

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

Znak sprawy: WTA4.9011.72.2018.ZYMA.2

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
dla płatności nr 001/001/65151-UM1200178/16/01  
w Samorządzie Województwa Śląskiego  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego  
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju  
Obszarów Wiejskich**

**Katowice, dnia 2 października 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-UM1200178/16/01,
- numer Beneficjenta: 062597843,
- 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 pracownika Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w UMWS
Marek Żyła	główny specjalista	nie prowadzono	23, 24 i 31 sierpnia oraz 3, 4, 5, 6, 10, 11 i 13 września 2018 roku

Badana Operacja nie była przedmiotem kontroli na miejscu realizacji, prowadzonej przez Samorząd Województwa Śląskiego.

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (CCI: 2014PL06RDNP001) (*PROW*);
- 2) rozporządzenie 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);
- 3) Uchwała 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;
- 4) Ogłoszenie o naborze wniosków, sporządzone na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1873/69/V/2015, z dnia 06.10.2015 r., zamieszczone 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.;
- 5) Uchwała 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;
- 6) obrazy z ekranu komputerowego, przedstawiające dane z systemu informatycznego OFSA, dotyczące Wniosku o przyznanie pomocy oraz dotyczące Wniosku o płatność, wygenerowane przez pracowników UMWS, w dniu 24.08.2018 r. i 10.09.2018 r.;
- 7) Upoważnienia, Zakresy obowiązków oraz Zaświadczenia lub Certyfikaty lub Listy obecności na szkoleniach, dotyczących pracowników UMWS, upoważniających te osoby do dokonywania czynności związanych z postępowaniem prowadzonym przez Samorząd Województwa Śląskiego, w zakresie przyznania pomocy oraz weryfikacji wniosków o płatność;
- 8) Procedury Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (*ARiMR*):

- a) 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 UMWS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 27/86/V/2016, z dnia 12.01.2016 r.);
- b) 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 UMWS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1255/199 /V/2017, z dnia 20.06.2017 r.);
- c) KP-611-357-ARiMR/1/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (wprowadzona do stosowania w UMWS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 1302/123 /V/2016, z dnia 28.06.2016 r.);
- d) 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 UMWS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 862/189/V/2017, z dnia 25.04.2017 r.).

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej oraz :

- 1) Wniosek o przyznanie pomocy (*WoPP*), złożony przez Gminę Wręczyca Wielka, w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, ul. Ligonja 46, w dniu 05.01.2016 r., nr UM12-65151-UM1200178/15 wraz z załącznikami:
  - a) Zaświadczenie określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której będzie realizowana Operacja (liczba ludności zameldowanej na pobyt stały i czasowy w miejscowości Wręczyca Wielka, na dzień 31.12.2015 r.: 2.877 osób);
  - b) miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego: Wypis i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Wręczyca Wielka, nr GP.6727.184.2015.D, z dnia 30.12.2015 r. (ul. Sportowa - oznaczenie planu: KDI - drogi gminne lokalne - działki ewidencyjne nr: 415/1, 415/5, 1001, 414/11, 414/12, 414/1, 416/15, 416/1, 463/9, 463/11 oraz oznaczenie planu: 1MW - tereny zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej - działka ewidencyjna nr: 463/24);
  - c) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT;
  - d) Mapy sytuacyjne umiejscowienia Operacji, z oznaczeniem obiektów użyteczności publicznej (obiekt sportowy KS Sokół Wręczyca, przedszkole gminne, Bank Spółdzielczy we Wręcycy Wielkiej);
  - e) Oświadczenia Gminy Wręczyca Wielka, zgodnie z którym, nieruchomości na których będzie realizowana inwestycja, stanowią jej własność;
  - f) Uchwała Zarządu Województwa Śląskiego, nr 597/356/II/2006, z dnia 06.04.2006 r., w sprawie nadania numeracji dróg powiatowych (droga powiatowa nr 2063 S, relacji Bór Zapilski (DP 2061 S) - Wręczyca Wielka (DW 492));
  - g) Protokół odbioru końcowego, z dnia 21.12.2015 r., w sprawie odbioru robót budowlano - instalacyjnych dla inwestycji pn.: Budowa infrastruktury informatycznej dla Subregionu Północnego E - region częstochowski, dotyczący odcinka sieci, o długości 14,264 km, zlokalizowanego w Gminie Wręczyca Wielka;

- h) Program funkcjonalno - użytkowy, dotyczący zadania: Przebudowa drogi gminnej łączącej ul. Sienkiewicza z ul. Miodową (ul. Sportowa - długość 0,801 km), z grudnia 2015 roku;
- 2) Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy (K-1/349), wypełnioną przez Weryfikującego i Zatwierdzającego (pracownicy Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich) - ocena końcowa Wniosku oraz limitu pomocy, została zakończona (zatwierdzona) w dniu 29.07.2016 r.;
- 3) pismo UMWS z dnia 06.04.2016 r. (wysłane za pośrednictwem firmy InPost w dniu 07.04.2016 r., doręczone w dniu 15.04.2016 r.), skierowane do Gminy Wręczyca Wielka, zawierające wezwanie do uzupełnienia braków w złożonym WoPP;
- 4) pismo Gminy Wręczyca Wielka, nr SZ.041.2.2016, z dnia 28.04.2016 r. (wysłane pocztą w dniu 28.04.2016 r., doręczone w dniu 29.04.2016 r.), skierowane do UMWS, stanowiące odpowiedź na wezwanie do usunięcia braków we WoPP, wraz z załącznikami, w tym:
- a) poprawiony WoPP;
  - b) zaktualizowany wykaz działek ewidencyjnych, na których będzie realizowana inwestycja (415/5, 415/3, 415/7, 415/1, 1001, 414/11, 414/15, 414/12, 463/9, 463/11, 416/1 i 463/24);
  - c) miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego: Wypis i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Wręczyca Wielka, nr GP.6727.184.2016.D, z dnia 27.04.2016 r. (oznaczenie planu: KD - tereny dróg publicznych - działki ewidencyjne nr: 415/3 i 415/7;
  - d) Uchwała Rady Gminy Wręczyca Wielka, nr XI/116/16, z dnia 18.02.2016 r., w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy Wręczyca Wielka na lata 2016-2025;
  - e) opis zadań wymienionych w Zestawieniu rzeczowo - finansowym;
  - f) Zaświadczenie określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której będzie realizowana Operacja (liczba ludności zameldowanej na pobyt stały i czasowy w miejscowości Wręczyca Wielka, na dzień 31.12.2014 r.: 2.867 osób);
  - g) mapa obrazująca połączenie przebudowywanej drogi z drogą wyższego rzędu;
  - h) inwentaryzacja powykonawcza budowy sieci szerokopasmowej w Gminie Wręczyca Wielka;
- 5) pismo UMWS z dnia 15.07.2016 r. (wysłane w dniu 15.07.2016 r., doręczone w dniu 19.07.2016 r.), skierowane do Gminy Wręczyca Wielka, zawierające informacje o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP Gminy Wręczyca Wielka oraz zawierające wezwanie do podpisania umowy o przyznaniu pomocy;
- 6) Deklarację bezstronności i poufności, podpisaną przez osobę weryfikującą badany Wniosek o przyznanie pomocy;
- 7) Uchwałę Rady Gminy Wręczyca Wielka, nr XVI/151/16, z dnia 06.07.2016 r., w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wręczyca Wielka na lata 2016-2027, w tym, w Wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2016-2019, ujęto przedmiotową inwestycję;
- 8) Wniosek o płatność (*WoP*), nr UM12-65151-UM1200178/16, złożony przez Gminę Wręczyca Wielka, w UMWS, z dnia 22.02.2018 r. (wysłany pocztą w dniu 22.02.2018 r., doręczony w dniu 26.02.2018 r.), (wydatki kwalifikowane w kwocie: 1.366.530,00 zł, dofinansowanie w kwocie: 869.523,00 zł), wraz z załącznikami:
- a) faktury dokumentujące poniesione wydatki wraz z protokołami odbioru prac oraz przelewami;
  - b) umowę z wykonawcą robót budowlanych oraz umowę z wykonawcą usług nadzoru inwestorskiego;
  - c) Protokół odbioru końcowego z dnia 29.08.2017 r.;
  - d) Kosztorys powykonawczy z dnia 29.08.2017 r.;
  - e) interpretacja przepisów prawa podatkowego: Interpretacja indywidualna, nr 0112-KDIL2-1.4012.318.2017.1.MK, z dnia 28.08.2017 r., wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, na podstawie wniosku Gminy Wręczyca Wielka, z dnia 18.07.2017 r., dotycząca braku prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub jego zwrotu, w związku z realizacją zadania pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Sportowa w miejscowości Wręczyca Wielka;

- f) Sprawozdanie z realizacji operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, okres realizacji od 29.07.2016 r. do 22.02.2018 r. efekt rzeczowy: przebudowa drogi o długości 801 m, z której korzysta 2.897 osób;
  - g) zestawienie umów o zbliżonym zakresie do umów objętych realizowaną Operacją;
  - h) Karta środka trwałego, nr inwentarzowy: 89/2017, nazwa: Przebudowa drogi gminnej ul. Sportowa w miejscowości Wręczyca Wielka, data przyjęcia do użytkowania: 31.12.2017 r., wartość początkowa: 1.366.530,00 zł, stawka umorzeniowa: liniowa o wartości 4,5 %;
  - i) Oświadczenie Gminy Wręczyca Wielka, z dnia 22.02.2018 r., w sprawie oddzielnego systemu rachunkowości;
  - j) Zgłoszenie robót budowlanych, z dnia 24.03.2017 r. oraz Zaświadczenie o braku sprzeciwu wobec tego zgłoszenia, z dnia 03.04.2017 r.;
  - k) Zaświadczenie określające liczbę mieszkańców miejscowości, w której zrealizowano Operację (liczba ludności zameldowanej na pobyt stały i czasowy w miejscowości Wręczyca Wielka, na dzień 31.01.2018 r.: 2.897 osób);
- 9) pismo UMWŚ, z dnia 05.03.2018 r. (wysłane w dniu 05.03.2018 r., doręczone w dniu 09.03.2018 r.), skierowane do Gminy Wręczyca Wielka, zawierające wezwanie do usunięcia braków we Wniosku o płatność;
- 10) pismo Gminy Wręczyca Wielka, nr SZ.042.1.2018, z dnia 22.03.2018 r. (wysłane w dniu 22.03.2018 r., doręczone w dniu 26.03.2018 r.), skierowane do UMWŚ, stanowiące odpowiedź na wezwanie do usunięcia braków we Wniosku o płatność, wraz z załącznikami, w tym poprawiony Wniosek o płatność, do którego dołączono:
- a) dokumentację zdjęciową przebudowanej drogi (połączenie z drogą o wyższej kategorii, obiekty użyteczności publicznej);
  - b) Oświadczenie zarządcy sieci szerokopasmowej, w którym potwierdzono, iż w ciągu ul. Sportowej, istnieje sieć światłowodowa E - Region;
  - c) Kosztorys różnicowy z dnia 29.08.2017 r., zmiana powierzchni jezdni (-125,3 m<sup>2</sup>) oraz zmiana powierzchni zatok postojowych (+125,3 m<sup>2</sup>) - brak zmiany wartości kosztorysu;
  - d) Zgłoszenie robót budowlanych, w zakresie robót związanych z robotami objętymi dofinansowaną inwestycją, lecz nie wchodzących w zakres samego zadania, z dnia 12.05.2017 r. wraz z Zaświadczeniem o braku sprzeciwu wobec tego zgłoszenia, z dnia 30.05.2017 r.;
  - e) wydruki Zapisów na kontach analitycznych, z ksiąg Gminy i Urzędu Gminy Wręczyca Wielka, dotyczące przedmiotowej inwestycji;
  - f) informacja o numerze rachunku bankowego: Bank Spółdzielczy we Wręcycy Wielkiej, z dnia 14.02.2018 r., nr rachunku bankowego: 54 8249 0001 2001 0000 0912 0001;
- 11) Kartę weryfikacji Wniosku o płatność, wypełnioną przez Weryfikującego (pracownik Referatu Autoryzacji Płatności PROW Wydziału Terenów Wiejskich) oraz Zatwierdzającego (Kierownik Referatu Autoryzacji Płatności PROW Wydziału Terenów Wiejskich) - ocena końcowa Wniosku, została zakończona w dniu 03.04.2018 r.;
- 12) Deklarację bezstronności, podpisaną przez osoby weryfikujące i zatwierdzające, badany Wniosek o płatność;
- 13) Zarządzenie Wójta Gminy Wręczyca Wielka, nr 92/2012, z dnia 10.08.2012 r., w sprawie zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd Gminy Wręczyca Wielka oraz zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Wręczyca Wielka i jednostki Urząd Gminy Wręczyca Wielka;
- 14) wydruki zapisów na kontach księgowych Beneficjenta, dotyczące badanej Operacji;
- 15) Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Kw-1/357), 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 postępowania, została zatwierdzona w dniu 28.03.2017 r.;
- 16) Deklarację bezstronności (ocena postępowania Pzp), podpisaną przez osoby weryfikujące, sprawdzające i zatwierdzające;

- 17) pismo UMWŚ, z dnia 29.03.2017 r. (wysłane w dniu 29.03.2017 r., doręczone w dniu 31.03.2017 r.), w którym poinformowano Beneficjenta, o pozytywnej ocenie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 18) pismo wewnętrzne UMWŚ, z dnia 29.03.2017 r., skierowane przez Referat Autoryzacji Płatności PROW, do Referatu Wdrażania PROW, w którym poinformowano o zakończeniu weryfikacji przeprowadzonego przez Beneficjenta, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 19) pismo UMWŚ, z dnia 12.04.2017 r. (wysłane w dniu 12.04.2017 r., doręczone w dniu 18.04.2017 r.), w którym wezwano Beneficjenta, do złożenia wyjaśnień dotyczących sposobu wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia, obejmującego świadczenie usług inspektora nadzoru;
- 20) pismo Beneficjenta, z dnia 21.04.2017 r. (wysłane w dniu 21.04.2017 r., doręczone w dniu 25.04.2017 r.), zawierające wyjaśnienie sposobu wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia dotyczącego świadczenia usług inspektora nadzoru;
- 21) pismo UMWŚ, z dnia 26.04.2017 r. (wysłane w dniu 26.04.2017 r., doręczone w dniu 04.05.2017 r.), w którym poinformowano Beneficjenta, iż zamówienie dotyczące usług inspektora nadzoru, nie podlega ocenie zgodnie z zasadą konkurencyjności, ze względu na jego wartość - niższą niż 20.000,00 zł.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy WoPP oraz WoP zostały złożone terminowo.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, 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 wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych 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 wymienione powyżej oraz:

- 1) Umowę o przyznaniu pomocy nr 00020-65151-UM1200178/16, z dnia 29.07.2016 r., zawartą pomiędzy UMWŚ a Gminą Wręczyca Wielka (*Beneficjent*), wraz z: Anekssem nr 1 z dnia 25.11.2016 r. (zmiana treści załącznika nr 2 do UoPP - Wykaz działek - dodano działki nr 1200 ul. Gwiezdna i nr 959/20 ul. Księżycowa), Anekssem nr 2 z dnia 23.05.2017 r. (zmiana treści załącznika nr 1 do UoPP - Zestawienie rzeczowo - finansowe operacji), Anekssem nr 3 z dnia 31.07.2017 r. (zmiana treści załącznika nr 2 do UoPP - Wykaz działek - dodano działkę nr 978 ul. Miodowa)
- 2) pismo Gminy Wręczyca Wielka, nr SZ.042.8.2016, z dnia 04.10.2016 r. (wysłane w dniu 04.10.2016 r., doręczone w dniu 05.10.2016 r.), skierowane do UMWŚ, zawierające prośbę o zmianę UoPP, w zakresie działek ewidencyjnych, na których będzie realizowana inwestycja - dodatkowo działki nr 1200 i 959/20, na których zlokalizowane są połączenia przebudowywanej drogi z innymi ulicami;
- 3) pismo Gminy Wręczyca Wielka, nr SZ.042.6.2016, z dnia 10.11.2016 r. (wysłane w dniu 10.11.2016 r., doręczone w dniu 16.11.2016 r.), skierowane do UMWŚ, zawierające prośbę o zmianę UoPP, w zakresie zmiany Programu funkcjonalno - użytkowego inwestycji

(aktualizacja z października 2016 roku) - zmieniono niektóre parametry drogi, bez zmiany na wartość inwestycji;

- 4) pismo Gminy Wręczyca Wielka, nr SZ.042.6.2016, z dnia 27.06.2017 r. (wysłane w dniu 28.06.2017 r., doręczone w dniu 30.06.2017 r.), skierowane do UMWS, zawierające prośbę o zmianę UoPP, w zakresie zmian wynikających z opracowanego Projektu budowlano wykonawczego (z marca 2017 roku, zadanie pn.: Przebudowa ul. Sportowej we Wręcycy Wielkiej (DG 560002S) na długości około 800 m na odcinku od ul. Sienkiewicza do ul. Miodowej) - zaktualizowano położenie połączenia przebudowywanej drogi z innymi ulicami). Do pisma dołączono również Zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Kłobucku, nr AB.6743.3.042.2017.A, z dnia 03.04.2017 r., o braku sprzeciwu do Zgłoszenia zamiaru przebudowy drogi - ul. Sportowa we Wręcycy Wielkiej - Zgłoszenie z dnia 24.03.2017 r.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy badana operacja jest 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 wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy proces autoryzacji został przeprowadzony w sposób poprawny i zawiera wszystkie elementy wynikające w obowiązujących procedur, 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 wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych 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 wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych 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 następujące postępowania:

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 drogi gminnej ul. Sportowa w miejscowości Wręczyca Wielka w formule „zaprojektuj i wybuduj”	2 642 313,00 zł	przetarg nieograniczony	poniżej progów unijnych (632.904,50 €)	1 353 000,00 zł	001/001/65151-UM1200178/16/01	1 353 000,00 zł	postępowanie objęte niniejszym audytem

2	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu Przebudowa drogi gminnej ul. Sportowa w miejscowości Wręczyca Wielka w formule „zaprojektuj i wybuduj”	13 650,00 zł	zapytanie ofertowe	poniżej progów unijnych (3.269,54 €)	13 530,00 zł	001/001/65151-UM1200178/16/01	13 530,00 zł	postępowanie objęte niniejszym audytem
---	---	--------------	--------------------	--------------------------------------	--------------	-------------------------------	--------------	--

w tym: dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówienia, powołania komisji przetargowej, ogłoszenia o zamówieniu, zapytanie cenowe, specyfikację istotnych warunków zamówienia, złożone oferty, protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zapotrzebowanie / wnioski o udzielenie zamówienia, korespondencję pomiędzy Zamawiającym a uczestnikami postępowań, pisma informujące o wynikach postępowania oraz umowy zawarte z Wykonawcami:

Lp.	Kontrakt			
	wykonawca	nr	data	wartość brutto
1	2	3	4	5
1	Arkadiusz Mika Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe Domax	77/2017	02.02.2017	1 353 000,00 zł
2	Kabis Sp. z o.o.	127/2017	28.03.2017	13 530,00 zł

W badanym obszarze audytem objęto także:

- 1) dokumenty wymienione w punktach od A) do A) 5. niniejszego podsumowania;
- 2) Zarządzenie Wójta Gminy Wręczyca Wielka, nr 52/2016, z dnia 06.07.2016 r., w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 €.

Celem analizy danych zawartych w tych 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 wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w ramach badanej Operacji są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych 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 ww. dokumenty oraz:

- 1) pismo UMWS, z dnia 03.04.2018 r. (wysłane w dniu 03.04.2018 r., doręczone w dniu 09.04.2018 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 Wręczyca Wielka, nr 001/001/65151-UM1200178/16/01, na kwotę: 869.523,00 zł;



- 2) pismo UMWŚ, z dnia 03.04.2018 r. (wysłane w dniu 03.04.2018 r., doręczone w dniu 09.04.2018 r.), skierowane do Gminy Wręczyca Wielka, zawierające informację o przekazaniu do ARiMR Zlecenia płatności, na kwotę 869.523,00 zł;
- 3) pismo ARiMR Departament Finansowy, nr DF-WPPP.ZPRP.6960.74.2018.JS, z dnia 07.05.2018 r., informujące m.in. o dokonanej płatności na rzecz Gminy Wręczyca Wielka, w kwocie 869.523,00 zł, w dniu 24.04.2018 r.;
- 4) pismo ARiMR Departament Księgowości, nr DK.WEPROWFSiS.322.128.2018.RR, z dnia 11.05.2018 r., dotyczące ustalenia zgodności kwot pomocy przekazanych w kwietniu 2018 roku, wraz z pozytywną odpowiedzią UMWŚ (pismo nr TW-PP.40.00250.2017, z dnia 21.05.2018 r.).

Celem analizy danych zawartych w tych 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. Prawdliwość złożenia wniosku.***

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

Potwierdzono, iż:

- 1) Wniosek o przyznanie pomocy, został złożony przez Gminę Wręczyca Wielka, 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.;
- 2) Wniosek o płatność, został wysłany przez Gminę Wręczyca Wielka w dniu 22.02.2018 r. i doręczony do UMWŚ w dniu 26.02.2018 r., tj. w terminie zgodnym z zapisami Umowy o przyznaniu pomocy (Wniosek o płatność powinien być złożony do dnia 28.02.2018 r.).

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż:

- 1) 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-UM1200178/15), został wprowadzony do systemu informatycznego OFSA w dniu 11.02.2016 r.;
- 2) 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 26.02.2018 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 drogi gminnej;
- 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 (jedyny złożony Wniosek), nastąpiło w dniu 22.02.2018 r., tj. nie później niż w terminie 24 miesiące, od dnia zawarcia umowy (tj. do dnia 29.07.2018 r.) i nie później niż do dnia 30.06.2023 r.;
- 4) Operacja została zrealizowana na obszarze należącym do gminy wiejskiej (Gmina Wręczyca Wielka);
- 5) Operacja została zrealizowana na nieruchomościach będących własnością podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy (Gmina Wręczyca Wielka);
- 6) przedmiotowa inwestycja jest zgodna z obowiązującym Planem zagospodarowania przestrzennego miejscowości Wręczyca Wielka w Gminie Wręczyca Wielka;
- 7) Projekt jest spójny ze Strategią rozwoju Gminy Wręczyca Wielka na lata 2016-2025;
- 8) inwestycja była uwzględniona w planie finansowym Gminy Wręczyca Wielka;
- 9) zgodnie z WoPP, UoPP i WoP, 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 - zgodnie z WoP: 1.366.530,00 zł, tj. 320.398,11 €, kurs średni euro NBP - Tabela nr 218/A/NBP/2015 z dnia 09.11.2015 r.: 4,2651 zł/€);
- 10) inwestycja dotyczyła drogi łączącej jednostki osadnicze w miejscowości Wręczyca Wielka z istniejącą drogą publiczną;
- 11) inwestycja dotyczyła przebudowy drogi publicznej;
- 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 (z dnia 29.04.2016 r.) przewidziano poniesienie kosztów ogólnych w łącznej kwocie 121.897,09 zł (dokumentacja projektowa, nadzór inwestorski). W Aneksie nr 2 do UoPP określono wartość kosztów ogólnych na łączną kwotę 75.030,00 zł (dokumentacja projektowa: 61.500,00 zł, nadzór inwestorski: 13.530,00 zł). We WoP Beneficjent wykazał koszty ogólne w ww. wysokości. Wydatki inwestycyjne, wykazane we WoP, wynoszą: 1.291.500,00 zł, zatem wykazane koszty ogólne, stanowią 5,8 % kosztów kwalifikowanych po pomniejszeniu o koszty ogólne, tj. mniej niż 10 % tych kosztów;
- 2) Pozostałe wydatki, wykazane w badanym Wniosku o płatność, dotyczyły wykonanej przebudowy, w tym zmiany nawierzchni drogi gminnej, tj. ul. Sportowej we Wręcycy Wielkiej, w tym:
  - a) jezdnia: 733.997,58 zł,
  - b) zatoki postojowe: 136.161,00 zł,
  - c) chodniki: 208.059,42 zł,
  - d) zjazdy: 57.318,00 zł,
  - e) kanał deszczowy: 155.964,00 zł.

Beneficjent zrealizował rzeczowy zakres Operacji, opisany we Wniosku o przyznanie pomocy z dnia 05.01.2016 r. (wraz z późniejszymi uzupełnieniami) oraz w Umowie o przyznaniu pomocy z dnia 29.07.2016 r. (wraz z aneksami), co potwierdzono w przedstawionych przez

Beneficjenta: Protokole odbioru końcowego z dnia 29.08.2017 r. (roboty budowlane) i Protokole odbioru wykonanej usługi z dnia 29.08.2017 r. (nadzór).

Wydatki kwalifikowane Beneficjent udokumentował fakturami zakupu usług budowlano - montażowych oraz fakturą zakupu usług nadzoru inwestorskiego, wystawionymi przez Wykonawcę, wybranego w drodze przetargu nieograniczonego oraz Wykonawcę, wybranego w wyniku zapytania cenowego. Wydatki kwalifikowane zostały poniesione (polecenia przelewu) w okresie od 20.07.2017 r. do 22.09.2017 r. - Wniosek o płatność został złożony w dniu 22.02.2018 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 0112-KDIL2-1.4012.318.2017.1.MK, z dnia 28.08.2017 r., wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, na podstawie wniosku Gminy Wręczyca Wielka, z dnia 18.07.2017 r., dotycząca braku prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub jego zwrotu, w związku z realizacją zadania pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Sportowa w miejscowości Wręczyca Wielka.

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, weryfikacja postępowania ofertowego oraz sporządzenie zlecenia płatności, zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej WoPP i WoP zostały prawidłowo zidentyfikowane przez pracowników UMWS i właściwie wyjaśnione przez Beneficjenta. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka, uznano, iż nie ma potrzeby przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji Operacji. 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 oraz weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i zapytania ofertowego.

### ***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 czteromiesięcznego terminu na wezwanie 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, numeru konta bankowego, 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 Wręczyca Wielka złożyła Wniosek o przyznanie pomocy w dniu 05.01.2016 r. UMWS pismem z dnia 06.04.2016 r. (wysłane za pośrednictwem firmy InPost w dniu 07.04.2016 r., doręczone w dniu 15.04.2016 r.), wezwał Gminę Wręczyca Wielka do uzupełnienia braków w złożonym WoPP. Gmina Wręczyca Wielka pismem z dnia 28.04.2016 r. (wysłane pocztą w dniu 28.04.2016 r., doręczone w dniu 29.04.2016 r.), odpowiedziała na wezwanie do usunięcia braków we WoPP.

UMWS pismem z dnia 15.07.2016 r. (wysłane w dniu 15.07.2016 r., doręczone w dniu 19.07.2016 r.), poinformował Gminę Wręczyca Wielka o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP.

Zatem czteromiesięczny termin na wezwanie wnioskodawcy (Gminy Wręczyca Wielka) 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 27.05.2016 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. 49 dni po upływie 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 wraz z aneksami. Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności.

Zgodnie z UoPP z dnia 29.07.2016 r. dofinansowanie wynosiło 1.364.691,00 zł, tj. 63,63 % kosztów kwalifikowanych (2.144.729,26 zł). Aneksem do UoPP, nr 2, z dnia 23.05.2017 r., dokonano zmiany kwoty refundacji, do wysokości 869.523,00 zł, tj. 63,63 % kosztów kwalifikowanych (1.366.530,00 zł). Zmiana była związana z zakończeniem postępowania przetargowego.

We WoP Beneficjent wnioskował o wypłatę kwoty zgodnej z Aneksem nr 2. 63,63 % wartości wykazanych we WoP wydatków kwalifikowanych, która wynosi 869.523,00 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 właściwe tryby postępowań,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień,
- zachował wymagane terminy,

- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ oraz w Zapytaniu cenowym,
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienia w terminie i zakresie określonym w ofertach i umowach.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Przebudowywana droga jest drogą gminną i będzie udostępniana wszystkim potencjalnym użytkownikom, nieodpłatnie.

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

Zadanie inwestycyjne objęte badanym Projektem (przebudowa drogi gminnej, o długości 801 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.

UMWŚ pismem, z dnia 03.04.2018 r., skierowanym do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, poinformował o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność Gminy Wręczyca Wielka - Zlecenie płatności nr 001/001/65151-UM1200178/16/01, płatność w kwocie: 869.523,00 zł. Pismem z tego samego dnia, UMWŚ poinformował Gminę Wręczyca Wielka, o przekazaniu do ARiMR Zlecenia płatności, na kwotę zgodną z WoP.

ARiMR Departament Finansowy, pismem nr DF-WPPP.ZPRP.6960.74.2018.JS, z dnia 07.05.2018 r., poinformowała UMWŚ m.in. o dokonanej płatności na rzecz Gminy Wręczyca Wielka, w kwocie 869.523,00 zł, dokonanej w dniu 24.04.2018 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-UM1200178/16/01	0,00 zł	0,00 €		brak ustaleń	nie dotyczy

#### Skład zespołu audytowego:

<i>Lp.</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>podpis</i>	<i>data</i>
1.	Marek Żyła		02.10.2018 r.

.....  
**Ewa Gerlach**  
Naczelnik Wydziału Terenowego  
Audytu w Katowicach  
Departament Audytu Środków Publicznych  
Ministerstwo Finansów

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*