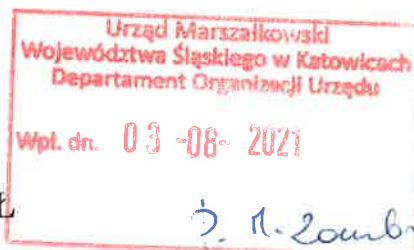




**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak sprawy: 2401-ICE.52.73.2021.3

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 16.07.2021 r. do 22.07.2021 (z przerwami) w:

<i>nazwa</i>	<i>adres</i>	<i>ID Beneficjenta</i>
Samorządzie Województwa Śląskiego	40-037 Katowice, ul. Ligonja 46	062786192

w zakresie:

<i>Znak sprawy</i>	<i>numer referencyjny płatności</i>	<i>mechanizm/działanie/poddziałanie/typ operacji</i>
1401-ICE-2.52.90.2020.2	001/001/6940-OR0007520/19/01	Operacja pn. „Wynagrodzenie pracowników realizujących zadania PROW 2014-2020 w województwie śląskim wypłacone od października 2018 do grudnia 2019r.”.

w ramach prowadzonego audytu certyfikującego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dla *Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie nr IAS/ICE/WPR/151/2020 z dnia 12 października 2020r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (t. j. Dz. U. 2021 r., poz. 422 ze zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.104.2020.1 z dnia 29 października 2020r. (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Agnieszka Witczak	Starszy ekspert skarbowy	16, 20, 22.07.2021 r.
Andrzej Potiomkin	Starszy ekspert skarbowy	16, 20, 22.07.2021 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, tj.: 40-037 Katowice, ul. Ligonia 46.

W audycie ze strony Beneficjenta udział brali:

- Zastępca Dyrektora Departamentu Terenów Wiejskich – Aleksander Nowrot – podpisanie upoważnienia,
- Kierownik Referatu ds. Obsługi PROW – Danuta Jędrychowska – udzielanie wyjaśnień.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

W ramach rekontroli dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) Raportu z czynności kontrolnych PROW 2014-2020 nr 20/CE01/0025/20 przeprowadzonych w dniach 14-16.12.2020r. wraz z załącznikami.
  - 2) Wniosku o przyznanie pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 23.10.2019 r. wraz z załącznikami. Tytuł operacji: „Wynagrodzenie pracowników realizujących zadania PROW 2014-2020 w województwie śląskim wypłacone od października 2018 r. do grudnia 2019r.”. Zakres realizowanej operacji: „Wzmocnienie systemu wdrażania Programu oraz „Realizacja operacji zgłoszonych przez partnerów krajowej sieci obszarów wiejskich, zapewnienie odpowiedniego wsparcia dla instytucji odpowiedzialnych za przygotowanie, zarządzanie, monitorowanie, ocenę, informację i komunikację, tworzenie sieci, rozpatrywanie skarg oraz kontrolę i audyt”.
  - 3) Korekt Wniosku o przyznanie pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 13.03.2020 r. oraz 08.04.2020r.
  - 4) Pisma Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Pomocy Technicznej w Warszawie znak: DPT.6940.1.0190/19 z dnia 12.05.2020 r. skierowanego do Samorządu Województwa Śląskiego w Katowicach – Zawiadomienie, że Wniosek o przyznanie pomocy technicznej został rozpatrzony pozytywnie.
  - 5) Umowy o przyznaniu pomocy technicznej nr 075/20 z dnia 17 czerwca 2020r. pomiędzy ARiMR (Znak sprawy: DPT.6940.1.0190/19.) a Samorządem Województwa Śląskiego:
    - pomoc ze środków EFRROW - 63,63% kosztów kwalifikowanych;
    - pomoc ze współfinansowania krajowego - 36,37% kosztów kwalifikowanych.
 Pomoc została przekazana jednorazowo jako płatność końcowa.
  - 6) Aneksu nr 1 z dnia 10.11.2020 r. do Umowy nr 075/20 z dnia 17 czerwca 2020r.
  - 7) Wniosku o płatność pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 13.10.2020 r. wraz z załącznikami.
  - 8) Korekty Wniosku o płatność pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 27.11.2020r. wraz z załącznikami;
  - 9) Oryginałów dokumentów księgowo-finansowych wymienionych w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki” (załącznik nr 4 do Raportu z czynności kontrolnych PROW 2014-2020 nr 20/CE01/0025/20 poz. 4, 10, 13, 24, 31, 32, 33, 45, 48, 58, 60, 64, 70).
- Dokumenty zostały ostemplowane pieczęcią: ARiMR Departament Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych 2020-12-14 Sprawdzono Pomoc Techniczna PROW 2014-2020.
- 10) Wydruków z kont bankowych i przelewów zbiorczych potwierdzających dokonanie płatności, dotyczących dokumentów księgowo-finansowych wymienionych w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki” (załącznik nr 4 do Raportu z czynności kontrolnych PROW 2014-2020 nr 20/CE01/0025/20 poz. 4, 10, 13, 24, 31, 32, 33, 45, 48, 58, 60, 64, 70).
  - 11) Zapisów księgowych dotyczących dokumentów wymienionych w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki” (załącznik nr 4 do Raportu z czynności kontrolnych PROW 2014-2020 nr 20/CE01/0025/20 poz. 4, 10, 13, 24, 31,

- 32, 33, 45, 48, 58, 60, 64, 70) – Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka za okres: 10-12.2018 r. oraz 01-12.2019 r. - Wynagrodzenia osobowe pracowników PROW 2014-2020.
- 12) Zakresów obowiązków 42 pracowników Beneficjenta, których wynagrodzenia zostały ujęte w ramach kontrolowanej operacji.
  - 13) Zaświadczenia z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 12.10.2020 r. oraz Zaświadczenia z US o niezaleganiu w podatkach z dnia 13.10.2020 r.
  - 14) Oświadczeń pracowników o otrzymaniu wynagrodzenia/nagród w okresie od 10.2018 r. do 12.2019 r., których wynagrodzenia zostały zgłoszone w przedmiotowym Wniosku.
  - 15) Instrukcji realizacji czynności kontrolnych w ramach PROW 2014-2020 - Pomoc techniczna (sporządzonej przez ARiMR Departament Baz Referencyjnych i Kontroli - wersja 1.2 zatwierdzonej 11.07.2019 r.).

Ponadto oględzinom poddano:

- 1) Stronę internetową beneficjenta [https://prow.slaskie.pl/czytaj/pomoc\\_techiczna\\_prow\\_2014\\_2020](https://prow.slaskie.pl/czytaj/pomoc_techiczna_prow_2014_2020)
- 2) Cztery plakaty formatu A1 usytuowane na korytarzach Urzędu Marszałkowskiego - w siedzibie Beneficjenta.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

W dniach od 14 do 16.12.2020r. (bez przerw) została przeprowadzona kontrola na miejscu w zakresie weryfikacji danych zawartych we wniosku o przyznanie pomocy/ wniosku o płatność i ich załącznikach, poprawności realizacji operacji oraz zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z podpisanej umowy przyznania pomocy.

Procedury, instrukcje i wytyczne do kontroli na miejscu wynikają z Instrukcji realizacji czynności kontrolnych w ramach PROW 2014-2020 - Pomoc techniczna (wersja 1.2 zatwierdzonej 11.07.2019 r.) sporządzonej przez ARiMR Departament Baz Referencyjnych i Kontroli. W punkcie 3.3.1. ww. dokumentu znajduje się instrukcja do listy kontrolnej - "weryfikacja operacji", stanowiącej załącznik 8.2 do Instrukcji. Raport z czynności kontrolnych został sporządzony na wzorze raportu z czynności kontrolnych PROW 2014-2020 - R-01 stanowiącym załącznik 8.1 do Instrukcji. Wzór raportu z kontroli przewiduje szczegółowy przegląd przeprowadzonych weryfikacji oraz wyciągnięcie wniosków na temat zgodności z kryteriami kwalifikowalności, zobowiązaniami i innymi obowiązkami. Kartę weryfikacji Raportu z czynności kontrolnych sporządzono na wzorze karty weryfikacji raportu z czynności kontrolnych PROW na lata 2014-2020 - K-03 stanowiącym załącznik 8.5 do Instrukcji.

Jak podano w Raporcie powiadomienie o kontroli przeprowadzono telefonicznie w dniu 10.12.2020 r.

Kontrola na miejscu była realizowana przez zespół dwuosobowy, zatrudniony w ARiMR, który nie uczestniczył w kontroli administracyjnej. Z Raportu z czynności kontrolnych wynika, że zespół dwuosobowy realizował kontrolę na podstawie upoważnień: nr PROW 2014-2020/DBRiKT/08/20 z dnia 31.12.2020 r. i nr PROW 2014-2020/DBRiKT/29/20 z dnia 31.12.2020 r.

Osoby przeprowadzające kontrolę wpisały w Raporcie: datę rozpoczęcia - 14.12.2020r., godz. - 12:00 oraz datę zakończenia czynności kontrolnych - 16.12.2020r. (z adnotacją - brak przerw) oraz datę i miejsce sporządzenia Raportu - 16.12.2020r., Katowice.

Raport z kontroli pierwotnej oraz lista kontrolna zostały podpisane przez osoby przeprowadzające kontrolę oraz osobę obecną przy kontroli w dniu 16.12.2020r. - po zakończeniu czynności kontrolnych. Raport z czynności kontrolnych PROW 2014-2020, nr dokumentu 20/CE01/0025/20, znak sprawy: DPT.6940.1.0190/19.

Kontrola pierwotna nie stwierdziła uchybień - w punkcie X. Raportu z czynności kontrolnych wpisano kod GR1.

W pkt 13 Listy kontrolnej dotyczącej weryfikacji operacji (załącznik do ww. Raportu) odnotowano uwagę, iż w zakresie potwierdzenia prawidłowości rozliczenia wynagrodzeń osób wykonujących zadania zw. z operacją: „W zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki - Załącznik nr 4 do Raportu z czynności kontrolnych, w pozycji 29 w kolumnie 8 omyłkowo wstawiono poz. 223 (pracownika) z Zestawienia rzeczowo-finansowego operacji. Błąd ten nie miał jednak wpływu na wykazaną wysokość kosztów kwalifikowanych, które są zgodne z listami płac”.

**1) Terminowość złożenia, rejestracja i kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją**

Obszar nie objęty badaniem przez IAS w Katowicach.

**2) Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym oraz krajowym**

Pomoc techniczna – pomoc finansowa dla operacji pn.: „Wynagrodzenie pracowników realizujących zadania PROW 2014-2020 w województwie śląskim wypłacone od października 2018 do grudnia 2019 r.” przyznana była zgodnie z:

- rozporządzeniem Wykonawczym Komisji (UE) nr 808/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW),
- rozporządzeniem Wykonawczym Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności,
- warunkami określonymi w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020., tj. na realizację operacji z publicznych środków krajowych i unijnych polegającą na refundacji do 100% kosztów kwalifikowanych operacji, poniesionych i opłaconych przez Beneficjenta.

Wydatki operacji kwalifikowane były na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 pomoc techniczną przyznaje się w formie refundacji kosztów kwalifikowalnych, do których zalicza się koszty wynagrodzeń pracowników podmiotu uprawnionego oraz innych świadczeń pieniężnych przyznanych pracownikom podmiotu uprawnionego w związku z wykonywaną pracą wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, płaconymi przez pracodawcę, oraz składkami na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Koszty uznane jako kwalifikowalne są ujęte w Podręczniku kwalifikowalności kosztów pomocy technicznej, były niezbędne do realizacji operacji realizowanych przez Samorząd Województwa Śląskiego i potwierdzone zostały rzetelnie sporządzonymi listami płac, przelewami i wyciągami bankowymi.

Działania informacyjne i promocyjne realizowane były zgodnie z przepisami załącznika III do rozporządzenia nr 808/2014 opisanymi szczegółowo w Księdze wizualizacji znaku Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

**3) Wyliczenie wysokości płatności**

Obszar nie objęty badaniem przez IAS w Katowicach.

**4) Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji**

Działania informacyjne i promocyjne realizowane były zgodnie z przepisami załącznika III do rozporządzenia nr 808/2014 opisanymi szczegółowo w Księdze wizualizacji znaku Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Na korytarzu siedziby Samorządu Województwa Śląskiego, przy głównym wejściu, w miejscu dobrze widocznym znajduje się plakat formatu A1 (co najmniej A3) posiadający wszystkie znaki graficznie (zgodne z Księgą wizualizacji znaku) informujący, że w ramach schematu I pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego realizuje operację pt.: "Wynagrodzenie pracowników realizujących zadania PROW 2014-2020 w województwie śląskim wypłacone od października 2018 r. do grudnia 2019 r.". Ponadto w treści plakatu zamieszczono informację, że operacja współfinansowana jest ze środków UE w ramach pomocy technicznej PROW na lata 2014-2020. Takie same plakaty jak wyżej opisany znajdują się w trzech innych dobrze wyeksponowanych miejscach na korytarzach Urzędu Marszałkowskiego. Beneficjent poinformował społeczeństwo o przedmiotowej operacji. Potwierdzeniem powyższego jest wydruk ze strony internetowej: [prow.slaskie.pl](http://prow.slaskie.pl) (zakładka pomoc techniczna).

Podczas kontroli pierwotnej sfotografowano plakat A1 znajdujący się na korytarzu przy wejściu głównym do Urzędu Marszałkowskiego, umieszczony na sztaludze i informujący o operacji w zakresie pomocy technicznej.

**5) Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

Obszar nie objęty badaniem przez IAS w Katowicach.

**6) Zgodność ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne**

W ramach kontrolowanej operacji - Pomoc techniczna nie przeprowadzono żadnych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Przedmiotowa pomoc dotyczy refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Samorządzie Województwa Śląskiego.

**7) Zapisy księgowe.**

Wszystkie dokumenty związane z operacją przechowywane są przez Beneficjenta.

Beneficjent przechowuje oryginały dokumentacji związanej z ubieganiem się o przyznanie pomocy w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej (na nośnikach pamięci).

Wydatki poniesione w ramach operacji znajdują swoje odzwierciedlenie w skontrolowanych dokumentach oraz zapisach księgowych. Każdy dokument został parafowany i opieczętowany pieczęcią ARiMR z datą 14 i 15.12.2020r.

Dla potrzeb operacji prowadzono oddzielny system rachunkowości. Dla dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej operacji stosowano kod rachunkowy nr 01317-0000.. Dowodem prowadzenia odrębnego systemu rachunkowości są wydruki kont analitycznych załączone do Raportu.

**8) Fizyczna realizacja operacji**

Operacja została zrealizowana w zakresie finansowym i rzeczowym zgodnie z Umową przyznania pomocy technicznej z ARiMR nr 075/20 z dnia 17 czerwca 2020 r. i aneksem nr 1 z dnia 10 listopada 2020 r. Powyższe zweryfikowano w oparciu o zaparafowane i opieczętowane listy płac i zbiorcze potwierdzenia przelewów.

Daty na listach płac podlegających kontroli dotyczą okresu realizacji operacji. Na listach oprócz dat dotyczących okresu kwalifikowalności widnieją pieczęcie wszystkich osób zatwierdzających wynagrodzenia do wypłaty.

Wynagrodzenia dotyczące refundowanych w ramach operacji płac zostały wypłacone. Potwierdzeniem powyższego są przelewy zbiorcze z konta Beneficjenta na konto Banku PeKaO S.A. dotyczące przelewów zbiorczych OOR oraz oświadczenia pracowników, których wynagrodzenia zostały zgłoszone we wniosku o przyznanie płatności, o otrzymaniu wynagrodzenia/nagród w okresie realizacji operacji (od 10.2018 r. do 12.2019 r.).

Plan działania pomocy technicznej na rok 2019 (zał. do wniosku o przyznanie pomocy) obejmuje wynagrodzenia i nagrody dla 42 osób realizujących zadania z pomocy technicznej w tym:

- 35 pracowników zatrudnionych w Wydziale Terenów Wiejskich finansowanych w 100%,
- Dyrektora Wydziału Terenów Wiejskich finansowanego w 85%,
- Zastępcy Dyrektora Wydziału Terenów Wiejskich finansowanego w 65%,
- 5 pracowników, którym wypłacane były nagrody kwartalne, motywacyjne oraz indywidualna w 50%, w tym:

- dwóch zatrudnionych w Wydziale Terenów Wiejskich,
- dwóch zatrudnionych w Gabinetce Marszałka,
- jednego zatrudnionego w Wydziale Kadr i Płac.

W celu weryfikacji zatrudnienia osób wykonujących zadania związane z operacją zbadano zakresy obowiązków 42 pracowników Beneficjenta, których wynagrodzenia zostały ujęte w ramach kontrolowanej operacji. W zakresie obowiązków pracowników zatrudnionych w Wydziale Terenów Wiejskich podano, że pracownik wykonuje zadania (stanowiące 100% wszystkich zadań) związane z realizacją PROW na lata 2014-2020 w ramach schematu I oraz poprzedniego okresu programowania.

Podczas audytu zweryfikowano załączone do Raportu z czynności kontrolnych przykłady prac wykonanych przez pracowników w ramach operacji stanowiące ślad rewizyjny przeprowadzonych czynności.

Punkt 3 i 4 Instrukcji realizacji czynności kontrolnych w ramach PROW 2014-2020 - Pomoc techniczna (wersja 1.2 zatwierdzona 11.07.2019 r.) dotyczy weryfikacji osiągnięcia i zachowania celu operacji. W punkcie 3.3.1. ww. dokumentu znajduje się instrukcja do listy kontrolnej - "weryfikacja operacji", którą wypełniono na formularzu K-01 stanowiącym załącznik 8.2 do Instrukcji. Kartę weryfikacji raportu z czynności kontrolnych PROW na lata 2014-2020 wypełniono na formularzu K-03 stanowiącym załącznik 8.5 do Instrukcji. Operacja badana na etapie wypłaty pomocy.

Wyniki rekontroli potwierdziły prawidłowość przeprowadzenia kontroli pierwotnej. Operacja została zrealizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i obejmuje wszystkie kryteria kwalifikowalności, zobowiązania i inne obowiązki związane z warunkami przyznania wsparcia, które mogą być sprawdzone podczas kontroli zgodnie z art. 51 rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności.

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

.....  
 .....  
 .....

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta.

Wykaz załączników: brak

Osoby uczestniczące w czynnościach  
audytowych ze strony Beneficjenta:

Zastępca Dyrektora Departamentu  
Terenów Wiejskich – Aleksander Nowrot

Zastępca Dyrektora  
Departament Terenów Wiejskich

Aleksander Nowrot

Kierownik Referatu  
ds. Obsługi PROW - Danuta Jędrychowska

Departament Terenów Wiejskich

Danuta Jędrychowska  
Kierownik referatu ds. obsługi PROW

Zespół audytowy:

Starszy ekspert skarbowy  
Agnieszka Witczak

Starszy Ekspert Skarbowy

Agnieszka Witczak

Starszy ekspert skarbowy  
Andrzej Potiomkin

Andrzej Potiomkin

