

DAiK-WNiR.0820.4.2023.MS  
(znak sprawy)

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Departament Audytu i Kontroli  
Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa**

Warszawa, dnia 23.01.2024 r.

## ***1. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli***

<b>Przedmiot kontroli:</b>	Przedmiotem kontroli było sprawdzenie i ustalenie, czy Samorząd Województwa Śląskiego (dalej SW12) prawidłowo i terminowo realizował zadania delegowane na podstawie umowy nr 12/2015_DDD-UM12 z dnia 28.05.2015 r., zawartej pomiędzy ARiMR i SW12, w zakresie dotyczącym rozpatrywania informacji o nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych oraz przekazywania informacji o ich stwierdzeniu, w tym m.in. przestrzegania zasad określonych procedurą KP-611-367-ARiMR <i>Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach/błędach w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR.</i>
<b>Zakres kontroli:</b>	Zakres kontroli obejmował weryfikację prawidłowości realizacji zadań, w ramach mechanizmów delegowanych do SW12 na podstawie umowy nr 12/2015_DDD-UM12 z dnia 28.05.2015 r., przez pracowników SW12 w Katowicach, związanych z realizacją obowiązków i zadań dotyczących rozpatrywania informacji o nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych oraz przekazywania informacji o ich stwierdzeniu, a w szczególności sprawdzenie: <ol style="list-style-type: none"><li>1. prawidłowości stosowania procedury rozpatrywania, stwierdzania i przekazywania informacji o nieprawidłowościach, wg książki procedur KP-611-367-ARiMR;</li><li>2. postępowania pracowników SW12 w procesie rozpatrywania podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, wg zasad ujętych w ww. książce procedur, zapewnienia należytej staranności i terminowości realizacji postępowań wyjaśniających obejmujących całokształt czynności podejmowanych w sprawach wybranych do kontroli, celem potwierdzenia lub wykluczenia wystąpienia nieprawidłowości;</li><li>3. odpowiedniego dokumentowania, zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego dot. procesu wyjaśniania i rozpatrywania nieprawidłowości;</li><li>4. prawidłowości i terminowości rejestracji oraz aktualizacji informacji dot. podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości i stwierdzonych nieprawidłowości oraz podejrzenia wystąpienia nadużyć finansowych i stwierdzonych nadużyć finansowych - we właściwych rejestrach na „Platformie Rejestrów DKW”, tj. Rejestrze Działań Delegowanych, Rejestrze Doniesień Działań Delegowanych, Rejestrze Postępowań Karnych;</li><li>5. prawidłowości i terminowości zgłaszania należności do ARiMR (ZW-1/425), wynikających ze stwierdzonych nieprawidłowości dot. operacji obsługiwanych przez SW12, w świetle uregulowań książki procedur KP-611-363-ARiMR.</li></ol>
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	za okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2023 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 16/2023 wydanego przez Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 13.09.2023 r. oraz umowy nr 12/2015_DDD-UM12 z dnia 28.05.2015 r., zawartej pomiędzy ARiMR i Samorządem Województwa Śląskiego.
<b>Jednostka kontrolowana:</b>	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach, Al. Wojciecha Korfatego 83, 40-0379 Katowice (dalej określany skrótem SW12).
<b>Kierownik jednostki:</b>	Pan Jakub Chelstowski - Marszałek Województwa Śląskiego.

kontrolowanej:

**Komórka kontrolowana:** Departament Terenów Wiejskich w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (dalej określany skrótem DTW)

**Kierownik komórki kontrolowanej:** Pani Danuta Jędrychowska – Dyrektor DTW,  
Pan Marcin Szwej – Zastępca Dyrektora DTW (w zastępstwie Pani Dyrektor Danuty Jędrychowskiej, podczas narady otwierającej i zamykającej).

**Zespół kontrolerów i nr uprawnień:** Kontrolę przeprowadzili pracownicy:  
– Mieczysław Stankiewicz, Główny Specjalista DAiK ARiMR,  
– Łukasz Murawski, Starszy Specjalista DAiK ARiMR,  
na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 16/2023 z dnia 13.09.2023 r., wydanego przez Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa; upoważnienie do kontroli załączono do akt kontroli.

**Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych** od 25.09.2023 r. do 06.10.2023 r.

## **II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności**

**Ocena ogólna:** Ustalenia kontroli uzasadniają *pozytywną/negatywną\** ocenę w zakresie dotyczącym *rozpatrywania informacji o nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych oraz przekazywania informacji o ich stwierdzeniu*, realizowanych w badanym obszarze przez Departament Terenów Wiejskich SW12, z zastrzeżeniem wyeliminowania/ograniczenia uchybień i niezgodności postępowania pracowników SW12 w procesie rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:** Czynności kontrolne w przedmiotowym zakresie zostały przeprowadzone na podstawie zbadanej dokumentacji 20 spraw wybranych do kontroli, w tym dokumentacji 19 spraw przedłożonej kontrolującym bezpośrednio w siedzibie DTW SW12 oraz jednej sprawy, której dokumentację przesłano z DTW SW12 w formie elektronicznej.

Definicje oraz sposób postępowania w procesie rozpatrywania, stwierdzania i przekazywania informacji o nieprawidłowościach zostały określone w KP-611-367-ARiMR, zgodnie z którą obowiązki ewidencji w Rejestrze Działań Delegowanych (RDD) podlegają nieprawidłowości, które są przedmiotem pierwszego ustalenia administracyjnego lub sądowego.

Przedmiotowa procedura określa również termin ewidencjonowania danych do ww. rejestru wskazując m.in., że wprowadzenie danych dotyczących nieprawidłowości do RDD następuje w terminie 3 dni roboczych od daty sporządzenia lub zidentyfikowania dokumentu „pierwszego ustalenia administracyjnego lub sądowego”. Dane w RDD należy aktualizować na bieżąco. Ponadto, nie później niż w terminie 3 dni roboczych po sporządzeniu dokumentu stanowiącego „pierwsze ustalenie administracyjne lub sądowe” należy sporządzić oraz zatwierdzić *Kartę rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości/błędu (K-1/367)*. Zapisy dotyczące sposobu postępowania

z nieprawidłowościami zostały również określone w książkach procedur z zakresu obsługi wniosków o przyznanie pomocy oraz wniosków o płatność.

W zakresie dot. weryfikacji prawidłowości i terminowości przekazywania zgłoszeń należności (ZW-1/425) do ARiMR, celem przeprowadzenia procesu windykacji nienależnie wypłaconych środków pomocy publicznej w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, kontrolujący zweryfikowali przekazane przez SW12 dokumenty zgłoszeń należności ZW-1/425 nr 1, wg książki procedur KP-611-363-ARiMR *Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/DDD ARiMR.*

W trakcie realizacji czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pan Marcin Szwej – Zastępca Dyrektora DTW,
- Pani Ewa Pacwa – Kierownik referatu autoryzacji płatności PROW w DTW,
- Pani Magdalena Trząska – Zastępca kierownik referatu autoryzacji płatności PROW w DTW,
- Pan Piotr Witkoś – Kierownik referatu ds. obsługi PROW w DTW,
- Dawid Kmiotek - Główny Specjalista referatu autoryzacji płatności PROW w DTW.

Ustalenia kontrolujących dokonane zostały na podstawie dokumentacji źródłowej przekazanej przez SW12, w odniesieniu do 20 spraw wybranych do kontroli. Syntetyczne zestawienie zbadanych spraw stanowi załącznik nr 1 do niniejszego *Projektu wystąpienia pokontrolnego* (Tabela 1).

**A. Sprawy wybrane do kontroli spośród: zarejestrowanych przez SW12 w RDD, przekazanych przez DZN ARiMR (w odniesieniu do zgłoszonych przez SW12, którym wypłacono nienależne/nadmierne środki finansowe) i przesłanych z DDD ARiMR zestawień spraw obsługiwanych przez SW12 - w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2023 r. (kompletność, prawidłowość i aktualizacja informacji o nieprawidłowościach).**

**1.**

**ID 065817571, znak sprawy UM12-**

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00591-6935-UM1210972/18 z dnia 30.10.2018 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 250 000,00 zł (w tym 90 000,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania, ze środków współfinansowania krajowego).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 02.10.2019 r.), beneficjent został wezwany do jego uzupełnienia (pisma z dnia: 09.06.2021 r. i 27.07.2021 r.), jednak nie zostały dostarczone dokumenty potwierdzające zatrudnienie osób z grupy defaworyzowanej oraz poniesienie kosztów nowozatrudnionych (brak deklaracji ZUS, list płac, dowodów zapłaty wynagrodzenia).

Beneficjent został poinformowany przez SW12 (pismo UM12-6935-UM1210972/19 z dnia 03.11.2021 r.) o stwierdzonych nieprawidłowościach i jednocześnie odmówiono wypłaty pomocy w całości. „Karta rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości/błędu” (K-1/367) została zatwierdzona dnia 03.11.2021 r.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 03.11.2021 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00042921, kwota 116 347,45 zł „przed płatnością”.

SW12 przy piśmie P-7/363 z dnia 29.09.2021 r. przesłał do DDD ARiMR, dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 44/UM12/2021 z dnia 29.09.2021 r. wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 90 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta, z tytułu wyprzedzającego finansowania.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący, w trakcie realizowanych czynności kontrolnych stwierdzili brak aktualizacji statusu sprawy w ewidencji RDD ww. nieprawidłowości (zakładka „Główne Dane Sprawy”). Wprowadzono status sprawy „W toku”, podczas gdy dokumentacja przedmiotowej sprawy nie wskazuje, że toczą się postępowania potwierdzające konieczność jego utrzymywania, w takim przypadku „Instrukcja użytkownika Rejestru Działañ Delegowanych”. w pkt 2.1.1, ppkt. 13) wskazuje status „Zamknięta”.

## **2. 86, UM12-6935-UM1210335/17**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00248-6935-UM1210335/17 z dnia 19.10.2017 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 300 000,00 zł (w tym 109 110,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania, ze środków współfinansowania krajowego, wypłacone dnia 22.10.2017 r., na konto wskazane przez beneficjenta).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 18.10.2019 r.), beneficjent został wezwany do jego uzupełnienia (pisma znak P-1/392 z dnia: 21.11.2019 r. i 04.02.2020 r.), jednak nie dostarczył żadnych dokumentów potwierdzających realizację zobowiązań określonych w umowie o przyznaniu pomocy.

Beneficjent został poinformowany przez SW12 (pismo znak UM12-6935-UM1210335/17 z dnia 07.04.2020 r.) o stwierdzonych nieprawidłowościach i jednocześnie odmówiono wypłaty pomocy w całości. „Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...” (K-1/367) została zatwierdzona dnia 07.04.2020 r.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 08.04.2020 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00021620, kwota 109 110,00 zł „po płatności” i 190 890,00 zł „przed płatnością”.

SW12 pismem P-7/363 z dnia 21.08.2020 r. przesłał do DDD ARiMR, dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 55/UM12/2020 z dnia 21.08.2020 r. wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 109 110,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta, z tytułu wyprzedzającego finansowania.

#### Ustalenia kontrolujących:

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

**ID 075692610, znak sprawy UM12-6935-**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00875-6935-UM1211456/19 zawartej w dniu 05.02.2020 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania

19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* w kwocie 84 324,00 zł, w tym 30 668, 00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania (ze środków współfinansowania krajowego).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony po terminie, wpłynął do SW12 dnia 06.07.2021 r.), beneficjent został wezwany do jego uzupełnienia (pisma P-1/392 z dnia 04.08.2021 r. i z dnia 13.09.2021 r.), w tym m.in. w zakresie dokumentów potwierdzających utworzenie miejsc pracy, przedłożenie sprawozdania z realizacji biznesplanu, potwierdzenie parametrów technicznych wyposażenia działu cukierniczego.

Następnie beneficjent po złożeniu korekty wniosku o płatność (wpływ do SW12 dnia 04.10.2022 r.) był ponownie wezwany do usunięcia braków/udzielenia wyjaśnień (pismo P-1/392 z dnia 03.01.2022 r.), w tym m.in. do przedłożenia dokumentów potwierdzających parametry techniczne wyposażenia działu cukierniczego.

W związku z brakiem uzupełnienia wymaganej dokumentacji, beneficjent został poinformowany przez SW12 o odmowie wypłaty całości pomocy i konieczności zwrotu środków wyprzedzającego finansowania operacji (pismo z dnia 21.03.2022 r.). „Karta rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości/błędów” (K-1/367), została sporządzona i zatwierdzona dnia 21.03.2022 r.

W przedmiotowej sprawie, w RDD dnia 22.03.2022 r. zarejestrowano nieprawidłowość pod nr 00009522 („przed płatnością” - kwota 53 655,37 zł oraz „po płatności” - kwota 30 668,63 zł), na łączną kwotę 84 324,00 zł, która posiada status sprawy „Zakończona”.

Następnie, po ponownym wezwaniu beneficjenta (pismo P-1/363 z dnia 18.08.2022 r.) do zwrotu środków wyprzedzającego finansowania, SW12 przesłał do DDD ARiMR (pismo P-7/363 z dnia 23.09.2022 r.) dokument ZW-1/425, zgłoszenie należności nr 59/UM12/2022, w celu odzyskania kwoty 30 668,63 zł z tytułu wyprzedzającego finansowania.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący w trakcie realizowanych czynności stwierdzili, że w opisie nieprawidłowości w RDD (zakładka Dane rozszerzone...), wskazano datę wystąpienia nieprawidłowości – 06.07.2021 r., co nie jest zgodne ze stanem rzeczywistym, ponieważ beneficjent powinien był złożyć wniosek o płatność w terminie do 30.04.2021 r. (wg umowy o przyznaniu pomocy, zmienionej aneksem nr 2 z dnia 22.02.2021 r. - wskazano termin złożenia wniosku o płatność od 01.04 do 30.04.2021 r.). W związku z tym datą wystąpienia nieprawidłowości jest 04.05.2021 r., tj. następny dzień roboczy, po ww. terminie na spełnienie wymogu złożenia wniosku o płatność.

#### **4. UM12-6935-UM1210937/18**

##### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00248-6935-UM1210937/18 z dnia 14.03.2019 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 213 000,00 zł (w tym 77 468,10 zł tytułem wyprzedzającego finansowania, ze środków współfinansowania krajowego, wypłacone dnia 10.04.2019 r., na konto wskazane przez beneficjenta).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 30.08.2019 r.), na beneficjenta została nałożona kara administracyjna w wysokości 5% przyznanej kwoty pomocy (tj. 10 650,00 zł) ze względu na „niejednoznaczny opis przedmiotu zamówienia mający wpływ na sporządzenie oferty” (pismo znak P-6/392 z dnia 18.03.2020 r.). „Karta

rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości..." (K-1/367) została zatwierdzona dnia 18.03.2020 r., a SW12 pismem P-7/363 z dnia 07.04.2020 r. przesłał do DDD ARiMR, dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 26/UM12/2020 z dnia 07.04.2020 r. Następnie w dniu 26.06.2020 r. Śląski Urząd Marszałkowski przeprowadził kontrolę na miejscu w siedzibie beneficjenta (raport z dnia 20.07.2020 r.), w wyniku której stwierdzono niezgodność w zakresie lokalizacji operacji i wydano decyzję o odmowie wypłaty pomocy w kwocie 202 350,00 zł (pismo nr P-3/366 z dnia 31.03.2021 r.). „Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości..." (K-1/367) została zatwierdzona dnia 17.05.2021 r., a SW12 pismem P-7/363 z dnia 02.04.2021 r. przesłał do DDD ARiMR, dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 21/UM12/2021 z dnia 01.04.2021 r.

Równocześnie SW12, pismem PG-11/19 z dnia 14.02.2020 r. został powiadomiony przez

kontrolujący na beneficjenta.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, zostały zarejestrowane nieprawidłowości: dnia 19.03.2020 r. pod nr 00019120, na kwotę 10 650,00 zł „przed płatnością” i dnia 07.06.2021 r. pod nr 00020521, na kwotę 202 350,00 zł „po płatności”.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący, w trakcie realizowanych czynności kontrolnych stwierdzili brak uzupełnienia i aktualizacji rekordu nr 00020521 w RDD o dane dot. etapu postępowania  
nie w niniejszym rejestrze (14 dni roboczych

### **UM1210844/17**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00513-6935-UM1210844/18 z dnia 26.06.2018 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 136 901,00 zł (w tym 49 790,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania, ze środków współfinansowania krajowego).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 20.08.2020 r.), beneficjent został wezwany do jego uzupełnienia (pisma z dnia: 13.10.2020 r. i 26.11.2020 r.), jednak nie dostarczył dokumentów potwierdzających utworzenie miejsc pracy, wg ww. umowy o przyznaniu pomocy.

Następnie SW12 poinformował beneficjenta (pismo UM12-6935-UM1210844/18 z dnia 04.01.2021 r.) o stwierdzonych nieprawidłowościach i jednocześnie odmówiono mu

wypłaty pomocy w całości. „Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...” (K-1/367) została zatwierdzona dnia 05.01.2021 r.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 05.01.2021 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00000221 na kwotę 136 900,10 zł.

W wyniku odwołania beneficjenta od odmowy wypłaty pomocy, SW12 po ponownym rozpatrzeniu sprawy, przywrócił ją do ponownej analizy (pismo P-3/366 z dnia 23.04.2021 r.) i po uzupełnieniu przez beneficjenta wyjaśnień (pisma P-1/392 z dnia 29.04.2021 r. i z dnia 02.06.2021 r.) wystawiono zlecenie płatności do wypłaty środków przyznanej pomocy, przesłane do ARiMR przy piśmie P-5/363 z dnia 28.07.2021 r.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący, w trakcie realizowanych czynności kontrolnych ustalili, że w związku z pozytywnym rozpatrzeniem odwołania, środki pomocy zostały wypłacone na rzecz beneficjenta i nieprawidłowość nr 00000221 powinna zostać anulowana. W związku z powyższym, zgodnie z pkt 5. reguły VII książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z, ewidencja nieprawidłowości powinna być zostać zaktualizowana do dnia 28.07.2021 r. Opóźnienie aktualizacji informacji dot. przedmiotowej nieprawidłowości wynosi 544 dni robocze, licząc do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.

### **6. \_\_\_\_\_ 2020, UM12-6935-UM1211386/19**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00248-6935-UM1211386/19 z dnia 17.01.2020 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 85 000,00 zł (w tym 68 000,00 zł tytułem wypłaty pierwszej raty płatności).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność drugiej raty (złożony w dniu 02.07.2020 r.), SW 12 stwierdził niezrealizowanie operacji i odmówił wypłaty całości pomocy, o czym poinformował beneficjenta (pismo znak P-4/363 z dnia 30.04.2021 r.). „Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...” (K-1/367) została zatwierdzona dnia 16.03.2021 r.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 22.03.2021 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00009421, kwota 68 000,00 zł „po płatności” i 17 000,00 zł „przed płatnością”.

SW12 pismem P-7/363 z dnia 19.07.2021 r. przesłał do DDD ARiMR dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 40/UM12/2021 z dnia 19.07.2021 r. wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 68 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta, z tytułu wyprzedzającego finansowania.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący, w trakcie realizowanych czynności kontrolnych stwierdzili, że wprowadzenie ww. nieprawidłowości do RDD nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym 3 dni robocze, co stanowi naruszenie pkt 5 reguły VII książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z.

7.

074589566, znak sprawy UM12-6935-UM1211088/18

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00660-6935-UM1211088/18 z dnia 04.02.2019 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 70 000,00 zł (w tym pierwsza transza 56 000,00 zł - wypłacona, druga transza 14 000,00 zł - nie wypłacona).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 31.12.2019 r.), oraz na podstawie raportu z czynności kontrolnych z dnia 30.06.2020 r. (po wezwaniu i złożeniu przez beneficjenta wyjaśnień), SW12 ustalił, że zakres prac nie został wykonany zgodnie z założeniami biznesplanu oraz stwierdził stworzenie przez beneficjenta sztucznych warunków w celu uzyskania pomocy (poprzez zawyżenie kosztów związanych z zakupem towarów od osoby powiązanej rodzinnie z beneficjentem, co narusza warunki przyznania pomocy).

„Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...” (K-1/367) została zatwierdzona dnia 25.09.2020 r. Jednocześnie beneficjent został poinformowany przez SW12 (pismo UM12-6935-UM1211088/18 z dnia 25.09.2020 r.) o stwierdzonych nieprawidłowościach i odmowie wypłaty całości pomocy.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 25.09.2020 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00053520, kwota 70 000,00 zł („po płatności” - 56.000,00 zł i „przed płatnością” - 14.000,00 zł.).

SW12 przy piśmie P-7/363 z dnia 24.06.2021 r. przesłał do DDD ARiMR dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 37/UM12/2021 z dnia 24.06.2021 r. wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 56 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta (I rata pomocy).

Ustalenia kontrolujących:

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

8.

ID 075629802, UM12-6935-UM1211385/19

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00920-6935-UM1211385/19 z dnia 19.05.2020 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 85 000,00 zł (w tym 68 000,00 zł tytułem wypłaty pierwszej raty płatności).

W wyniku niezłożenia przez beneficjenta wniosku o płatność drugiej raty (pomimo dwukrotnego wezwania pismami P-1/362 z dnia 11.08.2022 r. i P-2/362 z dnia 07.10.2022 r.), SW 12 stwierdził naruszenie umowy i odmówił wypłaty całości pomocy, o czym poinformował beneficjenta (pismo znak UM12-6935-UM1211385/19 z dnia 24.11.2022 r.). Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości (K-1/367) została zatwierdzona dnia 24.11.2022 r.

W związku z powyższym, w ewidencji RDD, dnia 24.11.2022 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00046522, na kwotę 68 000,00 zł „po płatności”.

SW12 pismem P-7/363 z dnia 15.12.2022 r. przesłał do DDD ARiMR dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 69/UM12/2020 z dnia 15.12.2022 r. wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 68 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta, z tytułu I raty płatności.

Ustalenia kontrolujących:

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

**9. D 072384906, znak sprawy UM12-6935-UM1210548/17**

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00296-6935-UM1210548/17 z dnia 30.10.2017 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 70 000,00 zł (w tym pierwsza transza 56 000,00 zł - wypłacona, druga transza 14 000,00 zł - nie wypłacona).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 31.08.2018 r.), po wezwaniu i złożeniu przez beneficjenta wyjaśnień), SW12 ustalił, że zakres prac nie został wykonany zgodnie z założeniami biznesplanu oraz poinformował beneficjenta o odmowie wypłaty pomocy (pismo UM12-6935-UM1210548/17 z dnia 15.07.2019 r.).

Następnie beneficjent został poinformowany przez SW12 (pismo P-4/363 z dnia 09.09.2019 r.) o nienależnie wypłaconych środkach pomocy i wezwany do zwrotu pomocy w kwocie 56 000,00 zł (wypłaconej I transzy pomocy).

SW12 przy piśmie P-7/363 z dnia 07.02.2021 r. przesłał do DDD ARiMR, dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 8/UM12/2020 z dnia 06.02.2020 r., wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 56 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta I raty pomocy.

Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości... (K-1/367) została zatwierdzona dnia 18.05.2020 r. W związku z tym, w ewidencji RDD, dnia 19.05.2020 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00029720, kwota 70 000,00 zł („po płatności” - 56 000,00 zł i „przed płatnością” – 14 000,00 zł.).

Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli w przedmiotowej sprawie stwierdzili, że dokumentem „pierwszego ustalenia administracyjnego...” jest pismo SW12 znak UM12-6935-UM1210548/17 z dnia 15.07.2019 r., informujące beneficjenta o odmowie wypłaty pomocy. W związku z powyższym w RDD stwierdzono błędną datę pierwszego ustalenia administracyjnego, tj. 09.09.2019 r., prawidłową powinna być data 15.07.2019 r., tj. dokumentu, który wg definicji „pierwszego ustalenia administracyjnego lub sądowego” (pkt 1.1.5. książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z) jest *pierwszą pisemną oceną dokonaną przez właściwy organ administracyjny lub sądowy stwierdzającą, na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości poddania tego stwierdzenia sprawdzeniu lub późniejszemu wycofaniu w wyniku rozwoju przebiegu postępowania administracyjnego lub sądowego.*

10.

Sp. z o.o., ID 068382161, UM12-6935-UM1211065/18

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00746-6935-UM1211065/18 z dnia 30.07.2029 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 299 085,00 zł (w tym 108 000,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 02.10.2020 r.), SW12 ustalił, że środki pieniężne wypłacone beneficjentowi w ramach wyprzedzającego finansowania zostały wydane niezgodnie z przeznaczeniem (pismo P-1/392 z dnia 27.11.2020 r.) i nakazał ich zwrot.

SW12 pismem P-7/363 z dnia 17.12.2020 r. przesłał do DDD ARiMR dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 82/UM12/2020 z dnia 17.12.2020 r. wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 108 000,00 zł., wypłaconej uprzednio na rzecz beneficjenta.

Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalili, że pracownicy SW12 pomimo posiadanych informacji dot. wydatkowania wyprzedzającego finansowania niezgodnie z przeznaczeniem, tj. po wystąpieniu nieprawidłowości, nie sporządzili „Karty rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości” (K-1/367) oraz nie zarejestrowali nieprawidłowości w ewidencji RDD, co stanowi naruszenie pkt. 1 regulu VII *Karty procedur* KP-611-367-ARiMR/2/z.

11.

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 001096-6935-UM1211748/20 z dnia 30.03.2021 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju regionalnego kierowanego przez społeczność*, w kwocie 219 215,00 zł (w tym 79 728,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania).

Na etapie rozpatrywania wniosku o płatność (wpływ do SW12 - 24.09.2021 r.), beneficjent został wezwany do złożenia wyjaśnień/usunięcia braków (pismo P-1/392 z dnia 22.11.2021 r.), w tym m.in. dostarczenia „kompletnego wyciągu bankowego z rachunku dotyczącego wyprzedzającego finansowania operacji od dnia wpływu tych środków na konto beneficjenta do dnia złożenia wniosku o płatność. SW12 ponownie wezwał beneficjenta (pismo P-1/392 z dnia 13.12.2021 r.) do wyjaśnień, jednocześnie wskazano, że na rachunku bankowych dot. przelanych środków wyprzedzającego finansowania, stwierdzono transakcje „które nie mają jakiegokolwiek związku z operacją” oraz poinformowano beneficjenta iż w sytuacji nieprawidłowego wydatkowania środków wyprzedzającego finansowania, podlegają one zwrotowi wraz z odsetkami liczącymi jak dla zaległości podatkowych.

W związku z powyższym beneficjent poinformował SW12, że odrębne konto do obsługi środków wyprzedzającego finansowania nie zostało utworzone i zwrócił środki

---

wyprzedzającego finansowania na konto Agencji wraz z odsetkami (pismo z dnia 29.12.2021 r., wpłynęło do SW12 30.12.2021 r.).

Następnie SW12 wystawił dokument ZW-1/425 zgłoszenie należności nr 01/UM12/2022 z dnia 27.01.2022 r., w którym jako podstawę żądania zapłaty wskazano: „Beneficjent dokonał dobrowolnego zwrotu środków... W toku analizy wydruku z konta dotyczącego wyprzedzającego finansowania operacji stwierdzono nieprawidłowe wydatkowanie środków przez Beneficjenta. Uznano sprawę za podlegającą windykacji”. Powyższe zgłoszenie, pismem P-7/363 z dnia 27.01.2022 r. zostało przesłane do ARiMR.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych (na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli w przedmiotowej sprawie), potwierdzili ustalenia pracowników SW12, że beneficjent wydatkował środki wyprzedzającego finansowania na transakcje niezgodne z przeznaczeniem realizowanej operacji, co stanowi naruszenie zapisów §13 ust. 8 umowy o przyznaniu pomocy 001096-6935-UM1211748/20 z dnia 30.03.2021 r. i skutkuje wystąpieniem nieprawidłowości.

Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, że pracownicy SW12 pomimo posiadanych informacji o wykorzystaniu wyprzedzającego finansowania niezgodnie z przeznaczeniem (wyciąg z rachunku bankowego wskazanego przez beneficjenta do obsługi wyprzedzającego finansowania podjęli czynności celem formalnego potwierdzenia zaistniałej nieprawidłowości, nie sporządzili „Karty rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...” (K-1/367) i nie zarejestrowali nieprawidłowości w ewidencji RDD, co stanowi naruszenie pkt 1 reguły VII książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z.

**ID 073849873, UM12-6935-UM1212051/21**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 01312-6935-UM1212051/21 z dnia 19.10.2017 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 300 000,00 zł (w tym 109 110,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania, ze środków współfinansowania krajowego, wypłacone dnia 10.02.2022 r., na konto wskazane przez beneficjenta).

W dniu 01.08.2023 r. beneficjent pismem z dnia 30.07.2023 r. poinformował SW12 o rezygnacji z przyznanej pomocy finansowej oraz zwrócił wypłacone uprzednio środki z wyprzedzającego finansowania (data przelewu 28.07.2023 r.).

W związku z powyższym SW 12 pismem nr P-10/358 z dnia 04.08.2023 r. poinformował beneficjenta o rozwiązaniu umowy o przyznaniu pomocy, a pismem P-7/363 z dnia 08.08.2023 r. przesłał do DDD ARiMR dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 28/UM12/2023 z dnia 07.08.2023 r. wskazując na dobrowolny zwrot kwoty 109 110,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta, z tytułu wyprzedzającego finansowania.

#### Ustalenia kontrolujących:

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

---

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00356-6935-UM1210671/17 z dnia 14.12.2017 r., beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju regionalnego kierowanego przez społeczność*, w kwocie 299 519,00 zł, (w tym wyprzedzające finansowanie 108 935,00 zł).

W związku ze złożonym wnioskiem o płatność dn. 24.09.2019 r., SW12 wezwał beneficjentkę do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień (pismo P-1/392 z dnia 22.11.2019 r.), w tym m.in. dostarczenia aktualnego wyciągu z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania.

Beneficjentka, w dniu 23.12.2019 r. dokonała zwrotu środków wyprzedzającego finansowania w kwocie 108 935,00 zł, przesyłając je z rachunku [redacted] na rachunek Agencji.

Następnie pracownicy SW12 sporządzili dokument ZW-1/425, zgłoszenie należności nr 53/UM12/2019 z dnia 07.02.2020 r., w którym jako podstawę żądania zapłaty wskazano „Beneficjent dokonał dobrowolnego zwrotu środków. Należność dot. rozliczenia wyprzedzającego finansowania”, w kwocie 108 935,00 zł. Powyższe zgłoszenie, pismem P-7/363 z dnia 07.02.2020 r. zostało przesłane do ARiMR.

Ustalenia kontrolujących:

W trakcie czynności kontrolnych, w dokumentacji przedmiotowej sprawy przekazanej przez SW12, kontrolujący stwierdzili brak wyciągu z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania, pomimo że SW12 wzywał beneficjentkę do przedłożenia niniejszego wyciągu. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, że zwrot przez beneficjentkę środków wyprzedzającego finansowania (kwota 108 935,00 zł) nastąpił z rachunku [redacted], a nie z rachunku [redacted], który był specjalnie przeznaczony do obsługi [redacted].

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, pracownicy SW12 pozyskali od beneficjentki i przekazali kontrolującym (dnia 28.09.2023 r.) wyciąg z rachunku do obsługi wyprzedzającego finansowania [redacted].

Kontrolujący stwierdzili, że środki wyprzedzającego finansowania w całej kwocie (108 935,00 zł) zostały przelane z rachunku przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania [redacted] na prywatny rachunek beneficjentki [redacted].

Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, że środki wyprzedzającego finansowania (przekazane na rachunek prywatny beneficjentki nr [redacted]) wykorzystywane były m.in. na zapłatę wynagrodzenia za pracę, składek ZUS czy też podatków do Urzędu Skarbowego, które w ramach przedmiotowej operacji stanowią koszty niekwalifikowalne. Ponadto kontrolujący ustalili, że z ww. rachunku zostały wypłacone pieniądze w gotówce, w łącznej kwocie 40 000,00 zł, co skutkuje brakiem możliwości stwierdzenia prawidłowości ich wydatkowania w ramach danej operacji.

W świetle ww. ustaleń, mając na uwadze zapisy §13 ust. 8 umowy o przyznaniu pomocy (nr 00356-6935-UM1210671/17 z dnia 14.12.2017 r.), w przypadku wykorzystania

wyprzedzającego finansowania niezgodnie z przeznaczeniem, pracownicy SW12 nie przeprowadzili oceny, której wynikiem powinno być sporządzenie dokumentu „pierwszego ustalenia administracyjnego...”, nie stwierdzili nieprawidłowości związanej z wykorzystaniem wyprzedzającego finansowania niezgodnie z przeznaczeniem, nie sporządzili „Karty rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...”(K-1/367) i nie zarejestrowali nieprawidłowości w RDD, co stanowi naruszenie pkt 1 reguły VII książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z.

14.

062836943, UM12-6935-UM1210312/17

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00289-6935-UM1210312/17 z dnia 12.02.2018 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 289 091,00 zł (w tym 100 000,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania, ze środków współfinansowania krajowego, wypłacone dnia 06.04.2018 r., na konto wskazane przez beneficjenta).

W dniu 03.01.2020 r. beneficjent pismem z dnia 30.12.2019 r. złożył wniosek o wydłużenie ostatecznego terminu na złożenie wniosku o płatność (który został odrzucony), a dnia 28.01.2020 r. zwrócił, wypłacone uprzednio środki z wyprzedzającego finansowania.

W związku z powyższym SW 12 pismem nr P-9/358 z dnia 02.10.2020 r. poinformował beneficjenta o rozwiązaniu umowy o przyznaniu pomocy, a pismem P-7/363 z dnia 08.10.2020 r. przesłał do DDD ARiMR dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 73/UM12/2020 z dnia 08.10.2020 r. wskazując na dobrowolny zwrot kwoty 100 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta, z tytułu wyprzedzającego finansowania.

Ustalenia kontrolujących:

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

15.

837956, znak sprawy UM12-6935-UM1211061/18

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00619-6935-UM1211061/18 zawartej w dniu 18.12.2018 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach działania *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader* - poddziałanie 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* w kwocie 299 992,00 zł, (w tym 100 000,00 zł tytułem wyprzedzającego finansowania ze środków współfinansowania krajowego).

W wyniku oceny postępowania przeprowadzonego w trybie konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań, w ramach operacji realizowanej przez beneficjentkę, pracownicy SW12 stwierdzili „dyskryminujący opis zadania”, co skutkuje nałożeniem kary administracyjnej za naruszenie zasady konkurencyjności, tj. zmniejszeniem o 25% kwoty pomocy (karta KW-2/357, zatwierdzona 25.06.2019 r.).

W związku z powyższym beneficjentka została poinformowana przez SW12 (pismo P-2/357 z dnia 25.06.2019 r.) o stwierdzeniu „dyskryminującego opisu zadania” i związanymi z tym konsekwencjami finansowymi, tj. zmniejszeniem kwoty przyznanej pomocy.

Beneficjentka złożyła w SW12 pismo (wpływ w dniu 26.02.2020 r.), wnioskując o rozwiązanie umowy nr 00619-6935-UM1211061/18, jednocześnie informując, że zwróciła otrzymane środki wyprzedzającego finansowania (100 000,00 zł), na konto podane w ww. umowie.

Następnie pracownicy SW12 sporządzili dokument ZW-1/425, zgłoszenie należności nr 23/UM12/2020 z dnia 09.03.2020 r., w którym jako podstawę żądania zapłaty wskazano: *W dniu 26.02.2020 r. Beneficjent wystąpił do Zarządu Województwa Śląskiego w Katowicach z wnioskiem z dnia 21.02.2020 r. o rozwiązanie umowy przyznania pomocy... Beneficjent dokonał dobrowolnego zwrotu wyprzedzającego finansowania w kwocie 100 000,00 zł.* Powyższe zgłoszenie należności zostało przesłane do Departamentu Działań Delegowanych ARiMR przy piśmie P-7/363 z dnia 09.09.2020 r.

#### Ustalenia kontrolujących

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

### **16. Gmina Rędziny, ID 060758963, UM12-65151-UM1200248/18**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00151-65151-UM1200248/18 z dnia 28.05.2019 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 1 000 643,00 zł.

W wyniku kontroli na miejscu (przeprowadzonej w dniach inwestycji zrealizowanej przez beneficjenta) SW12 stwierdził niezgodność stanu faktycznego wykonanych robót z przedstawioną dokumentacją i dokonał 10% zmniejszenia przyznanej kwoty pomocy. Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości (K-1/367) została zatwierdzona dnia 26.01.2021 r.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 26.01.2021 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00003421, kwota 101 946,17 zł. „przed płatnością”.

#### Ustalenia kontrolujących

W przedmiotowej sprawie kontrolujący, na podstawie skanów dokumentacji przesłanej z SW12 do ARiMR (mail z dnia 03.10.2023 r.), stwierdzili:

– w ewidencji RDD (rekord nr 00003421), brak utworzenia tabeli rozszerzonej.

Należy zaznaczyć, że w *Projekcie wystąpienia pokontrolnego*, ujęty był zapis będący wynikiem stwierdzenia przez kontrolujących: *brak dokumentu „pierwszego ustalenia administracyjnego...”, którym beneficjent powinien być powiadomiony o stwierdzonej nieprawidłowości.*

Na etapie rozpatrywania zastrzeżeń SW12 (pismo OR-OL.1710.18.2023, OR-OL.KW-00233/23 z dnia 19.12.2023 r. - wpłynęły do DAiK ARiMR dnia 04.01.2024 r.), został pozyskany z SW12 skan pisma P-6/350 z dnia 26.01.2021 r., które wcześniej nie zostało przedłożone/przesłane kontrolującym do badania w trakcie czynności kontrolnych. W związku z powyższym, ww. pismo zostało uznane za dokument „pierwszego ustalenia administracyjnego” w przedmiotowej sprawie. Natomiast ustalenie dot. braku utworzenia tabeli rozszerzonej w ewidencji RDD pozostaje bez zmian.

**17. Powiat Zawierciański, ID 063604575, znak sprawy UM12-6502-UM1200005/16**

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 0098-6502-UM1200005/16 zawartej w dniu 18.01.2017 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach działania *Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa*, operacje typu „Scalanie gruntów” w kwocie 5 485 066,24 zł, w tym poziom pomocy ze środków EFRROW 3 490 174,00 zł (I transza 1 785 433,00 zł, II transza – 1 704 714,00 zł (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 21.09.2021 r. - w kwocie 5 317 700,24 zł, w tym poziom pomocy ze środków EFRROW 3 383 651,00 zł (I transza 1 678 174,00 zł, II transza – 1 705 477, 00 zł)).

Beneficjent, na etapie oceny wniosku o płatność (złożony w SW12 dnia 02.03.2022 r.), był wzywany do udzielenia wyjaśnień pokontrolnych (pismo P-2/350 z dnia 23.06.2022 r. i pismo znak UM12-6502-UM1200005/16 z dnia 06.09.2022 r.), w wyniku stwierdzenia niezgodności wykonywanych elementów dróg, po kontroli przeprowadzonej w miejscu realizacji inwestycji (raport pokontrolny nr 12/4.3/0010/22 z dnia 30.05.2022 r.).

W związku z brakiem merytorycznej odpowiedzi na ustalenia kontroli, beneficjent został poinformowany przez SW12 (pismo UM12-6502-UM1200005/16 z dnia 23.09.2022 r.) o odmowie wypłaty części pomocy, w wyniku stwierdzonych kosztów niekwalifikowalnych operacji. Jednocześnie pracownicy SW12, sporządzili „Kartę rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości...” (K-1/367, zatwierdzona dnia 23.09.2022 r.), wskazując nieprawidłowość w kwocie 48 745, 45 zł.

W przedmiotowej sprawie, na dzień realizacji czynności kontrolnych, w RDD zarejestrowana była dnia 26.09.2022 r. nieprawidłowość pod nr 00037922 na kwotę 48 745,45 zł „przed płatnością”, status nieprawidłowości „W toku”.

Ustalenia kontrolujących

Kontrolujący, w trakcie realizowanych czynności kontrolnych stwierdzili brak aktualizacji statusu sprawy w ewidencji RDD ww. nieprawidłowości (zakładka „Główne Dane Sprawy”). Wprowadzono status sprawy „W toku”, podczas gdy dokumentacja przedmiotowej sprawy nie wskazuje, że toczą się postępowania potwierdzające konieczność jego utrzymywania, w takim przypadku „Instrukcja użytkownika Rejestru Działań Delegowanych”, w pkt 2.1.1, ppkt. 13) wskazuje status „Zamknięta”.

**18. Gmina Bobrowniki, ID 062308431, UM12-65151-UM1200194/16**

Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00009-65151-UM1200194/16 z dnia 26.07.2016 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 7.2 *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 2 414 071,00 zł.

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 29.12.2017 r.), na beneficjenta zostały nałożone kary administracyjne w wysokości:

- 5% przyznanej kwoty pomocy za niespełnienie kryterium powiązania operacji z inwestycjami w zakresie pasywnej infrastruktury,

- 0,7% za nieprawidłowości przy przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 5% za niespełnienie kryterium operacji, o czym beneficjent został poinformowany pismem UM12-65151-UM1200194/16 z dnia 20.08.2018. Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości (K-1/367) została zatwierdzona dnia 23.08.2018 r.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 30.08.2018 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00050118, kwota 270 349,02 zł. „przed płatnością”.

#### Ustalenia kontrolujących

W przedmiotowej sprawie kontrolujący stwierdzili 2 dni robocze opóźnienia dot. rejestracji rekordu nr 00050118 w ewidencji RDD, co stanowi naruszenie pkt. 5 reguły VII książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z.

### **19. 061580265, znak sprawy UM12-6935-UM1211625/20**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 01030-6935-UM1211625/20 zawartej w dniu 23.09.2020 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 60 000,00 zł (w tym pierwsza transza 48 000,00 zł - wypłacona, druga transza 12 000,00 zł - nie wypłacona).

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność (złożony w dniu 02.12.2022 r., po wezwaniu beneficjenta do wyjaśnień), SW12 ustalił, że beneficjent nie udokumentował m.in. zatrudnienia co najmniej 1 osoby z grupy defaworyzowanej, zgłoszenia do ubezpieczenia w systemie ubezpieczeń społecznych, zakupu agregatu prądotwórczego, czym naruszył warunki umowy o przyznaniu pomocy oraz poinformował beneficjenta o odmowie wypłaty pomocy (pismo UM12-6935-UM1211625/20 z dnia 20.04.2023 r.).

W związku z powyższym, w ewidencji RDD, dnia 21.04.2023 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00015423, kwota 60 000,00 zł. („po płatności” - 48 000,00 zł i „przed płatnością” - 12 000,00 zł.). Natomiast „Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości... (K-1/367) została sporządzona i zatwierdzona dnia 20.04.2023 r.

Następnie beneficjent został poinformowany przez SW12 (pismo P-4/363 z dnia 30.05.2020 r.) o nienależnie wypłaconych środkach pomocy i wezwany do zwrotu pomocy w kwocie 48 000,00 zł (wypłaconej I transzy pomocy).

SW12 przy piśmie P-7/363 z dnia 10.08.2023 r. przesłał do DDD ARiMR, dokument zgłoszenia należności (ZW-1/425) nr 29/UM12/2023 z dnia 10.08.2023 r., wskazując na podjęcie czynności w celu odzyskania kwoty 48 000,00 zł, wypłaconej na rzecz beneficjenta pierwszej raty pomocy.

#### Ustalenia kontrolujących

W przedmiotowej sprawie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym obszarze.

### **20. D 071782802, UM12-6935-UM1210773/17**

#### Opis sprawy:

Na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00472-6935-UM1210773/17 z dnia 25.05.2018 r. beneficjentowi została przyznana pomoc w ramach poddziałania 19.2

*Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020, w kwocie 199 996,00 zł (w tym 96 684,00 zł tytułem płatności pośredniej oraz 103 312,00 zł tytułem płatności końcowej).*

W wyniku kontroli administracyjnej wniosku o płatność pośrednią (złożony w dniu 30.10.2018 r.), SW12 stwierdził niezrealizowanie warunków umowy dot. realizacji operacji i odmówił wypłaty całości pomocy, o czym poinformował beneficjenta (pismo znak UM12-6935-UM1210773/17 z dnia 27.02.2019 r.). Karta rozpatrywania i stwierdzenia nieprawidłowości (K-1/367) została zatwierdzona dnia 27.02.2019 r.

W związku z powyższym SW12 pismem nr P-10/358 z dnia 22.07.2019 r. poinformował beneficjenta o rozwiązaniu umowy o przyznaniu pomocy.

W związku z powyższym w ewidencji RDD, dnia 05.03.2019 r. została zarejestrowana nieprawidłowość pod nr 00015119, kwota 61 520,02 zł „przed płatnością”.

#### Ustalenia kontrolujących:

Kontrolujący, w trakcie realizowanych czynności kontrolnych stwierdzili błędną rejestrację sprawy w ewidencji RDD ww. nieprawidłowości, poprzez nieutworzenie tzw. „tabeli rozszerzonej” oraz wprowadzenie rekordu z opóźnieniem wynoszącym 5 dni roboczych, co stanowi naruszenie pkt. 5 reguły VII książki procedur KP-611-367-ARiMR/2/z.

#### **B. Kontrola spraw spośród zarejestrowanych przez SW12 w Rejestrze Doniesień Działań Delegowanych oraz Rejestrze Postępowań Karnych, w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2023 r.**

W okresie objętym kontrolą w ewidencji *Rejestru Doniesień Działań Delegowanych* oraz *Rejestru Postępowań Karnych* na „Platformie Rejestrów DKW”, kontrolujący nie stwierdzili żadnych spraw zarejestrowanych przez SW12.

W trakcie realizacji czynności kontrolnych w siedzibie DTW SW12, kontrolujący zwrócili się do osoby wyznaczonej do kontaktu (mail z dnia 26.09.2023 r.), z prośbą o przekazanie informacji w formie oświadczenia, że wszystkie doniesienia, tj. informacje o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości jakie wpłynęły do SW12 w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2023 r. oraz wszystkie zawiadomienia kierowane przez SW12 do organów ścigania w ww. okresie, jak również informacje otrzymane z zewnątrz o toczących się postępowaniach przed organami wymiaru sprawiedliwości (dot. spraw/beneficjentów działań PROW 2014-2020, obsługiwanych przez SW12 w ramach zadań delegowanych) zostały zaewidencjonowane odpowiednio w *Rejestrze Doniesień Działań Delegowanych* oraz w *Rejestrze Postępowań Karnych* na „Platformie Rejestrów DKW”. Natomiast, w przypadku braku występowania w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2023 r. ww. doniesień oraz zawiadomień organów ścigania, przekazanie informacji w formie oświadczenia podpisanego przez osobę kierującą Departamentem Terenów Wiejskich (lub osobę upoważnioną).

W odpowiedzi na powyższą prośbę kontrolujących, Zastępca Dyrektora DTW SW12 poinformował pisemnie (oświadczenie w formie papierowej z dnia 27.09.2023 r.), że :  
„...w okresie od 01.01.2020 r. do 31.08.2023 r. nie wystąpiły informacje o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości w formie doniesień ani zawiadomień kierowanych przez Samorząd Województwa Śląskiego, jak również otrzymanych z zewnątrz (np. organy ścigania) dotyczące spraw/beneficjentów działań PROW 2014-2020, obsługiwanych przez samorząd w ramach zadań delegowanych”.



---

Termin pisemnej informacji o wykonaniu ww. zaleceń (wg art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej - Dz. U. z 2020 r. poz. 224, tj.), ustala się na 30 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

---

**IV. Pouczenie:** Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224, tj.) od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

PREZES

Wojciech Legawiec 2024 -01- 23

.....  
(data i podpis Kierownika jednostki kontrolującej)

---

Termin pisemnej informacji o wykonaniu ww. zaleceń (wg art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej - Dz. U. z 2020 r. poz. 224, tj.), ustala się na 30 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

---

**IV.** Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej  
**Powinno być:** (Dz. U. z 2020 r. poz. 224, tj.) od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

PREZES

Wojciech Legawiec 2024-01-23

.....  
(data i podpis Kierownika jednostki kontrolującej)