



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.521.54.2023.3**

**UNP: 0801-23-070061**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**dla płatności o numerze**  
**001/002/65170-UM0410035/20/01**  
**w Samorządzie Województwa Lubuskiego**  
**w ramach prowadzonego audytu certyfikującego Europejskiego**  
**Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich**

Zielona Góra, 28 listopada 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie 18.09.2023 r. – 28.11.2023 r. (z przerwami) w *Samorządzie Województwa Lubuskiego* i dotyczył następującej płatności w ramach Działania 7 „*Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich*”, Poddziałania 7.4 „*Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii*”, Typu 7.4.1.1. „*Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne*”:

- numer płatności: **001/002/65170-UM0410035/20/01**,
- numer Beneficjenta: **062038040** (Gmina Międzyrzecz, ul. Rynek 1, 66-300 Międzyrzecz), zrealizowanej w ramach *Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich*.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w UMWL
Artur Korpusiński	Ekspert skarbowy	18.09 i 17.10.2023	----*
Przemysław Kalina	Główny ekspert skarbowy	17.10.2023	----*

\* współpraca drogą elektroniczną

Re-kontrola na miejscu została przeprowadzona 17.10.2023 r. w miejscu realizacji projektu, tj. województwo lubuskie, powiat międzyrzecki, gmina Międzyrzecz, miejscowość Kęszycza Leśna (dz. ewid. 195/208, obręb 10 Kęszycza (080302\_5.0010.195/208)). 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,
- Uchwałę nr 82/1262/20 Zarządu Województwa Lubuskiego z 25.02.2020 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich objętego PROW na lata 2014-2020*,
- Strategię Rozwoju Społeczno – Gospodarczego Gminy Międzyrzeczna lata 2011-2020,
- Opinię Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z 02.12.2015 r. w zakresie planowanej inwestycji,
- Decyzję nr 26/2016 Burmistrza Międzyrzecza z 22.12.2016 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego,

- Decyzję Staroty Międzyrzeczekiego nr 113.2017 z 04.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę;
- Projekt budowlany z 15.12.2016 r. na budowę Sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna;
- Uchwałę nr 71/1078/19 Zarządu Województwa Lubuskiego z 17.12.2019 r. w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich objętego PROW na lata 2014-2020*,
- Ogłoszenie z 16.12.2019 r. o naborze wniosków: Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii to działania, na które można uzyskać wsparcie w ramach PROW na lata 2014-2020. (...),
- Uchwałę nr 82/1262/20 Zarządu Województwa Lubuskiego z 25.02.2020 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi objętego PROW na lata 2014-2020*.
- Wniosek o przyznanie pomocy znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 z 30.01.2020 r. na operację typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi objętego PROW na lata 2014-2020* wraz z załącznikami, złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL) 31.01.2020 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 15.06.2020 r.,
- Pismo UMWL z 23.09.2020 r. do Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy i zaproszeniu do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” aneksami nr: 1/ z 28.09.2020 r., 2/ z 21.06.2022 r., 3/ z 02.11.2022 r., 4/ z 06.06.2023 r.,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi objętego PROW na lata 2014-2020*, złożonego do UMWL 18.11.2022 r.; wraz z korektami wniosku składanymi w toku realizacji operacji.
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzona 28.09.2020 r.,
- Zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o przyznanie pomocy,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 2.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o płatność.
- Pismo UMWL z 28.05.2020 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (wpływ 2.06.2020 r.),
- Pismo beneficjenta z 15.06.2020 r. wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją (wpływ do UMWL 15.06.2020 r.),
- Pismo UMWL z 24.07.2020 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (wpływ 28.08.2020 r.),
- Pismo beneficjenta z 4.08.2020 r. wraz z korektą dokumentacji (wpływ do UMWL 6.08.2020 r.),



- Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 20.01.2023 r. UMWL Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości w złożonym Wniosku o płatność (wpływ pisma do UM w Międzyrzeczu e-PUAP 20.01.2023),
- Pismo WRG.041.1.1.2020 z 2.02.2023 r. (wpłynęło do UMWL 6.02.2023 r.) informacja o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
- Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 10.02.2023 r. UMWL Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości w złożonym Wniosku o płatność (wpływ pisma do UM w Międzyrzeczu e-PUAP 10.02.2023),
- Pismo WRG.041.1.1.2020 z 15.02.2023 r. (wpłynęło do UMWL 20.02.2023 r.) informacja o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
- Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 26.04.2023 r. UMWL Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w wyniku kontroli przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu (wpływ pisma do UM w Międzyrzeczu e-PUAP 26.04.2023),
- Pismo WRG.041.1.1.2020 z 9.05.2023 r. (wpłynęło do UMWL 15.05.2023 r.) informacja o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
- Oświadczenie beneficjenta z 16.11.2022 r. o rachunku bankowym, na który należy przekazać środki na dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz,
- Deklaracje bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w ocenie wniosku o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” i Aneksami,
- Dokumentację postępowania przetargowego pn. „Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna” (tryb podstawowy ustawy PZP - poniżej progu UE),
- Zarządzenie nr 41/2021 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 18.03.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenie nr 129/2020 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 31.12.2020 r. – Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych,
- Dokumentację postępowania przetargowego pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna” (zapytanie ofertowe – poniżej 50.000 PLN),
- Umowy Beneficjenta z wykonawcami:
  - ✓ Umowa o roboty budowlane nr WRI-3/2022 z 22.02.2022 r. z firmą TOMBUD (budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna) z aneksami:
    - Aneks nr 1 z 17.03.2022 r. do ww. umowy z 22.02.2022 r. (regulacja zapisów dot. podwykonawstwa);
    - Aneks nr 2 z 19.08.2022 r. (zmiana terminu zakończenia);
    - Aneks nr 3 z 21.09.2022 r. (zmiana wynagrodzenia umownego w związku z wystąpieniem prac dodatkowych i zamiennych) wraz z protokołem konieczności nr 1 z 19.08.2022 r;
  - ✓ Umowa nr WRI-7/2022 z 31.03.2022 r. z Zachodnim Centrum Konsultingowym EURO INVEST Sp. z o.o., Gorzów Wlkp. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna;
- Protokół odbioru robót budowlanych (końcowy) z 6.10.2022 r.,
- Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu z 6.10.2022 r., o Przyjęciu zawiadomienia o Zakończeniu Budowy i niewniesieniu sprzeciwu,
- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 Gminy Międzyrzecz,
- Zarządzenie nr 41/2021 Burmistrza Międzyrzecza z 18.03.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 129/2020 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 31.12.2020 r. – Regulamin udzielania zamówień

- publicznych w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. z załączonymi fakturami wystawionymi przez wykonawców wyłonionych w drodze przeprowadzonych postępowań: TOMBUD  
za wykonane roboty budowlane i Zachodnie Centrum  
Konsultingowe EURO INWEST Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 111/307, 66-400 Gorzów Wlkp. za usługę nadzoru inwestorskiego:
    - 1/ FS 44/2022 z 10.06.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 282.741,93 PLN , kwalifikowane 275.340,07 PLN, zapłata 15.06.2022 r. 282.741,93 PLN
    - 2/ FS 12/05/2022 z 16.05.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 2.820,64 PLN, kwalifikowalne 2.746,80 PLN zapłata 26.05.2022 r. 2.820,64 PLN
    - 3/ FS 35/2022 z 13.05.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 109.109,54 PLN, kwalifikowalne 106.253,18 PLN, zapłata 17.05.2022 r. 109.109,54 PLN
    - 4/ FS 55/2022 z 15.07.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 315.480,,65 PLN, kwalifikowalne 307.221,73 PLN zapłata 27.07.2022r. 315.480,,65 PLN
    - 5/ FS 20/07/2022 z 19.07.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 7.955,64 PLN, kwalifikowalne 7.747,37 PLN zapłata 27.07.2022 r. 7.955,64 PLN
    - 6/FS 10/07/2022 z 05.07.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 7.304,72 PLN, kwalifikowalne 7.113,49 PLN zapłata 27.07.2022 r. 7.304,72 PLN
    - 7/ FS 88/2022 z 06.10.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 412.168,01 PLN, kwalifikowalne 284.519,39 PLN zapłata 21.10.2022r. 412.168,01 PLN
    - 8/ FS 5/10/2022 z 07.10.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 7.749,00 PLN, Kwalifikowalne 7.546,14 PLN zapłata 02.11.2022 r. 7.749,00 PLN.
  - Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność,
  - Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 w przedmiocie budowy Sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna, zatwierdzoną 21.04.2022 r.,
  - Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
  - Wniosek o płatność końcową operacji (wyposażenie sali wiejskiej) wniosek nie objęty przedmiotowym audytem,
  - Raport nr 04/7.4.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 r. wraz z załącznikami z czynności kontrolnych przeprowadzonych przez UMWL u beneficjenta 24.04.2023 r.,
  - Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 wraz z deklaracją bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w kontroli na miejscu,
  - Notatkę służbową z 22.05.2023 r. wraz z pismem nr WRG.041.1.1.2020 z 23.05.2023 r. – braki stwierdzone w toku kontroli,
  - Interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 10.01.2022 r. w sprawie skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku od towarów i usług,
  - Oświadczenie Beneficjenta z 16.11.2022 r. o prewspółczynniku podatku VAT dla gminy wraz z załącznikiem (szczegółowe wyliczenie prewspółczynnika),

- Oświadczenie Beneficjenta o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości albo o korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego wraz z wyciągami z polityki rachunkowości i zakładowego planu kont oraz z wydrukami z kont księgowych w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 66 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. W sprawie wsparcia rozwoju Obszarów Wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1696/2005 (Dz. urz. UE L 347 z 20.12.2013. str. 487, z późn. zm.). dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. jeżeli dotyczy – na formularzu udostępnionym przez podmiot wdrażający,
- Rejestr zakupów VAT podlegających rozliczeniu – obejmujący trzy okresy rozliczeniowe od daty otrzymanej faktury,
- JPK\_VAT z deklaracją zawierającą część ewidencyjną VAT - obejmujący trzy okresy rozliczeniowe od daty otrzymanej faktury,
- Oświadczenie Beneficjenta, że nie korzystał ze środków przekazanych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na sfinansowanie wkładu własnego gminy na realizację inwestycji,
- Oświadczenie Beneficjenta, że nie korzystał ze środków przekazanych z Rządowego Funduszu Polski Ład - na sfinansowanie wkładu własnego gminy na realizację inwestycji,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 05.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Składniki majątku – wydruk na 16.10.2023r.,
- Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.-31.12.2022r. kont: 080-92109-036, 011-01-2-036, 130-01-5-036,
- Informację z Rejestru podmiotów wykluczonych ARiMR,
- Oświadczenie Beneficjenta z 16.11.2022 r. o rachunku bankowym, na który należy przekazać środki na dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz,
- Pismo UMWL z 7.06.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr UM04-65170-UM0410035/20 z 17.03.2023 na kwotę płatności 453.790,00 PLN,
- Pismo UMWL z 7.06.2023 r. do Beneficjenta informującego o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR na kwotę 453.790,00 PLN,
- Zrzuty z systemu OFSA w zakresie danych z wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność wprowadzonych do systemu,
- Opis 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 UM04-65170-UM0410035/20.
- E-mail od pracownika UMWL \_\_\_\_\_ z 4.10.2023 w sprawie wyjaśnienia opóźnienia obsługi wniosku o przyznanie pomocy środków w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 16.11.2022 r. przekazujące informację o pozytywnej weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 25.04.2023 r. przekazujące raport z czynności kontrolnych,
- Pismo Dyrektora Departamentu PROW UMWL z 7.11.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność,
- Wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 22.06.2023 (nr operacji 2238050514),



- Wyciąg bankowy nr 106 z 22.06.2023 (poz. 303) z rachunku bankowego ARiMR,
- Wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych beneficjenta,
- Potwierdzenie transakcji - wpływ kwoty 453.790,00 PLN 22.06.2023 r. na rachunek Beneficjenta nr PL57 2030 0045 1110 0000 0129 8200 w BNPPL DOP/Warszawa.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 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,
- Uchwałę nr 71/1078/19 Zarządu Województwa Lubuskiego z 17.12.2019 r. w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich objętego PROW na lata 2014-2020*,
- Ogłoszenie z 16.12.2019 r. o naborze wniosków: Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii to działania, na które można uzyskać wsparcie w ramach PROW na lata 2014-2020. (...),
- Uchwałę nr 82/1262/20 Zarządu Województwa Lubuskiego z 25.02.2020 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich objętego PROW na lata 2014-2020*.
- Wniosek o przyznanie pomocy znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 z 30.01.2020 r. na operację typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi objętego PROW na lata 2014-2020* wraz z załącznikami, złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL) 31.01.2020 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 15.06.2020 r.,
- Pismo UMWL z 23.09.2020 r. do Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy i zaproszeniu do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” aneksami nr: 1/ z 28.09.2020 r., 2/ z 21.06.2022 r., 3/ z 02.11.2022 r., 4/ z 06.06.2023 r.,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi objętego PROW na lata 2014-2020*, złożonego do UMWL 18.11.2022 r.; wraz z korektami wniosku składanymi w toku realizacji operacji.

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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 28.09.2020 r.,
- Zrzuty z ekranu w zakresie ujęcia w systemie OFSA danych z wniosku o przyznanie pomocy,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 2.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- 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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 28.09.2020 r.,
- Wniosek o płatność z pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 02.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.
- Pismo UMWL z 28.05.2020 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (wpływ 2.06.2020 r.),
- Pismo beneficjenta z 15.06.2020 r. wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją (wpływ do UMWL 15.06.2020 r.),
- Pismo UMWL z 24.07.2020 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (wpływ 28.08.2020 r.),
- Pismo beneficjenta z 4.08.2020 r. wraz z korektą dokumentacji (wpływ do UMWL 6.08.2020 r.),
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 r. z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 20.01.2023 r. UMWL do Beneficjenta (wpływ pisma 20.01.2023 r. ws. usunięcia nieprawidłowości w złożonym Wniosku o płatność,
- Pismo WRG.041.1.1.2020 z 2.02.2023 r. Beneficjenta do UMWL (wysłano do UMWL 03.02.2023 r.) ws. informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
- Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 10.02.2023 r. UMWL do Beneficjenta (wpływ pisma 10.02.2023 r.) ws. usunięcia nieprawidłowości w złożonym Wniosku o płatność,
- Pismo WRG.041.1.1.2020 z 15.05.2023 r. Beneficjenta do UMWL (wysłano do UMWL 17.02.2023 r.) ws. informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
- Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 26.04.2023 r. UMWL do Beneficjenta (wpływ pisma 26.04.2023 r.) ws. wyjaśnień w wyniku kontroli przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu.
- Pismo WRG.041.1.1.2020 z 9.05.2023 r. Beneficjenta do UMWL (wysłano do UMWL 10.05.2023 r.) ws. informacji o podjętych działaniach,
- Oświadczenie beneficjenta z 16.11.2022 r. o rachunku bankowym, na który należy przekazać środki na dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz.

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:

- 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,
- Wniosek o przyznanie pomocy z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Uchwałę nr 82/1262/20 Zarządu Województwa Lubuskiego z 25.02.2020 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości listy informującej o kolejności przysługiwania pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich* objętego PROW na lata 2014-2020,
- Strategię Rozwoju Społeczno – Gospodarczego Gminy Międzyrzeczna lata 2011-2020,
- Opinię Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z 02.12.2015 r. w zakresie planowanej inwestycji,
- Decyzję nr 26/2016 Burmistrza Międzyrzecza z 22.12.2016 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- Decyzję Staroty Międzyrzeckiego nr 113.2017 z 04.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę;
- Projekt budowlany z 15.12.2016 r. na budowę Sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna;
- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 Gminy Międzyrzecz,
- Zarządzenie nr 41/2021 Burmistrza Międzyrzecza z 18.03.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 129/2020 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 31.12.2020 r. – Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych,
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w ocenie wniosku o przyznaniu pomocy,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 28.09.2020 r.,
- Pismo UMWL z 23.09.2020 r. do Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy i zaproszeniu do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” i Aneksami,
- Dokumentację postępowania przetargowego pn. „Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna” (tryb podstawowy ustawy PZP - poniżej progu UE),

- Dokumentację postępowania przetargowego pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna” (zapytanie ofertowe – poniżej 50.000 PLN),
- Umowy Beneficjenta z wykonawcami:
  - ✓ Umowa o roboty budowlane nr WRI-3/2022 z 22.02.2022 r. z firmą TOMBUD (budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna) z aneksami:
    - Aneks nr 1 z 17.03.2022 r. do ww. umowy z 22.02.2022 r. (regulacja zapisów dot. podwykonawstwa);
    - Aneks nr 2 z 19.08.2022 r. (zmiana terminu zakończenia);
    - Aneks nr 3 z 21.09.2022 r. (zmiana wynagrodzenia umownego w związku z wystąpieniem prac dodatkowych i zamiennych) wraz z protokołem konieczności nr 1 z 19.08.2022 r;
  - ✓ Umowa nr WRI-7/2022 z 31.03.2022 r. z Zachodnim Centrum Konsultingowym EURO INVEST Sp. z o.o., Gorzów Wlkp. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna;
- Protokół odbioru robót budowlanych (końcowy) z 6.10.2022 r.,
- Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu z 6.10.2022 r., o Przyjęciu zawiadomienia o Zakończeniu Budowy i niewniesieniu sprzeciwu,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. z załączonymi fakturami wystawionymi przez wykonawców wyłonionych w drodze przeprowadzonych postępowań: TOMBUD  
Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO INWEST Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 111/307, 66-400 Gorzów Wlkp. za wykonane roboty budowlane i Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO INWEST Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 111/307, 66-400 Gorzów Wlkp. za usługę nadzoru inwestorskiego:
  - 1/ FS 44/2022 z 10.06.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 282.741,93 PLN kwalifikowalne 275.340,07 PLN, zapłata 15.06.2022 r. 282.741,93 PLN,
  - 2/ FS 12/05/2022 z 16.05.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 2.820,64 PLN, kwalifikowalne 2.746,80 PLN zapłata 26.05.2022 r. 2.820,64 PLN,
  - 3/ FS 35/2022 z 13.05.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 109.109,54 PLN kwalifikowalne 106.253,18 PLN, zapłata 17.05.2022 r. 109.109,54 PLN,
  - 4/ FS 55/2022 z 15.07.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 315.480,65 PLN kwalifikowalne 307.221,73 PLN zapłata 27.07.2022r. 315.480,65 PLN,
  - 5/ FS 20/07/2022 z 19.07.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 7.955,64 PLN kwalifikowalne 7.747,37 PLN zapłata 27.07.2022 r. 7.955,64 PLN,
  - 6/FS 10/07/2022 z 05.07.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 7.304,72 PLN kwalifikowalne 7.113,49 PLN zapłata 27.07.2022 r. 7.304,72 PLN,
  - 7/ FS 88/2022 z 06.10.2022 r. wystawiona przez TOMBUD, kwota brutto 412.168,01 PLN kwalifikowalne 284.519,39 PLN zapłata 21.10.2022r. 412.168,01 PLN,
  - 8/ FS 5/10/2022 z 07.10.2022 r. wystawiona przez EURO INWEST, kwota brutto 7.749,00 PLN Kwalifikowalne 7.546,14 PLN zapłata 02.11.2022 r. 7.749,00 PLN.
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność,
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 w przedmiocie budowy Sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna, zatwierdzoną 21.04.2022 r.,



- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Wniosek o płatność końcową operacji (wyposażenie sali wiejskiej) wniosek nie objęty przedmiotowym audytem,
- Raport nr 04/7.4.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 r. wraz z załącznikami z czynności kontrolnych przeprowadzonych przez UMWL u beneficjenta 24.04.2023 r.,
- Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 wraz z deklaracją bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w kontroli na miejscu,
- Notatkę służbową z 22.05.2023 r. wraz z pismem nr WRG.041.1.1.2020 z 23.05.2023 r. – braki stwierdzone w toku kontroli,
- Interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 10.01.2022 r. w sprawie skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku od towarów i usług,
- Oświadczenie Beneficjenta z 16.11.2022 r. o prewspółczynniku podatku VAT dla gminy wraz z załącznikiem (szczegółowe wyliczenie prewspółczynnika),
- Oświadczenie Beneficjenta o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości albo o korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego wraz z wyciągami z polityki rachunkowości i zakładowego planu kont oraz z wydrukami z kont księgowych w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 66 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. W sprawie wsparcia rozwoju Obszarów Wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1696/2005 (Dz. urz. UE L 347 z 20.12.2013. str. 487, z późn. zm.) dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. jeżeli dotyczy — na formularzu udostępnionym przez podmiot wdrażający,
- Rejestr zakupów VAT podlegających rozliczeniu – obejmujący trzy okresy rozliczeniowe od daty otrzymanej faktury,
- JPK\_VAT z deklaracją zawierającą część ewidencyjną VAT - obejmujący trzy okresy rozliczeniowe od daty otrzymanej faktury,
- Oświadczenie Beneficjenta, że nie korzystał ze środków przekazanych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na sfinansowanie wkładu własnego gminy na realizację inwestycji,
- Oświadczenie Beneficjenta, że nie korzystał ze środków przekazanych z Rządowego Funduszu Polski Ład - na sfinansowanie wkładu własnego gminy na realizację inwestycji,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 05.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Składniki majątku – wydruk na 16.10.2023r.,
- Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.-31.12.2022r. kont: 080-92109-036, 011-01-2-036, 130-01-5-036,
- Informację z Rejestru podmiotów wykluczonych ARiMR.

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:

- Uchwałę nr 71/ Zarządu Województwa Lubuskiego z 17.12.2019 r. w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków o przyznanie pomocy na operacje typu *Inwestycje w obiekty pełniące funkcję kulturalne* w ramach działania *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich objętego PROW na lata 2014-2020*,



- Wniosek o przyznanie pomocy z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 28.09.2020,
- Pismo UMWL z 28.05.2020 r. wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (wpływ 02.06.2020 r.),
- Pismo beneficjenta z 15.06.2020 r. wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją (wpływ do UMWL 15.06.2020 r.),
- Pismo UMWL z 24.07.2020 r., wzywającego Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (wpływ 28.08.2020 r.),
- Pismo Beneficjenta z 4.08.2020 r. wraz z korektą dokumentacji (wpływ do UMWL 06.08.2020 r.),
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w ocenie wniosku o przyznaniu pomocy,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z aneksami,
- Wniosek o płatność z pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 02.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Oświadczenie Beneficjenta z 16.11.2022 r. o rachunku bankowym, na który należy przekazać środki na dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz,
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność,
- Dokumentację postępowania nr WRG.271.32.2021 ogłoszonego 20.12.2021 r.nr 2021/BZP 00323744/01 na roboty budowlane w zakresie: Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna,
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 w przedmiocie budowy Sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna, zatwierdzoną 21.04.2022 r.,
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 z załącznikami (m.in.: listą kontrolną, dokumentacją fotograficzną, wydrukami kont księgowych, dowodami zakupu i zapłaty, kosztorysem ofertowym, dokumentacją projektową),
- Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 wraz z deklaracją bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w kontroli na miejscu,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 16.11.2022 r. przekazujące informację o pozytywnej weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 25.04.2023 r. przekazujące raport z czynności kontrolnych,
- Pismo UMWL z 7.06.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr UM04-65170-UM0410035/20 z 17.03.2023 na kwotę płatności 453.790,00 PLN,
- Pismo UMWL z 7.06.2023 r. do Beneficjenta informującego o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR na kwotę 453.790,00 PLN,
- Zrzuty z systemu OFSA w zakresie danych z wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność wprowadzonych do systemu,

- Opis 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 UM04-65170-UM0410035/20,
- E-mail od pracownika UMWL z 4.10.2023 w sprawie wyjaśnienia opóźnienia obsługi wniosku o przyznanie pomocy środków w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku,
- Pismo Dyrektora Departamentu PROW UMWL z 7.11.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z aneksami,
- Wniosek o płatność z pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 2.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 05.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Oświadczenie Beneficjenta z 16.11.2022 r. o rachunku bankowym, na który należy przekazać środki na dofinansowanie inwestycji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz,
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność,
- Dokumentację postępowania nr WRG.271.32.2021 ogłoszonego 20.12.2021 r.nr 2021/BZP 00323744/01 na roboty budowlane w zakresie: Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna,
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 w przedmiocie budowy Sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna, zatwierdzoną 21.04.2022 r.,
- Deklaracje bezstronności podpisane przez osoby biorące udział w weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 r. z załącznikami (m.in.: listą kontrolną, dokumentacją fotograficzną, wydrukami kont księgowych, dowodami zakupu i zapłaty, kosztorysem ofertowym, dokumentacją projektową),
- Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 wraz z deklaracją bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w kontroli na miejscu,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 16.11.2022 r. przekazujące informację o pozytywnej weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 25.04.2023 r. przekazujące raport z czynności kontrolnych,
- Pismo UMWL z 7.06.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr UM04-65170-UM0410035/20 z 17.03.2023 na kwotę płatności 453.790,00 PLN,

- Pismo UMWL z 7.06.2023 r. do Beneficjenta informującego o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR na kwotę 453.790,00 PLN,
- Zrzuty z systemu OFSA w zakresie danych z wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność wprowadzonych do systemu,
- Opis 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 UM04-65170-UM0410035/20,
- E-mail od pracownika UMWL z 4.10.2023 r. w sprawie wyjaśnienia opóźnienia obsługi wniosku o przyznanie pomocy środków w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku,
- Pismo Dyrektora Departamentu PROW UMWL z 07.11.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

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:

- Wniosek o przyznanie pomocy z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z Aneksami,
- Wniosek o płatność z pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 02.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.,
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Dokumentację postępowania nr WRG.271.32.2021 ogłoszonego 20.12.2021 r. nr 2021/BZP 00323744/01 na roboty budowlane w zakresie: Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna,
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 z załącznikami (m.in.: listą kontrolną, dokumentacją fotograficzną, wydrukami kont księgowych, dowodami zakupu i zapłaty, kosztorysem ofertowym, dokumentacją projektową),
- Pismo UMWL z 07.06.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr UM04-65170-UM0410035/20 z 17.03.2023 na kwotę płatności 453.790,00 PLN,
- Wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 22.06.2023 (nr operacji 2238050514),
- Wyciąg bankowy nr 106 z 22.06.2023 (poz. 303) 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 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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z aneksami,
- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 Gminy Międzyrzecz,
- Zarządzenie nr 41/2021 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 18.03.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenie nr 129/2020 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 31.12.2020 r. – Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych,
- Umowy Beneficjenta z wykonawcami:
  - ✓ Umowa o roboty budowlane nr WRI-3/2022 z 22.02.2022 r. z firmą TOMBUD (budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna) z aneksami:
    - Aneks nr 1 z 17.03.2022 r. do ww. umowy z 22.02.2022 r. (regulacja zapisów dot. podwykonawstwa);
    - Aneks nr 2 z 19.08.2022 r. (zmiana terminu zakończenia);
    - Aneks nr 3 z 21.09.2022 r. (zmiana wynagrodzenia umownego w związku z wystąpieniem prac dodatkowych i zamiennych) wraz z protokołem konieczności nr 1 z 19.08.2022 r.;
  - ✓ Umowa nr WRI-7/2022 z 31.03.2022 r. z Zachodnim Centrum Konsultingowym EURO INVEST Sp. z o.o., Gorzów Wlkp. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 2.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r. w tym z załączonymi fakturami i dowodami płatności:
  - Fakturę VAT nr FS 44/2022 z 10.06.2022 r. na kwotę 282.741,93 PLN brutto, 229.8871,49 PLN, kwota kwalifikowalna: 275.340,07 PLN wystawiona przez TOMBUD (roboty budowlane), potwierdzenie zapłaty z 15.06.2022 r. na kwotę 282.741,93 PLN; protokół odbioru wykonanych robót nr 2 z 10.06.2022 r.;
  - Fakturę nr FS 12/05/2022 z 16.05.2022 r. na kwotę 2.820,64 PLN brutto, 2.293,20 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 2.746,80 PLN wystawiona przez Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO INWEST Sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp. (usługa nadzoru inwestorskiego); potwierdzenie zapłaty zapłata z 26.05.2022 r. na kwotę 2.820,64 PLN;
  - Fakturę VAT nr 35/2022 z 13.05.2022 r. na kwotę 109.109,54 PLN brutto, 88.706,94 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 106.253,18 PLN, wystawiona przez TOMBUD (roboty budowlane); potwierdzenie zapłaty z 17.05.2022 r. na kwotę 109.109,54 PLN; protokół odbioru częściowego robót nr 1 z 13.05.2022r.;
  - Fakturę VAT nr FS 55/2022 z 15.07.2022 r. na kwotę 315.480,65 PLN brutto, 256.488,33 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 307.221,73 PLN, wystawiona przez TOMBUD (roboty budowlane), potwierdzenie zapłaty z 27.07.2022r. na kwotę 315.480,65 PLN; protokół odbioru częściowego robót nr 2 z 15.07.2022 r.;
  - Fakturę VAT nr FS 20/07/2022 z 19.07.2022 r. na kwotę 7.955,64 PLN brutto, 6.468,00 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 7.747,37 PLN wystawiona przez Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO INWEST Sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp. (usługa nadzoru inwestorskiego); potwierdzenie zapłaty z 27.07.2022 r. na kwotę 7.955,64 PLN;
  - Faktura VAT nr FS 10/07/2022 z 5.07.2022 r. na kwotę 7.304,72 PLN brutto, 5.938,80 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 7.113,49 PLN, wystawiona Zachodnie Centrum Konsultingowe

EURO INWEST Sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp. (usługa nadzoru inwestorskiego); potwierdzenie zapłaty z 27.07.2022 r. na kwotę 7.304,72 PLN;

- Fakturę VAT nr FS 88/2022 z 6.10.2022 r. na kwotę 412.168,01 PLN brutto, 335.095,94 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 284.519,39 PLN wystawiona przez TOMBUD (roboty budowlane), potwierdzenie zapłaty z 21.10.2022r. na kwotę 412.168,01 PLN; protokół odbioru częściowego robót nr 3 z 6.10.2022 r.;
- Fakturę VAT nr FS 5/10/2022 z 7.10.2022 r. na kwotę 7.749,00 PLN brutto, 6.300,00 PLN netto, kwota kwalifikowalna: 7.546,14 PLN wystawiona przez Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO INWEST Sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp. (usługa nadzoru inwestorskiego); potwierdzenie zapłaty z 2.11.2022 r. na kwotę 7.749,00 PLN;
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Dokumentację postępowania przetargowego nr WRG.271.32.2021 ogłoszonego 20.12.2021 r. nr 2021/BZP 00323744/01 na roboty budowlane w zakresie: Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna (tryb podstawowy ustawy PZP - poniżej progu UE),
- Dokumentację postępowania przetargowego pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. Budowa sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna” (zapytanie ofertowe – poniżej 50.000 PLN).
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 z załącznikami (m.in.: listą kontrolną, dokumentacją fotograficzną, wydrukami kont księgowych, dowodami zakupu i zapłaty, kosztorysem ofertowym, dokumentacją projektową),
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20 w przedmiocie budowy Sali wiejskiej w miejscowości Kęszyca Leśna, zatwierdzonej 21.04.2022 r.,
- Deklaracje bezstronności podpisaną przez osoby biorące udział w weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z aneksami,

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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z Aneksami,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 02.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.

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 z 30.01.2020 r. – znak sprawy UM04-65170-UM0410035/20 ze zmianami,
- Umowę o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r. na realizację operacji pn. „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz” z aneksami,
- Wniosek o płatność pośrednią z 16.11.2022 r. ze zmianami złożonymi w UMWL 2.02.2023 r. oraz 16.02.2023 r.
- Kartę weryfikacji wniosku o płatność dla sprawy UM04-65170-UM0410035/20, zatwierdzoną 5.06.2023 z załącznikami (zatwierdzona kwota do refundacji 453.790,00 PLN),
- Raport z czynności kontrolnych nr 04/7.1.1/0067/2023 z 25.04.2023 z załącznikami (m.in.: listą kontrolną, dokumentacją fotograficzną, wydrukami kont księgowych, dowodami zakupu i zapłaty, kosztorysem ofertowym, dokumentacją projektową),
- Wtórnik wysłanych poleceń przelewów w zakresie dat: 22.06.2023 (nr operacji 2238050514),
- Wyciąg bankowy nr 106 z 22.06.2023 (poz. 303) z rachunku bankowego ARiMR,
- Potwierdzenie transakcji - wpływ kwoty 453.790,00 PLN 22.06.2023 r. na rachunek Beneficjenta nr PL57 2030 0045 1110 0000 0129 8200 w BNPPL DOP/Warszawa,
- Wydruk EBSUE – Raport zapisów księgowych Beneficjenta,
- Pismo UMWL z 07.06.2023 do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie wraz ze zleceniem płatności nr UM04-65170-UM0410035/20 z 17.03.2023 na kwotę płatności 453.790,00 PLN,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 16.11.2022 r. przekazujące informację o pozytywnej weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Pismo do Wydziału Autoryzacji Płatności i Sprawozdawczości z 25.04.2023 r. przekazujące raport z czynności kontrolnych,
- Pismo UMWL z 07.06.2023 r. do Beneficjenta informujące o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR na kwotę 453.790,00 PLN,
- Pismo Dyrektora Departamentu PROW UMWL z 07.11.2023 r. w sprawie opóźnienia wypłaty środków w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem prawidłowości sposobu realizacji płatności.



## **B) USTALENIA**

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wniosek o przyznanie pomocy oraz wnioski o płatność w ramach działania 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania 7.4 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu 7.4.1.1. „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne” zostały złożone w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi tj. 31.01.2020 r. (wniosek o przyznanie pomocy) i 16.11.2022 r. (wniosek o płatność).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wniosek o przyznanie pomocy z załącznikami został złożony 31.01.2020 r. tj. w terminie naboru wniosków podanym do publicznej wiadomości przez Zarząd Województwa Lubuskiego (termin składania wniosków: od 07 do 31.01.2020 r.),
- Wniosek o płatność (I etap operacji) z załącznikami został złożony 16.11.2022 r. tj. w terminie określonym w umowie zmienionej aneksem nr 3 do 16.11.2022 r.

#### **1.2. Rejestracja wniosku.**

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

Wnioskowi o przyznanie pomocy nadano numer sprawy UM04-65170-UM0410035/20. Wniosek o przyznanie pomocy zarejestrowano w systemie informatycznym OFSA PROW 2014-2020: 31.01.2020 r., natomiast wniosek o płatność: 18.11.2022 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, iż złożone przez beneficjenta o numerze identyfikacyjnym 062038040 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 został wpisany na listę operacji zgodnie z otrzymaną punktacją,
- Pomoc została przyznana na operacje spełniające wymagania określone w PROW na lata 2014-2020, zapewniające osiągnięcie i zachowanie celów działania 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania 7.4 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu 7.4.1.1. „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne”,
- Beneficjent został poinformowany o pozytywnym rozpatrzeniu Wniosku o przyznanie pomocy i zaproszeniu do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy na dzień 28.09.2020 r. (pismo UMWL z 23.09.2020 r. do Beneficjenta),
- Pomoc została przyznana w formie refundacji części kosztów kwalifikowalnych zgodnie z §5 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie szczegółowych warunków i trybu

- przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne”, operacje typu „Kształtowanie przestrzeni publicznej” oraz operacje typu „Ochrona zabytków i budownictwa tradycyjnego” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 18 sierpnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1737 ze zm.),
- Refundacji ze środków EFRROW podlegały koszty kwalifikowalne, poniesione przez Beneficjenta w wysokości nieprzekraczającej 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych i do wysokości limitu, który w okresie realizacji PROW na lata 2014–2020, łącznie na wszystkie zakresy wymienione w § 2 ww. rozporządzenia MRiRW z dnia 18 sierpnia 2017 r., wynosi 500.000 PLN na miejscowość - pomoc została przyznana beneficjentowi w wysokości limitu w kwocie 500.000,00 PLN,
  - Beneficjent ubiegający się o wsparcie nie figuruje w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych ARiMR,
  - Operacja jest zgodna z celem szczegółowym i zakresem pomocy określonym dla tego poddziałania w PROW na lata 2014 – 2020 oraz ww. rozporządzeniem MRiRW z dnia 18 sierpnia 2017 r.,
  - 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.: „Budowa sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna gmina Międzyrzecz”,
  - 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, 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 24.04.2023 r., załączonej do Raportu listy kontrolnej oraz przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego wynika, że kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości podczas kontroli na miejscu.

W trakcie re-kontroli przeprowadzonej 17.10.2023 r. potwierdzono stan faktyczny stwierdzony w trakcie kontroli pierwotnej.

W wyniku re-kontroli potwierdzono, że:

- inwestycja określona we Wniosku o przyznanie pomocy i Umowie z wykonawcą robót budowlanych została zrealizowana w miejscu wskazanym w Umowie o przyznaniu pomocy nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r.,
- na terenie działki, przed obiektem znajduje się tablica pamiątkowa zawierająca 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,
- 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.

W trakcie audytu stwierdzono, że organ – Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego wezwał Gminę Międzyrzecz - wnioskodawcę do zawarcia umowy po terminie.

Ustalono, że zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne”, operacje typu „Kształtowanie przestrzeni publicznej” oraz operacje typu „Ochrona zabytków i budownictwa tradycyjnego” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 18 sierpnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1737 ze zm.): 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 (..)

- Termin składania wniosków o przyznanie pomocy: 31.01.2020 r., data wezwania do zawarcia umowy: 28.09.2020 r.
- Termin zawarcia umowy UMWL z Beneficjentem (6 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy 31.01.2020 r.) określono w trakcie audytu na 30.08.2020 r. i jest terminem uwzględniającym 30 dni wstrzymujących bieg terminu z uwagi na uzupełnienia beneficjenta.
  - ✓ Pismo UMWL z 28.05.2020 r., wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (data wysłania: 29.05.2020 r.),
  - ✓ Pismo beneficjenta z 15.06.2020 r. wraz z korektą wniosku o przyznanie pomocy oraz dokumentacją (wpływ do UMWL 15.06.2020 r.),
  - ✓ Pismo UMWL z 24.07.2020 r., wzywające Beneficjenta do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma (data wysłania: 24.07.2020 r.),
  - ✓ Pismo beneficjenta z 4.08.2020 r. wraz z korektą dokumentacji (wpływ do UMWL 6.08.2020 r.),
- UMWL pismem z 23.09.2020 r. wezwał beneficjenta do zawarcia umowy o przyznaniu pomocy w dniu 28.09.2020 r.
- Liczba dni opóźnienia wezwania do zawarcia umowy wyniosła 24 dni (data wezwania do zawarcia umowy 23.09.2020 r. termin uwzględniający wstrzymania (data): 30.08.2020 r.).
- E-mailem z 4.10.2023 r. pracownik UMWL w sprawie opóźnienia obsługi wniosku o przyznanie pomocy środków w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku poinformowała:



„Opóźnienie w obsłudze wniosku o przyznanie pomocy spowodowane było tym, iż 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. Samorzady Województwa zmuszone były ogłaszać wiele naborów w jednym czasie”.

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

#### **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 zgodzie z Umową o przyznaniu pomocy Nr 00024-65170-UM0410035/20 z 28.09.2020 r.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość kwoty przyznanej płatności wg poniższego wyliczenia:

- wydatki kwalifikowalne I etapu operacji wg umowy: **875.268,67 PLN,**
- maksymalny poziom dofinansowania wg umowy: do 63,63% kosztów kwalifikowalnych,
- maksymalna kwota dofinansowania I etapu operacji wg umowy: **453.790,00 PLN,**
- wydatki kwalifikowalne I etapu operacji wg wniosku o płatność: **998.488,17 PLN,**
- wydatki kwalifikowalne wg audytujących: **998.488,17 PLN,**
- przyznana i wypłacona kwota dofinansowania: **453.790,00 PLN.**

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 w zakresie:

- robót budowlanych (budowa sali wiejskiej) – poniżej progu UE
  - 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.
- usług (pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie sali wiejskiej) – poniżej 50.000,00 PLN
- zastosował tryb zapytanie ofertowe w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu.

### **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 Międzyrzecz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na operację w ramach działania 7 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania 7.4 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu 7.4.1.1. „Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne”, 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 wybudowaniu sali wiejskiej w m. Kęszyca Leśna na działce położonej w gminie Międzyrzecz, działka ew. nr 195/208 w obrębie Kęszyna 10.

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 § 9 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 16.11.2022 r. (wpływ do UMWL 18.11.2022 r.),
- Termin na wypłatę środków (3 m-ce od dnia wpływu do UMWL wniosku o płatność 18.11.2022 r.) określono na 5.04.2023 r. i jest terminem uwzględniającym 46 dni wstrzymujące bieg terminu z uwagi na uzupełnienia beneficjenta:
  - ✓ Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 20.01.2023 r. UMWL wezwał Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości w złożonym Wniosku o płatność (wysłano e-PUAP 20.01.2023),
  - ✓ Pismo WRG.041.1.1.2020 z 2.02.2023 r. (wpłynęło do UMWL 6.02.2023 r.) Beneficjent przesłał informację o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
  - ✓ Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 10.02.2023 r. UMWL wezwał Beneficjenta do usunięcia nieprawidłowości w złożonym Wniosku o płatność (wysłano e-PUAP 10.02.2023),
  - ✓ Pismo WRG.041.1.1.2020 z 15.02.2023 r. (wpłynęło do UMWL 20.02.2023 r.) Beneficjent przesłał informację o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
  - ✓ Pismo DFW.II.433.5.8.2022 z 26.04.2023 r. UMWL wezwał Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w wyniku kontroli przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu (wysłano e-PUAP 26.04.2023),
  - ✓ Pismo WRG.041.1.1.2020 z 9.05.2023 r. (wpłynęło do UMWL 15.05.2023 r.) Beneficjent przesłał informację o sposobie usunięcia nieprawidłowości,
- Zgodnie z wtórnikiem wysłanych poleceń przelewu z 22.06.2023r. (nr operacji 2238050514), oraz wyciągiem bankowym nr 106 z 22.06.2023 r. Departament Księgowości ARiMR przekazał Beneficjentowi kwotę 453.790,00 PLN,
- Beneficjent kwotę 453.790,00 PLN, otrzymał 22.06.2023 r. na rachunek nr PL57 2030 0045 1110 0000 0129 8200 w BNPPL DOP/Warszawa.
- Liczba dni opóźnienia wypłaty środków wyniosła 78 dni (data wypłaty: 22.06.2023 r. termin uwzględniający wstrzymania (data: 5.04.2023 r.).

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie audytu 7.11.2023 r. Dyrektor Departamentu PROW poinformował 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 (...)”.

Negatywne skutki pandemii COVID-19 – choroby wywołanej koronawirusem SARSCoV 2 – dotknęły tysiące beneficjentów funduszy europejskich. Rządowa specustawa funduszowa oraz „ludzkie podejście” pracowników samorządowych pozwoliły nie tylko uratować wiele, niezwykle ważnych projektów, ale przede wszystkim pozwoliły zrealizować wskaźniki i założenia ważnych dla Polaków programów. (...).

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

Nie stwierdzono, aby Agencja Płatnicza dokonała pomniejszenia 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	Nieterminowe wezwanie do zawarcia umowy
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)