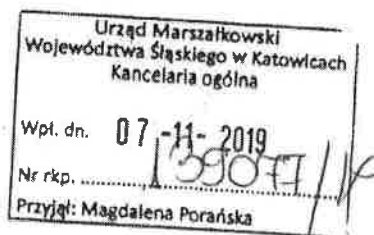


Katowice, dnia 06 listopada 2019 r.

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

Znak sprawy: 2401-ICE.52.101.2019.5



Pan
Jakub Chełstowski
Marszałek Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

W związku z zakończeniem audytu operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.86.2019.1 z dnia 27.09.2019 r., u Beneficjenta: FTB GROUP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 43-300 Bielsko-Biała, ul. Wzgórze 19, Oddział 43-502 Czechowice-Dziedzice, ul. M. Konopnickiej 10, w zakresie projektu nr SW12-6523.2-SW1210006/17 pn. „Remont bazy noclegowej, mieszkań i pokoi do wynajęcia wraz z ich wyposażeniem” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, w załączeniu przesyłam *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. projektu.

W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania*, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń oraz winien przekazać Beneficjentowi informacje o dokonanych w odniesieniu do badanego projektu ustaleniach.


Z-ca Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Dorothea Szczyrbowska

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: 2401-ICE.52.101.2019.4

Otrzymują:

- adresat
- a/a

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

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.101.2019.4

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr SW12-6523.2-SW1210006/17
pn. *Remont bazy noclegowej, mieszkań i pokoi do wynajęcia
wraz z ich wyposażeniem.*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze
na lata 2014-2020**

Katowice, dnia 6 listopada 2019 r.

Wykaz skrótów:

EFMR	- Europejski Fundusz Morski i Rybacki.
PORiM	- Program Operacyjny Rybactwo i Morze na lata 2014-2020.
UMWŚ	- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach.
IP -SW	- Instytucja Pośrednicząca - Samorząd Województwa Śląskiego w ramach Działania 4 PORiM 2014-2020.
WTW	- Wydział Terenów Wiejskich UMWŚ.
ARiMR	- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
AP	- Agencja Płatnicza.
WoD	- Wniosek o dofinansowanie operacji.
WoP	- Wniosek o płatność.
UoD	- Umowa o dofinansowanie.
Działanie	- Realizacja lokalnych strategii rozwoju, kierowanych przez społeczność
Priorytet 4	- Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej objętego PORiM z wyłączeniem projektów grantowych.
Przedsięwzięcie P.1.2.1	- Wsparcie aktywności gospodarczej niezwiązanej z podstawową działalnością rybacką.
Ustawa PZP	- Ustawa z dnia 19 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).
Rozporządzenie z dnia 06.09.2016 r.	Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w PORiM.
Ustawa	- Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (tj. Dz.U z 2017 r poz. 1267 ze zm.).

A. ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 8.10.2019 r. do 28.10.2019 r. u Beneficjenta:
FTB GROUP Sp. z o.o. z siedzibą 43-300 Bielsko-Biała, ul. Wzgórze 19,
Oddział 43-502 Czechowice-Dziedzice, ul. M. Konopnickiej 10, NIP: 547-21-63-278,
w zakresie projektu nr SW12-6523.2-SW1210006/17 pn. *„Remont bazy noclegowej, mieszkań i pokoi do wynajęcia wraz z ich wyposażeniem”* realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020.
Wniosek o płatność nr: SW12-6523.2-SW1210006/17.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IP)</i>
Wiesława Łoskot-Janik	Główny ekspert skarbowy	8-11,14-18,22-25 i 28.10.2019 r.	1-4 i 7.10.2019 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

I. 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 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o naborze wniosków na realizację operacji przez podmioty inne niż LGD w ramach realizacji Lokalnej Strategii Rozwoju przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina nr 2/2017 P 1.2.1 z dnia 13.04.2017 r.;
- 2) Wniosek o dofinansowanie na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym Rybactwo i Morze, wyłączeniem projektów grantowych, złożony do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina dnia 23.05/2017 r. godz. 8:15 (wpływ do WTW 14.06.2017 r. znak sprawy SW12-6523.2-SW1210006/17) wraz z załącznikami ujętymi w części B.VIII *Informacja o załącznikach.* (w dalszej części skrót WoD);
- 3) Pismo LGR *Bielska-Kraina* znak:L.dz.63/LGR-BK/2017 z dnia 09.06.2017 r. informujące o ocenie WoD i wybraniu operacji do dofinansowania;
- 4) Uchwałę nr V/16/17 Rady Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina z 07.06.2017 r. w sprawie oceny operacji „Remont bazy noclegowej, mieszkań i pokoi do wynajęcia wraz z wyposażeniem objętej wnioskiem złożonym przez: FTB GROUP Sp. z o.o. w ramach naboru ogłoszonego przez LGD w dniu 13.04.2017 r. na wnioski dotyczące P 1.2.1 „Wsparcie aktywności gospodarczej niezwiązanej z podstawową działalnością rybacką;
- 5) Protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina dnia 07.06.2017r. w sprawie omówienia i oceny ofert wraz z Listą rankingową ocenionych

operacji w ramach naboru 2/2017, listą obecności na posiedzeniu, deklaracjami bezstronności członków Rady i kartami oceny operacji;

6) Protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina z dnia 07.06.2017 r. w sprawie omówienia i oceny ofert wraz z Listą rankingową ocenionych operacji w ramach naboru 2/2017, listą obecności na posiedzeniu, deklaracjami bezstronności członków rady i kartami oceny operacji;

7) Pismo WTW znak: TW-RYB.433.33.2017 TW-RYB.KW-000096/17 z dnia 06.07.2017 r. adresowane do Prezesa LGR Bielska Kraina w sprawie uzasadnienia podjętych uchwał (potwierdzenie odbioru z 12.07.2017 r.);

8) Pismo WTW do FTB GROUP Sp. z o.o. znak: SW12-6523.2-SW1210006/17 TW-RYB.KW-00109/17/17 z dnia 13.06.2017 r.- informacja o wysłaniu do LGR Bielska Kraina, wezwania do uzupełnienia dokumentacji z przeprowadzonych konkursów (potwierdzenie odbioru 27.07.2017 r.);

9) Pismo LGR Bielska Kraina l.dz.101/VII/LGR-KK/2017 z 27.07.2017 r. (wpływ do WTW 04.08.2017 r.) dot. uzasadnienia podjętych uchwał;

10) Pismo WTW do FTB GROUP Sp. z o.o. znak: TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00153/17 z dnia 28.09.2017 r.- informacja o wysłaniu do LGR Bielska Kraina, wezwania do uzupełnienia WoD (potwierdzenie odbioru 16.10.2017 r.);

11) Pismo FTB GROUP Sp. z o.o. z dnia 20.10.2017 r. (wpływ do WTW 23.10.2017 r.) uzupełnienie braków/oczywistych omyłek wraz z poprawionym formularzem WoD;

12) Kartę weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1/475) zatwierdzoną dnia 26.10.2017 r.;

13) Pismo WTW do FTB GROUP Sp. z o.o. znak: TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00195/17 z dnia 06.11.2017 r.- zaproszenie do podpisania umowy o dofinansowanie (potwierdzenie odbioru 14.11.2017 r.);

14) Umowę o dofinansowanie nr 00012-6523.2-SW1210006/17 zawartą dnia 28.11.2017 r. (w dalszej części skrót UoD) wraz z dokumentami prawnego zabezpieczenia (weksel in blanco wraz deklaracją wekslowa.);

15) Kartę weryfikacji dokumentów dotyczących wyboru operacji (KWO-1/475) zatwierdzoną dnia 08.01.2018 r. wraz z deklaracją bezstronności osób uczestniczących w procesie .

16) Zgłoszenie o zamiarze przystąpienia do robót budowlanych, które nie wymagają pozwolenia na budowę z dnia 21.04.2017 r.;

17) Umowę najmu z dnia 02.05.2017 r. zawartą pomiędzy FTB GROUP Sp. z o.o. Oddział w Czechowicach - Dziedzicach z siedzibą, 43-502 Czechowice-Dziedzice ul. M. Konopnickiej 10 (Najemca) a _____ zam. _____

(Wynajmujący) dot. wynajmu budynków zlokalizowanych w Czechowicach-Dziedzicach przy ul. M. Konopnickiej 10 na działkach nr 524/40 i 424/46, dla których jest prowadzona w Sądzie Rejonowym w Pszczynie księga wieczysta o numerze _____

18) Ramową umowę o współpracy z dnia 15.05.2017 r. zawartą pomiędzy FTB GROUP Sp. z o.o. a Grupą ASR z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach, ul. Sobieskiego 17a, 43-502 Czechowice-Dziedzice dot. podjęcia wzajemnej współpracy w ramach stałego korzystania przez Grupę ASR z miejsc noclegowych i pokoi do wynajęcia od FTB, świadczenia przez FTB na rzecz Grupy ASR świadczeń z zakresu udostępnienia łowisk rybackich zlokalizowanych na terenie RLGD *Bielska Kraina* ;

19) Umowę o współpracy w zakresie najmu z dnia 01.09.2018 r. zawartą pomiędzy FTB GROUP Sp. z o.o. a A&S Spółka Cywilna Agnieszka Ryłko, Szymon Ryłko, ul. Szkolna 10, 43-230 Goczałkowice;

- 20) Umowę o współpracy w zakresie najmu z dnia 01.07.2019 r. zawartą pomiędzy FTB GROUP Sp. z o.o. a Grupą ASR Sp. z o.o., ul. Bielska 55, 43-384 Jaworze;
- 21) Umowę o współpracy w zakresie najmu z dnia 01.07.2019 r. zawartą pomiędzy FTB GROUP Sp. z o.o. a LEGALIZACJAPRACY.PL Sp. z o.o., ul. Bielska 55, 43-384 Jaworze;
- 22) Akt notarialny umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością FRB GROUP z dnia 21.06.2016 r. nr Repertorium A nr 2857/2016;
- 23) Postanowienie Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej VIII Wydział Gospodarczy KRS sygnatura sprawy BB.VIII NS-REJ.KRS/008830/16/358 z dnia 26.07. 2016 r.- wpis do KRS Rejestr Przedsiębiorców pod numerem 0000629899 spółki FTB GROUP SP. z o.o.;
- 24) Informację z KRS-Rejestr Przedsiębiorców nr 0000629899 na dzień 31.03.2017 r.;
- 25) Zaświadczenie o dokonaniu wpisu informacji o REGON: 36501723600000 z dnia 26.07.2016 r.;
- 26) Zaświadczenie o dokonaniu wpisu informacji o NIP: 5472163278;
- 27) Decyzję nr 0219-2017-002720 z dnia 03.04.2017 r. Kierownika Biura Powiatowego ARiMR w Bielsku-Białej o dokonaniu FTB Sp. z o.o. do ewidencji producentów o numerze identyfikacyjnym: 072324702;
- 28) Informację Pokontrolną nr RiM4.2/SW12/4/19 z dnia 15.03.2019 r. wraz załącznikami (m.in. listą kontrolną weryfikacji operacji, ogólnymi kodami pokontrolnymi);
- 29) Ankietę Monitorującą postęp realizacji LSR Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka *Bielska Kraina* z dnia 10.04.2019 r.;

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy operacja:

- spełnia wymogi określone w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020, Rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze 2014-2020 oraz kryteriach wyboru przyjętych przez Lokalną Strategię Rozwoju określoną dla Rybackiej Lokalnej Grupy Działania *Bielska Kraina*;
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie;
- została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jej trwałość;
- spełniała wszelkie warunki dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność (po uzupełnieniach) nr :

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosow any w ramach wniosku o płatność do przelicze nia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN- 85% kwoty przyznanej pomocy 299 520,00 PLN	Krajowe środki publiczne w PLN 15% kwoty przyznane j pomocy 299 520,0 0 PLN	Wkład własny Beneficjen ta w PLN 50,22 % wydatków kwalifikow anych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SW12-6523.2- SW1210006/17	601 685,72	140 109,38	601 685,72	140 109,38	4,2944	254 592,00	44 928,00	302 165,72

- 2) Dokumenty wymienione powyżej w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania;
- 3) Faktury zakupu stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych, wykazane w badanym Wniosku o płatność (w dalszej części skrót WoP) w części VII poz. 1-63 (*Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujące poniesione koszty*) wraz z związanymi z nimi protokołami odbioru, umowami z wykonawcami oraz poleceniami przelewu/wyciągami bankowymi.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

– wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu:

✓ Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320);

✓ Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w PORiM;

– wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie;

– badana operacja/projekt nie została objęta podwójnym dofinansowaniem, w szczególności czy te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych;

– z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. *ustawy z dnia 11 marca 2004 r.*

o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. Nr 177 z 2011 r., poz. 1054, z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do tej ustawy, z zastrzeżeniem pkt. 6 sekcji 6.19.1;

- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki niekwalifikowane określone w:
 - ✓ *Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L. 2013. 347. 320),*
 - ✓ *Rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej zawartym w PORiM;*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. A.1 i A.1.1. nin. Podsumowania, w szczególności Wnioski o dofinansowanie, Umowę o dofinansowanie operacji oraz badany Wniosek o płatność;
- 2) Przedłożone przez Beneficjenta:
 - Oświadczenie Beneficjenta o zachowaniu konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców,
 - Opis działań podjętych przez beneficjenta w celu zachowania konkurencyjnego trybu wykonawców,
 - Oświadczenia o braku powiązań kapitałowych i osobowych.
- 3)



Podsumowanie ustaleń dokonanych w mieście - ...
on ...



1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

Dokumenty wymienione w pkt A.1.1 i A.1.2 niniejszego Podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOS, uzyskania wymaganych decyzji i zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. A.1 i A.2 nin. Podsumowania;
- 2) Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (zał. do Rozporządzenia RM z dnia 24.10.2016 r. poz. 1543) zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis);
- 3) Pismo WTW nr TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00214/2017 z dnia 28.11.2017 r. przekazujące w załączeniu Zaświadczenie nr 004/2017-PO RYBY z dnia 28.11.2017 r. o udzielonej pomocy de minimis o wartości brutto 299.520,00 zł stanowiącej równowartość 71.188,86 euro (Tabela nr 230/A/NBP/2017 z dnia 28.11.2017- kurs średni walut obcych – 1 EUR/4,2074 PLN).

W ramach tego obszaru dokonano badania Projektu pod kątem występowania pomocy publicznej/de minimis oraz możliwości wyłączenia ewentualnie otrzymanej pomocy publicznej spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. A.1 i A.2 nin. Podsumowania;
- 2) Treść Tablic informacyjnych, zamieszczonych w miejscu realizacji operacji;
- 3) Materiały promocyjne- informacyjne przedłożone przez Beneficjenta: m.in. wizytówki, papier firmowy.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i PORiM 2014-2020.

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 dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.2 nin. Podsumowania.

W ramach tego obszaru zbadano, czy w związku z realizacją przedmiotowego Projektu nie wystąpiła dyskryminacja ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. W tym celu analizie poddano zapisy zawarte w ww. dokumentach pod kątem zapewnienia równości szans mężczyzn i kobiet, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

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:

- 1) Wniosek o płatność (po uzupełnieniach) nr :

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	SW12-6523.2-SW1210006/17	601 685,72	140 109,38	601 685,72	140 109,38	4,2944

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania;
 3) Politykę rachunkowości - zakładowy plan kont FTB GROUP Sp. z o.o. z dnia 30.11.2018 r.;
 4) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 04.12.2018 r. (załącznik nr VIII A.B do WoP) o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji w ramach PORiM;
 5) Wydruki kont księgowych, wyodrębnionych dla celów Projektu, prowadzonych przez Beneficjenta: 495-100 Koszty kwalifikowane UE za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. i od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.; 769-100 Przychody z dotacji za okres 01.01.2018 r. do 16.10.2019 r. oraz z konta rozrachunków z kontrahentami 200-00... i rachunku bankowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. i od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
 6) Rejestr zakupów VAT za okres XI-XII 2016 r. i VI-XII 2017 r. i I-V-2018 r.

7)

8)

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji, z którą podpisał umowę;
- wydatki zadeklarowane, zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została prawidłowo wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu;
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność*.

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 i art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)*.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumenty wymienione w pkt. A.1, A.1.1 i A.2 nin. Podsumowania;
- 2) Pismo z dnia 21.05.2017 r. dokumenty identyfikujące miejsce pracy wraz z uzasadnieniem;
- 3)
- 4)
- 5) Listy płac za okres od sierpnia do grudnia 2018 r. i od stycznia do sierpnia 2019 r.;

- 6) Deklaracje ZUS P DRA za okres od sierpnia do grudnia 2018 r. i od stycznia do sierpnia 2019 r.;
- 7) Zaświadczenie ZUS Oddział w Bielsku-Białej o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 28.11.2018 r.;

W oparciu o ww. dokumentację sprawdzono w zakresie wybranej próby wydatków, czy produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane i właściwie wykazane oraz czy ścieżka audytu jest właściwa.

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:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. A.1, A.1.1 i A.2 nin. Podsumowania;
- 2) Umowę o dofinansowanie nr 00012-6523.2-SW1210006/17 z 28.11.2017 r. wraz z załącznikami, w tym wniosek o wypłatę zaliczki w kwocie 89.856,00 zł;
- 3) Pismo TW znak: TW-RYB.KW-00237/17 z dnia 27.12.2017 r. adresowane do Departamentu Księgowości ARiMR (potwierdzenie odbioru 29.12.2017 r.) przekazujące Zlecenie płatności nr 001/002/6523.2-SW1210006/17/01/UE z dnia 27.12.2017 r. dotyczące dokonania płatności ze środków UE na kwotę 76.377,60 zł (85 % współfinansowania) i Zlecenie płatności nr 001/002/6523.2-SW1210006/17/01/KR z dnia 27.12.2017 r. dotyczące dokonania płatności ze środków budżetu państwa na kwotę 13.478,40 zł (15% współfinansowania);
- 4) Pismo WTW nr TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00219/18 z dnia 19.07.2018 r. – wezwanie do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień (I wezwanie);
- 5) Pismo FTB GROUP Sp. z o.o. z dnia 09.08.2018 r. (przesłane do IP-SW dnia 22.08.2018 r.) złożenie wyjaśnień, uzupełnienie wniosku;
- 6) Pismo WTW nr TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00443/18 z dnia 26.11.2018 r. – wezwanie do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień (II wezwanie);
- 7) Pismo WTW nr TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00446/18 z dnia 27.11.2018 r. – informujące o wydłużeniu czasu rozpatrywania wniosku o płatność;
- 8) Pismo FTB GROUP Sp. z o.o. z dnia 04.12.2018 r. (data wpływu do WTW 11.12.2018 r.) złożenie wyjaśnień, uzupełnienie wniosku;
- 9) Pismo TW znak: TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00491/18 z dnia 14.12.2018 r. adresowane do Departamentu Księgowości ARiMR (potwierdzenie odbioru 29.12.2017 r.) przekazujące Zlecenie płatności nr 002/002/6523.2-SW1210006/17/01/UE z dnia 14.12.2018 r. dotyczące dokonania płatności ze środków UE na kwotę 195.389,24 zł (85% współfinansowania) i Zlecenie płatności nr 002/002/6523.2-SW1210006/17/01/KR z dnia 14.12.2018 r. dotyczące dokonania płatności ze środków budżetu państwa na kwotę 34.480,46 zł (15 % współfinansowania);
- 10) Zgłoszenie należności nr 7/SW12/2018 z tyt. płatności dokonanej w ramach PO RiM 2014-2020 z dnia 14.12.2018 r. na kwotę 20.205,70 zł (potwierdzenie odbioru ARiMR z dnia 19.12.2018 r.);
- 11) Pismo WTW znak: TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00523/18 z dnia 31.12.2018 r. – Informacja o przekazaniu do ARiMR zlecenia płatności nr 002/002/6523.2-SW1210006/17/01 na kwotę 229.869,70 zł (potwierdzenie odbioru 03.01.2019 r.);
- 12) Pismo WTW znak: TW-RYB.433.19.2017/TW-RYB.KW-00069/19 z dnia 29.01.2019 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 15.02.2019 r.) – Informacja o dokonaniu płatności.

- 13) Pismo FTB GROUP SP. z o.o. z dnia 07.12.2018 r. adresowane do ARiMR, informujące o dokonanych zwrocie kwoty 21.556,44 zł (należność główna 20.205,70 zł, odsetki 1350,74 zł za okres od 05.02.2018 r. do 6.12.2018 r.) tytułem wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem kwoty w ramach działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanej przez społeczność” objętego Priorytetem 4 Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej wraz poleceniem przelewu z dnia 07.12.2018 r.;
- 14) Oświadczenie ARiMR znak DZN.6527.174.2018.EM z dnia 04.01.2019 r. o wygaśnięciu wierzytelności ARiMR w stosunku do FTB GROUP Sp. z o.o. z tytułu umowy nr 00012-6523.2-SW1210006/17 z dnia 28.11.2017 r. (całkowita spłata należności dla zgłoszenia należności nr 7/SW12/2018 z dnia 14.12.2018 r.);
- 15)

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi w pełnej wysokości i terminowo.

B. USTALENIA

I. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 i wpisuje się w LSR określoną dla RLGD *Bielska Kraina*;
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 w zakresie działania *Realizacja lokalnych strategii rozwój kierowanych przez społeczność* w ramach Priorytetu 4 *Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej* objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych, Działanie 4.2: *Wspieranie różnicowania działalności w ramach rybołówstwa przemysłowego i poza nim, wspieranie uczenia się przez całe życie i tworzenie miejsc pracy na obszarach rybackich i obszarach akwakultury*, Poddziałanie 4.2.2: *Podjęmowanie wykonywanie lub rozwijanie działalności gospodarczej służącej rozwojowi obszarów rybackich i obszarów akwakultury*;
- wpisuje się w cel ogólny LSR: *Rozwój przedsiębiorczości lokalnej i społecznej wykorzystującej lokalne rynki i potencjały* (cel ogólny 1) oraz w cel szczegółowy: *Różnicowanie działalności gospodarczej na obszarach rybackich* (cel szczegółowy nr 1 i 2).

Przedsięwzięcie 1.2.1 *Wsparcie aktywności gospodarczej niezwiązanej z podstawową działalnością rybacką*;

- została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie nr 00012-6523.2-SW1210006/17 z dnia 28.11.2017 r.;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- nie podlega obowiązkowi stosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych;
- zastosował konkurencyjny tryb wyboru wykonawców poszczególnych zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy o dofinansowanie;
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, przejrzystości, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a Wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/ kosztorysie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Przedmiotem Projektu/operacji jest *remont bazy noclegowej, mieszkań i pokoi do wynajęcia wraz z ich wyposażeniem* – Działanie 4.2.2. PORiM. Przedsięwzięcie realizowane w ramach ww. Działania, nie zostało wymienione w załączniku I oraz załączniku II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.26 z 28.01.2012 r., str. 1 ze zm.). Szczegółowe przepisy odnośnie wpływu inwestycji na środowisko określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity: Dz.U z 2016 r., poz. 71 ze zm.). Zgodnie z przepisami tego rozporządzenia badany projekt nie kwalifikuje się do tych przedsięwzięć i nie będzie również negatywnie oddziaływać na obszar Natura 2000.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Województwo Śląskie dnia 28.11.2017 r. na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2. Ustawy z dnia 10.07.2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju, sektora rybackiego z udziałem EFMR oraz § 9 Rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie

szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” 2014-2020 z dnia 06.09.2016 r. wydało Beneficjentowi, tj. FTB GROUP Sp. z o.o z siedzibą w 43-502 Czechowicach-Dziedzicach przy ul. Konopnickiej 10, Zaświadczenie nr 004/2017-PO RYBY o Pomocy de minimis o wartości 299.520,00 zł stanowiącej równowartość 71.188,86 euro.

Udzielona Beneficjentowi Pomoc de minimis spełnia warunki określone w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18.12.2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L352 z 24.12.2013 r., str.1).

Beneficjent wraz z wnioskiem o dofinansowanie złożył Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (zał. do Rozporządzenia RM z dnia 24.10.2016 r. poz. 1543) zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis).

Pomoc otrzymywana ze środków EFMR w ramach priorytetu 4 jest wyłączone z regulacji dotyczących pomocy publicznej jeśli związana jest z sektorem rybołówstwa i akwakultury, tj. z produkcją wyrobów rybołówstwa i akwakultury, ich przetwórstwem i obrotem nimi. Pomoc finansowa przeznaczona na operacje, których cel wykracza poza sektor rybołówstwa podlega przepisom regulującym pomoc publiczną. Stanowi o tym art. 8 ust. 1 rozporządzenia nr 508/2014 – „*Bez uszczerbku dla ust. 2 niniejszego artykułu do pomocy przyznawanej przez państwa członkowskie przedsiębiorstwom z sektora rybołówstwa i akwakultury zastosowanie mają art. 107, 108 i 109 TFUE.* W związku z czym pomoc niezwiązana z sektorem rybołówstwa i akwakultury jest pomocą publiczną zakłócającą konkurencję, jednak może podlegać pod pomoc de minimis. Pomoc de minimis to pomoc, która ze względu na niewielką wartość nie wpływa na wymianę gospodarczą pomiędzy krajami członkowskimi lub nie zakłóca konkurencji. W związku z tym pomoc finansowa przeznaczona na projekty w ramach priorytetu 4 Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze, które nie dotyczą produkcji wyrobów rybołówstwa i akwakultury lub ich przetwórstwa lub obrotu, muszą spełniać warunki zawarte w rozporządzeniu Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013, str. Zgodnie z art. 3 ust. 2 wymienionego rozporządzenia całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 200 000 EUR w okresie trzech lat podatkowych.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W ramach badanej operacji Beneficjent w części B.VII Opis zadań wymienionych w zestawieniu rzeczowo finansowym stanowiącym załącznik do Umowy o dofinansowanie nie zaplanował wydatków na działania informacyjno - promocyjne.

W części B.IV.3 *Szczegółowy opis planowanej operacji wraz z określeniem miejsca jej realizacji, celów, zakresu i kosztów* Wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca wskazał

m.in., że działania promocyjno-informacyjne będą prowadzone poprzez stronę internetową wnioskodawcy, w jego siedzibie, osobiste kontakty, zostaną zawarte umowy o współpracy z lokalnymi przedsiębiorcami, poprzez izby, stowarzyszenia turystyczne.

Beneficjent nie posiadał w trakcie realizacji operacji strony internetowej za pomocą, której zobowiązał się prowadzić działania informacyjno-promocyjne. Dnia 25.10.2019 r. Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienia, z których m.in. wynika, że podczas realizacji operacji nie posiadał strony internetowej i założył ją dopiero po zakończeniu operacji (w trakcie prowadzonego audytu), bo chciał promować jej zrealizowanie z pomocą finansową pochodzącą z publicznych środków krajowych oraz z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego polegającą na zwrocie części kosztów kwalifikowalnych operacji poniesionych w wysokości oraz zgodnie z warunkami określonymi w Programie, rozporządzeniu nr 1303/2013, rozporządzeniu nr 508/2014, ustawie o Europejskim Funduszu Morskim i Rybackim, rozporządzeniu w sprawie Priorytetu 4, zawartej umowie oraz przepisach odrębnych. Beneficjent wyjaśnił że stronę utworzył dopiero po operacji, gdyż chciał aby w galerii zdjęciowej użytkownicy mogli zobaczyć jak finalnie dzięki pomocy finansowej pochodzącej ze środków publicznych i EFMiR zostały wyremontowane mieszkania i jakie zostało zakupione wyposażenie.

W ww. wyjaśnieniu wskazał, m.in. że (...) obecnie posiada dwie strony, na której promuje przeprowadzoną operację tj. www.ftbgroup.pl i www.noclegiczchowice.pl. Na każdej ze stron znajduje się obszerny opis operacji, jej tytuł, cel, logotypy jak i opis podejmowanych działań. Na stronie internetowej zamieszczony został krótki opis operacji oraz informacje o wsparciu finansowym ze strony Unii Europejskiej tj. Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego i z publicznych środków krajowych. Na głównej stronie Beneficjenta w miejscu widocznym Beneficjent zamieścił przede wszystkim logo Unii Europejskiej i PO RYBY 2014-2020, i inne logotypy, opis operacji, cele i inne informacje w tym cel operacji, planowane/przewidywane wyniki operacji/efekty, wartość operacji, wkład Funduszy Europejskich. Zarówno na początku jak i na końcu strony są logo i opis i cel operacji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych zawierających stosowne logo: UE i PO RYBY 2014-2020, na zakupionych ruchomościach, które stanowią wyposażenie 8 mieszkań do wynajęcia, wyremontowanych w ramach operacji, zostały umieszczone naklejki zawierające stosowne logo: UE, PO RYBY 2014-2020, województwa śląskiego, LRGD Bielska- Kraina, nazwę Beneficjenta oraz tytuł operacji, dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Badana operacja realizowana była w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego. We wniosku o dofinansowanie sporządzonym na formularzu na formularzu wniosku o przyznanie pomocy dostępnym w wersji elektronicznej na stronie <http://bielskakrajna.pl/ogloszenie-o-naborze-nr-22017-p-1-2-1.html>, wskazanej w pkt VIII Ogłoszenia o naborze projektu nie wskazano sposobu realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu. Wzór formularza nie zawiera sekcji dot. sposobu realizacji zasady równości, którą

zobowiązany jest wypełnić Wnioskodawca. Wniosek zawiera informacje, które zostały zawarte w art. 13 ust 3 ustawy o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem EFMiR oraz w § 21.ww. Rozporządzenia MGMIŻŚI z 06.09.2016 r.

W § 3 ust 2 Umowy o dofinansowanie wskazano, że w wyniku realizacji operacji zostanie osiągnięty następujący cel: Rozwój działalności gospodarczej oraz podnoszenie konkurencyjności świadczonych usług na rzecz społeczności zamieszkującej obszary zależne od rybactwa poprzez remont bazy noclegowej i pokoi do wynajęcia w celu utworzenia dodatkowych miejsc pracy.

W części B.IV.3 wskazano m.in., że beneficjentem operacji będzie lokalna społeczność, gdyż w ramach prowadzonej działalności będą świadczone usługi z zakresu wynajmu bazy noclegowej na potrzeby turystyczne. Zrealizowanie operacji będzie sprzyjało poprawie warunków turystycznych i zwiększy bazę noclegową na terenie RLGD. Baza noclegowa jest konieczna by zintensyfikować ruch turystyczny w celu zwiększenia efektywności mechanizmów poznawczych potencjalnych turystów w celu poznania walorów przyrodniczych RLGD i Czechowic-Dziedzic, w których jest nie wystarczająca baza noclegowa. Na terenie RLGD w oparciu o zmodernizowaną i wyremontowaną w ramach nin. operacji bazę noclegową mogą być świadczone usługi zakwaterowania w tym krótkotrwałego związanego z turystyką ekologiczną czy też turystyką związaną z obserwacją ptaków. Usługi w ramach zrealizowanej operacji będą świadczone dla mieszkańców, stowarzyszeń, osób prawnych, przedsiębiorców działających w obszarze działania RLGD. Zrealizowanie operacji może przyczynić się do poszerzenia kręgu odbiorców usług w oparciu o potencjał turystyczny Bielskiej Krainy, rozwój sektora rybackiego, sektora akwakultury i wzrost zamożności społeczności zamieszkującej teren RLGD.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 , art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badany *Wniosek o płatność*;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki kwalifikowane ujęte w badanych wnioskach o płatność w tym kwota dofinansowania z EFMR (85%) oraz wkład własny Beneficjenta (15%), odnosiły się w całości do współfinansowanego Projektu;
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w ramach badanych wydatków nie zostały zadeklarowane do Komisji wydatki ustalone 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 stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, zapisy związane z produktami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

C. ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
SW12-6523.2-SW1210006/17	Nie dotyczy	Nie dotyczy		Nie dotyczy	Nie dotyczy

Skład zespołu audytowego:

Data:

Podpis:

Wiesława Łoskot- Janik
Główny ekspert skarbowy

06.11.2018 r.