



Finansów



Skarbowe

R. Góral

16.08.2018

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Katowicach

Znak sprawy: WTA4.9011.56.2018.ZYMA.3

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/001/65151-UM1200128/16/01
w Samorządzie Województwa Śląskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich**

Katowice, dnia 12 lipca 2018 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego i dotyczyły następującej płatności w ramach następujących działań:

- numer płatności: 001/001/65151-UM1200128/16/01,
- numer Beneficjenta: 062503960,
- Operacja zrealizowana w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020; Działanie: *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*; Poddziałanie: *Inwestycje związane z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycje w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*; Typ operacji: *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w BP / OR / Centrala ARIMR / OT KOWR (UMWŚ)
Marek Żyła	główny specjalista	4 lipca 2018 roku	21, 22, 25, 27, 28 i 29 czerwca oraz 2, 3, 5, 6 i 9 lipca 2018 roku
Bożena Matyszczak	główny specjalista	4 lipca 2018 roku	21 czerwca oraz 3, 6 i 9 lipca 2018 roku
Aleksander Kozieł	starszy specjalista		4 i 9 lipca 2018 roku

Rekontrola na miejscu została zrealizowana w dniu 04.07.2018 r. w Gminie Krzyżanowice, powiat raciborski (adres Beneficjenta: 47-450 Krzyżanowice, ul. Główna 5; adres inwestycji: 47-451 Tworków, ul. Zamkowa i ul. Parkowa). Kontrola dotyczyła inwestycji polegającej na przebudowie ww. ulic.

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (CCI: 2014PL06RDNP001) (*PROW*);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. poz. 1414);
- Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1873/69/V/2015, z dnia 06.10.2015 r., w sprawie ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu Budowa lub modernizacja dróg lokalnych ... objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 ...;
- Ogłoszenia o naborze wniosków, sporządzonego na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1873/69/V/2015, z dnia 06.10.2015 r., zamieszczonego na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w dniu 08.10.2015 r. - nabór w okresie od 09.11.2015 r. do 05.01.2016 r.;
- Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1379/124/V/2016, z dnia 07.07.2016 r., w sprawie zatwierdzenia listy operacji w ramach działania ... objętego PROW na lata 2014-2020, dla operacji typu Budowa lub modernizacja dróg lokalnych;
- obrazów z ekranu komputerowego, przedstawiających dane z systemu informatycznego OFSA, dotyczących Wniosku o przyznanie pomocy oraz dotyczące Wniosku o płatność, wygenerowanych przez pracowników UMWŚ, w dniu 20.06.2018 r. i 03.07.2018 r.;
- Upoważnień, Zakresów obowiązków oraz Zaświadczeń lub Certyfikatów lub List obecności na szkoleniach, dotyczących pracowników UMWŚ, upoważniających te osoby do dokonywania

- czynności związanych z postępowaniem prowadzonym przez Samorząd Województwa Śląskiego, w zakresie przyznania pomocy, weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli operacji;
- Procedur Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR):
 - KP-611-349-ARiMR/1/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich PROW na lata 2014-2020 (wprowadzona do stosowania w UMWŚ na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 27/86/V/2016, z dnia 12.01.2016 r.);
 - KP-611-350-ARiMR/2/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Obsługa wniosku o płatność w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich PROW na lata 2014-2020. (wprowadzona do stosowania w UMWŚ na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1255/199 /V/2017, z dnia 20.06.2017 r.);
 - KP-611-357-ARiMR/1z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (wprowadzona do stosowania w UMWŚ na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1302/123 /V/2016, z dnia 28.06.2016 r.);
 - KP-611-344-ARiMR/5/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich oraz Leader - delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020;
 - KP-611-358-ARiMR/2/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Zmiana i wypowiedzenie / rozwiązanie umowy w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające / ARiMR (wprowadzona do stosowania w UMWŚ na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 862/189/V/2017, z dnia 25.04.2017 r.);
 - KP-611-363-ARiMR/3/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo - księgowych oraz ustalanie nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające / ARiMR (wprowadzona do stosowania w UMWŚ na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 862/189/V/2017, z dnia 25.04.2017 r.);
 - KP-611-367-ARiMR/2/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach / błędach w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające / ARiMR (wprowadzona do stosowania w UMWŚ na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 585/180/V/2017, z dnia 21.03.2017 r.);
 - Księgi wizualizacji znaku PROW 2014-2020;
 - pisma wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 16.11.2017 r., skierowanego przez Referat Autoryzacji Płatności w Wydziale Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego (WTW) do Referatu Kontroli tego Wydziału, zawierającego prośbę o przeprowadzenie kontroli na miejscu projektu nr 001/001/65151-UM1200128/16, wraz z dokumentacją typowania do kontroli;
 - Raportu z czynności kontrolnych, nr 12/7.2.1/0057/17, z dnia 06.12.2017 r. (czynności na miejscu przeprowadzono 28 i 29 listopada oraz 6 grudnia 2017 roku), w tym m.in.:
 - Lista kontrolna do raportu z czynności kontrolnych;
 - dokumentacja zdjęciowa;
 - dokumentacja powykonawcza z zakończonych robót budowlanych;
 - wydruk Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka, za okres od stycznia do sierpnia 2017 roku, z ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę Krzyżanowice, konto 080-1-246 Przebudowa ul. Zamkowej w Tworkowie oraz wydruk Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka, za okres od stycznia do sierpnia 2017 roku, z ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę Krzyżanowice, konto 080-1-126 Przebudowa ul. Parkowej w Tworkowie.

W ramach kontroli przeprowadzono m.in. pomiary w terenie za pomocą dystansometru (Digi Roller II plus);

- Karty weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych, data zatwierdzenia: 13.12.2017 r. oraz pisma przekazującego Raport do Wydziału Autoryzacji Płatności, z dnia 13.12.2017 r.;
- pisma Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.520.2017, z dnia 11.12.2017 r., skierowanego do UMWS, w którym Gmina Krzyżanowice zgodziła się z ustaleniami zawartymi w Raporcie z czynności kontrolnych;
- Karty rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości / błędu, data zatwierdzenia: 27.12.2017 r. - kwota nieprawidłowości: 16.105,30 zł, 3.834,05 €.

Czynności w ramach rekontroli udokumentowano Notatką służbową z dnia 04.07.2018 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo.

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie pomocy (*WoPP*), złożony przez Gminę Krzyżanowice, w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, ul. Ligonia 46, w dniu 05.01.2016 r., nr UM12-65151-UM1200128/15 wraz z załącznikami:

- Zaświadczenie określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której będzie realizowana Operacja (liczba ludności zameldowanej na pobyt stały i czasowy w miejscowości Tworków, na dzień 31.12.2014 r.: 2.762 osoby);

- Oświadczenia właścicieli nieruchomości (Powiat Raciborski, Gmina Krzyżanowice), że wyrażają zgodę na realizację Operacji trwale związanej z nieruchomością;

- Kosztorysy inwestorskie z grudnia 2015 roku, pn. Przebudowa ul. Zamkowej w Tworkowie, wartość kosztorysowa: 1.127.546,02 zł brutto oraz pn. Przebudowa ul. Parkowej w Tworkowie, wartość kosztorysowa: 203.666,45 zł brutto;

- Zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych: Zgłoszenie robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę (ul. Parkowa), złożone przez Gminę Krzyżanowice w Starostwie Powiatowym w Raciborzu (wysłane pocztą w dniu 23.11.2015 r., doręczone w dniu 25.11.2015 r.), wraz z pismem Starostwa Powiatowego w Raciborzu, nr SA.6743.3.105.2.2015, z dnia 14.12.2015 r., informujące o braku sprzeciwu w tej sprawie oraz Zgłoszenie robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę (ul. Zamkowa), złożone przez Gminę Krzyżanowice w Starostwie Powiatowym w Raciborzu (wysłane pocztą w dniu 27.11.2015 r., doręczone w dniu 30.11.2015 r.), wraz z pismem Starostwa Powiatowego w Raciborzu, nr SA.6743.3.107.2.2015, z dnia 16.12.2015 r., informujące o braku sprzeciwu w tej sprawie;

- miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego: Wypis z tekstu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Krzyżanowice, nr GP-G.6727.2.38.2015, z dnia 22.12.2015 r. (ul. Zamkowa - oznaczenie planu: 05 KDD - teren dróg publicznych klasy ulicy dojazdowej) oraz Wypis z tekstu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Krzyżanowice, nr GP-G.6727.2.37.2015, z dnia 22.12.2015 r. (ul. Parkowa - oznaczenie planu: 05 KDD - teren dróg publicznych klasy ulicy dojazdowej);

- Strategia rozwoju gminy: Strategia rozwoju Gminy Krzyżanowice do roku 2020, stanowiąca załącznik do uchwały Rady Gminy Krzyżanowice, nr 0007.XIV.89.2015, z dnia 22.12.2015 r.;

- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT;

- Mapy sytuacyjne umiejscowienia Operacji;

- Wykaz obiektów użyteczności publicznej znajdujących się bezpośrednio przy przebudowywanych drogach: w tym: ul. Zamkowa - Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Zamkowa 50 oraz ul. Parkowa - Ośrodek Zdrowia w Tworkowie, ul. Parkowa 1, Filia Biblioteczna, ul. Parkowa;

- Uchwałę Rady Powiatu Raciborskiego, nr XII/170/2003, z dnia 30.09.2003 r. w sprawie przejęcia na własność dróg powiatowych zlokalizowanych na terenie Powiatu Raciborskiego (droga nr DP 3517 S).
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy nr K-1/349, wypełnioną przez Weryfikującego i Sprawdzającego (pracownicy Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich) oraz Zatwierdzającego (Kierownik Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich) - ocena końcowa Wniosku oraz limitu pomocy, została zakończona (zatwierdzona) w dniu 26.07.2016 r.;
- Deklarację bezstronności i poufności, podpisaną przez osoby weryfikujące, sprawdzające i zatwierdzające, badany Wniosek o przyznanie pomocy;
- pismo UMWS nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 11.03.2016 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające wezwanie do uzupełnienia braków w złożonym WoPP (wysłane za pośrednictwem firmy InPost w dniu 11.03.2016 r., doręczone w dniu 22.03.2016 r.);
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.141.2016, z dnia 04.04.2016 r., skierowane do UMWS, stanowiące odpowiedź na wezwanie do usunięcia braków we WoPP (złożone w Wydziale Terenów Wiejskich UMWS w dniu 05.04.2016 r.), wraz z załącznikami, w tym poprawiony WoPP;
- email Gminy Krzyżanowice, skierowany do UMWS, z dnia 30.06.2016 r., do którego dołączono Uchwałę Rady Gminy Krzyżanowice, nr 0007.XIV.83.2015 z dnia 22.12.2015 r., w sprawie budżetu Gminy Krzyżanowice na 2016 rok;
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.242.2016, z dnia 30.06.2016 r., skierowane do UMWS, do którego dołączono Zarządzenie Wójta Gminy Krzyżanowice nr 0050.56.2016 z dnia 26.04.2016 r., w sprawie zmian w planach finansowych gminy na 2016 rok (wysłane pocztą w dniu 04.07.2016 r.);
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.255.2016, z dnia 11.07.2016 r., skierowane do UMWS WoPP (złożone w WTW w dniu 11.07.2016 r.), do którego dołączono, potwierdzone za zgodność z oryginałem:
 - Uchwałę Rady Gminy Krzyżanowice, nr 0007.XIV.83.2015 z dnia 22.12.2015 r., w sprawie budżetu Gminy Krzyżanowice na 2016 rok;
 - Uchwałę Rady Gminy Krzyżanowice, nr 0007.XVIII.25.2016 z dnia 26.04.2016 r., w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanowice na 2016 rok;
 - Zarządzenie Wójta Gminy Krzyżanowice nr 0050.56.2016 z dnia 26.04.2016 r., w sprawie zmian w planach finansowych gminy na 2016 rok;
 - Zarządzenie Wójta Gminy Krzyżanowice nr 0050.21.2015 z dnia 02.02.2015 r., w sprawie powierzenia Zastępcy Wójta Gminy prowadzenia określonych spraw;
- pismo UMWS nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 15.07.2016 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające informacje o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP Gminy Krzyżanowice oraz zawierające wezwanie do podpisania umowy o przyznaniu pomocy (wysłane w dniu 15.07.2016 r., doręczone w dniu 21.07.2016 r.).
- Wniosek o płatność (*WoP*), złożony przez Gminę Krzyżanowice, w UMWS, w dniu 31.08.2017 r., nr UM12-65151-UM1200128/16 (wydatki kwalifikowane w kwocie: 824.457,10 zł), wraz z załącznikami:
 - faktury dokumentujące poniesione wydatki;
 - umowy z wykonawcami robót budowlanych;
 - protokoły odbioru robót budowlanych;
 - interpretacja przepisów prawa podatkowego: Interpretacja indywidualna, nr IBPP3/4512-485/16-1/KG, z dnia 12.08.2016 r., wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, na podstawie wniosku Gminy Krzyżanowice, z dnia 18.07.2016 r., dotycząca braku prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub jego zwrotu, w związku z realizacją zadania pn. Przebudowa ul. Zamkowej i Parkowej w Tworkowie;
 - informacja o numerze rachunku bankowego: Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Krzyżanowicach, z dnia 31.08.2017 r., nr rachunku bankowego: 23 8474 0007 2001 0000 0013 0001;
 - Sprawozdanie z realizacji operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, okres realizacji od 28.07.2016 r. do 31.08.2017 r. efekt rzeczowy: przebudowa drogi o długości 822 m, z której korzysta 2.701 osób;

- zestawienie umów o zbliżonym zakresie do umów objętych realizowaną Operacją;
- Zaświadczenie określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której zrealizowano Operację (liczba ludności zameldowanej na pobyt stały i czasowy w miejscowości Tworków, na dzień 31.07.2017 r.: 2.701 osób);
- wydruk Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka, za okres od stycznia do sierpnia 2017 roku, z ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę Krzyżanowice, konto Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Przebudowa ul. Zamkowej i Parkowej w Tworkowie (zadanie nr 10);
- Kartę weryfikacji Wniosku o płatność, wypełnioną przez Weryfikującego i Sprawdzającego (pracownicy Referatu Autoryzacji Płatności PROW Wydziału Terenów Wiejskich) oraz Zatwierdzającego (Kierownik Referatu Autoryzacji Płatności PROW Wydziału Terenów Wiejskich) - ocena końcowa Wniosku, została zakończona w dniu 15.11.2017 r.;
- Deklarację bezstronności, podpisaną przez osoby weryfikujące, sprawdzające i zatwierdzające, badany Wniosek o płatność;
- pismo UMWS nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 09.10.2017 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające wezwanie do usunięcia braków we Wniosku o płatność (wysłane w dniu 09.10.2017 r., doręczone w dniu 11.10.2017 r.);
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.453.2017, z dnia 25.10.2017 r., skierowane do UMWS, stanowiące odpowiedź na wezwanie do usunięcia braków we Wniosku o płatność (złożone w UMWS w dniu 26.10.2017 r.), wraz z załącznikami, w tym poprawiony Wniosek o płatność, do którego dołączono:
 - faktury dokumentujące poniesione wydatki;
 - wyciągi z rachunku bankowego Gminy Krzyżanowice, dokumentujące poniesienie wydatków przedstawionych we Wniosku o płatność, rachunek nr: 29 8474 0007 2000 0000 0013 0137 oraz wygenerowane elektronicznie wydruki o nazwie Polecenie przelewu. Przelewy na rachunki nr: 87 1050 1403 1000 0090 3060 2628 i 34 1240 4357 1111 0000 5319 0985 (D - Art Damian Ogrodowski) oraz nr 43 8474 0007 2001 0001 6463 0001 (Roles S.C. Gierucki L., Michna J.);
 - Oświadczenie Gminy Krzyżanowice, z dnia 25.10.2017 r., dotyczące działań informacyjno - promocyjnych, wraz z dołączonymi materiałami (kopie czasopisma Krzyżanowickie Wieści Gminne, zdjęcia tablic);
 - zarządzenie Wójta Gminy Krzyżanowice, nr 0050.108.2013, z dnia 11.07.2013 r., w sprawie zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd Gminy Krzyżanowice oraz zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Krzyżanowice i jednostki Urząd Gminy Krzyżanowice wraz z zmianą (zarządzenie nr 0050.139.2014, z dnia 25.09.2014 r. i nr 0050.193.2014 z dnia 16.12.2014 r.);
 - dokument o nazwie Przyjęcie środka trwałego OT, nr OT0036/1-2/VIII/2017, z dnia 19.07.2017 r. oraz dokument o nazwie Karta środka trwałego, z dnia 23.10.2017 r., dotyczące przebudowy ul. Zamkowej, nr inwentarzowy środka trwałego 00681, wartość początkowa środka trwałego: 819.230,40 zł, amortyzacja w wysokości 4,5 % rocznie oraz dokument o nazwie Przyjęcie środka trwałego OT, nr OT0023/1-2/VI/2017, z dnia 14.06.2017 r. oraz dokument o nazwie Karta środka trwałego, z dnia 23.10.2017 r., dotyczące przebudowy ul. Parkowej, nr inwentarzowy środka trwałego 00676, wartość początkowa środka trwałego: 161.924,56 zł, amortyzacja w wysokości 4,5 % rocznie;
 - Wykaz obiektów użyteczności publicznej znajdujących się bezpośrednio przy przebudowywanych drogach, z dnia 25.10.2017 r.;
 - rysunki obrazujące połączenie przebudowywanych dróg z drogą o wyższej kategorii (droga powiatowa DP 3517 S);
 - dokumentację powykonawczą zadania pn. Budowa kanalizacji i montaż kabla światłowodowego Regionalnej Sieci Szerokopasmowej na potrzebę przeciwdziałania wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Krzyżanowice w ramach zadania pn. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Krzyżanowice - obrazującą powiązanie przebudowywanych dróg i istniejącą siecią szerokopasmową;

- Zarządzenie Wójta Gminy Krzyżanowice nr 0050.155.2017 z dnia 28.08.2017 r., w sprawie powierzenia Zastępcy Wójta Gminy prowadzenia określonych spraw;
- dokumentację zdjęciową przebudowanych dróg;
- pismo UMWŚ, nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 31.10.2017 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające ponowne wezwanie do usunięcia braków we Wniosku o płatność (wysłane w dniu 31.10.2017 r., doręczone w dniu 07.11.2017 r.);
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.477.2017, z dnia 09.11.2017 r., skierowane do UMWŚ, stanowiące odpowiedź na wezwanie do usunięcia braków we Wniosku o płatność (wysłane pocztą w dniu 09.11.2017 r., doręczone w dniu 13.11.2017 r.), wraz z poprawionym Wnioskiem o płatność.

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej.

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej oraz:

- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00074-65151-UM1200128/16, z dnia 28.07.2016 r., zawartą pomiędzy UMWŚ a Gminą Krzyżanowice (*Beneficjent*), wraz z: Aneksm nr 1 z dnia 28.10.2016 r. (zmiana terminu złożenia WoP: po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od dnia 01.08.2017 r. do dnia 31.08.2017 r.), Aneksm nr 2 z dnia 10.05.2017 r. (zmiana kwoty refundacji, do wysokości 524.602,00 zł - 63,63 % kosztów kwalifikowanych (824.457,10 zł), zmiana związana z zakończeniem postępowania przetargowego);
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.302.2016, z dnia 22.08.2016 r., skierowane do UMWŚ WoPP (złożone w WTW w dniu 23.08.2016 r.), zawierające prośbę o zmianę terminu realizacji Operacji i terminu złożenia wniosku o płatność końcową, do 31.08.2017 r.;
- pismo UMWŚ nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 13.04.2017 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające informacje o pozytywnej ocenie przeprowadzonego przez Gminę Krzyżanowice postępowania przetargowego, pn. Przebudowa ul. Zamkowej i Parkowej w Tworkowie;
- Notatkę służbową pracownika WTW, z dnia 25.04.2017 r., w sprawie przeniesienia części kosztów wykazanych w Zestawieniu rzeczowo - finansowym Operacji, w grupie kosztów inwestycyjnych, wymagania ogólne, do grupy kosztów ogólnych (inventaryzacja powykonawcza), wydatki kwalifikowane w kwocie 5.535,10 zł;
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PŚ.042.169.2017, z dnia 24.04.2017 r., skierowane do UMWŚ WoPP (złożone w UMWŚ w dniu 25.04.2017 r.), zawierające zaktualizowane w związku z zakończeniem postępowania przetargowego, Zestawienie rzeczowo - finansowym Operacji.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej oraz Wyjaśnienie Kierownika Referatu Wdrażania PROW w UMWŚ, z dnia 06.07.2018 r., w sprawie terminu wezwania Gminy Krzyżanowice, do zawarcia Umowy o przyznaniu pomocy.

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

W badanym obszarze audytem objęto ww. dokumenty oraz:

- pismo UMWS nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 27.12.2017 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające informacje o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność oraz o stwierdzonych nieprawidłowościach: wnioskowaną płatność pomniejszono o kwotę 16.105,30 zł, do kwoty 508.496,70 zł (wysłane w dniu 27.12.2017 r., doręczone w dniu 03.01.2018 r.);
- pismo Gminy Krzyżanowice nr PS.042.026.2018, z dnia 17.01.2018 r., skierowane do UMWS, w którym Gmina Krzyżanowice stwierdziła, iż nie wnosi sprzeciwu wobec zastosowanego przez UMWS pomniejszenia dofinansowania.

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 następujące postępowanie:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Przebudowa ul. Zamkowej i Parkowej w Tworkowie	1 246 974,79 zł	przetarg nieograniczony	poniżej progów unijnych (298.683,7 €)	158 574,57 zł 815 880,40 zł	001/001/65151-UM1200128/16/01	508 496,70 zł (z uwzględnieniem ustaleń kontroli na miejscu)	postępowanie objęte niniejszym audytem

w tym: dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówienia, powołania komisji przetargowej, ogłoszenia o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, złożone oferty, protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, korespondencję pomiędzy Zamawiającym a uczestnikami postępowań, pisma informujące o wynikach postępowania oraz umowy zawarte z Wykonawcami (postępowanie prowadzone w dwóch częściach):

Lp.	Kontrakt			
	wykonawca	nr	data	wartość brutto
1	2	3	4	5
1	Zakład Usług Wodociągowo - Kanalizacyjnych i Remontowo - Budowlanych Roles S.C. Gierucki L., Michna J.	272/1/2017 (032/17/UG/2017)	06.02.2017	158 574,57 zł
2	Ogrodowski Damian D - Art Firma Budowlana	272/2/2017 (032/19/UG/2017)	07.02.2017	815 880,40 zł

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej.

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

W badanym obszarze audytem objęto ww. dokumenty oraz:

- pismo UMWS nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 22.01.2018 r., skierowane do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, informujące o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność, wraz z załączonym Zleceniem płatności na rzecz Gminy Krzyżanowice, w kwocie 508.496,70 zł (wysłane w dniu 22.01.2018 r., doręczone w dniu 26.01.2018 r.);

- pismo UMWŚ nr UM12-65151-UM1200128/16, z dnia 22.01.2018 r., skierowane do Gminy Krzyżanowice, zawierające informację o przekazaniu do ARiMR Zlecenia płatności, na kwotę 508.496,70 zł (wysłane w dniu 22.01.2018 r., doręczone w dniu 25.01.2018 r.);
- pismo ARiMR nr DF-WPPP.ZPRP.6960.39.2017.JO, z dnia 06.03.2018 r., informujące m.in. o dokonanej płatności na rzecz Gminy Krzyżanowice, w kwocie 508.496,70 zł, w dniu 23.02.2018 r.;
- pismo ARiMR nr DK.WEPROWFSiS.322.68.2018.RR, z dnia 12.03.2018 r., dotyczące ustalenia zgodności kwot pomocy przekazanych w lutym 2018 roku, wraz z pozytywną odpowiedzią UMWŚ (pismo nr TW-PP.40.00250.2017, z dnia 30.03.2018 r.).

B) USTALENIA

1. Prawidłowość złożenia wniosku.

1.1. Terminowość złożenia wniosków.

Potwierdzono, iż:

- Wniosek o przyznanie pomocy, został złożony przez Gminę Krzyżanowice, w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, ul. Ligonia 46, w dniu 05.01.2016 r., tj. w terminie zgodnym z Ogłoszeniem o naborze wniosków, zamieszczonym na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w dniu 08.10.2015 r.;
- Wniosek o płatność, został złożony przez Gminę Krzyżanowice, w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, ul. Ligonia 46, w dniu 31.08.2017 r., tj. w terminie zgodnym z zapisami Aneksu nr 1 do Umowy o przyznaniu pomocy, z dnia 28.10.2016 r. (Wniosek o płatność powinien być złożony do dnia 31.08.2017 r.).

1.2. Rejestracja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż:

- Wniosek o przyznanie pomocy został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku, jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisem osoby przyjmującej ten wniosek (otrzymał numer sprawy: UM12-65151-UM1200128/15), został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA w dniu 15.02.2016 r.;
- Wniosek o płatność został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku, jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisem osoby przyjmującej ten wniosek. WoP został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA w dniu 13.09.2017 r.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją.

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność WoPP i WoP. Stwierdzone w wyniku weryfikacji przedmiotowych wniosków braki oraz uchybienia zostały wyjaśnione i uzupełnione przez Beneficjenta z zachowaniem terminów wyznaczonych przez UMWŚ. Potwierdzono, iż złożone przez Beneficjenta WoPP i WoP (uwzględniając uzupełnienia i wyjaśnienia) były prawidłowo wypełnione oraz kompletne.

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:

- 1) pomoc została przyznawana na Operację w zakresie przebudowy i zmiany nawierzchni dróg gminnych;

- 2) koszty kwalifikowalne Operacji nie były współfinansowane w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów przeznaczonych na inwestycje drogowe;
- 3) Operacja została zrealizowana w jednym etapie, a wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z Zestawieniem rzeczowo - finansowym Operacji, w tym poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowalnych Operacji oraz złożenie Wniosku o płatność końcową (jeden złożony Wniosek), nastąpiło w dniu 31.08.2017 r., tj. nie później niż w terminie 24 miesiące, od dnia zawarcia umowy (28.07.2016 r.) i nie później niż do dnia 30.06.2023 r.;
- 4) Operacja została zrealizowana na obszarze należącym do gminy wiejskiej (Gmina Krzyżanowice);
- 5) Operacja została zrealizowana na nieruchomościach będących własnością podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy (Gmina Krzyżanowice) oraz na nieruchomościach, do których podmiot ten posiada udokumentowane prawo do dysponowania nimi przez okres realizacji Operacji (powiat raciborski);
- 6) przedmiotowa inwestycja jest zgodna z obowiązującym Planem zagospodarowania przestrzennego miejscowości Tworków w Gminie Krzyżanowice;
- 7) Projekt jest spójny ze Strategią rozwoju Gminy Krzyżanowice do roku 2020;
- 8) inwestycja była uwzględniona w planie finansowym Gminy Krzyżanowice;
- 9) zgodnie z WoPP i UoPP, suma kosztów kwalifikowalnych nie przekroczyła kwoty 1.000.000,00 €, w przeliczeniu na złote według średniego kursu walut obcych Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu rozpoczęcia naboru wniosków o przyznanie pomocy (koszty kwalifikowane: 1.331.212,47 zł, tj. 312.117,53 €, kurs średni euro NBP - Tabela nr 218/A/NBP/2015 z dnia 09.11.2015 r.: 4,2651 zł/€);
- 10) inwestycja dotyczyła dróg łączących jednostki osadnicze w miejscowości Tworków z istniejącą drogą publiczną;
- 11) inwestycja dotyczyła przebudowy dróg publicznych;
- 12) realizacja inwestycji, nie była możliwa bez udziału środków publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy; operacja / płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności:

- 1) We WoPP nie przewidziano poniesienia kosztów ogólnych. Po złożeniu przez Beneficjenta Wniosku o płatność, na podstawie Notatki służbowej pracownika WTW, z dnia 25.04.2017 r., w sprawie przeniesienia części kosztów wykazanych w Zestawieniu rzeczowo - finansowym Operacji, przeniesiono jeden wydatek, z grupy kosztów inwestycyjnych, wymagania ogólne, do grupy kosztów ogólnych. Dotyczyło to poniesionych przez Beneficjenta wydatków z tytułu inwentaryzacji powykonawczej (wydatki kwalifikowane w kwocie 5.535,10 zł). Łączne koszty kwalifikowane Projektu wyniosły 799.146,17 zł, koszty te, pomniejszone o koszty ogólne wynoszą 793.611,07 zł, zatem wykazane koszty ogólne, stanowią 0,7 % kosztów kwalifikowanych po pomniejszeniu o koszty ogólne, tj. mniej niż 10 % tych kosztów.;
- 2) pozostałe wykazane wydatki dotyczyły przebudowy i zmiany nawierzchni dróg. Beneficjent zrealizował rzeczowy zakres Operacji, opisany we WoPP oraz w UoPP, co potwierdzono w przedstawionych przez Beneficjenta Protokołach odbioru robót końcowych z dnia 14.06.2017 r. (ul. Parkowa) i z dnia 21.07.2017 r. (ul. Zamkowa). Wydatki kwalifikowane Beneficjent udokumentował fakturami zakupu usług budowlano - montażowych, wystawionymi przez dwóch Wykonawców, wybranych w drodze przetargu nieograniczonego. Wydatki kwalifikowane zostały poniesione (polecenia przelewu) w okresie od 11.04.2017 r. do 10.08.2017 r. - Wniosek o płatność został złożony w dniu 31.08.2017 r.;
- 3) Projekt nie obejmował budowy kanałów technologicznych;
- 4) w ramach Operacji nie dokonano zakupu sprzętu, materiałów i usług służących realizacji Operacji;
- 5) podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany badanego Projektu. Beneficjent przedstawił interpretację przepisów prawa podatkowego: Interpretacja indywidualna, nr IBPP3/4512-485/16-1/KG, z dnia 12.08.2016 r., wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, na podstawie wniosku Gminy Krzyżanowice, z dnia 18.07.2016 r., dotycząca braku prawa do

obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub jego zwrotu, w związku z realizacją zadania pn. Przebudowa ul. Zamkowej i Parkowej w Tworkowie.

Przedstawione przez Beneficjenta wydatki, są: uzasadnione zakresem Operacji, niezbędne do osiągnięcia jej celu oraz racjonalne.

3. Autoryzacja wniosku.

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

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej WoP zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników WTW. Wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu WoP oraz wprowadzone do systemu informatycznego OFSA. Weryfikacja WoPP i WoP została przeprowadzona przez osoby:

- posiadające odpowiednie uprawnienia i upoważnienia, które wynikały z Zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracownika;
- przeszkolone (posiadające stosowne zaświadczenia) w zakresie procedur wykonywania zadań, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP, przeprowadzania czynności kontrolnych oraz weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W trakcie rekontroli przeprowadzonej przez pracowników Organu Certyfikującego potwierdzono prawidłowość pomiaru dokonanego w trakcie kontroli pierwotnej, w tym w zakresie nieprawidłowości, stwierdzonych 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 (opis poniżej, w punkcie B) 4.1.). Potwierdzono, iż czynności udokumentowane w Karcie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy oraz w Karcie weryfikacji wniosku o płatność, zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami. Potwierdzono, iż wprowadzenie do systemu informatycznego wyników raportu z kontroli na miejscu, numeru konta bankowego, wycofania części wniosku zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami. W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi wniosku zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

4.1. Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy, do zawarcia umowy.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1) rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” ..., w terminie 4 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy, właściwy organ samorządu województwa wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy (w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy). Zgodnie z § 12 ust. 2 ww. rozporządzenia, wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg terminu, o którym mowa w ust. 1.

Nabór wniosków w przedmiotowym zakresie odbywał się w okresie od 09.11.2015 r. do 05.01.2016 r. Gmina Krzyżanowice złożyła Wniosek o przyznanie pomocy w dniu 05.01.2016 r. UMWS pismem nr UM12-65151-UM1200128/16 z dnia 11.03.2016 r. wezwał Gminę

Krzyżanowice do uzupełnienia braków w złożonym WoPP (wysłane za pośrednictwem firmy InPost w dniu 11.03.2016 r., doręczone w dniu 22.03.2016 r.). Gmina Krzyżanowice pismem nr PŚ.042.141.2016 z dnia 04.04.2016 r., odpowiedziała na wezwanie do usunięcia braków we WoPP (pismo złożone w Wydziale Terenów Wiejskich UMWS w dniu 05.04.2016 r., wraz z załącznikami, w tym poprawiony WoPP).

Zgodnie z Kartą weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy nr K-1/349, ocena końcowa Wniosku oraz limitu pomocy, została zakończona przez Sprawdzającego w dniu 12.07.2016 r. i zatwierdzona, w dniu 26.07.2016 r. UMWS pismem nr UM12-65151-UM1200128/16 z dnia 15.07.2016 r., poinformował Gminę Krzyżanowice o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP (pismo wysłane za pośrednictwem firmy InPost w dniu 15.07.2016 r., doręczone w dniu 21.07.2016 r.).

Zatem czteromiesięczny termin na wezwanie wnioskodawcy (Gminy Krzyżanowice) do zawarcia umowy, określony w § 12 ust. 1 pkt 1) rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r., upływał w dniu 26.05.2016 r.

Z powyższych ustaleń wynika, iż termin wskazany w § 12 ust. 2 pkt 1) ww. rozporządzenia, nie został przez UMWS dochowany (wezwanie wysłano w dniu 15.07.2016 r., tj. 46 dni po upływie terminu).

W złożonych w trakcie audytu Wyjaśnieniach Kierownika Referatu Wdrażania PROW, wskazano iż WoPP Gminy Krzyżanowice został złożony w ostatnim dniu naboru i podlegał rozpatrzeniu równoległe z innymi wnioskami (łącznie złożono 209 wniosków). W wyjaśnieniach tych potwierdzono, iż wezwanie do zawarcia umowy, zostało wystosowane do Gminy Krzyżanowice, po upływie omawianego terminu.

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 00074-65151-UM1200128/16 z dnia 28.07.2016 r., zawartą pomiędzy UMWS a Gminą Krzyżanowice, wraz z: Aneksem nr 1 z dnia 28.10.2016 r. i Aneksem nr 2 z dnia 10.05.2017 r. .

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności. Wyniki kontroli pierwotnej zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności.

Zgodnie z UoPP z dnia 28.07.2016 r., dofinansowanie wynosiło 847.050,00 zł, tj. 63,63 % kosztów kwalifikowanych (1.331.212,47 zł). Aneksem do UoPP, nr 2 z dnia 10.05.2017 r., dokonano zmiany kwoty refundacji, do wysokości 524.602,00 zł, tj. 63,63 % zmienionych kosztów kwalifikowanych (824.457,10 zł). Zmiana była związana z zakończeniem postępowania przetargowego. We WoP Beneficjent wnioskował o wypłatę kwoty zgodnej z Aneksem nr 2. W związku z ustaleniami kontroli na miejscu, dokonano zmniejszenia wysokości kosztów kwalifikowanych, o kwotę 25.310,93 zł, do kwoty 799.146,17 zł - 63,63 % z tej wartości, wynosi 508.496,70 zł i taką kwotę otrzymał Beneficjent.

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. W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb w postępowaniu,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty (postępowanie prowadzone w dwóch częściach),

- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie i umowie.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Przebudowywane drogi są drogami gminnymi i będą udostępniane wszystkim potencjalnym użytkownikom, nieodpłatnie.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

Zadanie inwestycyjne objęte badanym Projektem (przebudowa dwóch dróg gminnych, o łącznej długości 822 m), nie jest zaliczane do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w:

- załącznikach do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1 ze zm.);
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 71).

Zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1405 ze zm.), nie jest to przedsięwzięcie, dla którego wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta.

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

Zgodnie z UoPP z dnia 28.07.2016 r. dofinansowanie wynosiło 847.050,00 zł, tj. 63,63 % kosztów kwalifikowanych (1.331.212,47 zł). Aneks do UoPP, nr 2 z dnia 10.05.2017 r., dokonano zmiany kwoty refundacji, do wysokości 524.602,00 zł, tj. 63,63 % kosztów kwalifikowanych (824.457,10 zł). Zmiana była związana z zakończeniem postępowania przetargowego. We WoP Beneficjent wnioskował o wypłatę kwoty zgodnej z Aneksem nr 2. W związku z ustaleniami kontroli na miejscu (Raport z kontroli z dnia 06.12.2017 r.), dokonano zmniejszenia wysokości kosztów kwalifikowanych, o kwotę 25.310,93 zł, do kwoty 799.146,17 zł - 63,63 % z tej wartości, wynosi 508.496,70 zł i taką kwotę otrzymał Beneficjent.

UMWŚ pismem nr UM12-65151-UM1200128/16 z dnia 27.12.2017 r., poinformował Gminę Krzyżanowice o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność oraz o stwierdzonych nieprawidłowościach: wnioskowaną płatność pomniejszono o kwotę 16.105,30 zł, do kwoty 508.496,70 zł (wysłane w dniu 27.12.2017 r., doręczone w dniu 03.01.2018 r.). Gmina Krzyżanowice pismem nr PŚ.042.026.2018 z dnia 17.01.2018 r., poinformowała UMWŚ, iż nie wnosi sprzeciwu wobec zastosowanego przez UMWŚ pomniejszenia dofinansowania.

UMWŚ pismem nr UM12-65151-UM1200128/16 z dnia 22.01.2018 r., skierowanym do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, poinformował o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność, oraz przekazał Zlecenie płatności na rzecz Gminy Krzyżanowice, na kwotę 508.496,70 zł (pismo wysłane w dniu 22.01.2018 r., doręczone w dniu 26.01.2018 r.). Zlecenie płatności nr 001/001 65151-UM1200128/16/01, zostało sporządzone, skontrolowane merytorycznie i rachunkowo oraz zostało zatwierdzone do wypłaty w dniu 22.01.2018 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 (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
001/001/65151- UM1200128/16/01	0,00 zł	0,00 €		brak ustaleń	nie dotyczy

.....
Ewa Gerlach
Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Katowicach

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Katowice, dnia 12 lipca 2018 r.

Departament Audytu Środków Publicznych

WTA4.9011.56.2018.ZYMA.4

Pan
Wojciech Saluga
Marszałek Województwa Śląskiego

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach audytu certyfikującego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/WPR/281/2018 z dnia 08.06.2018 r., dotyczącego Beneficjenta: *Gmina Krzyżanowice*, ID 062503960, płatność nr 001/001/65151-UM1200128/16/01, zrealizowana 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*; Typ operacji: *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*, w załączeniu przesyłam Podsumowanie ustaleń dokonanych w odniesieniu do ww. płatności.

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

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

Ewa Gerlach
Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Katowicach
Departament Audytu Środków Publicznych

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załącznik:

1. Podsumowanie ustaleń nr: WTA4.9011.56.2018.ZYMA.3.

Do wiadomości (wraz z kopią Podsumowania):

1. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, 02-822 Warszawa, ul. Poleczki 33;
2. Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich, 00-930 Warszawa, ul. Wspólna 30.

