



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie  
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy  
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA  
(ICE)**

Znak Sprawy 3201-ICE.52.50.2020.2

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
dla płatności nr 002/002/65150-UM1600069/16/01  
w *Samorządzie Województwa*  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego  
*Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju  
Obszarów Wiejskich***

Szczecin, data 29.09.2020r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt zostały przeprowadzony w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego i dotyczył płatności w ramach działania:

Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, *poddziałanie*: Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii, *typ operacji*: Gospodarka wodno-ściekowa, *tytuł operacji*: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy”.

Nr płatności 002/002/65150-UM1600069/16/01 (kwota objęta audytem 1 261 310,13 PLN)

nr Beneficjenta: 63037483

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

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w SW
Anna	Solska	-----	-----
Magdalena	Koziar	22.09.2020r.	-----
Małgorzata	Przybylak	-----	-----

Wizytacja na miejscu została zrealizowana w dniach 22.09.2020r. w gminie Malechowo powiat sławieński, w miejscowości Niemica.

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- Wniosek 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 na realizację operacji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy” złożony przez Gminę Malechowo dnia 07.11.2016r. – znak UM16-65150-UM1600069/16,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego do Gminy Malechowo z dnia 12.12.2016r. wzywające do uzupełnienia braków/ złożenia wyjaśnień do ww. wniosku o przyznanie pomocy (doręczone 19.12.2016r.),
- Pismo Gminy Malechowo z dnia 30.12.2016r. przekazujące poprawiony wniosek o przyznanie pomocy wraz z uzupełnieniami – data wpływu 03.01.2017r.
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego z dnia 12.01.2017r. do Gminy Malechowo wzywające do uzupełnienia braków/ złożenia wyjaśnień do ww. wniosku o przyznanie pomocy,
- Pismo Gminy Malechowo z dnia 18.01.2017r. przekazujące poprawiony wniosek o przyznanie pomocy wraz z uzupełnieniami – data wpływu 23.01.2017r.
- Karta weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy Typ 7.2.2. Gospodarka wodno-ściekowa znak UM16-65150-UM1600069/16 WPROW.I.07220-069/16 zatwierdzona dnia 09.02.2017r. wraz z deklaracją bezstronności,

- Pismo z dnia 18.05.2017 r. Urzędu Marszałkowskiego do Gminy Malechowo informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy znak UM16-65150-UM1600069/16, zaproszeniu na zawarcie umowy oraz podpisanie deklaracji do weksla in blanco i weksla in blanko,
- Umowa o przyznanie pomocy nr 00034-65150-UM1600069/16 zawarta w dniu 31.05.2017 r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Malechowo na realizację operacji: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy; przyznana pomoc ze środków EFRROW w formie refundacji wynosi 1 926 468,00 zł (pierwsza transza 631420,00 zł + druga transza 1 295 048,00 zł) tj. 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych; termin złożenia wniosku o płatność:
  - po zakończeniu I etapu – od 15.05.2018r. do 20.05.2018r.,
  - po zakończeniu II etapu – od 15.05.2019r. do 20.05.2019r.
 wraz z Aneksem nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 24.07.2018r. Aneksem nr 2 do ww. umowy zawartym w dniu 03.12.2018r. Aneksem nr 3 do ww. umowy zawartym w dniu 28.03.2019r. Aneksem nr 4 do ww. umowy zawartym 14.06.2019r.
- wniosek o płatność końcową nr UM16-65150-UM1600069/16 z dnia 20.09.2019r. za okres od dnia 31.05.2017r. do dnia 25.09.2019r. wraz z załącznikami (data wpływu: 23.09.2019),
- Pisma z dnia 11.10.2019r. Urzędu Marszałkowskiego do Gminy Malechowo wzywające do usunięcia braków/oczywistych omyłek/udzielenia wyjaśnień w złożonym wniosku o płatność,
- korekta wniosku o płatność końcową z dnia 29.10.2019r. za okres od dnia 31.05.2017r. do dnia 25.09.2019r. wraz z załącznikami i wyjaśnieniami (data wpływu 04.11.2019r.);
- Karta weryfikacji wniosku o płatność zatwierdzona 02.01.2020r. wraz z deklaracją bezstronności,
- Raport z czynności kontrolnych (wizyta na zlecenie) nr 16/7.2.2/0278/19 z dnia 30.12.2019r. wraz z kartą weryfikacji,
- Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości/błędu zatwierdzona 02.01.2020r.,
- Pismo z dnia 02.01.2020r. Urzędu Marszałkowskiego do:
  - Gminy Malechowo informujące o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność i przekazaniu do ARiMR zlecenia płatności nr 002/002/65150-UM1600069/16/01 na kwotę 1 261 310,13 zł,
  - Departamentu Księgowości ARiMR z załączonym zleceniem płatności i zaświadczeniem o posiadanym przez Gminę Malechowo rachunku bankowym: 16 9317 1012 0040 0073 2000 0390,
- Zestawienie faktur dokumentujących poniesione koszty;

Lp.	Nr dokumentu/ Data wystawienia	Nazwa wystawcy dokumentu	Wyszczególnienie	Kwota brutto [zł]	Kwota netto [zł]	Data zapłaty	Kwota wydatków kwalifikowalnych [zł]
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	01/02/2019 20/02/2019	Kazimierz Gozdał 839-179-36-05	Budowa kanalizacji	1.348.584,02	1.096.409,77	18/03/2019	1.096.409,77
2.	01/06/2019 14/06/2019	Kazimierz Gozdał 839-179-36-05	Budowa kanalizacji	1.666.684,67	1.355.028,19	01/07/2019	962.363,42
3.	1/06/2019 14/06/2019	AQUA PROJEKT	Nadzór inwestorski	32.500,00	26.422,76	05/07/2019	26.422,76
Razem				3.047.768,69	2.477.860,72		2.085.195,95

- Raport z Platformy e-learningowej wraz z listą osób uczestniczących w Szkoleniu z zakresu procedury KP-611-350-ARiMR Obsługa wniosku o płatność Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich" PROW na lata 2014-2020,

- Raport z Platformy e-learningowej wraz z listą osób uczestniczących w Szkoleniu z zakresu procedury KP-611-349-ARiMR Obsługa wniosku o przyznanie płatności Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich" PROW na lata 2014-2020,
- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjęty i podpisany przez pracownika
- Oświadczenie będące załącznikiem nr 2 do Instrukcji zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom naruszenia bezstronności w Wydziale PROW Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – podpisane przez
- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjęty i podpisany przez pracownika
- Oświadczenie będące załącznikiem nr 2 do Instrukcji zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom naruszenia bezstronności w Wydziale PROW Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – podpisane przez
- Historia operacji z systemu OFSA PROW dotycząca Kierownika Biura autoryzacji wniosku o płatność WPROW
- Historia operacji z systemu OFSA PROW dotycząca pracownika
- Raport z czynności kontrolnych Nr 16/7.2.2/0134/20 z dnia 24.09.2020r. z załącznikami.

Wyżej wymienioną dokumentację zbadano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 20.12.2013r., str. 320 ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 20.12.2013r., str.487 ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 2014r. 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 31.07.2014r., str.18 ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 z dnia 11 marca 2014r. 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 zm.),
- 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. 2015 poz. 349 ze zm.),
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
- 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 (Dz. U. 2016 poz. 1182),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 poz. 19 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze do ustawy,
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2018r. w sprawie wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji oraz warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej (Dz. U. 2018 poz. 396),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016 poz. 446 ze zm.),
- 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. 2013 poz. 1235 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. 2010 nr 213 poz. 1397 ze zm.),
- 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/2/z – wprowadzona 30.09.2016r.
- 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/3/z – wprowadzona 06.08.2018r.
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz konkurencyjnego wyboru wykonawców– KP-611-357-ARiMR/2/z – wprowadzona 15.05.2017r.
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Sporządzenie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalenie kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające/DDD ARiMR – KP-611-363-ARiMR/5/z – wprowadzona 30.09.2019r.
- Książki Procedur PROW 2014-2020 - Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach/błędach w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR - KP-611-367-ARiMR/5/z – wprowadzona 27.03.2017r.

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 dnia 05.10.2016r. do dnia 04.11.2016r.

**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.

**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, zgodny z zasadami przyznawania pomocy, racjonalnością kosztów, poziomu i limitu pomocy,
- zawiera dane i dokumenty, o których mowa w § 9 rozporządzenia MRiRW z dnia 14 lipca 2016r.

**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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- pomoc została przyznana na operacje w zakresie budowy, przebudowy lub wyposażenia obiektów budowlanych służących do zaopatrzenia w wodę lub odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz na zakup i montaż urządzeń oraz instalacji kanalizacyjnych lub wodociągowych,
- pomoc uzyskała gmina, a operacja została zrealizowana na obszarze należącym do gminy wiejskiej,
- pomoc została zrealizowana nie więcej niż w dwóch etapach, a wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji, w tym poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowalnych operacji oraz złożenie w terminie 12 miesięcy, a w przypadku operacji realizowanej w dwóch etapach nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 30 czerwca 2023r.

- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu i racjonalne oraz zostały poniesione od dnia, w którym została zawarta umowa 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, podpisanie umowy, sporządzenie listy płatności, wizytacja na miejscu, 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 przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji,
- karta weryfikacji wniosku o płatność potwierdza wykonanie kolejnych etapów obsługi wniosku, tj.:
  - weryfikacja wstępna,
  - weryfikacja kompletności i poprawności, zgodności z umową, krzyżowa, zasadami dotyczącymi udzielania pomocy oraz pod względem rachunkowym,
- 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:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność
1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy <i>Roboty budowlane</i>	2.992.009,91 PLN (693.9281,28 Euro)	<i>zasady konkurencyjności</i>	zamówienie sektorowe poniżej progów UE	3.587.505,93 PLN netto 4.412.632,29 PLN brutto	2.451.437,96 PLN netto 3.015.268,69 PLN brutto
2	Inspektor nadzoru	35.600,00 PLN (8.257,62 Euro)	<i>zasady konkurencyjności</i>	poniżej progów UE	32.500,00 PLN brutto	26.422,76 PLN netto 32.500,00 PLN brutto

- Kartę weryfikacji postępowania przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji na podstawie dokumentacji złożonej przed złożeniem wniosku o płatność – zatwierdzoną dnia 10.12.2018r. wraz z deklaracją bezstronności,
- Zarządzenie nr 378/2018 Wójta Gminy Malechowo z dnia 06.12.2017r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień sektorowych o wartości przekraczającej równowartość kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 78 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokumenty dot. postępowania nr 79/24/05/2018 na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy”:
  - zarządzenie Wójta Gminy Malechowo nr 356/2017 z dnia 05.10.2017r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy”,
  - Zapytanie ofertowe wraz z załącznikami,
  - Raport z publikacji zapytania ofertowego nr 79/24/05/2018 na Portalu Ogłoszeń ARiMR (publikacja - 25.05.2018r., termin składania - 08.06.2018r.),
  - Potwierdzenie zamieszczenia zapytania ofertowego w dniu 25.05.2018r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Malechowo,
  - wydruki z dnia 25.05.2018r. z poczty internetowej potwierdzające poinformowanie potencjalnych wykonawców o publikacji zapytania ofertowego,
  - lista obecności na otwarciu ofert w dniu 08.06.2018r.
  - informacja z otwarcia ofert w dniu 08.06.2018r.
  - oświadczenia o bezstronności składane zgodnie z art. 17 ust. 1 przez kierownika zamawiającego z dnia 08.06.2018r., członków komisji przetargowej z dnia 08.06.2018r.
  - oferty złożone w postępowaniu:

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Cena brutto	Termin wykonania zamówienia	Gwarancja	Warunki płatności
1.	Przedsiębiorstwo HYDROGEOBUDOWA Sp. z o.o. ul. Koszalińska 60 76-100 Sławno	4.895.400,00 PLN	Etap I-30.09.2018r Etap II - 15.03.2019r.	48 miesięcy	Zgodnie z wymogami z projektu umowy
2.	Kazimierz Gozdal Pomilowo 22A 76-100 Sławno	4.412.632,29 PLN	Etap I-30.09.2018r Etap II - 15.03.2019r.	96 miesięcy	Zgodnie z wymogami z projektu umowy

- wezwanie do złożenia oświadczeń i dokumentów przesłane do Wykonawcy Kazimierz Gozdal w dniu 13.06.2018r.
- uzupełnione dokumenty i oświadczenia złożone w dniu 15.06.2018r. przez Wykonawcę Kazimierza Gozdala,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20.06.2018r.
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdzony przez Sekretarza Gminy Malechowo,
- potwierdzenie zamieszczenia informacji o wyborze wykonawcy na stronie [www.portalogloszen.arimr.gov.pl](http://www.portalogloszen.arimr.gov.pl) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Malechowo,
- Umowa nr RIGP.7013.5.2018 zawarta w dniu 27.06.2018r. przez Gminę Malechowo z Kazimierzem Gozdalem na wykonanie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy” za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości łącznej netto 3.587.505,93 PLN netto/4.412.632,29 PLN brutto,
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdzony przez Sekretarza Gminy Malechowo;

- dokumenty dotyczące wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy”:

- Protokół z ustalenia wartości zamówienia z dnia 09.05.2018r.
- Zapytanie ofertowe nr 2 z dnia 28.05.2018r. zamieszczone na stronie internetowej BIP Gminy Malechowo,
- oferty złożone w odpowiedzi na zapytanie ofertowe:

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Data wpływu oferty	Cena brutto
1.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „UNO” Krzysztof Chwalisz ul. Sianowska 28 75-643 Koszalin	06.06.2018r.	34.440,00 PLN
2.	Biuro Projektowania i Nadzoru Inwestycyjnego AQUA Projekt Bartosz Maciejewski ul. Stoczniowców 3 75-643 Koszalin	06.06.2018r.	32.500,00 PLN

- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia,
- Umowa nr RIGP.7013.10.2018 na pełnienie funkcji koordynatora inspektorów nadzoru inwestorskiego dla realizacji zadania pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy zawarta w dniu 27.06.2018r. pomiędzy Gminą Malechowo a Bartoszem Maciejewskim Biuro Projektowania Inwestycyjnego AQUA Projekt z wynagrodzeniem brutto 32.500,00 PLN.

W oparciu o wymienioną wyżej dokumentację postępowania na roboty budowlane przeprowadzonego na podstawie art. 133 ust. 1 ustawy PZP, dokonano weryfikacji:

- oszacowania wartości przedmiotu zamówienia,
- upublicznienia zapytania ofertowego,
- analizy i wyboru oferty,
- powiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- podpisania umowy z wybranym wykonawcą.

W oparciu o wymienioną wyżej dokumentację dotyczącą postępowania na wybór Inspektora nadzoru inwestorskiego dokonano weryfikacji:

- oszacowania wartości zamówienia,
- upublicznienia zapytania ofertowego,

- zaproszenia wykonawców do złożenia oferty,
- udokumentowania wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej,
- podpisania umowy z wybranym wykonawcą.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych sprawdzono w oparciu o zapisy powołanych w części A niniejszego Podsumowania ustaleń aktów prawnych.

**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 budowie sieci kanalizacji sanitarnej miały zastosowania uregulowania dotyczące pomocy publicznej.

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

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

- Obwieszczenie Wójta Gminy Malechowo z dnia 14.05.2013r. o wydaniu w dniu 14.05.2013r. postanowienia w sprawie braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko dla inwestycji Budowa kanalizacji sanitarnej w Niemicy wraz z przebudową oczyszczalni ścieków w Kusicach oraz przebudową wodociągu w Niemicy”,
- Decyzję Wójta Gminy Malechowo z dnia 06.06.2013r. o środowiskowych uwarunkowaniach stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (decyzja ostateczna stała się w dniu 09.07.2013r.),
- Decyzję nr 74/2014 Starosty Sławińskiego z dnia 05.03.2014r. dotyczącą zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy do badanej operacji polegającej na budowie sieci kanalizacji sanitarnej miały zastosowania uregulowania dotyczące ochrony środowiska.

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

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:

- 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 2.000.000 PLN na Beneficjenta.

## **B) USTALENIA**

### **1. Prawdliwość złożenia wniosku**

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

Potwierdzono, iż wniosek o przyznanie pomocy złożony przez Gminę Malechowo wpłynął w dniu 07.11.2016r. (data nadania 03.11.2016r.). Zgodnie z Rozporządzeniem MRiR § 8 ust. 7 w przypadku złożenia wniosku o przyznanie pomocy przesyłką rejestrowaną nadaną w placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r. – Prawo pocztowe, za dzień złożenia wniosku uznaje się dzień, w którym nadano tę przesyłkę.

#### **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.07220-069/16 UM16-65150-UM1600069/16.

Wniosek został zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 16.11.2016r.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność wniosku o przyznanie pomocy. Potwierdzono również, że złożony przez Beneficjenta wniosek był prawidłowo wypełniony.

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

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

Potwierdzono, iż Beneficjent oraz operacja spełnia kryteria pomocy w zakresie Gospodarki wodno-ściekowej realizowanej 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 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- pomoc została przyznana na operację w zakresie budowy sieci kanalizacji sanitarnej,
- pomoc uzyskała gmina wiejska Malechowo, a operacja została zrealizowana na obszarze tej gminy w miejscowości Niemica,
- pomoc została zrealizowana w dwóch etapach, a poniesione przez Beneficjenta koszty kwalifikowalne operacji oraz złożenie objętego badaniem wniosku o płatność końcową nastąpiło do dnia 23.09.2019r. tj. w terminie 36 miesięcy, od dnia zawarcia umowy z dnia 31.05.2017r.
- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu i racjonalne oraz zostały poniesione po zawarciu umowy (za wyjątkiem kosztów ogólnych dot. usługi nadzoru inwestorskiego, które mogą być ponoszone od dnia 01.01.2014r. – a zostały poniesione w dniu 05.07.2019r.) w okresie od 18.03.2019r. do 01.07.2019r. w formie bezgotówkowej,
- Beneficjent w systemie księgowym wprowadził wyodrębnione konta dla ewidencji transakcji dotyczących badanej operacji,

- środki finansowe z tytułu pomocy zostały wypłacone na warunkach określonych w umowie.

### **3. Autoryzacja wniosku**

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

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników *Samorządu Województwa* a wyniki wizyty na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu wniosku oraz wprowadzone do systemu informatycznego.

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

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

Potwierdzono, iż udokumentowane czynności w karcie weryfikacji:

- wniosku o przyznanie pomocy,
- postępowania przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyboru wykonawcy,
- wniosku o płatność

zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość obliczenia kwoty przyznanej płatności w wysokości 1:261.310,13 PLN.

Kwota pomocy wykazana we Wniosku o płatność w wysokości 1.326.810,00 PLN (koszty inwestycyjne) została pomniejszona o 65.499,87 PLN w wyniku nałożenia na Beneficjenta kary administracyjnej w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w postępowaniu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy” w wysokości 5% wartości kosztów kwalifikowalnych badanego postępowania. SW nałożył karę administracyjną zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2018 r. (Dz.U. 2018 poz. 396) - załącznik 2 pozycja nr 18 – Dyskryminacyjny opis przedmiotu zamówienia z tabeli wskaźników dotyczącej kar.

W trakcie audytu ustalono, że płatność została wypłacona w prawidłowej wysokości na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w zaświadczeniu o posiadanym rachunku bankowym wydanym dnia 13.10.2017r. przez Bank Spółdzielczy w Sławnie (zgodnie z zapisami § 10 pkt 15 umowy o przyznanie pomocy z dnia 31.05.2017r.) nr 16 9317 1012 0040 0073 2000 0390.

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

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent w zakresie przeprowadzonego postępowania na:

#### **a) roboty budowlane (zamówienie sektorowe):**

- oszacował wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego,

- wykonał obowiązki dotyczące upublicznienia zapytania ofertowego,
- nie zachował zasad uczciwej konkurencji poprzez zastosowanie dyskryminacyjnego opisu przedmiotu zamówienia stosując nazwy własne/wskazał konkretnego producenta w dokumentacji technicznej, będącej załącznikiem do zapytania ofertowego\*,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- powiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- podpisał umowę z wybranym wykonawcą,

\* powyższa nieprawidłowość, tj. zastosowanie dyskryminacyjnego opisu przedmiotu zamówienia, skutkowało nałożeniem kary administracyjnej na Beneficjenta w wysokości 5% wartości kosztów kwalifikowalnych badanego postępowania zadeklarowanych we wniosku o płatność końcową. Potwierdzono, iż nieprawidłowość stwierdzona podczas oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników Samorządu Województwa, a wyniki oceny zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu wniosku o płatność oraz wprowadzone do systemu informatycznego (kwota korekty 65.499,87 PLN).

Instytucja Audytowa nie stwierdziła dodatkowych ustaleń finansowych. Działania naprawcze poczynione przez Samorząd Województwa wg Instytucji Audytowej są wystarczające;

*b) na usługę inspektora nadzoru:*

- oszacował wartość zamówienia,
- upublicznił zapytanie ofertowe,
- zaprosił wykonawców do złożenia oferty,
- udokumentował wybór najkorzystniejszej oferty cenowej,
- podpisał umowę z wybranym Wykonawcą.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż pomoc udzielona Gminie Malechowo na Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy nie stanowi pomocy publicznej.

Beneficjentem w projekcie jest jednostka samorządu terytorialnego (gmina). Dofinansowanie dotyczyło realizacji inwestycji w zakresie gospodarki wodno-ściekowej przez podmiot prawa publicznego przy wykonywaniu jego zadań o charakterze użyteczności publicznej. 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 potwierdzono zgodność Projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska, tj.:

- realizowane przez Beneficjenta przedsięwzięcie polegające na budowie sieci kanalizacji sanitarnej w Niemicy podlega przepisom art. 4 ust. 2 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne. Przedsięwzięcie jest objęte aneksem II dyrektywy OOS,
- przedsięwzięcie zalicza się do mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko – § 3 ust. 1 pkt 79 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (sieci kanalizacyjne o całkowitej długości przedsięwzięcia nie mniejszej niż 1 km, z wyłączeniem ich przebudowy metodą bezwykopową oraz przyłączy do budynków),

- zgodnie z postanowieniem wydanym przez Wójta Gminy Malechowo w dniu 14.05.2013r. w drodze obwieszczenia odstąpiono od obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko w postępowaniu zmierzającym do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanej inwestycji (w trakcie postępowania uzyskano stanowiska właściwych organów współdziałających, tj. opinię Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie i opinię Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sławnie),
- w odniesieniu do przedmiotowego przedsięwzięcia została wydana przez Wójta Gminy Malechowo w dniu 06.06.2013r. decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko,
- uznano, że przedsięwzięcie ma na celu uporządkowanie gospodarki wodnościekowej na terenie miejscowości Niemica i Kusice, a tym samym poprawę środowiska naturalnego.

### 9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

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

- płatność została zlecona do przekazania Beneficjentowi w terminie tj. 02.01.2020r.
- pomoc wypłacono w wysokości 63,63% kosztów kwalifikowanych,
- kwota płatności została wyliczona w prawidłowej wysokości tj. 1.261.310,13 PLN (wnioskowana kwota 1.326.810,00 PLN została pomniejszona o 65.499,87 PLN z tytułu stwierdzenia nieprawidłowości w badanym postępowaniu),
- pomoc wypłacono do wysokości limitu, który w okresie realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 wynosi 2.000.000 PLN na Beneficjenta.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr płatności	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
002/002/65150-UM1600069/16/01	-----	-----	-----	-----	-----

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Anna Solska

.....

2. Magdalena Koziar

Główny Księgowy Skarbowy

Malgorzata Przybylak

3. Małgorzata Przybylak

..... 29.09.2020r. ....

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana
2. a/a