



Urząd Izby Administracji Skarbowej  
Szczecin

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

Znak sprawy 3201-ICE.52.73.2021.3

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**dla płatności nr 001/001/65151-UM1600226/18/01**  
**w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego**  
**w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego**  
**Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju**  
**Obszarów Wiejskich**

Szczecin, 30 listopada 2021 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego i dotyczył następującej 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 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, tytuł operacji „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”.

Numer płatność **001/001/65151-UM1600226/18/01** (kwota objęta audytem **2.478.944,00 zł**)

Numer beneficjenta **062541081 (Gmina Będzino)**

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

Audyt został przeprowadzony przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w SW</i>
Joanna Jakubowska	Główny ekspert skarbowy	-	14.09.2021 r.
Katarzyna Wnuk	Główny ekspert skarbowy	-	14.09.2021 r.

Rekontrola na miejscu została zrealizowana w dniu 14.09.2021 r. w gminie Będzino, powiat koszaliński, miejscowość Mścice. Kontrola dotyczyła inwestycji realizowanej przez Gminę Będzino.

Celem inwestycji jest była przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice.

W ramach badanego Wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- Ogłoszenie o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem, lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- wydruk ze strony internetowej [www.prow.wzp.pl](http://www.prow.wzp.pl) potwierdzający zamieszczenie na stronie Ogłoszenia o naborze wniosków w dniu 8.07.2018 r.;
- Wniosek 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 z 17.08.2018 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego

Województwa Zachodniopomorskiego: 21.08.2018 r.) znak UM16-65151-UM1600226/18 z załącznikami;

- Karta weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy (druk K-1/349) dot. Wniosku znak UM16-65151-UM1600226/18 złożonego w dniu 21.08.2018 r.;
- Deklaracja bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o przyznanie pomocy podpisana w dniach 12.09.2018 r., 26.02.2019 r. i 28.02.2019 r. przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego biorących udział w ocenie wniosku;
- dokumentacja robocza sporządzona na etapie weryfikacji Wniosku o przyznanie pomocy;
- dokument – Analiza możliwości wystąpienia efektu deadweight z 7.01.2019 r.;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 7.01.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o stwierdzonych brakach we Wniosku o przyznanie pomocy;
- pismo z 23.01.2019 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie przesłania poprawionego Wniosku o przyznanie pomocy wraz z załącznikami;
- Wniosek 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 z 23.01.2019 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego: 28.01.2019 r.) znak UM16-65151-UM1600226/18 – korekta;
- Notatka służbowa dotycząca opisu zadań wymienionych w zestawieniu rzeczowo-finansowym;
- dokument z 12.10.2017 r. – Wskaźnik G – podstawowych dochodów podatkowych na 1 mieszkańca gminy przyjęty do obliczania subwencji wyrównawczych na 2018 r.;
- pismo znak UAN.041.1.2017 z 4.02.2019 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie przesłania wyjaśnień kosztów ogólnych zawartych w tabeli V. Zestawienie rzeczowo – finansowe operacji;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 26.02.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o przyznaniu pomocy dla operacji „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” i zaproszeniem na podpisanie Umowy o przyznaniu pomocy;
- Lista operacji informująca o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”/poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dla naboru od 2 sierpnia 2018 r. do 20 sierpnia 2018 r.;
- Umowa o przyznanie pomocy nr 00108-65151-UM1600226/18 zawarta w dniu 6.03.2019 r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą

w Szczecinie a Gminą Będzino na realizację operacji: Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice.

Beneficjentowi została przyznana pomoc ze środków EFRROW w formie refundacji w wysokości 2.716.437,00 zł, tj. 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych.

Okres realizacji: w terminie 24 miesiące od dnia zawarcia umowy lecz nie później niż do 30.06.2023 r.;

- pismo z 24.04.2019 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie z prośbą o zmianę zapisów Umowie o przyznanie pomocy dotyczących terminu złożenia Wniosku o płatność z załącznikami;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 1.10.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o akceptacji wniosku o zmianę Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18;
- Aneks nr 1 z 10.10.2019 r. do Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18 (zmiana terminu złożenia wniosku o płatność – od 1.12.2019 r. do 15.12.2019 r., jednak nie później niż do 30.06.2023 r.);
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 10.12.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o akceptacji wniosku o zmianę Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18;
- Aneks nr 2 z 17.12.2019 r. do Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18 (zmiana terminu złożenia wniosku o płatność – od 15.02.2020 r. do 25.02.2020 r., jednak nie później niż do 30.06.2023 r.);
- pismo znak FZ.041.2.2020.GW z 9.01.2020 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie z prośbą o zmianę zapisów w Umowie o przyznanie pomocy dotyczących kwot rzeczywistych realizacji inwestycji z załącznikami;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 17.01.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z prośbą o udzielenie wyjaśnień i uzupełnienie wniosku o zmianę Umowy o przyznanie pomocy;
- pismo znak FZ.041.1.6.2020.GW z 24.01.2020 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień do Wniosku o zmianę Umowy o przyznanie pomocy z załącznikami;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 21.02.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o braku akceptacji wniosku o zmianę Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18;
- pismo znak UAN.043.1.2020.MM z 16.03.2020 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie złożenia wyjaśnień do wniosku o zmianę Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18 z załącznikami;
- pismo znak UAN.043.1-2.2020.MM z 19.03.2020 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie z informacją o wycofaniu Wniosku o płatność

z 20.02.2020 r. oraz prośbą o możliwość ponownego złożenia wniosku w terminie 15.05-25.05.2020 r.;

- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 23.03.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o akceptacji wniosku o zmianę Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18;
- Aneks nr 3 z 6.04.2020 r. do Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18 (zmiana terminu złożenia wniosku o płatność – od 15.05.2020 r. do 25.05.2020 r., jednak nie później niż do dnia 30.06.2023 r.);
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.07221-226/18 z 8.04.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o akceptacji wniosku o zmianę Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18;
- Aneks nr 4 z 23.04.2020 r. do Umowy nr 00108-65151-UM1600226/18 (zmiana przyznanej pomocy w wysokości 2.478.944,00 zł);
- pismo znak UAN.043.1-4.2020.MM z 22.05.2020 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie przesłania Wniosku o płatność;
- Wniosek o płatność znak UM16-65151-UM1600226/18 z 22.05.2020 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie: 25.05.2020 r.) wraz z załącznikami:
  - Sprawozdaniem z realizacji operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z 22.05.2020 r.,
  - Oświadczeniem Beneficjenta z 22.05.2020 r. w sprawie prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości,
  - dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 2/12 z 3.12.2019 r.: Wyciągiem dziennym z rachunku bankowego nr 7 z 31.12.2019 r. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Wyciągiem dziennym z rachunku bankowego nr 3 z 31.12.2019 r. Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Umową nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r. zawartą pomiędzy Gminą Będzino a Kazimierzem Domarackim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą DOMAR Kazimierz Domaracki z siedzibą w Tatowie z załącznikami, Aneksem nr 1 z 25.09.2019 r. do umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r., Aneksem nr 2 (brak daty) do umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r., Aneksem nr 3 z 15.11.2019 r. do umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r., Aneksem nr 4 z 29.11.2019 r. do umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r., Protokołem z narady koordynacyjnej nr 1 z 25.10.2019 r. – dotyczącym zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”, Protokołem konieczności spisany w dniu 25.10.2019 r., Protokołem konieczności spisany w dniu 27.11.2019 r., Protokołem odbioru końcowego sporządzonym w dniu 2.12.2019 r.,
  - dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 40/REK/2019 z 6.12.2019 r.: Potwierdzeniem operacji z 16.12.2019 r. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie, Umową nr 54/2019 z 10.09.2019 r. zawartą pomiędzy Gminą Będzino a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „UNO” Krzysztof Chwalisz z siedzibą w Koszalinie,
  - dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 503/2019 z 19.09.2019 r.: Potwierdzeniem operacji z 27.09.2019 r. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie,

- dokumentacją załączoną do faktury nr 31/18 z 20.12.2018 r.: Potwierdzeniem operacji z 28.12.2018 r. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie,
- dokumentacją załączoną do faktury VAT nr KF/2018/04/64 z 18.04.2018 r.: Potwierdzeniem operacji z 19.04.2019 r. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie;
- dokumentacją załączoną do faktury nr 23/17 z 21.12.2017 r.: Potwierdzeniem operacji z 22.12.2017 r. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie, Umową z 18.05.2018 r. zawartą pomiędzy Gminą Będzino a Ireną Bakalarską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kwiaciarnia i Projektowanie Irena Bakalarska z siedzibą w Koszalinie, Notatką z 15.05.2017. z przeprowadzonego zapytania ofertowego o wartości powyżej 5000 euro a nie przekraczającej równowartości 15000 euro wraz z dokumentacją dotyczącą wyboru wykonawcy,
- dokumentacją załączoną do faktury nr 47/09/2017 z 1.09.2017 r.: Potwierdzeniem operacji z 6.10.2019 r. Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie,
- Zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Będzino z 3 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Będzino z załącznikami i dokumentacją księgową Projektu,
- Interpretacją indywidualną znak 0111-KDIB3-2.4012.837.2019.1.AR z 31.12.2019 r. wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dla Gminy Będzino w zakresie przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odzyskania podatku naliczonego w związku z realizacją Projektu pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”,
- Potwierdzeniem otwarcia rachunku pożyczki do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2014-2020 wystawionym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w dniu 10.09.2019 r.,
- Umową pożyczki nr PROW.07.2.1-11-01188-32 z 2.09.2019 r. na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałanie Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w województwie zachodniopomorskim zawartą pomiędzy Gminą Będzino a Bankiem Gospodarstwo Krajowego z siedzibą w Warszawie,
- Umową rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zawartą w dniu 30.08.2019 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Będzino,
- Zaświadczeniem znak USC.5345.3.7.2020.DK z 4.02.2020 r. wystawionym przez Wójta Gminy Będzino dotyczącym liczby osób zameldowanych w miejscowości Mścice na dzień 31.12.2019 r.,
- Zaświadczeniem znak BOŚ.6743.838.2017.Ał z 15.09.2017 r. wystawionym przez Starostę Koszalińskiego o nie wniesieniu sprzeciwu do zamierzenia budowlanego,
- Kosztorysem – Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w Mścicach – roboty dodatkowe z 27.11.2019 r.,
- Kosztorysem – Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w Mścicach – roboty dodatkowe i zaniechane z 27.11.2019 r.,
- Kosztorysem – Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w Mścicach – roboty zaniechane ul. Gerberowa z 18.11.2019 r.,

- Kosztorysem – Mścice – przebudowa dróg gminnych – roboty elektryczne – przebudowa kolizji – słup i studnia z 10.10.2019 r.;
- Deklaracja bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o płatność podpisana w dniach: 26.05.2020 r., 9.06.2020 r., 24.09.2020 r., 2.12.2020 r. oraz 25.05.2021 r. przez pracowników biorących udział w obsłudze wniosku o płatność;
- Karta weryfikacji wniosku o płatność (druk K-1/350) znak sprawy UM16-65151-UM1600226/18, data złożenia wniosku: 22.05.2020 r., data wpływu wniosku: 25.05.2020 r. z załącznikami (dokumentacja robocza);
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.II.07221-226/18 z 23.06.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z wezwaniem do usunięcia braków i udzielenia wyjaśnień do Wniosku o płatność;
- pismo znak UAN.042.1-6.2020.MM z 10.07.2020 r. Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie przesłania korekty Wniosku o płatność wraz z wyjaśnieniami i załącznikami;
- Wniosek o płatność znak UM16-65151-UM1600226/18 (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie: 16.07.2020 r.) – korekta I;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.II.07221-226/18 z 23.07.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z wezwaniem do usunięcia braków i udzielenia wyjaśnień do Wniosku o płatność;
- pismo znak UAN.042.1-7.2020.MM z 10.2020 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie: 13.08.2020 r.) Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie przesłania korekty Wniosku o płatność wraz z wyjaśnieniami i załącznikami;
- Wniosek o płatność znak UM16-65151-UM1600226/18 z 10.08.2020 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 13.08.2020 r.) – korekta II;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18 z 27.08.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z wezwaniem do udzielenia wyjaśnień do Wniosku o płatność;
- pismo znak UAN.042.1-7.2020.MM z 16.09.2020 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie: 18.09.2020 r.) Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień z załącznikami;
- Raport nr 16/7.2.1/151/20 z 30.10.2020 r. z czynności kontrolnych przeprowadzonych przez pracowników Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Urzędzie Marszałkowskim w Szczecinie z załącznikami;
- Karta weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych Nr raportu 16/7.2.1/151/20 (deklaracja bezstronności) podpisana w dniach 26.10.2020 r. i 30.10.2020 r. przez osoby biorące udział w czynnościach kontrolnych i zatwierdzającego;
- Lista kontrolna do Raportu z czynności kontrolnych nr 16/7.2.1/151/20z 30.10.2020 r.;

- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.III.7221-15/20 z 30.10.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino w sprawie przekazania Raportu z czynności kontrolnych;
- pismo znak UAN.042.1-9.2020.MM z 28.10.2020 r. Urzędu Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień do Raportu z czynności kontrolnych z załącznikami;
- pismo znak UAN.042.1-10.2020 z 12.11.2020 r. Urzędu Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie przesłania podpisanego Raportu z czynności kontrolnych;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.7221-226/18 z 2.12.2020 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z wezwaniem do udzielenia wyjaśnień do Wniosku o płatność (po kontroli na miejscu);
- pismo znak UAN.042.1-11.2020.MM z 14.12.2020 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie: 16.12.2020 r.) Gminy Będzino skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień;
- Zarządzenie nr 33/2021 Dyrektora Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie z dnia 24 maja 2021 roku w sprawie nadania numerów drogom powiatowym i gminnym na terenie województwa zachodniopomorskiego;
- Zlecenie płatności dla działań Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 znak sprawy UM16-65151-UM1600226/18 z 25.05.2021 r.;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.I.7221-226/18 z 25.05.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z informacją o przekazaniu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenia płatności na kwotę 2.478.944,00 zł;
- pismo znak DF-WPPP.ZPRP.6960.90.2021.JS z 18.06.2021 r. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie z informacją o zrealizowanych płatnościach w ramach PROW 2014-2020;
- Raport nr 16/7.2.1/175/21 z 20.09.2021 r. z czynności kontrolnych przeprowadzonych przez pracowników Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Urzędzie Marszałkowskim w Szczecinie z załącznikami;
- Karta weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych Nr raportu 16/7.2.1/175/21 (deklaracja bezstronności) podpisania w dniach: 13.09.2021 r. i 21.09.2021 r. przez osoby biorące udział w czynnościach kontrolnych i zatwierdzającego;
- Lista kontrolna do Raportu z czynności kontrolnych nr 16/7.2.1/175/21 z 20.09.2021 r.;
- pismo znak UM16-65151-UM1600226/18, WPROW.III.7221-15/20 z 20.09.2021 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino w sprawie przekazania Raportu z czynności kontrolnych;
- Zestawienie faktur dokumentujących poniesione koszty;

Podsumowanie ustaleń dla płatności nr 001/001/65151-UM1600226/18/01 w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego  
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego EFRROW w roku finansowym 2021

Lp.	Nr dokumentu/ Data wystawienia	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto [w zł]	VAT [w zł]	Kwota dokumentu netto [w zł]	Kwota zapłaty [w zł]/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne [w zł]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Faktura VAT nr 2/12 z 3.12.2019 r.	DOMAR Kazimierz Domaracki Tatów 3 76-039 Biesiekierz NIP 6691400419	Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w m. Mścice Umowa nr ZP.272.5.2019	3.846.138,30	719.196,59	3.126.941,71	1.856.465,29 WB 7 31.12.2019 r. 1.989.673,01 WB 3 31.12.2019 r.	3.846.138,30
2.	Faktura VAT nr 40/REK/2019 z 6.12.2019 r.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „UNO” Krzysztof Chwalisz ul. Sianowska 28 NIP 6691012947	Wykonanie usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w m. Mścice” Umowa nr 54/2019	16.000,00	2.991,87	13.008,13	16.000,00 Potwierdzenie operacji 16.12.2019 r.	16.000,00
3.	Faktura VAT nr 503/2019 z 19.09.2019 r.	Pracownia Usług Poligraficznych „MUKO” Sp. C. E. Kowalska, H. Musiał ul. Rejtana 13 75-507 Koszalin NIP 6692039440	Wydruk kolorowy wielkoformatowy, wydruk czarny wielkoformatowy Wydruk A4 czarny	209,10	39,10	170,00	209,10 Potwierdzenie operacji 27.09.2019 r.	209,10
4.	Faktura Nr 31/18 z 20.12.2018 r.	Kwiaciarnia i Projektowanie Irena Bakalarska ul. Cisowa 15 75-644 Koszalin NIP 6691048738	Aktualizacja projektu dróg w miejscowości Mścice gmina Będzino I etap	6.457,50	1.207,50	5.250,00	6.457,50 Potwierdzenie operacji 28.12.2018 r.	6.457,50
5.	Faktura VAT nr KF/2018/04/64 z 18.04.2018 r.	AO Usługi Ksero Katarzyna Orłowska Madziarz ul. Franciszkańska 18 75-249 Koszalin NIP 6691644825	Wydruk kolorowy, skanowanie kolorowe	84,80	15,86	68,94	84,80 Potwierdzenie operacji 19.04.2018 r.	84,80

Lp.	Nr dokumentu/ Data wystawienia	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto [w zł]	VAT [w zł]	Kwota dokumentu netto [w zł]	Kwota zapłaty [w zł]/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne [w zł]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.	Faktura Nr 23/17 z 21.12.2017 r.	Kwiaciarnia i Projektowanie Irena Bakalarska ul. Cisowa 15 75-644 Koszalin NIP 6691048738	Opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”	26.000,00	4.861,79	21.138,21	26.000,00 Potwierdzenie operacji 22.12.2017 r.	26.000,00
7.	Faktura nr 47/09/2017 z 1.09.2017 r.	Usługi Geodezyjne Mirosław Płoski ul. Rzemieśnicza 18 76-031 Mścice NIP 6691051108	Wykonanie aktualizacji mapy i użytków m. Mścice działka 267/7	984,00	184,00	800,00	984,00 Potwierdzenie operacji 06.10.2017 r.	984,00
8.	<b>Razem:</b>			<b>3.895.873,70</b>	<b>728.496,71</b>	<b>3.167.376,99</b>	<b>3.895.873,70</b>	<b>3.895.873,70</b>

- „zrzuty z ekranu” dotyczące zapisów w aplikacji OFSA PROW odnośnie procesu obsługi wniosku o płatność znak UM16-65151-UM1600226/18;
- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjęty i podpisany 14.01.2019 r. przez pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty;
- Oświadczenie będące załącznikiem nr 2 do Instrukcji zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom naruszenia bezstronności w Wydziale PROW Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – podpisane 18.06.2015 r. przez pracownika biorącego udział w obsłudze Wniosku o płatność;
- Protokół z 28.05.2019 r. z przeprowadzonego szkolenia pracownika w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego Wydziale Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich dotyczącego procedury KP-611-350-ARiMR/3/z Obsługa wniosku o płatność w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach PROW na lata 2014-2020;
- wydruk ARiMR Platforma e-learningowa Raport: e szkolenie: obsługa wniosku o płatność – Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich – KP-611-350-ARiMR (4z);
- wydruk ARiMR Platforma e-learningowa Raport: e szkolenie: obsługa wniosku o płatność – Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich – KP-611-350-ARiMR (5z);
- wydruk ARiMR Platforma e-learningowa Raport: Obsługa WoPP – Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich – KP-611-349-ARiMR (4z);
- „zrzuty z ekranu” potwierdzające uprawnienia w aplikacji OFSA PROW pracownika biorącego udział w obsłudze wniosku o płatność (kontrola administracyjna);

- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjęty i podpisany 3.08.2018 r. przez Kierownika Biura Kontroli Projektów;
- Oświadczenie będące załącznikiem nr 2 do Instrukcji zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom naruszenia bezstronności w Wydziale PROW Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – podpisane przez pracownika biorącego udział w kontroli na miejscu z 18.06.2015 r.;
- Zaświadczenie z 8.03.2018 r. pracownika zatrudnionego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego o pozytywnym wyniku egzaminu ze znajomości książki procedur – Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader” – delegowanych dla Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 – KP-611-344-ARIMR/6/z.

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 20.12.2013 r., 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 20.06.2014 r. Nr 181, str. 48 ze zmianami);

- 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 2018 r. poz. 627 ze zmianami, Dz.U. z 2020 r. poz. 217 ze zmianami, Dz.U. z 2021 r. poz. 182 ze zmianami);
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami, Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami Dz.U. z 2021 r. poz. 305 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 ze zmianami, Dz.U. z 2020 r. poz. 232);
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zmianami, Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zmianami, Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zmianami, Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zmianami);
- 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/5/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/3/z;
- Książki Procedur PROW 2014-2020 – Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz konkurencyjnego wyboru wykonawców– KP-611-357-ARiMR/2/z;
- Książki Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Przeprowadzenie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader” – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 – KP-611-344-ARiMR/7/z – zatwierdzona 19.06.2020 r.;
- Instrukcji przeprowadzania wizyty, kontroli na miejscu lub kontroli ex post dla operacji 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 oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

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 punkcie A) Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A) Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy Wniosek o przyznanie pomocy został złożony w terminie od 2.08.2018 r. do 20.08.2018 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A) Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy w sposób prawidłowy dokonano rejestracji wpływu Wniosku o przyznanie pomocy.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A) Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy Wniosek o przyznanie pomocy:

- jest kompletny, poprawny, zgodny z zasadami przyznawania pomocy, racjonalnością kosztów, poziomu i limitu pomocy,
- zawiera dane i dokumenty, o których mowa w § 7 rozporządzenia MRiRW 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, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW na lata 2014-2020

oraz czy:

- weryfikacja Wniosku o przyznanie pomocy została przeprowadzona prawidłowo;
- dane wprowadzone do systemu informatycznego są zgodne z danymi z Wniosku o przyznanie pomocy;
- zostały zachowane właściwe terminy dotyczące podpisania umowy.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

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

- Beneficjent ubiegający się o wsparcie nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 i 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014;
- Beneficjent 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, na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu;
- pomoc została przyznana na operacje w zakresie budowy, przebudowy nawierzchni dróg gminnych, powiatowych lub wewnętrznych;
- pomoc uzyskała gmina;
- koszty kwalifikowalne operacji nie są współfinansowane w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów przeznaczonych na inwestycje drogowe;
- 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 Wniosku o płatność końcową nastąpiło nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do 30 czerwca 2023 r.;

- operacja została zrealizowana na obszarze gminy wiejskiej;
- inwestycja została zrealizowana na nieruchomości będącej własnością podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy lub na nieruchomości co do której podmiot ten posiada udokumentowane prawo do dysponowania nią przez okres, o którym mowa w art. 71 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013;
- inwestycja wynika z ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, jeżeli zostały sporządzone, albo z decyzji ostatecznej o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, jeżeli uzyskanie takiej decyzji jest wymagane;
- operacja jest spójna z dokumentem strategicznym dotyczącym obszaru, na którym jest planowana realizacja operacji, określającym strategię rozwoju oraz obszary lub cele lokalnej polityki rozwoju;
- droga łączy jednostki osadnicze określone w ustawie z dnia 29 sierpnia 2003 r. o urzędowych nazwach miejscowości i obiektów fizjograficznych z istniejącą drogą publiczną;
- powstała droga w wyniku realizacji operacji stała się drogą publiczną;
- w trakcie rozpatrywania Wniosku o przyznanie pomocy dokonano jego oceny, przyznając planowanej operacji punkty wg określonych kryteriów wyboru;
- pomoc została przyznana w formie refundacji kosztów kwalifikowalnych dotyczących budowy lub przebudowy drogi;
- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu i racjonalne;
- koszty kwalifikowalne zostały poniesione od dnia, w którym została zawarta umowa (w przypadku kosztów ogólnych od 1.07.2014 r.) w formie rozliczenia bezgotówkowego;
- koszty ogólne zostały uwzględnione w wysokości nieprzekraczającej 10% pozostałych kosztów kwalifikowalnych;
- Beneficjent prowadzi oddzielny system rachunkowości albo korzysta z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją;
- kontrola na miejscu i rekontrola zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A) 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 dokonana została zgodnie z obowiązującymi procedurami**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

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

- karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy, weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, weryfikacji wniosku o płatność dokumentują wykonanie badania operacji zgodnie z obowiązującymi procedurami;
- 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 dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A) 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 niżej wymienione postępowania:

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	2	3	4	5	6	7
1	Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice  (roboty budowlane)  znak sprawy ZP.271.4.2019	2.940.696,09 zł 682.027,06 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	3.846.138,30 zł	3.846.138,30 zł  Wniosek o płatność pozycja 1
2	Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” w branży drogowej energetycznej i sanitarnej  (usługi)  znak sprawy UAN.042.3.2019	34.833,30 zł	postępowanie ofertowe (przeprowadzone po 21.02.20218 r.	poniżej progów UE	16.000,00	16.000,00 zł  Wniosek o płatność pozycja 2

Podsumowanie ustaleń dla płatności nr 001/001/65151-UM1600226/18/01 w Samorządzie Województwa Zachodniopomorskiego w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego EFRROW w roku finansowym 2021

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	2	3	4	5	6	7
3	Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice, wraz z kosztorysami inwestorskimi, przedmiarami robót, specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót  (usługi)  znak sprawy UAN.042.2.DP.2017	50.000,00 zł	postępowanie ofertowe (przeprowadzone do 20.02.20218 r.	poniżej progów UE	26.000,00 zł	26.000,00 zł  Wniosek o płatność pozycja 6
4	Wykonanie kopii dokumentacji projektowej, projektu budowlanego pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” dla inspektora nadzoru  (usługi)	nie dotyczy	art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych	nie dotyczy	209,10 zł	209,10 zł  Wniosek o płatność pozycja 3
5	Aktualizacja dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”  (usługi)	nie dotyczy	art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych	nie dotyczy	6.457,50 zł	6.457,50 zł  Wniosek o płatność pozycja 4
6	Wykonanie kserokopii rysunków projektu zagospodarowania terenu  (usługi)	nie dotyczy	art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych	nie dotyczy	84,80 zł	84,80 zł  Wniosek o płatność pozycja 5
7	Wykonanie aktualizacji mapy i użytków dla działki 267/7 w Mścicach  (usługi)	nie dotyczy	art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych	nie dotyczy	984,00 zł	984,00 zł  Wniosek o płatność pozycja 7

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń oraz niżej wymienione dokumenty:

*1) Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice – znak sprawy ZP.271.4.2019*

- Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z 18.06.2019 r.;
- Zarządzenie nr 52/2019 Wójta Gmina Będzino z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania na zadanie pn.: Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice – etap II;
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” z 28.06.2019 r. wraz z załącznikami;
- Przedmiary – Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w Mścicach;
- dokumentacja projektowa – Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w Mścicach;
- Szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót;
- Kosztorys inwestorski ze stycznia 2019 r. – Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w Mścicach;
- Kosztorys inwestorski ze stycznia 2019 r. – Remont kanalizacji odwadniającej teren przebudowanych dróg w m. Mścice;
- Kosztorys inwestorski ze stycznia 2019 r. – Przebudowa dróg gminnych – usunięcie kolizji istniejącej infrastruktury elektroenergetycznej i teletechnicznej z projektowaną przebudową;
- Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 566196-N-2019 z 28.06.2019 r. – wydruk ze strony internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl/>;
- pismo z 3.07.2019 r. Przedsiębiorstwa Projektowo Wykonawczego „TEBRA” Grzegorz Kowalczyk Spółka Jawna w Koszalinie skierowane do Gminy Będzino w sprawie zapytań do SIWZ;
- pismo z 3.07.2019 r. Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych i Budowlanych INFRABUD Sp. z o.o. w Koszalinie skierowane do Gminy Będzino w sprawie zapytań do SIWZ;
- Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji przetargowej z 4.07.2019 r.;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019 z 5.07.2019 r. – Modyfikacja nr 1;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019 z 9.07.2019 r. – Zapytania i odpowiedzi nr 1;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019.B.K. z 9.07.2019 r. skierowane do Przedsiębiorstwa Projektowo Wykonawczego „TEBRA” Grzegorz Kowalczyk Spółka Jawna w Koszalinie w sprawie udzielenia wyjaśnień do SIWZ;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019.B.K. z 9.07.2019 r. skierowane do Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych i Budowlanych INFRABUD Sp. z o.o. w Koszalinie w sprawie udzielenia wyjaśnień do SIWZ;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019 z 10.07.2019 r. – Uzupelnienie do Zapytań i odpowiedzi nr 1;
- wydruk ze strony internetowej <http://bip.bedzino.pl> z 12.07.2019 r. dokumentujący zamieszczenie: Ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ z załącznikami, Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, Uzupelnienie nr 2 do Zapytań i odpowiedzi, Modyfikacji nr 2, Uzupelnień do zapytań i odpowiedzi nr 1, zapytania i odpowiedzi nr 1, Modyfikacji nr 1;

- Ogłoszenie o zmianie Ogłoszenia nr 540143391-N-2019 z 12.07.2019 r. – wydruk ze strony internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl>;
- Protokół nr 2 z posiedzenia Komisji przetargowej z 12.07.2019 r.;
- dokument z 12.07.2019 r. – Uzupelnienie nr 2 do zapytań i odpowiedzi nr 1 + Modyfikacja nr 2;
- Oferta z 17.07.2019 r. złożona przez firmę DOMAR Kazimierz Domaracki w Tatowie z załącznikami;
- Oferta z 17.07.2019 r. złożona przez POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A. w Drawsku Pomorskim;
- dokument Ocena ofert na zadanie pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”;
- Lista obecności Wykonawców na otwarciu ofert w dniu 17.07.2019 r. godz. 10:15 zadanie pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”;
- Wykaz złożonych ofert zadanie pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”;
- Protokół nr 3 z posiedzenia Komisji przetargowej z 17.07.2019 r.;
- Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych przez kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej, w dniu 17.07.2019 r.,
- Zbiorcze zestawienie ofert z 17.07.2019 r.;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019 z 17.07.2019 r. – Informacje, zgodne z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP z 17.07.2019 r. sporządzone przez POL-DRÓG DRAWSKO-POMORSKIE S.A. w Drawsku Pomorskim;
- Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP z 17.07.2019 r. sporządzone przez DOMAR Kazimierz Domaracki w Tatowie;
- pismo Zamawiającego znak ZP.2710.4.2019 z 18.09.2019 r. skierowane do DOMAR Kazimierz Domaracki w Tatowie – Zawiadomienie o poprawie oczywistej omyłki pisarskiej (przesłany Wykonawcy w dniu 19.07.2019 r. – mail);
- pismo Zamawiającego znak ZP.2710.4.2019 z 18.09.2019 r. skierowane do POL-DRÓG DRAWSKO POMORSKIE S.A. w Drawsku Pomorskim – Zawiadomienie o poprawie oczywistej omyłki pisarskiej (przesłany Wykonawcy w dniu 19.07.2019 r. – mail);
- pismo Zamawiającego znak ZP.2710.4.2019 z 19.07.2019 r. skierowane do DOMAR Kazimierz Domaracki w Tatowie z wezwaniem do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy PZP;
- pismo znak SK/850/2019 z 24.07.2019 r. DOMAR Kazimierz Domaracki w Tatowie w sprawie przesłania dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z załącznikami;
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z 25.07.2019 r.;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 25.07.2019 r. wraz z potwierdzeniami przesłania Wykonawcom – maile z 25.07.2019 r.;
- pismo znak KI/903/2019 z 31.07.2019 r. firmy DOMAR Kazimierz Domaracki w Tatowie skierowane do Gminy Będzino w sprawie przesłania dokumentów niezbędnych do podpisania umowy z załącznikami;

- Protokół nr 4 z posiedzenia Komisji przetargowej z 25.07.2019 r.;
- Umowa nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Będzino a Kazimierzem Domarackim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą DOMAR Kazimierz Domaracki z siedzibą w Tatowie;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510160659-N-2019 z 1.08.2019 r. – wydruk ze strony internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl>;
- wydruk ze strony internetowej <http://bip.bedzino.pl> z 1.08.2019 r. dokumentujący między innymi zamieszczenie: Informacji po otwarciu ofert, Informacji o wyborze oferty Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z 8.08.2019 r. z załącznikami;
- Karta weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – zatwierdzona 24.09.2019 r.;
- Deklaracja bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” typ: Budowa lub modernizacja dróg lokalnych w ramach operacji „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” podpisana w dniach: 26.08.2019 r., 12.08.2019 r., 13.08.2019 r. i 24.09.2019 r. przez osoby biorące udział w procesie oceny postępowania;
- dokument z 26.08.2019 r. – Uwagi do pzp Gminy Będzino dla zadania UM16-6935-UM1610226/18;
- pismo znak WPROW.I.7221-226/18/UM16-65151-UM1600226/18 z 12.09.2019 r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Obszarów Wiejskich w Szczecinie skierowane do Gminy Będzino z prośbą o dostarczenie brakujących dokumentacji;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019 z 13.09.2019 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień i przesłania wymaganych dokumentów;
- pismo Zamawiającego znak ZP.271.4.2019.MM z 16.09.2019 r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień dot. zakresu robót branży kanalizacyjnej;
- 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 rodzaju dostaw/usług/robót budowlanych;
- Aneks Nr 1 z 25.09.2019 r. do Umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r.;
- Aneks Nr 2 (brak daty) do Umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r.;
- Aneks Nr 3 z 15.11.2019 r. do Umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r.;
- Aneks Nr 4 z 29.11.2019 r. do Umowy nr ZP.272.5.2019 z 31.07.2019 r.;
- Protokół z narady koordynacyjnej nr 1 z 15.10.2019 r.;
- Protokół konieczności spisany w dniu 25.10.2019 r.;
- Protokół konieczności spisany w dniu 27.11.2019 r.;
- Protokół odbioru końcowego z 2.12.2019 r.;
- Protokół z 18.09.2017 r. z przeprowadzonego szkolenia pracowników w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego Wydziale Programów Rozwoju

Obszarów Wiejskich dotyczącego procedury wykonywana zadań Podmiotu Wdrażającego zleconych przez ARiMR w Warszawie (zadanie delegowane przez Agencję Płatniczą) w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Książka procedur KP-611-357-ARiMR/2/z Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz konkurencyjnego wyboru wykonawców;

- pismo z 4.10.2018 r. z informacją o przeprowadzonym spotkaniu informacyjnym dotyczącym aktualizacji procedury KP-611-357-ARiMR Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach PROW na lata 2014-2020;
- Zaświadczenie o ukończeniu z wynikiem pozytywnym szkolenia w trybie e-learning: Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – KP-611-357\_2z z 5.10.2017 r.

2) *Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w m. Mścice” w branży drogowej energetycznej i sanitarnej – znak sprawy UAN.042.3.DP.2019*

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty netto 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Będzino z dnia 24 marca 2014 r.;
- Opis przedmiotu szacowanego zamówienia;
- Notatka z 20.08.2019 r. z przeprowadzonego rozeznania cenowego o wartości powyżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.000 euro netto a poniżej kwoty 15.000 euro netto;
- Wniosek z 21.08.2019 r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej powyżej 5.000 euro a poniżej 15.000 euro;
- Wniosek o wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne z 23.08.2019 r.;
- Zapytanie ofertowe - Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w m. Mścice” w branży drogowej energetycznej i sanitarnej;
- Raport z publikacji zapytania ofertowego nr 18/03/09/2019 na Portalu Ogłoszeń ARiMR – data publikacji 3.09.2019 r.;
- wydruk ze strony internetowej <http://bip.będzino.pl> z 3.09.2019 r. dokumentujący zamieszczenie Zapytania ofertowego z załącznikami;
- Oświadczenia o braku powiązań kapitałowych sporządzone przez osoby biorące udział w procesie dotyczącym wyboru wykonawcy;
- Oferta złożona przez Pracownię Projektową ELBI Angelika Elas-Bińczyk w Koszalinie (data wpływu 4.09.2019 r.) wraz z Oświadczeniem o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z 5.09.2019 r.;
- Oferta złożona przez BETIS Edward Brzóska w Koszalinie (data wpływu 5.09.2019 r.) wraz z Oświadczeniem o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z 9.09.2019 r.;
- Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Krzysztof Chwalisz w Koszalinie (data wpływu: 5.09.2019 r.) Oświadczeniem o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z 5.09.2019 r.;
- Oferta złożona przez SPECTRUM – UBEZPIECZENIA I NADZORY BUDOWLANE Tomasz Lisowski w Koszalinie (data wpływu: 5.09.2019 r.) wraz z Oświadczeniem o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z 5.09.2019 r.;

- Wykaz złożonych ofert – Zamówienie na kompleksowy nadzór inwestorski przy realizacji zadania pn: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”;
- Protokół wyboru najkorzystniejszej oferty z 9.09.2019 r. z przebiegu postępowania w sprawie usługi pełnienia kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad inwestycją prowadzoną przez Gminę Będzino pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” w branży drogowej energetycznej i sanitarnej;
- Umowa nr 54/2019 z 10.09.2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Będzino a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „UNO” Krzysztof Chwalisz z siedzibą w Koszalinie;
- Komunikat dotyczący trybu konkurencyjnego w ramach PROW 2014-2020;
- Zestawianie 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;

3) *Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice, wraz z kosztorysami inwestorskimi, przedmiarami robót, specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót – znak sprawy UAN.042.2.DP.2017*

- Wniosek o dokonanie zakupu usług o wartości szacunkowej powyżej 5.000 euro a poniżej 15.000 euro netto z 2.05.2017 r.;
- Zapytanie ofertowe z 5.05.2017 r.;
- Oferta (bez daty) złożona przez firmę Usługi Projektowania i Usług Inwestycyjnych KOM-BUD Romuald Szydłowski z siedzibą w Koszalinie;
- Oferta (bez daty) złożona przez firmę Kwiaciarnia i Projektowanie Irena Bakalarska z siedzibą w Koszalinie;
- Oferta (bez daty) złożona przez Pracownię Projektową ELBI Angelika Elas-Bińczyk z siedzibą w Koszalinie;
- Notatka znak UAN.042.2.DP.2017 z 15.05.2017 r. z przeprowadzonego zapytania ofertowego o wartości powyżej 5.000 euro a nie przekraczającej równowartości 15.000 euro;
- Umowa zawarta w dniu 18.05.2017 r. pomiędzy Gminą Będzino a Ireną Bakalarską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kwiaciarnia i Projektowania Irena Bakalarska z siedzibą w Koszalinie;

4) *Wykonanie kopii dokumentacji projektowej, projektu budowlanego pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” dla inspektora nadzoru*

- Faktura VAT nr 503/2019 z 19.09.2019 r. wystawiona przez Pracownię Usług Poligraficznych „MUKO” Sp. C. E. Kowalska, H. Musiał w Koszalinie;

5) *Aktualizacja dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”*

- Faktura nr 31/18 z 30.12.2018 r. wystawiona przez firmę Kwiaciarnia i Projektowanie Irena Bakalarska w Koszalinie;

6) *Wykonanie kserokopii rysunków projektu zagospodarowania terenu*

- Faktura VAT nr KF/2018/04/64 z 18.04.2018 r. wystawiona przez firmę AO Usługi Ksero Katarzyna Orłowska-Madziarz w Koszalinie;

*7) Wykonanie aktualizacji mapy i użytków dla działki 267/7 w Mścicach*

- Faktura VAT 47/09/2017 z 1.09.2017 r. wystawiona przez Usługi Geodezyjne Mirosław Płoski w Mścicach.

W oparciu o wymienioną wyżej dokumentację dokonano weryfikacji postępowań.

*1) Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice*

W odniesieniu do zamówienia przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego zweryfikowano prawidłowość:

- przeprowadzenia czynności poprzedzających wszczęcie postępowania;
- ogłoszenia o zamówieniu;
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- otwarcia, oceny i wyboru oferty;
- środków odwoławczych;
- podpisania kontraktu.

*2) Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w m. Mścice” w branży drogowej energetycznej i sanitarnej*

*3) Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice, wraz z kosztorysami inwestorskimi, przedmiarami robót, specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót*

W odniesieniu do ww. zamówień (2, 3) zweryfikowano prawidłowość:

- zakresu zapytania ofertowego;
- zaproszenia wykonawców do złożenia oferty;
- wyboru oferty według przyjętych kryteriów;
- udokumentowania wyboru oferty, w tym zakresu protokołu z wyboru oferty;
- podpisania umowy z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

*4) Wykonanie kopii dokumentacji projektowej, projektu budowlanego pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” dla inspektora nadzoru*

*5) Aktualizacja dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”*

*6) Wykonanie kserokopii rysunków projektu zagospodarowania terenu*

*7) Wykonanie aktualizacji mapy i użytków dla działki 267/7 w Mścicach*

W odniesieniu do zamówień (4, 5, 6, 7) przeprowadzonych w oparciu z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zweryfikowano prawidłowość wyboru wykonawcy.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych i konkurencyjności sprawdzono w oparciu o zapisy:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477);

- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2479);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016r. poz. 1126 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U z 2016 r. poz. 1127);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji oraz warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 396 ze zmianami),
- 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.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 326 z dnia 26 października 2012 r. s. 47);
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r. s.1 ze zmianami) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 329 z 15.12.2015 r. s. 28, Dz. Urz. UE. L 149 z 07.06.2016 r. s. 10 oraz Dz. Urz. UE L 236 z 14.09.2017 r. s. 28);
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 362);
- 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

dokonano weryfikacji, czy do badanej operacji polegającej na przebudowie dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice miały zastosowania uregulowania dotyczące pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A) Podsumowania ustaleń oraz:

- Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach nr 25/2017 (znak WST-K.4207.25.2017.BM.13 z 18.08.2017 r. wydaną przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie;

- pismo znak WST-K.4207.25.2017.BM.19 z 31.10.2017 r. Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Szczecinie skierowane do Wójta Gminy Będzino z informacją, iż decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach nr 25/2017 stała się ostateczna z dniem 6.09.2017 r.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 r. s.1 ze zmianami);
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wyieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 r. s.1 ze zmianami);
- Dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992 r. s. 7 ze zmianami);
- 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 2017 r. poz. 1405 ze zmianami);
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 r., poz. 519 ze zmianami);
- ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1496);
- ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 ze zmianami);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71)

zweryfikowano, czy do badanej operacji polegającej na przebudowie dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice miały zastosowania uregulowania dotyczące ochrony środowiska.

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

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

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A) 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 do 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 3.000.000,00 zł na beneficjenta.

## **B) USTALENIA**

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

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

Potwierdzono, iż Wniosek o przyznanie pomocy został złożony przez Gminę Będzino wraz z załącznikami w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj. 20.08.2018 r. (data nadania w placówce pocztowej).

#### **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.07221-226/18 UM16-65151-UM1600226/18.

Wniosek został zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 20.08.2018 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 i zawiera dane i dokumenty, o których mowa w § 7 rozporządzenia MRiRW 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, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW na lata 2014-2020.

Weryfikacja Wniosku o przyznanie pomocy została przeprowadzona prawidłowo.

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

Zostały zachowane właściwe terminy dotyczące podpisania Umowy o przyznanie pomocy.

### **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 typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” realizowanej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.

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 2009 r. o finansach publicznych;
- pomoc została przyznana na operację w zakresie przebudowy nawierzchni dróg gminnych osiedlowych;

- pomoc uzyskała gmina wiejska – Gmina Będzino, a operacja została zrealizowana na obszarze tej gminy w miejscowości Mścice;
- koszty kwalifikowalne operacji nie są współfinansowane w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów przeznaczonych na inwestycje drogowe;
- pomoc została zrealizowana w jednym etapie, a wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji, w tym poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowalnych operacji oraz złożenie objętego badaniem Wniosku o płatność nastąpiło w dniu 22.05.2020 r. tj. w terminie 24 miesięcy, od dnia zawarcia Umowy o przyznaniu pomocy nr 00108-65151-UM1600226/18 z 6.03.2019 r.;
- inwestycja była realizowana na nieruchomości będącej własnością podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy lub na nieruchomości, do której Beneficjent posiada udokumentowane prawo do dysponowania nią przez okres realizacji operacji;
- z powodu braku miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu inwestycji przeprowadzono analizę warunków i zasad zagospodarowania terenu i zabudowy, stanu faktycznego i prawnego Wójt Gminy Będzino wydał Decyzję nr 29/2017 z 24.10.2017 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego;
- operacja jest spójna z dokumentem Strategia Rozwoju Gminy Będzino na lata 2016-2022, przyjętym Uchwałą Rady Gminy w Będzinie nr XX/154/16 z 30.06.2016 r.;
- droga będzie łączyć jednostki osadnicze z istniejącą drogą publiczną;
- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu i racjonalne oraz zostały poniesione w formie bezgotówkowej po zawarciu umowy w okresie od 27.09.2019 r. (za wyjątkiem kosztów ogólnych dot. dokumentacji technicznej, które mogą być ponoszone od dnia 1.01.2014 r. – a zostały poniesione w okresie od 6.10.2017 r.);
- we Wniosku o przyznanie pomocy Wójt Gminy oświadczył, że planowane do realizacji drogi w ramach zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” stanowią drogi wewnętrzne, które w wyniku realizacji operacji otrzymają status dróg publicznych, kategorii drogi gminnej a drogi planowane do realizacji otrzymają jeden, ten sam numer, jednakowy na całym odcinku;
- w Zarządzeniu Nr 33/2021 Dyrektora Zachodniopomorskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Koszalinie z 24.05.2021 r. w sprawie nadania numerów drogom powiatowym i gminnym na terenie województwa zachodniopomorskiego wskazano, że ulice: Południowa, Północna, Różana, Tulipanowa oraz Gerberowa znajdują się w ciągu drogi DK-11 Mścice i stanowią jedną drogę gminną 100031Z;
- w trakcie rozpatrywania Wniosku o przyznanie pomocy dokonano jego oceny, przyznając planowanej operacji 15 punktów według określonych kryteriów wyboru;
- koszty ogólne zostały uwzględnione w wysokości nieprzekraczającej 10% pozostałych kosztów kwalifikowalnych;
- 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 o przyznaniu pomocy Nr 00108-65151-UM1600226/18 z 6.03.2019 r.;
- kontrola na miejscu i rekontrola zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

### **3. Autoryzacja operacji**

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

Potwierdzono, iż nieprawidłowości stwierdzone przez pracowników Samorządu Województwa podczas kontroli administracyjnej i kontroli na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu Wniosku o płatność oraz wprowadzone do systemu informatycznego.

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

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

Potwierdzono, iż udokumentowane w karcie weryfikacji:

- wniosku o przyznanie pomocy,
- postępowania o zamówienie publiczne;
- wniosku o płatność

czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

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

W ramach kontroli pierwotnej i rekontroli nie stwierdzono ustaleń finansowych.

### **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 2.478.944,00 zł (3.895.873,70 zł x 63,63 %).

W trakcie audytu ustalono, że płatność została wypłacona w prawidłowej wysokości na konto Beneficjenta wskazane w Potwierdzeniu otwarcia rachunku pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2014-2020 wystawionym przez Bank Gospodarstwa Krajowego (zgodnie z zapisami § 10 pkt 18 Umowy o przyznanie pomocy z 6.03.2019 r.).

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

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

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent w zakresie przeprowadzonych postępowań dotyczących wyboru wykonawców:

- a) *„Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”* (przetarg nieograniczony):
- zastosował właściwy tryb w postępowaniu,
  - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
  - nie podzielił zamówienia,
  - zachował wymagane terminy,
  - zastosował prawidłowe, niedyskryminujące kryteria oceny,
  - wybrał najkorzystniejszą ofertę,
  - podpisał umowę z wybranym wykonawcą zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
  - zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie;
- b) *Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w m. Mścice” w branży drogowej energetycznej i sanitarnej:*
- w zapytaniu ofertowym zamieścił wymagane elementy,
  - zamieścił zapytanie ofertowe nr 18/03/09/2019 na Portalu Ogłoszeń ARiMR – <https://portalogloszen.arimr.gov.pl>,
  - dokonał wyboru oferty zgodnie z przyjętymi kryteriami (cena – waga 90, ilość pobytu na budowie – waga 10),
  - udokumentował wybór oferty w Protokole wyboru najkorzystniejszej oferty z 9.09.2019 r.,
  - podpisał umowę z wykonawcą, którego oferta została wybrana;
- c) *Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice, wraz z kosztorysami inwestorskimi, przedmiarami robót, specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót*
- wysłał zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców,
  - zebrał oferty od wykonawców,
  - dokonał wyboru oferty zgodnie z przyjętym kryterium,
  - udokumentował wybór oferty w Notatce z przeprowadzonego zapytania ofertowego z 15.05.2017 r.;
  - podpisał umowę z wykonawcą, którego oferta została wybrana.
- d) *Wykonanie kopii dokumentacji projektowej, projektu budowlanego pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” dla inspektora nadzoru*
- e) *Aktualizacja dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice”*
- f) *Wykonanie kserokopii rysunków projektu zagospodarowania terenu*
- g) *Wykonanie aktualizacji mapy i użytków dla działki 267/7 w Mścicach*

W odniesieniu do ww. zamówień (d, e, f, g) Zamawiający dokonał wyboru Wykonawców w oparciu o zapisy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Potwierdzono prawidłowość wyboru wykonawcy.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Pomoc udzielona Gminie Będzino na realizację Projektu pn. „Przebudowa dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice” nie stanowi pomocy publicznej.

Budowa i utrzymanie dróg publicznych należy do zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz nie jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W Projekcie występuje transfer zasobów publicznych a transfer zasobów publicznych jest selektywny i skutkuje przysporzeniem (korzyścią ekonomiczną) na warunkach korzystniejszych niż rynkowe.

Przyznane dofinansowanie nie przyczyni się do zakłócenia konkurencji w zakresie realizacji inwestycji ani późniejszego jej utrzymania.

Projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE, ponieważ nie służy generowaniu dochodu i osiąganiu korzyści ekonomicznych przez Beneficjenta, lecz ma na celu poprawę stanu sieci drogowej ogólnodostępnej dla wszystkich użytkowników dróg.

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

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

Realizowane przez Beneficjenta przedsięwzięcie polegające na przebudowie dróg gminnych osiedlowych w miejscowości Mścice podlega przepisom art. 4 ust. 2 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko i jest objęte aneksem II dyrektywy OOS.

Przedsięwzięcie zalicza się do mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko – § 3 ust. 2 pkt 2 w związku z § 3 ust. 1 pkt 60 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (drogi o nawierzchni twardej o całkowitej długości przedsięwzięcia powyżej 1 km inne niż wymienione w § 2 ust.1 pkt 31 i 32 oraz obiekty mostowe w ciągu drogi o nawierzchni twardej, z wyłączeniem przebudowy dróg oraz obiektów mostowych, służących do obsługi stacji elektroenergetycznych i zlokalizowanych poza obszarami objętymi formami ochrony przyrody, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-5, 8 i 9 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody).

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Szczecinie pismem znak WST-K.4207.25.2017.BM.7 z 14.06.2017 r. oraz Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Koszalinie w Opinii sanitarnej z 15.05.2017 r. znak PS.ZNS.401.21.2017.1 wyrazili opinię, że dla planowanego przedsięwzięcia nie istnieje konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

W odniesieniu do przedmiotowego przedsięwzięcia została wydana przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie w dniu 18.08.2017 r. Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach nr 25/2017 (znak WST-K.4207.25.2017.BM.13), w której wskazano brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Przedsięwzięcie z uwagi na lokalizację i zakres inwestycji nie będzie potencjalnie znacząco oddziaływać na obszar Natura 2000.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- płatność została przekazana Beneficjentowi w prawidłowym terminie tj. 14.06.2021 r.;
- pomoc wypłacono w wysokości 63,63% kosztów kwalifikowanych;
- kwota płatności została wyliczona w prawidłowej wysokości tj. 2.478.944,00 zł (3.895.873,70 zł x 63,63%);
- 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**

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
UM16-65151-UM1600226/18	0,00	0,00	-	-	-

Karolina Pelak-Miszewska

Naczelnik Wydziału Audytu

Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz  
Niepodlegających Zwrotowi Środków  
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA  
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

*/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*