etap VI prac scaleniowych, na kwotę netto/brutto 3 250,00 zł;
- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 3 250,00 zł, w dniu 26.11.2020 r.;
- faktury nr 2/2020 z dnia 11.12.2020 r. wystawionej przez DGM Sławomir Pawlak, 37-220 Kańczuga, Krzeczowice 205, za opracowanie uproszczonej dokumentacji technicznej na wykonanie prac melioracyjnych w zakresie gruntownej konserwacji i renowacji rowów melioracji szczegółowej wraz z przebudową przepustów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów zgodnie z Umową nr OK.273.96.2020 z dnia 02.11.2020 r., na kwotę netto/brutto 28 870,00 zł;
- Protokołu z odbioru uproszczonej dokumentacji technicznej na wykonanie prac melioracyjnych w zakresie gruntownej konserwacji i renowacji rowów melioracji szczegółowej wraz z przebudową przepustów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka

Majątek gmina Mykanów wykonanej i przekazanej przez DGM Sławomir Pawlak, 37-220 Kańczuga, Krzczowice 205, spisany w dniu 11.12.2020 r. Odbioru dokonała komisja w składzie: Małgorzata Kuk-Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie, Joanna Drobina-Inspektor Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie, Anna Siwa-Pomoc Administracyjna Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie, Andrzej Przybylski-Konsultant projektów w części obejmującej prace związane z zagospodarowaniem poscaleniowym;

- potwierdzenia realizacji przelewu z rachunku bankowego nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzonego przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 28 870,00 zł, w dniu 22.12.2020 r.;

- Oświadczenia z dnia 21.12.2020 r., podpisanego przez Starostę i Wicestarostę Gminy, dotyczącego prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji;

- zapisów na kontach analitycznych od 011-1-000-00000-0000-7-8 do 860-0-000-00000-0001-7-1, stan na 31.12.2018 r.;

- zapisów na kontach analitycznych od 011-1-000-00000-0000-7-80 do 860-0-000-00000-0000-7-80, za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019;

- zapisów na kontach analitycznych od 011-1-000-00000-0000-7-80 do 860-0-000-00000-0000-7-80, za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020;

- Zaświadczenia GN.042.2.3.2020.JD z dnia 15.04.2021 r., podpisanego przez Starostę Gminy – wskazanie wykonanych zadań w ramach sześciu etapów prac geodezyjnych zrealizowanych do końca 2020 r. oraz przewidywanego terminu zakończenia postępowania scaleniowego na 31.10.2021 r.;

- Deklaracji bezstronności podpisanej przez pracowników Samorządu Województwa Śląskiego obsługujących Wnioski o płatność;

- Karty Weryfikacji Wniosku o płatność (sporządzonej zgodnie z obowiązującymi procedurami – Książka procedur PROW 2014-2020 Obsługa wniosków o płatność na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” – KP-611-407-ARiMR/2z);

- wydruków sporządzonych dnia 28.12.2020 r. – informacje z Rejestru Podmiotów Wykluczonych;

- Raportu z czynności kontrolnych przeprowadzonych (w dniach 14-26.04.2021 r.) przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – nr dokumentu 12/4.3/0014/21, sporządzony 27.04.2021 r. z Listą kontrolną oraz z Kartą weryfikacji raportu z czynności kontrolnych (sporządzone zgodnie z obowiązującymi procedurami – Książka procedur PROW 2014-2020 Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader” – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 – KP-611-344-ARiMR/7/z);

- Zlecenia płatności dla działań PROW na lata 2014-2020 zatwierdzonego do wypłaty dnia 30.04.2021 r. (sporządzone zgodnie z obowiązującymi procedurami – Książka procedur PROW 2014-2020 Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/DDD ARiMR – KP-611-363-ARiMR/6/z);

- Noty korygującej Zlecenie płatności nr UM12-6502-UM1200004/17/01 sporządzonej dnia 29.04.2021 r. (sporządzonej zgodnie z obowiązującymi procedurami – KP-611-363-ARiMR/6/z);

- Pisma znak sprawy UM12-6502-UM1200004/17 z dnia 30.04.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich – informacja, że po zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność, zostało przekazane, do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Zlecenie płatności nr 001/002/6502-UM1200009/17/01 kwoty w wysokości 2 099 246,00 zł;

- potwierdzenie otrzymania przelewu z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na rachunek bankowy nr 95 2030 0045 1110 0000 0310 1910 prowadzony przez Bank BGŻ BNP Paribas S.A. dla Powiatu Częstochowskiego, w kwocie 2 099 246,00 zł, w dniu 31.05.2021 r.;

- Pisma GN.042.2.3.2020.JD z dnia 01.06.2021 r., podpisanego przez Wicestarostę Powiatu Częstochowskiego, skierowanego do Wydziału Finansowego w miejscu – prośba o dokonanie przelewu środków w kwocie 2 099 246,00 zł, otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego tytułem „Zwrot dotacji za lata 2017-2020, przekazany z ARiMR w ramach PROW 2014-2020 dla zadania Scalanie gruntów obiekt Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów, dział 010, rozdział 01005, działanie nr 21.5.9.1.”.

- dokumentów dotyczących zamówienia na „Wykonanie kart informacyjnych niezbędnych do wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na scaleniu gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”, w tym:

- Zarządzenia nr 16/2014 Starosty Częstochowskiego z dnia 22.04.2014 r. w sprawie powołania Komisji do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro w Starostwie Powiatowym w Częstochowie
- Notatki z dnia 15.02.2016 r., podpisanej przez Joannę Drobinę-Inspektor Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie – ustalenie wartości szacunkowej (Część 1 - 5 000,00 zł netto / 6 150,00 zł brutto) za opracowanie karty informacyjnej (rozeznanie cenowe);
- Zapytania ofertowego OK.272.12.2016 z dnia 18.02.2016 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (Część 1 „Wykonanie kart informacyjnych niezbędnych do wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na scaleniu gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”; kryterium wyboru - najniższa ryczałtowa cena brutto; złożenie ofert do 24.02.2016 r. do godz. 13:00)
- Rozdzielnika OK.272.12.2016 z dnia 18.02.2016 r. – Wykaz oferentów (4 podmioty), do których skierowano zapytanie ofertowe wraz z potwierdzeniami przesłania
- złożonej oferty przez Przedsiębiorstwo Badań i Ekspertyz Środowiska SEPO Sp. z o. o., 44-190 Knurów, ul. Dworcowa 47 (jedyna złożona oferta)
- Pisma OK.272.12.2016 z dnia 25.02.2016 r. skierowanego przez Starostwo Powiatowe do Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa o zwiększenie środków finansowych na przedmiotowe postępowanie i odpowiedzi na nie z dnia 29.02.2016 r. wyrażającej zgodę
- Protokołu sporządzonego z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 EURO z dnia 01.03.2016 r.

- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 01.03.2016 r., tj. złożonej przez Przedsiębiorstwo Badań i Ekspertyz Środowiska SEPO Sp. z o. o., 44-190 Knurów, ul. Dworcowa 47 (jedyna złożona oferta w związku z czym została uznana za najkorzystniejszą, 6 765,00 zł brutto) wraz z potwierdzeniem przesłania do oferenta w dniu 01.03.2016 r. (potwierdzenie odbioru dnia 04.03.2016 r.)
- Pisma nr RPW W 787/2016 z dnia 04.03.2016 r. sporządzonego przez Przedsiębiorstwo Badań i Ekspertyz Środowiska SEPO Sp. z o. o., 44-190 Knurów, ul. Dworcowa 47, skierowanego do Starostwa Powiatowego – informacja o dokumentach niezbędnych do uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach
- Umowy nr OK.273.14.2016 zawartej dnia 08.03.2016 r. pomiędzy Powiatem Częstochowskim w Częstochowie a Przedsiębiorstwem Badań i Ekspertyz Środowiska SEPO Sp. z o. o., 44-190 Knurów, ul. Dworcowa 47 na wykonanie karty informacyjnej niezbędnej do wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na scaleniu gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów (termin realizacji do 08.04.2016 r.)

- dokumentów dotyczących zamówienia na „Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”, w tym:

- Zarządzenia nr 17/2018 Starosty Częstochowskiego z dnia 29.03.2018 r. w sprawie powołania Komisji do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro w Starostwie Powiatowym w Częstochowie
- Notatki z dnia 09.04.2018 r., podpisanej przez Joannę Drobinę-Inspektor Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie – ustalenie wartości szacunkowej netto (21 000,00 zł) za sprawowanie funkcji inspektora nadzoru prac geodezyjnych (rozeznanie cenowe);
- Zapytania ofertowego OK.272.29.2018 z dnia 16.05.2018 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (kryterium wyboru: cena brutto - 90%, doświadczenie inspektora nadzoru - 10%; złożenie ofert do 25.05.2018 r. do godz. 13:00)
- Raportu z publikacji, od 16.05.2018 r., zapytania ofertowego pod nr 132/16/05/2018 na stronie internetowej Portalu Ogłoszeń ARiMR <https://portalogloszen.arimr.gov.pl/>
- potwierdzenia opublikowania, od 16.05.2018 r., zapytania ofertowego na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Częstochowie www.bip.gov.pl
- oferty złożonej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30 (jedyna złożona oferta)
- oświadczeń o braku lub istnieniu powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty oraz braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy PZP podpisane w dniach 25, 28.05.2018 r. przez osoby wchodzące w skład komisji;
- Informacji o wyborze oferty z dnia 28.05.2018 r., tj. złożonej przez GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30 (jedyna złożona oferta w związku z czym została uznana za najkorzystniejszą, 26 000,00 zł brutto)
- Raportu z publikacji, od 28.05.2018 r., Informacji o wyborze oferty na stronie internetowej Portalu Ogłoszeń ARiMR <https://portalogloszen.arimr.gov.pl/>
- potwierdzenia opublikowania, od 28.05.2018 r., Informacji o wyborze oferty na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Częstochowie www.bip.gov.pl
- Protokołu sporządzonego z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 EURO z dnia 29.05.2018 r.

- Umowy nr OK.273.33.2018 zawartej dnia 29.05.2018 r. pomiędzy Powiatem Częstochowskim w Częstochowie a GEOMARK Marek Pisarek, 42-200 Częstochowa, ul. Lechonia 25/30 na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru projektowych prac geodezyjnych dotyczących scalania gruntów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów wykonywanych przez Województwo Śląskie - Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych (termin realizacji do 31.10.2021 r.)

- dokumentów dotyczących zamówienia na „Sporządzenie wniosków o wpis ostrzeżenia o wszczęciu postępowania scaleniowego w księgach wieczystych nieruchomości położonych w obrębach ewidencyjnych Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”, w tym:

- Notatki z dnia 09.07.2018 r., podpisanej przez Joannę Drobinę-Inspektor Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie – ustalenie wartości szacunkowej netto (22 000,00 zł) za sporządzenie wniosków o wpis ostrzeżenia o wszczęciu postępowania scaleniowego w księgach wieczystych nieruchomości (rozeznanie cenowe);
- Zapytania ofertowego OK.272.51.2018 z dnia 24.07.2018 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (kryterium wyboru: cena brutto - 96%, termin wykonania - 4%; złożenie ofert do 01.08.2018 r. do godz. 12:00)
- Raportu z publikacji, od 24.07.2018 r., zapytania ofertowego nr 50/24/07/2018 na stronie internetowej Portalu Ogłoszeń ARiMR <https://portalogloszen.arimr.gov.pl/>
- potwierdzenia opublikowania, od 24.07.2018 r., zapytania ofertowego na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Częstochowie www.bip.gov.pl
- złożonych ofert (7 szt.)
- Wykazu złożonych ofert z dnia 01.08.2018 r.
- oświadczeń o braku lub istnieniu powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty oraz braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy PZP podpisane w dniach 01, 06.08.2018 r. przez osoby wchodzące w skład komisji;
- Protokołu sporządzonego z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 EURO z dnia 07.08.2018 r.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 07.08.2018 r., tj. złożonej przez GEOZ Usługi Geodezyjno-Prawne Kamila Zielińska 42-290 Blachownia, ul. Różana 28 (16 000,00 zł brutto / najniższa cena)
- potwierdzeń przesłania, drogą elektroniczną, Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty do wszystkich oferentów
- Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 07.08.2018 r.
- Raportu z publikacji, od 08.08.2018 r., Informacji o wyborze oferty na stronie internetowej Portalu Ogłoszeń ARiMR <https://portalogloszen.arimr.gov.pl/>
- potwierdzenia opublikowania, od 08.08.2018 r., Informacji o wyborze oferty na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Częstochowie www.bip.gov.pl
- potwierdzeń przesłania, drogą elektroniczną, Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty do wszystkich oferentów
- Umowy nr OK.273.56.2018 zawarta dnia 13.08.2018 r. pomiędzy Powiatem Częstochowskim w Częstochowie a GEOZ Usługi Geodezyjno-Prawne Kamila Zielińska 42-290 Blachownia, ul. Różana 28 (termin realizacji do 20.11.2018 r.)

- dokumentów dotyczących zamówienia na „Opracowanie uproszczonej dokumentacji technicznej na wykonanie prac melioracyjnych w zakresie gruntownej konserwacji i renowacji rowów melioracji szczegółowej wraz z przebudową przepustów na obiekcie Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek gmina Mykanów”, w tym:

- Notatki z dnia 14.10.2020 r., podpisanej przez Joannę Drobinę-Inspektor Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami Skarbu Państwa Starostwa Powiatowego w Częstochowie – ustalenie wartości szacunkowej netto (23 000,00 zł) za opracowanie uproszczonej dokumentacji technicznej na wykonanie prac melioracyjnych w zakresie gruntownej konserwacji i renowacji rowów melioracji szczegółowej wraz z przebudową przepustów (rozeznanie cenowe);
- Zapytania ofertowego OK.272.62.2020 z dnia 20.10.2020 r. wraz z Załącznikiem nr 1-Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (kryterium wyboru: cena ryczałtowa brutto - 100%; złożenie ofert do 01.08.2018 r. do godz. 12:00);
- Raportu z publikacji, od 20.10.2020 r., zapytania ofertowego nr 02/20/10/2020 na stronie internetowej Portalu Ogłoszeń ARiMR <https://portalogloszen.arimr.gov.pl/>
- potwierdzenia opublikowania, od 20.10.2020 r., zapytania ofertowego na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Częstochowie www.bip.gov.pl
- złożonych ofert (2 szt.)
- oświadczeń o braku lub istnieniu powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty oraz braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ustawy PZP podpisane w dniach 01, 06.08.2018 r. przez osoby wchodzące w skład komisji;
- Protokołu sporządzonego z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 EURO z dnia 27.10.2020 r.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 27.10.2020 r., tj. złożonej przez DGM Sławomir Pawlak, 37-220 Kańczuga, Krzczowice 205 (28 870,00 zł brutto / najniższa cena)
- potwierdzenia przesłania, drogą elektroniczną, Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty do wszystkich oferentów
- Raportu z publikacji, od 29.10.2020 r., Zawiadomienia o wyborze oferty na stronie internetowej Portalu Ogłoszeń ARiMR <https://portalogloszen.arimr.gov.pl/>
- potwierdzenia opublikowania, od 29.10.2020 r., Zawiadomienia o wyborze oferty na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Częstochowie www.bip.gov.pl
- Umowy nr OK.273.96.2020 zawarta dnia 02.11.2020 r. pomiędzy Powiatem Częstochowskim w Częstochowie a DGM Sławomir Pawlak, 37-220 Kańczuga, Krzczowice 205 (termin realizacji do 30.11.2020 r.)

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo.

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- wydruk, z elektronicznego Systemu FINN Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, z rejestru korespondencji przychodzącej z dnia 28.12.2020 r. – rejestracja Wniosku o płatność złożonego przez Powiat Częstochowski pod nr: rpk-197399/20.

W oparciu o wyżej powołane dokumenty sprawdzono terminowość złożenia Wniosku o płatność. Wniosek o płatność został złożony zgodnie z terminem określonym w Umowie o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17.

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,

- wydruk, z elektronicznego Systemu FINN Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, z rejestru korespondencji przychodzącej z dnia 28.12.2020 r. – rejestracja Wniosku o płatność złożonego przez Powiat Częstochowski pod nr: rpk-197399/20.

W oparciu o wyżej powołane dokumenty sprawdzono prawidłowość zarejestrowania Wniosku o płatność. Dokonano sprawdzenia prawidłowości rejestracji Wniosku o płatność w systemie informatycznym zgodnie z obowiązującymi procedurami ARiMR (KP-611-407-ARiMR/2z).

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 marca 2015 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakie powinny spełniać wnioski w sprawach dotyczących płatności ramach systemów wsparcia bezpośredniego (Dz. U. z 2015 r., poz. 352 ze zm.).

W oparciu o wyżej powołane dokumenty dokonano sprawdzenia kompletności Wniosku o płatność i wymaganych załączników zgodnie z zapisami ww. Rozporządzenia z dnia 12 marca 2015 r. oraz prawidłowości obsługi Wniosku o płatność zgodnie z obowiązującymi procedurami ARiMR (KP-611-407-ARiMR/2z).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- Ustawę z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu gruntów i wymianie gruntów (Dz. U. 2014 r., poz. 700),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 r., poz. 2180 ze zm.),
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, o którym mowa w Komunikacie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 maja 2015 r. o zatwierdzeniu przez Komisję Europejską Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wraz ze zmianami, o których mowa w Komunikacie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 maja 2016 r. o zatwierdzeniu przez Komisję Europejską zmian Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (MP poz. 496).

Dokonano sprawdzenia czy:

- Beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy (zgodnie z przepisami krajowymi i ustawodawstwem wspólnotowym UE),
- płatność spełnia wymogi kwalifikowalności.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- zakresy obowiązków pracowników obsługujących Wnioski o płatność,
- wydruki z systemu kart szkoleń odbytych przez pracowników obsługujących Wnioski o płatność.

Dokonano sprawdzenia czy wszystkie etapy obsługi Wniosku o płatność, tj. weryfikacja wstępna, weryfikacja kompletności i poprawności, weryfikacja zgodności z Umową i kwalifikowalności wydatków, weryfikacja pod względem rachunkowym, kontrola administracyjna, wydanie decyzji, sporządzenie list zleceń płatności, rozpatrzenie nieprawidłowości zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób z obowiązującą i zatwierdzoną Książką procedur KP-611-407-ARiMR/2z.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania.

Zbadano:

- czy wszystkie etapy obsługi Wniosku, udokumentowane w Karcie Weryfikacji Wniosku o płatność oraz wprowadzone do systemu informatycznego wyniki Raportu z czynności kontrolnych na miejscu, zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób, zgodnie z obowiązującymi procedurami ARiMR (KP-611-407-ARiMR/2z, KP-611-344-ARiMR/7/z);
- zgodność numeru konta bankowego;
- czy realizacja płatności wynikającej z przedmiotowego Wniosku została przeprowadzona w prawidłowy sposób, zgodnie z obowiązującymi procedurami ARiMR (KP-611-363-ARiMR/6/z).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- Ustawę z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o scalaniu gruntów i wymianie gruntów (Dz. U. 2011 r., nr 185, poz. 1097),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 2180 ze zm.),
- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.,
- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Dokonano sprawdzenia, czy płatność:

- spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
- została wyliczona w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

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 dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania.

Sprawdzono, czy płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne/ z zasadami racjonalności i konkurencyjności.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania.

Sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami / podlegają zasadom pomocy publicznej.

8. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania.

Sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione części A niniejszego Podsumowania,
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 2180).

Dokonano sprawdzenia, czy płatność została wypłacona:

- w terminie zgodnie z wymogami określonymi w prawodawstwie krajowym i unijnym,
- w prawidłowej wysokości i na prawidłowy numer konta bankowego,
- czy nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie płatności.

B) USTALENIA

1. Prawidłowość złożenia wniosku.

1.1. Terminowość złożenia wniosku.

Potwierdzono, że Wniosek o płatność złożony przez Powiat Częstochowski wraz z 28 załącznikami został złożony w terminie określonym w Umowie o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17 (§8 1. 2) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji - w terminie od dnia 01.12.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj. 28.12.2020 r. (pieczęć z datą wpływu oraz podpisem osoby przyjmującej).

1.2. Rejestracja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Wniosek o płatność został prawidłowo zarejestrowany w informatycznym Systemie FINN w dniu 28.12.2020 r. pod nr: rpk-197399/20.

Potwierdzono, że dla Wniosku o płatność – został nadany numer sprawy UM12-6502-UM1200004/17/01.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność Wniosku o płatność.

Potwierdzono, że złożony przez Beneficjenta Wniosek o płatność był prawidłowo wypełniony oraz kompletny.

2. Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym

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

- Zarząd Województwa Śląskiego podał do publicznej wiadomości, na stronie internetowej <https://prow.slaskie.pl> oraz w Urzędzie Marszałkowskim, ogłoszenie o naborze wniosków o przyznanie pomocy w dniu 17.03.2017r. tj. nie później niż 30 dni przed dniem planowanego rozpoczęcia terminu składania tych wniosków. Termin składania wniosków: od 18 kwietnia 2017r. do 12 maja 2017r. (nie krócej niż 14 dni oraz nie dłużej niż 60 dni). Jak podano w ogłoszeniu miejsce składania wniosków - Wydział Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego, ul Dąbrowskiego 23, Katowice. Formularz wniosku o przyznanie pomocy, formularz wniosku o płatność oraz formularz umowy został udostępniony na ww. stronie internetowej.

Wniosek o przyznanie pomocy nr UM12-6502-U-UM1200009/17 został złożony w Wydziale Terenów Wiejskich w dniu 11.05.2017r. o godzinie 11.41 (pieczęć z datą i godziną wpływu oraz podpisem osoby przyjmującej).

Wniosek o przyznanie pomocy zawiera dane i dokumenty, o których mowa w § 7 rozporządzenia MRiRW z dnia 10 grudnia 2015 r. w szczególności:

- 3 wnioski właścicieli gospodarstw rolnych (lub właścicieli gruntów) o wszczęcie postępowania scaleniowego,
- postanowienie o wszczęciu postępowania scaleniowego,
- założenia do projektu scalenia w formie opisowej i graficznej zawierające analizę istniejącego stanu oraz kierunki proponowanych zmian (4 szt.),
- decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, szacunkowe zestawienie kosztów (2 szt.),
- pełnomocnictwa,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT,
- opinię RDOŚ z dnia 05.05.2016r. Nr WOOŚ.4240.327.2016.WW,
- postanowienie prostujące z dnia 24.05.2016r. Nr OS.041.1.2016.III.1.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania: „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 poz. 2180), w terminie 4 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy, właściwy organ samorządu województwa wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy – w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy,

Starostwo Powiatowe w Częstochowie przekazało badany WoPP Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego w dniu 11.05.2017r. UMWŚ pismem z dnia 10.08.2017r. wezwał Wnioskodawcę do usunięcia braków w złożonym WoPP. Starostwo Powiatowe pismem z dnia 22.08.2017r. (data wpływu - 25.08.2017r.) uzupełniło braki we wskazanym zakresie.

UMWŚ pismem z dnia 29.09.2017 r., (wysłanym pocztą w dniu 29.09.2017 r., wezwał Wnioskodawcę do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania: Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg terminu, o którym mowa w ust. 1.

Czteromiesięczny termin, na wezwanie do zawarcia umowy (z uwzględnieniem wstrzymania biegu terminu), upływał w dniu 24.09.2017 r. - zatem wezwanie zostało wystosowane po upływie wymaganego terminu. Ustalenie ma charakter formalny. Przekroczenie terminu nie miało wpływu na realizację Operacji.

W złożonych w trakcie audytu wyjaśnieniach Kierownika Referatu Wdrażania PROW w zakresie przekroczenia terminu określonego w §12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi potwierdzono, iż wezwanie do zawarcia umowy, zostało wystosowane do Beneficjenta, po upływie omawianego terminu. Przekroczenie terminu spowodowane było procedurą obsługi wniosków o przyznanie pomocy dla operacji typu „Scalanie gruntów”. Po ocenie wniosków o przyznanie pomocy tworzy się listę projektów zakwalifikowanych do finansowania. W ramach danego naboru wniosków złożonych zostało 7 wniosków. Przedmiotowe wnioski procedowane były odrębnie w wyniku czego wezwania do złożenia uzupełnień do wniosków wysyłane były w różnych terminach, co spowodowało, że część wniosków została zweryfikowana wcześniej niż pozostałe. Aby przekazać listę operacji celem jej zatwierdzenia przez Zarząd Województwa na liście muszą się znajdować wszystkie pozytywnie zweryfikowane operacje, skutkiem tego było przedłużenie czasu na wezwanie podmiotów ubiegających się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy w terminie wskazanym w §12 ust. 1 ww. rozporządzenia, gdyż operacje wcześniej wpisane na listę nie podlegają wcześniejszemu zatwierdzeniu ponieważ na dany nabór wniosków tworzy się 1 listę operacji zakwalifikowanych do finansowania.

Zgodnie z pismem z dnia 29.09.2017r. Wnioskodawcy, został wyznaczony w formie pisemnej, termin zawarcia umowy, nie dłuższy niż 14 dni od dnia otrzymania wezwania.

Termin zawarcia umowy: 13.10.2017r.

Data zawarcia umowy: 20.10.2017r. Zgodnie z notatką sporządzoną przez pracownika Sam. Woj. Śl. dotyczącą ustalenia terminu podpisania przez Wnioskodawcę Umowy cyt.:

„W dniu 20 października 2017 r. została podpisana umowa Nr 00107-6502-UM1200009/17 zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego a Beneficjentem – Powiatem Częstochowskim, Przedmiotowa umowa zawarta została w konsekwencji pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy oraz przekazaniu Wnioskodawcy w dniu 29 września 2017 r. pisma p-5/406 zaproszenia do podpisania umowy (odbior osobisty). Zgodnie z informacjami zawartymi w piśmie p-5/406 podpisanie umowy powinno nastąpić w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma, a jeżeli w podanym terminie nie jest możliwe stawienie się na podpisanie umowy, Wnioskodawca powinien skontaktować się z pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego celem uzgodnienia innego terminu. Nowy termin nie może być dłuższy niż 7 dni od dnia upływu pierwotnie wyznaczonego terminu na podpisanie umowy.

Przed upływem pierwotnie wyznaczonego maksymalnego terminu podpisania umowy przypadającego na dzień 13 października 2017 r. Wnioskodawca poinformował (rozmowa telefoniczna) pracownika Urzędu Marszałkowskiego (Romana Łebka) o braku możliwości podpisania umowy w danym terminie oraz ustalono nowy termin podpisania umowy przypadający na dzień 20 października 2017 r.

Nowy termin podpisania umowy jest nie dłuższy niż 7 dni od dnia upływu pierwotnie wyznaczonego terminu.”

Operacja dotyczy scalenia, które obejmuje grunty położone w jednej lub kilku wsiach bądź w ich częściach; grunty te tworzą obszar scalenia. Przedmiotowy obszar scalenia obejmuje trzy obręby ewidencyjne: Lubojna, Lubojenka i Lubojenka Majątek, w gminie Mykanów. Łączna powierzchnia scalenia wynosi 1602,2649 ha, w tym powierzchnia użytków rolnych wynosi 1187,7808 ha, a powierzchnia gruntów leśnych wynosi 274,7645 ha.

Umowę podpisano zgodnie z rozdziałem 1.1.4.7. - "Podpisanie umowy" Książki procedur pn.: Obsługa wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „Scalanie gruntów”, w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego PROW na lata 2014-2020 (KP-611-406-ARiMR/1/z). W załączniku pn.: "lista operacji zakwalifikowanych do współfinansowania dla operacji typu scalanie gruntów ...” do uchwały nr 1978/219/V/2017 z dnia 27.09.2017r. pod pozycją 7 zakwalifikowano przedmiotową operację pn.: "Scalanie gruntów obiekt Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek, gmina Mykanów". W dniu 20 października 2017r. została zawarta umowa o przyznanie pomocy nr 00107-6502-UM1200009/17 Pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego a Powiatem Częstochowskim zarejestrowana w Centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod nr 3406/TW/2017. Zgodnie z ww. Umową Beneficjentowi przyznano pomoc w wysokości 100% kosztów kwalifikowanych - 14 316 739, 24 zł , w tym 9 109 741,00 zł ze środków EFRROW w dwóch transzach wynoszących odpowiednio: 3 380 629,00 zł i 5 729 112,00 zł.

W dniu 28 stycznia 2021r. sporządzono aneks do Umowy o przyznanie pomocy, w którym zwiększono kwotę pomocy na 17 048 030,11 zł, w tym 10 847 661,00 zł ze środków EFRROW w dwóch transzach odpowiednio: 2 099 246,00 zł i 8 748 415,00 zł. W dniu 19 listopada 2020 r. do UM Woj. Śl. Departamentu Terenów Wiejskich wpłynęły pisma Starosty Częstochowskiego dotyczące zwiększenia kwot pomocy w umowach zawartych pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego a Powiatem Częstochowskim w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dla operacji typu „Scalanie gruntów”. Wraz z pismami zostało również przekazane stanowisko Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w przedmiotowej sprawie. Z informacji zawartych w piśmie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi wynika, że wprowadzona ustawą z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 zmiana do ustawy 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, polegająca na uchyleniu zapisów uniemożliwiających zwiększanie kwoty pomocy lub zmianie celu operacji, umożliwia zwrócenie się podmiotu realizującego scalanie gruntów do podmiotu wdrażającego z wnioskiem o zmianę umowy o przyznaniu pomocy polegającą na zwiększeniu kwoty pomocy.

W badanym wniosku o płatność wystąpiły koszty związane z: - pozyskaniem materiałów z PZGiK, - gleboznawczą klasyfikacją gruntów, - założeniem osnowy pomiarowej, - ustaleniem granicy obszaru scalenia,- ustaleniem granic działek leśnych, - pomiarem szczegółów terenowych, - szacunkiem gruntów, - opracowaniem rejestru przed scaleniem, - zebraniem życzeń, - opracowaniem wstępnego projektu rozmieszczenia działek i jego konsultacją, - opracowaniem szczegółowego projektu oraz rejestru po scaleniu.

Pomoc została przyznana w formie refundacji na wydatki, które są uzasadnione zakresem operacji oraz niezbędne do osiągnięcia jej celu a także racjonalne.

Środki finansowe z tytułu pomocy zostały wypłacone na warunkach określonych w § 10 Umowy o przyznanie pomocy z zachowaniem przepisów § 17 ust 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalenie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Do wniosku o płatność załączono dokumenty potwierdzające poniesione koszty.

Beneficjent zrealizował I etap operacji zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu oraz w innych przepisach dotyczących inwestycji objętych operacją a także w umowie, w tym poniósł związane z tym koszty do dnia złożenia wniosku o płatność tj. do 28.12.2020r. Zweryfikowano na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (koszty). Pismem nr UM12-6502-UM1200009/17 (P-2/350) z dnia 10.02.2021r. (data otrzymania) Departament Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego wezwał Wnioskodawcę do usunięcia braków w badanym Wniosku o płatność. W odpowiedzi Wnioskodawca pismem z dnia 23.02.2021r. (data stempla pocztowego) przesłał uzupełnienia do Wniosku usuwając tym samym braki we wskazanym w piśmie terminie.

Kwota kosztów kwalifikowanych wynikająca z wniosku o płatność - 3 299 145,11 zł. Poziom pomocy ze środków EFRROW wynikający z Programu PROW na lata 2014-2020 oraz Umowy o przyznanie pomocy - 63,63%. Kwota refundacji - 63,63% x 3 299 145,11 zł = 2 099 246,00 zł. Kwota kosztów kwalifikowanych nie przekracza kwoty limitu dla prac scaleniowych wynoszącej 800 EUR/ ha.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy,
- operacja/płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności.

2. Autoryzacja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi Wniosku o płatność, tj. weryfikacja wstępna, weryfikacja kompletności i poprawności, weryfikacja zgodności z Umową i kwalifikowalności wydatków, weryfikacja pod względem rachunkowym, kontrola administracyjna (nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących koniecznością złożenia dodatkowych wyjaśnień), wydanie decyzji, sporządzenie list zleceń płatności, rozpatrzenie nieprawidłowości zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Weryfikacja Wniosku została przeprowadzona w oparciu o procedurę KP-611-407-ARiMR/2z. Weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy została dokonana przez SW w dniu 29.12.2020 r. i sprawdzona w dniu 28.01.2021r. (daty podpisania przez głównych specjalistów Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich). Inspektorzy w kontroli pierwotnej otrzymali zbieżne wyniki.

Wniosek o płatność jest kompletny, zgodny z Umową, zgodny z zasadami udzielania pomocy oraz prawidłowy pod względem rachunkowym. Fizyczne wykonanie weryfikacji przez SW miało miejsce 15.01.2021 r. W kontroli pierwotnej inspektorzy otrzymali zbieżne wyniki.

Wniosek o płatność w chwili obecnej nie jest wprowadzony do systemu.

W dniu 30.11.2021 r. pracownik Departamentu Terenów Wiejskich wyjaśnił, że cyt.: "W nawiązaniu do pytania w sprawie zgodności danych w systemie informatycznym z danymi w wersji papierowej Wniosku informuję, że w aplikacji PROW 14-20 Scalenie-DD na dzień dzisiejszy wprowadzone są tylko wnioski o przyznanie pomocy oraz pierwotne umowy. Wnioski o płatność zostały usunięte ze względu na konieczność wprowadzenia

aneksów do umów o przyznanie pomocy. Niestety w trakcie uzupełniania danych okazało się, że aplikacja stworzona przez ARiMR nie pozwala zmienić (w ramach aneksu) zestawień rzeczowo-finansowych co w konsekwencji nie pozwala na poprawne wprowadzenie wniosków o płatność (występuje komunikat o niezgodności danych z umową). Pan kierownik Referatu Wdrażania PROW Bartosz Góra wprowadził częściowo treść aneksów (bez zestawień rzeczowo-finansowych) do umów ale nie może zakończyć tego procesu. Po usunięciu tej przeszkody wszystkie dane zostaną niezwłocznie uzupełnione".

Zgodnie z § 20 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania: Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 poz. 2180, wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy dokonuje się niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność. Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg ww. terminu.

Starostwo Powiatowe w Częstochowie przekazało badany Wniosek o Płatność Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego w dniu 28.12.2020r. UMWS pismem z dnia 04.02.2021r. (wysłanym pocztą w dniu 05.02.2021r), wezwał Wnioskodawcę do usunięcia braków w złożonym Wniosku. Starostwo Powiatowe pismem z dnia 22.02.2021r. (wysłane - 23.02.2021r., potwierdzenie odbioru 25.02.2021r.) uzupełniło braki we wskazanym zakresie.

Zlecenie płatności 001/002/6502-UM1200009/17/01 kwoty w wysokości 2 099 246,00 zł, zatwierdzono do wypłaty 30.04.2021r. Tego samego dnia UMWS przekazał zlecenie do ARiMR.

Płatności z konta ARiMR na konto Powiatu Częstochowskiego dokonano 31.05.2021r.

Trzymiesięczny termin płatności (z uwzględnieniem wstrzymania biegu terminu), upływał w dniu 15.04.2021r. - zatem wezwanie zostało wystosowane po upływie wymaganego terminu.

Ustalenie ma charakter formalny. Przekroczenie terminu nie miało wpływu na realizację Operacji.

W złożonych w trakcie audytu wyjaśnieniach Kierownika Referatu Autoryzacji Płatności PROW w zakresie przekroczenia terminu określonego w §20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi potwierdzono, iż płatność nastąpiła po upływie omawianego terminu. Przekroczenie terminu spowodowane było:

- zawieszeniem oceny wniosku ze względu na trwający proces aneksowania umowy,
- terminem wypłaty środków przez ARiMR, na który SW nie ma wpływu - zlecenie płatności SW złożyła 30.04.2021r. natomiast płatność miała miejsce 31.05.2021r.,
- faktem, że wniosek był oceniany w momencie natężenia III fali COVID-19. W tym czasie Urząd Marszałkowski pracował w formie zdalnej co utrudniało w znaczący sposób prawidłowy przepływ informacji oraz wykonywanie czynności służbowych. Część pracowników nie była w ogóle obecna w pracy co powodowało dodatkowe obciążenie zadaniami dla pozostałych osób..

Kontrolę na miejscu przeprowadzono w dniach od 14.04.2021r. do 26.04.2021r., zdalnie, przy uwzględnieniu przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-21. Raport został przekazany 28.04.2021r. Kontrolę na miejscu przeprowadzono prawidłowo. Podczas weryfikacji pracownicy SW udzielili właściwych odpowiedzi.

Raport z kontroli na miejscu do chwili obecnej nie został wprowadzony do systemu informatycznego z tych samych powodów jak wnioski o płatność.

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi operacji / płatność zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Potwierdzono, że udokumentowane w Karcie Weryfikacji Wniosku czynności zostały 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 Aneks nr 1 z dnia 28.01.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00107-6502-UM1200004/17 zawartej w dniu 20.10.2017 r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego w Katowicach a Powiatem Częstochowskim w Częstochowie.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności – Beneficjentowi została przyznana, na podstawie złożonego Wniosku o płatność oraz na warunkach określonych w ustawie 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, przepisach, o których mowa w art. 1 pkt 1 ustawy oraz przepisach rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, pomoc w wysokości 3 299 145,11 zł, która stanowi 100% kosztów kwalifikowalnych operacji, z czego poziom pomocy ze środków EFRROW w formie refundacji wynosi 2 099 246,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności.

Wyniki kontroli pierwotnej oraz rekontroli zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności.

W trakcie audytu ustalono, że płatność została wypłacona w prawidłowej wysokości.

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

W dniu 18.04.2020 r. weszła w życie Ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 695) zmieniająca m. in. Ustawę 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 2020 r. poz. 217 i 300).

Zgodnie z art. 53 pkt 5 ww. ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. z dniem jej wejścia w życie (18.04.2020 r.) uchylone zostały przepisy dotyczące obowiązku stosowania konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców dla działań/poddziałów i pomocy technicznej realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Tym samym we wszystkich działaniach/poddziałaniach PROW na lata 2014-2020 gdzie dotychczas obowiązywał konkurencyjny tryb wyboru wykonawców, a także w pomocy technicznej ww. Programu przestaje on obowiązywać z dniem 18.04.2020 r.

W związku z powyższym, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym koszty kwalifikowalne, w tym również te, których wartość przekracza równowartość w złotych kwoty 30 tys. euro, nie muszą być ponoszone w wyniku wyboru wykonawców poszczególnych zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji z zachowaniem konkurencyjnego trybu ich wyboru. Ponadto z dniem wejścia w życie przepisów zmienionej ustawy, tj. 18 kwietnia 2020 r. utraciło moc rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji oraz warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej (Dz.U. poz. 396).

Powyższe ma również zastosowanie do kosztów kwalifikowalnych poniesionych przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 695), tj. poniesionych do dnia 17 kwietnia 2020 r., w przypadku postępowań o wypłatę pomocy lub pomocy technicznej lub postępowań o zwrot pomocy lub pomocy technicznej, wszczętych przed dniem wejścia w życie tej ustawy i niezakończonych do dnia jej wejścia w życie.

W praktyce oznacza to, że m. in.: Beneficjenci PROW 2014-2020, którzy przeprowadzili postępowanie w sprawie konkurencyjnego wyboru wykonawców i ponieśli koszty kwalifikowalne objęte tym postępowaniem przed dniem wejścia w życie ww. ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. (przed 18 kwietnia 2020 r.) lub od tego dnia i jednocześnie złożyli wnioski o płatność od tego dnia, również nie są obowiązani do stosowania konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców. Tym samym złożona przez nich dokumentacja w sprawie konkurencyjnego wyboru wykonawców nie będzie oceniana, a już oceniona nie będzie brana pod uwagę podczas oceny wniosku o płatność.

(Komunikat dotyczący trybu konkurencyjnego w ramach PROW 2014 - 2020 Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa opublikowany na stronie: <https://www.gov.pl/web/arimr/komunikat-dotyczacy-trybu-konkurencyjnego-w-ramach-prow-2014---2020>).

Stosując się do opisanego wyżej komunikatu Inspektorzy Wydziału Terenów Wiejskich podczas kontroli na miejscu nie weryfikowali zgodności ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne lub z zasadami racjonalności i konkurencyjności.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Pomoc w badanym projekcie przyznana na scalanie gruntów nie dotyczy kategorii pomocy wymienionych w Rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznające 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

Do badanej operacji scalania gruntów nie mają zastosowania przepisy Rozp. Komisji (UE) NR 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 85 lit. b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r.

w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 71) przedmiotowa inwestycja kwalifikuje się jako: ***scalanie gruntów, w których obszar użytków rolnych jest większy niż 100 ha na obszarach innych niż wymienione w lit. a.***

Przedsięwzięcie jest objęte aneksem II dyrektywy OOS. W dniu 5 maja 2016r. RDOŚ w Katowicach wyraził pisemnie opinię o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na scalaniu gruntów obiektów: Lubojna, Lubojenka, Lubojenka Majątek w Gminie Mykanów. W dniu 10 maja 2016r. Starosta Częstochowski wydał decyzję orzekającą brak potrzeby przeprowadzenia oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia jak wyżej. Wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nastąpiło przed wydaniem decyzji pozwoleń o których mowa w art. 72 Ustawy OOS.

9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

Zgodnie z zapisami Umowy o przyznanie pomocy Agencja dokonuje wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność i otrzymaniu zlecenia płatności od Samorządu Województwa, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wniosek o płatność złożony został 28.12.2020 r.
- Zlecenie płatności (Z-1/308) kwoty ogółem; 2 099 246,00 zł (w tym środki krajowe 0,00 zł, środki unijne 2 099 246,00 zł) sporządzono i przekazano 29.04.2021 r. z terminem do realizacji dnia 30.04.2021r.
- kartę kontrolną (KK-1/308) do zlecenia płatności z dnia 29.04.2021r. sporządzono 20.05.2021r. (osoba dekretująca i osoba księgująca).
- płatność została zrealizowana w dniu 31.05.2021 r.

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

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Brak ustaleń finansowych.

Zespół audytowy:

1) Agnieszka Witczak

2) Andrzej Potiomkin

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym//