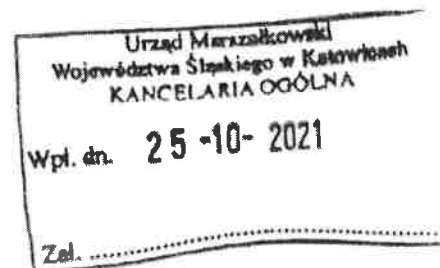


**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu UE oraz Niepodlegających
Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy 2401-ICE.52.100.2021.2



**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w Instytucji Pośredniczącej
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego
Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020**

Katowice, 25 października 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 04.10.2021 r. do 11.10.2021 r. przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Aleksander Kozieł	Główny Ekspert Skarbowy	04, 06, 07, 11.10.2021 r.

dotyczył projektu Nr 00008-6523.4-SW1210008/18/19 pn. Koszty bieżące i aktywizacja 2019 realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 i następującej korekty poświadczonej do Komisji Europejskiej:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1	00008-6523.4-SW1210008/18/19	SW12-6523.4-SW1210008/18	-5.230,37	-1.164,71

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie na operacje w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” w zakresie działania „Koszty bieżące i aktywizacja” na rok 2019 (znak sprawy: SW12-6523.4-SW1210008/18), sporządzony w dniu 15.10.2018 r. przez Stowarzyszenie Rybacka Lokalna Grupa Działania „Jurajska Ryba” i złożony do Samorządu Województwa Śląskiego w dniu 18.10.2018 r. (nr kanc. 570/18), wraz z korektą ww. wniosku, złożoną w dniu 27.12.2018 r. (nr kanc. 742/18).
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu Nr 00008-6523.4-SW1210008/18/19 zawartą w dniu 31.01.2019 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Stowarzyszeniem RLGD „Jurajska Ryba”, wraz z Aneksm nr 1 z dnia 26.02.2020 r.
- 3) Wniosek o płatność końcową znak sprawy: SW12-6523.4-SW1210008/18 sporządzony przez Stowarzyszenie RLGD „Jurajska Ryba” (wpływ do UMWŚ w dniu 30.01.2020 r., nr rkp 035195/20, wpływ do DTW w dniu 30.01.2020 r., nr kanc. 61/20) na kwotę kosztów kwalifikowalnych realizacji operacji w wysokości 166.173,81 zł (wnioskowana kwota pomocy dla operacji: 157.865,11 zł, w tym publiczne środki wspólnotowe: 134.195,34 zł), wraz z załącznikami wymienionymi w Części VII ww. wniosku.
- 4) Deklaracje bezstronności osób uczestniczących w procesie oceny wniosku o płatność (D-1/443) złożone dnia 03.02.2020 r.
- 5) Kartę weryfikacji wniosku o płatność (Druk K-1.2/443 wersja 4/z) zatwierdzoną dnia 03.09.2020 r. przez p.o. Kierownika Referatu ds. wsparcia obszarów rybackich DTW wraz z dokumentacją wspierającą weryfikację ww. wniosku o płatność.

- 6) Pismo SW znak: TW-RYB.433.85.2018 TW-RYB.KW-00167/20 z dnia 19.05.2020 r. do RLGD „Jurajska Ryba” (wpływ do Beneficjenta w dniu 26.05.2020 r.) stanowiące wezwanie do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień, w tym m.in. dokumentów potwierdzających zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki w kwocie 4.548,15 zł na rachunek bankowy ARiMR (Instytucja Pośrednicząca).
- 7) Korektę ww. wniosku o płatność (wpływ do UMWŚ w dniu 09.06.2020 r., nr rkp 104935/20, wpływ do DTW w dniu 10.06.2020 r., nr kanc. 264/20) na kwotę kosztów kwalifikowalnych realizacji operacji w wysokości 160.942,63 zł (wnioskowana kwota pomocy dla operacji: 148.870,00 zł, w tym publiczne środki wspólnotowe: 126.539,50 zł), wraz z załącznikami, w tym m.in. Listę operacji dla ww. rachunku nr 56 8591 0007 6330 0926 7688 0002 oraz Wyciąg bankowy nr 56 Nr ref. 1/566/24.
- 8) Pismo SW (Druk P-5/449) znak sprawy: SW12-6523.4-SW1210008/18 z dnia 04.09.2020 r. do Departamentu Księgowości ARiMR, przekazujące:
 - Zlecenie płatności ze środków europejskich PO Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 (Druk Z-1A/337) nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ01/UE z dnia 03.09.2020 r. na kwotę 0,00 zł (kwota rozliczająca pobraną zaliczkę stanowi nie mniej niż 100,00% dotychczas otrzymanej zaliczki ze środków europejskich w kwocie 130.406,15 zł),
 - Zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego (Druk Z-1/337) nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ01/KR z dnia 03.09.2020 r. na kwotę 0,00 zł (15% współfinansowania – kwota rozliczająca pobraną zaliczkę stanowi nie mniej niż 100,00% dotychczas otrzymanej zaliczki ze środków współfinansowania krajowego w kwocie 23.012,85 zł; udokumentowany udział środków własnych Beneficjenta (środki prywatne) w kwocie 12.754,00 zł, tj. 7,68% kosztów kwalifikowalnych operacji).
- 9) Pismo SW (Druk P-7/449) znak sprawy: SW12-6523.4-SW1210008/18 z dnia 04.09.2020 r. do Departamentu Działań Delegowanych ARiMR, przekazujące Zgłoszenie należności nr 28/SW12/2020 z tyt. płatności dokonanych w ramach PO Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 (Druk ZW-1A/368) z dnia 03.09.2020 r. wystawione w celu podjęcia stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty 4.548,15 zł (środki europejskie: 3.865,93 zł, środki krajowe: 682,22 zł), wraz z należnymi odsetkami z tytułu płatności dokonanej w dniu 25.02.2019 r. w ramach PO RiM 2014-2020 na rzecz RGLD „Jurajska Ryba”.
- 10) Pismo SW znak: TW-RYB.433.28.2018 TW-RYB.KW-00309/20 z dnia 14.09.2020 r. do RLGD „Jurajska Ryba” (wpływ do Beneficjenta w dniu 21.09.2020 r.) z informacją, iż w wyniku zakończenia weryfikacji ww. Wniosku o płatność końcową, do ARiMR zostało przekazane Zlecenie płatności nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ01/UE oraz Zlecenie płatności nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ01/KR.
- 11) Pismo SW znak: TW-RYB.433.28.2018 TW-RYB.KW-00309/20 z dnia 16.09.2020 r. do RLGD „Jurajska Ryba” (wpływ do Beneficjenta w dniu 21.09.2020 r.) z informacją, iż:
 - a) w dniu 14.09.2020 r. rozliczono kwotę 153.419,00 zł,
 - b) okres związania celem operacji zaczyna swój bieg od dnia 14.09.2020 r.,
 - c) obowiązku przekazywania sprawozdania z realizacji operacji instytucji pośredniczącej do dnia 31 stycznia każdego roku w okresie 5 lat po otrzymaniu płatności końcowej,
- 12) Pismo SW (Druk P-5/449) znak sprawy: SW12-6523.4-SW1210008/18 z dnia 02.12.2020 r. do Departamentu Księgowości ARiMR, przekazujące:

- a) Zlecenie płatności ze środków europejskich PO Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 (Druk Z-1A/337) nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ02/UE z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 0,00 zł (kwota rozliczająca pobraną zaliczkę stanowi nie mniej niż 100,00% dotychczas otrzymanej zaliczki ze środków europejskich w kwocie (-)3.865,93 zł),
 - b) Zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego (Druk Z-1/337) nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ02/KR z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 0,00 zł (15% współfinansowania – kwota rozliczająca pobraną zaliczkę stanowi nie mniej niż 100,00% dotychczas otrzymanej zaliczki ze środków współfinansowania krajowego w kwocie (-)682,22 zł).
- 13) Notę Korygującą Nr 7/2020 wystawioną w dniu 18.12.2020 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach dotyczącą Zlecenia Płatności nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ02/KR z dnia 02.12.2020 r. Zgodnie z treścią ww. dokumentu zapis „przy udokumentowanym udziale środków własnych Beneficjenta w kwocie ogółem 0,00 zł, tj. 0,00% kosztów kwalifikowalnych projektu w tym środki prywatne 0,00 zł należy zamienić treścią: „przy udokumentowanym udziale środków własnych Beneficjenta w kwocie 682,22 zł. tj. 0,00% kosztów kwalifikowalnych projektu w tym środki prywatne: 682,22 zł.

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanej kwoty istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 nin. Podsumowania ustaleń.

W toku audytu dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do badanej kwoty wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 nin. Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze dokonano analizy rodzaju nieprawidłowości, stwierdzonej przez IP PO RiM, oraz metody wyliczenia wartości korekty.

4. Czy odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 nin. Podsumowania ustaleń oraz wprowadzoną do Aplikacji Lider dokumentację projektu nr 00008-6523.4-SW1210008/18/19.

W nin. obszarze dokonano sprawdzenia, czy IP PO RiM naliczył odsetki karne od należności głównej w ramach ww. Projektu.

5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości /kwoty do odzyskania lub kwoty do

wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 oraz A.4 nin. Podsumowania.

W nin. obszarze dokonano sprawdzenia, czy badana kwota widnieje w Rejestrze obciążeń na projekcie.

6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 oraz A.4 nin. Podsumowania ustaleń.

W ramach nin. obszaru dokonano sprawdzenia, czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 oraz A.4 nin. Podsumowania ustaleń.

W ramach nin. obszaru dokonano sprawdzenia, czy objęta badaniem kwota została poprawnie przeliczona na euro.

8. Czy nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty, wymienione w pkt. A.1 oraz A.4 nin. Podsumowania ustaleń.

W ramach nin. obszaru dokonano sprawdzenia, czy nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego.

B) USTALENIA

Na podstawie §5 Umowy o dofinansowaniu Nr 00008-6523.4-SW1210008/18/19 z dnia 31.01.2019 r. Rybackiej Lokalnej Grupy Działania „Jurajska Ryba” (Beneficjent) została przyznana zaliczka w kwocie 153.419,00 zł. na realizację Projektu pn. „Koszty bieżące i aktywizacja 2019”. Ww. zaliczka została wypłacona Beneficjentowi w dniu 25.02.2019 r. na podstawie Zlecenia płatności nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/01/UE (publiczne środki europejskie w wysokości 130.406,15 zł) oraz Zlecenia płatności nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/01/KR (publiczne środki krajowe w wysokości 23.012,85 zł). Powyższe potwierdza Lista operacji dla rachunku nr 56 8591 0007 6330 0926 7688 0002, prowadzonym na rzecz RLDG „Jurajska Ryba” przez Krakowski Bank Spółdzielczy. Ww. rachunek bankowy został wskazany w §5 ust. 12 ww. UDA, jako wyodrębniony rachunek bankowy, przeznaczony wyłącznie do obsługi zaliczki.

W dniu 30.01.2020 r. do Samorządu Województwa Śląskiego wpłynął Wniosek o płatność Nr SW12-6523.4-SW1210008/18, w którym RLDG dokonała rozliczenia otrzymanej zaliczki do kwoty 148.870,85 zł i przedłożyła dokumenty (Listę operacji dla ww. rachunku nr 56 8591 0007 6330 0926 7688 0002 oraz Wyciąg bankowy nr 56 Nr ref. 1/566/24) potwierdzające zwrot w dniu 31.12.2019 r. na rachunek bankowy ARiMR,

niewykorzystanej kwoty zaliczki w wysokości 4.548,15 zł (w tym 3.865,93 zł wkład wspólnotowy oraz 682,22 zł wkład krajowy).

W wyniku weryfikacji ww. Wniosku o płatność, Samorząd Województw Śląskiego w dniu 03.09.2020 r. wystawił:

- 1) Zlecenie płatności Nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/01/RZ01/KR – wypłata ze środków budżetu państwa na kwotę 0,00 zł oraz na kwotę w wysokości 23.012,85 zł rozliczającą pobraną zaliczkę ze środków współfinansowania krajowego.
- 2) Zlecenie płatności Nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/01/RZ01/UE – wypłata ze środków europejskich na kwotę 0,00 zł oraz na kwotę w wysokości 130.406,15 zł rozliczającą pobraną zaliczkę ze środków europejskich.
- 3) Zgłoszenie należności nr 28/SW12/2020 z tytułu płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” 2014-2020 na kwotę 4.548,15 zł (w tym 3.865,93 zł wkład wspólnotowy oraz 682,22 zł wkład krajowy) z uwagi na fakt, iż Beneficjent dokonał zwrotu ww. niewykorzystanej kwoty zaliczki w dniu 31.12.2019 r.

Instytucja Pośrednicząca (Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa) w wyniku weryfikacji przesłanych przez Samorząd Województwa dokumentów dotyczących ww. operacji, wykryła błąd w zakresie poprawności jej rozliczenia.

W wyniku dokonanej przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa weryfikacji przesłanych przez Samorząd Województwa dokumentów dotyczących rozliczenia ww. operacji zauważono błąd dotyczący rozliczenia tego projektu. Wystawione przez Samorząd Województwa ww. Zlecenia płatności z dnia 03.09.2020 r. nie uwzględniały zwrotu ww. części niewykorzystanej zaliczki w wysokości 4.548,15 zł (KR – 682,22 zł, UE – 3.865,93 zł). Zgodnie z danymi finansowymi, ujętymi w ww. dokumentach, Samorząd Województwa dokonał rozliczenia kwoty 153.419,00 zł, tj. 100% zaliczki, wypłaconej ww. Beneficjentowi. W związku z powyższym Samorząd Województwa w dniu 02.12.2020 r. wystawił:

- 1) Zlecenie płatności ze środków europejskich PO Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 (Druk Z-1A/337) nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ02/UE z dnia 02.12.2020 r. – wypłata ze środków europejskich na kwotę 0,00 zł oraz na kwotę w wysokości (-)3.865,93 zł rozliczającą pobraną zaliczkę ze środków europejskich.
- 2) Zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego (Druk Z-1/337) nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ02/KR z dnia 02.12.2020 r. – wypłata ze środków budżetu państwa na kwotę 0,00 zł oraz na kwotę w wysokości (-)682,22 zł rozliczającą pobraną zaliczkę ze środków współfinansowania krajowego.

Ww. poprawne rozliczenie kwoty otrzymanej przez Beneficjenta zaliczki, skutkowało koniecznością proporcjonalnego zmniejszenia udziału środków własnych Beneficjenta o kwotę 682,22 zł. W związku z powyższym Samorząd Województwa Śląskiego wystawił w dniu 18.12.2020 r. Notę Korygującą Nr 7/2020 z dnia 18.12.2020 r. Zlecenie Płatności nr 001/001/6523.4-SW1210008/18/RZ02/KR z dnia 02.12.2020 r. – treść prawidłowa: „przy udokumentowanym udziale środków własnych Beneficjenta (środki prywatne) w kwocie (-)682,22 zł, tj. 0,00% kosztów kwalifikowalnych operacji.

W wyniku ww. korekt Samorząd Województwa Śląskiego rozliczył przedmiotowy projekt w poniższy sposób:

- a) kwota wypłaconej zaliczki: 153.419,00 zł (w tym publiczne środki europejskie w wysokości: 130.406,15 zł oraz publiczne środki krajowe w wysokości: 23.012,85 zł),
- b) kwota rozliczonej zaliczki: 148.870,85 zł (w tym publiczne środki europejskie w wysokości: 126.540,22 zł oraz publiczne środki krajowe w wysokości: 22.330,63 zł),

- c) kwota niewydatkowanej i zwróconej zaliczki: 4.548,15 zł (w tym publiczne środki europejskie w wysokości: 3.865,93 zł oraz publiczne środki krajowe w wysokości: 682,22 zł),
- d) kwota kosztów kwalifikowalnych projektu: 160.942,63 zł,
- e) wkład własny Beneficjenta: 12.071,78 zł.

Kwota zaliczki, błędnie rozliczona przez Samorząd Województwa Śląskiego, została ujęta w Poświadczeniu kwalifikowalności poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej – Samorząd Województwa Śląskiego do Instytucji Pośredniczącej ARiMR nr 17 za okres sprawozdawczy od dnia 01.06.2020 r. do dnia 30.09.2020 r., wystawionym w dniu 05.10.2020 r. Zgodnie z danymi ujętymi w ww. Poświadczeniu dla Wniosku o płatność nr SW12-6523.4-SW1210008/18 (zatwierdzonego w dniu 30.01.2020 r.) wysokość:

- a) wydatków kwalifikowalnych stanowiła kwotę: 166.173,00 zł,
- b) środki UE stanowiły kwotę: 130.406,15 zł,
- c) krajowe środki publiczne stanowiły kwotę: 23.012,85 zł,
- d) udział własny Beneficjenta stanowił kwotę: 12.754,00 zł.

Ww. kwoty zostały podane również w Części „W tym kwoty rozliczonych płatności zaliczkowych” ww. Poświadczenia w odniesieniu do ww. Wniosku o płatność.

W celu wykazania poprawnego rozliczenia ww. Projektu, Samorząd Województwa Śląskiego w Poświadczeniu kwalifikowalności poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej – Samorząd Województwa Śląskiego do Instytucji Pośredniczącej ARiMR nr 19 za okres sprawozdawczy od dnia 01.12.2020 r. do dnia 15.12.2020 r., wystawionym w dniu 21.12.2020 r. dla Wniosku o płatność nr SW12-6523.4-SW1210008/18 (zatwierdzonego w dniu 30.01.2020 r.) wykazano:

- a) wydatki kwalifikowalne w kwocie: (-)5.230,37 zł,
- b) środki UE w kwocie: (-)3.865,93 zł,
- c) krajowe środki publiczne w kwocie: (-)682,22 zł,
- d) udział własny Beneficjenta w kwocie: (-)682,22 zł.

Ww. kwoty zostały podane również w Części „W tym kwoty rozliczonych płatności zaliczkowych” ww. Poświadczenia w odniesieniu do ww. Wniosku o płatność.

Z powyższego wynika, iż Samorząd Województwa rozliczył operację w poprawny sposób, tj.

- a) wydatki kwalifikowalne w kwocie: 166.173,00 zł – 5.230,37 zł = 160.942,63 zł,
- b) środki UE w kwocie: 130.406,15 zł – 3.865,93 zł = 126.540,22 zł
- c) krajowe środki publiczne w kwocie: 23.012,85 – 682,22 zł = 22.330,63 zł,
- d) udział własny Beneficjenta w kwocie: 12.754,00 zł – 682,22 zł = 12.071,78 zł.

- 1) **W zakresie objętym audytem stwierdzono, że nie istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.**

Przedmiotowa kwota wynikała z błędnego rozliczenia przez Samorząd Województwa Śląskiego wypłaconej Beneficjentowi zaliczki na realizację Projektu i nie stanowi nienależnie/nadmiernie pobranych środków. W związku z powyższym brak uzasadnienia do sporządzenia przez Samorząd Województwa Śląskiego dokumentu z informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

- 2) **W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków, beneficjent nie został wezwany pisemnie do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych.**

Przedmiotowa kwota wynikała z błędnego rozliczenia przez Samorząd Województwa Śląskiego wypłaconej Beneficjentowi zaliczki na realizację Projektu i nie stanowi nienależnie/nadmiernie pobranych środków. W związku z powyższym brak uzasadnienia do sporządzenia przez Samorząd Województwa Śląskiego pisemnego wezwania Beneficjenta do zwrotu środków nienależnie lub nadmiernie pobranych.

3) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że kwota wynikała z błędnego rozliczenia przez Samorząd Województwa Śląskiego wypłaconej Beneficjentowi zaliczki na realizację Projektu i nie stanowi nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

4) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej nie zostały naliczone.

Przedmiotowa kwota wynikała z błędnego rozliczenia przez Samorząd Województwa Śląskiego wypłaconej Beneficjentowi zaliczki na realizację Projektu i nie stanowi nienależnie/nadmiernie pobranych środków. W związku z powyższym brak uzasadnienia do naliczania przez Samorząd Województwa Śląskiego odsetek należnych UE.

5) W zakresie objętym audytem stwierdzono, że zapisy dokonane przez IP w rejestrze obciążeń na projekcie nie zawierają przedmiotowej kwoty.

Przedmiotowa kwota wynikała z błędnego rozliczenia przez Samorząd Województwa Śląskiego wypłaconej Beneficjentowi zaliczki na realizację Projektu i nie stanowi nienależnie/nadmiernie pobranych środków. W związku z powyższym brak uzasadnienia do uwzględniania przez Samorząd Województwa Śląskiego w Rejestrze obciążeń na projekcie ww. kwoty.

6) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości.

Przedmiotowa kwota wynikała z błędnego rozliczenia przez Samorząd Województwa Śląskiego wypłaconej Beneficjentowi zaliczki na realizację Projektu i nie stanowi nienależnie/nadmiernie pobranych środków. Ww. kwota stanowiła niewykorzystaną przez Beneficjenta zaliczkę i została zwrócona na rachunek bankowy ARiMR w dniu 31.12.2019 r., tj. przed złożeniem w dniu 30.01.2020 r. Wniosku o płatność, sporządzonego przez RLGD „Jurajska Ryba”.

7) W zakresie objętym audytem ustalono, że Samorząd Województwa Śląskiego, nie posiada uprawnień w systemie Lider pozwalających na dostęp do Poświadczeń sporządzonych przez IC i przekazywanych do KE.

8) W zakresie objętym audytem ustalono, że zadania Samorządu Województwa Śląskiego, jako Instytucji Pośredniczącej we wdrażaniu PO RiM na lata 2014-2020 nie obejmują operacji związanych z wypłatą środków Beneficjentom na realizację projektów.

Zespół Audytowy

1) Aleksander Kozieł Główny Ekspert Skarbowy

Aleksander Kozieł
25.10.2020.

8 Naczelnik Wydziału

Ewa Głowacka
Ewa Głowacka

25.10.2020