



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.521.35.2023.3

UNP: 0801-23-060000

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności o numerze
001/002/65151-UM0400202/21/01
w Samorządzie Województwa Lubuskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikującego Europejskiego
Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich**

Zielona Góra, 28 września 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie 28.06.2023 – 28.09.2023 (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*, Typu 7.2.1. *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych*:

- numer płatności: **001/002/65151-UM0400202/21/01**,
- numer Beneficjenta: **062056236** (Gmina Bojadła, ul. Sulechowska 35, 66-130 Bojadła),
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 UMWL</i>
Dorota Bajor-Derlatka	Starszy ekspert skarbowy	28.08.2023	----*
Ida Adamska	Główny ekspert skarbowy	28.08.2023	----*
Barbara Jabłońska	Główny ekspert skarbowy	----	----
Przemysław Kalina	Główny ekspert skarbowy	----	----

* współpraca drogą elektroniczną

Re-kontrola na miejscu została zrealizowana 28.08.2023 w siedzibie Gminy Bojadła przy ul. Sulechowskiej 35, 66-130 Bojadła oraz w miejscu realizacji projektu, tj. na drodze nr 000543F w miejscowości Klenica (gm. Bojadła). Re-kontrola dotyczyła weryfikacji dokumentacji oraz przeprowadzenia wizji lokalnej inwestycji.

W ramach audytowanej płatności dokonano analizy następujących dokumentów:

- książki procedur PROW na lata 2014-2020:
 - ✓ Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach działania: 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” PROW na lata 2014-2020 KP-611-349-ARiMR/5/z,
 - ✓ 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 w ramach działania: 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” PROW na lata 2014-2020 KP-611-357-ARiMR/5/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 z 8.12.2020 w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Budowa i modernizacja dróg lokalnych* w ramach poddziałania *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii* objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
- 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 Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (termin składania wniosków 11.01.2021 - 29.01.2021) – dalej: ogłoszenie o naborze wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych* (...),

- wniosku o przyznanie pomocy w 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 Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21, wpływ do Departamentu PROW UMWL w Zielonej Górze 29.01.2021 ze zmianami (korekta wniosku złożona w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021) – dalej: wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21,
- Strategii Rozwoju Gminy Bojadła na lata 2014-2020,
- pisma beneficjenta z 28.01.2021 – uzupełnienie do wybranych kryteriów wyboru operacji,
- Uchwały nr 181/2406/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z 20.04.2021 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 Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
- pisma UMWL z 22.04.2021 informującego beneficjenta, że wniosek o przyznanie pomocy uzyskał wymaganą liczbę punktów, jednak przekracza wysokość limitu środków określoną w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 12.10.2015 r. w sprawie wysokości limitów środków dostępnych w poszczególnych województwach lub latach w ramach określonych działań lub poddziałań Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 i na podstawie § 2b ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia będzie rozpatrywany w trybie określonym w przepisach w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach tego działania, z tym, że podmioty ubiegające się o przyznanie pomocy wzywa się do zawarcia umowy w terminie 4 miesięcy od dnia, w którym okaże się, że w ramach tego limitu jest możliwe przyznanie pomocy,
- pisma UMWL z 20.10.2021 (wysłane 21.10.2021), wzywającego Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (potwierdzenie odbioru z 25.10.2021),
- pisma beneficjenta z 8.11.2021 wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją (wpływ do UMWL 8.11.2021),
- oświadczenia o kwalifikowalności VAT z 28.01.2021 z informacją, że Gmina Bojadła jest podatnikiem podatku VAT oraz figuruje w ewidencji płatników podatku VAT i realizując operację Przebudowa dróg gminnych nr 000543F w miejscowości Klenica i nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła na terenie Gminy Bojadła nie może odzyskać poniesionego podatku VAT,
- Programu funkcjonalno-użytkowego (PFU) na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- Programu funkcjonalno-użytkowego (PFU) na przebudowę drogi gminnej nr 000507F i 000509F w miejscowości Bojadła,
- pisma UMWL z 8.12.2021 (wysłane 8.12.2021) wzywającego Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (potwierdzenie odbioru z 10.12.2021),
- pisma beneficjenta z 22.12.2021 wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją (wpływ do UMWL 23.12.2021),
- Umowy nr P2ZD.5650.3.2021 z 6.12.2021 zawartej pomiędzy Powiatem Zielonogórskim a Gminą Bojadła na nieodpłatne użyczenie pasa drogowego drogi powiatowej działka nr 1531 obręb Bojadła, gm. Bojadła,
- Umowy Najmu nr KNPo8.022.KB.17625.2021 z 22.11.2021 zawartej pomiędzy PKP S.A. a Gminą Bojadła na wynajęcie części powierzchni terenu na działce ew. nr 993/3, obręb Klenica, gm. Bojadła z przeznaczeniem na budowę drogi utwardzonej kostką brukową,

- Umowy Użytkowania nr WR.RUM.233.7.533.2021/S z 17.11.2021 zawartej pomiędzy Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie a Gminą Bojadła na oddanie w użytkowanie części działki ew. nr 929/1, obręb Klenica, gm. Bojadła,
- Decyzji znak GG-I.6641.2.8.2017.2020 z 30.12.2020 o zatwierdzeniu projektu scalenia wydanej przez Starostę Zielonogórskiego,
- notatek służbowych sporządzonych przez beneficjenta z rozeznania rynku na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadań inwestycyjnych pn. Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica oraz Przebudowa drogi gminnej nr 000507F oraz 000509F w miejscowości Bojadła,
- wykazu działek, na których będzie realizowana operacja pn. Przebudowa dróg gminnych nr 000543F w miejscowości Klenica i nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła na terenie Gminy Bojadła,
- danych ze strony internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości EUKW - strona główna (ms.gov.pl) w zakresie ksiąg wieczystych dla działek: 995, 995/4, 995/5, 995/6, 995/7, 993/3, 929/1 obręb ewidencyjny Klenica oraz 891, 138/4, 138/5, 890, 887/1, 1531 obręb ewidencyjny Bojadła,
- notatki służbowej z weryfikacji racjonalności kosztów z 28.12.2021 sporządzonej przez pracownika weryfikującego wniosek o przyznanie pomocy,
- Karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21, zatwierdzonej 16.02.2022 z załącznikami,
- deklaracji bezstronności podpisanej przez osoby biorące udział w ocenie wniosku o przyznaniu pomocy,
- Uchwały nr 237/3219/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z 18.01.2022 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 Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
- pisma UMWL z 1.02.2022 zawierającego zaproszenie beneficjenta do podpisania umowy o przyznaniu pomocy w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (pismo doręczone mailem 14.02.2022 oraz pocztą 16.02.2022),
- Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 zawartej 16.02.2022 pomiędzy Samorządem Województwa Lubuskiego a Gminą Bojadła, 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, dalej: Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 wraz z zał.,
- pisma beneficjenta z 1.02.2022 z prośbą o zwiększenie dofinansowania do inwestycji,
- wniosku beneficjenta z 24.05.2023 o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji II etapu operacji,
- Aneksu nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- 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” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (wpływ do UMWL 31.10.2022), wraz z załącznikami (dalej: wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał.), w tym m.in.:

- ✓ oświadczenie beneficjenta o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości lub korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego z 31.10.2022,
- ✓ umowa nr 18/2020 z 30.12.2020 na wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica” zawarta z _____ w Sulechowie,
- ✓ umowa nr 19/2020 z 30.12.2020 na wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła” zawarta z _____ k w Sulechowie,
- ✓ umowa nr 17/2022 z 12.05.2022 na zrealizowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica” zawarta z konsorcjum firm _____ w Nowym Świecie i _____ w Kijach,
- ✓ umowa nr 16/2022 z 12.05.2022 na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica” zawarta z _____ w Sulechowie,
- ✓ faktura nr 14/05/2021 z 19.05.2021 wystawiona przez _____ z Sulechowa za wykonanie dokumentacji PFU do umowy nr 18/2020 z 30.12.2020 na kwotę 10.455,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty 23.06.2021 (wydruk z 31.10.2022) oraz protokołem odbioru końcowego z 19.05.2021,
- ✓ faktura nr 15/05/2021 z 19.05.2021 wystawiona przez _____ z Sulechowa za wykonanie dokumentacji PFU do umowy nr 19/2020 z 30.12.2020 na kwotę 10.455,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty 23.06.2021 (wydruk z 31.10.2022) oraz protokołem odbioru końcowego z 19.05.2021,
- ✓ faktura nr 1/10/2022 z 4.10.2022 wystawiona przez _____ z Nowego Świata za przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica do umowy nr 17/2022 z 12.05.2022 na kwotę 659.421,27 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty 26.10.2022 (wydruk z 28.10.2022) i protokołem końcowego odbioru robót z 4.10.2022,
- ✓ faktura nr 12/10/2022 z 11.10.2022 wystawiona przez _____ z Sulechowa za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego droga w Klenicy, umowa 16/2022 z 12.05.2022 na kwotę 15.867,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty 28.10.2022 (wydruk z 31.10.2022),
- ✓ uzasadnienie zmian dot. zmiany faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji z 31.10.2022,
- ✓ zgłoszenie robót budowlanych z 8.08.2022 dot. przebudowy drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica wraz z zaświadczeniem Starosty Powiatowego w Zielonej Górze z 10.08.2022 o braku sprzeciwu,
- ✓ zarządzenie nr 0050.16.2020 Wójta Gminy Bojadła z 9.03.2020 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości) wraz z polityką rachunkowości i planem kont,
- pisma UMWL z 16.11.2022 (wysłane przez ePUAP 17.11.2022) wzywającego Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości/braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma,
- pisma beneficjenta z 1.12.2022 (wpływ do UMWL 1.12.2022) z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą, w tym m.in.:
 - ✓ korekta wniosku o płatność z 1.12.2022,
 - ✓ dokumentacja powykonawcza dla zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
 - ✓ wydruki z ewidencji księgowej dot. badanej operacji – Księga główna: konto 080-44 i 080-46 za 2022 oraz konto 011-1 za 2022,

- ✓ dokumenty OT nr 3/2022 z 10.10.2022 i PK nr 605 z 31.10.2022,
- ✓ wniosek do Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej z 18.11.2022 o wydanie interpretacji w zakresie podatku VAT,
- ✓ oświadczenie beneficjenta z 28.11.2022, że operacja spełnia kryteria wyboru operacji, za które otrzymała punkty zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 11 b), c) i d) umowy o przyznaniu pomocy,
- ✓ oświadczenia beneficjenta z 28.11.2022, że nie korzystał ze środków przekazanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz ze środków przekazanych z Rządowego Funduszu Polski Ład na sfinansowanie wkładu własnego na realizację zadania pn. Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- ✓ zdjęcie tablicy informacyjnej,
- pisma UMWL z 22.12.2022 (wysłane przez ePUAP 12.01.2023) wzywającego Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości/braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma,
- pisma beneficjenta z 24.01.2023 (wpływ do UMWL 24.01.2023) z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą, w tym m.in.:
 - ✓ korekta wniosku o płatność z 24.01.2023,
 - ✓ Interpretacja indywidualna znak O114-KDIP4-1.4012.661.2022.1.PS z 2.12.2022 wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o braku możliwości odliczenia podatku naliczonego w związku z realizacją inwestycji pn. Przebudowa dróg gminnych nr 000543F w miejscowości Klenica i nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła na terenie Gminy Bojadła,
 - ✓ oświadczenia beneficjenta z 16.01.2023 o rachunku bankowym, na który należy przekazać środki na dofinansowanie inwestycji pn. Przebudowa dróg gminnych nr 000543F w miejscowości Klenica i nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła na terenie Gminy Bojadła,
 - ✓ wydruki z ewidencji księgowej dot. badanej operacji – Księga główna: konta 080-44 i 080-46 za 2021,
- karty weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21, zatwierdzonej 16.03.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 442.990,00 PLN),
- deklaracji bezstronności podpisanej przez osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność,
- dokumentacji postępowania nr OR.271.5.2022 (umowa nr 17/2022 z 12.05.2022) na „Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizacja robót budowlanych w formule „Projektuj i Buduj” w zakresie przebudowy drogi gminnej 000543F w miejscowości Klenica”, tj.: plan zamówień publicznych na 2022, dokumentację dotyczącą szacunkowej wartości zamówienia (kosztorys, PFU), protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z załącznikami (w tym m.in. ogłoszenie o zamówieniu, Specyfikacja Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) ze zm., zapytania i odpowiedzi do SIWZ, ofertę wykonawcy z załącznikami, wydruk z platformy e-Zamowienia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty), umowę z wykonawcą,
- karty weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 w przedmiocie przebudowy drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica, zatwierdzonej 17.06.2022,
- deklaracji bezstronności podpisanej przez osoby biorące udział w weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- pisma Kierownika Wydziału Kontroli i Programów z 15.06.2022 informującego o zakończeniu weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- pisma UMWL z 17.06.2022 do beneficjenta informującego o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,

- dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przebudowy drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica, tj.: zapytanie ofertowe, oferty złożone przez 2 wykonawców, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty, umowę z wykonawcą,
- umów na wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadań inwestycyjnych: Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica oraz Przebudowa drogi gminnej nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła,
- Raportu z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0047/2023 z 14.03.2023 z załącznikami (m.in.: listą kontrolną, dokumentacją fotograficzną, wydrukami kont księgowych, dowodami zakupu i zapłaty, kosztorysem powykonawczym, dokumentacją projektową, umowami z wykonawcami),
- Karty weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 wraz z deklaracją bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w kontroli na miejscu,
- pisma do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 15.03.2023 przekazującego raport z czynności kontrolnych wraz z załącznikami,
- pisma UMWL z 17.03.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr 001/002/65151-UM0400202/21/01 z 17.03.2023 na kwotę płatności 442.990,00 PLN,
- pisma UMWL z 17.03.2023 (wysłane przez ePUAP 20.03.2023) do Beneficjenta informującego o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR na kwotę 442.990,00 PLN,
- wydruku z ewidencji środków trwałych w zakresie poz. 1 z 31.10.2022,
- wtórnika wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 31.03.2023 (nr operacji 22002411113),
- wyciągu bankowego nr 59 z 31.03.2023 (poz. 522) 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, dyplomu / zaświadczenia ukończenia studiów, oświadczeń w sprawie niewykonywania zajęć objętych zakazem zawartym w ustawie o pracownikach samorządowych oraz dokumentów w zakresie odbytych szkoleń dla pracowników UMWL Departament PROW (obsługujących sprawę UM04-65151-UM0400202/21).
- pisma UMWL z 20.09.2023 w sprawie wyjaśnienia opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

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 wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Budowa lub modernizacja dróg lokalnych (...)*,
- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 r. wraz z zał.,
- wniosek beneficjenta z 24.05.2023 o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji II etapu operacji,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023.

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

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21,
- zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o przyznanie pomocy,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21,
- zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o płatność.

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

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21,

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 r. wraz z zał.,
- pismo beneficjenta z 1.02.2022 r. z prośbą o zwiększenie dofinansowania do inwestycji,
- wniosek beneficjenta z 24.05.2023 o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji II etapu operacji,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 r. do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 r.

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

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,

- Uchwałę nr 181/2406/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z 20.04.2021,
- pismo UMWL z 22.04.2021 r. informujące beneficjenta, że wniosek o przyznanie pomocy uzyskał wymaganą ilość punktów, jednak przekracza wysokość limitu środków określoną w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 12.10.2015 r. (...),
- pismo UMWL z 20.10.2021 wzywającego Beneficjenta do usunięcia braków,
- pismo beneficjenta z 8.11.2021 wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją,
- pismo UMWL z 8.12.2021 wzywającego Beneficjenta do usunięcia braków,
- pismo beneficjenta z 22.12.2021 wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją,
- dane ze strony internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości EUKW - strona główna (ms.gov.pl) w zakresie ksiąg wieczystych dla działek: 995, 995/4, 995/5, 995/6, 995/7, 993/3, 929/1 obręb ewidencyjny Klenica oraz 891, 138/4, 138/5, 890, 887/1, 1531 obręb ewidencyjny Bojadła,
- notatkę służbową z weryfikacji racjonalności kosztów z 28.12.2021 r.,
- Uchwałę nr 237/3219/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z 18.01.2022,
- Pismo UMWL z 1.02.2022 UMWL zawierające zaproszenie beneficjenta do podpisania umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 r. wraz z zał.,
- pismo beneficjenta z 1.02.2022 z prośbą o zwiększenie dofinansowania do inwestycji,
- wniosek beneficjenta z 24.05.2023 o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji II etapu operacji,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,
- pismo UMWL z 16.11.2022 wzywające Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości/braków,
- pismo beneficjenta z 1.12.2022 z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą,
- pismo UMWL z 22.12.2022 wzywające Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości/braków,
- pismo beneficjenta z 24.01.2023 z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą,
- dokumentację postępowania nr OR.271.5.2022 na „Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację robót budowlanych w formule „Projektuj i Buduj” w zakresie przebudowy drogi gminnej 000543F w miejscowości Klenica”,
- kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 w przedmiocie przebudowy drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica wraz z deklaracją bezstronności,
- pismo Kierownika Wydziału Kontroli i Programów z 15.06.2022 informujące o zakończeniu weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- pismo UMWL z 17.06.2022 do beneficjenta informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0047/2023 z 14.03.2023 z załącznikami,
- Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 wraz z deklaracją bezstronności,
- pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 15.03.2023 przekazujące raport z czynności kontrolnych wraz z załącznikami,

- pismo UMWL z 17.03.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr 001/002/65151-UM0400202/21/01 z 17.03.2023 r.,
- pismo UMWL z 17.03.2023 do Beneficjenta informujące o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 31.03.2023,
- wyciąg bankowy nr 59 z 31.03.2023 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,
- pismo UMWL z 20.09.2023 w sprawie wyjaśnienia opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność,
- opisy stanowisk pracy, dyplom / zaświadczenie ukończenia studiów, oświadczenia w sprawie niewykonywania zajęć objętych zakazem zawartym w ustawie o pracownikach samorządowych oraz dokumenty w zakresie odbytych szkoleń dla pracowników UMWL Departament PROW (obsługujących sprawę UM04-65151-UM0400202/21).

Ww. 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:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,
- Uchwałę nr 181/2406/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z 20.04.2021,
- pismo UMWL z 22.04.2021 informujące beneficjenta, że wniosek o przyznanie pomocy uzyskał wymaganą ilość punktów, jednak przekracza wysokość limitu środków określoną w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 12.10.2015 r. (...),
- pismo UMWL z 20.10.2021 wzywającego Beneficjenta do usunięcia braków,
- pismo beneficjenta z 8.11.2021 wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją,
- pismo UMWL z 8.12.2021 wzywające Beneficjenta do usunięcia braków,
- pismo beneficjenta znak ITPP.2600.14.2021 z 22.12.2021 wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją,
- notatkę służbową z weryfikacji racjonalności kosztów z 28.12.2021,
- Uchwałę nr 237/3219/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z 18.01.2022,
- pismo UMWL z 1.02.2022 zawierające zaproszenie beneficjenta do podpisania umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 zawartą 16.02.2022 z zał.,
- pismo beneficjenta z 1.02.2022 z prośbą o zwiększenie dofinansowania do inwestycji,
- wniosek beneficjenta z 24.05.2023 o przesunięciu terminu złożenia wniosku o płatność po zakończeniu realizacji II etapu operacji,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- wniosek o płatność wraz z załącznikami ze zmianami (z 1.12.2022 oraz 24.01.2023),
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami oraz deklaracją bezstronności,

- pismo UMWL z 16.11.2022 wzywające Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości/braków,
- pismo beneficjenta z 1.12.2022 z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą,
- pismo UMWL z 22.12.2022 wzywające Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości/braków,
- pismo beneficjenta z 24.01.2023 z wyjaśnieniami i dokumentacją uzupełniającą,
- dokumentację postępowania nr OR.271.5.2022 na „Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację robót budowlanych w formule „Projektuj i Buduj” w zakresie przebudowy drogi gminnej 000543F w miejscowości Klenica”,
- kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 w przedmiocie przebudowy drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica wraz z deklaracją bezstronności,
- pismo Kierownika Wydziału Kontroli i Programów z 15.06.2022 informujące o zakończeniu weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- pismo UMWL z 17.06.2022 do beneficjenta informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0047/2023 z 14.03.2023 z załącznikami,
- kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 wraz z deklaracją bezstronności,
- pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 15.03.2023 przekazujące raport z czynności kontrolnych wraz z załącznikami,
- pismo UMWL z 17.03.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr 001/002/65151-UM0400202/21/01 z 17.03.2023,
- pismo UMWL z 17.03.2023 do Beneficjenta informujące o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 31.03.2023,
- wyciąg bankowy nr 59 z 31.03.2023 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,
- pismo UMWL z 20.09.2023 w sprawie wyjaśnienia opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność,
- opisy stanowisk pracy, dyplom / zaświadczenie ukończenia studiów, oświadczenia w sprawie niewykonywania zajęć objętych zakazem zawartym w ustawie o pracownikach samorządowych oraz dokumenty w zakresie odbytych szkoleń dla pracowników UMWL Departament PROW (obsługujących sprawę UM04-65151-UM0400202/21),

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:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał.,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,

- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- dokumentację postępowania nr OR.271.5.2022 na „Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację robót budowlanych w formule „Projektuj i Buduj” w zakresie przebudowy drogi gminnej 000543F w miejscowości Klenica”,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0047/2023 z 14.03.2023 z załącznikami,
- zlecenie płatności nr 001/002/65151-UM0400202/21/01 z 17.03.2023,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 31.03.2023,
- wyciąg bankowy nr 59 z 31.03.2023 z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta,

pod kątem ustalenia, czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi 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 o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- notatkę służbową z weryfikacji racjonalności kosztów z 28.12.2021,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał.,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- dokumentację postępowania nr OR.271.5.2022 na „Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację robót budowlanych w formule „Projektuj i Buduj” w zakresie przebudowy drogi gminnej 000543F w miejscowości Klenica”,
- dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przebudowy drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica,
- umowy na wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadań inwestycyjnych: *Przebudowa drogi gminnej nr 000543F w miejscowości Klenica* oraz *Przebudowa drogi gminnej nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła*.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał.,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022.

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 o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał.,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023.

Ww. 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:

- wniosek o przyznanie pomocy wraz z załącznikami – znak sprawy UM04-65151-UM0400202/21 ze zmianami złożonymi w UMWL 8.11.2021 oraz 23.12.2021,
- Umowę o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał.,
- Aneks nr 1 z 6.06.2023 do ww. umowy o przyznaniu płatności Nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022,
- wniosek o płatność z 31.10.2022 z zał., ze zmianami złożonymi w UMWL 1.12.2022 oraz 24.01.2023,
- kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65151-UM0400202/21 z załącznikami,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.2.1/0047/2023 z 14.03.2023 z załącznikami,
- zlecenie płatności nr 001/002/65151-UM0400202/21/01 z 17.03.2023,
- wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 31.03.2023,
- wyciąg bankowy nr 59 z 31.03.2023 z rachunku bankowego ARiMR,
- wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta.

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 wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek 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, tj. w terminie naboru wniosków podanym do publicznej wiadomości przez Zarząd Województwa Lubuskiego (termin składania wniosków: 11-29.01.2021),
- wniosek o płatność (I etap operacji) z załącznikami został złożony 31.10.2022, tj. w terminie określonym w umowie zmienionej aneksem nr 1 z 6.06.2023.

1.2. Rejestracja wniosku

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wnioski o przyznanie pomocy oraz o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane.

Wnioskowi o przyznanie pomocy nadano numer sprawy UM04-65151-UM0400202/21. Wniosek o przyznanie pomocy zarejestrowano w systemie informatycznym OFSA PROW 2014-2020 10.02.2021, natomiast wniosek o płatność (I etap operacji) 2.11.2022.

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, iż złożone przez beneficjenta o numerze identyfikacyjnym 062056236 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 spełnia ustanowione kryteria przyznania pomocy,
- pomoc została przyznana na operacje spełniające wymagania określone w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, 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 MRiRW z 4 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” i dotyczy przebudowy dróg gminnych,
- refundacji ze środków EFRROW podlegały koszty kwalifikowalne, poniesione przez Beneficjenta w wysokości nieprzekraczającej 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych,

- 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 dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), 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 rozporządzeniem MRiRW z 4 września 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 dróg gminnych nr 000543F w miejscowości Klenica i nr 000507F oraz nr 000509F w miejscowości Bojadła na terenie Gminy Bojadła*”.

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, iż wszystkie etapy obsługi wniosku (o przyznanie pomocy oraz o płatność), tj. przyjęcie i rejestracja wniosku, weryfikacja wstępna, ustalenie listy operacji – kolejność 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, kontrola na miejscu, sporządzenie zlecenia płatności zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż 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, zgodność lokalizacji operacji i jej fizyczne wykonanie w oparciu o umowę o przyznaniu pomocy, działania informacyjno-promocyjne zrealizowane w ramach operacji oraz 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 14.03.2023 r. oraz załączonej do Raportu listy kontrolnej wynika, że kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości podczas kontroli na miejscu.

W trakcie re-kontroli przeprowadzonej 28.08.2023 r. potwierdzono stan faktyczny stwierdzony w trakcie kontroli pierwotnej.

W wyniku re-kontroli potwierdzono, że:

- parametry inwestycji w zakresie długości drogi, szerokości jezdni, mijanek oraz poboczy odpowiadają parametrom określonym w PFU, dokumentacji projektowej oraz kosztorysowi powykonawczemu. Inwestycja została zrealizowana w miejscu wskazanym w umowie

o przyznaniu pomocy nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał. Przebudowana droga nr 000543F jest wykorzystywana zgodnie z przeznaczeniem;

- na ścianie budynku Urzędu Gminy w Bojadłach przy ul. Sulechowskiej 35 oraz na początku przebudowanej drogi znajdują się tablice informacyjne zawierające wymagane elementy;
- beneficjent posiada oryginały dokumentów finansowo-księgowych wykazanych we wniosku o płatność, na których znajduje się zapis o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach PROW na lata 2014-2020 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” umowa nr 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 r. oraz informacja o przedstawieniu do refundacji w ramach PROW na lata 2014-2020;
- 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, iż wszystkie etapy obsługi płatności, zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

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

Potwierdzono, iż 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.

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 w zgodnie z Umową o przyznaniu pomocy Nr 00140-65151-UM0400202/21 zawartą 16.02.2022.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość kwoty przyznanej płatności wg poniższego wyliczenia:

- wydatki kwalifikowalne I etapu operacji wg umowy: 699.233,61 PLN,
- maksymalny poziom dofinansowania wg umowy: do 63,63% kosztów kwalifikowalnych,
- maksymalna kwota dofinansowania I etapu operacji wg umowy: 444.922,00 PLN,
- wydatki kwalifikowalne I etapu operacji wg wniosku o płatność: 696.198,27 PLN,
- wydatki kwalifikowalne wg audytujących: 696.198,27 PLN,
- przyznana i wypłacona kwota dofinansowania: 442.990,00 PLN.
(442.990,00/696.198,27 PLN= 63,6298%)

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 w postępowaniu,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia,

- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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 00140-65151-UM0400202/21 z 16.02.2022 z zał., beneficjent nie był zobowiązany do konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców dla zamówień poniżej 130 tys. PLN.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Rozporządzenie Komisji (UE) 1408/2013 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 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 Bojadła w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 polega na przebudowie dróg gminnych: nr 000543F w miejscowości Klenica (długość ok. 0,45 km), nr 000507F i 000509F w miejscowości Bojadła (łącznie długość ok. 0,595 km).

Na podstawie analizy Załącznika nr I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.09.2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko stwierdzono, że dla audytowanej operacji nie było wymagane przeprowadzenie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

9. Prawidłowość 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, 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 wniosek o płatność 31.10.2022,
- pismami z 16.11.2022 (doręczone 17.11.2023) oraz z 22.12.2022 (doręczone 12.01.2023) wezwano beneficjenta do uzupełnienia braków we wniosku o płatność,
- pismami z 1.12.2022 (wpływ do UMWL 1.12.2022) i z 24.01.2023 (wpływ do UMWL 24.01.2023) beneficjent przesłał uzupełnienia do wniosku o płatność,
- pierwotny termin na wypłatę środków (3 m-ce od dnia złożenia wniosku o płatność): 31.01.2023, termin uwzględniający 26 dni wstrzymujące bieg terminu z uwagi na uzupełnienia beneficjenta: 26.02.2023,
- pismem z 17.03.2023 UMWL przekazał Departamentowi Księgowości ARiMR zlecenie płatności nr 001/002-65151-UM0400202/21/01 z 17.03.2023 na kwotę 442.990,00 PLN,
- zgodnie z wtórnikiem wysłanych poleceń przelewu oraz wyciągiem bankowym nr 59 z 31.03.2023 z rachunku bankowego ARiMR, środki w kwocie 442.990,00 PLN zostały wypłacone beneficjentowi 31.03.2023, tj. 33 dni po terminie wskazanym w umowie o przyznaniu pomocy.

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie audytu 20.09.2023 Dyrektor Departamentu PROW 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. Samorzady 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.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność (nr ref. płatności)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
001/002/65151- UM0400202/21/01	---	---	---	formalny	Nieterminowa wypłata pierwszej raty pomocy

Naczelnik 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

Wojciech Łaboński

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)