

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

Znak Sprawy 2401-ICE.521.110.2025.2

Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/002/65150-UM1210121/22/01
w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego
Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich

Katowice, 27 listopada 2025r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Audyt został przeprowadzony w Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach, Al. Korfanteo 83 i dotyczył płatności w ramach następującego działania:

- „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”
- numer płatności: 001/002/65150-UM1210121/22/01
- numer Beneficjenta: 062129041

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

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

| <i>Imię i nazwisko</i> | <i>Stanowisko</i> | <i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i> | <i>Data prowadzenia czynności w Samorządzie Województwa Śląskiego / w IAS</i> |
|------------------------|--------------------------|--|--|
| Andrzej Potiomkin | Główny ekspert skarbowy | - | 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27 listopada 2025r. |
| Zbigniew Mysłek | Starszy ekspert skarbowy | - | 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27 listopada 2025r. |

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach, Departamencie Terenów Wiejskich, Al. Korfanteo 83 oraz w siedzibie IAS w Częstochowie w oparciu o dokumenty pozyskane w formie elektronicznej od UMWSL w Katowicach, Departamentu Terenów Wiejskich.

Nie przeprowadzono czynności u Beneficjenta.

Kontrolę/wizytę na miejscu przeprowadza się na podstawie rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) NR 809/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli, środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności. Zgodnie z art. 48 ust. 5 powołanego wyżej rozporządzenia kontrole administracyjne dotyczące operacji inwestycyjnych obejmują przynajmniej jedną wizytę odnośnie do operacji będącej przedmiotem wsparcia lub miejsca inwestycji w celu weryfikacji jej realizacji.

Dla I Etapu przedsięwzięcia objętego badanym Wnioskiem o płatność nie przewidziano kontroli/wizyty na miejscu.

Wizytę na miejscu Instytucja Pośrednicząca (UMWSL) przeprowadzi po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia, przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową.

W ramach badanego Wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- KP-611-349-ARiMR/6/z - Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach działania: 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” PROW na lata 2014-2020,
- KP-611-350-ARiMR/5/z - Obsługa wniosku o płatność w ramach działania: 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” PROW na lata 2014-2020
- KP-611-363-ARiMR/10z - Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/DDD ARiMR,
- KP-611-367-ARiMR/4z – Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach / błędach w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające / ARiMR,
- KP-611-366-ARiMR/5z Rozpatrywanie środków zaskarżenia w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartym w PO Rybactwo i Morze 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/instytucje pośredniczące/ARiMR.
- KP-611-357-ARiMR/5z - Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.04.2022r. nr 569/324/VI/2022 w sprawie ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa w ramach poddziałania - Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW),
- Ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 569/324/VI/2022 z dn. 6.04.2022r.,
- Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24.08.2022r. nr 1487/358/VI/2022 w sprawie zatwierdzenia listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa w ramach poddziałania - Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (PROW 2014-2020) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW),
- Załącznika nr 1 Uchwały nr 1487/358/VI/2022 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24.08.2022 r. - Lista Operacji informująca o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu Gospodarka wodno-ściekowa w ramach działania Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich / poddziałania Inwestycje związane z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycje w energię odnawialną i w oszczędzanie energii objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dla naboru od 23.05.2022r. do 24.06.2022r. (Gmina Porąbka – poz.11),
- Strony:file:///C:/Users/gcsf/Desktop/Rolna/Materia%C5%82y%20z%20%20UM/strona/old-prow.slaskie.pl/old-prow.slaskie.pl/czytaj/nabor_wnioskow_gospodarka_wodno_sciekowa_prow.html

- Strony: www.porabka.pl,
- Programu Funkcjonalno-Użytkowego wraz z załącznikami zatwierdzonego 21.06.2022r.,
- Analizy efektywności kosztowej przedsięwzięcia : „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” z dnia 21.06.2022r.,
- Uchwały Nr XXVIII/185/09 Rady Gminy Porąbka z 11.03.2009r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Porąbka,
- Oświadczenia Gminy Porąbka o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- Oświadczenia Gminy Porąbka o kwalifikowalności VAT,
- Wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 24.06.2022r. , znak sprawy: UM12-65150-UM1210121/22,
- Wezwania z 23.11.2022r. UMWSL Wydziału Terenów Wiejskich z dnia 28.11.2022r (data na zwrotce) w sprawie uzupełnienia przez Gminę Porąbka Wniosku o przyznanie pomocy,
- Uzupełnienia do Wniosku o przyznanie pomocy przesłanego przez Gminę Porąbka w dniu 12.12.2022r.,
- Map do uzupełnień oraz oświadczeń Wójta Gminy Porąbka, dotyczących deklarowanych: ilości podłączeń mieszkańców Gminy do kanalizacji oraz form ochrony przyrody,
- Pisma UMWSL z dnia 20.03.2023r. informującego Gminę Porąbka o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku oraz zapraszającego do zawarcia umowy,
- Karty Weryfikacji Wniosku o Przyznanie Pomocy PROW 2014-2020 (wraz z załącznikami),
- Umowy o przyznaniu pomocy z dnia 28 marca 2023r., nr 00234-65150-UM1210121/22 zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice a Gminą Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka, NIP: 737 266 75 73. Przedmiotem umowy jest realizacja operacji: „ Budowa systemu kanalizacji w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka””. Środki finansowe zostały przyznane w wysokości 3 000 000,00 PLN tj. 100 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji,
- Aneksu nr 1 z dnia 12.11.2024r. do Umowy nr 00234-65150-UM1210121/22 zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice a Gminą Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka, NIP: 737 266 75 73 dotyczącego podzielenia inwestycji na dwa etapy.
- Aneksu nr 2 z dnia 29.11.2024r. do Umowy nr 00234-65150-UM1210121/22 zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice a Gminą Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka, NIP: 737 266 75 73 dotyczącego zmiany terminów złożenia wniosków o płatność dla dwóch etapów tj.:
 - od 2 grudnia do 31 grudnia 2024r. – I Etap,
 - od 1 czerwca do 30 czerwca 2025r. – II Etap,
- Aneksu nr 3 z dnia 20.10.2025r. do Umowy nr 00234-65150-UM1210121/22 zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego z/s w Katowicach, ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice a Gminą Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka, NIP: 737 266 75 73 dotyczącego zmiany zestawienia rzeczowo – finansowego,

- Zarządzenia Wójta Gminy Porąbka z dnia 11.12.2017r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont z załączonym Planem kont,
- Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych Gminy Porąbka- Analityka – „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej ...”. Konta:

| Lp. | Numer konta księgowego zgodny z planem kont księgowych Beneficjenta, na którym dokonano księgowania transakcji związanych z operacją | Nazwa konta księgowego, na którym dokonano księgowania transakcji związanych z operacją |
|-----|--|---|
| 1. | 080 | ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE |
| 2. | 130 | RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI |
| 3. | 201 | ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI |
| 4. | 225 | ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI |
| 5. | 223 | ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH |
| 6. | 800 | FUNDUSZ JEDNOSTKI |
| 7. | 810 | ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE |

- Oświadczenia z dnia 12.12.2024r. Gminy Porąbka o systemie księgowym (FK REKORD) i wyodrębnionym dziale księgowym nr P66.,
- Oświadczenia z dnia 16.12.2024r. (Zał. Nr 19, formularz W-2/7) Gminy Porąbka o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości/korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego.
- Zaświadczenia z 11.07.2024r. o zamiarze przystąpienia do budowy sieci kanalizacji sanitarnej,
- Zgłoszenia budowy z dnia 02.07.2024r. (PB-2),
- Oświadczenia z dnia 02.07.2024r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (PB-5),
- Informacji uzupełniającej z dnia 02.07.2024r. do wniosku o pozwolenie na budowę lub rozbiórkę: zgłoszenia budowy lub przebudowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego oraz oświadczenia o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (B.4),
- Decyzji z dnia 27.02.2024r. o środowiskowych uwarunkowaniach dotyczącej braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia mogącego potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko pod nazwą „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka — Gmina Porąbka”,
- Dokumentacji technicznej dotyczącej badanego przedsięwzięcia -Projekt techniczny,
- Uchwały Nr XXVIII /185/09r. Rady Gminy Porąbka z dnia 11 marca 2009 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Porąbka (ze zmianami,

- Wniosku o płatność znak sprawy UM12-65150-UM1210121/22/01 z 24.12.2024r. (28.12.2024 – data wpływu) – za okres od 28.03.2023r do 31.12.2024r., w którym wykazano:
 - Koszty całkowite realizacji danego etapu: 1 707 317,07 zł,
 - Koszty kwalifikowalne realizacji danego etapu operacji: 1 707 317,07 zł,
 - Wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu operacji: 1 700 000,00 zł,
- Wezwania UMWSL z dnia 14.02.2025 do złożenia uzupełnień do Wniosku o płatność w terminie 14 dni od daty doręczenia,
- Uzupełnień Beneficjenta złożonych 21.02.2025r.,
- faktury nr 1/7/2024 z dnia 18.07.2024r. wystawionej przez [redacted] dla Gminy Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka tytułem: „Opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej zadania pn. Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” na kwotę netto 140 000,00 zł podatek VAT 32 200,00 zł kwotą brutto 172 200,00 zł wraz z opisem i załącznikami tj.:
 - Protokołem zaawansowania robót wykonanych w okresie od 06.11.2023r. do dnia 18.07.2024r. sporządzony dnia 18.07.2024r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową nr ZP.272.46.2023 z dnia 06.11.2023r.,
 - zestawieniem wartości wykonanych robót bez podatku VAT z dnia 1.07.2024r.
 - potwierdzeniem transakcji z dnia 13.08.2024r. z rachunku należącego do Gminy Porąbka (rachunek nr 58 8124 0009 2001 0000 0824 0135 Bank Spółdzielczy w Porąbce) na rachunek odbiorcy tj. [redacted] w wysokości 172 200,00 zł tyt. zapłaty faktury nr 1/7/2024,
- faktury nr 2/9/2024 z dnia 27.09.2024r. wystawionej przez [redacted] dla Gminy Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka tytułem: „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” na kwotę netto 648 000,00 zł podatek VAT 149 040,00 zł kwotą brutto 797 040,00 zł wraz z opisem i załącznikami tj.:
 - Protokołem częściowym odbioru wykonanych robót w okresie od 18.07.2024r. do dnia 27.09.2024r. sporządzony dnia 27.09.2024r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową nr ZP.272.46.2023 z dnia 06.11.2023r.,
 - Kosztorys powykonawczy nr 1 – do protokołu odbioru z dnia 27.09.2024 r. oraz faktury nr 2/9/2024 z dnia 27.09.2024r.,
 - Zestawieniem wartości wykonanych robót,
 - potwierdzeniem transakcji z dnia 21.10.2024r. z rachunku należącego do Gminy Porąbka (rachunek nr 58 8124 0009 2001 0000 0824 0135 Bank Spółdzielczy w Porąbce) na rachunek odbiorcy tj. [redacted] w wysokości 797 040,00 zł tyt. zapłaty faktury nr 2/9/2024,
- faktury nr 1/11/2024 z dnia 28.11.2024r. wystawionej przez [redacted] dla Gminy Porąbka, ul. Krakowska 3, 43-353 Porąbka tytułem: „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w

miejsowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” na kwotę netto 919 317,07 zł podatek VAT 211 442,93 zł kwotę brutto 1 130 760,00 zł wraz z opisem i załącznikami tj.:

- Protokołem częściowym odbioru wykonanych robót w okresie od 28.09.2024r. do dnia 27.11.2024r. sporządzony dnia 27.11.2024r. obejmującym zakres wykonanych robót zgodnie z umową nr ZP.272.46.2023 z dnia 06.11.2023r.,
- Kosztorysem powykonawczym nr 2 – do protokołu odbioru z dnia 27.11.2024 r. oraz faktury nr 1/11/2024 z dnia 28.11.2024r.,
- Zestawieniem wartości wykonanych robót,
- potwierdzeniem transakcji z dnia 21.10.2024r. z rachunku należącego do Gminy Porąbka (rachunek nr 58 8124 0009 2001 0000 0824 0135 Bank Spółdzielczy w Porąbce) na rachunek odbiorcy tj.

o w wysokości 1 130 760,00 zł tyt.

zapłaty faktury nr 1/11/2024,

- kosztorysu powykonawczego – etap I „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”, razem wartość zadania netto: 1 707 317,07 zł,
- dokumentacji fotograficznej z realizacji I Etapu,
- Karty rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości (K-1/367). Kota nieprawidłowości: 34 000,00 zł,
- Pisma UMWSL z dnia 20.03.2025r. do Gminy Porąbka w sprawie odmowy części pomocy w wys. 34 000,00 zł (2% kwoty pomocy: 1 700 000,00 zł x 2%, § 9 ust 6 pkt 8) na podstawie § 6 ust 1. Umowy o przyznanie pomocy. Dokumentacja została dostarczona 235 dni po terminie wynikającym z Umowy.,
- Pisma / prośby Gminy Porąbka o ponowne rozpatrzenie sprawy w zakresie rozstrzygnięcia Samorządu Województwa dotyczącego wniosku o płatność w zakresie odmowy wypłaty części pomocy i odstąpienie od pomniejszenia kwoty pomocy wraz z załącznikami,
- Raportu Departamentu Terenów Wiejskich z 11.04.2025r. w sprawie rozpatrzenia wniosku - Podtrzymanie odmowy części pomocy.
- Pismo UMWSL z dnia 15.04.2025r. w sprawie zakończenia weryfikacji wniosku o płatność i przekazania zlecenia płatności 001/002/65150- UM1210121/22 /01. Kwota do wypłaty wynosi: 1 666 000,00 zł,
- Karty weryfikacji wniosku o płatność PROW 2014-2020 (płatność pośrednia, K-2/350),
- Deklaracji bezstronności podpisanych przez wybranych pracowników w dniach 11.07.2023r. i 20.03.2023r.,
- Zakresów obowiązków wybranych pracowników z 07.01.2020r.,
- Kart obiegu dokumentów: do umowy, aneksu nr 3 do Umowy,
- Zaświadczeń potwierdzających zdanie egzaminu wybranych pracowników UM- Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich PROW na lata 2014-2020, na typ operacji „Gospodarka wodno-ściekowa” w oparciu o KP-611-349-ARiMR/6/z.
- Zaświadczeń potwierdzających zdanie egzaminu wybranych pracowników UM- Obsługa wniosku o płatność: Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, w oparciu o KP-611-350(5z). z dnia: 02.06.2021r.

- Pozostałej korespondencji między UMWSL a Gminą Porąbka w sprawie UM12-65150-UM1210121/22,
- Zlecenia Płatności z dnia 14.04.2025r. nr 001/002/65150-UM1210121/22/01 (płatność pośrednia) na dokonanie przelewu na kwotę ogółem 1 666 000,00 zł ze środków współfinansowania unijnego tj. 100 % współfinansowania tyt. Wykonania Umowy o przyznanie pomocy nr 00234-65150-UM1210121/22 z dnia 28.03.2023r. (potwierdzenie otrzymania przez ARiMR zlecenia z 15.04.2025r.),
- Zaświadczenia Banku Spółdzielczego w Porąbce z dnia 11.12.2024r. o prowadzeniu rachunku bieżącego dla Gminy Porąbka nr. 49 8124 0009 2001 0000 0824 0006,
- Pisma / zlecenia UMWSL do Departamentu księgowości ARiMR z dnia 15.14.2025r. - przekazanie wymaganych dokumentów celem dokonania płatności,
- Pisma ARiMR z 07.05.2025r. w sprawie zrealizowanych zleceń płatności na rzecz beneficjentów Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 za okres od 16.04.2025r. do 30.04.2025r. wraz z załączonym zestawieniem zrealizowanych płatności z 06.05.2025r.,
- Pisma ARiMR z 13.05.2025r. z załącznikami:
 - „Raport przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności
 - po statusach systemowych”,
 - „Raport ze zrealizowanych płatności”.
 - Pisma UMWSL Departamentu Terenów Wiejskich do ARiMR dotyczące próby zgodności w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich - OFSA – zrzutka z systemu – ślad rewizyjny zgodności z systemem,
- dokumentacji zdjęciowej z realizacji inwestycji,
- dziennika budowy nr 1 wydanego 11.07.2024r.,
- zlecenia UMWSL z dnia 03.10.2025r. wizyty na miejscu (dotyczącej II etapu przedsięwzięcia) przekazanego do Referatu Kontroli projektów
- Raportu z czynności kontrolnych PROW 2014-2020 z dnia 22.10.2025r. – Wizyta na miejscu wraz z załącznikami,
- karty weryfikacji raportu z czynności kontrolnych przeprowadzonych 17.10.2025r.
- Lista kontrolna do Raportu z czynności kontrolnych – Wizyta na miejscu.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie

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

W oparciu o ww. dokumenty sprawdzono terminowość złożenia Wniosku o przyznanie pomocy i badanego Wniosku o płatność

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany

W badanym obszarze audytem objęto:

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

W oparciu o ww. dokumenty dokonano sprawdzenia prawidłowości rejestracji Wniosku o przyznanie pomocy i badanego Wniosku o płatność w systemie informatycznym zgodnie z obowiązującymi procedurami (KP-611-349-ARiMR/6/z KP-611-350-ARiMR/5/z).

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją

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

W oparciu o wyżej powołane dokumenty dokonano sprawdzenia kompletności Wniosku o przyznanie pomocy i badanego Wniosku o płatność wraz z wymaganymi załącznikami zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 oraz prawidłowości obsługi Wniosku o przyznanie płatności zgodnie z obowiązującymi procedurami (KP-611-349-ARiMR/6/z KP-611-350-ARiMR/5/z).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- Ustawę z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Dokonano sprawdzenia czy:

- Beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy (zgodnie z przepisami krajowymi i ustawodawstwem wspólnotowym UE),
- płatność spełnia wymogi kwalifikowalności.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- zakresy obowiązków, wydruki z systemu kart szkoleń i deklaracje bezstronności pracowników obsługujących Wnioski o przyznanie pomocy i badany Wniosek o płatność.

Sprawdzono poszczególne etapy obsługi Wniosku o przyznanie pomocy i Wniosku o płatność w porównaniu z obowiązującymi procedurami.

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

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

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

Zbadano przeprowadzone czynności udokumentowane w Karcie weryfikacji Wniosku o przyznanie pomocy i w Karcie weryfikacji badanego Wniosku o płatność w zakresie zgodności z obowiązującymi procedurami. Sprawdzone czy wprowadzone dane do systemu informatycznego są zgodne z dokumentacją znajdującą się w aktach sprawy oraz czy zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

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

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Postępowanie nr ZP.271.1.14.2023 pn. Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - gmina Porąbka, w formule "zaprojektuj i wybuduj":

- Zarządzenie nr 13/2021/ZP Wójta Gminy Porąbka z dnia 20 stycznia 2021r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy Porąbka,
- Regulamin pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy Porąbka – załącznik nr 1 do zarządzenia nr 13/2021/ZP Wójta Gminy Porąbka z dnia 20.01.2021r.,
- Zarządzenie nr 130/2023/ZP Wójta Gminy Porąbka w sprawie przystąpienia do przeprowadzenia zamówienia publicznego na wybór wykonawcy/wykonawców zaprojektowania i wykonania robót budowlanych w ramach inwestycji „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka — Gmina Porąbka”, a także powołania komisji przetargowej,
- Pełnomocnictwo z dnia 04.08.2023r. nr OR.0052.23.2023 w sprawie powierzenia wykonywania wszelkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego, o których mowa w ustawie PZP we wszystkich postępowaniach o dzielenie zamówień publicznych udzielone Zastępcy Wójta Gminy Porąbka przez Wójta Gminy w okresie od 07.08.2023r. do 18.08.2023r.,
- Pełnomocnictwo z dnia 04.09.2023r. nr OR.0052.26.2023 w sprawie powierzenia wykonywania wszelkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego, o których mowa w ustawie PZP we wszystkich postępowaniach o dzielenie zamówień publicznych

udzielone Zastępcy Wójta Gminy Porąbka przez Wójta Gminy w okresie od 04.09.2023r. do 08.09.2023r.,

- wniosek o zatwierdzenie trybu udzielania zamówienia publicznego z dnia 23.06.2023r.,
- zatwierdzenie trybu postępowania przez Wójta z dnia 23.06.2023r.,
- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 zamieszczony przez Gminę Porąbka w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00048899/05/P (przedmiotowe zamówienie zostało wykazane w poz. 1.1.6),
- notatkę służbową z dnia 23.06.2023r. z opisu przedmiotu zamówienia i ustalenia szacunkowej wartości zamówienia publicznego pod nazwą „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”, na 3 281 000,00 zł netto, 736 707,39 euro. Szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego,
- ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane nr 2023/BZP 00274324/01 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, znajdującym się na Platformie e-Zamówienia pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl> w dniu 24.06.2023r., stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-5054c729-129e-11ee-9aa3-96d3b4440790> , stronie internetowej zamawiającego www.poraba.pl pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - Gmina Porąbka” Formuła „zaprojektuj i wybuduj”,
- specyfikację warunków zamówienia - roboty budowlane formuła „zaprojektuj i wybuduj” (znak sprawy: ZP.271.1.14.2023) zamieszczoną na stronie prowadzonego postępowania <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-5054c729-129e-11ee-9aa3-96d3b4440790> (SWZ nr ZP.271.1.14.2023 <http://bip.porabka.pl/5507/dokument/34937> - data udostępnienia: 24 czerwca 2023, godz. 19:12),
- Program Funkcjonalno-Użytkowy pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” wraz z załącznikami,
- dokumentację dotyczącą zapytań i udzielonych przez Zamawiającego odpowiedzi w zakresie prowadzonego postępowania przetargowego, zamieszczoną na stronie prowadzonego postępowania i przesłaną znanym na moment udzielania odpowiedzi wykonawcom,
- Protokół postępowania w trybie podstawowym nr sprawy ZP.271.1.14.2023 (Druk ZP-TP) wraz z załącznikami, zatwierdzony 11.12.2023r. przez Wójta Gminy Porąbka,
- oferty złożone w ramach postępowania:

1. Ofertę nr 1

cena oferty: 5 227 500,00 zł brutto,

2. Ofertę nr 2

cena oferty: 3 862 125,98 zł brutto,

3. Ofertę nr 3

cena oferty: 4 169 700,00 zł brutto,

4. Ofertę nr 4

cena oferty: 2 915 100,00 zł brutto,

- sprostowanie do Protokołu postępowania w trybie podstawowym nr sprawy ZP.271.1.14.2023 Druk ZP-TP z dnia 16.04.2024r. – poprawienie omyłki o charakterze pisarskim błędnych zapisów pkt 22 pozycja 4 oraz 29 Protokołu postępowania,
- informację z otwarcia ofert w dniu 17.07.2023r. w postępowaniu prowadzonym pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - Gmina Porąbka” Formuła „zaprojektuj i wybuduj”,
- raport z przebiegu otwarcia ofert generowany z Platformy e-Zamówienia w dniu 17.07.2023r. godz. 10:04:51 w postępowaniu pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - Gmina Porąbka” Formuła „zaprojektuj i wybuduj”,
- informację o złożonych ofertach przesłaną do Prezesa UZP w dniu 25.07.2023r.,
- korespondencję dotyczącą wyjaśnień lub uzupełnień dokumentów przez Wykonawców na etapie weryfikacji ofert,
- pismo z dnia 03.08.2023r.

Zamawiającego Gminę Porąbka, że informujące może nie spełniać warunków SWZ (w załączeniu Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w przetargu prowadzonym przez gminę Osiek, gdzie odrzucono firmę

- korespondencję Zamawiającego z Urzędem Gminy Osiek,
- wniosek o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą przesłany w dniu 07.08.2023r. do wykonawców uczestniczących w postępowaniu,
- informację z dnia 15.09.2023r. o wyborze oferty w ramach postępowania „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”, tj. oferty nr 2 złożonej przez

zamieszczoną na stronie prowadzonego postępowania,

- informację z dnia 15.09.2023r. o wyborze oferty w ramach postępowania „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”, tj. oferty nr 2 złożonej przez

wraz z informacją o ofertach odrzuconych przesłaną do wykonawców (skutecznie doręczona 18.09.2023r. – potwierdzenie z Platformy e-Zamówienia),

- informację z dnia 26.09.2023r. o powtórzeniu czynności w postępowaniu - Zamawiający uznał, że oferta nr 4 złożona przez -

podlega odrzuceniu nie tylko na podstawie przesłanek wynikających art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy Pzp ale także na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy Pzp, jako oferta złożona przez wykonawcę podlegającego wykluczeniu w oparciu o art. 109 ust. 1 pkt 8 ustawy wraz z potwierdzeniem przekazania w dniu 26.09.2023r. wykonawcom uczestniczącym w postępowaniu – potwierdzenie z Platformy e-Zamówienia,

- odwołanie z dnia 02.10.2023r. złożone przez firmę

do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej,

- informację o wniesieniu odwołania wraz z wezwaniem wykonawców do przystąpienia do postępowania odwoławczego, oraz kopię odwołania przesłaną wykonawcom przez Zamawiającego w dniu 03.10.2023r. wraz z potwierdzeniem z Platformy e-Zamówienia,

- odpowiedź z dnia 11.10.2023r. Zamawiającego, tj. Gminy Porąbka na złożone odwołanie w dniu 02.10.2023r. przez przesłaną do Krajowej Izby Odwoławczej wraz z załącznikami,
- wyrok z dnia 13.10.2023r. Krajowej Izby Odwoławczej (KIO) Sygn. akt: KIO 2906/23 – oddalenie odwołania złożonego przez wykonawcę/odwołującego:
- Umowę nr ZP.272.46.2023 z dnia 06 listopada 2023 roku zawartą pomiędzy Gminą Porąbka z siedzibą w Porąbce ul. Krakowska 3, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a

Przedmiotem umowy było zaprojektowanie i wykonanie roboty pn.: Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka Formuła „zaprojektuj i wybuduj”
Wartość za wykonanie przedmiotu umowy wynosi: 3 862 125,98 zł brutto, VAT: 722 186,16 zł, netto 3 139 939,82 zł, w tym:

- 1) wynagrodzenie ryczałtowe za opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej wraz z nadzorem autorskim dot. budowy systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - Gmina Porąbka: 140 000,00 złotych netto,
 - 2) wynagrodzenie ryczałtowe za kompleksowe wykonanie robót budowlanych polegających na budowie systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - Gmina Porąbka: 2 999 939,82 złotych netto.
- wymagane dokumenty przesłane przez Wykonawcę – przed podpisaniem umowy: harmonogram rzeczowo finansowy, wykaz cen, projekt Umowy wniesienie Zabezpieczenia należytego wykonania umowy na realizację zamówienia nr ZP.271.1.14.2023 - potwierdzenie przelewu Bank Pekao z dnia 31.10.2023r. w kwocie 77 242,52 zł, ubezpieczenie OC (TUiR WARTA S.A.) wraz z potwierdzeniem przelewu Bank Pekao z dnia 06.09.2023r. opłacenia Polisy nr 913600042187,
 - Ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka - Gmina Porąbka, w formule "zaprojektuj i wybuduj" zamieszczone w BZP pod nr 2023/BZP 00543143/01 z dnia 11.12.2023r. – pdf,
 - kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (KW-1/357) – Przebudowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka, w formule „zaprojektuj i wybuduj”, zatwierdzona 28.10.2024r.
 - deklaracje bezstronności (P-6/357) złożoną przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego w związku z uczestnictwem w procesie oceny postępowania o udzielenie zamówienia – znak sprawy UM12-65150-UM1210121/22, realizowanego przez Gminę Porąbka.

Sprawdzono, czy wydatek jest zgodny ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne.

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

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

Sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

8. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania,
- Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku-Białej z dnia 11.01.2024r. nr ONS-ZNS.9084.2.1.2024 wydaną po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Porąbka z dnia 03.01.2024r. (data wpływu 04.01.2024r.) nr ŚFP.6220.5.2023.AD w sprawie braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”,
- Opinię Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 12.01.2024r. nr KZ.ZZŚ.4901.1.2024.LB wydaną w związku z wnioskiem Wójta Gminy Porąbka dla przedsięwzięcia pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz określeniu warunków tej realizacji,
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z dnia 23.01.2024r. nr WOOŚ.4220.3.2024.AM.2 wydane w związku z pismem Wójta Gminy Porąbka, o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” oraz wskazanie określenia w decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach istotnych warunków korzystania ze środowiska w fazie realizacji przedsięwzięcia,
- Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 27.02.2024r. nr ŚFP.6220.5.2023.AD wydaną przez Wójta Gminy Porąbka stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia mogącego potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko: pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”. Decyzję wydano na wniosek z dnia 27.12.2023r.

Przedmiotowe przedsięwzięcie zalicza się do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 81 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.09.2019r. – „*sieci kanalizacyjne o całkowitej długości przedsięwzięcia nie mniejszej niż 1 km, z wyłączeniem:*

- a) *przebudowy tych sieci metodą bezwykopową,*
- b) *sieci kanalizacji deszczowej zlokalizowanych w pasie drogowym i obszarze kolejowym,*
- c) *przyłączy do budynków”.*

- Obwieszczenie Wójta Gminy Porąbka z dnia 26.01.2024r. informujące o zakończeniu postępowania dowodowego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”,
- Obwieszczenie Wójta Gminy Porąbka z dnia 28.02.2024r. informujące o wydaniu w dniu 27.02.2024r. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pod nazwą pn. Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”. Ponadto możliwości zapoznania się z treścią ww. decyzji oraz dokumentacją sprawy,
- Zgłoszenie budowy lub wykonanie innych robót budowlanych (PB-2) do Starosty Bielskiego w dniu 02.07.2024r. przez Wójta Gminy Porąbka (na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2c ustawy Prawo budowlane) w zakresie „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka”,

- Zaświadczenie nr WB.6743.3.79.2024.TI z dnia 11.07.2024r. wydane przez Starostę Powiatu Bielskiego o rozpatrzeniu zgłoszenia z dnia 02.07.2024r. i przyjęciu ww. zgłoszenia bez sprzeciwu, w dniu 11.07.2024r.

Sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

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

Dokonano sprawdzenia, czy płatność pomocy została wypłacona:

- w terminie zgodnie z wymogami określonymi w prawodawstwie krajowym i unijnym,
- w prawidłowej wysokości i na prawidłowy numer konta bankowego,
- czy nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie płatności.

B) USTALENIA

1. Prawidłowość złożenia wniosku

1.1. Terminowość złożenia wniosków

Potwierdzono, że Wniosek o przyznanie pomocy, został złożony przez Gminę Porąbka w terminie określonym w Ogłoszeniu o naborze wniosków o przyznanie pomocy, stanowiącym załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 569/324/VI/2022 z dn. 6.04.2022r - od dnia 23 maja 2022r. do dnia 24 czerwca 2022r., zgodnie z przepisami Unii Europejskiej i krajowymi. Wniosek o przyznanie o pomocy złożono 24.06.2022r. (pieczęć z datą wpływu).

Potwierdzono, że badany Wniosek o płatność, dotyczący realizacji pierwszego etapu operacji, został złożony przez Gminę Porąbka w terminie określonym w Aneksie nr 2 z dnia 29.11.2024r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00234-65150-UM1210121/22 - § 7 ust. 1 Wniosek o płatność składany jest w przypadku realizacji operacji w dwóch etapach: a) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji w terminie od 2 grudnia do 31 grudnia 2024r., co jest zgodne z przepisami Unii Europejskiej i krajowymi. Badany Wniosek o płatność z 24.12.2024r. (pieczęć z datą wpływu - 28.12.2024r.).

1.2. Rejestracja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w prawidłowy sposób dokonano rejestracji wpływu wniosku o przyznanie pomocy w dniu 24.06.2022r. Numer sprawy: UM12-65150-UM1210121/22.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Wniosek o płatność został prawidłowo zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 28.12.2024r. Numer sprawy: UM12-65150-UM1210121/22/01.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że złożony Wniosek o przyznanie pomocy, po uwzględnieniu uzupełnień dokonanych przez Beneficjenta w dniu 12.12.2022 r., był kompletny i prawidłowo wypełniony (Karta Weryfikacji Wniosku o przyznanie pomocy (druk: K-2/349, Książka procedur: KP-611-349-ARIMR/6/z).

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że złożony Wniosek o płatność nr UM12-65150-UM1210121/22/01., po uwzględnieniu uzupełnień złożonych przez Beneficjenta

w dniu 21.02.2025r., był kompletny i prawidłowo wypełniony (Karta Weryfikacji Wniosku o Płatność (druk: K-2/350, część C1, Książka procedur: KP-611-350-ARiMR/5/z).

2. Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym

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

Wniosek o przyznanie pomocy nr UM12-65150-UM1210121/22 został złożony do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 24.06.2022 r. Termin składania wniosków - od dnia 23 maja 2022r. do dnia 24 czerwca 2022r.

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

Zgodnie z Kartą Weryfikacji Wniosku o Przyznanie Pomocy (druk: K-2/349, część A, Książka procedur: KP-611-349-ARiMR/5/z) w dniu 12.07.2022r. została dokonana weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy.

Wniosek został złożony w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze wniosków - potwierdzono na podstawie pieczęci urzędu z datą wpływu i podpisem osoby przyjmującej.

Wniosek zawiera dane identyfikujące podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy - potwierdzono na podstawie złożonego Wniosku wraz z załącznikami.

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

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

Zgodnie z Kartą Weryfikacji Wniosku o Przyznanie Pomocy (druk: K-2/349, część D, Książka procedur: KP-611-349-ARiMR/5/z) w dniu 20.03.2023r. została dokonana ocena końcowa Wniosku o przyznanie pomocy. Przyznana kwota pomocy: 3 000 000,00 zł.

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

Ocena WoPP została przeprowadzona z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów. W toku niniejszego audytu deklaracje bezstronności złożone ze względu na uczestnictwo w procesie oceny Wniosku o przyznanie pomocy zostały zweryfikowane w systemie SeRCe, KNIME.

UMWŚ pismem z dnia 20.03.2023r., poinformował Wnioskodawcę o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy oraz zaprosił do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy.

Dane wprowadzone do systemu są zgodne z danymi z Wniosku o przyznanie pomocy.

Zweryfikowano na podstawie zrzutów ekranu z systemu: arimr/ofsa/prow1420 Gospodarka wodno-ściekowa.

Określony w § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. sześciomiesięczny termin, na wezwanie do zawarcia umowy (w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy) upływał w dniu 25.01.2023r. - zatem wezwanie zostało wystosowane po upływie wymaganego terminu. Opóźnienie wyniosło 94 dni.

W złożonych w trakcie audytu wyjaśnieniach w zakresie przekroczenia terminu określonego w § 16 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi Kierownik Referatu Wdrażania PROW wskazał:

1. Znaczące obciążenie pracą komórki odpowiedzialnej za weryfikację wniosków.
2. Skumulowanie zadań w krótkim okresie. Działania komórki odpowiedzialnej za weryfikację wniosków realizowane były w zbliżonych ramach czasowych, a wiele terminów ustawowych i regulaminowych nakładało się na siebie. W konsekwencji pracownicy musieli dzielić czas między kilkoma równolegle prowadzonymi postępowaniami, co w praktyce uniemożliwiało rozpatrzenie wszystkich spraw w standardowym terminie.
3. Ograniczenia kadrowe oraz charakter merytoryczny spraw. W analizowanym okresie komórka odpowiedzialna za ocenę wniosków PROW funkcjonowała w oparciu o ograniczoną liczbę etatów, przy czym większość spraw wymagała:
 - szczegółowych analiz technicznych i finansowych,
 - weryfikacji zgodności z PROW, krajowymi przepisami branżowymi oraz wytycznymi MRiRW,
 - bieżącej korespondencji z wnioskodawcami oraz usuwania braków formalnych.

Podsumowując wyjaśnienia Kierownik Referatu Wdrażania stwierdził, że cyt.:

„Przekroczenie terminu rozpatrywania wniosku Gminy Porąbka wynikało przede wszystkim z:

- nadzwyczaj wysokiego obciążenia pracą komórki realizującej zadania PROW,
- nakładania się obowiązków związanych z innymi naborami, w tym m.in. dróg lokalnych, działań LGD (19.2) oraz scalania gruntów,
- konieczności zachowania wysokiej jakości i rzetelności oceny, co przy ograniczonych zasobach kadrowych przekładało się na wydłużenie czasu procedowania.

Okoliczności te były niezależne od wnioskodawcy, a opóźnienie pozostawało skutkiem obiektywnych warunków organizacyjnych i merytorycznych, które w analizowanym okresie obciążały pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego odpowiedzialnych za weryfikację wniosków.”

Ustalenie ma charakter formalny. Przekroczenie terminu nie miało wpływu na realizację Operacji.

Badany Wniosek o płatność, dotyczący realizacji pierwszego etapu operacji, został złożony 24.12.2024r., tj. w terminie wynikającym z Aneksu nr 2 z dnia 29.11.2024r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00234-65150-UM1210121/22 - Wniosek o płatność składany jest w przypadku realizacji operacji w dwóch etapach: a) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji w terminie od dnia 02 grudnia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024r.

Dla planowanej operacji Wójt Gminy Porąbka w dniu 27.02.2024r. wydał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 27.02.2024r. nr ŚFP.6220.5.2023.AD (stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko).

Badany Wniosek o płatność nr UM12-65150-UM1210121/22/01 został złożony 24.12.2024r. Na wezwanie UMWSL Beneficjent złożył w dniu 21.02.2025r. wymagane uzupełnienia. Do Wniosku o płatność załączono wszystkie niezbędne dokumenty, których wykaz zawiera formularz wniosku.

Weryfikacja Wniosku o płatność została przeprowadzona w oparciu o procedurę KP-611-350-ARiMR/ 5/z. Weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy została dokonana w dniu 21.01.2025r. i zweryfikowana w dniu 07.02.2025r. r. (daty podpisania przez głównego specjalistę Departamentu Terenów Wiejskich).

Wniosek o płatność jest kompletny, zgodny z Umową, zgodny z zasadami udzielania pomocy oraz prawidłowy pod względem rachunkowym. Zgodnie z Kartą Weryfikacji Wniosku o Płatność (druk: K-2/350, część B i C) ostatecznej weryfikacji dokonano 19.03.2025r.

Kwota kosztów kwalifikowanych wynikająca z Wniosku o płatność wynosi 1 707 317,07 zł. Poziom pomocy ze środków EFRROW wynikający z Programu PROW na lata 2014-2020 oraz Umowy o przyznanie pomocy - 100%. Wnioskowana kwota pomocy: 1 700 000,00 zł.

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

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

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

Osoby oceniające zamówienie publiczne/konkurencyjność miały ukończone wymagane szkolenia. Zweryfikowano na podstawie zestawienia przeprowadzonych szkoleń wygenerowanego z systemu.

Beneficjent zrealizował I etap operacji zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu oraz w innych przepisach dotyczących inwestycji objętych operacją, a także w Umowie, w tym poniósł związane z tym koszty do dnia złożenia Wniosku o płatność tj. do 24.12.2024r. Zweryfikowano na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (koszty).

W trakcie audytu ustalono, że:

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

3. Autoryzacja wniosku

Weryfikacja Wniosku o przyznanie pomocy została przeprowadzona w oparciu o procedurę KP-611-349-ARiMR/6/z. Weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy została dokonana przez SW w dniu 12.07.2022r. Ocenę końcową Wniosku zatwierdzono 20.03.2023r. (daty podpisania przez głównych specjalistów Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich).

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi Wniosku o przyznanie pomocy tj.: weryfikacja kompletności i poprawności, zasadami dotyczącymi udzielania pomocy, kontroli krzyżowej zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Weryfikacja badanego Wniosku o płatność została przeprowadzona w oparciu o procedurę KP-611-350-ARiMR/5/z. Weryfikacja wstępna Wniosku o przyznanie pomocy została dokonana przez SW w dniu 21.01.2025 r., zweryfikowana 07.02.2025. r. i zatwierdzona w dniu 19.03.2025r. (daty podpisania przez głównych specjalistów Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich).

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

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

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi operacji zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Potwierdzono, że udokumentowane w Karcie Weryfikacji Wniosku o przyznanie pomocy czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi płatności zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Potwierdzono, że udokumentowane w Karcie Weryfikacji Wniosku opłatność czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

W zakresie badanego Wniosku o płatność nie przeprowadzono wizyty/kontroli na miejscu.

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 z dnia 28 marca 2023r., nr 00234-65150-UM1210121/22 oraz Aneksami.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności.

Na podstawie złożonego Wniosku o płatność, Umowy o przyznanie pomocy Beneficjentowi została przyznana kwota pomocy dla I etapu operacji w wysokości: 1 666 000,00 zł.

Wnioskowana kwota pomocy w wysokości 1 700 000,00 zł została pomniejszona przez UMWSL o kwotę 34 000,00 zł.

Odmowa części pomocy w ww. kwocie była spowodowana złożeniem do umowy z wykonawcą, zawartej w dniu 06.11.2023r., dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 30.07.2024r., tj. 235 dni po terminie wynikającym z Umowy o przyznanie pomocy nr 00234-65151- UM1210121/22 - 30 dni po podpisaniu umowy z wykonawcą - § 6 ust 1.

Zgodnie z § 9 ust. 6 pkt. 8 Umowy o przyznanie pomocy niedotrzymanie terminu powoduje pomniejszenie o 2 % kwoty pomocy wynikającej z danego postępowania (1 700 000,00 zł x 2%).

W trakcie audytu, po analizie dokumentacji wyszczególnionej w części A Podsumowania, ustalono, że:

- pomniejszenie kwoty płatności o 34 000,00 zł dokonano zgodnie z warunkami Umowy o przyznanie pomocy,
- 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.

Przedmiotem zamówienia była „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka –Gmina Porąbka” w formule „zaprojektuj i wybuduj”.

Beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania.

Postępowanie, o wartości mniejszej niż progi unijne, było przeprowadzone w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

Szacunkowa Wartość zamówienia została ustalona w dniu 23.06.2023r. , tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w Programie Funkcjonalno-Użytkowym w kwocie 3 281 000,00 PLN, co stanowi równowartość

736 707,39 euro. Dokumentacja będąca podstawą szacowania wartości zamówienia jest kompletna i zgodna z obowiązującymi przepisami.

Zamawiający wykonał obowiązki dotyczące ogłoszenia, tj. Ogłoszenie o zamówieniu - roboty budowlane zostało zamieszczone w BZP w dniu 24.06.2023r. pod nr 2023/BZP 00274324/01 a termin składania ofert upływał w dniu 17.07.2023r. i był nie krótszy niż 14 dni.

Specyfikacja Warunków Zamówienia dot. Zadania: „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka –Gmina Porąbka” w formule „zaprojektuj i wybuduj” zawierała wszystkie wymagane informacje zawarte w art. 281 ust. 1 ustawy PZP oraz niektóre z informacji zawartych w art. 281 ust. 2, dostosowanych do specyfikacji zamówienia. Zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 24.06.2023r. do dnia 17.07.2023r. (wariant 1).

Wszystkie wyjaśnienia dotyczące treści SWZ zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zamawiający udzielił wyjaśnień niezwłocznie zachowując wymagane ustawą terminy. Opis przedmiotu zamówienia określony w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ jest wystarczający i dokładny, zapewnia zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz jest zgodny z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w ustawie PZP.

Oświadczenia o bezstronności, zostały pozytywnie zweryfikowane w aplikacji KNIME. Nie stwierdzono żadnych powiązań osobowych ani kapitałowych, tym samym potwierdzono ich wiarygodność.

Wykonawcy dołączyli do złożonych ofert aktualne na dzień składania (art. 125 ust. 1) oświadczenia, potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia, w zakresie wskazanym przez zamawiającego.

Oświadczenia o braku konfliktu interesów, złożone przez Wykonawcę którego oferta została wybrana zostały pozytywnie zweryfikowane na podstawie dostępnych informacji, dokumentów i baz danych.

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

Zamawiający w prowadzonym postępowaniu w trybie podstawowym bez negocjacji nie odrzucił żadnej oferty z powodu rażąco niskiej ceny oraz żadna oferta nie została wykluczona z postępowania.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 15.09.2023r. zawiadomiono o wynikach postępowania wykonawców, którzy złożyli oferty.

Zawiadomienie zawiera nazwę i siedzibę wykonawców, którzy złożyli oferty, punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację oraz wykonawców, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne. Informacja o wyborze oferty została przesłana za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia.

W ramach przeprowadzonego postępowania przetargowego Beneficjent:

- zastosował właściwe tryby w postępowaniu – podstawowy bez negocjacji,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,

- nie podzielił zamówienia,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ, zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w Umowie.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Pomoc w badanym Projekcie nie dotyczy kategorii pomocy wymienionych w Rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającym niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej
Do badanej operacji nie mają zastosowania przepisy Rozporządzenia Komisji (UE) NR 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 81 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t. j. Dz. U. z 2019r. poz. 1839) przedmiotowa inwestycja kwalifikuje się jako: *sieci kanalizacyjne o całkowitej długości przedsięwzięcia nie mniejszej niż 1 km, z wyłączeniem: przebudowy tych sieci metodą bezwykopową, sieci kanalizacji deszczowej zlokalizowanych w pasie drogowym i obszarze kolejowym, przyłączy do budynków.*

Przedsięwzięcie jest objęte aneksem II dyrektywy OOŚ.

Ponadto przed wydaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach Wójt Gminy Porąbka uzyskał opinie: organu ochrony środowiska - Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach, organu ochrony zdrowia publicznego - Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bielsku-Białej, organu administracji wodnej - Dyrektora Zarządu Zlewni w Żywcu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie. Zgodnie ze stanowiskami wyżej wymienionych organów dla przedmiotowego przedsięwzięcia pn. „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czaniec i Porąbka – Gmina Porąbka” stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz określono istotne warunki korzystania ze środowiska w fazie realizacji i eksploatacji lub użytkowania przedsięwzięcia.

W dniu 27.02.2024r. Wójt Gminy Porąbka wydał decyzję orzekającą brak potrzeby przeprowadzenia oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia. Wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach nastąpiło przed zgłoszeniem budowy lub wykonania innych robót budowlanych (zgłoszenia robót budowlanych dokonano na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy – Prawo budowlane) o których mowa w art. 72 Ustawy OOŚ.

9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

Zgodnie z zapisami Umowy o przyznanie pomocy Agencja dokonuje wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność

i otrzymaniu zlecenia płatności od Samorządu Województwa, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wniosek o płatność złożony został 24.12.2024r.
- Zlecenie Płatności nr 001/002/65150-UM1210121/22/01 (płatność pośrednia) na dokonanie przelewu w kwocie 1 666 000,00 zł ze środków współfinansowania unijnego tj. 100 % współfinansowania tyt. Wykonania Umowy o przyznanie pomocy nr 00234-65150-UM1210121/22 z dnia 28.03.2023r. sporządzono dnia 14.04.2025r. (potwierdzenie otrzymania przez ARiMR zlecenia z 15.04.2025r.),
- płatność została zrealizowana w dniu 29.04.2025r.

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

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ – brak ustaleń finansowych

| Nr wniosku o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR) | Kurs EURO | Typ ustalenia | Krótki opis ustalenia |
|----------------------------|---|---|-----------|---------------|-----------------------|
| UM12-65150-UM1210121/22/01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Zespół audytowy:

Andrzej Potiomkin

Zbigniew Mystek

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej w
Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/