

**Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej**  
**oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez**  
**Państwa Członkowskie EFTA**

**Znak Sprawy 2201-ICE.52.67.2021.4**

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 04.10. do 19.11.2021 w/u:

**Gmina Sierakowice**  
**ul. Lęborska 30, 83-340 Sierakowice**  
**NIP 5891018894**

w zakresie:

*nazwa projektu:* Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice.

*numer projektu:* RPPM.11.01.00-22-0012/16

*numery wniosków o płatność:* RPPM.11.01.00-22-0012/16-004  
RPPM.11.01.00-22-0012/16-006  
RPPM.11.01.00-22-0012/16-008  
RPPM.11.01.00-22-0012/16-012

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 2201-ICE.52.100.2020.25 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9 września 2021r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.*

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Marzena Bojarska	Główny ekspert skarbowy	18.11.2021
Patrycja Paduch	Kontroler skarbowy	-

Sierakowice, 25 listopada 2021

Audyt został przeprowadzony w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku. W audycie ze strony Beneficjenta udział wziął Tomasz Maszke – Kierownik Referatu ds. Unii Europejskiej w Urzędzie Gminy Sierakowice. Z uwagi na wprowadzony w kraju stan epidemii, czynności w ramach audytu przeprowadzono zdalnie, w oparciu o dokumenty przekazane w formie elektronicznej przez Tomasza Maszke.

Oględziny przeprowadzono w dniu 18.11.2021 w miejscu realizacji projektu w Sierakowicach. Z czynności oględzin sporządzono odrębny protokół.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie suma kontrolna c961c-9fd72-10283 (do umowy o dofinansowanie), suma kontrolna 46ecc-f49c5-22089 (do aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie, suma kontrolna 95ff4-1e986-25016) (do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie), zwane dalej wnioskiem dofinansowanie;
- korespondencję między Beneficjentem a Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej (dalej: IZ) w zakresie dotyczącym, m.in. oceny wniosku o dofinansowanie, wyjaśnień i uzupełnień, zmiany umowy o dofinansowanie, zmiany umowy z wykonawcą robót budowlanych, zmiany systemu wypłaty dofinansowania;
- umowę nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-00 z dnia 18.08.2017 o dofinansowanie projektu „Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.1 Ograniczenie zagrożeń naturalnych współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- aneksy do umowy o dofinansowanie: nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-01 z dnia 03.06.2020, nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-02 z dnia 22.12.2020;
- wniosek o płatność pośrednią RPPM.11.01.00-22-0012/16-004 za okres od 17.01.2018 do 26.09.2018 o wartości wydatków uznanych za kwalifikowane 759.212,58 PLN, w tym dofinansowanie 759.212,58 PLN;
- wniosek o płatność pośrednią RPPM.11.01.00-22-0012/16-006 za okres od 27.09.2018 do 14.11.2018 o wartości wydatków uznanych za kwalifikowane 1.515.655,20 PLN, w tym dofinansowanie 1.515.655,20 PLN;
- wniosek o płatność pośrednią RPPM.11.01.00-22-0012/16-008 za okres od 15.11.2018 do 13.02.2019 o wartości wydatków uznanych za kwalifikowane 888.091,98 PLN, w tym dofinansowanie 888.091,98 PLN;
- wniosek o płatność pośrednią RPPM.11.01.00-22-0012/16-012 za okres od 24.07.2019 do 30.09.2019 o wartości wydatków uznanych za kwalifikowane 1.083.277,01 PLN, w tym dofinansowanie 416.261,85 PLN;

## – dowody poniesienia wydatków do badanych wniosków o płatność:

Lp	Nr dokumentu	Data wystawienia dok	Wartość brutto/kwalifikacyjna w PLN	Nazwa towaru	Wyciąg bankowy /data zapłaty	PLN/data zapłaty
1	0001/08/2018/FVS/WKG	02.08.2019	749.839,98 / 749.839,98	Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych	Wyciąg nr 002/2018 z 29.08.2018	749.839,98 / 29.08.2018
2	FV/3/07/2018	31.07.2018	9.372,60 / 9.372,60	Świadczenie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego dla zdania pn. Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych. Płatność częściowa.	Wyciąg nr 002/2018 z 29.08.2018	9.372,60 / 29.08.2018
3	0001/10/2018/FVS/WKG	01.10.2018	1.496.910,00 / 1.496.910,00	Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych	Wyciąg nr 006/2018 z 26.10.2018	1.496.910,00 / 26.10.2018
4	FV/2/10/2018	03.10.2018	18.745,20 / 18.745,20	Świadczenie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego dla zdania pn. Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych. Płatność częściowa.	Wyciąg nr 006/2018 z 26.10.2018	18.745,20 / 26.10.2018
5	0032/12/2018/FVS/WKG	20.12.2018	877.157,28 / 877.157,28	Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych	Wyciąg nr 001/2019 z 14.01.2019	877.157,28 / 14.01.2019
6	FV/4/12/2018	20.12.2018	10.934,70 / 10.934,70	Świadczenie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego dla zdania pn. Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych. Płatność częściowa.	Wyciąg nr 001/2019 z 14.01.2019	10.934,70 / 14.01.2019
7	FVS/2019/07/27	23.07.2019	1.069.561,26 / 1.069.561,26	Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych	Wyciąg nr 162/2019 z 20.08.2019	1.069.561,26 / 20.08.2019
8	FV/4/08/2019	09.08.2019	11.715,75 / 11.715,75	Świadczenie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego dla zdania pn. Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych. Płatność końcowa	Wyciąg nr 175/2019 z 05.09.2019	11.715,75 / 05.09.2019
9	494/2018	04.09.2018	2.000,00 / 2.000,00	Tablice informacyjne z montażem	Wyciąg nr 183/2018 z 17.09.2018	2.000,00 / 17.09.2018

- dane dostępne w SL2014;
- wniosek Beneficjenta w zakresie systemu wypłaty dofinansowania z 20.08.2018;
- zestawienie długości wykonanych sieci oraz pojemności obiektów małej retencji wybudowanych w ramach inwestycji z 28.06.2019;
- wykaz ilościowy mieszkańców odnoszących korzyści ze środków ochrony przeciwpowodziowej w związku z realizacją projektu na stan 31.12.2020;
- protokoły odbioru robót: nr 1 z dnia 31.07.2018, nr 2 z dnia 28.09.2018, nr 3 z 20.12.2018, protokół odbioru końcowego z 19.07.2019;

- protokoły odbioru częściowego wykonanej usługi: nr 1 z 31.07.2018, nr 2 z 01.10.2018, nr 3 z 20.12.2018 oraz protokół odbioru końcowego wykonanej usługi z 07.08.2019;
- protokół z dnia 04.09.2018 dostawy i montażu tablic informacyjnych;
- informację pokontrolną nr 70/P/1/20/I z kontroli realizacji projektu z 07.04/2021.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- status Beneficjenta;
- typ projektu i jego założenia;
- faktyczne wykonywanie projektu i jego zgodność z umową o dofinansowanie, w tym stan realizacji wskaźników w odniesieniu do badanych wniosków o płatność;
- czy wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót/ usług/ dostaw, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz są niezbędne do realizacji projektu;
- stan realizacji projektu i wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania – w ramach tego testu przeprowadzono w dniu 18.11.2021 oględziny w miejscu realizacji projektu;
- powiązania z innymi projektami pod kątem ustalenia jego wielkości (w tym celu dokonano m.in. weryfikacji realizowanych projektów w SL2014 i na stronie internetowej Beneficjenta);
- poziom dofinansowania i montaż finansowy projektu w powiązaniu z montażem finansowym badanych wniosków o płatność;
- trwałość projektu.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

**1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPPM.11 .01.00- 22- 0012/16- 004	759.212,58	169.221,57	759.212,58	169.221,57	4,4865	759.212,58(* /100%	0
RPPM.11 .01.00- 22- 0012/16- 006	1.515.655,20	337.825,74	1.515.655,20	337.825,74	4,4865	1.515.655,20(* /100%	0
RPPM.11 .01.00- 22- 0012/16- 008	888.091,98	197.947,62	888.091,98	197.947,62	4,4865	888.091,98(* /100%	0



RPPM.11.01.00-22-0012/16-012	1.083.277,00	241.452,58	1.083.277,00	241.452,58	4,4865	416.261,85(*)/38,42617%	667.015,15/61,57383%
------------------------------	--------------	------------	--------------	------------	--------	-------------------------	----------------------

(\* Beneficjent wystąpił z prośbą do IZ o wypłatę dofinansowania w wysokości 100% kosztów kwalifikowalnych

Wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT) nie wystąpiły w badanych wnioskach o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPPM.11.01.00-22-0012/16-004	-	-	-	-	-	-	-
RPPM.11.01.00-22-0012/16-006	-	-	-	-	-	-	-
RPPM.11.01.00-22-0012/16-008	-	-	-	-	-	-	-
RPPM.11.01.00-22-0012/16-012							

Badaniem objęto również:

- dokumenty wspierające ww. wnioski o płatność wymienione w punkcie I.1 niniejszego protokołu;
- oświadczenie o braku dochodu incydentalnego z 02.12.2020;
- zapisy na kontach projektu, oznaczonych jako zadanie numer 98;
- dowody OT przyjęcia środka trwałego: nr 32/2019 i 33/2019 z 31.12.2019.
- oświadczenie Gminy Sierakowice o kwalifikowalności podatku VAT z 28.05.2019, 26.09.2018 i 02.12.2020.

Na podstawie wymienionych dokumentów w odniesieniu do objętych audytem wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność sprawdzono:

- kwalifikowalność wydatków deklarowanych w badanych wnioskach o płatność w kontekście wytycznych programowych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP 2014-2020;
- zachowanie zasady zakazu podwójnego finansowania;
- zachowanie zasady pomniejszenia deklarowanych wydatków o osiągnięte w trakcie realizacji projektu dochody.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie: zastosowania instrumentu elastyczności, kwalifikowalności wkładu niepieniężnego oraz kwalifikowalności kosztów pośrednich, wydatków dotyczących COVID-19, ze względu na to, iż nie występują one w projekcie.

## 1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto:

L. P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) brutto	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
<b>Postępowania przetargowe</b>							
1	Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice.	5.048.553,04 PLN 1.170.896,17 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów	Umowa nr SUE.272.2.2018 z 12.03.2018 6.244.710,00 PLN Po aneksie nr 2 7.173.753,03 PLN	WoP-004 poz.1 749.839,98 PLN WoP-006 poz.1 1.496.910,00 PLN WoP-008 poz.1 877.157,28 PLN WoP-012 poz.1 1.069.561,25 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Świadczenie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	75.728,29 PLN 17.563,44 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów	Umowa nr SUE.272.3.2018 z 16.03.2018 78.105,00 PLN	WoP-004 poz.2 9.372,60 PLN WoP-006 poz.2 18.745,20 PLN WoP-008 poz.2 10.934,70 PLN WoP-012 poz.2 11.715,75 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
3	Wykonanie 2 tablic informacyjno – pamiątkowych wraz z usługą montażu	-	-	Poniżej progów	Zlecenie nr SUE.215.20.2018 z 27.07.2018 2.000,00 PLN	WoP-012 poz.3 2.000,00 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

oraz zbadano dokumentację dotyczącą następujących postępowań:

- 1.2.1. Postępowanie o udzielnie zamówienia pn. Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice - SUE.271.2.2018
- plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych Gminy Sierakowice na rok 2018;
  - notatkę z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 15.01.2018 wraz z skorygowanymi stronami;
  - kosztorys inwestorski z 10.02.2017;

- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP pod nr 504303-N-2018 z dnia 11.01.2018 oraz w siedzibie i na stronie zamawiającego;
- SIWZ SUE.271.2.2018;
- pismo DPR-K.433.6.2018, EOD: 3483/01/2018 z pozytywnym zaopiniowaniem dokumentów dotyczących postępowania przetargowego z 17.01.2018;
- zapytanie do SIWZ z 18.01.2018 i 19.01.2018;
- wyjaśnienia treści SIWZ z 22.01.2018 z publikacją na stronie zamawiającego i siedzibie oraz potwierdzeniem przekazania do wykonawcy;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane w BZP pod nr 500016401-N-2018 z dnia 22.01.2018, w siedzibie i na stronie zamawiającego wraz z SIWZ;
- zapytanie do SIWZ z 23.01.2018;
- wyjaśnienia treści SIWZ z 25.01.2018 z publikacją na stronie zamawiającego i w siedzibie oraz potwierdzenie przekazania do wykonawcy;
- ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowe „WOD-KAN-Grzenkowicz” sp. z o.o., ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuzy z ceną brutto 6.244.710,00 PLN i 60 dniowym terminem gwarancji;
- pismo SUE.271.2.2018 z informacją o wysokości środków z 02.02.2018;
- informację z sesji otwarcia ofert z dnia 02.02.2018;
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu z dnia 02.02.2018;
- oświadczenie wykonawcy o braku przynależności do grupy kapitałowej z dnia 02.02.2018;
- wezwanie do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów z 05.02.2018 z potwierdzeniem odbioru;
- pismo L.dz. PW/486/2018 z wymaganymi oświadczeniami i dokumentami z 12.02.2018;
- oświadczenie o wyrównaniu kwoty zamówienia do wynikającej różnicy ceny złożonej oferty z 28.02.2018;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.02.2018 z dowodem zamieszczenia na stronie internetowej oraz przesłaniem do wykonawcy;
- ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.02.2018;
- pismo z przedłużeniem terminu związania ofertą wraz z aneksem nr 1 do gwarancji przetargowej zapłaty wadium z 02.03.2018;
- ogłoszenie z BZP nr 500055194-N-2018 z dnia 14.03.2018 o udzieleniu zamówienia;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia z 21.03.2018 wraz z skorygowanymi stronami;
- umowę nr SUE.272.2.2018 zawartą w dniu 12.03.2018 pomiędzy Gminą Sierakowice a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „WOD-KAN-Grzenkowicz” sp. z o.o., ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuzy z aneksem nr 1 z 31.10.2018 i aneksem nr 2 z 31.05.2019;
- pismo IZ EOD: 23344/04/2018 z wynikiem weryfikacji postępowania przetargowego z 27.04.2018;
- pismo IZ EOD: 11282/02/2020 z wynikiem kontroli aneksu nr 1 z dnia 31.10.2018 z 11.02.2020;
- pismo IZ EOD: 2277703/2020 z wynikiem kontroli aneksu nr 2 z dnia 31.05.2019 z 23.03.2020;
- protokół częściowego odbioru robót nr 1 z 31.07.2018, nr 2 z 28.09.2018, nr 3 z 20.12.2018 oraz protokół końcowego odbioru robót z 19.07.2019 i 23.07.2019;
- dokumentację w zakresie wprowadzonych zmian do umowy z wykonawcą;

- pismo L.dz. PW/2205/2018 o możliwości rozliczenia przełączeń jako kosztów dodatkowych z 30.07.2018;
- pismo L.dz. PW/2206/2018 z zgłoszeniem problemu związanego z wymianą gruntu przy wykonaniu odcinków kanalizacji deszczowej z 30.07.2018;
- narada techniczna nr 1 dla inwestycji z 02.08.2018;
- pismo L.dz. PW/2281/2018 z kalkulacją dodatkowych robót (studnia włączowa) z 06.08.2019;
- narada techniczna nr 2 dla inwestycji z 16.08.2018;
- pismo L.dz. PW/2405/2018 z prośbą o przedstawienie niezbędnej dokumentacji z naniesieniem zmian w zasobach geodezyjnych z 21.8.2018;
- pismo L.dz. PW/2406/2018 z ponowną prośbą o przedstawienie technicznego rozwiązania kolizji z 22.08.2018;
- pismo L.dz. PW/2426/2018 z kalkulacją wymiany gruntu z 23.08.2018;
- narada techniczna nr 3 dla inwestycji z 23.08.2018;
- pismo L.dz. PW/2456/2018 z kalkulacją wykonania niezbędnych robót z 27.08.2018;
- pismo L.dz. PW/2488/2018 z informacją o wstrzymaniu prac ze względu na występujące warunki gruntowe z 29.06.2018;
- narada techniczna nr 4 dla inwestycji z 30.08.2018;
- narada techniczna dla inwestycji z 03.09.2018;
- pismo L.dz. PW/2534/2018 z kalkulacją wymiany gruntu z 04.09.2018;
- narada techniczna nr 5 dla inwestycji z 06.09.2018;
- pismo L.dz. PW/2567/2018 z zgłoszeniem dodatkowych robót wraz z kalkulacją wykonania z 07.09.2018;
- narada techniczna nr 6 dla inwestycji z 27.09.2018;
- e-mail z wyliczeniem kosztorysu z 01.10.2018;
- narada techniczna nr 7 dla inwestycji z 04.10.2018;
- pismo L.dz. PW/46/12/2018 z opisem wykonania dodatkowych robót (przełączenia, dodatkowe odtworzenie nawierzchni, wymiana mas ziemnych) z kosztorysem ofertowym z 14.12.2018;
- narada techniczna nr 8 dla inwestycji z 20.12.2018;
- pismo SUE.042.8.2018.2019.TM z akceptacją wymiany gruntu oraz ponowną analizą kosztorysu ofertowego z 10.01.2019;
- pismo L.dz. PW/71/01/2019 z opisem wykonania dodatkowych robót (wymiana mas ziemnych) z 25.01.2019;
- pismo SUE.042.8.2018.2019.TM z akceptacją dodatkowych kosztów realizacji z 01.02.2019;
- pismo SUE.042.7.2018.2019.TM z przedstawianiem zaproponowanych rozwiązań z 05.04.2019;
- pismo L.dz. PW/26/04/2019 z opisem wykonania dodatkowych robót (wypust deszczowy) z wyliczeniem z 09.04.2019;
- narada techniczna dla inwestycji z 18.04.2019;
- pismo L.dz. PW/65/04/2019 z zestawieniem kosztorysowo-ilościowym robót zamiennych z 26.04.2019;
- pismo SUE.042.7.2018.2019.TM z przedstawieniem uwag do kalkulacji kosztów dodatkowych i zamiennych z 06.05.2019;
- pismo L.dz. PW/46/05/2019 z poprawionym wnioskiem na roboty zamienne wraz z wyjaśnieniami z 14.05.2019;
- projekt technologiczny z 04.04.2019; badania geologiczne.

### 1.2.2. Pełnienie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej - SUE.271.3.2018

- plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych Gminy Sierakowice na rok 2018;
- notatkę z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 07.02.2018;
- pismo DPR-K.433.6.2018 z 14.02.2018 z opinią dokumentacji postępowania przetargowego;
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP pod nr 517409-N-2018 z dnia 22.02.2018 i na stronie zamawiającego;
- SIWZ SUE.271.3.2018;
- ofertę Przedsiębiorstwa Inżynieryjnego ALFA Przemysław Marszałkowski, ul. Głogowa 9, 80-297 Banino, NIP 5841069464, z ceną brutto 92.250,80 PLN i 30 dniowym terminem płatności faktury;
- ofertę PROMIS Mirosław Łopato, ul. Jana Pawła II 7/3, 77-100 Bytów, NIP 8421013777, z ceną brutto 78.105,00 PLN i 30 dniowym terminem płatności faktury;
- informację z sesji otwarcia ofert z dnia 02.03.2018;
- oświadczenia Komisji Przetargowej z dnia 02.03.2018;
- oświadczenia wykonawców o braku przynależności do grupy kapitałowej z dnia 04.03.2018 i 05.03.2018;
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 07.03.2018 z dowodem zamieszczenia na stronie internetowej oraz przesłaniem do Wykonawców;
- umowę nr SUE.272.3.2018 zawartą w dniu 16.03.2018 pomiędzy Gminą Sierakowice a PROMIS Mirosław Łopato, ul. Jana Pawła II 7/3, 77-100 Bytów, NIP 8421013777;
- ogłoszenie z BZP nr 500061259-N-2018 z dnia 21.03.2018 o udzieleniu zamówienia;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia z 21.03.2018;
- pismo DPR-K.433.6.2018 EOD: 24354/05/2018 z dnia 08.05.2018 dotyczące weryfikacji udostępnionych dokumentów z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia;
- protokół nr 1 odbioru częściowego wykonanej usługi z 31.07.2018, nr 2 z 01.10.2018, nr 3 z 20.12.2018 oraz protokół odbioru końcowego wykonanej usługi z 07.08.2019.

### 1.2.3. Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie 2 tablic informacyjno-pamiątkowych wraz z usługą montażu na potrzeby projektu pn. „Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice”:

- regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość 30.000 EURO w Urzędzie Gminy Sierakowice;
- zarządzenie nr 36/2014 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17 kwietnia 2014 w sprawie wprowadzania Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 EURO w Urzędzie Gminy Sierakowice;
- dokument SUE.271.15.2018 z ustalenia wartości zamówienia z 19.07.2018;
- zlecenie nr SUE.215.20.2018 z dnia 27.07.2018 Gminy Sierakowice dla firmy Pracownia Plastyczno-Fotograficzna „MULTI-COLOR”;
- protokół odbioru dostawy i montażu tablic informacyjnych z 04.09.2019.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wystąpienie obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017, poz.1579 ze zm.) zwanej dalej ustawą Pzp;

- obowiązki Beneficjenta wynikające z umowy o dofinansowanie / Wytycznych;



- określenie wartości zamówienia;
- publikację ogłoszenia;
- zawartość ogłoszenia oraz szczegółowych warunków, w tym opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, kryteria wyboru ofert;
- procedurę wyboru oferty;
- podpisanie kontraktu oraz jego realizację, a także ewentualne zmiany do umowy.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek Gminy Sierakowice z 27.06.2016 o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia;
- zawiadomienie z 10.08.2016 o przekazaniu zgodnie z właściwością do RDOŚ w Gdańsku wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia (teren zamknięty);
- wezwanie RDOŚ-GD-WOO.4210.38.2016.IBA.1 z 10.10.2016 do uzupełnienia braków formalnych;
- pismo pełnomocnika z uzupełnieniem braków formalnych z 19.10.2016;
- wezwanie RDOŚ-GD-WOO.4210.38.2016.IBA.5 z 09.02.2016 do uzupełnienia informacji;
- pismo pełnomocnika z uzupełnieniem o informację z 21.02.2017;
- decyzję R.6341.48.2016.IB Starosty Kartuskiego z 09.01.2017 orzekającą udzielenia pozwolenia wodnoprawnego na odprowadzanie oczyszczonych wód opadowych z następujących ulic: Legionów, Gen Andersa, Gen. Maczka, Wojska Polskiego, J. Wybickiego, Lęborskiej gminnej I Lęborskiej wojewódzkiej, Chłopskiej i Św. Floriana w Sierakowicach, do rowu melioracji szczegółowej R-Bn-F;
- decyzję R.6341.13.2017.IB Starosty Kartuskiego z 20.02.2017 orzekającą udzielenia pozwolenia wodnoprawnego na odprowadzanie oczyszczonych wód opadowych ze skanalizowanych odcinków ulic: Piwnej, Dworcowej, B. Prusa, Spacerowej, Mirachowskiej, H. Sienkiewicza, Dr A. Majkowskiego, M. Curie-Skłodowskiej, Kard. St. Wyszyńskiego, Leśnej, Kwiatowej, Okrężnej, 11-ego Listopada i terenów do nich przyległych w miejscowości Sierakowice, gm. Sierakowice;
- decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku RDOŚ-Gd-WOO.4210.38.2016.IBA.6 z 28.02.2017 orzekającą umorzenie jako bezprzedmiotowe postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie i rozbudowie kolektorów kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikami retencyjnymi w Sierakowicach, w gminie Sierakowice;
- opinię KZ.4124.72.2017 Starosty Powiatowego w Kartuzach w zakresie rozbudowy i przebudowy kanalizacji deszczowej na terenie Ołtarza Papieskiego z 13.02.2017;
- zgłoszenie budowy i robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę z 13.02.2017;
- zaświadczenie Wojewody Pomorskiego WI.II.7843.10.4.2017.GB z 24.02.2017 stwierdzające, że nie wniesiono sprzeciwu do ww. zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie kolektora kanalizacji deszczowej w pasie drogowym DW nr 214 oraz budowie kolektora kanalizacji deszczowej w obszarze

- kolejowym linii kolejowej nr 229 relacji Pruszcz Gdański – Łeba w Sierakowicach na dz. nr 168/1, 485, 511/4, 511/5 obręb Sierakowice;
- decyzję nr 2886.2017.MA Starosty Kartuskiego B.6740.130.2017.MA z 28.02.2017 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę kanalizacji deszczowej wraz z budową dwóch ziemnych zbiorników retencyjnych na działkach w miejscowości Sierakowice;
  - projekt budowlany Przebudowa i budowa kolektora kanalizacji deszczowej ul. Lęborskiej, Legionów, Dworcowej, Ks. B. Łosińskiego – teren Ołtarza Papieskiego wraz z zagospodarowaniem dwóch zbiorników retencyjnych w Sierakowicach z 15.01.2017;
  - wniosek z 20.02.2017 do RDOŚ o wydanie zaświadczenia/deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000;
  - kartę informacyjną przedsięwzięcia dla przebudowy, rozbudowy kolektorów kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikami retencyjnymi w Sierakowicach w gminie Sierakowice;
  - załącznik nr 2.1. do wniosku o dofinansowanie Informacje o zakresie przeprowadzonej procedury OOS; załącznik nr 3.1 Tabela zestawienie wszystkich opracowań składających się na dokumentację techniczną;
  - zaświadczenie RDOŚ-Gd-WOC.6335.417.2017.IM/MCZ.1 z 07.03.2017 organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000.
  - decyzję B.6740.2566.2018.IF Starosty Kartuskiego z 28.01.2019 zmieniającą decyzję nr B.6740.130.2017.MA z dnia 28.02.2017 zatwierdzającą zmiany projektu budowy i przebudowy kanalizacji deszczowej na działkach o nr ew. gr. 384/2, 383/12, 382/3, 380/11, 380/10, 393/4, 1164, 1153 w miejscowości Sierakowice.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- charakter przedsięwzięcia pod kątem obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko /obszary Natura 2000,
- przebieg procesu związanego z oceną oddziaływania przedsięwzięcia na obszary Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I pkt 1 niniejszego protokołu.

Na podstawie tych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność pod kątem przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej.

#### **1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie;
- wnioski o płatność;
- artykuł z gminnej gazety Wiadomości Sierakowickie;
- stronę internetową Beneficjenta;
- dokumentację projektu;
- protokół odbioru dostawy i montażu tablic informacyjnych z 04.09.2019.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono działania informacyjne i promujące projekt wykonane przez Beneficjenta oraz przeprowadzono w dniu 18.11.2021 wizytę w miejscu realizacji projektu pod kątem oznaczenia tego miejsca.

**1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność oraz działania podjęte przez Beneficjenta w zakresie przestrzegania zasad równości szans.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt I.1 i pkt I.4 niniejszego protokołu;
- politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 42/2012 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28.05.2012 oraz zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 128/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 07.11.2017;
- wydruki kont dla zadania nr 98 - Kanalizacja deszczowa za 2017, 2018, 2019: 130-900-90001-6050-00 do: 130-900-90001-6059-00 Wydatki, 080 Inwestycje, 201 rozrachunki.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność złożone do Instytucji Zarządzającej;
- ustalono czy deklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym zawarto umowę o dofinansowanie;
- skonfrontowano deklarowane we wnioskach o płatność wartości wydatków kwalifikowalnych z sumą wydatków wynikającą z zestawienia dokumentów potwierdzającego poniesienie wydatków;
- porównano dane przedstawione w badanych wnioskach o płatność z wartością wydatków wynikającą z przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów wspierających te wydatki;
- sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania;
- dokonano analizy zapisów systemu księgowego Beneficjenta pod kątem możliwości identyfikacji wydatków;
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- sprawdzono opis dowodów poniesienia wydatków.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) :**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie przedmiotowych dokumentów sprawdzono formę udzielonego wsparcia.

4. **Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 ? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- wnioski o płatność RPPM.11.01.00-22-0012/16-004, RPPM.11.01.00-22-0012/16-006, RPPM.11.01.00-22-0012/16-008, RPPM.11.01.00-22-0012/16-012;
- dokumentację wygenerowaną z SL:
  - zatwierdzenie wniosku o płatność RPPM.11.01.00-22-0012/16-004 z 13.06.2019;
  - zatwierdzenie wniosku o płatność RPPM.11.01.00-22-0012/16-006 z 13.06.2019;
  - zatwierdzenie wniosku o płatność RPPM.11.01.00-22-0012/16-008 z 13.06.2019;
  - zatwierdzenie wniosku o płatność RPPM.11.01.00-22-0012/16-012 z 14.05.2021;
  - informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność końcową z 26.05.2021;
- zestawienie operacji z rachunków Beneficjenta.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu oraz czy Beneficjent otrzymał dofinansowanie na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

- Beneficjentem projektu jest Gmina Sierakowice - jednostka samorządu terytorialnego.
- Przedmiotem realizacji projektu jest przebudowa i budowa sieci kanalizacji deszczowej w Sierakowicach z uzbrojeniem: osadniki wirowe jednokomorowe oraz separator koalescencyjny w komorze, 2 zbiorniki retencyjne, a także budowa i przebudowa kolektora kanalizacji deszczowej w obszarze kolejowym i gruncie Skarbu Państwa.

- Celem projektu jest wzmocnienie odporności Sierakowic na zagrożenia naturalne, takie jak powódź czy susze.
  - Audytem objęto wnioski o płatność pośrednią nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-004, RPPM.11.01.00-22-0012/16-006, RPPM.11.01.00-22-0012/16-008 oraz wniosek o płatność końcową RPPM.11.01.00-22-0012/16-012.
  - Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność dotyczą robót budowlanych, usługi nadzoru budowlanego i nabycia oraz montażu tablic informacyjnych.
  - Analiza badanych wniosków o płatność, w szczególności w zakresie opisu postępu rzeczowego oraz dokumentów przedłożonych wraz z wnioskiem o dofinansowanie wskazuje, że projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, tj. przed dniem 28.02.2017.
  - We wniosku o dofinansowanie, z uwzględnieniem aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie, wskazano zgodne z SzOOP w ramach Działania 11.01. wskaźniki realizacji założonego celu projektu:
    - a) wskaźniki produktu:
      - Pojemność obiektów małej retencji - 13 188 m<sup>3</sup>
      - Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej - 0,68 km
      - Długość przebudowanej sieci kanalizacji deszczowej - 1,29 km
    - b) wskaźniki rezultatu
      - Liczba ludności odnoszących korzyści ze środków ochrony przeciwpowodziowej – 2 227 osoby
- Beneficjent zrealizował wskaźniki w 100%.
- W dniu 18.11.2021 przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu. Oględzinom poddano wykonanie robót budowlanych w zakresie wskazanym wg faktur i protokołów odbioru robót ujętych w badanych wnioskach o płatność. W wyniku przeprowadzonych oględzin potwierdzono wykonanie robót odpowiednio do przedstawionych dokumentów oraz wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania zgodnie z umową. Z czynności oględzin sporządzono odrębny protokół.
  - Na podstawie załączonych do badanych wniosków o płatność dokumentów, zapisów w ewidencji księgowej oraz przeprowadzonych oględzin ustalono, iż przedmiot dofinansowania został faktycznie wykonany i wykorzystywany jest zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.
  - Zgodnie z postanowieniami umowy nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-00 z dnia 18.08.2017 o dofinansowanie projektu oraz aneksu nr 1 z 03.06.2020, aneksu nr 2 z 22.12.2020 kwalifikowane są jedynie wydatki poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków w ramach projektu, który rozpoczyna się 01.01.2014 i kończy się wraz z terminem zakończenia realizacji projektu, tj. 30.09.2019. Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie od 29.08.2018 do 05.09.2019.
  - Wykonanie robót budowlanych, w zakresie badanych wniosków o płatność dokumentują protokoły odbioru robót: nr 1 z dnia 31.07.2018 (WoP-004), nr 2 z dnia 28.09.2018 (WoP-006), nr 3 z 20.12.2018 (WoP-008), protokół odbioru końcowego 19.07.2019 (WoP-012). Wykonanie usługi nadzoru potwierdzają protokoły z realizacji robót budowlanych: protokół nr 1 odbioru częściowego wykonanej usługi z 31.07.2018 (WoP-004), nr 2 z 01.10.2018 (WoP-006), nr 3 z 20.12.2018 (WoP-006) oraz protokół odbioru końcowego wykonanej usługi z 07.08.2019 (WoP-012). Protokoły te obejmują zakres prac określonych umową z wykonawcą nr SUE.272.2.2018 zawartą w dniu 12.03.2018 (bez aneksów do tej umowy).
  - Dostawę i montaż tablic informacyjnych dokumentuje protokół z dnia 04.09.2018.



- Badany projekt nie spełnia definicji dużego projektu. Na podstawie zapisów w SL, strony internetowej Beneficjenta oraz wniosku o dofinansowanie (wykazane powiązanie z innymi projektami) stwierdzono, że łączna wartość projektów pokrewnych nie przekracza wartości definiującej duży projekt.
- Projekt nie należy do kategorii generujących dochód.
- Montaż finansowy wynikający z umowy o dofinansowanie i aneksów:

	Umowa o dofinansowanie	aneks 1	aneks 2	Deklaracja zamknięcia pomocy dla projektu
data zawarcia	18.08.2017	03.06.2020	22.12.2020	28.05.2021
koszt całkowity	6.304.866,04	7.253.858,03	7.253.858,03	7.253.858,04
kwalfikowalne wydatki	6.304.866,04	7.253.858,03	7.253.858,03	6.996.473,97
dofinansowanie	4.413.406,23	5.077.700,62	5.077.700,62	4.897.531,78
% dofinansowania	70	70	70	-
wkład własny	1.891.459,81	2.176.157,41	2.176.157,41	-

- W badanych wnioskach o płatność montaż finansowy przedstawia się następująco:

nr wniosku o płatność	wydatki kwalifikowane (PLN)	środki wspólnotowe (PLN)	krajowe środki publiczne (PLN)	udział wkładu własnego%
RPPM.11.01.00-22-0012/16-004	759.212,58	759.212,58	-	-
RPPM.11.01.00-22-0012/16-006	1.515.655,20	1.515.655,20	-	-
RPPM.11.01.00-22-0012/16-008	888.091,98	888.091,98	-	-
RPPM.11.01.00-22-0012/16-012	1.083.277,00	416.261,85	667.015,16	61,5738%

Beneficjent wnioskował i uzyskał dofinansowanie w wysokości równej wydatkom kwalifikowanym przedstawianym we wnioskach o płatność do wysokości wykorzystania umownego dofinansowania lub poziomu dofinansowania.

- Projekt jest zakończony. Deklarację zamknięcia pomocy dla projektu sporządzono 28.05.2021. Płatność końcowa nastąpiła 26.05.2021.
- Wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta konta 011- jednostka 98 Kanalizacja deszczowa za 2019 i 2020 dokumentują, że środek trwały Kanalizacja deszczowa znajduje się na stanie Gminy, Gmina jest właścicielem i zarządcą kanalizacji deszczowej.

**1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

- Wydatki poniesione w ramach badanych wniosków o płatność: roboty budowlane, nadzór inwestorski, zakup tablic informacyjnych zostały wykonane przez wykonawców wyłonionych w ramach postępowań konkurencyjnych (opis postępowań w pkt 1.2 niniejszego protokołu).
- Wszystkie transakcje dotyczące wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność zostały dokonane za pośrednictwem rachunków bankowych.
- W badanych wnioskach o płatność, w wydatkach kwalifikowalnych zawarto wartość podatku od towarów i usług. Gmina nie może odliczyć podatku VAT, ponieważ towary i usługi nabyte w ramach projektu nie służą czynnościom opodatkowanym VAT - art. 86 ust. 1 ustawy VAT.
- W wyniku analizy dokumentacji projektu, ewidencji księgowej, informacji zawartych w SL oraz przeprowadzonych oględzin nie zidentyfikowano podwójnego finansowania kosztów kwalifikowalnych, tj.:
  - VAT stanowi koszt kwalifikowalny w badanych wnioskach o płatność. Sprawdzono w WRO-SYSTEM, że nie dokonano odliczenia podatku VAT z faktur objętych badaniem.
  - W projekcie nie wystąpiły koszty pośrednie.
  - Opis faktur rozliczonych badanymi wnioskami o płatność nie wykazuje innego źródła finansowania poza przedmiotowym.
  - Beneficjent - Gmina Sierakowice podlegała kontroli krzyżowej horyzontalnej z PROW w styczniu 2019, czyli kontroli za IV kwartał 2018. IZ nie stwierdziła podwójnego finansowania wydatków. W formularzu nr 13.17 dot. kontroli krzyżowej horyzontalnej nie ma wniosków o płatność w ramach projektu RPPM.11.01.00-22-0012/16, ponieważ żaden wniosek nie spełniał kryteriów kontroli (złożone były wyłącznie wnioski sprawozdawcze i zaliczkowe).
- W badanych wnioskach o płatność nie zidentyfikowano dochodu incydentalnego. Beneficjent złożył, pismem z dnia 02.12.2020 oświadczenie o braku dochodu incydentalnego.

**1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

- 1.2.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia pn. Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice - SUE.271.2.2018
- Wartość zamówienia została ustalona w dniu 05.01.2018, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w wysokości 5.048.553,04 PLN = 1 170 896,17 EUR. Oszacowano również ewentualne zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Pzp. Łączna wartość wyniosła netto: 6.058.263,65 PLN = 1 405 075,41 EUR.
  - Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 11.01.2018 pod nr 504303-N-2018. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w BZP w dniu 22.01.2018 pod nr 500016401-N-2018. Ogłoszenia zamieszczono również na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

- W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano termin składania ofert: 26.01.2018, godzina: 11:50. Termin składania ofert wyznaczono na 22 dzień od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.
- Wskazano następujące kryteria i znaczenie:
  - 1) cena - znaczenie 60
  - 2) Okres gwarancji – znaczenie 40
- SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego – BIP Urzędu Gminy Sierakowice (sierakowice.biuletyn.net) w dniu 11.01.2018. Zmianę SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w dniu publikacji zmiany ogłoszenia.
- Zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytania do treści SIWZ pismem z dnia 22.01.2018 oraz 25.01.2018 i opublikował je na swojej stronie internetowej. Dodatkowo przesłał odpowiedź wykonawcy (potwierdzenia nadania i odbioru przesyłki) oraz zamieścił na tablicy ogłoszeń.
- Warunki udziału w postępowaniu (w tym dotyczące wykonawców składających wspólnie ofertę) opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.
- Komisja Przetargowa nie została powołana, z uwagi na wartość zamówienia poniżej progów UE.
- Zarządzeniem Nr 31/2018 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 13 marca 2018 powołano zespół do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, wymienione w protokole postępowania podpisały oświadczenia o bezstronności (na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp).
- Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta wykonawcy PW „WOD-KAN-GRZENKOWICZ” sp. z o.o.; ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuzy; cena brutto 6 244 710,00 PLN; okres gwarancji 60 miesięcy; data złożenia oferty – 02.02.2018 godz. 11:30 (L.dz. 1182/2018).
- Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ.
- Zamawiający wezwał wykonawcę 05.02.2018 i 22.02.2018 do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów. Wykonawca pismem z 12.02.2018 i z 27.02.2018 przedstawił wymagane oświadczenia i dokumenty.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – pismo z 28.02.2018 zostało przekazane wykonawcy drogą tradycyjną (listownie, przesyłka pocztowa), (brak daty nadania, jest data odbioru 02.03.2018) oraz mailem 1.03.2018. Informację o wyborze zamieszczono również na stronie internetowej - w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Sierakowice oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice - według zapisów protokołu w dniu 28.02.2018.
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego dokumentują ocenę i wybór ofert.
- Podpisano z wybranym wykonawcą umowę nr SUE.272.2.2018 w dniu 12.03.2018 zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ.
- Do umowy nr SUE.272.2.2018 wprowadzono 2 aneksy: nr 1 z dnia 31.10.2018, nr 2 z dnia 31.05.2019;
- Aneks nr 1 dotyczy zmiany wynagrodzenia w związku ze zmianą zakresu rzeczowego robót budowlanych. Zwiększono wynagrodzenie o 256.236,48 PLN netto; 315.170,87 PLN brutto. Określono aneksem nr 1 wartość usługi: 5.333.236,48 PLN netto / 6.559.880,87 PLN brutto. W załączniku nr 1 do aneksu nr 1 wyszczególniono dodatkowe roboty, których łączna wartość wyniosła 256 236,48 PLN netto.

- Aneks nr 2 dotyczy kolejnej zmiany wynagrodzenia w związku ze zmianą zakresu rzeczowego robót budowlanych. Zwiększono wynagrodzenie o kolejne 499.083,06 PLN netto; 613.872,16 PLN brutto. Określono aneksem nr 2 wartość usługi: 5.832.319,54 PLN netto / 7.173.753,03 PLN brutto. W załączniku nr 1 do aneksu nr 2 wyszczególniono dodatkowe roboty, których łączna wartość wyniosła 499.083,06 PLN netto.
- Badane wnioski o płatność nie obejmują w kosztach kwalifikowalnych wydatków poniesionych w ramach robót określonych ww. aneksami do umowy z wykonawcą.
- Realizację robót dokumentuje Protokół odbioru końcowego wykonanych robót sporządzony 19.07.2019. W protokole wskazano, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową SUE.272.2.2018 i aneksami nr 1 i nr 2.
- Na podstawie Informacji pokontrolnej nr 70/P/1/20/I z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej w okresie 01.12.2020 – 05.02.2021 ustalono, że kontrola IZ objęła przedmiotowe postępowanie. Sprawdzono aneksy nr 1 i nr 2 do umowy z wykonawcą. Nie stwierdzono naruszeń w zakresie zasad zamówień publicznych skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

#### 1.2.2. Pełnienie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej - SUE.271.3.2018

- W badanych wnioskach o płatność wystąpiły wydatki tylko z części I zamówienia.
- Wartość zamówienia została ustalona 07.02.2018 dla części I na kwotę 75.728,29 PLN, na podstawie danych zawartych w aplikacjach konkursowych o dofinansowanie w oparciu o wytyczne Izby Projektowania Budowlanego w Warszawie.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 22.02.2018 pod nr 517409-N-2018. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego [www.sierakowice.biuletyn.pl](http://www.sierakowice.biuletyn.pl) 22.02.2018 oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sierakowice, zgodnie z adnotacją na wydruku ogłoszenia, w terminie od 22.02.2018 do 13.03.2018.
- W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano termin składania ofert 02.03.2018. Termin składania ofert wyznaczono na 8 dzień od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.
- Wskazano następujące kryteria i znaczenie:
  - 1) cena - znaczenie 60
  - 2) termin płatności faktury – znaczenie 40
- Warunki udziału w postępowaniu (w tym dotyczące wykonawców składających wspólnie ofertę) opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.
- Komisja Przetargowa nie została powołana, z uwagi na wartość zamówienia poniżej progów UE.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, wymienione w protokole postępowania podpisały oświadczenia o bezstronności (na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp).
- W określonym terminie wpłynęły 2 oferty dla części I: Przedsiębiorstwo Inżynieryjne ALFA Przemysław Marszałkowski, ul. Głogowa 9, 80-297 Banino (oferta wpłynęła w dniu 01.03.2018 godz. 11:13) oraz oferta PROMIS Mirosław Łopato, ul. Jana Pawła II 7/3, 77-100 Bytów (oferta wpłynęła w dniu 02.03.2018 godz. 08:07).
- Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (i unieważnienie postępowania dla pozostałych części), pismo z 07.03.2018 przesłano do wszystkich oferentów drogą

tradycyjną (listownie, przesyłka pocztowa) oraz mailem. Informację o wyborze zamieszczono również na stronie internetowej - w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Sierakowice oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierakowice.

- Umowa nr SUE.272.3.2018 z 16.03.2018 została zawarta w formie pisemnej na czas oznaczony. Umowę zawarto z wykonawcą, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę, tj. PROMIS Mirosław Łopato. Termin wykonania określono zgodnie z zapisami ogłoszenia. Wartość umowy 78.105,00 PLN brutto.
- Wykonanie usługi nadzoru potwierdzają protokoły częściowe z realizacji robót budowlanych oraz protokoły odbioru końcowego wykonanej usługi z 07.08.2019.
- Na podstawie Informacji pokontrolnej nr 70/P/1/20/I z kontroli realizacji projektu przeprowadzonej w okresie 01.12.2020 – 05.02.2021 ustalono, że kontrola IZ objęła przedmiotowe postępowanie. Sprawdzono aneksy nr 1 i nr 2 do umowy z wykonawcą. Nie stwierdzono naruszeń w zakresie zasad zamówień publicznych skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

#### 1.2.3. Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie 2 tablic informacyjno-pamiątkowych wraz z usługą montażu

- Według dokumentu z ustalenia wartości zamówienia z dnia 19.07.2018 Beneficjent oszacował zamówienie na kwotę 2.000,00 PLN brutto.
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość 30.000 EUR wprowadzony zarządzeniem nr 36/2014 Wójta Gminy Sierakowice wyłącza ze stosowania jego zasad zamówienia o wartości poniżej 10.000 EUR.
- Beneficjent wyjaśnił, że zastosował metodę telefonicznego rozeznania rynku u lokalnych wykonawców usług reklamowych.
- Zamówienia dokonano na podstawie zlecenia nr SUE.215.20.2018 z dnia 27.07.2018.
- Protokołem odbioru dostawy i montażu z dnia 04.09.2018 potwierdzono wykonanie usługi zgodnie ze zleceniem.

#### **1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

- W dniu 27.06.2016 Beneficjent złożył wniosek do Gminy Sierakowice o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia „Przebudowa i rozbudowa kolektorów kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikami retencyjnymi w Sierakowicach.
- Wójt Gminy Sierakowice przekazał ww. wniosek do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gdańsku.
- Wniosek, na wezwanie RDOŚ z 09.02.2016 i 10.10.2016 oraz 09.02.2017 został uzupełniony.
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku decyzją z dnia 28.02.2017 umorzył postępowanie w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla badanego przedsięwzięcia.
- Przedsięwzięcie zostało sklasyfikowane jako nienależące do przedsięwzięć mogących potencjalnie oddziaływać na środowisko, o których mowa w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 poz. 71).



- Wniosek o wydanie zaświadczenia/deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 Beneficjent złożył do RDOŚ w Gdańsku w dniu 21.02.2017.
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku w zaświadczeniu organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 07.03.2017 orzekł, że inwestycja nie będzie negatywnie oddziaływać na obszary Natura 2000 i uznał, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.

**1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt nie zawiera wydatków objętych zasadami pomocy publicznej ani zasadami pomocy de minimis.
- W SzOOP RPO WP na lata 2014-2020 w opisie dla działania 11.1 pkt 18 wskazano, że wsparcie w ramach Działania 11.1 nie podlega zasadom pomocy publicznej.
- Projekt nie wpływa na wymianę gospodarczą pomiędzy krajami członkowskimi Unii Europejskiej, usługi świadczone przez Beneficjenta mają charakter lokalny.

**1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:**

- W badanych wnioskach o płatność przedstawiono w ramach wydatków poniesionych na promocję projektu nabycie i montaż tablic informacyjnych.
- We wniosku o dofinansowanie zaplanowano wydatki na promocję projektu w postaci tablicy informacyjnej i pamiątkowej, 2 szt. na kwotę 2.000,00 PLN.
- Ustalono w toku audytu, że zgodnie z protokołem odbioru dostawy i montażu tablic informacyjnych (będących jednocześnie pamiątkowymi) dostawę zakończono 28.08.2018.
- W wyniku oględzin w miejscu realizacji projektu potwierdzono zamieszczenie dwóch tablic pamiątkowych:
  - 1 tablica usytuowana przy ul. Kartuskiej, tj. na początku badanej inwestycji;
  - 1 tablica usytuowana przy zbiorniku retencyjnym przy ul. Legionów.

Tablice zawierają:

- w lewym górnym rogu znak Funduszy Europejskich: symbol graficzny oraz nazwę Fundusze Europejskie Program Regionalny,
  - w prawym górnym rogu znak Unii Europejskiej: flagę UE oraz napis Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
  - pomiędzy ww. znakami (na środku na górze) flagę RP oraz napis „Rzeczpospolita Polska”,
  - tytuł projektu: Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice,
  - cel projektu: Wzmocnienie odporności Sierakowic na zagrożenia naturalne, takie jak powódź czy susze.
  - nazwę Beneficjenta: Gmina Sierakowice,
  - w lewym dolnym rogu znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego,
  - na dole adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).
- Beneficjent na swojej stronie internetowej <https://sierakowice.pl> poinformował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z EFRR. Na stronie internetowej zawarto informacje o projekcie i zamieszczono logotypy wraz z opisem słownym: "Fundusze Europejskie

Program Regionalny", "Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego", "Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego", tytuł projektu, cel projektu. Beneficjent przedstawił screen strony internetowej. W toku audytu dokonano przeglądu strony internetowej Sierakowice.pl i ustalono, że informacje o badanym projekcie zamieszczono w zakładce Gospodarka, ścieżka: Inwestycje z dofinansowaniem Inwestycje dofinansowane ze środków UE w latach 2014-2020 – RPO WP na lata 2014-2020.

- W lokalnej prasie Wiadomości Sierakowickie został zamieszczony artykuł prasowy o realizowanym projekcie, podano kwotę dofinansowania, opisano zadania, wskazano, że środki pochodzą z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego. W artykule prasowym zostały zamieszczone wymagane logotypy i opis (jw).
- Dokumenty związane z realizacją projektu oznaczono: znakiem Funduszy Europejskich złożonym z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie Program Regionalny, znakiem UE złożonym z flagi UE, napisu Unia Europejska i Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne, znakiem Urzędu Marszałkowego Województwa Pomorskiego wraz z opisem słownym.

**1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

- Projekt jest neutralny dla zasad równości szans i ma charakter inwestycyjny.
- Beneficjent oświadczył we wniosku o dofinansowanie, że zastosowane rozwiązania w ramach Projektu są w pełni zgodne z zasadami równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, a także podejmowane działania w ramach Projektu będą miały na celu zapobieganie wszelkiej dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną zgodnie z zapisami art. 7 rozporządzenia ogólnego oraz że przyjęte rozwiązania techniczne mają charakter co najmniej standardowy, wynikający z przepisów prawa krajowego.

**2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

- Beneficjent dysponuje pełną dokumentacją wspierającą badane wnioski o płatność.
- Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki były wystawione na rzecz Beneficjenta. Nabywcą jest Gmina Sierakowice, ul. Lęborska 30, 83-340 Sierakowice, NIP 5891018894 (dane zgodne z umową). Wyciągi bankowe z rachunków Beneficjenta potwierdzają dokonanie płatności.
- Kwoty zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wynikają z zestawienia wydatków, w których ujęto wielkości wynikające z faktur i innych dowodów dokumentujących poniesienie tych wydatków.
- Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na potrzeby projektu, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości określoną w zarządzeniu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości funkcjonującym w Gminie Sierakowice. Badany projekt wyróżniono w księgach jako zadanie numer 98.

- Wydatki w badanych wnioskach o płatność dotyczą w całości zadania realizowanego w ramach projektu.
  - Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach zostały opisane poprzez zamieszczenie na ich pierwszej stronie informacji o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP na lata 2014-2020 oraz o ujęciu wydatku we wniosku o płatność za okres od - do. Na odwrocie dokumentu wskazano m.in.: Na odwrocie dokumentu wskazano m.in.: nazwę projektu, nr umowy o dofinansowanie, kategorię wydatku, nr umowy z wykonawcą, wskazanie protokołu odbioru robót, kwotę wydatku kwalifikowalnego, podstawę prawną zamówienia z ustawy Pzp, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, dekretację.
- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**
- Wsparcie udzielone w ramach projektu nie przyjęło formy standardowych stawek jednostkowych ani kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.
- 4) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r.(art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

- Wg informacji z SL IZ zatwierdziła badane wnioski o płatność i poświadczyła kwoty do wypłaty i kwoty wydatków kwalifikowalnych, a Beneficjent deklaruował j.n.:

nr wniosku o płatność	wydatki deklarowane	kwoty wydatków kwalifikowalnych - poświadczone	kwota refundacji z EFRR
RPPM.11.01.00-22-0012/16-004	759.212,58	759.212,58	759.212,58
RPPM.11.01.00-22-0012/16-006	1.515.655,20	1.515.655,20	1.515.655,20
RPPM.11.01.00-22-0012/16-008	888.091,98	888.091,98	888.091,98
RPPM.11.01.00-22-0012/16-012	1.083.277,00	1.083.277,00	416.261,85

- Na podstawie wniosków o płatność pozyskanych z SL oraz zestawień operacji z rachunków Beneficjenta stwierdzono następujący sposób rozliczenia płatności:

Nr wniosku o płatność	Dofinansowanie (PLN)	Kwota refundacji pomniejszona	Kwota wypłacona (PLN) i data płatności
RPPM.11.01.00-22-0012/16-004	759.212,58	-	759.212,58 zaliczka nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-003-T01 28.08.2018

RPPM.11.01.00-22-0012/16-006	1.515.655,2 0	-	1.515.655,20 zaliczka nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-005-T02 25.10.2018
RPPM.11.01.00-22-0012/16-008	888.091,98		888.091,98 zaliczka nr RPPM.11.01.00-22-0012/16-007-T03 14.01.2019
RPPM.11.01.00-22-0012/16-012	416.261,85	137.277,29 (*	278.984,56 refundacja

(\*W tym: należność główna 129.393,29 PLN; odsetki 7. 884,00 PLN

– Płatności dokonano w terminie określonym umową o dofinansowanie

nr wniosku o płatność	Data złożenia wniosku	Data zatwierdzenia	data płatności
RPPM.11.01.00-22-0012/16-004-02	24.05.2019	14.06.2019	28.08.2018
RPPM.11.01.00-22-0012/16-006-02	28.05.2019	14.06.2019	25.10.2018
RPPM.11.01.00-22-0012/16-008-02	28.05.2019	14.06.2019	14.01.2019
RPPM.11.01.00-22-0012/16-012-03	07.09.2020	10.06.2021	26.05.2021

### III. UWĄGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... *Anne Wniewiać* .....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w/u: Gminie Sierakowice.

#### Podpisy:

**1 Marzena Bojarska**

Główny ekspert skarbowy

..... *Marzena Bojarska* .....

**2 Patrycja Paduch**

Kontroler skarbowy

..... *Patrycja Paduch* .....

*Olga Mielon 25.11.2021*

Zastępca Wójta Gminy  
*Zbigniew Fularczyk*

KIEROWNIK  
Referatu ds. Unii Europejskiej  
*Tomasz Maszke*

