

**Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA
oraz Audytu Środków Publicznych**

Znak sprawy: 0801-ICE.521.63.2023.3

UNP: 0801-24-001776

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 002/002/65170-UM0410046/20/01
w Samorządzie Województwa Lubuskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikującego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich w roku finansowym 2023**

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Audyt przeprowadzono w dniach: 5-8, 12-15, 18-22, 27-29.12.2023r., 3-5, 8-10.01.2024 r. w Samorządzie Województwa Lubuskiego (dalej również: SWL) i dotyczył płatności w ramach następującego działania:

- płatność nr 002/002/65170-UM0410046/20/01 (kod 080301020711100 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*) na kwotę 484.093,00 PLN (108.230,41 EUR);
- beneficjent Gmina Zabór, ID 062715875 (ul Lipowa 15, 66-003 Zabór);
- działanie 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, poddziałanie 7.4 *Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskich, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury*, typ operacji *Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*;

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

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (Zespół Audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w SW</i>
Przemysław Kalina	Główny ekspert skarbowy	-*	-*
Bartosz Żarna	Starszy ekspert skarbowy	-*	-*
Ida Adamska	Główny ekspert skarbowy	21,22.12.2023 r., 10.01.2024 r.	-
Dorota Bajor-Derlatka	Starszy ekspert skarbowy	21,22.12.2023 r., 10.01.2024 r.	-

*) współpraca drogą elektroniczną

W zakresie potwierdzenia operacji 21 i 22.12.2023 r. przeprowadzono czynności rekontroli. Czynności przeprowadzono w miejscu realizacji operacji (województwo lubuskie, powiat zielonogórski, gmina Zabór, miejscowość Przytok, dz. nr 6/11 obręb Przytok) oraz w siedzibie beneficjenta (Urząd Gminy w Zaborze, ul. Lipowa 15, Zabór).

W ramach audytowanej płatności dokonano analizy następujących dokumentów:

- Ogłoszenia o naborze w okresie 7-30.01.2020 r. wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*;
- wniosku Gminy Zabór z 31.01.2020 r. (data wpływu 31.01.2020 r.) o przyznanie pomocy na operację typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* pt. *Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku*; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. (data wpływu 16.10.2020 r.),
- Załączników do ww. wniosku o przyznanie pomocy, w szczególności:
 - Oświadczenia z 30.01.2020 r. o kwalifikowalności podatku VAT;

- Uchwały nr XIII.84.215 Rady Gminy Zabór z 16.12.2015 r. w sprawie uchwalenia Strategii Rozwoju Gminy Zabór na lata 2015-2023; uchwała nr XI.76.2019 Rady Gminy Zabór z 28.11.2019 r. zmieniająca ww. uchwałę;
- Programu funkcjonalno-użytkowego dla operacji budowy świetlicy wiejskiej;
- Opinii certyfikowanego instalatora instalacji odnawialnych źródeł energii;
- Formularza danych dla obszaru chronionego krajobrazu (Nowosolska Dolina Odry, PL.ZIPOP.1393.OCHK.580), formularz danych dla obszaru Natura 2000 (Nowosolska Dolina Odry, PL.ZIPOP.1393.N2K.PLH080014.H);
- Opinii o innowacyjności w zakresie innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych przy realizacji operacji;
- Planu działalności obiektu spełniającego funkcje kulturalne w świetlicy wiejskiej w Przytoku w okresie kwiecień 2022 – grudzień 2026 r.;
- Wydruku z księgi wieczystej nr ZG1E/00065138/5 z 30.01.2020 r. uwzględniającego działkę ewidencyjną nr 6/11 (gm. Zabór, Przytok);
- Zaświadczenia Wójta Gminy Zabór z 29.01.2020 r. określającego liczbę mieszkańców Przytoku na dzień 31.12.2019 r.;
- Dokumentu z 12.10.2018 r. – wskaźnik G – podstawowych dochodów podatkowych na 1 mieszkańca gminy przyjęty do obliczenia subwencji wyrównawczej na 2019 r.;
- Dokumentu wskazującego stopień bezrobocia rejestrowanego powiatu zielonogórskiego w okresie styczeń – grudzień 2019 r.;
- Dokumentu z 18.10.2019 r. wskazującego gęstość zaludnienia w przeliczeniu na 1 km² w 2018 r. wraz z opisem;
- Decyzji Wójta Gminy Zabór z 17.09.2020 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego;
- Regulaminu korzystania ze świetlicy wiejskiej w Przytoku;
- Karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla badanej operacji;
- Przeglądu obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Deklaracji bezstronności podpisanej przez pracowników obsługujących badany wniosek o przyznanie pomocy;
- Dokumentacji SWL w zakresie weryfikacji danych WoPP, w szczególności: wyniku przeszukiwania rejestru ARiMR dla podmiotów wykluczonych dla PROW0713 oraz PROW1420; dokumentu wyliczającego wartość procentową efektu deadweight; wyniku wyszukiwania księgi wieczystej nr ZG1E/00065138/5; wyniku przeszukiwania bazy danych rejestru REGON, wyników przeszukiwania systemu OFSA dla wniosków / spraw realizowanych - inwestycji prowadzonych na terenie Gminy Zabór (Przetok), wyniku przeszukiwania centralnego rejestru form ochrony przyrody, wydruku średniego stopnia bezrobocia w 2019 dla powiatów woj. Lubuskiego; wydruku gęstości zaludnienia w 2018 gmin woj. lubuskiego, wydruku wskaźnika G do wyliczenia subwencji wyrównawczej na 2019 r., zrzutu ekranowy ogłoszenia o naborze wniosków w ramach badanego konkursu;
- Pisma SWL z 18.03.2020 r. informującego o liczbie przyznanych punktów za kryteria wyboru operacji (19pkt), wysokości limitu środków dla województwa na tego typu operacje (6.994.064,13 PLN dostępnych dla wniosków które zajęły miejsca 1-15), miejsca na liście

wniosekowi przyznanie pomocy (19), uzasadniającego liczbę przyznanych punktów;

- Uchwały nr 134/1813/20 Zarządu Województwa Lubuskiego z 22 września 2020 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości zaktualizowanej listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne;
- Pisma SWL z 29.09.2020 r. wzywającego beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień w zakresie wniosku o przyznanie pomocy;
- Pisma beneficjenta z 16.10.2020 r. stanowiącego odpowiedź na ww. wezwanie do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień;
- Maila SWL z 20.01.2021 r. informującego o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy wraz z projektem umowy; mail beneficjenta z 21.01.2021 r. akceptacja projektu umowy;
- Pisma SWL z 26.01.2021 r. informującego o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zaproszenie do podpisania umowy;
- Umowy o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a beneficjentem operacji Gminą Zabór wraz z załącznikami;
- Pisma beneficjenta z 2.07.2021 r. – wniosku o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneksu nr 1 z 19.07.2021 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Pisma SWL z 4.08.2021 r. – oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- Pisma beneficjenta z 1.06.2022 r. – wniosku o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneksu nr 2 z 22.06.2022 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Decyzji Starosty Zielonogórskiego nr 548/2021 z 20.08.2021 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę;
- Dokumentu pn. Charakterystyka energetyczna budynku;
- Dokumentacji badań podłoża gruntowego wraz z opinią geotechniczną działki 6/11 w Przytoku wraz z załącznikami;
- Wniosku o płatność końcową z 30.01.2023 r. (wpływ do SWL 30.01.2023 r.) na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.729.380,00 PLN wraz z korektą z 5.06.2023 r. (wpływ 6.06.2023 r.);
- Załączników do wniosku o płatność, w szczególności:
 - Faktury VAT nr FAS/40/2021 z 23.12.2021 r. na kwotę 300.000,00 PLN netto, 369.000,00 PLN brutto, wystawionej przez
Zielona Góra (roboty budowlane), protokołu odbioru częściowego robót nr 2 z 23.12.2021 r., potwierdzenia przelewu z 13.01.2022 r. na kwotę 169.880,00 PLN oraz z 13.01.2022 r. na kwotę 199.120,00 PLN - wydatek kwalifikowalny: 369.000,00 PLN;
 - Faktury VAT nr FAS/14/2022 z 19.05.2022 r. na kwotę 125.828,34 PLN netto, 154.768,86 PLN brutto, wystawionej przez
Zielona Góra (roboty budowlane), Faktury VAT korekty nr KORS/4/2022

- Uzasadnienia beneficjenta z 1.06.2023 r. zmian dokonanych w poszczególnych pozycjach zestawienia rzeczowo – finansowego w realizacji operacji;
- Decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 31.01.2023 r. w sprawie pozwolenia na użytkowanie wybudowanej świetlicy wiejskiej wraz ze zbiornikiem bezodpływowym na ścieki sanitarne;
- Oświadczenia beneficjenta z 5.06.2023 r. o braku wniesienia odwołania od ww. decyzji z 31.01.2023 r.,
- Umowy rachunku bankowego beneficjenta wraz z załącznikami;
- Sprawozdania z realizacji operacji typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne w ramach PROW;
- Zestawienia umów zawartych oraz planowanych do zawarcia w tym samym roku co umowy przedstawione w refundacji, które beneficjent podpisał z wykonawcami na taki sam lub zbliżony co do charakteru rodzaju robót budowlanych;
- Zestawienia księgowañ na koncie 080-111 za lata 2021, 2022, 2023 (*Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku*);
- Dokumentu OT nr 1/2023 z 25.01.2023 r. przyjęcia środka trwałego (świetlica w Przytoku (KŚT 107 nr inw. 107/2023/1));
- Oświadczenia beneficjenta z 30.01.2023 r. o korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z realizowaną operacją;
- Zaświadczenia wójta gminy Zabór z 17.01.2023 r. o liczbie mieszkańców w miejscowości Przytok na dzień 31.12.2022 r.;
- Aneksów: nr 1 z 20.05.2022 r., nr 2 z 14.10.2022 r., nr 3 z 23.12.2022 r., nr 4 z 4.01.2023 r. do umowy na wykonanie robót budowlanych nr GKN.7021.2.1.2020 z 26.05.2021 r. w zakresie realizacji zamówienia publicznego pn. Dokumentacja i budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku;
- Upoważnienia wójta gminy Zabór z 30.01.2023 r. wydanego dla pana Piotra Kulikowskiego (z-cy wójta, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Gospodarki Nieruchomościami UG);
- Umowy nr 524.1.12.2023 z 7.03.2023 r. na realizację zadania publicznego pn. Warsztaty Akademii Programowania i Robotyki 2023; lista obecności uczestników projektu ww. warsztatów; dokumentacja fotograficzna z zajęć;
- Wydruku strony internetowej gminy Zabór – informacja o realizacji operacji (budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku);
- Zdjęcia tablicy informacyjnej z miejsca realizacji operacji;
- Planu działalności obiektu (świetlicy wiejskiej) w okresie 04.2023 – 12.2027;
- Szacunkowego zestawienia kosztów dla zadania Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku;
- Karty weryfikacji wniosku o płatność;
- Przeglądu obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Dokumentacji SWL w zakresie weryfikacji podmiotowo przedmiotowej WoP, w szczególności: wydruków z 31.01.2023 r. wyników rejestru podmiotów wykluczonych dla

- Wyjaśnień SWL oraz Gminy Zabór składanych w toku audytu;
- Pozostałej dokumentacji w sprawie przyznanej pomocy.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie

W badanym obszarze audytem objęto:

- Ogłoszenie o naborze w okresie 7-30.01.2020 r. wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*;
- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem potwierdzenia terminowości złożenia wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową (płatność audytowana).

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości zarejestrowania wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową (płatność audytowana).

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 29.09.2020 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Pismo beneficjenta z 16.10.2020 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Pismo SWL z 26.01.2021 r. informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zaproszenie do podpisania umowy;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 23.05.2023 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 6.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo SWL z 13.06.2023 r. wzywające beneficjenta do dalszego uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 20.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku;
- Pismo SWL z 17.07.2023 r. informację o zakończeniu weryfikacji, poprawności wniosku o płatność ostateczną i skierowaniu wniosku do kontroli na miejscu.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem kompletności wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową (audytowanej płatności).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz

z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;

- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 18.03.2020 r. informujące o liczbie przyznanych punktów za kryteria wyboru operacji (19pkt), wysokości limitu środków dla województwa na tego typu operacje (6.994.064,13 PLN dostępnych dla wniosków które zajęły miejsca 1-15), miejscu na liście wniosków wnioskowi przyznanie pomocy (19), uzasadniające liczbę przyznanych wnioskowi punktów;
- Pismo SWL z 29.09.2020 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Pismo beneficjenta z 16.10.2020 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Pismo SWL z 26.01.2021 r. informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zaproszenie do podpisania umowy;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
- Pismo beneficjenta z 2.07.2021 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Pismo beneficjenta z 1.06.2022 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneks nr 2 z 22.06.2022 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 23.05.2023 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 6.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo SWL z 13.06.2023 r. wzywające beneficjenta do dalszego uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 20.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku;
- Pismo SWL z 17.07.2023 r. informację o zakończeniu weryfikacji, poprawności wniosku o płatność ostateczną i skierowaniu wniosku do kontroli na miejscu.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem zgodności z zasadami programu oraz ustawodawstwem wspólnotowym jak i krajowym.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 18.03.2020 r. informujące o liczbie przyznanych punktów za kryteria wyboru operacji (19pkt), wysokości limitu środków dla województwa na tego typu operacje (6.994.064,13 PLN dostępnych dla wniosków które zajęły miejsca 1-15), miejscu na liście wniosków wnioskowi przyznanie pomocy (19), uzasadniająca liczbę przyznanych wnioskowi punktów;
- Pismo SWL z 29.09.2020 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Pismo beneficjenta z 16.10.2020 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Dokumentację SWL w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie płatności, wymienioną w części A) podsumowania;
- Pismo SWL z 26.01.2021 r. informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zaproszenie do podpisania umowy;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
- Pismo beneficjenta z 2.07.2021 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Pismo beneficjenta z 1.06.2022 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneks nr 2 z 22.06.2022 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Dokumentację postępowania o zamówienie w zakresie wyboru wykonawcy przedmiotu zamówienia pn. *Dokumentacja i budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku*;
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- Pismo SWL z 4.08.2021 r. wynik kontroli postępowania o udzielenie zamówienia;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 23.05.2023 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 6.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo SWL z 13.06.2023 r. wzywające beneficjenta do dalszego uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;

- Pismo beneficjenta z 20.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku;
- Pismo SWL z 17.07.2023 r. informację o zakończeniu weryfikacji, poprawności wniosku o płatność ostateczną i skierowaniu wniosku do kontroli na miejscu;
- Dokumentację SWL w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie płatności, wymienioną w części A) podsumowania;
- Raport z czynności kontrolnych operacji z 6.09.2023 r. wraz z załącznikami, Listę kontrolną do Raportu z czynności kontrolnych; Kartę weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych z 7.09/2023 r.; notatkę z 4.09.2023 r. z powiadomienia beneficjenta o przeprowadzeniu czynności kontrolnych;
- Pismo SWL z 8.09.2023 r. informujące o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną i przekazaniu do ARiMR zlecenia płatności;
- Zlecenie płatności końcowej nr 002/002/65170-UM0410046/20/01 z 8.09.2023 r. na kwotę 484.093,00 PLN;
- Przegląd danych identyfikacyjnych oraz numeru rachunku beneficjenta w systemie OFSA;
- Zakresy obowiązków; potwierdzenia odbytych szkoleń i egzaminów; dokumenty potwierdzające posiadanie wykształcenia, umowy o zakazie konkurencji, uprawnienia systemowe dla wybranych pracowników SWL obsługujących sprawę;
- EBSUE – raportu zapisów księgowych dla beneficjenta badanej operacji;
- Wyciąg rachunku bankowego ARiMR nr 10 1010 1000 8088 2014 9830 0000 z 26.09.2023 r. (potwierdzenie przelewu na kwotę 484.093,00 PLN);
- Wtórnik polecenia przelewu z 26.09.2023 r. kwoty 484.093,00 PLN na rachunek bankowy beneficjenta badanej operacji (nr 74 1020 5402 0000 0102 0027 6584);
- Wyjaśnienia składane w sprawie przez SWL oraz beneficjenta pomocy.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem:

- prawidłowości przeprowadzenia wszystkich etapów obsługi wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową;
- prawidłowości wyjaśnienia niezgodności stwierdzonych podczas kontroli.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 18.03.2020 r. informujące o liczbie przyznanych punktów za kryteria wyboru operacji (19pkt), wysokości limitu środków dla województwa na tego typu operacje (6.994.064,13 PLN dostępnych dla wniosków które zajęły miejsca 1-15), miejscu na liście

- wniosków wnioskowi przyznanie pomocy (19), uzasadniające liczbę przyznanych wnioskowi punktów;
- Pismo SWL z 29.09.2020 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
 - Pismo beneficjenta z 16.10.2020 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
 - Dokumentację SWL w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie płatności, wymienioną w części A) podsumowania;
 - Pismo SWL z 26.01.2021 r. informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zaproszenie do podpisania umowy;
 - Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
 - Pismo beneficjenta z 2.07.2021 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
 - Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
 - Pismo beneficjenta z 1.06.2022 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
 - Aneks nr 2 z 22.06.2022 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
 - Dokumentację postępowania o zamówienie w zakresie wyboru wykonawcy przedmiotu zamówienia (dokumentacja i budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku);
 - Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
 - Pismo SWL z 4.08.2021 r. wynik kontroli postępowania o udzielenie zamówienia;
 - Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
 - Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
 - Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
 - Pismo SWL z 23.05.2023 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
 - Pismo beneficjenta z 6.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
 - Pismo SWL z 13.06.2023 r. wzywające beneficjenta do dalszego uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
 - Pismo beneficjenta z 20.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku;
 - Pismo SWL z 17.07.2023 r. informację o zakończeniu weryfikacji, poprawności wniosku o płatność ostateczną i skierowaniu wniosku do kontroli na miejscu;
 - Dokumentację SWL w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie płatności, wymienioną w części A) podsumowania;
 - Raport z czynności kontrolnych operacji z 6.09.2023 r. wraz z załącznikami, Listę kontrolną do Raportu z czynności kontrolnych; Kartę weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych z 7.09/2023 r.; notatkę z 4.09.2023 r. z powiadomienia beneficjenta o przeprowadzeniu czynności kontrolnych;

- Pismo SWL z 8.09.2023 r. informujące o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną i przekazaniu do ARiMR zlecenia płatności;
- Zlecenie płatności końcowej nr 002/002/65170-UM0410046/20/01 z 8.09.2023 r. na kwotę 484.093,00 PLN;
- Przegląd danych identyfikacyjnych oraz numeru rachunku beneficjenta w systemie OFSA;
- Zakresy obowiązków; potwierdzenia odbytych szkoleń i egzaminów; dokumenty potwierdzające posiadanie wykształcenia, umowy o zakazie konkurencji, uprawnienia systemowe dla wybranych pracowników SWL obsługujących sprawę;
- EBSUE – raportu zapisów księgowych dla beneficjenta badanej operacji;
- Wyciąg rachunku bankowego ARiMR nr 10 1010 1000 8088 2014 9830 0000 z 26.09.2023 r. (potwierdzenie przelewu na kwotę 484.093,00 PLN);
- Wtórnik polecenia przelewu z 26.09.2023 r. kwoty 484.093,00 PLN na rachunek bankowy beneficjenta badanej operacji (nr 74 1020 5402 0000 0102 0027 6584);
- Wyjaśnienia SWL z 21.12.2023r. i 22.12.2023r.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem zgodności obsługi płatności z obowiązującymi procedurami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 18.03.2020 r. informujące o liczbie przyznanych punktów za kryteria wyboru operacji (19pkt), wysokości limitu środków dla województwa na tego typu operacje (6.994.064,13 PLN dostępnych dla wniosków które zajęły miejsca 1-15), miejscu na liście wniosków wnioskowi przyznanie pomocy (19), uzasadniające liczbę przyznanych wnioskowi punktów;
- Pismo SWL z 29.09.2020 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Pismo beneficjenta z 16.10.2020 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o przyznanie pomocy;
- Dokumentację SWL w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie płatności, wymienioną w części A) podsumowania;
- Pismo SWL z 26.01.2021 r. informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zaproszenie do podpisania umowy;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;

- Pismo beneficjenta z 2.07.2021 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Pismo beneficjenta z 1.06.2022 r. wniosek o zmianę umowy w zakresie terminów realizacji operacji;
- Aneks nr 2 z 22.06.2022 r. do umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Dokumentację postępowania o zamówienie w zakresie wyboru wykonawcy przedmiotu zamówienia (dokumentacja i budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku);
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- Pismo SWL z 4.08.2021 r. wynik kontroli postępowania o udzielenie zamówienia;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. wraz z późniejszą korektą z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Pismo SWL z 23.05.2023 r. wzywające beneficjenta do uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 6.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo SWL z 13.06.2023 r. wzywające beneficjenta do dalszego uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność;
- Pismo beneficjenta z 20.06.2023 r. odpowiedź na ww. wezwanie w zakresie uzupełnienia / złożenia wyjaśnień do wniosku;
- Pismo SWL z 17.07.2023 r. informację o zakończeniu weryfikacji, poprawności wniosku o płatność ostateczną i skierowaniu wniosku do kontroli na miejscu;
- Dokumentację SWL w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie płatności, wymienioną w części A) podsumowania;
- Raport z czynności kontrolnych operacji z 6.09.2023 r. wraz z załącznikami, Listę kontrolną do Raportu z czynności kontrolnych; Kartę weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych z 7.09/2023 r.; notatkę z 4.09.2023 r. z powiadomienia beneficjenta o przeprowadzeniu czynności kontrolnych;
- Pismo SWL z 8.09.2023 r. informujące o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną i przekazaniu do ARiMR zlecenia płatności;
- Zlecenie płatności końcowej nr 002/002/65170-UM0410046/20/01 z 8.09.2023 r. na kwotę 484.093,00 PLN;
- Przegląd danych identyfikacyjnych oraz numeru rachunku beneficjenta w systemie OFSA;
- Zakresy obowiązków; potwierdzenia odbytych szkoleń i egzaminów; dokumenty potwierdzające posiadanie wykształcenia, umowy o zakazie konkurencji, uprawnienia systemowe dla wybranych pracowników SWL obsługujących sprawę;
- EBSUE – raportu zapisów księgowych dla beneficjenta badanej operacji;
- Wyciąg rachunku bankowego ARiMR nr 10 1010 1000 8088 2014 9830 0000 z 26.09.2023 r. (potwierdzenie przelewu na kwotę 484.093,00 PLN);

- Wtórnik polecenia przelewu z 26.09.2023 r. kwoty 484.093,00 PLN na rachunek bankowy beneficjenta badanej operacji (nr 74 1020 5402 0000 0102 0027 6584);
- Wyjaśnienia SWL z 21.12.2023r. i 22.12.2023r.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości naliczenia płatności i spełniania przez nią wymogów kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

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:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do ww. umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.729.380,00 PLN wraz z korektą wniosku z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Raport z czynności kontrolnych operacji z 6.09.2023 r. wraz z załącznikami, Lista kontrolna do Raportu z czynności kontrolnych; Karta weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych z 7.09/2023 r.; notatka z 4.09.2023 r. z powiadomienia beneficjenta o przeprowadzeniu czynności kontrolnych;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Dokumentację postępowania na wybór wykonawcy przedmiotu zamówienia (operacji) – dokumentacji i budowy świetlicy wiejskiej w Przytoku (sprawa nr GKN.7021.2.1.2020);
- Umowę nr GKN.7021.2.1.2020 z 26.05.2021 r. zawarta z wybranym wykonawcą, konsorcjum firm: a) Zielona Góra, b) Zielona Góra;
- Aneks nr 1 z 20.05.2022 r. do ww. umowy wraz z dokumentacją towarzyszącą (pism wykonawcy z 9.03.2022r., 30.03.2022r., 25.04.2022 r., pism beneficjenta z 14.04.2022r., opinii SWL z 22.04.2022 r.);

- Aneks nr 2 z 14.10.2022 r. do ww. umowy wraz z dokumentacją towarzyszącą (pism beneficjenta z 1.06.2022 r., 6.06.2022 r., 26.09.2022 r., 28.09.2022 r., pisma wykonawcy z 20.09.2022 r., protokołu komisji budżetu z 3.10.22 r.) ;
- Aneks nr 3 z 23.12.2022 r. do ww. umowy wraz z dokumentacją towarzyszącą;
- Aneks nr 4 z 4.01.2023 r. do ww. umowy wraz z dokumentacją towarzyszącą (kosztorysu ofertowego robót dodatkowych);
- Korespondencję pomiędzy SWL a beneficjentem – wyjaśnienia składane w toku kontroli;
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- Pismo SWL z 4.08.2021 r. wynik kontroli postępowania o udzielenie zamówienia;
- Wyjaśnienia składane przez beneficjenta w toku audytu IC.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia czy beneficjent był zobowiązany do stosowania zasad dotyczących zamówień publicznych albo zasad racjonalności i konkurencyjności w ramach otrzymanej płatności oraz w jaki sposób stosował obowiązujące go zasady.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do ww. umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.729.380,00 PLN wraz z korektą wniosku z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Raport z czynności kontrolnych operacji z 6.09.2023 r. wraz z załącznikami, Listę kontrolną do Raportu z czynności kontrolnych; Kartę weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych z 7.09/2023 r.; notatkę z 4.09.2023 r. z powiadomienia beneficjenta o przeprowadzeniu czynności kontrolnych.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia jaki charakter ma udzielona pomoc.

8. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie płatności;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do ww. umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;
- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.729.380,00 PLN wraz z korektą wniosku z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Decyzję wójta Gminy Zabór z 17.09.2020 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego;
- Decyzję Starosty Zielonogórskiego nr 548/2021 z 20.08.2021 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę;
- Decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 31.01.2023 r. udzielającą pozwolenia na użytkowanie świetlicy wiejskiej w Przytoku;
- Dokument pn. Charakterystyka energetyczna budynku;
- Dokumentację badań podłoża gruntowego wraz z opinią geotechniczną działki 6/11 w Przytoku wraz z załącznikami.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem zgodności z zasadami dot. ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek Gminy Zabór z 31.01.2020 r. o przyznanie pomocy na operację typu Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne pt. Budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku; wraz z korektą wniosku z 16.10.2020 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- Przegląd obsługi wniosku o przyznanie pomocy w systemie OFSA;
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z załącznikami;
- Aneks nr 1 z 19.07.2021 r. do ww. umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r.;

- Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.729.380,00 PLN wraz z korektą wniosku z 5.06.2023 r. oraz załącznikami szczegółowo wymienionymi w części A podsumowania;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność;
- Przegląd obsługi wniosku o płatność w systemie OFSA;
- Raport z czynności kontrolnych operacji z 6.09.2023 r. wraz z załącznikami, Lista kontrolna do Raportu z czynności kontrolnych; Karta weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych z 7.09/2023 r.; notatka z 4.09.2023 r. z powiadomienia beneficjenta o przeprowadzeniu czynności kontrolnych;
- EBSUE – raportu zapisów księgowych dla badanej operacji;
- Przegląd danych identyfikacyjnych oraz numeru rachunku bankowego w systemie OFSA;
- Wyciąg rachunku bankowego ARiMR nr 10 1010 1000 8088 2014 9830 0000 z 26.09.2023 r. (potwierdzenie przelewu na kwotę 484.093,00 PLN);
- Wtórnik polecenia przelewu z 26.09.2023 r. kwoty 484.093,00 PLN na rachunek bankowy beneficjenta badanej operacji (nr 74 1020 5402 0000 0102 0027 6584).

Ww. dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości sposobu realizacji płatności.

B) USTALENIA

1. Prawdliwość złożenia wniosku

1.1. Terminowość złożenia wniosków

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wnioski o przyznanie pomocy oraz wnioski o płatność końcową (płatność audytowana) zostały złożone w ramach działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* poddziałania 7.4 *Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury* typu operacji 7.4.1.1. *Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*. Wnioski zostały złożone w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi.

Wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami (szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania) został złożony w terminie przewidzianym w ogłoszeniu konkursowym na stronie SWL (7-31.01.2020 r.), tj. 31.01.2020 r.

Wniosek o płatność końcową wraz z załącznikami (szczegółowo wymienionymi w części A) podsumowania) został złożony w terminie wskazanym w umowie o przyznanie pomocy nr UM04-65170-UM10046/20 z 29.01.2021 r. zmienionym następnie aneksem nr 2 z 22.06.2022 r. (16-30.01.2023 r.), tj. 30.01.2023 r.

1.2. Rejestracja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność końcową (audytowanej płatności) zostały prawidłowo zarejestrowane.

Wniosek o przyznanie pomocy z 30.01.2020 r. został złożony do SWL 31.01.2020 r. (z numerem kancelaryjnym wpływu 6591/2020). Wnioskowi nadano numer sprawy UM04-65170-UM0410046/20. Wniosek zarejestrowany w systemie informatycznym OFSA 31.01.2020 r.

Wniosek o płatność końcową z 30.01.2023 r. został złożony do SWL 31.01.2023 r. (z numerem kancelaryjnym wpływu 6499/2023). Zarejestrowany w systemie informacyjnym OFSA 30.01.2023r.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową.

Potwierdzono, że złożone przez beneficjenta ww. wnioski były prawidłowo wypełnione oraz kompletne.

2. Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym

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

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- Beneficjent spełniał ustanowione kryteria przyznania pomocy;
- pomoc przyznana na operacje budowy świetlicy wiejskiej w Przytoku spełniała wymagania określone w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zapewniała osiągnięcie i zachowanie celów dla działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* poddziałania 7.4 *Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury typu operacji 7.4.1.1. Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*;
- Beneficjent został wpisany na listę operacji zgodnie z otrzymaną punktacją;
- pomoc została przyznana na warunkach rozporządzenia MRiRW z 18 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „*Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*”, operacje typu „*Kształtowanie przestrzeni publicznej*” oraz operacje typu „*Ochrona zabytków i budownictwa tradycyjnego*” w ramach działania „*Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020; pomoc dotyczyła budowy obiektu kulturalnego została udzielona w formie refundacji, zrealizowana w dwóch etapach, na obszarze wiejskim i działce będącej własnością beneficjenta, w limicie 500.000,00 PLN jednak nie więcej niż 63,63% kosztów kwalifikowanych operacji, z zachowaniem kolejności ustalonej przy zastosowanym kryterium wyboru operacji;
- Beneficjent ubiegający się o wsparcie nie podlegał wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 i 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 oraz zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu;
- koszty kwalifikowalne były uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu oraz racjonalne;
- Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową i korzystał z odpowiednich kodów rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy, a operacja/płatność wybrana do audytu spełniała wymogi kwalifikowalności.

3. Autoryzacja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi wniosku (o przyznanie pomocy oraz o płatność), tj. przyjęcie i rejestracja wniosku, weryfikacja wstępna, ustalenie listy operacji – kolejności przysługiwania pomocy, weryfikacja kompletności i poprawności, zgodności z zasadami przyznawania pomocy, racjonalności kosztów, poziomu i limitu pomocy, weryfikacja prefinansowania pomocy, weryfikacja krzyżowa, sprawdzenie dostępności środków, zawarcie umowy i aneksów, kontrola na miejscu, sporządzenie zlecenia płatności zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, że błędy stwierdzone podczas weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność zostały prawidłowo wyjaśnione, brakujące dokumenty zostały uzupełnione przez beneficjenta, wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu wniosku oraz wprowadzone do systemu informatycznego.

Kontrola na miejscu została zrealizowana przez zespół dwuosobowy. Kontrolujący zweryfikowali dokumentację beneficjenta, zgodność lokalizacji operacji i jej fizyczne wykonanie w oparciu o umowę o przyznaniu pomocy, działania informacyjno-promocyjne zrealizowane w ramach operacji oraz potwierdzili nieprzeniesienie posiadania lub prawa własności budynku, na którą została przyznana pomoc oraz wykorzystanie operacji zgodnie z przeznaczeniem. Do raportu dołączono dokumentację fotograficzną. Raport z czynności kontrolnych sporządzonego jak i lista kontrolna nie wskazują nieprawidłowości w realizacji operacji.

Przeprowadzona 21 i 22.12.2023 r. rekontrola potwierdziła stan faktyczny stwierdzony podczas kontroli pierwotnej.

W wyniku re-kontroli potwierdzono, że:

- inwestycja w zakresie rodzaju pomieszczeń znajdujących się w budynku, doprowadzenia mediów, montażu i podłączenia zbiornika bezodpływowego, instalacji fotowoltaicznej, wyposażenia w urządzenia sanitarne, wykonania przyłączy oraz zagospodarowania terenu odpowiada założeniom określonym w PFU, dokumentacji projektowej oraz kosztorysach;
- inwestycja w zakresie budowy świetlicy wiejskiej w Przytoku została zrealizowana w miejscu wskazanym w umowie o przyznaniu pomocy Nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021r., tj. na terenie działki o nr 6/11 obręb Przytok i jest wykorzystywana zgodnie z przeznaczeniem;
- przy wjeździe do świetlicy wiejskiej w Przytoku (na terenie działki nr 6/11 obręb Przytok) znajduje się tablica informacyjna zawierająca wymagane elementy;
- beneficjent posiada oryginały dokumentów finansowo-księgowych wykazanych we wniosku o płatność, na których znajduje się informacja o przedstawieniu do refundacji w ramach PROW na lata 2014-2020, typ operacji: „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne”, umowa nr 00031-65170-UM0410046/20 (nie ma informacji o finansowaniu z innych środków);
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach analitycznych dla projektu, w kwotach wynikających z wykazu

faktur oraz zestawienia rzeczowo-finansowego we wniosku o płatność i dokumentów finansowo-księgowych.

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami

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

Potwierdzono, że udokumentowane w karcie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

Potwierdzono, że wprowadzenie do systemu informatycznego danych wniosku o przyznanie pomocy, wniosku o płatność końcową, wyników raportu z kontroli na miejscu, numeru konta bankowego zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami.

5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i została zrealizowana zgodnie z umową o przyznaniu pomocy nr 00031-65170-UM0410046/20 z 29.01.2021 r. wraz z aneksami: nr 1 z 19.07.2021 r., nr 2 z 22.06.2022 r.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności:

- całkowita kwota kwalifikowalna operacji (wg umowy): **1.000.000,00 PLN**,
w tym kwota kwalifikowalna dla I etapu operacji: 25.000,00 PLN
w tym kwota kwalifikowalna dla II etapu operacji: **975.000,00 PLN**
- maksymalny poziom dofinansowania (wg umowy): do 63,63% kosztów kwalifikowalnych,
- maksymalna kwota dofinansowania dla operacji: **500.000,00 PLN**
w tym maksymalna kwota dofinansowania dla I etapu operacji: 15.907,00 PLN
w tym maksymalna kwota dofinansowania dla II etapu operacji: **484.093,00 PLN**,
- wydatki kwalifikowalne II etapu operacji wg wniosku o płatność: **1.729.380,00 PLN**,
- faktycznie wypłacona kwota dofinansowania dla II etapu operacji: **484.093,00 PLN**

Wyniki kontroli pierwotnej zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności.

W trakcie audytu ustalono, że płatność została wypłacona w prawidłowej wysokości.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- beneficjentem pomocy była gmina Zabór (jednostka samorządu terytorialnego) o nr ID 062715875;
- beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych; w tym zakresie przeprowadził postępowanie o zamówienie publiczne pn. *Dokumentacja i budowa świetlicy wiejskiej w Przytoku*;

Postępowanie było przedmiotem kontroli przez Samorząd Województwa Lubuskiego. Zgodnie z treścią pismem z 4.08.2021 r. *postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało ocenione pozytywnie. Jednakże, zwracamy, uwagę iż Zamawiający naruszył art. 222 ust. 2 ustawy Pzp przez udostępnienie na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia po terminie otwarcia ofert. Stwierdzone niezgodności z przepisami o zamówieniach publicznych nie skutkuje zmniejszeniem kwoty pomocy.*

Ponadto IC ustaliła, jak poniżej:

§ 15 umowy z 26.05.2021 r. (zawartej z wybranym wykonawcą robót) stanowi, że:

1. *Wykonawca w odniesieniu do poszczególnych części zamówienia zapłaci Zamawiającemu kary umowne:*
 - 1) *za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy — w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto, określonego w § 8 ust. 1, za każdy dzień opóźnienia części zamówienia, której sytuacja dotyczy (termin zakończenia robót określono w § 5 ust. 2 niniejszej umowy),*
 - 2) *za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorach i w okresie gwarancji i rękojmi — w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto danej części zamówienia, której sytuacja dotyczy, określonego w § 8 ust. 1, za każdy dzień opóźnienia liczonego od upływu dnia wyznaczonego na usunięcie wad (...)*

Art. 433 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi, że: *Projektowane postanowienia umowy nie mogą przewidywać: 1) odpowiedzialności wykonawcy za opóźnienie, chyba że jest to uzasadnione okolicznościami lub zakresem zamówienia.*

Beneficjent przedstawił swoje stanowisko pismem z 29.12.2023 r. Zgodnie z jego treścią: *W odniesieniu do zawartych w §15 umowy kar umownych, wyjaśniam, że Zamawiający w wyniku przeoczenia zawarł w umowie z wykonawcą „stare” zapisy dotyczące kar za opóźnienia, które stosowane były jeszcze przez zmianą ustawy PZP w tym zakresie. Jednocześnie informuję, że w ramach realizacji zamówienia Zamawiający nie naliczył kar umownych i nawet jeśli nastąpiłyby takie przestanki, kary te nie zostałyby naliczone, ponieważ zapisy ustawy PZP w jej nowym brzmieniu miałyby pierwszeństwo, jako aktu prawa wyższej rangi niż umowa.*

W toku badania dokumentacji przetargowej IC stwierdziła, że:

- wartość zamówienia poniżej progów UE,
- ogłoszenie o zamówieniu wraz z dokumentacją (w tym wzorem umowy) zostało opublikowane na portalu BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego,

- w terminie do składania ofert do Zamawiającego wpłynęły zapytania wykonawców dot. treści SWZ; nie stwierdzono zapytań dot. zapisów wzoru umowy w szczególności kar umownych;
- w postępowaniu wpłynęło 5 ofert (w tym 1 niepełna, niepodlegająca uzupełnieniu),
- przedmiot zamówienia został wykonany w przewidzianym terminie; Zamawiający nie naliczył kar umownych w tytułu opóźnień w realizacji zadania.

W świetle przedłożonych wyjaśnień oraz uwzględniając przebieg postępowania – zawarcie przez Zamawiającego w umowie klauzul abuzywnych uznano za nieprawidłowość o charakterze formalnym bez konieczności wyliczenia wydatków kwalifikowalnych.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent uzyskał pomoc publiczną zgodnie z art. 14 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Wsparcie udzielone Gminie Zabór w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zatwierdzony decyzją Komisji Europejskiej nr 2014PL06RDNP001 z dnia 14.12.2014 r.

Audytowaną płatność przyznano beneficjentowi o nr ID 062715875 na operację budowy świetlicy wiejskiej w Przytoku, gm. Zabór w kwocie 484.093,00 PLN. Pomoc kwalifikowana w ramach działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, poddziałania 7.4 *Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury*, typ 7.4.1.1. *Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne* nie podlegająca obowiązkowi zgłoszenia Komisji Europejskiej.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W trakcie audytu ustalono, że realizowana inwestycja dotyczyła zaprojektowania i budowy świetlicy wiejskiej w Przytoku gm. Zabór. Przedsięwzięcie nie było objęte zakresem katalogu przypadków załącznika I i II dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. Przedsięwzięcie nie było ujęte w katalogu zawartym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Inwestycja zrealizowana poza obszarem Natura 2000.

Dla audytowanej operacji nie było wymagane przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko.

9. Prawdopodobność płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wypłata płatności nr 002/002/65170-UM0410046/20/01 na rzecz beneficjenta została zrealizowana po terminie.

W toku audytu ustalano, że:

- zgodnie z § 8 ust. 10 umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r. *Agencja dokonuje wypłaty środków finansowych niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność przez Samorząd Województwa i otrzymaniu zlecenia płatności, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność;*
- beneficjent złożył do SWL wnioski o płatność końcową 30.01.2023 r.;
- pismem z 23.05.2023 r. SWL wezwał beneficjenta do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia braków we wniosku o płatność, pismo doręczone beneficjentowi 23.05.2023 r.;
- pismem z 6.06.2023 r. beneficjent udzielił odpowiedzi / załączył dokumenty, pismo wpłynęło do SWL 6.06.2023 r.;
- pismem z 13.06.2023 r. SWL ponownie wezwał beneficjenta do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia braków we wniosku o płatność, pismo doręczone beneficjentowi 14.06.2023 r.;
- pismem z 20.06.2023 r. beneficjent udzielił odpowiedzi / załączył dokumenty, pismo wpłynęło do SWL 23.06.2023 r.;
- ostatni dzień 3 miesięcznego terminu na wypłatę środków z tytułu wniosku o płatność końcową przypadł na 30.04.2023 r.; uwzględniając dodatkowo, łączne 23 dni wstrzymania biegu (dwukrotne uzupełnienie wniosku) – ostateczny termin na wypłatę środków upłynął 23.05.2023 r.;
- za pismem z 11.09.2023 r. SWL przekazał Departamentowi Księgowości ARiMR zlecenie płatności nr 002/002/65170-UM0410046/20/01 z 8.09.2023 r. na kwotę 484.093,00 PLN;
- przelew środków 484.093,00 PLN na rachunek bankowy beneficjenta nr 74 1020 5402 0000 0102 0027 6584 nastąpił 26.09.2023 r.;
- Zgodnie ze stanowiskiem SWL z 22.12.2023 r. *Uprzejmie wyjaśniam, że poruszona sprawa opóźnień w weryfikacji wniosku o płatność przez SW i wypłaty środków, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność ma wymiar wielopłaszczyznowy i nie ma takiej odpowiedzi, która jednoznacznie wskazywałaby przyczyny przekroczenia terminu 3 miesięcy. Na wstępie należy zauważyć, że Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 rozpoczął się z 2 letnim opóźnieniem, co miało mocne przełożenie na zasadę n+3. Samorządy Województw zmuszone były ogłaszać wiele naborów w jednym czasie. Do poszczególnych urzędów wpływały setki wniosków, których rozliczenie odbywało się 2 lub 3 lata później, w zależności od liczby etapów operacji. Zatem należy stwierdzić, że Samorząd Województwa Lubuskiego nie miał dowolności w planowaniu poszczególnych naborów wniosków (brak procedur, brak rozporządzeń). Zatem Samorząd Województwa nie miał też*

wpływu na ogromną liczbę wniosków o płatność, które wpływały w jednym terminie. Można zatem domniemać, że Samorząd uniknąłby jakichkolwiek opóźnień, gdyby sam mógł ustalić harmonogram naborów w całym okresie trwania Programu. Kolejnym niezwykle istotnym punktem jest fakt pandemii COVID – 19, z którą zmagaliśmy się przez wiele miesięcy. Koronawirus miał wpływ na wiele aspektów funkcjonowania nie tylko Urzędu Marszałkowskiego, ale także poszczególnych urzędów gmin. Dla takich małych gmin jak Zabór, skutki pandemii odczuwalne są po dzień dzisiejszy w postaci wydłużenia pewnych procesów administracyjnych. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 determinują dwa czynniki: harmonogram naborów wniosków i Pomoc Techniczna, która pozwala utrzymać zasoby ludzkie (zatrudnienie). Harmonogram naborów uzależniony jest od rozporządzeń Ministra i Rozwoju Wsi, których proces legislacyjny jest czasem bardzo długi. Samorząd Województwa nie może na początku programu zaplanować takiego harmonogramu, za którego realizację mógłby wziąć odpowiedzialność, bo po prostu – wytyczne i procedury przekazywane są do nas w różnych terminach. Przykładem jest choćby rozporządzenie Ministra Rolnictwa, dotyczące „Budowy lub przebudowa otwartych zbiorników retencyjnych służących do gromadzenia wód opadowych lub roztopowych, wód gruntowych lub wód płynących”. Termin składania wniosków dla tego działania przewidziano: od 8 grudnia 2023 r. do 29 grudnia 2023 r. jest to data, na którą nie mieliśmy wpływu. Dokumentacja konkursowa została przekazana do Samorządu bardzo późno a konkurs został ogłoszony niezwłocznie. Jednakże spowoduje to ogromny napływ wniosków o płatność na zakończenie programu. Dodatkowo – Pomoc Techniczna jest ograniczona i nie pozwala na zwiększenie zatrudnienia w okresach napływu większej ilości wniosków. Zatem nie można powiedzieć, że Samorząd jest czemukolwiek winny. Reasumując - Dyrekcja Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich działa zawsze w interesie społecznym mieszkańców województwa lubuskiego. Samorząd Województwa Lubuskiego nie miał możliwości zaplanowania harmonogramu wniosków, kiedy Program się rozpoczynał. W związku z tym, nie możemy ponosić odpowiedzialności za opóźnienia, powstałe w wyniku czynników od nas niezależnych. Praca urzędnika to służba na rzecz mieszkańców, beneficjentów i regionu. Pracownicy Samorządu Województwa Lubuskiego działają zawsze zgodnie z obowiązującymi przepisami, uwzględniając szeroko pojęty interes społeczny Lubuszan. Okres pandemii spowodował, że podjętych zostało wiele trudnych decyzji, które w konsekwencji nie miały wpływu na realizację programu w ujęciu globalnym, a przyczyniły się do poprawy jakości życia tysięcy mieszkańców województwa lubuskiego. Powstałe opóźnienia są wynikiem zupełnie od nas niezależnych czynników zewnętrznych;

- uwzględniając ww. § 8 ust. 10 umowy o przyznaniu pomocy z 29.01.2021 r. – stwierdzono, że:
 - skierowanie do beneficjenta pierwszego wezwania z 23.05.2023 r. nastąpiło już po upływie ww. umownego 3 miesięcznego terminu;
 - wypłata środków nastąpiła z przekroczeniem ww. 3 miesięcznego terminu;
 - uwzględniając okresy wstrzymania biegu terminu - przekroczenie 3 miesięcznego terminu wyniosło 126 dni
- powyższe uchybienie nie ma wpływu na kwotę zrealizowanej płatności;

- nie stwierdzono, aby Agencja Płatnicza dokonała pomniejszeń płatności.

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
002/002/65170-UM0410046/20/01	-	-	-	formalny	Nieterminowa wypłata środków dla wniosku końcowego
002/002/65170-UM0410046/20/01	-	-	-	formalny	Zawarcie w umowie z wykonawcą robót klauzul abuzywnych

wz. Naczelnika Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA oraz Audytu Środków Publicznych
Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze

Agnieszka Bajorek - Brzezińska

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)