

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

**Znak Sprawy 2401-ICE.521.64.2023.4.**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**dla płatności nr 001/002/65150-UM1200058/20/01**  
**w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego**  
**Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach**  
**w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego**  
**Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju**  
**Obszarów Wiejskich**

Katowice, 27 września 2023 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Audyt został przeprowadzony w *Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach*, Al. Korfantego 83 i dotyczył płatności:

- w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”
- numer płatności: 001/002/65150-UM1200058/20/01
- numer Beneficjenta: 062171261

zrealizowanej w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Samorządzie Województwa Śląskiego / w IAS</i>
Agnieszka Witczak	Starszy ekspert skarbowy	13 września 2023 r. – oględziny miejsca realizacji inwestycji	24, 25 sierpnia 2023 r., 05, 14, 20 września 2023 r. – Samorząd Województwa Śląskiego w Katowicach 28, 29, 30, 31 sierpnia 2023 r., 07, 15, 18 września 2023 r. – IAS Katowice/ Częstochowa
Małgorzata Kułak	Ekspert skarbowy	13 września 2023 r. – oględziny miejsca realizacji inwestycji	05,14 września 2023 r. – Samorząd Województwa Śląskiego w Katowicach 28, 29,30, 31 sierpnia 2023 r. oraz 1,4,6,7,8,11,12,13,15,18,19,20,21 września 2023 r. – IAS Katowice/ Częstochowa
Andrzej Potiomkin	Starszy ekspert skarbowy	13 września 2023 r. – oględziny miejsca realizacji inwestycji	24, 25 sierpnia 2023 r., 05, 14, 20 września 2023 r. – Samorząd Województwa Śląskiego w Katowicach, 08, 15, 18, 19, 21, 22, 25, 27 września 2023 r. – IAS Katowice/ Częstochowa

Oględziny zostały przeprowadzone w dniu 13.09.2023r. w miejscu realizacji Projektu na ulicy Wolności, Powstańców, Młyńskiej, Łącznej, Barcioka i Starej w miejscowości Czernica w gminie Gaszowice.

W ramach badanego Wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.01.2020 nr 105/97/VI/2020 w sprawie ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „*Gospodarka wodno-ściekowa w ramach poddziałania - Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*” objętego Programem Rozwoju

- Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW),
- Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 10.02.2021 nr 287/211/VI/2021 w sprawie przyjęcia listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa w ramach poddziałania - Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (PROW 2014-2020) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) wraz z załącznikiem tj. Lista Operacji informująca o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu Gospodarka wodno-ściekowa w ramach działania Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich / poddziałania Inwestycje związane z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycje w energię odnawialną i w oszczędzanie energii objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dla naboru od 10.02.2020r. do 08.04.2020r.
  - Ogłoszenia Zarządu Województwa Śląskiego o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW). Termin składania wniosków od 10 lutego 2020r. do 8 kwietnia 2020r.
  - Umowy o przyznaniu pomocy z dnia 2 marca 2021r., nr 00197-65150-UM1200058/20 zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice a Gminą Gaszowice z/s w Gaszowicach, ul. Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice NIP: 6423184223. Przedmiotem umowy jest realizacja operacji: „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy”. Środki finansowe zostały przyznane w wysokości 2 000 000,00 PLN tj. do 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji,
  - Aneksu nr 1 do Umowy nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 2 marca 2021r. zawartego w dniu 14 października 2021r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice a Gminą Gaszowice z/s w Gaszowicach, ul. Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice zmieniającego wysokość dofinansowania do 1 917 490,00 PLN tj. do 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji,
  - Aneksu nr 2 do Umowy nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 2 marca 2021r. zawartego w dniu 30 sierpnia 2022r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice a Gminą Gaszowice z/s ul. Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice zmieniającego wysokość dofinansowania 1 917 489,00 PL tj. do 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Pomoc będzie przekazana d dwóch płatnościach. Pierwsza płatność w wysokości 1 412 325,00 PLN tj. 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji dla danego etapu. Druga płatność w wysokości 505 164,00 PLN tj. 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych

- operacji dla danego etapu. W przypadku realizacji operacji w dwóch etapach: po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 1 września do 30 września 2022r. po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji w terminie od dnia 1 sierpnia 2023r. do dnia 31 sierpnia 2023r.,
- Aneksu nr 3 do Umowy nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 2 marca 2021r. zawartego w dniu 2 listopada 2022r. pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice a Gminą Gaszowice z/s ul. Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice zmieniający brzmienie: załącznik nr 1 do umowy na załącznik nr 1 do niniejszego aneksu,
  - Pisma z dnia 27.07.2022r. nr OŚ.041.4.2020 Gminy Gaszowice skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w sprawie o wyrażenia zgody na podział zadania na II etapy: - etap I – 09.2022 oraz etap II – 08.2023 w związku z problemami utrudniającymi w zaplanowanym terminie realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji wraz z przykanalikami w rejonie ul. Wolności w miejscowości Czernica”,
  - Wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „*Gospodarka wodno-ściekowa*” w ramach poddziałania „*Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 02.04.2020r.,
  - Korekty Wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „*Gospodarka wodno-ściekowa*” w ramach poddziałania „*Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Korekta dotyczy zmiany terminu zakończenia operacji w punkcie 5.1 wskazano termin zakończenia I etapu na wrzesień 2022r. oraz w punkcie 5.2 wskazano termin zakończenia II etapu na koniec sierpień 2023r. wraz z załącznikami,
  - Strony [https://prow.slaskie.pl/czytaj/nabor\\_wnioskow\\_gospodarka\\_wodno\\_sciekowa](https://prow.slaskie.pl/czytaj/nabor_wnioskow_gospodarka_wodno_sciekowa) - wydruku dot. Ogłoszenia naboru wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „*Gospodarka wodno-ściekowa*” w ramach poddziałania „*Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020r,
  - Wniosku o płatność znak sprawy UM12-65150-UM1200058/20 (złożonego 29.09.2022) – za okres od 02.03.2021r do 30.09.2022r., w którym wykazano:
    - Koszty całkowite realizacji danego etapu: 3 013 500,00 zł,
    - Koszty kwalifikowalne realizacji danego etapu operacji: 2 219 590,36 zł,
    - Wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu operacji: 1 412 325,00 zł,
  - Wniosku o płatność znak sprawy UM12-65150-UM1200058/20 (złożonego 14.11.2022) – (korekta) za okres od 02.03.2021r do 30.09.2022r. wraz z pismem przewodnim Gminy Gaszowice z dnia 14.11.2022r. nr OŚ.041.4.2020 skierowanym do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z/s Katowice, ul. Ligonía 46, przesyłającym uzupełnienie wniosku o płatność, w którym wykazano:
    - Koszty całkowite realizacji danego etapu: 2 219 590,36 zł,

- Koszty kwalifikowalne realizacji danego etapu operacji: 2 219 590,36 zł,
- Wnioskowaną kwotę pomocy dla danego etapu operacji: 1 412 325,00 zł,
- Kartę Weryfikacji Wniosku o Przyznanie Pomocy PROW 2014-2020 (wraz z załącznikami)
  - B1: weryfikacja kompletności i poprawności,
  - B2: weryfikacja zgodności z zasadami przyznawania pomocy i racjonalności kosztów,
  - B3: weryfikacja poziomu i limitu pomocy,
  - B4: weryfikacja prefinansowania operacji,
  - B5: wynik weryfikacji poziomu i limitu pomocy,
  - B6: weryfikacja założeń biznesplanu, zasadności ekonomicznej, weryfikacja krzyżowa,
  - B7: aktualizacja zestawienia rzeczowo-finansowego,
  - B8: wynik,
  - D: ocena końcowa wniosku oraz wynik oraz wynik weryfikacji wniosku,
  - F: zawarcie umowy,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność PROW 2014-2020 (płatność pośrednia )
  - B1: weryfikacja kompletności i poprawności,
  - B2: weryfikacja zgodności z umową,
  - B3: weryfikacja pod względem rachunkowym,
  - C1: wstępny wynik weryfikacji kompletności i poprawności, zgodności z umową, zasadami dotyczącymi udzielania pomocy oraz pod względem rachunkowym (25.11.2022r.),
  - C2: weryfikacja krzyżowa (25.11.2022r.),
  - C3: wynik weryfikacji kompletności, zgodności z umową zasadami dotyczącymi udzielania pomocy, pod względem rachunkowym oraz kontroli krzyżowej (29.11.2022r.),
  - D: wizyta / kontrola na miejscu/kontrola (29.11.2022r.),
  - E2: wyliczenie kwoty do refundacji: koszty kwalifikowane dla danego etapu refundacji 2 219 550,36 PLN, kwota pomocy 1 412 325,00 PLN,
- Deklaracji bezstronności podpisanych przez:
  - Ewę Pacwa – kierownika (29.09.2022r.),
  - Rafała Gerlicha – głównego specjalistę ( 29.09.2022r.),
  - Magdalenę Trzaska (30.11.2022r.),
- Programu Funkcjonalno-Użytkowego Inwestycji pn. Budowa sieci kanalizacji wraz z przykanalikami w rejonie ul. Wolności w miejscowości Czernica (opracowany marzec 2020r. Projektowanie Realizacja Doradztwo z/s ul. Podmiejska 95, 44-207 Rybnik),
- Pisma Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 30.11.2022r. nr UM12-65150-UM1200058/20 skierowanego do Gminy Gaszowice informującego, że w związku z zakończoną weryfikacją wniosku o płatność pośrednią w dniu 30.11.2022r. zostało przekazane Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności nr 001/002/65150-UM1200058/20/01 na kwotę 1 412 325,00 PLN,
- *Wykazu faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty*: Faktury wystawione przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice

ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 tyt. *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czernicy ul. Wolności* na łączną kwotę brutto: 2 219 590,36 PLN kwota netto: 1 804 545,00 PLN kwota wydatków kwalifikowalnych 2 219 590,36 PLN:

- Faktury nr 27/21 z dnia 23.12.2021r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 35 000,00 PLN podatek VAT 8 050,00 PLN kwota brutto 43 050,00 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
  - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 23.10.2021r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót-dokumentacja projektowa,
  - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
  - Potwierdzeniem transakcji z dnia 28.12.2021r. z rachunku należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 43 050,00 PLN tyt. zapłata faktury 27/21 (numer referencyjny 2021.12.28/4490/1)
- Faktury nr 8/22 z dnia 05.04.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 14 000,00 PLN podatek VAT 3 220,00 PLN kwota brutto 17 220,00 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
  - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 05.04.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót – dokumentacja projektowa,
  - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
  - Potwierdzeniem transakcji z dnia 02.05.2022r. z rachunku należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 258 869,49 PLN tyt. zapłata faktury 8/22 (numer referencyjny 2022.05.02/4759/1)
- Faktury nr 10/22 z dnia 29.04.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 166 000,00 PLN podatek VAT 38 180,00 PLN kwota brutto 204 180,00 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
  - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 29.04.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót,
  - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
  - Potwierdzeniem transakcji z dnia 12.05.2022r. z rachunku należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49

- 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 204 180,00 PLN tyt. zapłata faktury 10/22 (numer referencyjny 2022.05.12/7233/1)
- Faktury nr 12/22 z dnia 30.05.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 340 889,50 PLN podatek VAT 78 404,59 PLN kwota brutto 419 294,09 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
    - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 30.05.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót,
    - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
    - Potwierdzeniem transakcji z dnia 09.06.2022r. z rachunku należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 419 294,09 PLN tyt. zapłata faktury 12/22 (numer referencyjny 2022.06.09/7255/1)
  - Faktury nr 13/22 z dnia 30.06.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 210 463,00 PLN podatek VAT 48 406,49 PLN kwota brutto 258 869,49 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
    - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 30.06.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót,
    - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
    - Potwierdzeniem transakcji z dnia 08.07.2022r. z rachunków należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 258 869,49 PLN tyt. zapłata faktury 13/22 (numer referencyjny 2022.07.08/9692/1)
  - Faktury nr 15/22 z dnia 29.07.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 409 971,50 PLN podatek VAT 94 293,45 PLN kwota brutto 504 264,95 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
    - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 29.07.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót,
    - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
    - Potwierdzeniem transakcji z dnia 22.08.2022r. z rachunku należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49

- 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 504 264,95 PLN tyt. zapłata faktury 15/22 (numer referencyjny 2022.08.22/2977/1)
- Faktury nr 17/22 z dnia 31.08.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2, tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 54 278,50 PLN podatek VAT 12 484,06 PLN kwota brutto 66 762,56 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
    - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 31.08.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót,
    - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
    - Potwierdzeniem transakcji z dnia 19.09.2022r. z rachunku należącego do Gminy Gaszowice (rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju) na rachunek odbiorcy tj. A&M Serwis Sp. z o.o. (nr rachunku 49 1940 1076 3164 9100 0000 0000) w wysokości 66 762,56 PLN tyt. zapłata faktury 17/22 (numer referencyjny 2022.09.19/3228/1)
  - Faktury nr 18/22 z dnia 22.09.2022r. wystawionej przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s 44-293 Gaszowice ul. Sumińska 2, NIP:642-319-42-91 dla Urzędu Gminy Gaszowice z/s 44-293 Gaszowice ul. Rydułtowska 2 tytułem: *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy* na kwotę netto 573 942,50 PLN podatek VAT 132 006,77 PLN kwota brutto 705 949,27 PLN wraz z opisem i załącznikami tj.:
    - Protokołem odbioru wykonanych robót – częściowym z dnia 22.09.2022r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową oraz odbiór wykonanych robót,
    - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
    - Potwierdzeniem transakcji z dnia 26.09.2022r. z rachunków należących do Gminy Gaszowice (nr rachunku 56 8470 0001 2040 0051 5025 0001 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju), przelew wewnętrzny uznający rachunek nr 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju w wysokości 705 949,27 PLN tyt. refundacja z tytułu faktury 18/22 (numer referencyjny 2022.09.26/1925/2)
  - Sprawozdania z realizacji operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020r. z dnia 27.09.2022r.
  - Zestawienia rzeczowo – finansowe z realizacji operacji dla etapu pierwszego,
  - EBSUE – Zestawienia zrealizowanych płatności z dnia 19.12.2022r. (po,z. 27 Gmina Gaszowice, kwota przelewu: 1 412 325,00 data realizacji przelewu: 14.12.2022r., numer ZP: 001/002/65150-UM1200058/20/01 kod pomocy: 080301020711100),
  - Wydruku z rejestru podmiotów wykluczonych z dnia 04.10.2022r. informującego, że w niniejszym rejestrze nie figuruje podmiot o wskazanym identyfikatorze numeru producenta: 062171261,
  - Dokumentacji zdjęciowej z realizacji inwestycji – 11 zdjęć,
  - Pisma z dnia 02.09.2020r. nr 00197-65150-UM1200058/20 Gminy Gaszowice skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przesyłającego



- zestawienie rzeczowo-Finansowe dla zadania pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice, wnioskowana kwota pomocy dla zadania 1 917 490,00 PLN,
- Pisma Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie Departament Finansowy z dnia 20.12.2022r. nr DF-WPPP.ZPRP.6960.201.2022.JO skierowanego do Departamentu Terenów Wiejskich w UM Województwa Śląskiego przekazującego zestawienie zrealizowanych zleceń płatności na rzecz beneficjentów Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 za okres od 01.12.2022r. do 15.12.2022r.,
  - Pisma Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departamentu Księgowości z dnia 11.01.2023r. nr DK.WEPROWFSiS.322.24.2023.DG skierowanego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Wydziału Terenów Wiejskich w sprawie potwierdzenia zgodności danych zawartych w Raporcie przyjętych i zaksięgowanych zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności (po statusach systemowych) oraz Raporcie ze zrealizowanych płatności,
  - Pisma Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Departamentu Terenów Wiejskich z dnia 24.01.2023r. nr TW-PP.40.19.2022 TW-PP.KW-00125/23 skierowanego do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departamentu Księgowości w sprawie zgodności danych w Raporcie przyjętych i zaksięgowanych zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych oraz Raporcie ze zrealizowanych płatności,
  - Wydruku - *Raportu ze zrealizowanych płatności* EBSUE w okresie od 01.12.2022r. do 31.12.2022r. (liczba zrealizowanych ZP ogółem 55, liczba wystawionych poleceń przelewów ogółem 55),
  - Wydruku - *Raport przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych* z dnia 11.01.2023r.,
  - Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 19.11.2020r. nr 0111-KDIB3-2.4012.728.2020.1.KK dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia w całości podatku VAT naliczonego w związku z nabyciem towarów i usług związanych z realizacją projektu pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy,
  - Pisma z dnia 09.12.2021r. Przedsiębiorstwa Usługowego CBT Grzegorz Patoła z/s Czerwionka Leszczyny ul. Wolności 44a/8 skierowanego do Gminy Gaszowice, ul. Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice w sprawie wniosku o przedłużenie terminu zakończenia prac dot. budowy kanalizacji sanitarnej, rurociągu tłoczego i przepompowni ścieków sanitarnych w Czernicy do dnia 30.09.2022r.,
  - Pisma z dnia 15.09.2022r. Przedsiębiorstwa Usługowego CBT Grzegorz Patoła z/s Czerwionka Leszczyny ul. Wolności 44a/8 skierowane do Gminy Gaszowice, ul. Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice w sprawie wniosku o przedłużenie terminu zakończenia prac dot. budowy kanalizacji sanitarnej, rurociągu tłoczego i przepompowni ścieków sanitarnych Czernicy do dnia 16.12.2022r.
  - Protokołu odbioru dokumentacji projektowej z zadania: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy z dnia 23.03.2022r.,
  - Pisma Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 30.11.2022r. nr UM12-6515-UM1200058/20 skierowanego do Agencji Rolnictwa i Modernizacji Rolnictwa

Departamentu Księgowości w sprawie przekazania wymaganych dokumentów beneficjenta tj. Gminy Gaszowice w celu dokonania płatności:

- *Zlecenia Płatności z dnia 30.11.2022r. nr 001/002/65150-UM1200058/20/01 (płatność pośrednia)* na dokonanie przelewu na kwotę ogółem 1 412 325,00 PLN ze środków współfinansowania unijnego tj. 63,63 % współfinansowania tyt. *Wykonania Umowy o przyznanie pomocy nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 02.03.2021r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa a Gminą Gaszowice w oparciu o wniosek o płatność nr UM12-65150-UM1200058/20 przyjęty przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w dniu 28.09.2022r. przy udokumentowanym udziale środków własnych beneficjenta w kwocie ogółem 807 264,82 PLN, tj. 36,37% udziału Środków JST, innych środków publicznych stanowiących współfinansowanie krajowe w tym: budżet JST szczebla lokalnego 807 264,82 PLN*
- Zaświadczenia Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju z dnia 23.08.2022r. nr BS/515025/2022 o prowadzeniu rachunku pomocniczego, którego właścicielem jest Gmina Gaszowice, ul Rydułtowska 2, 44-293 Gaszowice. Rachunek wyodrębniony na realizację projektu pn. *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy, Gmina Gaszowice* pod numerem 06 8470 0001 2001 0051 5025 0038. Rachunek został założony w dniu 08.07.2020r. i nie wykazuje jakichkolwiek obciążeń,

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.

W oparciu o ww. dokumenty sprawdzono terminowość złożenia Wniosku.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- zrzuty ekranu z systemu: arimr/ofsa/prow1420 Gospodarka wodno-ściekowa.

W oparciu o ww. dokumenty dokonano sprawdzenia prawidłowości rejestracji Wniosku w systemie informatycznym zgodnie z obowiązującymi procedurami – Książki procedur.

#### **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 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.

W oparciu o wyżej powołane dokumenty dokonano sprawdzenia kompletności Wniosku o płatność i wymaganych załączników zgodnie z zapisami ww. Rozporządzenia oraz prawidłowości obsługi Wniosku o płatność zgodnie z obowiązującymi procedurami ARiMR (KP-611-350-ARiMR/5/z).

## **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 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 (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 182),
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020,
- 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.

Sprawdzono poszczególne etapy obsługi Wniosku o płatność w porównaniu z obowiązującymi procedurami zawartymi w Księżce Procedur Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Dokonano sprawdzenia czy wprowadzone dane w systemie informatycznym znajdują potwierdzenie w dokumentacji umieszczonej w aktach sprawy.

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

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

Zbadano przeprowadzone czynności udokumentowane w Karcie Weryfikacji Wniosku w zakresie zgodności z obowiązującymi procedurami. Sprawdzone czy wprowadzone dane do systemu informatycznego są zgodne z dokumentacją znajdującą się w aktach sprawy oraz czy zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

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

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

Sprawdzono, czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości oraz czy spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w oparciu o przepisy zawarte w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.

**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:

Postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji dla zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice”

- Zarządzenie Wójta Gminy Gaszowice nr W.0050.49.2021 z dnia 9 kwietnia 2021r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania w trybie podstawowym dla zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice” Komisja przetargowa w składzie: Przewodniczący – Ireneusz Wojtek, Sekretarz – Szymon Gomola, Członek komisji - Karina Stępień, Członek komisji – Przemysław Ruczyński,
- Regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik do ww. zarządzenia z dnia 9 kwietnia 2021r.,
- Kosztorys Szacunkowy (ustalenie wartości szacunkowej) z marca 2020r., na podstawie szacunku kosztów do programu funkcjonalno - użytkowego dla zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice” (sporządzony przez Projektowanie Realizacja Doradztwo mgr inż. Marcin Lendzioszek z/s w Rybniku ul. Podmiejska 95 ), zaktualizowany w marcu 2021r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SWZ),
- Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.04.2021r. pod nr 2021/BZP 00041520/01,

- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2021r. pod numerem 2021/BZP 00051152/01,(opis zmiany warunku udziału w postępowaniu Sekcja III pkt. 3.4.1. ogłoszenia),
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.05.2021r. pod numerem 2021/BZP 00054335/01 (sekcja III pkt. 3.4.1 ogłoszenia zmieniający termin składania ofert na 18.05.2021r. termin otwarcia ofert na 18.05.2021r., termin związania z ofertą na 16.06.2021r. ),
- złożone oferty:

Lp.	Nazwa (firma) i adres wykonawcy	Cena
1.	Konsorcjum Firm: Lider; Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INFRAGO mgr Dominika Ogrodowska z/s ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice NIP: 642-214-37-42 Partner konsorcjum: Firma Budowlana D-ART. Damian Ogrodowski z/s ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice NIP: 642-272-67-80 Data złożenia oferty 18.05.2021r. godz. 8:33	Brutto 3 924 277,53 PLN
2.	<b>Konsorcjum Firm: Lider: A&amp;M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Sumińska 2, 44-293 Gaszowice, NIP:642-319-42-91 Partner: Przedsiębiorstwo Usługowe CBT Grzegorz Patoła z/s ul. Wolności 44a/8, 44-230 Czerwionka</b> <b>Data złożenia oferty 18.05.2021r. godz. 8:42</b>	<b>Brutto 3 013 500,00 PLN</b>
3.	DDTHERM Sp. z o.o. z/s Brzeziny 23A 46-040 Krasiejów Data złożenia oferty 18.05.2021r. godz. 8:51	Brutto 3 686 079,38 PLN
4.	Inżbud TT Sp. z o.o. z/s ul. Giedroycia 8, 44-200 Rybnik Data złożenia oferty 18.05.2021r. godz. 9:28	Brutto 6 076 827,30 PLN

- *Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, składane na podstawie art. 117 ust. 4 ustawy, dotyczące robót budowlanych, dostaw lub usług, które wykonają poszczególni wykonawcy z dnia 26.05.2021r. – złożone przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Sumińska 2, 44-293 Gaszowice i Przedsiębiorstwo Usługowe CBT Grzegorz Patoła z/s ul. Wolności 44a/8, 44-230 Czerwionka,*
- Protokół postępowania w trybie podstawowym (bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy),
- oświadczenia członków Komisji złożone na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.06.2021r. nr GPIZ.271.9.2021 na zadanie: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice. Najkorzystniejsza oferta została wybrana zgodnie art. 239 ustawy Pzp, na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w Specyfikacji warunków zamówienia. Oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów tj. 100 zgodnie ze wzorami opisanymi w Specyfikacji warunków zamówienia,
- Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2021/BZP 00096197/01 z dnia 28.06.2021r. wraz z potwierdzeniem publikacji ogłoszenia na roboty budowlane Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych. (Sekcja VI oferty: otrzymano 4 oferty, cena oferty z najniższą ceną – 3 013 500,00 PLN cena oferty z najwyższą ceną 6 076 827,30 PLN),
- Umowę z dnia 25.06.2021r. nr S.032.338.2021 zawartą pomiędzy Gmina Gaszowice a konsorcjum firm w składzie: Lider – A&M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Rydułtowska 2,

Gaszowice NIP:6423194291 Partner – Przedsiębiorstwo Usługowe CBT Grzegorz Patoła z/s ul. Wolności 44a/8, 44-230 Czerwionka NIP:6422080119. Przedmiotem umowy było zaprojektowanie i wykonanie roboty pn: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice” za kwotę brutto 3 013 500,00 PLN w tym:

- opracowanie dokumentacji formalnej, projektowej i Specyfikacji Technicznych Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych – kwota netto 49 000,00 PLN, kwota brutto 60 270,00 PLN,
  - wykonanie robót budowlanych – kwota netto 2 401 000,00 PLN, kwota brutto 2 953 230,00 PLN,
- Gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000167372 z dnia 24.06.2021r. Gwarancja od dnia podpisania umowy do dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte *wykonanie* przedmiotu umowy, nie dłużej jednak niż do dnia 30.07.2022r. – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz do dnia 15.07.2029r. w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy,
- Referencje z dnia 07.01.2021r. wydane przez Gminę Lyski za wykonanie przez Konsorcjum Firm: Lider: A&M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Sumińska 2, 44-293 Gaszowice, NIP:642-319-42-91 Partner: Przedsiębiorstwo Usługowe CBT Grzegorz Patoła z/s ul. Wolności 44a/8 44-230 Czerwionka Leszczyny „Budowy kanalizacji sanitarnej w ramach projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w gminie Lyski”,
- Referencje z dnia 27.03.2020r. wydane przez Katowicką Infrastrukturę Wodociągowo-Kanalizacyjną Sp. z o.o. za wykonanie przez konsorcjum firm w tym Przedsiębiorstwo Usługowe CBT Grzegorz Patoła z/s ul. Wolności 44a/8 44-230 Czerwionka Leszczyny budowę rurociągu tłoczonego dla projektowanej tłoczni ścieków zlokalizowanej w rejonie ul. Tartacznej w Katowicach,
- Referencje z dnia 18.05.2020r. wydane przez GT Projekt Sp. z o.o. z/s ul. Towarowa 9 Jastrzębie – Zdrój za wykonanie przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Sumińska 2, 44-293 Gaszowice budowy regionalnej drogi Racibórz-Pszczyna,
- Referencje z dnia 19.06.2018r. wydane przez GT Projekt Tadeusz Galisz z/s u. Dębowa 15 44-330 Jastrzębie Zdrój za wykonanie przez A&M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Sumińska 2, 44-293 Gaszowice budowy drogi ekspresowej S7 na odcinku Miłomłyn – Olsztynek/pododcinek C2 Rychnowo-Olsztynek,
- Polisę Ubezpieczeniową PZU nr 1051935293 A&M Serwis Sp. z o.o. z/s ul. Sumińska 2, 44-293 Gaszowice wraz z potwierdzeniem zapłaty za polisę,
- Polisę Ubezpieczeniową Ergo Hestia Biznes nr 903013625157 Przedsiębiorstwa Usługowego CBT Grzegorz Patoła z/s ul. Wolności 44a/8, 44-230 Czerwionka.

Sprawdzono, czy wydatek jest zgodny 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 dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku z dnia 28.12.2021r. nr ONS-ZNS.9027.2.17.2021 wydaną po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Gaszowice z dnia 14.12.2021r. nr OŚ.6220.2.2021 w sprawie braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn. Budowa Kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz Rydułtowach ul. Barcioka,
- Opinię Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 04.01.2022r. nr GL.ZZŚ.1.435.214.2021.TM wydaną w związku z wnioskiem wójta Gminy Gaszowice dla przedsięwzięcia pn. Budowa Kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz Rydułtowach ul. Barcioka” o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz określeniu warunków tej realizacji,
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 25.01.2022r. nr WOOŚ.4220.796.2021.MK1.2 wydane w związku z wnioskiem Wójta Gminy Gaszowice, o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia pn. Budowa Kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz Rydułtowach ul. Barcioka” oraz wskazanie określenia w decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach istotnych warunków korzystania ze środowiska w fazie realizacji przedsięwzięcia,
- Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 04.02.2022r. nr OŚ.6220.2.2021 wydaną przez Wójta Gminy Gaszowice dla przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz w Rydułtowach ul. Barcioka”. Decyzję wydano na wniosek z dnia 04.11.2021r. Grzegorza Patoły Przedsiębiorstwo Usługowe CBT, Czerwionka Leszczyny. Przedmiotowe przedsięwzięcie zalicza się do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 81 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.09.2019r. – „sieci kanalizacyjne o całkowitej długości przedsięwzięcia nie mniejszej niż 1 km, z wyłączeniem: a) przebudowy tych sieci metodą bezwykopową, b) sieci kanalizacji deszczowej

*zlokalizowanych w pasie drogowym i obszarze kolejowym, c) przyłączy do budynków”.*

Po zaciągnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku, Dyrektora Państwowego Gospodarstwa Wodnego „Wody Polskie” Zarząd Zlewni w Gliwicach oraz postanowienia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz określono istotne warunki korzystania ze środowiska w fazie realizacji i eksploatacji lub użytkowania przedsięwzięcia,

- Obwieszczenie Wójta Gminy Gaszowice z dnia 26.01.2022r. informujące o zakończeniu postępowania dowodowego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą Budowa Kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz Rydułtowach ul. Barcioka przewidzianego do realizacji w Gminie Gaszowice,
- Obwieszczenie Wójta Gminy Gaszowice z dnia 04.02.2022r. informujące o wydaniu w dniu 04.02.2022r. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą pn. Budowa Kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz Rydułtowach ul. Barcioka. Ponadto możliwości zapoznania się z treścią ww. decyzji oraz dokumentacją sprawy.

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 w części A niniejszego Podsumowania.

Dokonano sprawdzenia, czy płatność pomocy 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 wniosków**

Potwierdzono, że badany Wniosek o płatność, dotyczący realizacji pierwszego etapu operacji, został złożony przez Gminę Gaszowice w terminie:

- określonym w Aneksie nr 2 z dnia 30.08.2022 r. do Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 02.03.2021 r. - §7 ust. 1 Wniosek o płatność składany jest w przypadku realizacji operacji w dwóch etapach: a) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji w terminie - w terminie od 01.09. do 30.09.2022 r. oraz
- wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj.: w dniu 28.09.2022 r. (pieczęć z datą wpływu oraz podpisem osoby przyjmującej).



## **1.2. Rejestracja wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Wniosek został prawidłowo zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 28.09.2022 r.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że złożony przez Gminę Gaszowice Wniosek o płatność, po uwzględnieniu autokorekty dokonanej przez Beneficjenta w dniu 14.11.2022 r., był kompletny i prawidłowo wypełniony (Karta Weryfikacji Wniosku o Płatność (druk: K-2/350, część C1, Książka procedur: KP-611-350-ARiMR/5/z).

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

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

Wniosek o przyznanie pomocy nr UM12-65150-UM1200058/20 został złożony do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 03.04.2020 r. Termin składania wniosków to: 10.02.2020 r. - 08.04.2020 r.

Wniosek o przyznanie pomocy zawiera dane i dokumenty, o których mowa w § 9 rozporządzenia MRiRW z dnia 14 lipca 2016 r., jest kompletny i poprawny.

Zgodnie z Kartą Weryfikacji Wniosku o Przyznanie Pomocy (druk: K-2/349, część A, Książka procedur: KP-611-349-ARiMR/5/z) została dokonana weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy.

Wniosek został złożony w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze wniosków - potwierdzono na podstawie pieczęci urzędu z datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej. Wniosek zawiera dane identyfikujące podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy - potwierdzono na podstawie złożonego Wniosku wraz z załącznikami.

Podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy nie podlega zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu - Oświadczenie Beneficjenta.

Podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 oraz ust. 6 rozporządzenia nr 640/2014 - zweryfikowano w rejestrze podmiotów wykluczonych dla PROW 2007-2013 oraz PROW 2014-2020.

Zgodnie z Kartą Weryfikacji Wniosku o Przyznanie Pomocy (druk: K-2/349, część C, Książka procedur: KP-611-349-ARiMR/5/z) została dokonana ocena końcowa Wniosku o przyznanie pomocy.

Osoby obsługujące wniosek o przyznanie pomocy miały ukończone szkolenie i zdany egzamin z typu operacji Gospodarka wodno-ściekowa.

Ocena WoPP została przeprowadzona z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów. Deklaracje bezstronności złożone ze względu na uczestnictwo w procesie oceny Wniosku o przyznanie pomocy zostały zweryfikowane w systemie SeRCe.

UMWŚ pismem z dnia 23.02.2021 r., poinformował Wnioskodawcę o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy oraz zaprosił do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy w terminie 2 marca 2021 r.

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

Dane wprowadzone do systemu są zgodne z danymi z Wniosku o przyznanie pomocy. Zweryfikowano na podstawie zrzutów ekranu z systemu: arimr/ofsa/prow1420 Gospodarka wodno-ściekowa.

Określony w § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. sześciomiesięczny termin, na wezwanie do zawarcia umowy – w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy, w przedmiotowej sprawie, upływał w dniu 08.10.2020 r. - zatem wezwanie zostało wystosowane po upływie wymaganego terminu. Opóźnienie wyniosło 138 dni.

W złożonych w trakcie audytu wyjaśnieniach Kierownika Referatu Wdrażania PROW w zakresie przekroczenia terminu określonego w §16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi wskazano, cyt.: "[...] Biorąc powyższe termin weryfikacji upływał w dniu 8 października 2020 roku pismo zapraszające na podpisanie umowy wysłano w dniu 23.02.2021 roku czyli termin na weryfikację został przekroczony. To przekroczenie wynikało z faktu, iż w tym okresie wystąpiło duże obciążenie obowiązkami pracownika zajmującego się tym wnioskiem - gdyż pracownicy w tym czasie byli opiekunami Lokalnych Grup Działania (sporządzanie aneksów do umów ramowych, ogłaszanie naborów wniosków, weryfikacja złożonych dokumentów w ramach naborów) oraz dodatkowo pracownicy weryfikowali wnioski z działania 19.2 Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, których w tym czasie było bardzo dużo." Ustalenie ma charakter formalny. Przekroczenie terminu nie miało wpływu na realizację Operacji.

Zgodnie z Umową pomoc jest przyznawana na operację ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Pomoc realizowana w dwóch etapach:

- etap I: do 09.2022 r.
- etap II: do 08.2023 r.

Zgodnie z Aneksem nr 2 z dnia 30.08.2022 r. do Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 02.03.2021 r. - §7 ust. 1 Wniosek o płatność składany jest w przypadku realizacji operacji w dwóch etapach: a) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji w terminie - w terminie od 01.09. do 30.09.2022 r., b) po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji w terminie - w terminie od 01.08. do 31.08.2023 r.

Badany Wniosek o płatność, dotyczący realizacji pierwszego etapu operacji, został złożony w dniu 28.09.2022 r.

Dla planowanej operacji wydano decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach OŚ.6220.2.2021 z dnia 04.02.2022 r. (stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko).

Wniosek o przyznanie płatności został złożony 28.09.2022 r. - pieczęć Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach i podpis osoby przyjmującej Wniosek. Beneficjent złożył autokorekty do Wniosku w związku z czym nie wystosowano wezwania.

Do Wniosku o płatność załączono wszystkie niezbędne dokumenty, których wykaz zawiera formularz wniosku.

Weryfikacja Wniosku o płatność została przeprowadzona w oparciu o procedurę KP-611-350-ARiMR/ 5/z. Weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy została dokonana w dniu

18.10.2022 r. i sprawdzona w dniu 30.11.2022 r. (daty podpisania przez głównych specjalistów Departamentu Terenów Wiejskich).

Wniosek o płatność jest kompletny, zgodny z Umową, zgodny z zasadami udzielania pomocy oraz prawidłowy pod względem rachunkowym. Zgodnie z Kartą Weryfikacji Wniosku o Płatność (druk: K-2/350, część B i C) weryfikacji dokonano 29.11.2022 r.

Kwota kosztów kwalifikowanych wynikająca z Wniosku o płatność wynosi 2 219 590,36 zł. Poziom pomocy ze środków EFRROW wynikający z Programu PROW na lata 2014-2020 oraz Umowy o przyznanie pomocy - 63,63%. Kwota refundacji -  $2\,219\,590,36\text{ zł} \times 63,63\% = 1\,412\,325,00\text{ zł}$ .

Dane wprowadzone do systemu są zgodne z danymi z Wniosku o płatność. Zweryfikowano na podstawie zrzutów ekranu z systemu: arimr/ofsa/prow1420 Gospodarka wodno-ściekowa.

Osoby obsługujące Wniosek o płatność miały ukończone szkolenie i zdany egzamin ze szkolenia Gospodarka wodno-ściekowa.

Ocena WoP została przeprowadzona z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów. Deklaracje bezstronności złożone ze względu na uczestnictwo w procesie oceny Wniosku o płatność zostały zweryfikowane w systemie SeRCe.

Osoby oceniające zamówienie publiczne/konkurencyjność miały ukończone szkolenie i zdany egzamin z Prawa zamówień publicznych oraz rozporządzenia MRiRW 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. Zweryfikowano na podstawie zestawienia potwierdzeń zdania egzaminu wygenerowanego z systemu.

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 28.09.2022 r. Zweryfikowano na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (koszty).

W trakcie audytu ustalono, że:

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

### **3. Autoryzacja wniosku**

Weryfikacja Wniosku została przeprowadzona w oparciu o procedurę KP-611-350-ARiMR/5/z. Weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy została dokonana przez SW w dniu 18.10.2022 r., zweryfikowana 29.11.2022 r. i zatwierdzona w dniu 30.11.2022 r. (daty podpisania przez głównych specjalistów Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich).

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi Wniosku o płatność, tj.: weryfikacja kompletności i poprawności, zgodności z Umową, zasadami dotyczącymi udzielania pomocy, pod względem rachunkowym, kontrola krzyżowa, wyliczenie kwoty do refundacji zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Wniosek o płatność jest kompletny, zgodny z Umową, zgodny z zasadami udzielania pomocy oraz prawidłowy pod względem rachunkowym.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi płatności 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 Umową o przyznaniu pomocy Nr 00197-65150-UM1200058/20 z dnia 02.03.2021 r. oraz Aneksami.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności.

Na podstawie złożonego Wniosku o płatność, Umowy o przyznanie pomocy 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 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, Beneficjentowi została przyznana:

- kwota pomocy dla całej operacji: 1 917 489,00 zł, co stanowi 63,63 % całkowitych kosztów realizacji operacji (3 013 500,00 zł x 63,63%)

w tym:

- kwota pomocy przyznana dla I etapu operacji (objętego badaniem wnioskiem o płatność) : 1 412 325,00 zł, co stanowi 63,63% całkowitych kosztów I Etapu operacji (2 219 590,36 zł x 63,63%).

poziom pomocy ze środków EFRROW w formie refundacji wynosi dla badanego wniosku o płatność 1 412 325,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych I etapu operacji,

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

Przedmiotem zamówienia była realizacja dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlanych w ramach inwestycji pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w rejonie ul. Wolności w Czernicy. Postępowanie było przeprowadzone w celu udzielenia zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijnej w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez zamawiającego zgodnie z obowiązującymi przepisami PZP tj, na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w Programie funkcjonalno-użytkowym (art. 34 ust. 2 pkt 2).

Dokumentacja będąca podstawą szacowania wartości zamówienia jest kompletna i zgodna z obowiązującymi przepisami.

Ogłoszenie o zamówienie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.04.2021r. pod nr 2021/BZP 00041520/01. oraz na stronie internetowej prowadzonego postępowania [www.bip.gaszowice.pl](http://www.bip.gaszowice.pl).

W związku zapytaniem oferentów i wiążącą się z tym koniecznością zmiany zapisów w Specyfikacji Warunków Zamówienia Zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 11.05.2021r. nr 2021/BZP 00051152/01 oraz z dnia 13.05.2021r. nr 2021/BZP 00054335/01. Wszelkie zmiany wprowadzone w Specyfikacji Warunków Zamówienia zostały wprowadzone z uwzględnieniem czasu na przygotowanie oferty. Zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania [www.bip.gaszowice.pl](http://www.bip.gaszowice.pl) bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych tj. od 27.04.2021r.

Specyfikacja Warunków Zamówienia dot. Zadania: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Gaszowice” zawierała wszystkie wymagane informacje zawarte w art. 281 ust. 1 ustawy PZP oraz niektóre z informacji zawartych w art. 281 ust. 2, dostosowanych do specyfiki zamówienia.

Wszystkie wyjaśnienia dotyczące treści SWZ zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania. Na stronie zostały zamieszczone informacja o zmianie SWZ, pytania i odpowiedzi do SWZ, oraz ogłoszenie o zmianie ogłoszenia.

Zamawiający udzielił wyjaśnień niezwłocznie zachowując wymagane ustawą terminy tj. na 2 dni przed upływem terminu składania odpowiednio ofert.

Opis przedmiotu zamówienia określony w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ jest wystarczający i dokładny, zapewnia zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz jest zgodny z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego podpisały oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy PZP. Oświadczenia o bezstronności, zostały pozytywnie zweryfikowane na podstawie dostępnych informacji, dokumentów i baz danych, w tym KRS. Nie stwierdzono żadnych powiązań osobowych ani kapitałowych, tym samym potwierdzono ich wiarygodność.

Wykonawcy dołączyli do złożonych ofert oświadczenia, potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia, w zakresie wskazanym przez zamawiającego. Oświadczenia o braku konfliktu interesów, zostały pozytywnie zweryfikowane na podstawie dostępnych informacji, dokumentów i baz danych.

Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w dokumentach zamówienia tj. w ogłoszeniu i SWZ. Kryteria są związane z przedmiotem zamówienia i odnoszą się wyłącznie do oferty a nie do właściwości wykonawcy.

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu w trybie podstawowym bez negocjacji nie odrzucił żadnej oferty z powodu rażąco niskiej ceny oraz żadna oferta nie została wykluczona z postępowania. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 11.06.2021r. zawiadomiono o wynikach postępowania wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienie

zawiera informację o złożonych ofertach, ceny ofert, liczby przyznanych punktów w kryterium - cena, liczbę punktów w kryterium – okres udzielonej gwarancji oraz łączną punktację dla każdej ze złożonych ofert. Zawiadomienia przesłano w wersji elektronicznej na adres email.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego dokumentują ocenę i wybór ofert.

Na podstawie weryfikacji dokumentów badanego zamówienia można potwierdzić, że w toku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości

W ramach przeprowadzonego postępowania przetargowego Beneficjent:

- zastosował właściwe tryby w postępowaniu – podstawowy bez negocjacji,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ, zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

Pomoc w badanym projekcie 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 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 81 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1839) przedmiotowa inwestycja kwalifikuje się jako:

*sieci kanalizacyjne o całkowitej długości przedsięwzięcia nie mniejszej niż 1 km, wyłączeniem: przebudowy tych sieci metodą bezwykopową, sieci kanalizacji deszczowej zlokalizowanych w pasie drogowym i obszarze kolejowym, przyłączy do budynków.*

Przedsięwzięcie jest objęte aneksem II dyrektywy OOS. W dniu 25.01.2022r. RDOŚ w Katowicach wyraził pisemnie opinię o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej, rurociągu tłoczonego z przepompownią ścieków sanitarnych w Czernicy w rejonie ulic Wolności, Powstańców i Młyńskiej oraz w Rydułtowach przy ulicy Barcioka. W dniu

04.02.2022r. Wójt Gminy Gaszowice wydał decyzję orzekającą brak potrzeby przeprowadzenia oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia. Wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nastąpiło przed wydaniem decyzji pozwoleń o których mowa w art. 72 Ustawy OoŚ.

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

### **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 28.09.2022 r.
- Zlecenie płatności (Z-1/308) nr 001/002/65150-UM1200058/20/01 – płatność pośrednia na kwotę ogółem 1 412 325,00 zł (w tym środki krajowe 0,00 zł, środki unijne 1 412 325,00 zł, tj. 63,63% współfinansowania z rachunku bankowego ARiMR) sporządzono, sprawdzono, zatwierdzono i przekazano do realizacji 30.11.2022 r.
- płatność została zrealizowana w dniu 14.12.2022 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wypłata płatności została zrealizowana w prawidłowej kwocie, w odpowiednim terminie, na konto bankowe wskazane przez Beneficjenta.

### **C) ZESTAWIENIE USTALEŃ - brak ustaleń finansowych.**

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
	0	0	0	0	0

Zespół audytowy:

Agnieszka Witczak

Małgorzata Kułak

Andrzej Potiomkin

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Z-ca Dyrektora

st. asp. ANNA MILICZEK-KUŚ

.....

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/