



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**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**

0801-ICE.521.62.2023.3

0801-24-000525

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
dla płatności o numerze  
001/001/65151-UM0400189/21/01  
w Samorządzie Województwa Lubuskiego  
w ramach prowadzonego audytu certyfikującego  
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów  
Wiejskich**

Zielona Góra, 11 stycznia 2024 r.

## A. ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 4.12.2023 r. do 11.01.2024 r. (z przerwami) w Samorządzie Województwa Lubuskiego i dotyczył następującej płatności w ramach Działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, Poddziałania 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*, Typ 7.2.1. *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*:

- numer płatności: **001/001/65151-UM0400189/21/01**,
- numer Beneficjenta: **062423631** (Gmina Kożuchów, ul. Rynek 1a, 67-120 Kożuchów),  
zrealizowanej w ramach *Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich* (dalej: EFRROW).

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 UMWL</i>
Dorota Bajor-Derlatka	Główny ekspert skarbowy	-----	3.01.2024 r.*
Barbara Jabłońska	Główny ekspert skarbowy	20.12.2023 r.	-----
Monika Szewczyk	Starszy ekspert skarbowy	20.12.2023 r., 8.01.2024 r.	3.01.2024 r.*

\* w pozostałym okresie współpraca drogą elektroniczną

Re-kontrola na miejscu została zrealizowana 20.12.2023 r. w siedzibie Gminy Kożuchów przy ul. Rynek 1a, 67-120 Kożuchów oraz w miejscu realizacji projektu, tj. w miejscowości Mirocin Dolny – droga położona na działkach nr: 317/2 (część), 318 (część), 435. Re-kontrola dotyczyła weryfikacji dokumentacji oraz przeprowadzenia wizji lokalnej inwestycji.

W ramach audytowanej płatności dokonano analizy m.in. następujących dokumentów:

- książek procedur Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (dalej: PROW na lata 2014-2020) j.n.:
  - 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,
  - 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/5/z,
  - Weryfikacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – KP-611-357-ARiMR/4/z,
  - Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z *Inwestycjami w środki trwałe, Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich* oraz *Leader* – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 – KP-611-344-ARiMR/8/z,
- Uchwały nr 156/2036/20 Zarządu Województwa Lubuskiego (dalej: ZWL) z 8.12.2020 r. w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* w ramach poddziałania *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020,
- ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* w ramach poddziałania *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną*

*i oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020 (termin składania wniosków 11.01.2021 r. – 29.01.2021 r.),

- wniosku 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 oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020 z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21 (wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (dalej: UMWL) 29.01.2021 r.) ze zmianami (korekta wniosku złożona w UMWL 24.05.2021 r.),
- Uchwały nr 181/2406/21 ZWL z 20.04.2021 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości listy informującej o kolejności przysługiwania 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 oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020,
- pisma UMWL znak DFW.I.433.1.27.2021 z 7.05.2021 r. (wysłane 7.05.2021 r.) wzywającego beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (potwierdzenie odbioru z 10.05.2021 r.),
- pisma beneficjenta znak FI.041.2.2021.PM z 21.05.2021 r. wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy z załącznikami (wpływ do UMWL 24.05.2021 r.),
- notatki służbowej z weryfikacji racjonalności kosztów z 6.05.2021 r.,
- Karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21, zatwierdzonej 2.08.2021 r., z załącznikami,
- deklaracji bezstronności podpisanej przez osoby biorące udział w ocenie wniosku o przyznanie pomocy,
- Uchwały nr 237/3219/21 ZWL z 18.01.2022 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości zaktualizowanej listy informującej o kolejności przysługiwania 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 oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020,
- pisma UMWL znak DFW.I.433.27.2021 z 21.09.2021 r. informującego o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zawierającego zaproszenie beneficjenta do podpisania umowy o przyznaniu pomocy w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (doręczone 22.09.2021 r.),
- Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00127-65151-UM0400189/21 zawartej 24.09.2021 r. pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Gminą Kozuchów, określającej prawa i obowiązki Stron związane z realizacją 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 w oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020 z załącznikami,
- wniosku beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.10.2022 r. o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneksu nr 1 z 28.11.2021 r. do ww. Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosku beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.01.2023 r. o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneksu nr 2 z 3.03.2023 r. do ww. Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,

- wniosku o płatność 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 PROW na lata 2014-2020 (wpływ do UMWL 26.04.2023 r.), z załącznikami, m.in.:
  - oświadczeniem beneficjenta o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości lub korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego z 25.04.2023 r.,
  - Umową nr FI.272.2.2022 z 7.02.2022 r. na wykonanie przebudowy drogi w miejscowości Mirocin Dolny zawartą z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego KAMBUD Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Nowej Soli oraz Aneksem nr 1 z 6.06.2022 r.,
  - Umową nr FI.272.1.7.2022 z 7.02.2022 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru branży drogowej dla zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny* zawartą z \_\_\_\_\_ prowadzącą działalność gospodarczą pn. \_\_\_\_\_ z/s w Przecławiu,
  - fakturą VAT nr FAS 06/07/2022 z 2.08.2022 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego KAMBUD Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Nowej Soli za przebudowę drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny na kwotę 483.845,25 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty w dniu 16.08.2022 r. (wydruk z 16.08.2022 r.) oraz protokołem odbioru końcowego robót z 1.08.2022 r.,
  - fakturą VAT nr 03/08/2022 z 1.08.2022 r. wystawioną przez \_\_\_\_\_ z/s w Przecławiu za pełnienie funkcji inspektora nadzoru branży drogowej dla zadania *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny* na kwotę 9.100,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty w dniu 16.08.2022 r. (wydruk z 16.08.2022 r.),
  - uzasadnieniem zmian dotyczących faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji z 25.04.2023 r.,
  - Interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej znak 0111-KDIB3-2.4012.778.2022.1.ASZ z 17.11.2022 r. w sprawie podatku od towarów i usług,
  - zaświadczeniem Banku Spółdzielczego w Kożuchowie z 23.01.2023 r. o numerze posiadanego przez beneficjenta rachunku bankowego,
  - Zarządzeniem nr 120.20.2022 Burmistrza Kożuchowa – Kierownika Urzędu z 30.11.2020 r. w sprawie *przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kożuchowie* z załącznikami,
- pisma UMWL znak DFW.II.433.4.7.2023 z 7.06.2023 r. (wysłanego 7.06.2023 r.) wzywającego beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości / braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma,
- pisma beneficjenta znak FI.042.1.2022.PM z 16.06.2023 r. (wpływ do UMWL 16.06.2023 r.) z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą, m.in.:
  - korektą wniosku o płatność z 16.06.2023 r.,
  - oświadczeniem beneficjenta o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości lub korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego z 16.06.2023 r.,
  - Kartą środka trwałego – *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*, nr inwentarzowy 00194/ST/2022, data przyjęcia 7.12.2022 r.,
  - dokumentem Przyjęcie środka trwałego – OT nr 2/2022 z 28.10.2022 r.,
  - dokumentem Polecenie Księgowania nr PK/1390/2022 z 7.12.2022 r.,
  - Planem kont Urzędu Miejskiego w Kożuchowie na rok obrotowy 2022 (wydruk z 14.06.2023 r.),
  - wydrukami z systemu finansowo-księgowego dotyczącymi badanej operacji – *Realizacja wydatków za okres 1.01-30.11.2022 r. oraz Zapisy księgowe na koncie 080-40 „Środki trwałe*

w budowie – *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*” za okres 1.01-31.12.2022 r.,

- oświadczeniami beneficjenta z 16.06.2023 r. o nie korzystaniu ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz ze środków przekazanych z Rządowego Funduszu Polski Ład na sfinansowanie wkładu własnego na realizację operacji pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*,
- Karty weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21, zatwierdzonej 21.08.2023 r., z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 279.417,00 PLN),
- deklaracji bezstronności podpisanej przez osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność,
- dokumentacji postępowania nr FI.271.2.2022 na *Przebudowę drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*, m.in. planu zamówień publicznych na 2022 r. ze zmianami, dokumentacji dotyczącej ustalenia szacunkowej wartości zamówienia (m.in. kosztorys inwestorski), protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z załącznikami (m.in. ogłoszeniem o zamówieniu, ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia, Specyfikacją Warunków Zamówienia (*dalej*: SWZ), zapytaniem i odpowiedziami do SWZ, ofertami wykonawców z załącznikami, zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty, ogłoszeniem o wyniku postępowania), umowy z wykonawcą wraz z aneksem, protokołem konieczności i protokołem odbioru robót,
- Karty weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 w przedmiocie przebudowy drogi w miejscowości Mirocin Dolny, zatwierdzonej 7.03.2022 r.,
- pisma UMWL znak DFW.III.433.2.11.2022 z 10.03.2022 r. informującego beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- Raportu z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0131/2023 z 18.08.2023 r. z załącznikami,
- Karty weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65151-UM0400187/21 z deklaracją bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w kontroli na miejscu,
- pisma do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości UMWL z 18.08.2023 r. przekazującego Raport z czynności kontrolnych wraz z załącznikami,
- pisma UMWL znak DFW.II.433.1.7.2020.3 z 21.08.2023 r. do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie (*dalej*: ARiMR) ze Zleceniem płatności nr 001/001/65151-UM0400189/21/01 z 21.08.2023 r. na kwotę płatności 279.417,00 PLN,
- wtórnika wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 4.09.2023 r. (nr operacji 2264302793),
- wyciągu bankowego nr 150 z 4.09.2023 r. (poz. 89) z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruku EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta,
- zrzutów z systemu OFSA w zakresie danych z wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność wprowadzonych do systemu,
- opisów stanowisk pracy, dyplomów / zaświadczeń ukończenia studiów, oświadczeń w sprawie niewykonywania zajęć objętych zakazem zawartym w ustawie o pracownikach samorządowych oraz dokumentów w zakresie odbytych szkoleń dla pracowników UMWL obsługujących sprawę UM04-65151-UM0400189/21,
- wyjaśnień UMWL z 20.12.2023 r. w sprawie opóźnienia w wezwaniu wnioskodawcy do zawarcia Umowy o przyznanie pomocy,
- wyjaśnień UMWL z 22.12.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność,
- wyjaśnień UMWL z 4.01.2024 r. w sprawie liczby punktów przyznanych w zakresie kryterium regionalnego.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

## **1. Czy wniosek został złożony prawidłowo**

### **1.1 Czy wniosek został złożony w terminie**

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- ogłoszenie o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych (...)*,
- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.10.2022 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.01.2023 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy wnioski (o przyznanie pomocy i o płatność) zostały złożone w wymaganych terminach.

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o przyznanie pomocy,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o płatność.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości zarejestrowania wniosków (o przyznanie pomocy i o płatność).

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,

– Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem kompletności wniosków (o przyznanie pomocy i o płatność).

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.10.2022 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.01.2023 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem zgodności z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym, jak i krajowym.

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,
- pismo UMWL znak DFW.I.433.1.27.2021 z 7.05.2021 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia braków,
- pismo beneficjenta znak FI.041.2.2021.PM z 21.05.2021 r. wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy z załącznikami,
- notatkę służbową z weryfikacji racjonalności kosztów z 6.05.2021 r.,
- Uchwałę nr 237/3219/21 ZWL z 18.01.2022 r.,
- pismo UMWL znak DFW.I.433.27.2021 z 21.09.2021 r. informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zawierające zaproszenie beneficjenta do podpisania umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.10.2022 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,

- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.01.2023 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,
- pismo UMWL znak DFW.II.433.4.7.2023 z 7.06.2023 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości / braków,
- pismo beneficjenta znak FI.042.1.2022.PM z 16.06.2023 r. z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą,
- Uchwałę nr LX/459/23 Rady Miejskiej w Kożuchowie z 28.09.2023 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych,
- dokumentację postępowania nr FI.271.2.2022 pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*,
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 w przedmiocie przebudowy drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- pismo UMWL znak DFW.III.433.2.11.2022 z 10.03.2022 r. informujące beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0131/2023 z 18.08.2023 r. z załącznikami,
- Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65151-UM0400187/21 wraz z deklaracją bezstronności,
- pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości UMWL z 18.08.2023 r. przekazujące Raport z czynności kontrolnych z załącznikami,
- pismo UMWL znak DFW.II.433.1.7.2020-3 z 21.08.2023 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie ze Zleceniem płatności nr 001/001/65151-UM0400189/21/01 z 21.08.2023 r.,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 4.09.2023 r.,
- wyciąg bankowy nr 150 z 4.09.2023 r. z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta,
- zrzuty z systemu OFSA w zakresie danych z wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność wprowadzonych do systemu,
- wyjaśnienia UMWL z 22.12.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.
- wyjaśnienia UMWL z 4.01.2024 r. w sprawie liczby punktów przyznanych w zakresie kryterium regionalnego,
- opisy stanowisk pracy, dyplomy / zaświadczenia ukończenia studiów, oświadczenia w sprawie niewykonywania zajęć objętych zakazem zawartym w ustawie o pracownikach samorządowych oraz dokumenty w zakresie odbytych szkoleń dla pracowników UMWL obsługujących sprawę UM04-65151-UM0400189/21.



Powyższe dokumenty zbadano pod kątem ustalenia prawidłowości przeprowadzenia wszystkich etapów obsługi wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność oraz prawidłowości wyjaśnienia błędów stwierdzonych podczas kontroli administracyjnej.

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,
- pismo UMWL znak DFW.I.433.1.27.2021 z 7.05.2021 r. wzywające beneficjenta do usunięcia braków,
- pismo beneficjenta znak FI.041.2.2021.PM z 21.05.2021 r. z korektą wniosku o przyznanie pomocy z załącznikami,
- notatkę służbową z weryfikacji racjonalności kosztów z 6.05.2021 r.,
- Uchwałę nr 237/3219/21 ZWL z 18.01.2022 r.,
- pismo UMWL znak DFW.I.433.27.2021 z 21.09.2021 r. informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy oraz zawierające zaproszenie beneficjenta do podpisania umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.10.2022 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek beneficjenta znak FI.042.1.2022 z 31.01.2023 r. o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność końcową,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,
- pismo UMWL znak DFW.II.433.4.7.2023 z 7.06.2023 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości / braków,
- pismo beneficjenta znak FI.042.1.2022.PM z 16.06.2023 r. z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą,
- dokumentację postępowania nr FI.271.2.2022 pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*,
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 w przedmiocie przebudowy drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- pismo UMWL znak DFW.III.433.2.11.2022 z 10.03.2022 r. informujące beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0131/2023 z 18.08.2023 r. z załącznikami,

- Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65151-UM0400187/21 z deklaracją bezstronności,
- pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości UMWL z 18.08.2023 r. przekazujące Raport z czynności kontrolnych z załącznikami,
- pismo UMWL znak DFW.II.433.1.7.2020-3 z 21.08.2023 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie ze Zleceniem płatności nr 001/001/65151-UM0400189/21/01 z 21.08.2023 r.,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 4.09.2023 r.,
- wyciąg bankowy nr 150 z 4.09.2023 r. z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta,
- zrzuty z systemu OFSA w zakresie danych z wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność wprowadzonych do systemu,
- wyjaśnienia UMWL z 20.12.2023 r. w sprawie opóźnienia w wezwaniu wnioskodawcy do zawarcia Umowy o przyznanie pomocy,
- wyjaśnienia UMWL z 22.12.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność,
- opisy stanowisk pracy, dyplomy / zaświadczenia ukończenia studiów, oświadczenia w sprawie niewykonywania zajęć objętych zakazem zawartym w ustawie o pracownikach samorządowych oraz dokumenty w zakresie odbytych szkoleń dla pracowników UMWL obsługujących sprawę UM04-65151-UM0400189/21.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy obsługa operacji / płatności dokonana została zgodnie z obowiązującymi procedurami.

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- dokumentację postępowania nr FI.271.2.2022 pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0131/2023 z 18.08.2023 r. z załącznikami,
- Zlecenie płatności nr 001/001/65151-UM0400189/21/01 z 21.08.2023 r.,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 4.09.2023 r.,
- wyciąg bankowy nr 150 z 4.09.2023 r. z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach EFROW.

**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 m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- notatkę służbową z weryfikacji racjonalności kosztów z 6.05.2021 r.,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- dokumentację postępowania nr FI.271.2.2022 pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*,
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 w przedmiocie przebudowy drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- pismo UMWL znak DFW.III.433.2.11.2022 z 10.03.2022 r. informujące beneficjenta o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w miejscowości Mirocin Dolny,
- Umowę nr FI.272.2.2022 z 7.02.2022 r. na wykonanie przebudowy drogi w miejscowości Mirocin Dolny zawartej z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego KAMBUD Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Nowej Soli wraz z Aneksem nr 1 z 6.06.2022 r.,
- Umowę nr FI.272.1.7.2022 z 7.02.2022 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru branży drogowej dla zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny* zawartej z   
z   
prowadzającym działalność gospodarczą pn.   
z/s w Przecławiu.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy beneficjent zobowiązany był do stosowania zasad dotyczących zamówień publicznych / zasad racjonalności i konkurencyjności w ramach otrzymanej płatności.

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,

- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.

Powyższe 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 m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem zgodności z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto m.in.:

- wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400189/21, ze zmianami złożonymi w UMWL 24.05.2021 r.,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami,
- Aneks nr 1 z 28.11.2021 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- Aneks nr 2 z 3.03.2023 r. do Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r.,
- wniosek o płatność z 25.04.2023 r. z załącznikami oraz zmianami złożonymi do UMWL 16.06.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400189/21 z załącznikami,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0131/2023 z 18.08.2023 r. z załącznikami,
- Zlecenie płatności nr 001/001/65151-UM0400189/21/01 z 21.08.2023 r.,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 4.09.2023 r.,
- wyciąg bankowy nr 150 z 4.09.2023 r. z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta,
- wyjaśnienia UMWL z 22.12.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

Powyższe dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości sposobu realizacji płatności.

## USTALENIA

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

#### **1.1 Terminowość złożenia wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wniosek o przyznanie pomocy oraz wnioski o płatność w ramach poddziałania 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*, typu 7.2.1. *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* zostały złożone w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi.

W trakcie audytu ustalono, że:

- wniosek o przyznanie pomocy został złożony 29.01.2021 r., tj. w terminie naboru wniosków podanym do publicznej wiadomości przez ZWL (termin składania wniosków: 11-29.01.2021 r.),
- wniosek o płatność (jeden etap realizacji operacji) z załącznikami został złożony 26.04.2023 r., tj. w terminie określonym w Umowie (zmienionej Aneksami nr 1 z 28.11.2022 r. oraz nr 2 z 3.03.2023 r.).

#### **1.2 Rejestracja wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane.

Wnioskowi o przyznanie pomocy nadano numer sprawy UM04-65151-UM0400189/21. Wniosek o przyznanie pomocy zarejestrowano w systemie informatycznym OFSA 10.02.2021 r., natomiast wniosek o płatność (jeden etap realizacji operacji) 27.04.2023 r.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność zarówno wniosku o przyznanie pomocy, jak i wniosku o płatność (po zmianach / korektach).

Potwierdzono, że ww. wnioski złożone przez beneficjenta o numerze identyfikacyjnym 062423631 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 spełnia ustanowione kryteria przyznania pomocy,
- pomoc została przyznana na operacje spełniające wymagania określone w PROW na lata 2014-2020 oraz zapewniające osiągnięcie i zachowanie celów działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, poddziałania 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*, typu 7.2.1. *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*,
- beneficjent został wpisany na listę operacji zgodnie z otrzymaną punktacją,
- pomoc została przyznana w formie refundacji kosztów kwalifikowanych zgodnie z §5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (*dalej: MRiRW*) z 4.09.2015 r. w sprawie *szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”*,
- refundacji ze środków EFRROW podlegały koszty kwalifikowalne poniesione przez beneficjenta w wysokości nieprzekraczającej 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych,

- pomoc została przyznana beneficjentowi w wysokości limitu w okresie realizacji PROW na lata 2014-2020,
- 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 oraz zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych, na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- operacja jest zgodna z celem szczegółowym i zakresem pomocy określonym dla tego poddziałania w PROW na lata 2014-2020 oraz z rozporządzeniem MRiRW z 4.09.2015 r. w sprawie *szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”*,
- koszty kwalifikowalne są uzasadnione zakresem operacji, niezbędne do osiągnięcia celu oraz racjonalne;
- beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową i korzysta z odpowiednich kodów rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z operacją pn. *Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mirocin Dolny*.

W trakcie audytu ustalono, że:

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

### **3. Autoryzacja wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wszystkie etapy obsługi wniosku o przyznanie pomocy, poza ustaleniem sumy przyznanych punktów, oraz obsługi wniosku o płatność (tj. przyjęcie i rejestracja wniosku, weryfikacja kompletności i poprawności, zgodności z zasadami przyznawania pomocy, racjonalności kosztów, poziomu i limitu pomocy, weryfikacja krzyżowa, sprawdzenie dostępności środków, zawarcie umowy, 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, a kontrolujący zweryfikowali dokumentację beneficjenta oraz zgodność lokalizacji operacji i jej fizyczne wykonanie w oparciu o Umowę o przyznaniu pomocy, działania informacyjno-promocyjne zrealizowane w ramach operacji, potwierdzili nie przeniesienie posiadania lub prawa własności drogi, na którą została przyznana pomoc oraz wykorzystanie operacji zgodnie z przeznaczeniem. Do raportu dołączona została dokumentacja fotograficzna.

Z Raportu z czynności kontrolnych sporządzonego 18.08.2023 r. oraz załączonej do Raportu listy kontrolnej wynika, że kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości podczas kontroli na miejscu.

W trakcie re-kontroli przeprowadzonej 20.12.2023 r. potwierdzono stan faktyczny stwierdzony w trakcie kontroli pierwotnej.

W wyniku re-kontroli potwierdzono, że:

- inwestycja została zrealizowana w miejscu i zakresie wskazanym w Umowie o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400189/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami. Przebudowana droga jest wykorzystywana zgodnie z przeznaczeniem,
- na początku przebudowanej drogi w miejscowości Mirocin Dolny znajduje się tablica informacyjna zawierająca wymagane elementy,

- beneficjent posiada oryginały dokumentów finansowo-księgowych wykazanych we wniosku o płatność, na których znajduje się m.in. informacja o nazwie i typie operacji, nr pozycji w Zestawieniu rzeczowo-finansowym z realizacji operacji oraz o przedstawieniu do refundacji w ramach PROW na lata 2014-2020,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych dla projektu kontach w kwotach wynikających z wykazu faktur oraz zestawienia rzeczowo-finansowego we wniosku o płatność i dokumentów finansowo-księgowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że badany wniosek o przyznanie pomocy uzyskał 13 pkt, w tym 2 pkt z tytułu spełnienia kryterium regionalnego określonego dla województwa lubuskiego w §11 ust. 2 pkt 4 lit. b) rozporządzenia MRiRW z 4.09.2015 r. w sprawie *szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”*, tj. *operacja dotyczy przebudowy drogi gminnej, która łączy się z drogami powiatowymi, wojewódzkimi lub krajowymi istotnymi ze względu na lokalizację ważnych obiektów i instytucji, poprawiając dojazd do tych obiektów i instytucji*. Zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie internetowej [https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugkozuchow/system/obj/8659\\_WYKAZ\\_DROG\\_-\\_gmina.pdf](https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugkozuchow/system/obj/8659_WYKAZ_DROG_-_gmina.pdf), droga będąca przedmiotem operacji nie widniała w wykazie dróg jako droga gminna według stanu na 1.01.2021 r. Uchwałą nr LX/459/23 Rady Miejskiej w Kożuchowie z 28.09.2023 r. w sprawie *zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych*, ww. droga została zaliczona do kategorii dróg gminnych.

W związku z tym beneficjentowi nie przysługiwały 2 pkt za realizację operacji dotyczącej drogi gminnej. Po uwzględnieniu powyższych ustaleń beneficjent uzyskałby 11 pkt.

Zgodnie z Uchwałą nr 237/3219/22 ZWL z 18.01.2022 r. w sprawie *sporządzenia i podania do publicznej wiadomości zaktualizowanej listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych (...)”*, limit dostępnych środków wynosi 15.338.112,36 EUR (tj. 70.493.964,40 PLN), w wyniku czego środki były dostępne dla wszystkich wnioskodawców, którzy uzyskali wymaganą liczbę punktów (co najmniej 8 pkt).

Biorąc powyższe pod uwagę, stwierdzone ustalenie nie miało wpływu na udzielenie beneficjentowi pomocy na ww. operację.

W wyjaśnieniach z 4.01.2024 r. UMWL wskazał, że *punkty za kryterium regionalne, które brzmiało „operacja dotyczy przebudowy: drogi gminnej, która łączy się z drogami powiatowymi, wojewódzkimi lub krajowymi istotnymi ze względu na lokalizację ważnych obiektów i instytucji, poprawiając dojazd do tych obiektów i instytucji – 2 punkty” zostały przyznane w oparciu o informacje zawarte we Wopp. Wnioskodawca określił cel planowanej operacji jako „Poprawa warunków życia mieszkańców Mirocina Dolnego oraz poprawa jakości drogi i bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego, poprzez przebudowę publicznej drogi gminnej umożliwiającej dostęp do Szkoły Podstawowej”, wskazał, że zakres w jakim będzie realizowana operacja i planowane koszty operacji dotyczą przebudowy drogi gminnej (...)*. Zgodnie z §11 ust. 9 rozporządzenia MRiRW *pomoc może być przyznana na operacje, które uzyskały co najmniej 8 punktów. Przedmiotowa operacja w ramach oceny za kryteria wyboru otrzymała 13 punktów. W przypadku nieprzyznania 2 punktów za ww. kryterium regionalne, operacja nadal spełniałaby warunek minimum punktowego i zostałaby umieszczona na liście operacji. Zgodnie z rozporządzeniem MRiRW zmieniającym rozporządzenie o limitach z 30.09.2021 r. wszystkie wnioski z listy operacji mieszczą się w limicie środków dla województwa lubuskiego. W związku z powyższym również w przypadku nieotrzymania punktów za kryterium regionalne operacja uzyskałaby dofinansowanie. Zgodnie z §4 pkt 11 rozporządzenia MRiRW z 4.09.2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” objętego PROW 2014-2020 (...), pomoc jest przyznawana na operację, która spełnia następujące warunki: w przypadku gdy dotyczy drogi wewnętrznej – droga ta w wyniku realizacji operacji stanie się*

*publiczną. Przedmiotowa droga w wyniku realizacji operacji stała się publiczną – warunek został spełniony.*

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi operacji / płatności, poza wezwaniem beneficjenta do zawarcia Umowy o przyznanie pomocy, zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

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

W trakcie audytu stwierdzono, że UMWL wezwał wnioskodawcę – Gminę Kożuchów do zawarcia umowy po terminie.

Zgodnie z §12 rozporządzenia MRiRW z 4.09.2015 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:*

- ust. 1 pkt 1 – w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy, właściwy organ samorządu województwa wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy – w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy,
- ust. 2 – wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg terminu, o którym mowa w ust. 1.

Zgodnie z Ogłoszeniem o naborze termin składania wniosków o przyznanie pomocy upłynął 29.01.2021 r.

W trakcie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy UMWL pismem z 7.05.2021 r. (wysłane 7.05.2021 r., odebrane przez beneficjenta 10.05.2021 r.) wezwał beneficjenta do uzupełnienia ww. wniosku. Beneficjent przesłał wymagane dokumenty pismem z 21.05.2021 r. (wpływ do UMWL 24.05.2021 r.) – zawieszenie terminu 7-24.05.2021 r., tj. 18 dni.

Pismem z 21.09.2021 r. (wysłane 21.09.2021 r., odebrane przez beneficjenta 22.09.2021 r.) UMWL poinformował beneficjenta, że wniosek o przyznanie pomocy złożony w UMWL 29.01.2021 r. został rozpatrzony pozytywnie i zaprosił beneficjenta do podpisania umowy 24.09.2021 r. Umowa została zawarta 24.09.2021 r.

W związku z powyższym UMWL wezwał wnioskodawcę do zawarcia umowy z naruszeniem 6-miesięcznego terminu. Po uwzględnieniu liczby dni wstrzymujących termin (18 dni) stwierdzono, że UMWL wezwał wnioskodawcę do zawarcia umowy z 36 dniowym opóźnieniem.

Mailem z 20.12.2023 r. pracownik UMWL wyjaśnił, że *opóźnienie w obsłudze wniosku o przyznanie pomocy spowodowane było tym, że w tym samym czasie do tut. Urzędu wpłynęła ogromna liczba wniosków o przyznanie pomocy z różnych działań obsługiwanych przez Wydział Wdrażania. Należy zaznaczyć iż PROW na lata 2014-2020 rozpoczął się z 2-letnim opóźnieniem. Samorządy Województwa zmuszone były ogłaszać wiele naborów w jednym czasie.*

Powyższe ustalenie stanowi uchybienie formalne i nie ma wpływu na kwotę zrealizowanej płatności.



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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach EFRRROW i została zrealizowana zgodnie z Umową o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400189/21 z 26.04.2021 r.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość kwoty przyznanej płatności wg poniższego wyliczenia:

– wydatki kwalifikowalne operacji wg Umowy:	439.128,04 PLN,
– maksymalny poziom dofinansowania wg Umowy:	do 63,63% kosztów kwalifikowalnych,
– maksymalna kwota dofinansowania operacji wg Umowy:	279.417,00 PLN,
– wydatki kwalifikowalne operacji wg wniosku o płatność:	439.128,04 PLN,
– wydatki kwalifikowalne wg audytujących:	439.128,04 PLN,
– przyznana i wypłacona kwota dofinansowania:	279.417,00 PLN.
(279.417,00 / 439.128,04 PLN= 63,6299%)	

Wyniki kontroli pierwotnej oraz re-kontroli 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 prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia (tryb podstawowy bez negocjacji),
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe / niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia oraz złożoną ofertą oraz nie dokonał jej istotnej zmiany,
- 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.

Postępowanie przeprowadzone przez beneficjenta zostało poddane kontroli przez UMWL. Wynik kontroli został przedstawiony w Karcie weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zatwierdzonej 7.03.2022 r. Zgodnie z ww. Kartą weryfikacji *postępowanie nie zostało ocenione negatywnie*. Pismem znak DFW.III.433.2.11.2022 z 10.03.2022 r. UMWL poinformował beneficjenta, że *postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało ocenione pozytywnie*.

Ponadto ustalono, że na podstawie zapisów art. 53 ustawy z 16.04.2020 r. *o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2* oraz Umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0400187/21 z 24.09.2021 r. z załącznikami, beneficjent nie był zobowiązany do konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców dla zamówień poniżej 130.000,00 PLN.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z 18.12.2013 r. *w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym* stosuje się do pomocy przyznawanej przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w zakresie podstawowej produkcji produktów rolnych, a Rozporządzenie Komisji (UE) 702/2014 z 25.06.2014 r. *uznające niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnych i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej* stosuje się do kategorii pomocy przyznawanej na rzecz mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw, na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i naturalnego znajdującego się w gospodarstwach rolnych, na pomoc na wyrównanie szkód spowodowanych przez klęski żywiołowe w sektorze rolnym, na pomoc na badania i rozwój w sektorach rolnym i leśnym oraz na pomoc na rzecz leśnictwa.

Wsparcie udzielone Gminie Kozuchów w ramach PROW na lata 2014-2020 na operację typu 7.2.1. *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* w ramach działania 7 *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*, poddziałania 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii* nie stanowi pomocy publicznej.

## **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 operacja polegała na przebudowie drogi w miejscowości Mirocin Dolny na działkach nr: 317/2 (część), 318 (część), 435, o łącznej długości ok. 784 m.

Na podstawie analizy Załączników nr I i nr II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 r. *w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko*, zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014 r., oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z 10.09.2019 r. *w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* stwierdzono, że dla audytowanej operacji nie było wymagane przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko.

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

W trakcie audytu stwierdzono, że dofinansowanie zostało wypłacone po terminie.

Ustalono, że:

- zgodnie z §8 ust. 10 Umowy o przyznaniu pomocy, ARiMR 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 wniosek o płatność 26.04.2023 r.,
- pismem z 7.06.2023 r. (doręczone 7.06.2023 r.) wezwano beneficjenta do uzupełnienia braków we wniosku o płatność,
- pismem z 16.06.2023 r. (wpływ do UMWL 16.06.2023 r.) beneficjent przestał uzupełnienia do wniosku o płatność,
- pierwotny termin na wypłatę środków (3 m-ce od dnia złożenia wniosku o płatność): 26.07.2023 r., termin uwzględniający 10 dni wstrzymujące bieg terminu z uwagi na uzupełnienia beneficjenta: 5.08.2023 r.,

- pismem z 21.08.2023 r. UMWL przekazał Departamentowi Księgowości ARiMR zlecenie płatności nr 001/001-65151-UM0400189/21/01 z 21.08.2023 r. na kwotę 279.417,00 PLN,
- zgodnie z wtórnikiem wysłanych poleceń przelewu oraz wyciągiem bankowym nr 150 z 4.09.2023 r. z rachunku bankowego ARiMR środki w kwocie 279.417,00 PLN zostały wypłacone beneficjentowi 4.09.2023 r., tj. 30 dni po terminie wskazanym w Umowie o przyznaniu pomocy.

W wyjaśnieniach złożonych 22.12.2023 r. Kierownik Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości UMWL wyjaśnił m.in., 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. (...).*

Powyższe uchybienie nie ma wpływu na kwotę zrealizowanej płatności.

Nie stwierdzono, aby Agencja Płatnicza dokonała pomniejszeń płatności.

## B. ZESTAWIENIE USTALEŃ

<i>Nr wniosku o płatność (nr ref. płatności)</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)</i>	<i>Kurs EURO</i>	<i>Typ ustalenia</i>	<i>Krótki opis ustalenia</i>
001/001/65151- UM0400189/21/01	---	---	---	formalny	<ul style="list-style-type: none"><li>- nieterminowe wezwanie wnioskodawcy do zawarcia umowy,</li><li>- zawyżenie liczby punktów przyznanych w kryterium regionalnym,</li><li>- nieterminowa wypłata pomocy</li></ul>

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)