



Krajowa Administracja  
Skarbowa

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

Znak Sprawy: 24-ICE.52.150.2022.3

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**dla płatności nr 001/002/6502-UM1200013/18/01**  
**w Samorządzie Województwa Śląskiego**  
**w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego**  
**Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju**  
**Obszarów Wiejskich**

Katowice, 09.01.2023 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,
DTW	– Departament 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 4	– Inwestycje w środki trwałe,
Poddziałanie 4.3	– Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa - SCALANIE GRUNTÓW,
Ustawa PZP	– Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),
PZP 2019	– Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.),
Rozporządzenie z dnia 10.12.2015 r.	– 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” (Dz. U. z 2015 r., poz. 2180 ze zm.),
Wnioskodawca, Beneficjent, Zamawiający	– Powiat Myszkowski, ul. Pułaskiego 6, 42-300 Myszków, NIP 5771975185,

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego i dotyczyły płatności nr 001/002/6502-UM1200013/18/01, zrealizowanej dla Powiatu Myszkowskiego (ID 074658964) w ramach Poddziałania 4.3 „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”, 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 SW</i>
Aleksander Kozieł	Gł Ekspert Sk.	28.12.2022 r.	08, 09, 15, 16.12.2022 r. 03.01.2023 r.
Bożena Matyszczak	Gł Ekspert Sk.	28.12.2022 r.	08, 09, 15, 16.12.2022 r. 03.01.2023 r.

Rekontrola na miejscu została zrealizowana w dniu 28.12.2022 r. we wsi Winowno, gminie Koziegłowy, powiat Myszkowski, tj. w miejscu realizacji inwestycji.

Kontrola dotyczyła usługi wykonania prac melioracyjnych – konserwacji istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ustawę z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 908 ze zm.).
- 2) 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 (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 627 ze zm.).
- 3) Ustawę z dnia 10 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o płatnościach w ramach systemów wsparcia bezpośredniego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 311).
- 4) Ustawę z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020 r., poz. 695).
- 5) Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji i warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej (Dz. U. z 2017 r., poz. 106).
- 6) 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. 2020 r., poz. 396).

- 7) Uchwałę nr 778/251/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.04.2018 r. w sprawie ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy 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 (PROW 2014-2020), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).
- 8) WoPP znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18, złożony przez Powiat Myszkowski do WTW o godz. 11:15 dnia 11.06.2018 r. (nr kanc. 1408/18) wraz z załącznikami określonymi w pkt VI.
- 9) Korespondencję dot. usunięcia braków/uzupełnienia/złożenia wyjaśnień do złożonego WoPP, tj.:
  - a) pismo WTW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 01.18.2018 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 08.10.2018 r.),
  - b) pisma Wnioskodawcy z dnia 18.10.2018 r. (wpływ do WTW w dniu 22.10.2018 r., nr kanc. 2854/18),
  - c) pisma WTW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 26.11.2018 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 29.11.2018 r.),
  - d) pisma Wnioskodawcy z dnia 03.12.2018 r. (wpływ do WTW w dniu 12.12.2018 r., nr kanc. 5334/18).
- 10) Kartę weryfikacji WoPP (Druk K-1/406), zatwierdzoną w dniu 15.02.2019 r. przez p. Bartosza Górę Kierownika Referatu wdrażania PROW WTW, wraz z Deklaracją bezstronności i poufności (druk D-1) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoPP, podpisaną przez pracownika weryfikującego dnia 19.09.2018 r. i pracownika zatwierdzającego dnia 06.02.2019 r. oraz dokumentacją wspierającą proces oceny WoPP.
- 11) Uchwałę nr 111/13/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 23.01.2019 r. w sprawie zatwierdzenia listy operacji zakwalifikowanych do współfinansowania dla operacji 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 (PROW 2014-2020), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).
- 12) Pismo WTW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 06.02.2019 r., informujące o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP i stanowiące zaproszenie do podpisania UoPP w dniu 15.02.2019 r. oraz zobowiązujące do złożenia dokumentów prawnego zabezpieczenia zapisów ww. UoPP.
- 13) UoPP nr 00153-6502-UM1200013/18 zawartą dnia 15.02.2019 r., pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego, a Powiatem Myszkowskim, wraz załącznikami (Umowa wpisana do Centralnego rejestru umów Województwa Śląskiego nr 429/TW/2019), dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy oraz Aneksami:
  - Aneks nr 1 zawarty w dniu 07.07.2021 r.,
  - Aneks nr 2 zawarty w dniu 21.02.2022 r.,
  - Aneks nr 3 zawarty w dniu 23.05.2022 r.,
  - Aneks nr 4 zawarty w dniu 21.07.2022 r.
- 14) Korespondencję dotyczącą zmiany umowy:

- pismo Beneficjenta nr GK.042.3.2.2020 z dnia 24.11.2020 r. stanowiące zawiadomienie o odbiorze prac scaleniowych,
  - pismo Beneficjenta nr GK.042.3.2.2020 z dnia 15.12.2020 r. stanowiące prośbę o zmianę harmonogramu,
  - pismo Beneficjenta nr GK.042.3.2.2020 z dnia 12.01.2021 r. stanowiące prośbę o zmianę w umowie,
  - pismo Beneficjenta nr GK.042.2.1.2022 z dnia 10.01.2021 r. dotyczące przesunięcia ostatecznego terminu rozliczenia umowy,
  - pismo Beneficjenta nr GK.042.2.6.2022 z dnia 11.04.2022 r. dotyczące dokonania zmian w umowie, tj. przesunięcia środków finansowych w zakresie wykonywanego zadania,
  - pismo Beneficjenta nr GK.042.2.6.2022 z dnia 09.06.2022 r. dotyczące zmian w załączniku nr 1 z powodu wprowadzenia zmian w miernikach rzeczowych wykonanych prac melioracyjnych,
  - pisma DTW z dnia 01.07.2021 r., z dnia 09.02.2022 r., z dnia 16.05.2022 r., i z dnia 12.07.2022 r. dotyczące akceptacji ww. wniosków o zmianę umowy.
- 15) Wniosek o płatność pośrednią, sporządzony przez Beneficjenta w dniu 18.02.2022 r. (wpływ do DTW w dniu 25.02.2022 r., rkp-023453/22) wraz z załącznikami określonymi w pkt VIII.
- 16) Korespondencję dot. usunięcia braków/uzupełnienia/złożenia wyjaśnień do ww. WoP:
- a) pismo DTW (Druk P-2/350) znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 18.03.2022 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 21.03.2022 r.),
  - b) pismo Beneficjenta z dnia 24.03.2022 r. (wpływ do DTW w dniu 30.03.2020 r. rkp-039787/22).
- 17) Kartę weryfikacji WoP (Druk K-1/407), zatwierdzoną w dniu 22.06.2022 r. (po korekcie w dniu 29.06.2022 r.) przez p. Ewę Pacwę Kierownika Referatu autoryzacji płatności PROW DTW, wraz z dokumentacją wspierającą proces oceny WoP oraz Deklaracją bezstronności (Druk D-1/407) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoP, podpisaną przez pracownika weryfikującego i pracownika zatwierdzającego dnia 28.02.2022 r. oraz pracownika sprawdzającego dnia 15.03.2022 r.
- 18) Kartę rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości (Druk K-1/367) zatwierdzoną w dniu 29.06.2022 r. przez p. Ewę Pacwę Kierownika Referatu autoryzacji płatności PROW DTW.
- 19) Korespondencję przekazującą do Departamentu Księgowości ARiMR wymagane dokumenty celem dokonania płatności oraz dotyczącą ich zwrotu w związku z koniecznością dokonania korekty:
- a) pismo DTW (Druk P-5/363) znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 22.06.2022 r. (wpływ do ARiMR w dniu 27.06.2022 r.), wraz ze Zleceniem Płatności (Druk Z-1/308) nr 001/002/6502-UM1200013/18/01 z dnia 22.06.2022 r. na kwotę 1.390.773,00 zł oraz Zaświadczeniem Międzypowiatowego Banku Spółdzielczego w Myszkowie z dnia 28.01.2022 r. o założeniu subkonta do rachunku bieżącego Budżetu Powiatu Myszkowskiego, służącego do obsługi finansowej środków Umowy Nr 00153-6502-UM1200013/18,
  - b) pismo DTW (Druk P-3/363) znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 29.06.2022 r. (wpływ do ARiMR w dniu 04.07.2022 r.) informujące ARiMR (Departament Księgowości, Departament Zarządzania Należnościami, Departament

- Finansowy) o konieczności wstrzymania realizacji oraz zwrotu ww. Zlecenia Płatności w związku z koniecznością ponownej analizy wysokości kwoty pomocy,
- c) pismo ARiMR znak DK.WEPROWFSiS.6502.3.MN z dnia 29.06.2022 r. (wpływ do UMWŚ w dniu 04.07.2022 r.) zwracające ww. dokumenty,
- d) pismo DTW (Druk P-5/363) znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 29.07.2022 r. (wpływ do ARiMR w dniu 03.08.2022 r.), wraz ze Zleceniem Płatności (Druk Z-1/308) nr 001/002/6502-UM1200013/18/01 z dnia 29.07.2022 r. na kwotę 1.388.584,71 zł oraz ww. Zaświadczeniem Międzypowiatowego Banku Spółdzielczego w Myszkowie z dnia 28.01.2022 r.
- 20) Pisma DTW informujące Beneficjenta o przekazaniu do ARiMR wymaganych dokumentów celem dokonania płatności oraz konieczności ich korekty:
- a) pismo znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 22.06.2022 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 24.06.2022 r.),
- b) pismo DTW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 29.06.2022 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 01.07.2022 r.),
- c) pismo DTW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 29.07.2022 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 03.08.2022 r.).
- 21) Pismo Departamentu Finansowego ARiMR znak DF-WPPP.ZPRP.6960.138.2022.JS z dnia 20.09.2022 r. (wpływ do DTW dnia 22.09.2022 r., rkp-107159/22) przekazujące Zestawienie zrealizowanych zleceń płatności na rzecz beneficjentów PROW 2014-2020 za okres od 01.09.2022 r. do 15.09.2022 r.
- 22) Pismo Departamentu Księgowości ARiMR znak DK.WEPROWFSiS.322.271.2022.DG z dnia 12.10.2022 r. (wpływ do DTW w dniu 17.10.2022 r, rkp-116290/22) przekazujące raporty dla działań PROW 2014-2020 za okres 01.09.2022 r.-30.09.2022 r. celem potwierdzenia zgodności zawartych danych lub wskazanie uwag:
- a) Raport przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych,
- b) Raport ze zrealizowanych płatności.
- 23) Pismo DTW nr TW-PP.40.19.2022 TW-PP.KW-01605/22 z dnia 27.10.2022 r. do Departamentu Księgowości ARiMR, potwierdzające zgodność danych w Raporcie przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych, oraz Raporcie ze zrealizowanych płatności GL.
- 24) Zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracowników zaangażowanych przy weryfikacji WoPP, WoP oraz postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 25) Zaświadczenia i certyfikaty uczestników szkoleń, potwierdzające 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.
- 26) Uprawnienia pracowników SW do Aplikacji PROW 1420 Scalanie DD, nadane przez ARiMR.
- 27) Zrzuty ekranowe z Aplikacji PROW 1420 Scalanie DD, dokumentujące proces ewidencjonowania poszczególnych części WoPP i WoP.
- 28) 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 WoP w ramach działań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik Zatwierdzający oraz upoważniony do podpisywania pism do wypłaty zleceń płatności.
- 29) Procedury ARiMR obowiązujące w okresie weryfikacji badanego WoPP i WoP:
- a) KP-611-305-ARiMR/16/z Procedury prognozowania i dokonywania płatności w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020,
  - b) KP-611-308-ARiMR/11/z Procedury Księgowe w ramach PROW na lata 2014-2020,
  - c) KP-611-357-ARiMR/4/z Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
  - d) 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,
  - e) KP-611-363 ARiMR/8/z Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - f) KP-611-406-ARiMR/2/z Obsługa wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego PROW na lata 2014-2020,
  - g) KP-611-407-ARiMR/2/z Obsługa wniosku o płatność na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego PROW na lata 2014-2020.

### **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 z obowiązujących procedur, 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?

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa [zł/euro]	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) [euro]	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) [zł]	Nr WoP	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane WoP [zł]	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	IR.272.1.3.2021 Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski	209.649,78 / 49.106,36	Tryb podstawowy wariant 1	poniżej progów UE	Umowa nr 91/GK/2021 z dnia 16.06.2021 r. netto: 139.800,00 brutto: 171.954,00	001/002 /6502-UM1200 013/18/01	171.954,00	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	GK.6641.2.8.2020 Nadzór geodezyjny nad pracami scaleniowymi w obrębie ewidencyjnym	30.894,31 (brutto: 38.000,00) / 7.236,39	§5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie	art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Umowa nr 118/GK/2020 z dnia 05.08.2020 r. 38.000,00	001/002 /6502-UM1200 013/18/01	18.990,00	Wydatek objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.



Podsumowanie ustaleń w Samorządzie Województwa Śląskiego  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego EFRROW w roku finansowym 2022

	Winowno, gmina Koziegłowy, Powiat Myszkowski		przekracza kwoty 30.000,00 euro		(Wykonawca podmiotowo zwolniony z podatku VAT)			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 o trybu wyboru wykonawców dla działań/poddziałów i pomocy technicznej realizowanych w ramach PROW 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.
3	GK.6641.2.10.2020 Wykonanie przedmiarów rowów oraz przygotowanie wstępnego kosztorysu inwestorskiego oraz opracowanie warunków technicznych dla zadania „Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski”	3.252,03 (brutto: 4.000,00) / 761,72	§5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000,00 euro	art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Umowa nr 199/GK/2020 z dnia 30.12.2020 r. 4.000,00 (Wykonawca podmiotowo zwolniony z podatku VAT)	001/002 /6502-UM1200 013/18/01	4.000,00	jw.

Podsumowanie ustaleń w Samorządzie Województwa Śląskiego  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego EFRROW w roku finansowym 2022

4	Z2/44205 Pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski”	4.065,05 (brutto: 5.000,00) / 1.171,15	§7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł bez podatku od towarów i usług	art. 2 pkt 1 PZP 2019	Umowa nr 100/GK/2021 z dnia 15.06.2021 r. 5.000,00 (Wykonawca podmiotowo zwolniony z podatku VAT)	001/002 /6502-UM1200 013/18/01	5.000,00	jw.
5	Opracowanie projektu scalenia gruntów i dokumentacji geodezyjno-prawnej niezbędnej do ujawnienia nowego stanu nieruchomości po scaleniu w operacie ewidencji gruntów i budynków oraz księgach wieczystych dla obrębu ewidencyjnego Winowno gm. Koziegłowy o pow. 1002,2544 ha, realizowanego w ramach działania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego PROW na lata 2014-2020	3.289.885,70	n/d	Zadania realizowane na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów w związku z art. 4 ust. 6 ustawy PZP	Porozumienie Nr 1/2019 z dnia 23.08.2019 r. 3.289.885,70 zł (wynagrodzenie nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT)	001/002 /6502-UM1200 013/18/01	1.985.775.01	Wydatek objęty badaniem w ramach niniejszego audytu

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.
- 2) Dokumenty postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski” (nr IR.272.1.3.2021), tj.:
  - a) Wniosek w sprawie wszczęcia postępowania,
  - b) Kosztorys stanowiący podstawę oszacowania wartości zamówienia,
  - c) Zarządzenie Kierownika Zamawiającego w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania,
  - d) oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy PZP (podstawy skazania) złożone przez osobę mogącą wpłynąć na wynik tego postępowania, Kierownika Zamawiającego oraz Członków komisji przetargowej,
  - e) Ogłoszenie o zamówieniu,

- f) Specyfikację Warunków Zamówienia,
  - g) oferty złożone do postępowania,
  - h) Informację z otwarcia ofert,
  - i) oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy PZP (konflikt interesów) złożone przez Kierownika Zamawiającego oraz Członków komisji przetargowej,
  - j) korespondencję w sprawie wyjaśnienia przez Wykonawców rażąco niskiej ceny,
  - k) korespondencję w sprawie złożenia przez Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, podmiotowych środków dowodowych,
  - l) dokumentację z przeprowadzonej oceny ofert,
  - m) korespondencję w sprawie poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
  - n) Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty,
  - o) Informację o terminie podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego,
  - p) Ogłoszenie o wyniku postępowania,
  - q) Umowę w sprawie zamówienia publicznego, zawartą z Wykonawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą,
  - r) Protokół postępowania w trybie podstawowym, zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego,
  - s) dokumentację z realizacji przedmiotu zamówienia,
  - t) Ogłoszenie o wykonaniu umowy.
- 3) Dokumenty związane z weryfikacją ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj.:
- a) korespondencję z dnia 23.02.2022 r. w sprawie przekazania dokumentacji zamówienia publicznego wraz z uzupełnieniem/złożeniem wyjaśnień,
  - b) Pismo SW (Druk P-5/357) znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 18.03.2022 r., informujące Beneficjenta o przekazaniu dokumentacji ww. postępowania po terminie wynikającym z §6 ust. 1 pkt 2 umowy z dnia 15.02.2019 r. o przyznaniu pomocy i pomniejszeniu kwoty pomocy wynikającej z tego postępowania o 2,00%, na podstawie §10 ust. 6 pkt 9 ww. UoPP,
  - c) Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla postępowań wszczętych od dnia 01.01.2021 r., zatwierdzoną w dniu 07.04.2022 r., przez p. Ewę Pacwę Kierownika Referatu autoryzacji płatności PROW DTW, wraz z Deklaracją bezstronności (Druk P-6/357), podpisaną przez pracownika weryfikującego i zatwierdzającego w dniu 28.02.2022 r. oraz pracownika sprawdzającego w dniu 15.03.2022 r.,
  - d) Pismo SW (Druk P-2/357) znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 07.04.2022 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 07.04.2022 r.) informujące Beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 4) Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000,00 euro, przyjęty Zarządzeniem Nr 1/2016 Starosty Myszkowskiego z dnia 12.01.2016 r.
- 5) Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł bez podatku od towarów i usług, przyjęty Uchwałą Nr 669/2021 Zarządu Powiatu w Myszkowie z dnia 14.01.2021 r.

- 6) Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia na „Pełnienie nadzoru geodezyjnego nad pracami scaleniowymi w obrębie ewidencyjnym Winowno, gmina Koziegłowy, Powiat Myszkowski”.
- 7) Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia na „Wykonanie przedmiarów rowów oraz przygotowanie wstępnego kosztorysu inwestorskiego oraz opracowanie warunków technicznych dla zadania „Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski” objętego PROW na lata 2014-2020”.
- 8) Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia na „Pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski” objętego PROW na lata 2014-2020”.
- 9) Dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia „Opracowanie projektu scalenia gruntów i dokumentacji geodezyjno-prawnej niezbędnej do ujawnienia nowego stanu nieruchomości po scaleniu w operacie ewidencji gruntów i budynków oraz księgach wieczystych dla obrębu ewidencyjnego Winowno gm. Koziegłowy o pow. 1002,2544 ha, realizowanego w ramach działania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego PROW na lata 2014-2020”.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów, zweryfikowano zgodność płatności ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne, a w przypadku zamówień, do których nie miały zastosowania ww. przepisy, zweryfikowano zgodność płatności z obowiązującymi u Beneficjenta, wewnętrznymi regulaminami udzielania zamówień publicznych.

#### **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 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 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 Powiat Myszkowski wraz z wymaganymi załącznikami, wymienionymi w pkt VI o godz. 11:15 dnia 11.06.2018 r., tj. w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu Zarządu Województwa Śląskiego o naborze WoPP na operacje w ramach Poddziałania 4.3, typu „Scalanie gruntów”, przyjętym Uchwałą nr 778/251/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.04.2018 r.

##### **Wniosek o płatność**

Potwierdzono, iż WoP został złożony przez Beneficjenta wraz z załącznikami wymienionymi w pkt VIII w dniu 25.02.2022 r., tj. w terminie określonym zapisami §8 ust. 1 pkt 2 lit. a) 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: UM12-6502-UM1200013/18,
- został wprowadzony i zarejestrowany do systemu PROW 14-20 SCALANIE DD dnia 11.06.2018 r., nr wnioskodawcy: 074658964.

##### **Wniosek o płatność**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoP:

- jest opatrzony pieczęcią kancelaryjną DTW (wersja papierowa),
- został prawidłowo zarejestrowany w SOD poprzez podanie danych Beneficjenta, daty i godziny złożenia wniosku, numeru sprawy oraz opisu załączników,
- został wprowadzony do aplikacji PROW 14-20 Scalenie DD dnia 25.02.2022 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 spełnia kryteria pomocy odnośnie rodzaju inwestycji realizowanej w ramach operacji.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o której 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,
- pomoc została przyznana na operację, realizowaną w zakresie prac scaleniowych oraz zagospodarowania poscaleniowego, o których mowa w ww. ustawie z dnia 26.03.1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów, z wyjątkiem scaleń o których mowa w art. 4 ust. 1 tej ustawy,
- o pomoc ubiegał się starosta, jako organ przeprowadzający i wykonujący postępowanie scaleniowe oraz zagospodarowanie poscaleniowe,
- pomoc została przyznana na operację przygotowaną w wyniku wystąpienia do starosty ponad 50% właścicieli gospodarstw rolnych położonych na projektowanym obszarze scalenia lub właścicieli gruntów, których łączny obszar przekracza połowę powierzchni projektowanego obszaru (procentowy udział liczby właścicieli gospodarstw rolnych: 85%, procentowy udział powierzchni gruntów położonych na obszarze scalenia: 44 %),
- 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,
- operacja zaplanowana została w dwóch etapach, a wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji, w tym poniesienie kosztów kwalifikowalnych operacji i złożenie wniosku o płatność końcową nastąpi nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia zawarcia UoPP, lecz nie później niż do dnia 30.06.2023 r. (Aneksem nr 2 zawartym w dniu 21.02.2022 r. zmieniono termin realizacji, tj. po zakończeniu drugiego etapu operacji - w terminie od dnia 01.09.2024 r. do 30.09.2024 r., jednak nie później niż do dnia 30.06.2025 r., zmieniono termin złożenia wniosku o płatność końcową nie później niż do 30.06.2025 r. Pismem z dnia 09 lutego 2022 r. złożony wniosek o przesunięcie ostatecznego terminu rozliczenia dot. scalenie gruntów we wsi Winowno został zatwierdzony przez SW w dniu 09.02.2022 r. – pismo na druku-11/358 nr UM12-6502-UM1200013/18.),
- operacja jest realizowana na nieruchomości należącej do gminy, której przyznano pomoc finansową,
- suma kosztów kwalifikowalnych 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 (średni kurs walut obcych w NBP = 4,2615 PLN/EUR, obowiązujący dniu ogłoszenia naboru),
- inwestycja jest realizowana zgodnie z analizą efektywności kosztowej, obejmującej co najmniej dwa warianty osiągnięcia celu operacji,
- operacja nie mogła być zrealizowana bez udziału środków publicznych,
- planowanej operacji przyznano 85 punktów (na 100 możliwych) wg kryteriów wyboru, określonych w §11 ust. 1 ww. Rozporządzenia z dnia 10.12.2015 r.,
- operacja znalazła się na Liście operacji, zgodnie z liczbą punktów uzyskanych przez tę operację, z uwzględnieniem zapisów §11 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia z dnia 10.12.2015 r.,

- wykonanie umowy na operację zostało zabezpieczone wekslem niepełnym (in blanco) wraz z deklaracją wekslową, sporządzoną na formularzu udostępnionym przez właściwy organ samorządu województwa,
- pomoc została przyznana w formie refundacji, uzasadnionych zakresem operacji, racjonalnych, niezbędnych do osiągnięcia celu, poniesionych od dnia, w którym została zawarta UoPP (w przypadku kosztów ogólnych – od dnia 1 stycznia 2014 r.) oraz udokumentowanych (poniesionych w formie rozliczenia bezgotówkowego) kwalifikowalnych kosztów:
  - związanych z pracami scaleniowymi i zagospodarowaniem poscaleniowym,
  - ogólnych (art. 45 ust. 2 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013) w wysokości nieprzekraczającej 15% pozostałych kosztów kwalifikowalnych,
  - podatku od towarów i usług (VAT), którego nie można odzyskać na mocy prawodawstwa krajowego VAT,
- środki finansowe z tytułu pomocy zostały wypłacone:
  - na warunkach określonych w UoPP,
  - Beneficjentowi, który zrealizował etap operacji zgodnie z warunkami określonymi w Rozporządzeniu z dnia 10.12.2015 r. oraz w innych przepisach dotyczących inwestycji objętych operacją, oraz w UoPP, w tym poniósł związane z tym koszty, nie później niż do dnia złożenia WoP, a gdy został wezwany do usunięcia braków w tym wniosku, nie później niż w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego wezwania,
  - zrealizował zobowiązania wynikające, m.in. z §3, §5 pkt 1-8, pkt 10-11, §6 (z wyjątkiem §6 ust. 1 pkt 2), §7, §8, §10, §11, §16 ww. UoPP,
- dokumenty przeprowadzonego w ramach przedmiotowej operacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr IR.272.1.3.2021 na „Wykonanie prac melioracyjnych – konserwacja istniejących urządzeń melioracji szczegółowych na gruntach rolnych, objętych pracami scaleniowymi we wsi Winowno, gmina Koziegłowy, powiat Myszkowski” zostały przedłożone przez Beneficjenta do SW 222 dni po terminie wskazanym w §6 ust. 1 pkt 2 ww. UoPP, co zgodnie z §10 ust. 6 pkt 9 ww. UoPP, skutkowało pomniejszeniem kwoty pomocy ze środków EFRROW, stanowiącej refundację wydatków związanych z ww. postępowaniem o 2,00%, tj. o kwotę 2.188,29 zł (Beneficjent został poinformowany o powyższym pomniejszeniu pismem SW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 18.03.2022 r. – wpływ do Beneficjenta w dniu 21.03.2022 r. oraz pismem SW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 29.06.2022 r. – wpływ do Beneficjenta w dniu 01.07.2022 r.).
- Beneficjent prowadził oddzielny system rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

### **3. Autoryzacja wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi wniosków, tj. kontrola administracyjna WoPP oraz WoP, podpisanie UoPP, weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, kontrola/wizytacja na miejscu, sporządzenie zlecenia płatności oraz rozpatrzenie nieprawidłowości zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników SW, a wyniki kontroli na miejscu (brak ustaleń) uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu WoP.

W trakcie rekontroli przeprowadzonej przez pracowników Organu Certyfikującego potwierdzono ustalenia dokonane w trakcie kontroli pierwotnej.

#### **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 o przyznanie pomocy.

Zgodnie z §12 ust. 1 pkt 1 ww. Rozporządzenia MRiRW, w terminie 4 miesiące 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. Jak wynika z zapisów §12 ust. 2 ww. Rozporządzenia MRiRW, wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy, wstrzymuje bieg ww. terminu.

Jak wynika z treści Ogłoszenia Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie naboru WoPP 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, termin zakończenia składania WoPP upływał w dniu 15.06.2018 r. Biorąc pod uwagę zapis ww. §12 ust. 1 pkt 1 ww. Rozporządzenia MRiRW, termin na wezwanie podmiotu ubiegającego się o pomoc do zawarcia umowy upływał w dniu 15.10.2018 r.

Powiat Myszkowski złożył WoPP do WTW o godz. 11:15 dnia 11.06.2018 r. (nr kanc. 697998/1817). W trakcie weryfikacji wniosku WTW, zgodnie z §12 ust. 2 ww. Rozporządzenia MRiRW, wezwał Wnioskodawcę do usunięcia braków / uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do złożonego WoPP:

a) pismem znak sprawy UM-6502-UM12000/18 z dnia 01.10.2018 r. – wpływ do Wnioskodawcy Powiatu Myszkowskiego w dniu 08.10.2018 r. ZPO) – pismem z dnia 18.10.2018 r. bez nr znaku (wpływ do WTW w dniu 22.10.2018 r., nr kanc. 138704/18), - wyjaśnił braki załączając do pisma korektę WoPP i dodatkowe dokumenty.

b) pismem znak UM-6502-UM12000/18 z dnia 26.11.2018 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 29.11.2018 r. ZPO) – pismem z dnia 03.12.2018 r. bez nr sprawy (wpływ do WTW w dniu 12.12.2018 r., nr kanc. 161553/18), - wyjaśnił braki załączając do pisma WoPP i dodatkowe dokumenty.

Ocena końcowa wniosku została przeprowadzona po złożeniu ww. uzupełnień i data wynik pozytywny (część D pkt V Karty weryfikacji WoPP) – Wniosek o przyznanie pomocy został przewidziany do dofinansowania z przyznaną kwotą pomocy 3.838.242,00 zł. Lista informująca o kolejności przysługiwania pomocy 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 została zatwierdzona Uchwałą nr 111/13/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 23.01.2019 r. Wnioskodawca pismem WTW znak sprawy UM-6502-UM12000/18 z dnia 06.02.2019 r. (data wysłania 07.02.2019 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. Umowa o przyznanie pomocy nr UM-6502-UM12000/18 została podpisana dnia 15.02.2019 r. Zgodnie z ww. Wyjaśnieniem Kierownika Referatu Wdrażania PROW WTW p. Bartosza Góry z dnia 04.01.2023 r. (...) termin, o którym mowa w ust. 1 ww. rozporządzenia upływa w dniu 06.12.2018 r. W związku z procedurami urzędowymi zatwierdzenie listy operacji nastąpiło w dniu 23.01.2019 r., natomiast nadanie pisma wzywającego do zawarcia umowy z Beneficjentem nastąpiło w dniu 06.02.2019 r., po wstępnym uzgodnieniu terminu podpisania umowy z Beneficjentami. Termin weryfikacji wniosku został przekroczony o 62 dni z uwagi na dużą ilość prowadzonych spraw przez pracowników komórki wdrażania PROW jak również kwestie proceduralne przygotowania dokumentów na posiedzenie Zarządu Województwa.

Uwzględniając powyższe, ustalono, że:

- 4 miesięczny termin o którym mowa w §12 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ww. Rozporządzenia upłynął w dniu 06.12.2018 r.,
- wezwanie Beneficjenta do podpisania umowy o przyznanie pomocy nastąpiło w dniu 06.02.2019 r.

Działaniem powyższym Urząd Marszałkowski Wydział Terenów Wiejskich, nie zachował 4 miesięcznego terminu wezwania Powiatu Myszkowskiego, ubiegającego się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy (§12 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ww. Rozporządzenia) – przekroczenie o 62 dni.

Potwierdzono, iż 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 EFRROW i została zrealizowana zgodnie z UoPP.

Przeprowadzone czynności potwierdziły poprawność wysokości przyznanej płatności:

- kwota kosztów kwalifikowalnych dla danego etapu operacji wg UoPP: 2.185.719,01 zł,
- kwota kosztów kwalifikowalnych dla danego etapu operacji wg WoP: 2.185.719,01 zł,
- kwota zakwestionowanych kosztów kwalifikowalnych: 0,00 zł,
- kwota kosztów kwalifikowalnych po korekcie: 2.185.719,01 zł,
- kwota pomocy dla danego etapu operacji wg UoPP: 1.390.773,00 zł,
- wnioskowana kwota do refundacji wg WoP: 1.390.773,00 zł,
- kwota pomocy dla operacji wynikająca z prawidłowo poniesionych kosztów (po weryfikacji): 1.390.773,00 zł,
- różnica pomiędzy kwotą pomocy dla danego etapu operacji wg WoP, a kwotą pomocy wynikającą z prawidłowo poniesionych kosztów: 0,00 zł,
- wstępnie zatwierdzona kwota do refundacji: 1.390.773,00 zł,
- kwota pomniejszona w wyniku zastosowania kary administracyjnej za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków lub zastosowania zmniejszenia z tytułu niezgodności za naruszenie przepisów konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji lub za naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych w ramach PROW na lata 2014-2020: 0,00 zł,
- kwota pomniejszenia refundacji ze środków EFRROW w wyniku zastosowania kar wynikających z UoPP: 2.188,29 zł,

- kwota pomniejszenia innych środków publicznych w wyniku zastosowania kar wynikających z UoPP: 1.250,79 zł,
- zatwierdzona kwota do refundacji ze środków EFRROW: 1.388.584,71 zł,
- zatwierdzona kwota innych środków publicznych: 793.695,21 zł.

W trakcie audytu ustalono, że:

- w wyniku przeprowadzonej przez pracowników DTW kontroli administracyjnej na etapie obsługi ww. WoP, nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości,
- zatwierdzona kwota refundacji w wysokości 1.388.584,71 zł, nie przekracza kwoty określonej w ww. UoPP dla danego etapu operacji,
- płatność w kwocie 1.388.584,71 zł została wypłacona Beneficjentowi dnia 12.09.2022 r. w prawidłowej wysokości i jest zgodna z kwotą określoną w Zleceniu płatności nr 001/002/6502-UM1200013/18/01 z dnia 29.07.2022 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.

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,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

Ponadto ustalono, iż Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności, celem wyłonienia Wykonawców zamówień, będących przedmiotem ww. Umowy nr 118/GK/2020 z dnia 05.08.2020 r., Umowy nr 199/GK/2020 z dnia 30.12.2020 r. oraz Umowy nr 100/GK/2021 z dnia 15.06.2021 r. Zgodnie bowiem z Komunikatem zamieszczonym na stronie internetowej ARiMR, 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. z 2020 r., poz. 695) zmieniająca, m.in. ww. 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/poddziałań i pomocy technicznej realizowanych w ramach PROW na lata 2014 – 2020. Tym samym we wszystkich działaniach/poddziałaniach PROW na lata 2014–2020, gdzie dotychczas obowiązywał konkurencyjny tryb wyboru wykonawców, z dniem 18.04.2020 r. przestaje on obowiązywać. 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. 18.04.2020 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. 2020 r., poz. 396).

W trakcie audytu ustalono, iż:

- zamówienia, będące przedmiotem ww. Umowy nr 118/GK/2020 z dnia 05.08.2020 r. oraz Umowy nr 199/GK/2020 z dnia 30.12.2020 r., zostały udzielone zgodnie z postanowieniami Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000,00 euro, przyjętego Zarządzeniem Nr 1/2016 Starosty Myszkowskiego z dnia 12.01.2016 r.,
- zamówienie, będące przedmiotem ww. Umowy nr 100/GK/2021 z dnia 15.06.2021 r., zostało udzielone zgodnie z postanowieniami Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł bez podatku od towarów i usług, przyjętego Uchwałą Nr 669/2021 Zarządu Powiatu w Myszkowie z dnia 14.01.2021 r.

#### **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.

Starosta Myszkowski wydał w dniu 24.08.2017 r. Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, w której stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko dla przedsięwzięcia pod nazwą „Scalenie gruntów: obręb Winowno, gmina Koziegłowy”.

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

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

W przypadku dokonania przez AP pomniejszeń potwierdzono, iż były one zasadne i zgodne z obowiązującymi wymogami prawodawstwa krajowego i wspólnotowego. Pomniejszenie kwoty pomocy z EFRROW w wysokości 2,00%, tj. o kwotę 2.188,29 zł wynikało z zastosowania przez SW zapisów §10 ust. 6 pkt 9 ww. UoPP w związku z przekazaniem

przez Beneficjenta dokumentów ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Nr IR.272.1.3.2021, 222 dni po terminie wynikającym z §6 ust. 1 pkt 2 ww. UoPP. Beneficjent został poinformowany o powyższym pomniejszeniu pismem SW znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 18.03.2022 r. – wpływ do Beneficjenta w dniu 21.03.2022 r. oraz pismem znak sprawy: UM12-6502-UM1200013/18 z dnia 29.06.2022 r. – wpływ w dniu 01.07.2022 r.

### 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
001/002/6502-UM1200013/18/01	N/d	N/d	N/d	N/d	N/d

Skład zespołu:

- 1) Aleksander Kozieł – Główny Ekspert Skarbowy.
- 2) Bożena Matyszczak – Główny Ekspert Skarbowy.

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Z-ca Dyrektora  
Adam Krawiec

.....  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/