



Krajowa Administracja
Skarbowa

**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.52.132.2021.6

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr 00111-6523.2-SW1210139/19/20
pn. Modernizacja gospodarstwa rybackiego poprzez zakup
ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i opracowanie
innovacyjnej metody nawożenia stawów dygestatem
z biogazowni powstałym po fermentacji traw
pochodzących z wykaszania grobli stawowych w ramach
prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego
Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020**

Katowice, 1 grudnia 2021 r.

W Podsumowaniu użyto następujących skrótów:

- *Rozporządzenie Nr 1303/2013* - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U.UE.L.2013.347.320)
- *Rozporządzenie Nr 508/2014* - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz. U.UE.L.2014.149.1)
- *PO RYBY* - Program Operacyjny „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020 zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją nr C(2015) 7386 z dnia 22 października 2015 r.
- *Rozporządzenie MG MiŻŚ z dnia 06.09.2016 r.* - Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. 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 „Rybacko i Morze” (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1442)
- *Księga wizualizacji* - Księga wizualizacji znaku Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”, wersja obowiązująca od dnia 15.02.2019 r.
- *EFMR* - Europejski Fundusz Morski i Rybacki
- *UMWŚ* - Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach
- *SW* - Samorząd Województwa Śląskiego – Instytucja Pośrednicząca PO RYBY na lata 2014-2020
- *DTW* - Departamentu Terenów Wiejskich UMWŚ
- *LGR* - Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Bielska Kraina”
- *MF* - Ministerstwo Finansów
- *Wnioskodawca, Beneficjent, Zamawiający* - Zakład Doświadczalny Instytutu Zootechniki PIB Grodziec Śląski im. prof. Mieczysława Czai Sp. z o.o.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 21.10.-23.11.2021 r. u Beneficjenta:

*Zakład Doświadczalny Instytutu Zootechniki PIB Grodziec Śląski
im. prof. Mieczysława Czai Sp. z o.o.
ul. Zaciszna 116, 43-384 Jaworze
NIP: 548-21-91-098*

w zakresie, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, Projektu:

nr 00111-6523.2-SW1210139/19/20 pn. Modernizacja gospodarstwa rybackiego poprzez zakup ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i opracowanie innowacyjnej metody nawożenia stawów dygestatem z biogazowni powstałym po fermentacji traw pochodzących z wykaszania grobli stawowych.

Wniosek o płatność nr: SW12-6523.2-SW1210139/19/20.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IP)</i>
Alicja Firganek	Główny ekspert skarbowy	21.10, 22.10, 15.11.2021 r.	Czynności w SW nie prowadzono
Agata Karp	Główny ekspert skarbowy	21.10, 22.10, 15.11.2021 r.	Czynności w SW nie prowadzono
Aleksander Kozieł	Główny ekspert skarbowy	Czynności u Beneficjenta nie prowadzono	3, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 15, 16, 18, 19, 23.11.2021 r.

W dniu 22.11.2021 r. oraz 29.11.2021 r. w audycie uczestniczyła p. Ewa Gerlach – Naczelnik Wydziału ICE.

W trakcie audytu, w dniu 15.11.2021 r., przeprowadzono oględziny stanu realizacji Projektu w miejscu jego realizacji.

Realizacja ww. Projektu nie była wcześniej przedmiotem badania w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach PO RYBY na lata 2014-2020.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, 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 następujące dokumenty:

- 1) Regulamin Rady Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina” (wraz z załącznikami), przyjęty Uchwałą Nr 6/III/2019 z dnia 5 marca 2019 r. XXVII Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina”.
- 2) Procedurę przeprowadzania naborów wniosków i wyboru operacji przez Stowarzyszenie LGR „Bielska Kraina”, z wyłączeniem realizacji operacji własnych LGD oraz projektów grantowych (wraz z załącznikami), przyjętą Uchwałą Nr 8/III/2017 z dnia 17 marca 2017 r. XXI Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina”.
- 3) Dokumenty dotyczące Naboru nr 1/2019, ogłoszonego w dniu 19.09.2019 r. przez Zarząd Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Bielska Kraina” na realizację operacji przez podmioty inne niż LGD w ramach P. 1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich (cel ogólny nr 1: Rozwój przedsiębiorczości lokalnej i społecznej wykorzystującej lokalne rynki i potencjały, cel szczegółowy 1.1 Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstw rybackich) zgodnie z §2 ust. 1 ww. Rozporządzenia MG MiŻŚ z dnia 06.09.2016 r. – podnoszenie wartości produktów, tworzenie miejsc pracy, zachęcanie młodych ludzi i propagowanie innowacji na wszystkich etapach łańcucha dostaw produktów w sektorze rybołówstwa i akwakultury.
- 4) Korespondencję pomiędzy LGD a Wnioskodawcą w sprawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie, tj.:
 - a) pismo LGR L.dz. 146/XI/LGR-BK/2019 z dnia 06.11.2019 r. wysłane w dniu 06.11.2019 r. za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
 - b) pismo Wnioskodawcy L.dz. 2564 z dnia 13.11.2019 r. (wpływ do LGR w dniu 13.11.2019 r.).
- 5) Wniosek o dofinansowanie na operację w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze, z wyłączeniem projektów grantowych pt. „Modernizacja gospodarstwa rybackiego poprzez zakup ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i opracowanie innowacyjnej metody nawożenia stawów dygestatem z biogazowni powstałym po fermentacji traw pochodzących z wykaszania grobli stawowych”, sporządzony w dniu 23.10.2019 r. przez Zakład Doświadczalny Instytutu Zootechniki PIB Grodziec Śląski im. prof. M. Czai Sp. z o.o. i złożony do Biura LGR o godz. 14:25 dnia 23.10.2019 r. (znak sprawy: I/8/19), wraz z załącznikami.
- 6) Dokumenty z oceny WND, przeprowadzonej przez Radę LGR, tj.:
 - a) Księgę interesów Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Bielska Kraina”,
 - b) Listę obecności na XXIII Posiedzeniu Rady Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina” w dniu 18.11.2019 r. podczas oceny wniosków w ramach konkursu 1/2019 P. 1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich,
 - c) Deklaracje bezstronności 13 członków Rady Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina”, obecnych na XXIII Posiedzeniu Rady w dniu 18.11.2019 r.,
 - d) Kartę oceny operacji objętych wnioskami złożonymi w ramach naboru, których zakres tematyczny obejmuje Przedsięwzięcie 1.1.1. LSR - Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich, wypełnioną przez 12 członków Rady (1 osoba wyłączona ze względu na nie spełnienie warunków określonych w pkt. III.8 i III.9 Deklaracji bezstronności),
 - e) Uchwałę nr XXIII/103/19 Rady Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina” z dnia 18.11.2019 r. w sprawie oceny operacji: Modernizacja gospodarstwa rybackiego

- poprzez zakup ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i opracowanie innowacyjnej metody nawożenia stawów dygestatem z biogazowni powstałym po fermentacji traw pochodzących z wykaszania grobli stawowych, obje tej wnioskiem złożonym przez Zakład Doświadczalny Instytutu Zootechniki PIB Grodziec Śląski im. prof. Mieczysława Czai Sp. z o.o. w ramach naboru ogłoszonego przez LGD w dniu 19.09.2019 r. na wnioski dotyczące: P.1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich,
- f) Listę rankingową operacji w ramach naboru 1/2019 P.1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich,
 - g) Protokół z dnia 18.11.2019 r. z XXIII Posiedzenia Rady Stowarzyszenia LGR „Bielska Kraina”, które odbyło się w dniu 18.11.2019 r.
- 7) Pismo LGR znak L.dz. 165/XI/LGR-BK/2019 z dnia 25.11.2019 r. do Wnioskodawcy (wpływ w dniu 29.11.2019 r.), informujące o uzyskaniu przez operację minimalnej liczby punktów wskazanej w ogłoszeniu o naborze, wyborze do dofinansowania i mieszczeniu się w limicie środków wskazanych w ogłoszeniu o naborze.
 - 8) Pismo LGR znak L.dz. 170/XI/LGR-BK/2019 z dnia 25.11.2019 r. do SW (wpływ do SW o godz. 09:25 dnia 27.11.2019 r., nr rkp 149567/19, nr kanc. 674/19), przekazujące WND (znak sprawy nadany przez SW: znak sprawy: SW12-6523.2-SW1210139/19) i ww. dokumentację z przeprowadzonej oceny.
 - 9) Deklarację bezstronności pracowników SW (Druk D-1/475) uczestniczących w procesie oceny WND, złożoną w dniu 20.12.2019 r.
 - 10) Korespondencję w sprawie niefigurowania Wnioskodawcy w Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, prowadzonym przez Ministra Finansów, tj.:
 - a) pismo SW znak TW-RYB.433.9.2019 TW-RYB.KW-00480/19 z dnia 13.12.2019 r. do MF,
 - b) pismo MF znak IP2.964.2282.2019.JRS z dnia 16.12.2019 r. do SW.
 - 11) Korespondencję w sprawie złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie:
 - a) pismo SW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00003/20 z dnia 03.01.2020 r. do Wnioskodawcy (wpływ w dniu 09.01.2020 r.),
 - b) pismo Wnioskodawcy z dnia 13.01.2020 r. do SW (wpływ w dniu 16.01.2020 r., nr rkp. 015204/20, nr kanc. 23/20).
 - 12) Kartę weryfikacji wniosku o dofinansowanie (Druk K-1/475), zatwierdzoną w dniu 03.03.2020 r. przez p.o. Zastępcy Dyrektora DTW wraz z dokumentacją potwierdzającą weryfikację możliwości wystąpienia podwójnego finansowania operacji:
 - a) w zakresie działania 4.2 i 4.3 Priorytetu 4 PO RiM na lata 2014-2020 oraz w zakresie Osi priorytetowej 4 PO RYBY 2007-2013 (na podstawie informacji ujętych w aplikacji LIDER),
 - b) w ramach poddziałania 19.2 i 19.3 działania Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader PROW 2014-2020 (na podstawie danych pozyskanych od właściwej komórki organizacyjnej w Zarządzie Województwa),
 - c) w zakresie działania 4.2, 5.1, 5.2, 6.2 i 6.4 PROW na lata 2014-2020 (na podstawie informacji pozyskanych z bazy danych Centrum Kontroli Krzyżowych),
 - d) w zakresie programów operacyjnych realizowanych w ramach Polityki Spójności na lata 2014-2020 (na podstawie informacji pozyskanych z bazy danych Centralnego Systemu Teleinformatycznego – Raport pogłębiony).
 - 13) Pismo Wnioskodawcy z dnia 05.03.2020 r. do SW (wpływ w dniu 165/20, nr kanc. 165/20) z informacją, iż z dniem 31.01.2020 r. siedziba Wnioskodawcy znajduje się pod adresem

- 43-384 Jaworze, ul. Zaciszna 116 (Postanowienie Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy KRS – sygn. akt BB.VIII NS-REJ.KRS/000361/20/632 z dnia 31.01.2020 r.).
- 14) Pismo SW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00116/20 z dnia 23.03.2020 r. do Wnioskodawcy (wpływ w dniu 23.03.2020 r.) informujące o pozytywnym rozpatrzeniu WND i zapraszające osoby uprawnione do reprezentacji Wnioskodawcy na dzień 30.03.2020 r. w celu podpisania umowy o dofinansowanie.
- 15) Deklarację wekslową –zaliczka z dnia 30.03.2020 r. wraz z wekslem in blanco oraz Deklarację wekslową z dnia 30.03.2020 r. wraz z wekslem in blanco – dokumenty podpisane przez Prezesa Zarządu ww. Wnioskodawcy.
- 16) Umowę nr 00111-6523.2-SW1210139/19/20 z dnia 30.03.2020 r. o dofinansowanie projektu „Modernizacja gospodarstwa rybackiego poprzez zakup ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i opracowanie innowacyjnej metody nawożenia stawów dygestatem z biogazowni powstałym po fermentacji traw pochodzących z wykaszania grobli stawowych”, wraz z załącznikami w tym Wnioskiem o wypłatę zaliczki w wysokości 40.600,00 zł.
- 17) Pismo p.o. Dyrektora DTW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.ZD-00022/20 z dnia 30.03.2020 r. do Głównego Księgowego UMWS (wpływ w dniu 30.03.2020 r.) przekazujące w depozyt zabezpieczenie właściwej realizacji ww. UDA, wraz z Protokołem (Druk P-1/144) przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia z dnia 30.03.2020 r.
- 18) Pismo SW (Druk P-5/449) znak SW12-6523.2-SW1210139/19 TW-RYB.KW-00122/20 z dnia 23.03.2020 r. do Departamentu Księgowości ARiMR (wpływ w dniu 03.04.2020 r.), przekazujące dokumenty wymagane celem dokonania płatności zaliczkowej na rzecz ww. Beneficjenta, tj.:
- a) Zlecenie płatności nr 001/001/6523.2-SW1210139/19/01/UE wystawione dnia 30.03.2020 r. tytułem wypłaty na rachunek bankowy nr 63 1020 1390 0000 6702 0614 9456 zaliczki w wysokości 34.510,00 zł,
 - b) Zlecenie Płatności nr 001/001/6523.2-SW1210139/19/01/KR wystawione dnia 30.03.2020 r. tytułem wypłaty na rachunek bankowy nr 63 1020 1390 0000 6702 0614 9456 zaliczki w wysokości 6.090,00 zł (15% współfinansowania),
 - c) Zaświadczenie nr 1131-JP-054-128A1F2E8/2019 z dnia 26.03.2019 r. wystawione przez PKO BP S.A. Oddział w Cieszynie o prowadzeniu na rzecz Zakładu Doświadczalnego Instytutu Zootechniki PIB Grodziec Śląski im. prof. M. Czai Sp. z o.o. rachunku bankowego (pomocniczego) nr 63 1020 1390 0000 6702 0614 9456.
- 19) Wniosek o płatność na operację w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze, z wyłączeniem projektów grantowych pt. „Modernizacja gospodarstwa rybackiego poprzez zakup ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i opracowanie innowacyjnej metody nawożenia stawów dygestatem z biogazowni powstałym po fermentacji traw pochodzących z wykaszania grobli stawowych” (znak sprawy: SW12-6523.2-SW1210139/19/20), sporządzony przez Beneficjenta w dniu 14.08.2020 r. i złożony do SW w dniu 27.08.2020 r. (nr rkp 140140/20, nr kanc. 383/20), wraz z załącznikami.
- 20) Korespondencję w sprawie uzupełnienia braków/złożenia wyjaśnień do ww. WNP, tj.:
- a) pismo SW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00337/20 z dnia 06.10.2020 r. do Beneficjenta (wpływ w dniu 13.10.2020 r.), stanowiące wezwanie do uzupełnienia braków/złożenia wyjaśnień,
 - b) Korekta WND wraz z uzupełnieniem złożonych dokumentów przekazana do SW w dniu 28.09.2020 r. (nr rkp 155413/20, nr kanc. 448/20),

- c) pismo SW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00337/20 z dnia 06.10.2020 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 13.10.2020 r.), stanowiące ponowne wezwanie do uzupełnienia braków/złożenia wyjaśnień,
 - d) Korekta WND wraz z uzupełnieniem złożonych dokumentów, przekazana do SW w dniu 23.10.2020 r. (nr rkp 167924/20, nr kanc. 485/20).
- 21) Deklarację bezstronności pracowników SW (Druk D-1/477) uczestniczących w procesie oceny ww. WNP, złożoną w dniu 07.09.2020 r. (Pracownik weryfikujący) oraz w dniu 08.09.2020 r. (Pracownik sprawdzający i Pracownik zatwierdzający).
- 22) Korespondencję w sprawie niefigurowania Beneficjenta w Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, prowadzonym przez Ministra Finansów, tj.:
- a) pismo SW znak TW-RYB.433.9.2019 TW-RYB.KW-00279/20 z dnia 01.09.2020 r. do MF,
 - b) pismo MF znak IP2.964.1725.2020.ZIM z dnia 02.09.2020 r. do SW.
- 23) Kartę weryfikacji wniosku o płatność (Druk K-1/477) zatwierdzoną w dniu 30.11.2020 r. przez p.o. Kierownika Referatu ds. wsparcia obszarów rybackich DTW wraz z dokumentacją potwierdzającą weryfikację możliwości wystąpienia podwójnego finansowania operacji:
- a) w zakresie działania 4.2 i 4.3 Priorytetu 4 PO RiM na lata 2014-2020 oraz w zakresie Osi priorytetowej 4 PO RYBY 2007-2013 (na podstawie informacji ujętych w aplikacji LIDER),
 - b) w ramach poddziałania 19.2 i 19.3 działania Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader PROW 2014-2020 (na podstawie danych pozyskanych od właściwej komórki organizacyjnej w Zarządzie Województwa),
 - c) w zakresie działania 4.2, 5.1, 5.2, 6.2 i 6.4 PROW na lata 2014-2020 (na podstawie informacji pozyskanych z bazy danych Centrum Kontroli Krzyżowych),
 - d) w zakresie programów operacyjnych realizowanych w ramach Polityki Spójności na lata 2014-2020 (na podstawie informacji pozyskanych z bazy danych Centralnego Systemu Teleinformatycznego – Raport pogłębiony).
- 24) Dokumentację kontroli w miejscu realizacji operacji, przeprowadzonej w dniu 17.11.2020 r., tj.:
- a) pismo SW znak SW12-6523.2-SW1210139/19 TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00376/20 z dnia 06.11.2020 r. do Beneficjenta (wpływ w dniu 10.11.2020 r.), informujące o planowanym terminie przeprowadzenia kontroli,
 - b) Deklarację bezstronności pracowników SW (Druk P-12/465), uczestniczących w procesie kontroli, złożoną w dniu 17.11.2020 r.,
 - c) Informację pokontrolną (Druk R-1/465) nr RiM4.2/SW12/19/20 sporządzoną dnia 17.11.2020 r., wraz z załącznikami, w tym m.in. dokumentacją fotograficzną oraz Listą kontrolną weryfikacji operacji (Druk K-02/465), wypełnioną dnia 17.11.2020 r.
- 25) Pismo SW (Druk P-5/449) znak SW12-6523.2-SW1210079/18 TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00399/20 z dnia 30.11.2020 r. do Departamentu Księgowości ARiMR (wpływ w dniu 03.12.2020 r.), przekazujące dokumenty wymagane celem dokonania płatności kwoty refundacji na rzecz Beneficjenta, tj.:
- a) Zlecenie Płatności nr 002/002/6523.2-SW1210139/19/01/UE wystawione dnia 30.03.2020 r. tytułem wypłaty na ww. rachunek bankowy refundacji w wysokości 138.465,00 zł – kwota rozliczająca pobraną zaliczkę stanowi nie mniej niż 100% dotychczas otrzymanej zaliczki ze środków europejskich: 34.510,00 zł,

- b) Zlecenie Płatności nr 002/002/6523.2-SW1210139/19/01/KR wystawione dnia 30.11.2020 r. tytułem wypłaty na ww. rachunek bankowy refundacji w wysokości 24.435,00 zł (15% współfinansowania), przy udokumentowanym udziale środków własnych Beneficjenta (środki prywatne) w wysokości 216.100,00 zł (51,50% kosztów kwalifikowalnych operacji) – kwota rozliczająca pobraną zaliczkę stanowi nie mniej niż 100% dotychczas otrzymanej zaliczki ze środków współfinansowania krajowego: 6.090,00 zł.
- 26) Pismo SW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00429/20 z dnia 19.04.2021 r. do Beneficjenta (wpływ w dniu – data nieczytelna), informujące o przekazaniu w dniu 30.11.2020 r. do ARiMR Zlecenia Płatności 002/002/6523.2-SW1210139/19/01 – ostateczna kwota płatności wynosi 203.500,00 zł.
- 27) Pismo SW znak TW-RYB.433.55.2019 TW-RYB.KW-00429/20 z dnia 19.04.2021 r. do Beneficjenta (wpływ w dniu – data nieczytelna), informujące o:
- rozliczeniu w dniu 22.12.2020 r. kwoty 203.500,00 zł,
 - początku biegu związania celem operacji od dnia 22.12.2020 r.,
 - obowiązku składania w terminie 31 stycznia każdego roku w okresie 5 lat po otrzymaniu płatności rocznego sprawozdania z realizacji operacji.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, w odniesieniu do badanej operacji, czy:

- Wniosek o dofinansowanie:
 - został złożony w terminie wskazanym przez instytucję odpowiedzialną za nabór projektów,
 - został złożony przez uprawnionego Wnioskodawcę, który wpisuje się w katalog beneficjentów przewidzianych w Rozporządzeniu MG MiŻŚ z dnia 06.09.2016 r.,
 - został przygotowany zgodnie ze wzorem wniosku o dofinansowanie projektu,
 - zawierał dokumenty potwierdzające planowane koszty operacji,
- pomoc została przyznana:
 - osobie fizycznej, osobie prawnej, jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej lub LGD, która jest stroną umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, zwaną umową ramową, na operacje własne lub projekty grantowe,
 - na realizację operacji, która znajduje się na liście wniosków o dofinansowanie, a wnioskowana kwota dla tej operacji mieści się w limicie środków przyznanych na dany nabór wniosków o dofinansowanie,
 - na realizację operację w ramach celów wymienionych w §2 Rozporządzenia MG MiŻŚ z dnia 06.09.2016 r.,
 - na realizację operacji w formie:
 - zwrotu kosztów kwalifikowanych w wysokości do 50% tych kosztów,
 - w wysokości do 85% tych kosztów, poniesionych przez beneficjenta od dnia przyznania pomocy, jak również przed dniem przyznania pomocy, lecz nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2015 r. (jeśli operacja spełnia warunki określone w art. 95 ust. 3 rozporządzenia nr 508/2014),
 - na realizację operacji innych niż własne LGD do wysokości limitu środków określonych w programie operacyjnym, w ramach jednego celu
 - nie więcej niż 300.000,00 zł na jednego wnioskodawcę,
 - do wysokości 400.000,00 zł na jednego wnioskodawcę, który prowadzi na obszarze gmin objętych LSR działalność jako uprawniony do rybactwa,
 - pod warunkiem, iż operacja

- jest zgodna z LSR,
 - została wybrana przez LGD,
 - nie jest finansowana z udziałem innych środków publicznych, z wyjątkiem współfinansowania tej operacji z:
 - dochodów jednostek samorządu terytorialnego stanowiących dochody własne lub subwencję ogólną,
 - krajowych środków publicznych będących w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programu „Promocja kultury polskiej za granicą – Promesa”,
 - krajowych środków publicznych będących w dyspozycji ministra właściwego do spraw turystyki,
 - środków NFOŚiGW oraz WFOŚiGW,
 - została zakończona w terminie 18 miesięcy od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie,
- c) Operacja:
- jest zgodna z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu oraz warunkami dostępu określonymi w regulaminie,
 - spełniła kryteria wyboru operacji do dofinansowania, zgodnie z Rozporządzeniem MG MiŻŚ z dnia 06.09.2016 r.,
- d) maksymalna wartość pomocy de minimis (o ile występuje) w okresie trzech lat podatkowych, tj. okres obejmujący bieżący rok podatkowy oraz dwa poprzedzające go lata podatkowe, wyniosła:
- 500 000 euro w przypadku pomocy przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym,
 - 200 000 euro w przypadku pozostałych rodzajów działalności,
- e) Beneficjent, w przypadku, gdy ma status MSP, spełniał wymogi kryteriów dla tego podmiotu, tj. czy analiza sprawozdania finansowego oraz analiza innych dostępnych źródeł informacji, takich jak: KRS, bazy danych wywiadowni gospodarczych wskazuje, że istnieją/nie istnieją powiązania kapitałowe i osobowe, wpływające na zmianę tego statusu,
- f) w ramach wszystkich wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach danego zaproszenia do składania wniosków potwierdzono spełnienie wymogu kryterium „Wnioskodawca złożył tylko jeden wniosek w ramach zaproszenia”, jeżeli kryteria przewidują taki wymóg,
- g) analiza sprawozdania finansowego potwierdza spełnienie kryterium „zdolność finansowa”, jeżeli kryteria przewidują odpowiedni wymóg,
- h) podmiot przyznający dofinansowanie zweryfikował, czy beneficjent nie został wpisany do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych,
- i) podmiot przyznający dofinansowanie oraz wnioskodawcy przestrzegali terminów na złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej zgodności i podczas formalnej oceny wniosków,
- j) wybór badanego projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów?

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wniosek o płatność nr:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	SW12-6523.2-SW1210139/19/20	419.600,00 zł
SUMA		419.600,00 zł

- 2) Dokumenty wymienione w pkt. A.1. nin. Podsumowania.
- 3) Fakturę VAT Nr G/R/1724/20 wystawioną w dniu 25.06.2020 r. przez Przedsiębiorstwo Zapatrzenia Rolnictwa CHEMPEST S.A. z siedzibą w Raciborzu (47-400), przy ul. Łąkowej 24 (filia z siedzibą w Rudnikach (47-411, przy ul. Kozielskiej 21), na kwotę brutto 516.108,00 zł (kwotę netto: 419,600,00 zł + podatek VAT 23%), za zakup fabrycznie nowego Ciągnika Rolniczego John Deere 6155M (nr fabryczny: 1L6155MVLK965727), wykazaną w poz. 1 Sekcji VII WND.
- 4) Umowę pożyczki nr 4049613/P zawartą w dniu 30.06.2020 r. pomiędzy Idea Getin Leasing S.A. z siedzibą we Wrocławiu (53-611), ul. Strzegomska 42B (Pożyczkodawca) a Zakładem Doświadczalnym Instytutu Zoologii PIB Grodziec Śl. im. prof. M. Czai Sp. z o.o. z siedzibą w Jaworzu (43-384), ul. Zaciszna 116 (Pożyczkobiorca), na kwotę 475.508,00 zł celem zakupu fabrycznie nowego Ciągnika Rolniczego John Deere 6155M (Nr fabryczny: 1L6155MVLK965727).
- 5) Protokół odbioru przedmiotu zamówienia, tj. Ciągnika Rolniczego John Deere 6155M wraz z osprzętem, sporządzony w dniu 25.06.2020 r.
- 6) Dowód rejestracyjny (Seria: DR/BAQ 2901784) pojazdu John Deere 6155M o numerze fabrycznym: 1L6155MVLK965727, wydany w dniu 31.07.2020 r. przez Starostę Bielskiego (nr rej. SBI 898PA).
- 7) Potwierdzenie przelewu w dniu 29.06.2020 r. z rachunku bankowego nr 63 1020 1390 0000 6702 0614 9456, prowadzonego na rzecz Beneficjanta przez PKO BP S.A. na rachunek bankowy nr 79 1940 1210 0103 6220 0010 0000, prowadzony na rzecz dostawcy przez Credit Agricole Bank Polska S.A., kwoty 40.600,00 zł tytułem częściowej zapłaty za Fakturę G/R/1724/20 (Identyfikator transakcji 01810500300561468).
- 8) Potwierdzenie transakcji z rachunku bankowego Pożyczkodawcy nr 79 1240 6814 1111 0000 4936 3287, na ww. rachunek bankowy dostawcy kwoty 475.508,00 zł tytułem częściowej zapłaty za Fakturę G/R/1724/20 (Identyfikator podatkowy 6391773783).
- 9) Historię rachunku bankowego nr 63 1020 1390 0000 6702 0614 9456, prowadzonego na rzecz Beneficjanta przez PKO BP S.A., wygenerowaną na dzień 11.08.2020 r.
- 10) Wyciąg nr 3/2020 z dnia 22.12.2020 r. z rachunku bankowego nr 63 1020 1390 0000 6702 0614 9456.
- 11) Oświadczenie Beneficjanta z dnia 10.07.2020 r., iż Faktura VAT Nr G/R/1724/20 wystawiona w dniu 25.06.2020 r. została opłacona w całości, tj. w dniu 29.06.2020 r. (kwota 40.600.00 zł) oraz w dniu 10.07.2020 r. (kwota 475.508,00 zł).

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjanta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności, czy:

- a) operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- b) operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku o płatność została faktycznie wykonywana i czy jest zgodna z umową o dofinansowanie,
- c) wydatki ujęte we wniosku o płatność, zostały uwzględnione w budżecie operacji, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych dostaw, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, wskazanym w umowie o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji operacji i zostały poniesione w związku z jej realizacją,
- d) przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- e) prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- f) w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie /minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
- g) w operacji/wniosku o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- h) została zachowana trwałość projektu,
- i) z wydatków kwalifikowalnych operacji wykluczono wydatki:
 - poniesione na nabycie gruntu, budynku, budowli lub prawa do dysponowania nimi,
 - poniesione na zakup używanych maszyn, urządzeń lub innego sprzętu,
 - poniesione na nakłady rzeczowe,
 - poniesione na pracę własną wykonywaną przez Beneficjenta będącego osobą fizyczną i pracę wolontariuszy,
 - ogólne realizacji operacji, w tym opłaty za konsultacje i doradztwo w zakresie przygotowania przez Wnioskodawcę niezbędnej dokumentacji do przyznania i rozliczenia pomocy finansowej, kosztów połączeń telefonicznych, opłat za zużytą wodę, energię elektryczną i nośniki energii które: wyniosły powyżej 10 % wartości netto operacji, nie miały bezpośredniego związku z realizacją operacji, zostały naliczone i wykazane niezgodnie ze sposobem określonym w umowie o dofinansowanie,
 - związane z leasingiem,
 - poniesione na amortyzację środków trwałych,
 - związane z konserwacją obiektów kultu religijnego i cmentarzy,
 - poniesione na odsetki od zadłużenia z wyjątkiem dotacji udzielonych w formie dotacji na spłatę odsetek lub dotacji na opłaty gwarancyjne,
 - poniesione na zakup gruntów niezabudowanych i zabudowanych na kwotę przekraczającą 10% łącznych wydatków kwalifikowanych dla danej operacji (w przypadku terenów opuszczonych oraz przemysłowych, na których znajdują się budynki na kwotę przekraczającą 15% łącznych wydatków kwalifikowanych dla danej operacji),
 - poniesione na podatek od wartości dodanej (VAT), z wyjątkiem podatku którego nie można odzyskać na mocy prawodawstwa krajowego, 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,
- j) badana operacja nie została objęta podwójnym dofinansowaniem w szczególności, czy te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa [zł]	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) [zł]	Wartość wydatków kwal. zadekl. z postępowania z podziałem na badane WNP [zł]	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dostawa ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i ładowaczem czołowym	407.000,00	Zasada konkurencyjności	poniżej progów unijnych	Umowa Sprzedaży z dnia 08.05.2020 r. na kwotę netto: 419.600,00 zł (kwota brutto: 516.108,00 zł)	419.600,00	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu

- 1) Dokumenty wymienione w pkt A.1. nin. Podsumowania.
- 2) Dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Dostawę ciągnika rolniczego o mocy 155 KM i ładowaczem czołowym”, w szczególności:
 - a) dokumenty z rozeznania rynku dokonane przez Zamawiającego, tj.:
 - Ofertę sprzedaży Ciągnika CLAAS ARION 630 ważną do dnia 30.12.2019 r., przygotowaną przez firmę ŚWIERKOT Sp. z o.o. z siedzibą w miejscowości Studzionka (43-245), przy ul. Powstańców Śl. 113,
 - Ofertę sprzedaży Ciągnika JOHN DEERE 6155M, ważną do dnia 08.01.2020 r., przygotowaną przez PZR CHEMPEST S.A. z siedzibą w Raciborzu (47-400), przy ul. przy ul. Łąkowej 24,
 - b) Zaproszenie do składania ofert na dostawę ciągnika rolniczego o mocy 155 KM z ładowaczem czołowym, opublikowane w dniu 21.01.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego (www.zdgradziec.edu.pl),
 - c) Wydruki wiadomości przesłanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, przekazujących ww. Zapytanie ofertowe do 5 potencjalnych wykonawców, tj.:
 - PHP Agro Efekt Sp. z o.o., ul. Parkowa 14, 56-500 Syców,
 - PZR CHEMPEST S.A., ul. Łąkowa 24, 47-400 Racibórz,
 - Grupa Wanicki, ul. Myślenicka 19, 32-031 Mogilany,
 - Agro-Sieć Maszyny Sp. z o.o., ul. Magazynowa 2, 86-200 Chełmno,
 - ROL-MECH, ul. Słowackiego 17, 37-550 Radymno,
 - d) Oferty złożone do postępowania, tj.:
 - Oferta nr 1 złożona w dniu 30.01.2020 r. przez PZR CHEMPEST S.A. na kwotę 419.600,00 zł netto, z okresem gwarancji 36 miesięcy oraz czasem reakcji serwisu wynoszącym 4 godziny,
 - Oferta nr 2 złożona w dniu 07.02.2020 r. przez PHP Agro-Efekt Sp. z o.o. na kwotę 477.000,00 zł netto, z okresem gwarancji 36 miesięcy oraz czasem reakcji serwisu wynoszącym 24 godziny,
 - e) Oświadczenie Prezesa Zarządu Zamawiającego z dnia 14.02.2020 r. o braku powiązań kapitałowych i osobowych z podmiotem, któremu udzielono zamówienia,
 - f) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę ciągnika rolniczego o mocy 155 KM z ładowaczem czołowym, sporządzony w formie pisemnej w dniu 14.02.2020 r. przez Prezesa Zarządu Zamawiającego, wraz z korektą ww. Protokołu ... z dnia 15.10.2020 r., uwzględniającą zastrzeżenia zgłoszone przez SW w trakcie weryfikacji dokumentacji przedmiotowego postępowania,
 - g) Zamówienie z dnia 18.03.2020 r. złożone w PZR CHEMPEST S.A. przez Zamawiającego, na dostawę Ciągnika rolniczego John Deere 6155M o mocy 155 KM

wraz z osprzętem (ładownicą czołową AT50, chwytakiem „Krokodyl”, widłami do palet i chwytakiem do bel),

- h) Umowę z dnia 08.05.2020 r. zawartą pomiędzy PZR CHEMPEST S.A. (Sprzedający) a Zakładem Doświadczalnego IZ PIB Grodziec Śląski im. prof. M. Czai Sp. z o.o. (Kupujący) na zakup fabrycznie nowego Ciągnika rolniczego John Deere 6155M wraz z osprzętem (ładownicą czołową AT50, chwytakiem „Krokodyl”, widłami do palet i chwytakiem do bel) za kwotę netto: 419.600,00 zł (kwotę brutto: 516.108,00 zł).
- 3) Kartę weryfikacji zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach PO RYBY 2014-2020, sporządzoną w dniu 07.09.2020 r.

W ramach tego obszaru dokonano badania zgodności realizacji Operacji z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych w szczególności, czy Zamawiający:

- a) zastosował właściwy tryb wyboru wykonawców,
- b) poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupów,
- c) ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- d) zebrane oferty poddał ocenie i czy wybrał ofertę najkorzystniejszą,
- e) podpisał umowę z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- f) właściwie udokumentował proces wyboru oferty.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

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

W ramach tego obszaru dokonano badania zgodności Operacji z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ 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 dokumenty wymienione w pkt. A.1. nin. Podsumowania.

W ramach tego obszaru dokonano badania Operacji pod kątem występowania pomocy publicznej 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 nin. Podsumowania.
- 2) Tablicę informacyjną, ustawioną w gospodarstwie Roztropice.
- 3) Plakat informacyjny zamieszczony w siedzibie Zarządy Spółki w Jaworzu.
- 4) Treść strony internetowej Beneficjenta (www.zdgrodziec.edu.pl).
- 5) Treść oznaczeń umieszczonych na maszynach i urządzeniach zakupionych w ramach operacji.
- 6) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

W ramach tego obszaru dokonano badania Operacji pod kątem prawidłowości podjętych działań informacyjnych i promocyjnych, dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i PO RYBY 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. nin. Podsumowania.

W ramach tego obszaru zbadano, czy w związku z realizacją Operacji 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 wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wniosek o płatność 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-SW1210139/19/20	419.600,00	92.846,24	419.600,00	92.846,24	4,5193

* wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

** wartość próby rzeczywiście skontrolowanej.

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

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-SW1210139/19/20	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy

- 2) Dokumenty wymienione w pkt. A.1 nin. Podsumowania.
- 3) Plan kont Beneficjenta na rok 2020.
- 4) Ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2021 (wartości bilansowe) stan na dzień 10.11.2021 r.
- 5) Kartę środka trwałego nr 522 (Nr ewidencyjny 599 50119), tj. Ciągnika rolniczego John Deere 6155M, nr fabryczny 1L6155MVLK965727, rok produkcji 2020.
- 6) Wydruki kont księgowych, wyodrębnionych dla celów Projektu, prowadzonych przez Beneficjenta (konto 130-7 Rachunek pomocniczy projekt zakup ciągnika DJ-um nr 00111-

6523.2-SW1210139/19/20 oraz konto 227-3 Dofinansowanie Ciągnik JD um nr 00111-6523.2-SW1210139/19/20.

W ramach tego obszaru zbadano, czy:

- a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających, złożony wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
 - b) wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność, zostały poniesione przez Podmiot z którym SW podpisał umowę o dofinansowanie,
 - c) wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
 - d) wydatki zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - e) w przypadku gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
 - f) faktury/zestawienia potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność, zostały opisane w sposób określony w *Instrukcji wypełniania wniosku 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 oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

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

W ramach tego obszaru zbadano, czy:

- b) stan realizacji produktów i rezultatów Operacji, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty,
 - c) stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
 - d) ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej Wniosek o płatność?
- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi 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 dokumenty wymienione w pkt. A.1 i A.2 nin.

Podsumowania.

W ramach tego obszaru zbadano, czy:

- a) płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez ARiMR,
- b) w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, SW przekazał Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,

- c) Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych, w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie,
- d) Beneficjent został poinformowany na piśmie o wstrzymaniu terminu płatności i o jego przyczynach,
- e) dokonana płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku i nie została obciążona potrąceniami.

B) USTALENIA

1. 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:

- a) Wniosek o dofinansowanie został przygotowany zgodnie ze wzorem wniosku o dofinansowanie projektu przez uprawnionego Wnioskodawcę, złożony w terminie wskazanym przez instytucję odpowiedzialną za nabór projektów i zawierał dokumenty potwierdzające planowane koszty operacji,
- b) pomoc została przyznana:
 - osobie prawnej, na realizację operacji w ramach celu wymienionego w §2 ust. 1 Rozporządzenia MGMiŻŚ z dnia 06.09.2016 r., która znajduje się na liście wniosków o dofinansowanie, a wnioskowana kwota dla tej operacji mieści się w limicie środków przyznanych na dany nabór,
 - w formie zwrotu kosztów kwalifikowanych w wysokości do 50% tych kosztów,
 - do wysokości 400.000,00 zł (Wnioskodawcę prowadzi na obszarze gmin objętych LSR działalność jako uprawniony do rybactwa),
 - na realizację operacji zgodnej z LSR, wybranej przez LGD, nie finansowanej z udziałem innych środków publicznych z planowanym terminem zakończenia do 18 miesięcy od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie,
- c) Operacja jest zgodna z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu i warunkami dostępu określonymi w regulaminie oraz spełnia kryteria wyboru operacji do dofinansowania, zgodnie z Rozporządzeniem MGMiŻŚ z dnia 06.09.2016 r.,
- d) pomoc otrzymywana na realizację Operacji ze środków EFMR w ramach priorytetu 4 jest wyłączona z regulacji dotyczących pomocy publicznej gdyż Beneficjent prowadzi działalność związaną z sektorem rybołówstwa i akwakultury, tj. z produkcją wyrobów rybołówstwa i akwakultury, ich przetwórstwem i obrotem nimi (art. 1 ust. 1 lit. a. Rozporządzenia 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. U. UE L 352 z 24.12.2013)),
- e) SW zweryfikował, czy beneficjent nie został wpisany do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych,
- f) SW oraz Wnioskodawca przestrzegali terminów na złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej zgodności i podczas formalnej oceny wniosków,

g) wybór badanego projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów.

Ponadto ustalono, że:

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 zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- a) zastosował właściwy tryb wyboru wykonawców,
- b) poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupów,
- c) ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- d) poddał ocenie zebrane oferty,
- e) wybrał ofertę najkorzystniejszą,
- f) podpisał umowę z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- g) właściwie udokumentował proces wyboru oferty.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Operacja nie wpisuje się w rodzaje przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko lub przedsięwzięcia których zmiany dokonywane w obiektach są kwalifikowane, jako przedsięwzięcia, o których mowa powyżej, wymienione w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r., poz. 1839).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Pomoc otrzymana ze środków EFMR w ramach priorytetu 4 jest wyłączona 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 (art. 1 ust. 1 lit. a. Rozporządzenia 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. U. UE L 352 z 24.12.2013).

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że operacja jest współfinansowana ze środków unijnych. Stronę internetową i dokumenty związane z projektem opatrzone znakami i logo, zgodnie z wymogami określonymi w Księdze wizualizacji. Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych, wykonanych zgodnie ze wzorem ujętym w ww. Księdze wizualizacji.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że przedsięwzięcie miało neutralny wpływ na zasady eliminujące nierówność i promujące równość kobiet i mężczyzn, zasadę polityki społeczeństwa informacyjnego oraz politykę zatrudnienia.

W realizacji Projektu nie wystąpiły działania dyskryminujące 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, a wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających, złożony wniosek o płatność (faktura, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- b) wydatek zadeklarowany we wniosku o płatność, został poniesiony przez Podmiot z którym SW podpisał umowę o dofinansowanie,
- c) wielkość wydatku zadeklarowanego we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturą i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- d) wydatek został faktycznie poniesiony i jest zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację,
- e) wydatek odnosi się w całości do współfinansowanej operacji,
- f) faktura wykazana we wniosku o płatność, została opisane w sposób określony w *Instrukcji wypełniania wniosku o płatność*.

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 i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji, 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.) a dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) w badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) lub art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.
- b) badany Projekt jest zakończony,
- c) na dzień złożenia wniosku o płatność Beneficjent osiągnął wartość docelową wskaźników, zaplanowanych w ramach Operacji,
- d) informacje wykazane w dokumentach związanych z realizacją operacji są spójne i zgodne z danymi zawartymi w aplikacji LIDER,
- e) ścieżka audytu została zachowana,
- f) zadeklarowane produkty i rezultaty osiągnięte w ramach realizowanej operacji, wynikają z dokumentacji wspierającej.

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 niekw. we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekw. we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
SW12-6523.2-SW1210139/19/20	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach
Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/