Finansów Skarbowa

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Szczecinie

Znak sprawy WTA13.9011.41.2018

Podsumowanie ustaleń dokonanych dla płatności nr 001/001/65151-UM1600022/16/01

w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w roku finansowym 2018

Szczecin, sierpień 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego i dotyczył płatności przyznanej na operację w zakresie przebudowy drogi gminnej w ramach Działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, Poddziałania: 7.2 Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, Typ: Budowa lub modernizacja dróg lokalnych:

nr płatności: 001/001/65151-UM1600022/16/01 (561.481,02 zł)

nr beneficjenta (Gmina Drawno): 062761294

zrealizowana w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

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

Imię i nazwisko	*Stanowisko*	*Data prowadzenia czynności u beneficjenta*	*Data prowadzenia czynności w SW*
Małgorzata Przybylak	główny specjalista	19.07.2018 r.	25.07., 27.07.2018 r.
Anna Solska	referendarz	19.07.2018 r.	25.07.2018 r.

Rekontrola na miejscu została zrealizowana w dniu 19.07.2018 r. w Gminie Drawno, powiat choszczeński, ul. Kościelna 3 oraz w miejscu realizacji inwestycji na terenie drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie. Kontrola dotyczyła inwestycji przeprowadzonej przez beneficjenta.

W ramach badanej płatności dokonano analizy następujących dokumentów:

- ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej www.prow.wzp.pl o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich wraz z załącznikami,
- wniosek o przyznanie pomocy na operację typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" złożony przez Gminę Drawno tytuł operacji „Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie" – znak sprawy WPROW.I.07221-022/16 UM16-65151-UM1600022/16) z dnia 29.12.2015 r., wpływ do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (dalej: UM WZ) zgodnie z pieczęcią na kopercie w dniu 30.12.2015 r. (nr 614.721), wpływ do Wydziału PROW zgodnie z pieczęcią i podpisem osoby przyjmującej 04.01.2016 r. godz. 15.30 (L.dz. 22/2016) wraz z załącznikami, w tym:
  - oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 29.12.2015 r.,
  - zaświadczenie Burmistrza Drawna z dnia 28.12.2015 r. określające liczbę mieszkańców w mieście Drawno na dzień 31.12.2014 r. (2.340 osób),
  - kosztorys inwestorski – oświetlenie drogowe z grudnia 2015 r.,

- kosztorys inwestorski – roboty budowlane branża drogowa z sierpnia 2015 r.,
- mapy i szkice dotyczące umiejscowienia operacji,
- decyzja nr 3/2015 Burmistrza Drawna z dnia 28.09.2015 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- wydruk mapy z zaznaczonym obszarem Parku Narodowego i Obszaru Natury 2000 potwierdzające położenie gminy we wskazanych obszarach,
- decyzja nr 348 Burmistrza Drawna z dnia 10.12.2015 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Drawno, obejmująca przebudowę ul. Energetyków Drawnie,
- uchwała nr XVI/105/08 Rady Miejskiej w Drawnie w sprawie uchwalenia Planu Rozwoju Lokalnego Miasta i Gminy Drawno na lata 2007 – 2015,
- uchwała nr XVI/81/2016 Rady Miejskiej w Drawnie w sprawie uchwalenia Planu Rozwoju Lokalnego Gminy Drawno na lata 2016-2020 z perspektywą do roku 2022,

- zrzut ekranowy z Rejestru Podmiotów Wykluczonych - https://giw.doplaty.gov.pl z dnia 02.02.2016 r. i 17.02.2016 r. potwierdzający, iż podmiot o nr id 062761294 nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych dla PROW 14-20,
- Lista wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 zatwierdzona przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w dniu 27.01.2016 r.,
- pismo UM WZ znak sprawy WPROW.I.07221-022/15 UM16-65151-UM1600022/15 z marca 2016 r. (brak szczegółowej daty) do wnioskodawcy w sprawie złożenia wyjaśnień / usunięcia braków w złożonym wniosku o przyznanie pomocy wraz z potwierdzeniem odbioru (data wysłania 04.03.2016 r. / data odbioru 07.03.2016 r.),
- pismo Gminy Drawno z dnia 18.03.2016 r. (data wysłania zgodnie z pieczęcią pocztową 21.03.206 r., wpływ do Kancelarii Ogólnej UM WZ w dniu 22.03.2016 r. (nr 633.841), wpływ do Wydziału PROW 25.03.2016 r. (L.dz. 396/2016/PU) przesyłające wyjaśnienia oraz poprawiony wniosek o przyznanie pomocy (znak sprawy WPROW.I.07221-022/16 UM16-65151-UM1600022/16) wraz z załącznikami:
  - oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 29.12.2015 r.,
  - zaświadczenie BP ARiMR w Choszcznie z dnia 27.10.2008 r. (nr kancelaryjny 0299-00000019976/08, znak sprawy 0299-63400-0299-00000136/08) o nadanym numerze identyfikacyjnym w ewidencji producentów: 062761294,
  - oświadczenie Burmistrza Drawna, iż do czasu złożenia wniosku o płatność cała ul. Energetyków będzie stanowiła drogę publiczną o kategorii drogi gminnej na długości 900 metrów,
  - Uchwała nr XXII/157/2001 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 11 maja 2001 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych,
  - dokumenty potwierdzające powiązanie operacji z budową pasywnej infrastruktury szerokopasmowej na ul. Energetyków, w tym mapa, decyzja Burmistrza Drawna z dnia 24.09.2015 r. zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym światłowodowej linii telekomunikacyjnej, protokół nr 04 z dnia 26.09.2015 r. odbioru nawierzchni po wykonaniu robót (budowy światłowodowej linii telekomunikacyjnej), oświadczenie inwestora (E-CHO Sp. z o.o.) z dnia 14.03.2016 r. o prowadzeniu inwestycji,
  - zaświadczenie Burmistrza Drawna z dnia 08.03.2016 r. określające liczbę mieszkańców w mieście Drawno na dzień 31.12.2014 r. (2.339 osób),
  - zgłoszenie robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę dokonane w dniu 16.03.2016 r. przez inwestora – Gminę Drawno do Starosty Choszczeńskiego wraz z oświadczeniem Starosty Choszczeńskiego z dnia 05.04.2016 r. znak B.6743.154.1.2016.HTD o nie zgłoszeniu sprzeciwu na wykonanie robót,

- Kosztorys inwestorski przebudowy ulicy Energetyków z sierpnia 2015 r. – roboty budowlane – branża drogowa,
- Projekt budowlany zagospodarowania terenu z marca 2016 r. w zakresie budowy oświetlenia drogowego ul. Energetyków – branża elektryczna, opracowany przez SEGA Sebastian Świderek,
- Kosztorys inwestorski przebudowy ulicy Energetyków z marca 2016 r. – budowa oświetlenia drogowego,
- Projekt budowlano – wykonawczy przebudowy ulicy Energetyków opracowany w sierpniu 2015 r. przez LANDPROJEKT Biuro Projektowo – Budowlano – Inwestycyjne w Szczecinie wraz z:
  - Planem orientacyjnym do Projektu budowlano – wykonawczego,
  - częścią obliczeniową,
- Plan trasy kablowej linii oświetleniowej ul. Energetyków z marca 2016 r.,
- Postanowienie Burmistrza Drawna znak PIOŚ.6220.3.2015.JM z dnia 09.07.2015 r. w sprawie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na przebudowie ulicy Energetyków o długości ok. 895,50 m.,
- Decyzja Starosty Choszczeńskiego znak OŚ.613.45.2015.11 z dnia 05.10.2015 r. zezwalająca na usunięcie drzew z działki nr 202/3,
- mapa dokumentacyjna badań geotechnicznych wraz z kartami dokumentacyjnymi otworów wiertniczych,
- Uchwała Nr XV/75/2015 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Drawno na rok 2016,

- karta weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy K-1/349 (data zatwierdzenia 04.05.2016 r.), w tym załącznik K-1.1/349 Weryfikacja po usunięciu braków / wyjaśnień,
- Analiza możliwości wystąpienia efektu deadweight,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW.I.07221-022.03.2016.MŁ z 28.04.2016 r. do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego przesyłające listę operacji zakwalifikowanych do współfinansowania,
- Uchwała Nr 711/16Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 4 maja 2016 r. w sprawie zatwierdzenia listy operacji 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" na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
- lista rankingowa operacji zakwalifikowanych do współfinansowania opublikowana w dniu 04.05.2016 r. na stronie internetowej www.prow.wzp.pl,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW.I.07221-022/16 UM16-65151-UM1600022/16 z maja 2016 r. (brak szczegółowej daty) do Gminy Drawno informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku oraz z zaproszeniem na podpisanie Umowy o przyznaniu pomocy, wraz z potwierdzeniem odbioru (data odbioru 20.05.2016 r.),
- deklaracja do weksla niezupełnego (in blanco) sporządzona przez Gminę Drawno w dniu 30.05.2016 r. wraz z wekslem in blanco celem zabezpieczenia wykonania umowy,
- protokół przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy z dnia 30.05.2016 r. – deklaracji do weksla niezupełnego (in blanco),
- uchwała nr XX/104/2016 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 24.05.2016 r. w sprawie zmian budżetu gminy Drawno na 2016 r.,

- umowa o przyznaniu pomocy Nr 00002-65151-UM1600022/16 z dnia 30.05.2016 r. (CRU Nr: 618/2016) zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Drawno, na realizację operacji „Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie".
  Beneficjentowi została przyznana jednorazowa pomoc w formie refundacji w wysokości 678.141,00 zł, co stanowi 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.
  Termin złożenia wniosku o płatność – po zakończeniu realizacji całości operacji – od dnia 15.06.2017 r. do 25.06.2017 r.,
- załączniki do umowy o przyznaniu pomocy:
  - nr 1 – zestawienie rzeczowo – finansowe operacji,
  - nr 2 – wykaz działek, na których realizowana będzie operacja trwale związana z nieruchomością,
  - nr 3 – Zasady konkurencyjności wydatków w ramach PROW 2014-2020,
  - nr 4 – Wskaźniki procentowe do obliczenia wartości kar administracyjnych za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków w ramach PROW 2014-2020,
  - nr 5 – Kary administracyjne za naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych,
- Interpretacja indywidualna znak ITPP3/4512-446/16-1/PB wydana dla Gminy Drawno w dniu 26.08.2016 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, dotycząca podatku od towarów i usług, w zakresie braku prawa do odliczenia podatku naliczonego, w związku z projektem pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie",
- wniosek o płatność końcową za okres od 30.05.2016 r. do 21.06.2017 r. na kwotę wydatków całkowitych 911.739,64 zł, kwotę wydatków kwalifikowalnych 895.299,12 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 569.678,00 zł (data wpływu 26.06.2017 r. numer nadruku kodu kreskowego potwierdzającego wpływ: PP.60874.2017) wraz z załącznikami,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW.I.07221.02.17.MD UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 06.07.2017 r. do Gminy Drawno – wezwanie do usunięcia braków / oczywistych omyłek / udzielenia wyjaśnień w złożonym w dniu 26.06.2017 r. wniosku o płatność, wraz z potwierdzeniem wysłania pisma drogą mailową w dniu 06.07.2017 r. oraz potwierdzeniem odbioru (data odbioru 10.07.2017 r.),
- pismo beneficjenta z dnia 20.07.2017 r. data wpływu 21.07.2017 r. (numer nadruku kodu kreskowego potwierdzającego wpływ: PP.68062.2017) przesyłające wyjaśnienia oraz wniosek o płatność (korekta) za okres od 30.05.2016 r. do 25.06.2017 r. na kwotę wydatków całkowitych 911.739,64 zł, kwotę wydatków kwalifikowalnych 895.299,12zł, wnioskowaną kwotę pomocy 569.678,00 zł wraz z załącznikami,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW.I.07221.02.17.MD UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 28.07.2017 r. do Gminy Drawno – ponowne wezwanie do usunięcia braków / oczywistych omyłek / udzielenia wyjaśnień w złożonym w dniu 26.06.2017 r. wniosku o płatność, wraz z potwierdzeniem wysłania pisma drogą mailową w dniu 28.07.2017 r. oraz potwierdzeniem odbioru (data odbioru 01.08.2017 r.),
- pismo beneficjenta z dnia 14.08.2017 r. data wpływu 17.08.2017 r. (numer nadruku kodu kreskowego potwierdzającego wpływ: PP.74747.2017) przesyłające wyjaśnienia oraz wniosek o płatność (korekta) za okres od 30.05.2016 r. do 21.06.2017 r. na kwotę wydatków całkowitych 911.739,64 zł, kwotę wydatków kwalifikowalnych 895.299,19 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 569.678,00 zł, złożony dnia 17.08.2017 r. wraz z załącznikami,
- wykaz faktur dokumentujących poniesione koszty:

Podsumowanie ustaleń dokonanych dla płatności nr 001/001/65151-UM1600022/16/01
w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w roku finansowym 2018

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia dokumentu	Wystawca	Przedmiot faktury	Kwota brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota netto (w zł)	Zapłata (w zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (w zł)
1	FV/016/2016	05.04.2016	SEGA Sebastian Świderek Moczydło 23, 32-210 Książ Wielki	Wykonanie projektu budowlano – wykonawczego dla zadania pn. Przebudowa oświetlenia drogowego w ulicy Energetykó w w Drawnie, w ramach przebudowy drogi	11.562,00	2.162,00	9.400,00	11.562,00 dokument obciążeniowy nr 20160504010000000 00000009510 z dnia 04.05.2016 wyciąg bankowy nr 93 z dnia 05.05.2016	11.562,00
2	13/2017	22.05.2017	TOM-BRUK Tomasz Apoczkin Sławęcin 8, 73-200 Choszczno	Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie. Umowa nr 44/2016/GW z dnia 30.08.2016 r.	891.567,64	166.715,90	724.851,74	891.567,64 dokument obciążeniowy nr 20170606010000000 00000001471 z dnia 06.06.2017 wyciąg bankowy nr 119 z dnia 06.06.2017	875.127,19
3	2/05/2017	30.05.2017	PROINVEST Projektowanie , Nadzory, Inwestycje Łukasz Żarnowski ul. Nowakowskie go 3F/7, 73-110 Stargard	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego branży drogowej nad realizacją zadania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie	8.610,00	1.610,00	7.000,00	8.610,00 dokument obciążeniowy nr 20170606010000000 00000001473 z dnia 06.06.2017 wyciąg bankowy nr 119 z dnia 06.06.2017	8.610,00
suma ogółem w PLN					**911.739,64**	**170.487,90**	**741.251,74**	**911.739,64**	**895.299,19**

- protokół zdawczo – odbiorczy dokumentacji pn. „Przebudowa drogi w zakresie budowy oświetlenia drogowego w ulicy Energetyków w Drawnie na dz. nr 192, 193, 171/13, 171/27, 180" sporządzony dnia 05.04.2016 r.,
- protokół z odbioru końcowego robót na obiekcie Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie sporządzony dnia 28.04.2017 r. wraz z załącznikiem – Zestawieniem rzeczowo – finansowym zrealizowanych robót budowlanych dla zadania,
- załączniki do wniosku o płatność (w tym uzupełniane na etapie wyjaśnień):
  - Sprawozdanie z realizacji operacji,
  - zaświadczenie Burmistrza Drawna z dnia 19.07.2017 r. określające liczbę mieszkańców w mieście Drawno na dzień 31.05.2017 r. (2.274 osób),
  - Zestawienie umów zawartych oraz planowanych do zawarcia w tym samym roku co umowy przedstawione do refundacji, które beneficjent podpisał z wykonawcami na taki sam lub zbliżony, co do charakteru rodzaj dostaw / usług / robót budowlanych,
  - załącznik do protokołu odbioru z dnia 28.04.2017 r. – Zestawienie rzeczowo – finansowe zrealizowanych robót budowlanych dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie podpisane przez TOM-BRUK Tomasz Apoczkin i Burmistrza Drawna,
  - uzasadnienie dokonanych odchyleń w zestawieniu rzeczowo – finansowym powyżej 10%,
  - zawiadomienie Gminy Drawno z dnia 08.06.2017 r. (data wpływu 19.06.2017 r.) do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszcznie o zakończeniu w dniu 28.04.2017 r. robót budowlanych – Przebudowa ulicy Energetyków w Drawnie,

- zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszcznie znak PINB.5120.27.2017.EW z dnia 19.07.2017 r. o nie wniesieniu sprzeciwu do zawiadomienia Gminy Drawno o zakończeniu budowy,
- Zawiadomienie Pracowni Geodezyjno – Kartograficznej z dnia 22.05.2017 r. (data wpływu 23.05.2017 r.) do Starosty Choszczeńskiego o wykonaniu zgłoszonych prac geodezyjnych wraz z wykazem zmian danych ewidencyjnych dotyczących działek,
- protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego nr OT 4/2017 z dnia 07.06.2017 r. wraz z kartą składnika drogi – ulica Energetyków, data przyjęcia 07.06.2017 r., dokument przyjęcia OT 4/2017, wartość początkowa 911.739,64 zł,
- Zarządzenie nr 34/12 Burmistrza Drawna z dnia 29.05.2012 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Drawnie – polityka rachunkowości wraz z Zakładowym planem kont – załącznik nr 5a do Zarządzenia 34/12,
- Zarządzenie nr 74/16 Burmistrza Drawna z dnia 30.11.2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Drawnie – polityka rachunkowości wraz z Zakładowym planem kont – załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 74/2016,
- Informacja o wyodrębnionym numerze konta w Zakładowym planie kont dla Projektu „Przebudowa ulicy Energetyków" z wyróżnikiem 0216,
- wykaz stanów i sald dla konta 011-000-00000-0000-0002 „Ewidencja środków trwałych" za okres 01.01.2017-10.06.2017,
- wykaz stanów i sald dla konta 130-600-60016-6059-0216 „Rachunek bieżący jednostki – środki własne" za okres 01.01.2016-31.12.2016 oraz 01.01.2017 – 31.12.2017,
- wykaz stanów i sald dla konta 080-600-60016-6059-0216 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) – środki własne" za okres 01.01.2016-31.12.2016 oraz 01.01.2017 – 31.12.2017,
- wykaz stanów i sald dla konta 080-600-60016-6058-0216 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) – środki PROW" za okres 01.01.2017 – 31.12.2017,
- wykaz stanów i sald dla konta 130-600-60016-6058-0216 „Rachunek bieżący jednostki – środki PROW" za okres 01.01.2017 – 31.12.2017,
- kosztorys powykonawczy sporządzony w dniu 28.04.2017 r.,

- Deklaracja bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o płatność – znak sprawy UM16-65151-UM1600022/16 podpisana przez Marcina Matusiaka w dniu 28.06.2017 r. i Maję Dąbrowską – Czaplińską w dniu 03.07.2017 r.,
- karta weryfikacji wniosku o płatność K-1/350: weryfikacja przez Maję Dąbrowską – Czaplińską w dniach 06.07.-18.10.2017 r., zatwierdzona przez Marcina Matusiaka w dniu 18.10.2017 r.,
- załącznik nr 1 do karty weryfikacji wniosku o płatność – usunięcie / ponowne usunięcie braków / złożenie wyjaśnień,
- wiadomość email osoby weryfikującej wniosek o płatność z dnia 04.07.2017 r. dot. sprawdzenia w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych beneficjenta (Gmina Drawno) w związku ze sprawą nr UM16-65151-UM1600022/16 wraz ze zrzutem ekranowym z Rejestru Podmiotów Wykluczonych - https://giw.doplaty.gov.pl z dnia 04.07.2017 r. potwierdzającym, iż podmiot o nr id 062761294 nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych dla PROW 14-20,
- zrzuty ekranowe potwierdzające wykonanie kontroli krzyżowej z systemem OFSA PROW 2014-2020 w dniu 17.10.2017 r. przez Maję Dąbrowską – Czaplińską,

- Lista zmieniona nr 4 wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 z dnia 03.11.2016 r. – dofinansowanie na rok 2016,
- Lista zmieniona nr 3 wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 z dnia 29.06.2017 r. – dofinansowanie na rok 2017,
- pismo Biura ds. obsługi wniosków z dnia 25.08.2017 r. do Wieloosobowego stanowiska ds. kontroli projektów w Wydziale PROW wnioskujące o przeprowadzenie kontroli na miejscu wobec Gminy Drawno,
- pismo Wieloosobowego stanowiska ds. kontroli projektów w Wydziale PROW z dnia 27.09.2017 r. do Biura ds. obsługi wniosków przekazujące Raport z czynności kontrolnych zrealizowanych w dniu 07.09.2017 r. wobec Gminy Drawno (znak sprawy UM16-65151-UM1600022/16),
- Raport z czynności kontrolnych Nr 16/7.2.1/0030/17 z dnia 12.09.2017 r. z załącznikami:
  - nr 1 – Lista kontrolna do Raportu,
  - nr 2 – dokumentacja fotograficzna,
  - nr 3 – Zestawienie dokumentów finansowo – księgowych zweryfikowanych podczas czynności kontrolnych w dniu 07.09.2017 r. i opieczętowanych,
  - nr 4 – Lista elementów do sprawdzenia podczas kontroli,
  - nr 5 – Zestawienie pozycji kosztorysu bezpośrednio zweryfikowanych podczas czynności kontrolnych w dniu 07.09.2017 r. (kopia kosztorysu powykonawczego z dnia 28.04.2017 r.),
  - nr 6 – wydruki z konta 080 i 130 oraz wydruki z planu kont,
  - nr 7 – karta składnika oraz wydruk z konta 011,
  - nr 8 – Oświadczenie kierownika budowy z dnia 28.04.2017 r. o zmianach w stosunku do zatwierdzonego projektu budowlanego,
  - nr 9 – Protokół konieczności nr 1 z dnia 24.04.2017 r., Protokół konieczności nr 2 z dnia 24.04.2017 r., Protokół konieczności nr 3 z dnia 26.04.2017 r., umowa nr 31.1/2017/GW na wykonanie robót dodatkowych z dnia 26.04.2017 r., protokół z odbioru końcowego robót z dnia 26.04.2017 r., faktura nr 20/2017 z 21.06.2017 r.,
  - nr 10 – stwierdzone odstępstwa w wykonaniu inwestycji w stosunku do Projektu budowlano – wykonawczego, branży drogowej,
- karta weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych Nr 16/7.2.1/0030/17 z dnia 12.09.2017 r., data zatwierdzenia Raportu: 27.09.2017 r. przez Marka Kaczyńskiego,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW.III.07221.21.17 UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 13.09.2017 r. do Gminy Drawno przekazujące kopię Raportu z czynności kontrolnych Nr 16/7.2.1/0030/17 wraz z potwierdzeniem odbioru (data odbioru 15.09.2017 r.),
- pismo Gminy Drawno z dnia 20.09.2017 r. (data nadania 21.09.2017 r., data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 25.09.2017 r. – numer nadruku kodu kreskowego potwierdzającego wpływ PP.85717.2017) o nie wniesieniu zastrzeżeń do Raportu z czynności kontrolnych oraz przesyłające wyjaśnienia do stwierdzonych podczas kontroli odstępstw w wykonaniu inwestycji w stosunku do projektu budowlano – wykonawczego branży drogowej określonych w załączniku nr 10 do Raportu, w tym:
  - oświadczenie wykonawcy robót z dnia 19.09.2017 r. dot. wykonanych prac, sfinansowanych przez właścicieli posesji na podstawie indywidualnych umów,
  - kopia z dziennika budowy nr 228 z dnia 16.06.2017 r. potwierdzająca przez inspektora nadzoru wykonanie robót na indywidualne zlecenie właścicieli posesji,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW-I.07221.02.17.MD UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 29.09.2017 r. do Gminy

Drawno – wezwanie do udzielenia wyjaśnień do Raportu z czynności kontrolnych przeprowadzonych w dniu 07.09.2017 r. wraz z potwierdzeniem wysłania droga mailową w dniu 29.09.2017 r. i potwierdzeniem odbioru (odbioru 02.10.2017 r.),

- pismo Gminy Drawno z dnia 12.10.2017 r. (data nadania 13.10.2017 r., data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 16.10.2017 r. – numer nadruku kodu kreskowego potwierdzającego wpływ PP.92361.2017) – odpowiedź na wezwanie z 29.09.2017 r. przesyłające szczegółowa kalkulację w zakresie ilości robót wykonanych dodatkowo oraz robót nie wykonanych w podziale na poszczególne pozycje kosztorysu,
- Zestawienie danych dotyczących zasobów ludzkich sporządzonych w dniu 25.07.2018 r. przez p.o. Zastępcę Dyrektora Wydziału PROW Arkadiusza Janowicza, potwierdzające posiadane wykształcenie i kwalifikacje pracowników: Dariusza Soboń i Mai Dąbrowskiej-Czaplińskiej,
- oświadczenia Mai Dąbrowskiej-Czaplińskiej z dnia 17.06.2015 r. i Dariusza Soboń z dnia 29.06.2015 r. o zobowiązaniu się do niewykonywania zajęć tożsamych, pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami wykonywanymi w ramach obowiązków służbowych, które mogą wywoływać uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność,
- potwierdzenie odbytego szkolenia i zdanego egzaminu przez osoby obsługujące wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich w dniu 17.12.2015 r., otrzymane w dniu 24.07.2018 r. z Biura ds. obsługi wniosków Wydziału PROW,
- Zestawienie odbytych szkoleń z Platformy e-learningowej ARiMR przez Maję Dąbrowską-Czaplińską i Dariusza Soboń,
- Zakresy czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie – Mai Dąbrowskiej-Czaplińskiej – głównego specjalisty w Wydziale PROW Biuro ds. obsługi wniosków, Zespól ds. płatności z dnia i Dariusza Soboń – inspektora w Wydziale PROW – Wieloosobowe stanowisko ds. kontroli projektów z dnia anonimizacja
- pismo z dnia 14.01.2016 r. z wnioskiem o nadanie roli administratora SW dla p. Marcina Matusiaka w systemie OFSA (bezterminowe),
- zrzuty ekranowe z systemu OFSA PROW otrzymane w dniach 24-25.07.2018 r. z Biura ds. obsługi wniosków Wydziału PROW dotyczące uprawnień do aplikacji dla: Mai Dąbrowskiej-Czaplińskiej, Dariusza Soboń i Marcina Matusiaka,
- zrzut ekranowy z systemu OFSA PROW z dnia 30.07.2018 r. z Biura ds. obsługi wniosków Wydziału PROW potwierdzający datę zarejestrowania wniosku o przyznanie pomocy (19.04.2016 r.),
- zrzuty ekranowe z systemu OFSA PROW otrzymane w dniach 24-25.07.2018 r. z Biura ds. obsługi wniosków Wydziału PROW dotyczące wniosku o przyznanie pomocy, wniosku o płatność, rachunku bankowego, zlecenia płatności, kontroli,
- informacja opublikowana w dniu 19.05.2016 r. na stronie internetowej beneficjenta www.drawno.pl pt. „Gmina Drawno coraz więcej inwestuje w drogi",
- informacja opublikowana w dniu 05.06.2017 r. na stronie internetowej beneficjenta www.drawno.pl o otrzymanych dofinansowaniach ze środków PROW 2014-2020,
- wydruk z Rejestru TERYT Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 12.07.2018 r. potwierdzający iż Gmina Drawno jest gminą miejsko – wiejską,
- wskaźniki dochodów podatkowych dla poszczególnych gmin, powiatów i województw na 2015 r. opublikowane na stronie internetowej www.mf.gov.pl.,
- informacje o liczbie bezrobotnych zarejestrowanych oraz stopa bezrobocia według województw, podregionów i powiatów – za okres 12 miesięcy przed dniem złożenia

wniosku (tj. od listopada 2014 r. do grudnia 2015 r.) opublikowane na stronie internetowej www.stat.gov.pl,

- dokumentacja z rekontroli przeprowadzonej w dniu 19.07.2018 r., otrzymana w dniu 27.07.2018 r. w szczególności:
  - Raport z czynności kontrolnych Nr 16/7.2.1/0106/18 z dnia 19.07.2018 r. z załącznikami:
  - nr 1 – Lista kontrolna do Raportu,
  - nr 2 – dokumentacja fotograficzna,
  - nr 3 – Zestawienie dokumentów finansowo – księgowych zweryfikowanych i opieczętowanych podczas czynności kontrolnych w dniu 19.07.2018 r.,
  - nr 4 – kopia kosztorysu powykonawczego z dnia 28.04.2017 r. z zaznaczeniem pozycji bezpośrednio zweryfikowanych podczas czynności kontrolnych w dniu 19.07.2018 r.,
  - nr 5 – wydruki z konta 080 i 130 oraz wydruki z planu kont z dnia 19.07.2018 r.,
  - nr 6 – wydruk z ewidencji środków trwałych za okres 01.01.2017-31.12.2017 z dnia 19.07.2018 r.,
  - nr 7 – odstępstwa w wykonaniu inwestycji w stosunku do Projektu budowlano – wykonawczego z 19.07.2018 r.,
  - nr 8 – pismo w sprawie odstępstw z dnia 20.09.2017 r.,
  - dokumentacja fotograficzna.
- karta weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych Nr 16/7.2.1/0106/18 z dnia 19.07.2018 r., data zatwierdzenia Raportu: 26.07.2018 r. przez Arkadiusza Janowicza.

Wyżej wymienioną dokumentację zbadano w oparciu o zapisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320 ze zmianami),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 (Dz. Urz. UE. L Nr 347 z 20.12.2013 r., str.487 ze zmianami),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., str. 549 ze zmianami),
- rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 808/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. Urz. UE. L Nr 227 z 31.07.2014 r., str.18 ze zmianami),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 z dnia 11 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli oraz warunków odmowy

lub wycofania płatności oraz do kar administracyjnych mających zastosowanie do płatności bezpośrednich, wsparcia rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności (Dz. Urz. UE L z 2014 r. Nr 181, str. 48 ze zmianami),
- Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz.U.2004.90.864/2),
- ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 349 ze zmianami oraz t.j. z 2017 r. poz. 562 ze zmianami),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami),
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
- Rozporządzenia Ministra rolnictwa i rozwoju wsi z dnia 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1414),
- Księgi wizualizacji znaku PROW 2014-2020,
- Książki Procedur PROW 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 – KP-611-349-ARiMR/1/z,
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Obsługa wniosku o płatność w ramach działania: 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich" PROW na lata 2014-2020 – KP-611-350-ARiMR/2/z,
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe", „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich" oraz „Leader" – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 – KP-611-344-ARiMR/5/z,
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe", „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich" oraz „Leader" – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 – KP-611-344-ARiMR/6/z,
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – KP-611-357-ARiMR/1z.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie

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

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy wniosek o przyznanie pomocy został złożony w terminie od 16.11.2015 r. do 12.01.2016 r.

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany

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

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy w sposób prawidłowy zarejestrowano przyjęcie wniosku o przyznanie pomocy.

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją

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

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy wniosek jest:

- kompletny i poprawny,
- zawiera dane i dokumenty, o których mowa w § 7 rozporządzenia MRiRW z dnia 4 września 2015 r.

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

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

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy:

- beneficjent ubiegający się o wsparcie nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej oraz nie podlega zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- pomoc została przyznana na operacje w zakresie budowy, przebudowy lub zmiany nawierzchni dróg gminnych, powiatowych lub wewnętrznych,
- pomoc uzyskała gmina, a operacja została zrealizowana na obszarze należącym do gminy miejsko-wiejskiej,
- pomoc została zrealizowana w jednym etapie, a poniesienie przez beneficjenta kosztów kwalifikowalnych operacji oraz złożenie wniosku o płatność końcową, nastąpiło w terminie 24 miesięcy, od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu oraz racjonalne oraz zostały poniesione od dnia, w którym została zawarta umowa, a w przypadku kosztów ogólnych – od dnia 1 stycznia 2014 r., w formie bezgotówkowej,
- beneficjent prowadzi oddzielny system rachunkowości albo korzysta z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją,
- środki finansowe z tytułu pomocy zostały wypłacane na warunkach określonych w umowie.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy

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

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy wszystkie etapy obsługi wniosku, tj. kontrola administracyjna, sporządzenie listy płatności, rozpatrzenie nieprawidłowości zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy niżej wymienione karty dokumentują wykonanie badania operacji zgodnie z obowiązującymi procedurami:

- karta weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy potwierdza wykonanie kolejnych etapów obsługi wniosku, tj.:
  - weryfikacja wstępna,
  - weryfikacja kompletności i poprawności, zgodności z zasadami przyznawania pomocy, krzyżowa, poziomu pomocy oraz racjonalności kosztów,
  - ocena końcowa wniosku oraz limitu pomocy,
- karta weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, która potwierdza prawidłowość jego udzielenia,
- karta weryfikacji wniosku o płatność potwierdza wykonanie kolejnych etapów obsługi wniosku,
  - weryfikacja wstępna,
  - weryfikacja kompletności i poprawności, zgodności z umową, krzyżowa, zasadami dotyczącymi udzielania pomocy oraz pod względem rachunkowym,
  - kontrola na miejscu,
  - wyliczenie kwoty do refundacji,
- numer konta bankowego wprowadzony do systemu informatycznego ARiMR jest aktualny, tj. zgodny ze złożoną przez beneficjenta dokumentacją.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy:

- kwota płatności została wypłacona w prawidłowej wysokości,
- płatność została dokonana na prawidłowy numer konta bankowego.

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 dokumentację wyszczególnioną w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- pismo Gminy Drawno z dnia 08.09.2016 r. przesyłające komplet dokumentów z postępowania przetargowego (przetarg nieograniczony – roboty budowlane) oraz dot. wyboru inspektora nadzoru (konkurs ofert),
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak WPROW-II.07221.022.1.2016.JL UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 28.11.2016 r. do Gminy Drawno – wezwanie do udzielenia wyjaśnień / dostarczenia dokumentów dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dot. robót budowlanych,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak WPROW-II.07221.022.2.2016.JL UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 28.11.2016 r. do Gminy Drawno – wezwanie do udzielenia wyjaśnień / dostarczenia dokumentów dotyczących

postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (dot. zapytań ofertowych oszacowanych poniżej 20.000 zł netto),

- pismo Gminy Drawno z dnia 05.12.2016 r. – odpowiedź na pismo nr II.07221.022.1.2016.JL z 28.11.2016 r. dot. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- pismo Gminy Drawno z dnia 05.12.2016 r. – odpowiedź na pismo nr II.07221.022.2.2016.JL z 28.11.2016 r. dot. zapytania ofertowego wraz z dokumentacją dot. usługi wykonania projektu oświetlenia,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak WPROW-II.07221.022.1.2016.JL UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 19.12.2016 r. do Gminy Drawno – wezwanie do udzielenia wyjaśnień w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dot. robót budowlanych,
- pismo Gminy Drawno z dnia 21.12.2016 r. – odpowiedź na pismo nr II.07221.022.1.2016.JL z 19.12.2016 r. dot. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- pismo Gminy Drawno z dnia 27.12.2016 r. – wyjaśnienia dotyczące postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (dot. zapytań ofertowych oszacowanych poniżej 20.000 zł netto),
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak WPROW-II.07221.022.1.2016.JL UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 05.01.2017 r. do Gminy Drawno informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dot. robót budowlanych,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak WPROW-II.07221.022.2.2016.JL UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 05.01.2017 r. do Gminy Drawno informujące o pozytywnej ocenie zapytań ofertowych oszacowanych poniżej 20.000 zł netto,
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – znak sprawy UM16-65151-UM1600022/16 podpisaną przez Jacka Leśniaka i Alicję Kurpik-Kopeć w dniu 26.09.2016 r. oraz Marcina Matusiaka w dniu 22.09.2017 r. i Arkadiusza Janowicza w dniu 05.01.2017 r.,
- kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Kw-1/357 dot. dokumentacji przekazanej w dniu 22.09.2016 r. (data wpływu do UM) – weryfikacja przeprowadzona w dniach 26.09.2016 r. – 04.01.2017 r. przez Jacka Leśniaka, i Alicję Kurpik-Kopeć, zatwierdzona w dniu 05.01.2017 r. przez Marcina Matusiaka,
- Rejestr umów – przetargi powyżej 30.000 euro,
- Rejestr umów i zamówień poniżej 30.000 euro,
- Rejestr umów i zamówień w zakresie nadzorów inwestorskich w branży drogowej i projekt oświetlenia dróg,
- certyfikat z dnia 30.11.2015 r. o zdanych egzaminach ze znajomości procedur wykonywania zadań Podmiotu Wdrażającego oraz uprawniający i zobowiązujący do przeprowadzania szkoleń, wystawiony dla Jacka Leśniaka, obejmujący również Książkę Procedur Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – KP-611-357-ARiMR,
- protokół z dnia 12.07.2016 r. z przeprowadzonego szkolenia pracowników w UM WPROW dot. procedury wykonywania zadań Podmiotu Wdrażającego zleconych przez ARiMR w Warszawie (zadania delegowane przez Agencję Płatniczą) w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz zdanego egzaminu dotyczącego Książki Procedur KP-611-357-ARiMR/1z Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

oraz dokumentację z niżej wymienionych postępowań:

Podsumowanie ustaleń dokonanych dla płatności nr 001/001/65151-UM1600022/16/01
w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w roku finansowym 2018

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa w zł (euro)	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE)	Wartość brutto podpisanej z wykonawcą umowy w zł (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania w badanych wnioskach o płatność (zł)	Uwagi
1	Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie	875.908,97 (209.803,58)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	**891.567,64 PLN brutto** Umowa nr 44/2016/GW z dnia 30.08.2016 r. pomiędzy Gminą Drawno a Tom-Bruk Tomasz Apoczkin	**875.127,19**	Postępowanie objęto badaniem w ramach aktualnego audytu
2	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego	8.465,65 (2.027,75)	Zapytanie ofertowe	poniżej 30 tys. euro	**8.610,00 PLN brutto** Umowa nr 50/2016/GW z dnia 09.09.2016 r. pomiędzy Gminą Drawno a PROINVEST Projektowanie Nadzory Inwestycje Łukasz Żarnowski	**8.610,00**	Postępowanie objęto badaniem w ramach aktualnego audytu
3	Opracowanie dokumentacji projektowej	12.000,00 (2.874,32)	Zapytanie ofertowe	poniżej 30 tys. euro	**11.562,00 PLN brutto** Umowa nr 17/2016/GW z dnia 21.03.2016 r. pomiędzy Gminą Drawno a „SEGA" Sebastian Świderek	**11.562,00**	Postępowanie objęto badaniem w ramach aktualnego audytu

Ad. 1 Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie:

- Zarządzenie nr 26/2015 Burmistrza Drawna z dnia 16.02.2015 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy do prowadzenia spraw gminy i dokonywania czynności w imieniu Burmistrza,
- Notatka z szacowania wartości zamówienia z dnia 06.07.2016 r.,
- Zarządzenie Burmistrza Drawna nr 42/2016 z dnia 07.07.2016 r. powołujące komisję przetargową,
- Uchwała nr XV/75/2015 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Drawno na rok 2016,
- Rejestr udzielonych zamówień publicznych w roku 2016 r. o wartości powyżej 30.000,00 tys. euro,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie" w ramach postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 25.07.2016 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.07.2016 r. pod nr 155017-2016,
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na ul. Energetyków w Drawnie" na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 25.07.2016 r. do dnia 11.08.2016 r. oraz na stronie internetowej www.bip.drawno.pl od dnia 25.07.2016 r.,
- zapytania Wykonawcy BUDPAK Roboty Drogowe z dnia 04.08.2016 r.,
- pismo Zamawiającego z dnia 05.08.2016 r. do Wykonawcy BUDPAK Roboty Drogowe odpowiedź na zapytanie przesłane faxem w dniu 05.08.2016 r.,
- zapytanie Wykonawcy Zbigniewa Kitrysa z dnia 01.08.2016r. data wpływu do Zamawiającego 01.08.2016 r.,
- pismo Zamawiającego z dnia 02.08.2016 r. do Wykonawcy Zbigniewa Kitrysa odpowiedź na zapytanie przesłane e-mailem w dniu 03.08.2016 r.,

- Pismo Wykonawcy Zbigniew Kitrys przesłane do Zamawiającego w dniu 01.08.2016 r.,
- Odpowiedź na zapytanie Wykonawcy z dnia 02.08.2016r. znak PIOŚ.271.07.2016.GW,
- Pismo Wykonawcy BUDPAK Roboty Drogowe Paweł Szubert z dnia 04.08.2016 r.,
- Odpowiedź na zapytanie Wykonawcy z dnia 05.08.2016r. znak PIOŚ.271.07.2016.GW,
- zestawienie złożonych ofert:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Termin złożenia /godzina	Cena brutto /zł/	Okres gwarancji	Punktacja ogółem
			waga – 90 liczba punktów	waga – 10 liczba punktów	
1.	Firma budowlana „JAMAL" Jan Pieprz ul. Strzelecka 5 64-920 Piła	11.08.2016r. g. 07:40	1.407.692,12	60 miesięcy	66,70
			56,70	10,00	
2	BUDPAK Paweł Szubert ul. Podleśna 14N 73-110 Stargard	11.08.2016r. g. 08:40	955.710,00	60 miesięcy	93,70
			83,70	10,00	
3	TOM-BRUK Tomasz Apoczkin, Sławęcin 8 73-200 Choszczno	11.08.2016r. g. 10:30	891567,64	60 miesięcy	100,00
			90,00	10,00	
4	Zakład Usługowo-Budowlany „Darjan" Dariusz Siedlikowski Jan Siedlikowski	11.08.2016r. g. 10:35	1.150.781,59	60 miesięcy	79,30
			69,30	10,00	

- Oświadczenia o bezstronności kierownika Zamawiającego (Andrzej Chmielewski) z dnia 11.08.2016 r.,
- Oświadczenia o bezstronności członków komisji przetargowej (Grzegorz Wiśniewski, Aldona Moder, Sylwia Rzeźniewska) z dnia 11.08.2016 r.,
- Pismo Zamawiającego - Zawiadomienie o wyniku postępowania z dnia 23.08.2016r. znak PIOŚ.271.07.2016.GW wraz z potwierdzeniem przesłania do wszystkich Wykonawców poprzez e-mail w dniu 23.08.2016r. zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.drawno.pl,
- Umowę nr 44/2016/GW zawartą w dniu 30.08.2016r. pomiędzy Gmina Drawno, a Tom-Bruk Tomasz Apoczkin z siedzibą w Sławęcinie 3, 73-110 Choszczno na kwotę 891.567,64 PLN brutto,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych obejmujących zadanie pn. Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie" zatwierdzony w dniu 30.08.2016 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 191433 - 2016 opublikowane dnia 30.08.2016 r. w ramach postępowania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie",
- wydruk ze strony Zamawiającego www.bip.drawno.pl dokumentujący zamieszczanie dokumentacji w ramach postępowania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie",

Ad. 2 Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie":

- Zarządzenie Burmistrza Drawna nr 51/2016 z dnia 24 sierpnia 2016 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu udzielania zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto dla zadania pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie" z dnia 24.08.2016 r.,
- regulamin udzielania zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto dla zadania pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu

ul. Energetyków w Drawnie" z dnia 24.08.2016 r. stanowiący załącznik do w/w zarządzenia,

- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego z dnia 24.08.2016 r. na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w poprzednim roku budżetowym tj. 2015 r. z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanej łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju, które zamawiający zamierza zamówić w terminie najbliższych 12 miesięcy po pierwszej usłudze (suma tych usług nie przekracza 50.000,00 zł brutto),
- ogłoszenie zapytania ofertowego na stronie bip.drawno.pl w dniu 24.08.2016 r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 24.08.2016 r.,
- potwierdzenia przesłania zapytania ofertowego do 3 Wykonawców poprzez e-mail w dniu 24.08.2016 r.
- złożone oferty wraz z przyznaną punktacją:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Termin złożenia /godzina	Cena brutto /zł/	Ilość pobytów na budowie	Punktacja ogółem
			waga – 80 liczba punktów	waga – 20 liczba punktów	
1.	PROINVEST Projektowanie Nadzory Inwestycje Łukasz Żarnowski ul. Józefa Nowakowskiego 3F/7 73-110 Stargard	25.08.2016 r.	8.610,00	3	100,00
			80,00	20,00	
2	Biuro Projektowo-Budowlano-Inwestycyjne Tomasz Szynkowski ul. Polskich Marynarzy 91/32 71-050 Szczecin	25.08.2016 r.	17.835,00	3	58,40
			38,40	20,00	
3	Komplet Inwest Sp. z o.o. Sp. k. al. 11-go Listopada 91K 66-400 Gorzów Wlkp.	30.08.2016 r.	36.309,60	2	29,20
			19,20	10,00	
4	INFRA INVEST Sp. z o.o. Os. Zachód B1/b15 73-110 Stargard	02.09.2016 r. g. 08:20	9.532,50	3	92,00
			72,00	20,00	
5	Mirosław Byczkowski ul. Gorzowska 48 66-432 Baczyna	02.09.2016 r.	8.700,00	2	89,20
			79,20	10,00	

- zestawienie obliczeń i przyznanej punktacji dla złożonych ofert,
- zawiadomienie o wyniku postępowania z dnia 07.09.2016 r. znak PIOŚ.271.08.2016.GW wraz z potwierdzeniem przesłania przez e-mail do Wykonawców w dniu 07.09.2016 r.,
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto dla zadania pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania Przebudowa drogi gminnej nr 656001Z zlokalizowanej na Osiedlu ul. Energetyków w Drawnie" z dnia 08.09.2016 r.,
- umowa nr 50/2016/GW o pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego zawarta w dniu 09.09.2016 r. pomiędzy Gminą Drawno, ul. Kościelna 3 73-220 Drawno a PROINVEST Projektowanie Nadzory Inwestycje Łukasz Żarnowski, ul. Józefa Nowakowskiego 3F/7 73-110 Stargard,

Ad. 3 Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia drogowego ulicy Energetyków w Drawnie:

- Zarządzenie Burmistrza Drawna nr 16/2016 z dnia 03 marca 2016 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu udzielania zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto dla zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia drogowego ulicy Energetyków w Drawnie",

- regulamin udzielania zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto dla zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia drogowego ulicy Energetyków w Drawnie z dnia 03.03.2016 r. stanowiący załącznik do w/w zarządzenia,
- zaproszenie do składania ofert z dnia 03.03.2016 r.,
- złożone oferty wraz z przyznaną punktacją:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Termin złożenia /godzina	Cena brutto /zł/
1.	„SEGA" Sebastian Świderek Moczydło 23 32-210 Książ Wielki	04.03.2016 r.	11.562,00
2	„ORSEL" Piotr Prostak ul. Fioletowa 59/1 70-781 Szczecin	11.03.2016 r.	13.530,00
3	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „PROMAR" Sp. Z o.o. ul. Kopernika 9 73-200 Choszczno	14.03.2016 r.	14.760,00

- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej 30.000,00 euro netto dla zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia drogowego ulicy Energetyków " z dnia 16.03.2016 r.
- umowa nr 17/2016/GW zawarta w dniu 21.03.2016 r. pomiędzy Gminą Drawno, z siedzibą w Drawnie przy ul. Kościelnej 3 a firmą „SEGA" Sebastian Świderek z siedzibą w Moczydle 23 Książ Wielki,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 05.04.2016 r. przekazujący dokumentację projektową Zamawiającemu,

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację dokonano weryfikacji:

a) zamówienia na roboty budowlane w zakresie:

- sposobu udokumentowania wartości przedmiotu zamówienia,
- trybu udzielania zamówienia,
- treści ogłoszenia o zamówieniu oraz wykonania obowiązków w zakresie publikacji,
- podziału ogłoszenia,
- opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert, terminów zastosowanych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ,
- udostępnienia wszystkim wykonawcom SIWZ oraz dokonanych zmian,
- terminów składania ofert,
- złożenia oświadczeń o bezstronności przez kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- otwarcia, oceny i wyboru oferty,
- podpisania kontraktu,
- zachowania w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, wykonania zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie,

b) zamówienia na usługi nadzoru inwestorskiego oraz na dokumentację projektową oświetlenia ulicznego (poniżej 20.000 zł poza ustawą PZP) w zakresie:

- zastosowania regulaminu wewnętrznego jednostki,
- upublicznienia oferty,
- zaproszenia wykonawców do złożenia oferty,
- udokumentowania wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej,
- podpisania umowy.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych sprawdzono w oparciu o zapisy powołanych w części A aktów prawnych oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164) i przepisów wykonawcze do ustawy.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy do badanej operacji polegającej na przebudowie drogi gminnej miały zastosowania uregulowania dotyczące pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności Postanowienie Burmistrza Drawna znak PIOŚ.6220.3.2015.JM z dnia 09.07.2015 r. w sprawie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska sprawdzono w oparciu o zapisy powołanych w części A aktów prawnych oraz :

- 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1235 ze zmianami),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213 poz. 1397 ze zmianami).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW-I.07221.02.17.MD UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 18.10.2017 r. do Gminy Drawno odmawiające wypłaty części pomocy oraz informujące iż w wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność złożonego w dniu 26.06.2017 r. wystąpiła różnica pomiędzy kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a wnioskowaną kwotą pomocy w wysokości 8.196,98 zł, wraz z potwierdzeniem wysłania droga mailową w dniu 18.10.2017 r. i potwierdzeniem odbioru (data odbioru 20.05.2016 r.),
- pismo Gminy Drawno z dnia 24.10.2017 r. (data nadania 25.10.2017 r., data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 27.10.2017 r. – numer nadruku kodu kreskowego potwierdzającego wpływ PP.95994.2017) o zaakceptowaniu ustaleń dotyczących zakwestionowanych wydatków w wysokości 8.196,98 zł,
- karta rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości / błędu K-1/367 sporządzona i zatwierdzona w dniu 27.10.2017 r.,
- pismo Wydziału PROW do Departamentu Księgowości ARiMR znak WPROW-II.07221.02.17.MD z dnia 27.10.2017 r. przesyłające:
  - zatwierdzone w dniu 27.10.2017 r. zlecenie płatności dla działań PROW na lata 2014-2020 nr 001/001/65151-UM1600022/16/01 na rzecz Gminy Drawno w wysokości 561.481,02 zł, co stanowi 63,63% współfinansowania ze środków UE,

- zaświadczenia Gospodarczego Banku Spółdzielczego w Choszcznie Oddział w Drawnie z dnia 24.05.2017 r. o posiadaniu przez Gminę Drawno Urząd Miejski w Drawnie rachunku bieżącego o numerze: 25835900050031364720000013,
- potwierdzenie odbioru w/w pisma z dnia 02.11.2017 r.,
- pismo UM WZ Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich znak sprawy WPROW-I.07221.02.17.MD UM16-65151-UM1600022/16 z dnia 27.10.2017 r. do Gminy Drawno informujące, iż w wyniku zakończonej weryfikacji wniosku o płatność, w dniu 27.10.2017 r. zostało przekazane do ARiMR zlecenie płatności nr 001/001/65151-UM1600022/16/01 na kwotę 561.481,02 zł, oraz informujące iż ostateczna kwota pomocy uwzględnia pomniejszenie wysokości 8.196,98 zł, wraz z potwierdzeniem wysłania droga mailową w dniu 27.10.2017 r. i potwierdzeniem odbioru (data odbioru 31.10.2017 r.),
- pismo Departamentu Finansowego ARiMR znak DF-WPPP.ZPRP.6960.425.2017.JS z dnia 06.12.2017 r. (data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 12.12.2017 r. nr PP.110299.2017) przesyłające Zestawienie zleceń płatności zrealizowanych na rzecz beneficjentów PROW 2014-2020 za okres od 16.11.2017 r. do 30.11.2017 r., w tym poz. 21 płatność nr 900022946 płatność na rzecz Gminy Drawno w wysokości 561.481,02 zł (data przelewu 22.11.2017 r.).

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy:
- wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione przy dalszym rozpatrywaniu wniosku,
- płatność została przekazana beneficjentowi w terminie tj. zgodnie z wymogami określonymi w prawodawstwie wspólnotowym i unijnym,
- pomoc wypłacono w wysokości 63,63% kosztów kwalifikowanych,
- kwota płatności została wyliczona w prawidłowej wysokości,
- nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie pomocy i kwota pomocy została wypłacona w prawidłowej wysokości,
- pomoc wypłacono do wysokości limitu, który w okresie realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 wynosi 3.000.000 zł na beneficjenta.

B) USTALENIA

1. Prawidłowość złożenia wniosku

1.1. Terminowość złożenia wniosków

Potwierdzono, iż wniosek o przyznanie pomocy został złożony przez Gminę Drawno wraz z załącznikami w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj. 04.01.2016 r.

1.2. Rejestracja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wniosek został prawidłowo zarejestrowany.

Potwierdzono, iż wnioskowi o przyznanie pomocy – został nadany numer sprawy WPROW.I.07221-022/16 UM16-65151-UM1600022/16.

Wniosek został zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 19.04.2016 r.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność wniosku.

Potwierdzono, iż złożony przez beneficjenta wniosek był prawidłowo wypełniony oraz kompletny.

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 spełnia kryteria pomocy odnośnie Budowy lub modernizacji 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.

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent ubiegający się o wsparcie nie podlegał wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej oraz nie podlegał zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- pomoc została przyznana na operację w zakresie przebudowy drogi gminnej,
- pomoc uzyskała gmina miejsko-wiejska, a operacja została zrealizowana na obszarze tej gminy,
- pomoc została zrealizowana w jednym etapie, a poniesione przez beneficjenta koszty kwalifikowalne operacji oraz złożenie wniosku o płatność końcową nastąpiło w terminie 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy,
- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu oraz racjonalne oraz zostały poniesione w formie bezgotówkowej, w dniu 06.06.2017 r. – tj. po zawarciu umowy, a w przypadku kosztów ogólnych – w dniu 04.05.2016 r. i 06.06.2017 r. – tj. po 1 stycznia 2014 r.,
- beneficjent w systemie księgowym wprowadził wyróżnik „0216" dla wszystkich kont związanych z ewidencją transakcji dotyczących operacji,
- środki finansowe z tytułu pomocy zostały wypłacane na warunkach określonych w umowie.

3. Autoryzacja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi operacji tj. kontrola administracyjna, kontrola na miejscu, sporządzenie listy płatności, rozpatrzenie nieprawidłowości zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników Samorządu Województwa, a wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu wniosku o płatność oraz wprowadzone do systemu informatycznego (kwota korekty wynikająca z ustaleń kontroli na miejscu wyniosła 12.883,62 zł).

W trakcie rekontroli przeprowadzonej przez pracowników Organu Certyfikującego potwierdzono prawidłowość badania dokonanego w trakcie kontroli pierwotnej w zakresie stanu faktycznego inwestycji, kwalifikowalności wydatków oraz zamówień publicznych.

Potwierdzono, iż błędy zidentyfikowane w trakcie kontroli pierwotnej zostały prawidłowo zidentyfikowane i ujęte w dokumentacji z rekontroli.

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami

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

Potwierdzono, iż czynności udokumentowane w kartach weryfikacji:

- wniosku o przyznanie pomocy,
- postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wniosku o płatność

zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

Potwierdzono, iż wprowadzenie do systemu informatycznego wyników raportu z kontroli na miejscu, numeru konta bankowego, zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami.

5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja 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, za wyjątkiem odstępstw w wykonaniu inwestycji w stosunku do Projektu budowlano-wykonawczego stwierdzonych w trakcie kontroli na miejscu.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość obliczenia kwoty przyznanej płatności w wysokości 561.481,02 zł.

Wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione w karcie weryfikacji.

Wyliczenie kwoty refundacji przedstawia się następująco:

kwota kosztów kwalifikowalnych wg wniosku	895.299,19 zł
kwota zakwestionowanych wydatków kwalifikowalnych	12.883,62 zł
kwota kosztów kwalifikowalnych po korekcie	882.415,57 zł
kwota do refundacji (882.415,57 * 63,63%)	561.481,02 zł

W trakcie audytu ustalono, że płatność została wypłacona w prawidłowej wysokości na konto beneficjenta wskazane w zaświadczeniu o posiadanym rachunku bankowym wydanym dnia 24.05.2017 r. przez Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Choszcznie Oddział w Drawnie (zgodnie z zapisami § 10 pkt 15 umowy o przyznanie pomocy) nr 25 8359 0005 0031 3647 2000 0013.

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

W zakresie przetargu nieograniczonego w trakcie audytu ustalono, że beneficjent:
- prawidłowo oszacował i udokumentował wartość zamówienia,
- zastosował prawidłowy tryb udzielenia zamówienia,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia na części,
- opisał przedmiot zamówienia w SIWZ,
- kryteria oceny ofert, terminy zastosowane przez zamawiającego zawarł w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ,
- niejednoznacznie określił warunki udziału w postępowaniu w SIWZ*,
- udostępnił SIWZ wszystkim wykonawcom,
- prawidłowo określił termin składania ofert,
- wypełnił obowiązek złożenia oświadczeń o bezstronności przez kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej,
- dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,

– zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

* W pkt. 5.2.1 SIWZ Zamawiający wskazał dwa niejednoznaczne zapisy dotyczące warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia.
Wykonawca na potwierdzenie spełnienia tego warunku miał wykazać się wykonaniem w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie ***minimum 1 roboty budowlanej*** obejmującej budowę lub przebudowę drogi/ulicy o łącznej wartości co najmniej 300.000,00 zł brutto. Jednocześnie w dalszej treści SIWZ czytamy: *Zamawiający zastrzegł, iż na potwierdzenie spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia Wykonawca zobowiązany jest wykazać wykonanie **minimum dwóch odrębnych zadań** w zakresie opisanym powyżej.*
W ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający sprecyzował warunek dotyczący minimum jednej roboty budowlanej.
W toku postępowania żaden Wykonawca nie zwrócił się do Zamawiającego o doprecyzowanie warunku czy o wyjaśnienie treści SIWZ. Ponadto w toku postępowania oraz po wyborze Wykonawcy nie złożono odwołania na czynności Zamawiającego.

Złożono następujące oferty:
1. Firma Budowlana „JAMAL" Jan Pieprz, ul. Strzelecka 5, 64-920 Piła – wykazano 1 robotę budowlaną.
2. BUDPAK Paweł Szubert, ul. Podleśna 14N, 73-110 Stargard – wykazano 3 roboty budowlane.
3. TOM-BRUK Tomasz Apoczkin Sławęcin 8, 73-200 Choszczno – wykazano 2 roboty budowlane.
4. Zakład Usługowo-Budowlany „Darjan" Dariusz Siedlikowski, Jan Siedlikowski, ul. Stargardzka 43A, 73-200 Choszczno – wykazano 1 robotę budowlaną.

W toku oceny złożonych ofert Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty.
Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego pismem z dnia 05.01.2017r. znak WPROW.II.07221.022.1.2016.JL poinformował Beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W związku z tym, iż:
- w ogłoszeniu zawarto warunek dotyczący minimum jednej roboty budowlanej,
- nie wykluczono wykonawców, którzy wykazali się jedną robotą budowlaną,

powyższe nie stanowi nieprawidłowości.

W zakresie postępowań ofertowych o wartości poniżej 20.000,00. PLN w trakcie audytu ustalono, że beneficjent:
– zastosował regulaminy wewnętrzne,
– upublicznił oferty,
– zaprosił wykonawców do złożenia oferty,
– udokumentował wybór najkorzystniejszej oferty cenowej,
– podpisał umowy z wybranym Wykonawcą.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż pomoc udzielona na przebudowę drogi gminnej nie stanowi pomocy publicznej.

Beneficjentem w projekcie jest jednostka samorządu terytorialnego (gmina). Dofinansowanie dotyczyło realizacji inwestycji w postaci przebudowy publicznej drogi gminnej przez podmiot prawa publicznego przy wykonywaniu jego zadań o charakterze użyteczności publicznej (zarząd drogami gminnymi). Realizacja inwestycji nie spowodowała zakłócenia konkurencji. Dofinansowanie do realizacji projektu nie może być uznane za pomoc publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem ustalono, iż do badanej operacji polegającej na przebudowie drogi gminnej nie miały zastosowania uregulowania dotyczące ochrony środowiska.

Przebudowa badanej drogi obejmowała odcinek ok. 912 mb.

Natomiast zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 60 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko zalicza się drogi o nawierzchni twardej o całkowitej długości przedsięwzięcia powyżej 1 km.

9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

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

Ustalono, że:

- przy dalszym rozpatrywaniu wniosku uwzględniono wyniki kontroli na miejscu i pomniejszono kwotę wydatków kwalifikowalnych w związku z ustaleniami kontroli,
- płatność została przekazana beneficjentowi w terminie, tj. 22.11.2017 r.,
- pomoc wypłacono w wysokości 63,63% kosztów kwalifikowanych,
- kwota płatności została wyliczona w prawidłowej wysokości tj. 561.481,02 zł – zgodnie z Raportem z czynności kontrolnych stwierdzono wystąpienie odstępstw w wykonaniu inwestycji w stosunku do Projektu budowlano-wykonawczego, w wyniku czego pomniejszona została kwota wydatków kwalifikowalnych o kwotę 12.883,62 zł,
- nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie pomocy i kwota pomocy została wypłacona w prawidłowej wysokości,
- pomoc wypłacono do wysokości limitu, który w okresie realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 wynosi 3.000.000 zł na beneficjenta.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Karolina Pelak-Miszewska
Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Szczecinie

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/