

zał. nr 5

**Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy Audytu w Katowicach**

**Znak sprawy: WTA4.9011.55.2018.KOAL.1**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
dla płatności nr 001/001/65151-UM1200100/16/01  
w Samorządzie Województwa  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego  
Europejskiego Funduszu Rolnego  
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich**

Katowice, 19 lipca 2018 r.



Wykaz skrótów:

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



## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego i dotyczyły płatności nr 001/001/65151-UM1200100/16/01 (ID 062178793) w ramach Działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* Poddziałanie 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii* Typ 7.2.1 *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*, zrealizowanej w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w UMWS
Aleksander Kozieł	Starszy Specjalista	---	29 czerwca, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13 lipca 2017 r.
Bożena Matyszczak	Główny Specjalista	---	21, 22, 27, 28, 29 czerwca, 2, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13 lipca 2017 r.
Marek Żyła	Główny Specjalista	---	26, 27, 28 czerwca, 9 lipca 2017 r.

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

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Uchwałę nr 1873/69/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.10.2015 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem 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).
- 2) WoPP znak sprawy: UM12-65151-UM1200100/16, złożony przez Gminę Kruszyna do WTW UMWS o godz. 11:24 dnia 05.01.2016 r. (nr kanc. 60/16) wraz z załącznikami określonymi w pkt VI.
- 3) Pismo WTW (druk P-1/349) z dnia 31.03.2016 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 05.04.2016 r.) wzywające Wnioskodawcę do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień do

- 4) WoPP, złożony w dniu 05.01.2016 r. w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedmiotowego pisma.
- 5) Pismo Gminy Kruszyna z dnia 18.04.2016 r. (wpływ do WTW w dniu 19.04.2016 r., nr kanc. 322/16), przekazujące w załączeniu uzupełniony WoPP, wraz z załącznikami.
- 6) Kartę weryfikacji WoPP (druk K-1/349), zatwierdzoną w dniu 26.07.2016 r. przez p. Bartosza Górę Kierownika Referatu wdrażania PROW WTW, wraz z:
  - a) Deklaracją bezstronności i poufności (druk D-1/349) osób uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy, podpisaną przez pracownika *Weryfikującego* dnia 29.02.2016 r. i pracownika *Zatwierdzającego* dnia 26.07.2016 r.,
  - b) wydrukami z dnia 29.02.2016 r. danych z systemu ARiMR Rejestr Podmiotów Wykluczonych dla PROW 2007-2013 i 2014-2020,
  - c) wydrukiem z systemu OFSA PROW 2014-2020:
    - z dnia 07.06.2016 r., potwierdzającym przeprowadzenie kontroli krzyżowej,
    - z dnia 07.06.2016 r. – identyfikacja podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy,
    - z dnia 07.06.2016 r. – dotyczącym kwot pomocy i określenia limitu pomocy dla Gminy Kruszyna, przyznanych Beneficjentowi w ramach PROW na lata 2014-2020,
  - d) wydrukiem z bazy internetowej REGON z dnia 15.03.2016 r.,
  - e) wydrukami dotyczącymi gruntu na których jest planowana przebudowa drogi, tj.:
    - Wypis z Rejestru gruntów z dnia 29.12.2015 r. dot. działki nr 403, Umowa użyczenia do sprawy GN.6850.6.2015.JW z dnia 29.12.2015 r., mapy, Zaświadczenia Gminy Kruszyna nr RGK.6.2016 i nr RGK.6727.4.2016 z dnia 04.01.2016 r., dot. działek o nr 403 i 1374 wraz z fragmentem studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Kruszyna, wydruk z Podsystemu Dostępu do Centralnej Bazy Danych Ksiąg Wieczystych z dnia 19.04.2016 r.,
    - Uchwałą nr 597/356/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.04.2006 r. w sprawie nadania numeracji dróg powiatowych,
    - Uchwałą nr 657/250/II/2005 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.04.2005 r. w sprawie nadania numerów drogom gminnym i powiatowym na terenie gminy Kruszyna,
    - Oświadczeniem właściciela o wyrażeniu zgody na realizację operacji trwale związanej z gruntem z 04.01.2016 r.,
  - f) wydrukiem:
    - Zestawienia podstawowych dochodów podatkowych na 1 mieszkańca gminy przyjęty do obliczania subwencji wyrównawczej w woj. śląskim na 2015 rok (Wskaźnik G),
    - Zestawienia stopy bezrobocia rejestrowanego w województwie śląskim dla wniosków złożonych w styczniu 2016 r.,
    - Tabeli 26. Powierzchnia, ludność oraz lokaty według gmin, identyfikator terytorialny,
    - Tabeli z określeniem długości dróg powiatowych i gminnych o nawierzchni twardej za 2014 r.,
  - g) Zaświadczeniem nr RSO.5342.8.2016 z dnia 04.01.2016 r. o liczbie mieszkańców zameldowanych na pobyt stały i czasowy wg stanu na dzień 31.12.2015 r. we wsi Widzówek – 171 osób,

- h) Zaświadczeniem nr RSO.5342.4.2016 z dnia 04.01.2016 r. o liczbie mieszkańców zameldowanych na pobyt stały i czasowy wg stanu na dzień 31.12.2015 r. we wsi Widzów – 1045,
  - i) Kartą weryfikacji Programu Funkcjonalno-użytkowego dla sprawy UM12-65151-UM1200100/16,
  - j) Kartą weryfikacji zgodności kosztorysu inwestorskiego z zapisami *Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18.05.2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym* (Dz. U nr 130 z 2004 r., poz. 1389),
  - k) Analizy możliwości wystąpienia efektu deadweight – dot. pytania zawartego w Karcie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy część B.2 pkt 15,
  - l) Listą wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 z dnia 26.01.2016 r.,
  - m) Uchwałą nr XVII/119/2016 Rady Gminy Kruszyna z dnia 20.07.2016 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kruszyna, wraz z Załącznikiem Nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowania Gminy Kruszyna wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, Załącznikiem Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2016-2019, Załącznikiem Nr 3 Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kruszyna,
  - n) Uchwałą Nr XLII/260/204 Rady Gminy Kruszyna z dnia 30.09.2014 r. w sprawie przyjęcia Strategii Gminy Kruszyna na lata 2014-2020.
- 7) Uchwałą nr 1379/124/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 07.07.2016 r. w sprawie zatwierdzenia listy operacji w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, dla poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW na lata 2014-2020, dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”.
- 8) Pismo WTW (Druk P-5/349) z dnia 15.07.2016 r. (wpływ do Wnioskodawcy w dniu 15.07.2016 r.), informujące o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP i stanowiące zaproszenie do podpisania UoPP w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma oraz zobowiązujące do złożenia dokumentów prawnego zabezpieczenia zapisów ww. UoPP.
- 9) Protokół z dnia 21.07.2016 r. (Druk P-1/359) przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez pracownika weryfikującego WoPP kserokopią: Weksla in blanco oraz Deklaracji weksla niepełnego (in blanco) z dnia 21.07.2016 r., pisma z danymi osób upoważnionych do wystawienia weksla (potwierdzenie złożenia własnoręcznych podpisów wystawcy weksla przez pracownika *Weryfikującego*).
- 10) Umowy o przyznanie pomocy nr 00048-65151-UM1200100/16 zawartej dnia 21.07.2016 r., pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego, a Gminą Kruszyna, wraz załącznikami.
- 11) Korespondencję w sprawie aneksowania zapisów UoPP:
- a) Pismo Gminy Kruszyna z dnia 07.04.2017 r. (wpływ do WTW w dniu 12.04.2017 r., nr kanc. 639/17) z prośbą o wyrażenie zgody na zaprojektowanie i wykonanie przedmiotowego zadania jako drogi klasy D, a nie G, jak wskazano w WoPP,

- b) Pismo Gminy Kruszyna z dnia 26.04.2017 r. (wpływ do WTW w dniu 02.05.2017 r., nr kanc. 782/17), przekazujące dokumenty celem sporządzenia Aneksu nr 1 do UoPP,
  - c) Pismo WTW z dnia 27.04.2017 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 04.05.2017 r.), informujące o akceptacji zmiany klasy przebudowywanej drogi,
  - d) Pismo WTW (Druk P-6/358) z dnia 18.05.2017 r. (brak daty odbioru pisma), informujące o miejscu i terminie podpisania Aneksu nr 1 do UoPP.
- 12) Aneks nr 1 z dnia 22.05.2016 r. do ww. UoPP.
- 13) Wniosek o płatność końcową złożony przez Gminę Kruszyna do WTW UMWS o godz. 12:15 dnia 02.10.2016 r. (nr kanc. 2219/16) wraz z załącznikami określonymi w pkt VII.
- 14) Pismo WTW (Druk p-2/350) z dnia 08.11.2017 r. (wpływ do Gminy Kruszyna w dniu 13.11.2017 r.) wzywające Wnioskodawcę do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień do WoP, złożonego w dniu 08.11.2017 r. w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedmiotowego pisma.
- 15) Pismo Gminy Kruszyna z dnia 24.11.2017 r. (wpływ do WTW w dniu 29.11.2017 r., nr kanc. 2681/17), przekazujące w załączeniu uzupełniony WoP, wraz z załącznikami.
- 16) Kartę weryfikacji WoP (Druk K-1/350), zatwierdzoną w dniu 26.07.2016 r. przez p. Ewę Pacwę Kierownika Referatu autoryzacji płatności PROW WTW, wraz z:
- a) Deklaracją bezstronności (druk D-1/350) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoP podpisaną przez pracownika *Weryfikującego* dnia 06.10.2017 r., pracownika *Sprawdzającego* dnia 13.10.2017 r. i pracownika *Zatwierdzającego* dnia 23.10.2017 r.,
  - b) notatką pracownika *Weryfikującego*,
  - c) wydrukami z dnia 23.10.2017 r. danych z systemu ARiMR-Rejestr Podmiotów Wykluczonych dla PROW 2007-2013 i 2014-2020,
  - d) wydrukiem z dnia 24.10.2017 r. Wyniki typowania beneficjentów do kontroli na miejscu,
  - e) wydrukami potwierdzającymi przeprowadzenie kontroli krzyżowej,
  - f) Zmienioną listą wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 z dnia 27.10.2016 r. i z dnia 27.10.2017 r.
- 17) Pismo WTW (Druk P-5/363) z dnia 05.12.2017 r., przekazujące do Departamentu Księgowości ARiMR wymagane dokumenty celem dokonania płatności, w tym:
- a) Zlecenie płatności (Druk Z-1/308) nr 001/001/65151-UM1200100/16/01 z dnia 05.12.2017 r., na kwotę 405.306,00 zł (wpływ do ARiMR w dniu 11.12.2017 r.),
  - b) Potwierdzenie Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 17.08.2016 r. otwarcia rachunku pożyczki o numerze 11 1130 1091 0003 9099 4420 0016.
- 18) Pismo WTW z dnia 05.12.2017 r. (druk P-5/350) informujące Beneficjenta o przekazaniu do ARiMR (wpływ do ARiMR w dniu 11.12.2017 r.) zlecenia płatności nr 001/001/65151-UM1200100/16/01 z dnia 05.12.2017 r., na kwotę 405.306,00 zł.
- 19) Pismo ARiMR znak DF-WPPP.ZPRP.6960.11.2017.JS z dnia 19.01.2018 r. (wpływ do WTW w dniu 25.01.2018 r., nr kanc. 217/2018) przekazujące WTW Zestawienie zrealizowanych płatności na rzecz beneficjentów PROW 2014-2020 za okres od 01.01.2018 r. do 15.01.2018 r. (poz. 1 dot. Gminy Kruszyna, data realizacji przelewu: 08.01.2018 r.).
- 20) Pismo Departamentu Księgowości ARiMR znak DK.WEPROWFSi.322.40.2018.RRS z dnia 12.02.2018 r. (wpływ do WTW dnia 16.02.2018 r., nr kanc. 429/2018) przekazujące w załączeniu za okres od 01.01.2018 r. do 31.01.2018 r.:



- a) *Raport przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych,*
- b) *Raport ze zrealizowanych płatności,*
- c) *EBSUE – Raport wstrzymanych przez DKs Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności.*

celem potwierdzenia zgodności danych, zawartych w ww. raportach lub wskazanie uwag.

- 21) Pismo WTW nr TW-PP.40.00250.2017 TW-PP.KW-00337/18 z dnia 26.02.2018 r. do Departamentu Księgowości ARiMR, potwierdzające zgodność danych w *Raporcie przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych, EBSUE – Raportie wstrzymanych przez DKs Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności oraz Raportie ze zrealizowanych płatności GL.*
- 22) Dane z systemu OFSA – WoPP i WoP (wersja elektroniczna).
- 23) Zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracowników zaangażowanych przy weryfikacji WoPP i WoP.
- 24) Zaświadczenia, certyfikaty i listy obecności uczestników szkoleń potwierdzających ukończenie z wynikiem pozytywnym szkoleń w zakresie procedur wykonywania zadań Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP oraz weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w zakresie trybu konkurencyjnego wyboru wykonawców.
- 25) Upoważnienia Zarządu Województwa Śląskiego:
  - a) nr 00230/2015 z dnia 18.08.2015 r. dla p. Bartosza Góry do wykonywania czynności w ramach postępowania w sprawie przyznania pomocy w ramach zadań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik *Zatwierdzający*,
  - b) nr 00329/2016 z dnia 20.12.2016 r. dla Pani Ewy Pacwy do wykonywania m.in. czynności obsługi wniosku o płatność w ramach działań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik *Zatwierdzający* oraz upoważniony do podpisywania pism do wypłaty zleceń płatności,
- 26) Wykaz użytkowników systemu OFSA 2014-2020 (uprawnienia) – zrzut z systemu
- 27) Procedury ARiMR obowiązujące w okresie weryfikacji badanego wniosku:
  - a) KP-611-344-ARiMR/5/z Przeprowadzenie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader” – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020,
  - b) KP-611-349-ARiMR/1/z Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach Działania 7. Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich w ramach PROW 2014-2020,
  - c) KP-611-350-ARiMR/2/z Obsługa wniosku o płatność w ramach Działania 7. Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich w ramach PROW 2014-2020.
  - d) KP-611-357-ARiMR/1/z Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
  - e) KP-611-358-ARiMR/1/z Zmiana i wypowiedzenie/rozwiązanie umowy w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - f) KP-611-359-ARiMR/1/z Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy o przyznaniu pomocy w ramach działań PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - g) KP-611-363-ARiMR/2/z Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające,

- h) KP-611367-ARiMR/1/z Rozpatrywanie, stwierdzanie i raportowanie nieprawidłowości/ błędów w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Przebudowa drogi gminnej w formule „zaprojektuj i wybuduj” w ramach operacji p.n. „Przebudowa drogi gminnej nr 694450S Widzów ul. Antoniowska” przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość była mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, tj.:
  - a) Zarządzenie Wójta Gminy Kruszyna:
    - Nr 57/2016 z dnia 29.11.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
    - Nr 38/2013 z dnia 10.05.2013 r. w sprawie regulaminu i trybu pracy Komisji Przetargowej wraz z Regulaminem Komisji przetargowej,
  - b) Dokument z dnia 29.11.2016 r. sporządzony przez p. Daniela Wieczorka (Inspektora w UG Kruszyna) dot. oszacowania wartości zamówienia wraz z kosztorysem inwestorskim,
  - c) Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP z dnia 02.12.2016 r. (nr ogłoszenia 357547),
  - d) SIWZ nr ref.: RGK.271.8.2016 z dnia 02.12.2016 r.,
  - e) korespondencję dot. wyjaśnienia treści SIWZ,
  - f) oferty złożone do postępowania:
    - oferta nr 1 złożona przez firmę BITUM Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu,
    - oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu,
    - oferta nr 3 złożona przez firmę HUCZ Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Boronowie,
    - oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „MYSZKÓW” Sp. z o.o. z siedzibą w Żarkach,
    - oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „DOMAX” Arkadiusz Mika z siedzibą w Boronowie,
    - oferta nr 6 złożona przez Zakład Transportowo-Handlowo-Usługowy Stanisław Krupiński z siedzibą we Wrzosowej,
  - g) korespondencję w sprawie uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP,
  - h) korespondencję w sprawie udzielenia wyjaśnień w trybie art. 90 ust. 1 ustawy PZP,
  - i) korespondencję w sprawie poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ofertach odrzuconych, wraz z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego,
  - j) pismo Gminy Kruszyna z dnia 10.01.2017 r., informujące o wyborze najkorzystniejszej oferty,
  - k) Ogłoszenie o udzielenie zamówienia opublikowane w BZP z dnia 19.01.2017 r. (nr ogłoszenia 10639),
  - l) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr RGK.271.8.2016 z dnia 20.01.2017 r. wraz z oświadczeniami członków komisji oraz Wójta Gminy Kruszyna, składanych na podst. art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
  - m) Umowę nr 27/01/2017 z 17.01.2017 r. zawartą pomiędzy Gminą Kruszyna, a ZTHU Stanisław Krupiński na wykonanie zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w formule „zaprojektuj i wybuduj” w ramach operacji p.n. Przebudowa drogi gminnej nr 694450S Widzów, ul. Antoniowska”,

- n) pismo Gminy Kruszyna z dnia 15.02.2017 r., (wpływ do WTW w dniu 17.02.2017 r., nr kanc. 322/17), przekazujące dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
  - o) pismo WTW (Druk P-1/357) z dnia 20.03.2017 r. (przesłane pocztą elektroniczną – wpływ do UG Kruszyna w dniu 20.03.2017 r.), wzywające do uzupełnienia dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (wpływ uzupełnienia do WTW w dniu 30.03.2017 r.),
  - p) Kartę weryfikacji/ponownej weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego PROW 2014-2020 (Druk Kw-1/357), zatwierdzoną w dniu 19.04.2017 r. przez p. Ewę Pacwę Kierownika Referatu Autoryzacji Płatności PROW WTW, wraz z Deklaracją bezstronności (Druk P-6/357) podpisaną w dniu 02.03.2017 r. przez:
    - pracownika weryfikującego p. Mirosława Skibę (Inspektor w Referacie Autoryzacji Płatności PROW WTW),
    - pracownika sprawdzającego p. Rafała Gerlicha (Inspektor w Referacie Autoryzacji Płatności PROW WTW),
    - pracownika zatwierdzającego p. Ewę Pacwę (Kierownik Referatu Autoryzacji Płatności PROW WTW),
  - q) pismo Referatu Autoryzacji Płatności WTW (Druk P-2/357) z dnia 19.04.2017 r. do Referatu Wdrażania WTW (odbiór osobisty w dniu 24.04.2017 r. przez p. B. Górę), informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
  - r) pismo WTW (Druk P-2/357) z dnia 19.04.2017 r. (wpływ do UG Kruszyna w dniu 24.04.2017 r.), informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 2) Dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Przebudowa drogi gminnej w formule „zaprojektuj i wybuduj” w ramach operacji p.n. „Przebudowa drogi gminnej nr 694450S Widzów ul. Antoniowska”, wartości zamówienia nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, tj.:
- a) Notatki z dnia 13.01.2017 r. w sprawie dokonania zamówienia do kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy PZP,
  - b) Zarządzenia Nr 48 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 17.04.2014 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień do kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy PZP wraz z Regulaminem stanowiącym Załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia,
  - c) Korespondencji dotyczącej zaproszenia do złożenia ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego,
  - d) Zaproszenia do składania ofert nr RGK.7013.1.2017 z dnia 05.01.2017 r.,
  - e) Dokumentu dot. oszacowania wartości zamówienia na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Przebudowa drogi gminnej (...)”,
  - f) oferty złożone do postępowania przez:
    - firmę „TOM” Tomasz Banaśkiewicz z siedzibą w Częstochowie,
    - firmę Nadzory Kosztorysy Projektowanie inż. Tomasz Wasilenko z siedzibą w Kłomnicach,
  - g) Umowy Nr 25/01/2017 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawartej w dniu 16.01.2017 r. pomiędzy Gminą Kruszyna a Nadzory Kosztorysy Projektowanie inż. Tomasz Wasilenko.

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

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

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1.1 nin. Podsumowania.
- 2) Decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach nr WOOS.4207.54.2017.RK1.6 z dnia 28.04.2017 r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn.: Przebudowa drogi gminnej nr 694450 S Widzów ul. Antoniowska.

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

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

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

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

## **B) USTALENIA**

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

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

##### **Wniosek o przyznanie pomocy**

Potwierdzono, iż WoPP został złożony przez Gminę Kruszyna wraz z wymaganymi załącznikami, wymienionymi w pkt VI *Informacja o załącznikach* (po uzupełnieniach) w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj. o godz. 11:24 w dniu 05.01.2016 r. (pieczęć wpływu na WoPP).

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

##### **Wniosek o płatność**

W przypadku realizacji operacji w jednym etapie, termin złożenia WoP został określony w §8 ust. 1 pkt 1 ww. UoPP. Ww. zapis zobowiązywał Beneficjenta do złożenia WoP po

zakończeniu realizacji operacji w terminie 01.09.2017 r.-30.09.2017 r., jednak nie później niż do dnia 30.06.2023 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że badany WoP wraz z wymaganymi załącznikami, wymienionymi w pkt VII *Załączniki do WoP* (po uzupełnieniach) został złożony do WTW przez Gminę Kruszyna o godz. 12:15 w dniu 02.10.2017 r. (pieczęć wpływu do WTW). Beneficjent złożył przedmiotowy wniosek po zakończeniu realizacji operacji i w terminie określonym w ww. UoPP.

### **1.2. Rejestracja wniosku.**

#### **Wniosek o przyznanie pomocy**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoPP:

- został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku, jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisany przez osobę przyjmującą ten wniosek,
- otrzymał numer sprawy: UM12-65151-UM1200208/15,
- został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA dnia 12.02.2016 r.

#### **Wniosek o płatność**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoP:

- został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku, jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisany przez osobę przyjmującą ten wniosek,
- został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA dnia 02.10.2017 r.

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

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

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

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

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

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

- a) nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 i 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 oraz zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- b) pomoc uzyskała gmina na operację, realizowaną na obszarze należącym do gminy wiejskiej w zakresie przebudowy drogi gminnej,
- c) koszty kwalifikowalne operacji nie są współfinansowane w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów przeznaczonych na inwestycje drogowe,
- d) pomoc została zrealizowana w jednym etapie, a wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (Beneficjent poniósł koszty kwalifikowalne operacji oraz złożył wniosek o płatność końcową, nie później niż w terminie 24 miesiące od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 30.06.2023 r.),
- e) operacja została zrealizowana na nieruchomości należącej do gminy, której przyznano pomoc finansową,

- f) przebudowa drogi jest spójna z dokumentem strategicznym oraz uwzględniona w dokumencie planistycznym i planie finansowym gminy, która uzyskała pomoc finansową,
- g) suma kosztów kwalifikowanych operacji nie przekroczyła kwoty 1.000.000,00 euro w przeliczeniu na złote według średniego kursu walut obcych NBP, obowiązującego w dniu rozpoczęcia naboru WoPP,
- h) droga łączy jednostki osadnicze określone w ustawie z dnia 29 sierpnia 2003 r. o urzędowych nazwach miejscowości i obiektów fizjograficznych (Dz. U. Nr 166 z 2003 r., poz. 1612 ze zm.) z istniejącą drogą publiczną,
- i) operacja nie mogła być zrealizowana bez udziału środków publicznych,
- j) planowanej operacji przyznano co najmniej 9 punktów wg kryteriów wyboru, określonych w §11 ust. 1 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r.,
- k) operacja znalazła się na *Liście operacji* zgodnie z liczbą punktów uzyskanych przez tę operację, z uwzględnieniem zapisów §11 ust. 5 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r.,
- l) wykonanie umowy na operację zostało zabezpieczone wekslem niepełnym (in blanco) wraz z deklaracją wekslową, sporządzoną na formularzu udostępnionym przez właściwy organ samorządu województwa,
- m) refundacja dotyczyła uzasadnionych zakresem operacji, racjonalnych, niezbędnych do osiągnięcia celu oraz udokumentowanych kosztów kwalifikowanych (poniesionych w formie rozliczenia bezgotówkowego), obejmujących:
  - koszty robót drogowych i kanalizacyjnych,
  - koszty ogólne (art. 45 ust. 2 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013) w wysokości nieprzekraczającej 10% pozostałych kosztów kwalifikowalnych,
  - podatek od towarów i usług (VAT), zgodnie z art. 69 ust. 3 lit. c rozporządzenia nr 1303/2013,
- n) Beneficjent zrealizował zobowiązania wynikające, m.in. z §3, §4, §5 ust. 1 pkt 1-8, pkt 9-13, §6, §7, §8, §10, §11, §16 ww. UoPP, wraz z Anekssem nr 1,
- o) wypłacona kwota pomocy nie przekroczyła limitu określonego w §6 ust. 2 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r.,
- p) Beneficjent prowadził oddzielny system rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

### 3. Autoryzacja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi wniosku, tj. kontrola administracyjna (weryfikacja WoPP oraz WoP), podpisanie UoPP, weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, podpisanie aneksu do UoPP oraz sporządzenie zlecenia płatności zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

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

Weryfikacja WoPP i WoP została przeprowadzona przez osoby:

- posiadające odpowiednie uprawnienia i upoważnienia, które wynikały z Zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracownika,
- przeszkolone (posiadające stosowne zaświadczenia) w zakresie procedur wykonywania zadań Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP, przeprowadzania czynności kontrolnych oraz weryfikacji

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla działania: „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” PROW 2014-2020.

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

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

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

Zgodnie z §12 ust. 1 ww. Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r., w terminie 4 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania WoPP, właściwy organ samorządu województwa w przypadku pozytywnego rozpatrzenia WoPP, wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy. Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy, wstrzymuje bieg terminu rozpatrywania wniosku (§12 ust. 2 ww. Rozporządzenia). Jak wynika z treści Ogłoszenia Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie naboru WoPP na operacje typu 7.2.1, termin zakończenia składania WoPP upływał w dniu 05.01.2016 r. Biorąc pod uwagę zapis ww. §12 ust. 1 Rozporządzenia z dnia 04.09.2015 r., 4 miesięczny termin na wezwanie podmiotu ubiegającego się o pomoc do zawarcia umowy upływał w dniu 06.05.2016 r.

Gmina Kruszyna złożyła WoPP do WTW w dniu 05.01.2016 r. (nr kanc. 479/16). W trakcie weryfikacji wniosku, zgodnie z §12 ust. 2 ww. Rozporządzenia, WTW pismem (Druk P-1/349) z dnia 31.03.2016 r. (wysłanym w dniu 01.04.2016 r.), wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia złożonego wniosku. Przedmiotowe pismo zgodnie z potwierdzeniem odbioru, wpłynęło do UG Kruszyna w dniu 05.04.2016 r. Wnioskodawca złożył uzupełniony WoPP w załączeniu do pisma z dnia 18.04.2016 r. (wpływ do WTW w dniu 19.04.2016 r., nr kanc. poz. 322/16).

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

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

Części D pkt IV Karty weryfikacji (Ostateczna decyzja wynikająca z zatwierdzonej listy operacji) została wypełniona przez pracownika *Zatwierdzającego* w dniu 07.07.2016 r. Wnioskodawca pismem WTW z dnia 15.07.2016 r. (wpływ do UG Kruszyna w dniu 20.07.2016 r.), został poinformowany o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP i zaproszony w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania pisma do podpisania umowy o przyznanie pomocy. Umowa o przyznanie pomocy nr 00048-65151-UM1200100/16 została podpisana dnia 21.07.2016 r.

Zgodnie z Wyjaśnieniem Kierownika Referatu Wdrażania PROW WTW p. Bartosza Góry (...) *wnioski w ramach „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” składane były w okresie od 09.11.2015 r. do 05.01.2016 r. W tym okresie wpłynęło do Urzędu 209 wniosków. Zgodnie z zapisami rozporządzenia §12 ust 1 rozpatrywanie wniosku rozpoczyna się po zakończeniu naboru wniosku i trwa 4 miesiące. Wezwanie wnioskodawcy do wykonywania określonych czynności w toku postępowania w sprawie wstrzymuje bieg terminu rozpatrywania wniosku do czasu wykonania przez wnioskodawcę tych czynności – zgodnie*



*z rozporządzeniem Samorząd ma możliwość jednokrotnego wezwania wnioskodawcy do uzupełnień i wyjaśnień. Biorąc pod uwagę wniosek Gminy Kruszyna, który złożono w dniu 05.01.2016 r. czyli w ostatnim dniu składania wniosków termin z rozporządzenia (4 miesiące od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy) mijał 05.05.2016 r. Zgodnie z zapisami §12 ust 2 „Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg terminu 4 miesięcy”. Samorząd Województwa wysłał pismo P01-349 w dniu 01.04.2016 r., a Wnioskodawca odebrał je dn. 05.04.2016 r. Wnioskodawca wysłał uzupełnienia do Wydziału w dniu 19.04.2016 r. – (data wpływu 21.04.2016 r.). W związku z czym biorąc pod uwagę kwestię wezwania Wnioskodawcy o uzupełnienia termin na weryfikację wniosku o przyznanie wydłuża się o czas potrzebny na uzupełnienia (tj. od 01.04.2016 r. do 21.04.2016 r.) o 20 dni. Reasumując doliczając do dn.05.05.2016 r. dodatkowe 20 dni, wskazywałoby że termin na weryfikację mijał w dniu 25.05.2016 r. Zarząd Województwa Uchwałą nr 1379/124/V/2016 z dn. 07.07.2016 r. zatwierdził listę operacji zgodnie z liczbą punktów uzyskanych przez te operacje a zaproszenie na podpisanie Umowy o przyznaniu pomocy sporządzono w dniu 15.07.2016 r. Termin został przekroczony o 50 dni.*

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

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

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

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

Przeprowadzone czynności potwierdziły poprawność wysokości przyznanej płatności:

- kwota kosztów kwalifikowanych dla danego etapu operacji wg UoPP oraz ww. Aneksu nr 1: 636.974,57 zł,
- kwota kosztów kwalifikowanych dla danego etapu operacji wg WoP: 636.974,57 zł,
- kwota zakwestionowanych kosztów kwalifikowanych: 0,00 zł,
- kwota kosztów kwalifikowanych po korekcie: 636.974,57 zł,
- kwota pomocy dla danego etapu operacji wg ww. UoPP i ww. Aneksu nr 1: 405.306,00 zł,
- kwota pomocy dla danego etapu operacji wg WoP: 405.306,00 zł,
- kwota pomocy dla operacji wynikająca z prawidłowo poniesionych kosztów (po weryfikacji): 405.306,00 zł,
- różnica pomiędzy wnioskowaną kwotą do refundacji wg. WoP, a kwotą pomocy wynikającą z prawidłowo poniesionych kosztów: 0,00 zł,
- wstępnie zatwierdzona kwota refundacji: 405.306,00 zł,
- kwota pomniejszona w wyniku zastosowania kary administracyjnej za naruszenie konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym lub za naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych w ramach PROW na lata 2014-2020: 0,00 zł,
- kwota pomniejszenia w wyniku zastosowania kar wynikających z umowy: 0,00 zł,
- kwota zatwierdzonej refundacji: 405.306,00 zł,
- środki EFRROW (63,63%): 405.306,00 zł,
- środki krajowe (36,37%): 231.667,13 zł.

W trakcie audytu ustalono, że:

- w wyniku przeprowadzonej przez pracowników WTW kontroli administracyjnej na etapie obsługi ww. WoP, nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości,
- zatwierdzona kwota do refundacji w wysokości 405.306,00 zł, nie przekracza kwoty określonej w ww. UoPP oraz ww. Aneksie nr 1,
- płatność w kwocie 405.306,00 zł została wypłacona Beneficjentowi dnia 08.01.2018 r. w prawidłowej wysokości i jest zgodna z kwotą określoną w Zleceniu płatności nr 001/001/65151-UM1200100/16/01 z dnia 05.12.2017 r.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Pomoc otrzymana przez Beneficjenta nie wpisuje się w zakres pomocy wynikającej z Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. UE L 352 z dnia 24.12.2013 r.) oraz Rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 193 z dnia 01.07.2014 r.).

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

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

W trakcie audytu ustalono, że Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach wydał w dniu 28.04.2017 r. Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach nr WOOŚ.4207.54.2017.RK1.6, w której stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn.: Przebudowa drogi gminnej nr 694450 S Widzów ul. Antoniowska.

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

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

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
001/001/65151-UM1200100/16/01	0,00	0,00	N/D	N/D	N/D

#### Skład zespołu:

- 1) Aleksander Kozieł – Starszy Specjalista.
- 2) Bożena Matyszczak – Główny Specjalista.
- 3) Marek Żyła Główny – Specjalista.

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

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*