



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**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.521.63.2023.2

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**dla płatności nr 002/002/6935-UM1212108/22/01**  
**w Samorządzie Województwa Śląskiego**  
**w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego**  
**Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju**  
**Obszarów Wiejskich**  
**w roku finansowym 2023**

Katowice, 22 września 2023 r.

Wykaz skrótów:

EFRROW	– Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
PROW	– Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
Ustawa RLKS	– Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1167 ze zm.),
Rozporządzenie MRiRW z dnia 24.09.2015 r.	– Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 664 ze zm.),
UMWŚ	– Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach,
SW	– Samorząd Województwa Śląskiego,
DTW	– Departament Terenów Wiejskich UMWŚ,
ARiMR	– Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
AP	– Agencja Płatnicza,
WoPP	– Wniosek o przyznanie pomocy,
WoP	– Wniosek o płatność,
UoPP	– Umowa o przyznanie pomocy,
Wnioskodawca, Beneficjent	– p. Michał Kemuś, prowadzący działalność pod firmą OFF ROAD DRIVE Michał Kemuś z siedzibą ul. Nadrzeczna 38 w miejscowości Własna, Gmina Starcza, powiat częstochowski woj. śląskie, Polska,
LGD	– Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Bractwo Kuźnic” ul. Strażacka 60, 42-262 Poczesna.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego i dotyczyły płatności nr 002/002/6935-UM1212108/22/01, zrealizowanej dla p. Michała Kemuś w ramach Działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER* Poddziałanie 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* – zakres tematyczny operacji *Podjęcie działalności gospodarczej w zakresie wypożyczalni quadów i gokartów elektrycznych na terenie LGD*, zrealizowanej w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w SW</i>
Aleksander Koziół	Główny Ekspert Skarbowy	19.09.2023 r.	Nie prowadzono czynności w UMWŚ
Agnieszka Klimczak	Starszy Referent Skarbowy	19.09.2023 r.	Nie prowadzono czynności w UMWŚ

Rekontrola na miejscu została zrealizowana w dniu 19.09.2023 r. w gminie Starcza powiat częstochowski pod adresem ul. Nadrzeczna 38 w miejscowości Własna. Kontrola dotyczyła operacji polegającej na podjęciu działalności gospodarczej w zakresie wypożyczalni quadów i gokartów elektrycznych na terenie LGD.

W ramach badanej płatności dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (CCI: 2014PL06RDNP001).
- 2) Aktów prawnych, tj.:
  - a) Ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2137 ze zm.),
  - b) Ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1167 ze zm.),
  - c) Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 664 ze zm.).
- 3) Książek Procedur Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, tj.:
  - a) KP-611-305-ARiMR/25/z Procedury prognozowania i dokonywania płatności w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020,
  - b) KP-611-308-ARiMR/22/z Procedury księgowe w ramach PROW na lata 2014-2020,
  - c) KP-611-344-ARiMR/6/z Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań związanych z Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich oraz Leader - delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020,

- d) KP-611-358-ARiMR/2/z Zmiana i wypowiedzenie/rozwiązanie umowy w ramach działań objętych PROW 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR,
  - e) KP-611-359-ARiMR/2/z Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań PROW 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające,
  - f) KP-611-362-ARiMR/3/z Monitorowanie terminowości składania wniosków o płatność, ankiet monitorujących, informacji po realizacji operacji, informacji o podłączonych przyłączach, informacji monitorujących z realizacji biznesplanu oraz informacji monitorujących realizację operacji w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR,
  - g) KP-611-363-ARiMR/3/z Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działań objętych PROW 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR,
  - h) KP-611-391-ARiMR/2/z Obsługa wniosku o przyznanie pomocy dla działania 19 Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER, dla poddziałania 19.2 Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w zakresie operacji realizowanych przez podmioty inne niż LGD oraz operacji własnych LGD,
  - i) KP-611-392-ARiMR/3/z Obsługa wniosku o płatność dla działania 19 Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER dla poddziałania 19.2 Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w zakresie operacji realizowanych przez podmioty inne niż LGD oraz operacji własnych LGD.
- 4) Księgi wizualizacji znaku PROW 2014-2020.
  - 5) Korespondencji pomiędzy LGD, a UMWS w sprawie uzgodnienia terminu naboru WoPP w ramach Poddziałania 19.2.
  - 6) Dokumentacji Naboru Nr 1/2021 wniosków o udzielenie wsparcia w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”, objętego PROW na lata 2014-2020, ogłoszonego w dniu 10.11.2021 r.
  - 7) WoPP złożonego przez Wnioskodawcę do LGD o godz. 12:20 dnia 29.11.2021 r. (znak sprawy nadany przez LGD – BK.PD.1/2021-4) i przekazanego przez LGD do SW w dniu 28.01.2022 r., (znak sprawy nadany przez SW: UM12-6935-UM1212108/22), wraz z Załącznikami określonymi w Części B.IV WoPP.
  - 8) Dokumentacji z przeprowadzonego przez Radę LGD wyboru badanej operacji, przekazanej do SW w dniu 25.01.2022 r.
  - 9) Karty weryfikacji dokumentów dotyczących wyboru operacji (Druk KWO-1/391), zatwierdzonej w dniu 07.02.2022 r. przez Kierownika Referatu wdrażania PROW, wraz z Deklaracją bezstronności i poufności (Druk D-1/391) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoPP, podpisaną przez pracownika weryfikującego w dniu 07.02.2022 r. i pracownika Zatwierdzającego dnia 25.01.2022 r.
  - 10) Karty weryfikacji WoPP (Druk K-1/391), zatwierdzonej w dniu 31.01.2022 r. przez Kierownika Referatu wdrażania PROW, wraz z Deklaracją bezstronności i poufności (Druk D-1/391) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoPP, podpisaną przez pracownika weryfikującego w dniu 23.02.2022 r. i pracownika Zatwierdzającego dnia 31.03.2022 r., wraz z dokumentacją wspierającą proces oceny WoPP.

- 11) Pisma SW znak sprawy UM12-6935-UM1212108/22 z dnia 31.03.2022 r. (odbiór osobisty przez Wnioskodawcę w dniu 06.04.2022 r.), informującego o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP i stanowiącego zaproszenie do podpisania UoPP w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma oraz zobowiązujące do złożenia dokumentów prawnego zabezpieczenia zapisów ww. UoPP.
- 12) Protokołu z dnia 06.04.2022 r. (Druk P-1/359) przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez pracownika weryfikującego WoPP kserokopią: Weksla in blanco oraz Deklaracji weksla niezpełnego (in blanco) z dnia 06.04.2022 r., pisma z danymi osób upoważnionych do wystawienia weksla (potwierdzenie złożenia własnoręcznych podpisów wystawcy weksla przez pracownika Weryfikującego).
- 13) UoPP nr 01356-6935-UM1212108/22 zawartej dnia 06.04.2022 r., pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego a p. Michałem Kemuś, wraz załącznikami (Umowa wpisana do Centralnego rejestru umów Województwa Śląskiego nr 0701/TW/22), i Aneksem nr 1 z dnia 06.04.2022 r. oraz Zaświadczeniem z dnia 18.05.2022 r. o udzielonej w dniu 06.04.2022 r. pomocy de minimis w wysokości 70.000,00 zł, p. Michałowi Kemuś, prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą OFF ROAD DRIVE Michał Kemuś.
- 14) Wniosku o płatność końcową, sporządzonego przez Beneficjenta w dniu 19.08.2022 r. (wpływ do UMWŚ w dniu 23.08.2022 r., przekazanie do DTW w dniu 24.08.2022 r.), wraz z korektą ww. WoP z dnia 03.11.2022 r. (wpływ do SW w dniu 29.07.2019 r., nr rkp 093513/19, nr kanc. 1680/19) i z dnia 30.09.2019 r. (wpływ do SW w dniu 07.11.2022 r.), i załącznikami określonymi w pkt VII WoP.
- 15) Korespondencji dot. usunięcia braków/uzupełnienia/złożenia wyjaśnień do ww. WoP.
- 16) Dokumentacji z kontroli na miejscu, przeprowadzonej w dniu 13.12.2022 r.
- 17) Karty weryfikacji WoP (Druk K-1/392), zatwierdzonej w dniu 15.12.2022 r. przez Kierownika Referatu autoryzacji płatności PROW, wraz z Deklaracją bezstronności (Druk D-1/392) osób uczestniczących w procesie weryfikacji WoP, podpisaną przez pracownika weryfikującego w dniu 24.08.2022 r. i pracownika zatwierdzającego dnia 19.10.2022 r. oraz dokumentacją wspierającą proces oceny WoP.
- 18) Pisma SW (Druk P-5/363) znak sprawy UM12-6956-UM1212108/22 z dnia 15.12.2022 r. (wpływ do ARiMR w dniu 21.12.2022 r.), przekazującego do Departamentu Księgowości ARiMR wymagane dokumenty celem dokonania płatności, tj.:
  - a) Zlecenie płatności (Druk Z-1/308) nr 002/002/6935-UM1212108/22/01 z dnia 15.12.2022 r., na kwotę 14.000,00 zł,
  - b) potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Beneficjenta kserokopię Umowy rachunku, zawartej w dniu 09.05.2022 r. pomiędzy ING Bankiem Śląskim S.A. a Beneficjentem.
- 19) Pisma SW znak sprawy UM12-6956-UM1212108/22 z dnia 15.12.2022 r. (wpływ do Beneficjenta w dniu 19.12.2022 r.), informującego Beneficjenta o przekazaniu do ARiMR dokumentów celem dokonania płatności.
- 20) Pisma Departamentu Księgowości ARiMR znak DK.WEPROWFSiS.322.24.2023.DG z dnia 11.01.2023 r. (wpływ do SW dnia 16.01.2023 r.) przekazującego w załączeniu raporty za okres od 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r., celem potwierdzenia zgodności zawartych danych lub wskazanie uwag, tj.:
  - a) Raport przyjętych i zaksięgowanych Zleceń Płatności z Listy Zleceń Płatności po statusach systemowych,
  - b) Raport ze zrealizowanych płatności,

- 21) Pisma ARiMR znak DF-WPPP.ZPRP.6960.9.2023.AgN z dnia 18.01.2023 r. (wpływ do SW w dniu 18.01.2023 r.) przekazującego do SW Zestawienie z dnia 17.01.2023 r. zrealizowanych zleceń płatności na rzecz beneficjentów PROW 2014-2020 za okres od 01.01.2023 r. do 15.01.2023 r. (poz. 5 dot. Beneficjenta, data realizacji przelewu: 10.01.2023 r.).
- 22) Pisma SW nr TW-PP.40.19.2023 TW-PP.KW-000125/23 z dnia 24.01.2023 r. do Departamentu Księgowości ARiMR, potwierdzającego zgodność danych ujętych w dokumentach przekazanych ww. pismem DK ARiMR z dnia 11.01.2023 r.
- 23) Zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracowników zaangażowanych przy weryfikacji WoPP i WoP.
- 24) Zaświadczeń, certyfikatów i list obecności uczestników szkoleń, potwierdzających ukończenie z wynikiem pozytywnym szkoleń w zakresie procedur wykonywania zadań Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP.
- 25) Upoważnień Zarządu Województwa Śląskiego:
  - a) nr 00230/2015 z dnia 18.08.2015 r. dla p. Bartosza Góry do wykonywania czynności w ramach postępowania w sprawie przyznania pomocy w ramach zadań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik *Zatwierdzający*,
  - b) nr 00329/2016 z dnia 20.12.2016 r. dla Pani Ewy Pacwy do wykonywania, m.in. czynności obsługi wniosku o płatność w ramach działań delegowanych PROW 2014-2020, jako pracownik *Zatwierdzający* oraz upoważniony do podpisywania pism do wypłaty zleceń płatności,
- 26) Wyjaśnień złożonych w trakcie prowadzonego audytu przez Kierownika Referatu wdrażania PROW oraz Kierownika Referatu autoryzacji płatności PROW.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### **1. Czy wniosek został złożony prawidłowo**

#### **1.1. Czy wniosek został złożony w terminie**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.2), 3g), 3i), 3j), 6), 7), 12) i 13) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy WoPP oraz WoP zostały złożone w terminie.

#### **1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.2), 3i), 3j), 7) i 13) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy WoPP oraz WoP zostały prawidłowo zarejestrowane.

#### **1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.2), 3i), 3j), 7), 9), 12), 13) i 16) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy WoPP oraz WoP są kompletne i zawierają wszystkie wymagane załączniki.

**2. Czy operacja/płatność jest zgodna z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym, jak i krajowym**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1)-25) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów, zweryfikowano jej zgodność z zasadami PROW na lata 2014-2020, ustawodawstwem wspólnotowym oraz przepisami krajowymi.

**3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1)-25) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy wszystkie etapy obsługi WoPP i WoP, tj. kontrola administracyjna, podpisanie umowy, kontrola/wizytacja na miejscu i sporządzenie zlecenia płatności, zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

**4. Czy obsługa operacji/płatność dokonana została zgodnie z obowiązującymi procedurami**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1)-25) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy wszystkie etapy obsługi dokumentów dotyczących operacji, zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

**5. Czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi kwalifikowalności**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1), 2), 3a), 3b), 3c), 3h), 3j), 7), 12)-21) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi kwalifikowalności.

**6. Czy operacja/płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne/z zasadami racjonalności i konkurencyjności**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1), 2), 3c), 3d), 3i), 3j), 7), 12), 13) i 16) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy operacja/płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne lub z zasadami racjonalności i konkurencyjności.

**7. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1), 2), 3i), 3j), 6), 7), 9), 12), 13)-16) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

## **8. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1), 2), 3i), 3j), 6), 7), 9), 12), 13)-16) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

## **9. Czy płatność na rzecz beneficjenta została zrealizowana w sposób prawidłowy**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo opisane w pkt A.1), 2), 3a), 3b), 3g), 3h), 3j), 7), 12)-16) nin. Podsumowania.

W odniesieniu do badanej operacji, na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano czy płatność została przekazana beneficjentowi w terminie, tj. zgodnie z wymogami określonymi w prawodawstwie wspólnotowym i unijnym oraz czy nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie płatności.

## **B) USTALENIA**

### **1. Prawidłowość złożenia wniosku**

#### **1.1. Terminowość złożenia wniosków**

##### **Wniosek o przyznanie pomocy**

Potwierdzono, że WoPP został złożony przez Wnioskodawcę wraz z wymaganymi załącznikami, wymienionymi w pkt B.IV WoPP w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi, tj. o godz. 12:20 dnia 29.11.2021 r. i otrzymał znak sprawy nadany przez LGD (BK.PD.1/2021-4). W wyniku przeprowadzonej oceny, LGD w dniu 19.01.2022 r. wybrała operacje do dofinansowania. Potwierdzono, że dokumentacja z oceny ww. WoPP dokonanej przez LGD została przekazana do SW w ciągu 7 dni od dnia dokonania wyboru operacji, tj. w dniu 25.01.2022 r. Przedmiotowy WoPP otrzymał znak sprawy UM12-6935-UM1210282/17.

##### **Wniosek o płatność**

Potwierdzono, że Wniosek o płatność II transzy został złożony przez Wnioskodawcę wraz z wymaganymi załącznikami, wskazanymi w pkt. VII WoP w dniu 23.08.2022 r., tj. w terminie w wskazanym w §6 ust. 1 pkt 12 lit. b ww. UoPP.

#### **1.2. Rejestracja wniosku**

##### **Wniosek o przyznanie pomocy**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoPP został prawidłowo zarejestrowany przez:

- wskazanie godziny i daty wpływu do LGD, naniesienie pieczęci kancelaryjnej wraz z podpisem osoby przyjmującej dokument oraz nadanie znaku sprawy,
- wskazanie godziny i daty wpływu do UMWS, naniesienie pieczęci kancelaryjnej wraz z podpisem osoby przyjmującej dokument oraz nadanie znaku sprawy.



## **Wniosek o płatność**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż WoP został prawidłowo zarejestrowany przez wskazanie godziny i daty wpływu do UMWŚ, naniesienie pieczęci kancelaryjnej wraz z podpisem osoby przyjmującej dokument.

Ww. WoPP oraz WoP do dnia rozpoczęcia nin. audytu nie został zarejestrowany w systemie OFSA. Zgodnie z informacją udzieloną w dniu 04.09.2023 r. przez Kierownika Referatu wdrażania PROW DTW UMWŚ w Katowicach i Kierownika autoryzacji płatności PROW DTW UMWŚ w Katowicach w Systemie OFSA moduł LGD rejestrowane są sprawy złożone do SW po 1 marca 2022 r. Natomiast dane spraw obsługiwanych przez SW do dnia 28.02.2022 r. zostaną zaimportowane do Systemu OFSA przez ARiMR w późniejszym czasie. Termin jest uzależniony od uruchomienia w ww. Systemie modułu płatności (na dzień dzisiejszy brak tego modułu w Systemie OFSA).

### **1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją**

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność WoPP i WoP.

Stwierdzone w wyniku weryfikacji WoP braki oraz uchybienia zostały wyjaśnione i uzupełnione przez Beneficjenta z zachowaniem terminów wyznaczonych przez SW. Potwierdzono, iż złożone przez Beneficjenta WoPP i WoP (uwzględniając uzupełnienia i wyjaśnienia) były prawidłowo wypełnione oraz kompletne.

## **2. Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym.

W trakcie audytu ustalono, że:

- podczas dokonywania wyboru operacji zastosowano określone w LSR procedury zapewniające bezstronność członków Rady, kryteria wyboru operacji oraz zachowano skład rady zgodny z wymaganiami określonymi w art. 32 ust. 2 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013 i parytet określony w art. 34 ust. 3 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013,
- ogłoszenie o naborze WoPP na operacje realizowane przez podmioty inne niż LGD, zostało podane do publicznej wiadomości przez LGD, która jest stroną umowy ramowej, po uzgodnieniu terminu naboru tych wniosków z zarządem województwa,
- LGD wystąpiła do zarządu województwa o uzgodnienie terminu naboru wniosków o udzielenie wsparcia na operacje realizowane przez podmioty inne niż LGD, nie później niż 30 dni przed planowanym terminem rozpoczęcia biegu terminu składania tych wniosków,
- Ogłoszenie o naborze wniosków o udzielenie wsparcia, o którym mowa w art. 35 ust. 1 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013, na operacje realizowane przez podmioty inne niż LGD, zawiera elementy wskazane w art. 19 ust. 4 ustawy RLKS,
- w terminie 45 dni od dnia następującego po ostatnim dniu terminu składania wniosków o udzielenie wsparcia na operacje realizowane przez podmioty inne niż LGD, LGD dokonała oceny zgodności operacji z LSR, wybrała operacje oraz ustaliła kwotę wsparcia,
- operacja zakłada realizację celów głównych i celów szczegółowych LSR przez osiągnięcie zaplanowanych w LSR wskaźników oraz jest zgodna z programem, w ramach którego jest planowana jej realizacja,

- operacja jest zgodna z LSR, została złożona w miejscu i terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze WoPP, jest zgodna z zakresem tematycznym, który został wskazany w ogłoszeniu o naborze WoPP,
- nie wystąpiły powiązania kapitałowe i osobowe pomiędzy członkami LGD, a Beneficjentem,
- w terminie 7 dni od dnia zakończenia wyboru operacji LGD zamieściła na swojej stronie internetowej listę operacji zgodnych z LSR oraz listę operacji wybranych, ze wskazaniem, które z operacji mieszczą się w limicie środków wskazanym w ogłoszeniu o naborze WoPP,
- w terminie 7 dni od dnia dokonania wyboru operacji realizowanych przez podmioty inne niż LGD, LGD przekazała SW wnioski o udzielenie wsparcia dotyczące wybranych operacji, wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wyboru operacji,
- Beneficjent nie podlegał wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o której mowa w art. 35 ust. 5 i 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 oraz zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu,
- pomoc uzyskała osoba fizyczna, której miejsce zamieszkania znajduje się na obszarze objętym LSR,
- pomoc została przyznana podmiotowi, któremu został nadany numer identyfikacyjny, przy spełnieniu warunków określonych zapisami §4 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r.,
- pomoc została przyznana na operację, której celem było podjęcie działalności gospodarczej,
- pomoc została przyznana do wysokości limitu określonego zapisami §15 ust. 1 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r. i jest zgodna z limitem określonym w §16 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r.,
- pomoc na operację realizowaną przez podmiot inny niż LGD została przyznana według kolejności ustalonej na podstawie liczby punktów uzyskanych w ramach oceny prowadzonej z zastosowaniem kryteriów wyboru operacji określonych w LSR i wskazanych w ogłoszeniu,
- pomoc na operację została przyznana w formie premii celem podjęcia działalności gospodarczej,
- środki finansowe z tytułu pomocy zostały wypłacone zgodnie z warunkami określonymi w §8 ww. UoPP.

### **3. Autoryzacja wniosku**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi dokumentów, tj. kontrola administracyjna WoPP i WoP, kontrola na miejscu, podpisanie umowy o przyznanie pomocy oraz sporządzenie zlecenia płatności, zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej WoP zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników SW a wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu WoP.

W trakcie rekontroli przeprowadzonej przez pracowników Organu Certyfikującego potwierdzono prawidłowość pomiaru dokonanego w trakcie kontroli pierwotnej w zakresie

stanu faktycznego na działkach rolnych/inwestycji/kwalifikowalności wydatków/zamówień publicznych. Potwierdzono, iż błędy zidentyfikowane w trakcie kontroli pierwotnej zostały prawidłowo zidentyfikowane i ujęte w dokumentacji z rekontroli w postaci stwierdzonych kodów nieprawidłowości.

Ustalono, że do dnia rozpoczęcia nin. audytu informacje dot. operacji nie zostały zarejestrowane w systemie OFSA. Zgodnie z informacją udzieloną w dniu 04.09.2023 r. przez Kierownika Referatu wdrażania PROW DTW UMWŚ w Katowicach i Kierownika autoryzacji płatności PROW DTW UMWŚ w Katowicach w Systemie OFSA moduł LGD rejestrowane są sprawy złożone do SW po 1 marca 2022 r. Natomiast dane spraw obsługiwanych przez SW do dnia 28.02.2022 r. zostaną zaimportowane do Systemu OFSA przez ARiMR w późniejszym czasie. Termin jest uzależniony od uruchomienia w ww. Systemie modułu płatności (na dzień dzisiejszy brak tego modułu w Systemie OFSA).

#### **4. Zgodność z obowiązującymi procedurami**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi operacji zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Potwierdzono, iż udokumentowane w karcie weryfikacji wniosku czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

Ustalono, że do dnia rozpoczęcia nin. audytu informacje dot. operacji nie zostały zarejestrowane w systemie OFSA (treść wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie ujęta została powyżej).

#### **5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i została zrealizowana zgodnie z UoPP.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej płatności:

- kwota kosztów kwalifikowanych dla danego etapu operacji wg UoPP: 14.000,00 zł,
- kwota kosztów kwalifikowanych operacji wg WoP: 14.000,00 zł,
- kwota pomniejszenia w wyniku zastosowania kar wynikających z umowy: 0,00 zł,
- wstępnie zatwierdzona kwota do wypłaty: 14.000,00 zł,
- zatwierdzona kwota do wypłaty: 14.000,00 zł, w tym środki EFRROW (63,63%): 8.908,20 zł oraz środki krajowe (36,37%): 5.091,80 zł.

Wyniki kontroli pierwotnej oraz rekontroli zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności.

W trakcie audytu ustalono, że płatność została wypłacona w prawidłowej wysokości.

#### **6. Zgodność ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne/z zasadami racjonalności i konkurencyjności.**

W trakcie audytu ustalono, że obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w myśl postanowień §29 ust. 3 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r. odnosi się do kosztów kwalifikowalnych podlegających refundacji, tj. formy pomocy na operacje inne niż podejmowanie działalności gospodarczej o której mowa w §17 ust. 1 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r. Ponadto analiza zapisów UoPP wykazała brak

zobowiązania Beneficjenta do stosowania w trakcie realizacji operacji, ustawy PZP lub konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców.

#### **7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z PROW na lata 2014-2020 wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, realizowanych przez podmioty inne niż LGD stanowi pomoc de minimis.

Wnioskodawca wraz z WoPP złożył Oświadczenie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy o nie uzyskaniu pomocy de minimis (Załącznik B.IV.A.8) oraz Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (Załącznik B.IV.A.10). Przyznana pomoc została udzielona w formie pomocy przejrzystej i nie łączyła się z inną pomocą państwa w odniesieniu do badanej operacji. Potwierdzeniem przyznania pomocy jest Zaświadczenie z dnia 18.05.2022 r. o pomocy de minimis.

#### **8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.**

W zakresie objętym audytem ustalono, że zgodnie z postanowieniami §4 ust. 3 pkt 3 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r. do przyznawania pomocy na operacje polegające na podejmowaniu działalności gospodarczej nie stosuje się warunku dot. wydania ostatecznej decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, jeżeli jej wydanie jest wymagane przepisami odrębnymi.

Potwierdzono, że realizacja operacji przyczyni się do ochrony środowiska i przeciwdziałania zmianom klimatu. Wnioskodawca zaplanował bowiem zakup pojazdów niskoemisyjnych, tj. quadów o niskiej pojemności silnika oraz bezemisyjnych, gokartów o napędzie elektrycznym, jak również w szerszym horyzoncie czasowym budowę instalacji fotowoltaicznej służącej do pozyskiwania energii do ładowania pojazdów elektrycznych.

#### **9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta**

W trakcie audytu stwierdzono, że II transza pomocy została wypłacona po terminie wynikającym z zapisów §32 ust. 1 pkt 2 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r.. Prowadzone czynności wykazały, iż:

- a) Wniosek o płatność II transzy został złożony do SW w dniu 23.08.2022 r., a jego weryfikacja zakończona w dniu 15.12.2022 r.,
- b) Zlecenie płatności nr 002/002/6935-UM1212108/22/01 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę ogółem 14.000,00 zł, wpłynęło do AP w dniu 21.12.2022 r.,
- c) AP dokonała płatności II transzy pomocy w wysokości 14.000,00 zł na rachunek bankowy Beneficjenta w dniu 10.01.2023 r.,
- d) termin na wypłatę przez AP ww. środków upływał w dniu 23.11.2022 r.,
- e) bieg terminu na rozpatrzenie ww. WoP został wstrzymany na łączny okres 24 dni, tj.:
  - 19 dni – wezwanie do usunięcia braków i złożenia wyjaśnień do ww. WoP,
  - 5 dni – przeprowadzenie kontroli na miejscu,
- f) dokonanie płatności przez AP, przy uwzględnieniu okresu wstrzymania biegu terminu, miało nastąpić nie później niż 17.12.2022 r.,
- g) Zlecenie płatności nr 002/002/6935-UM1212108/22/01 na kwotę ogółem 14.000,00 zł zostało wystawione w dnia 15.12.2022 r. i wpłynęło do DK ARiMR w dniu 21.12.2022 r.,

h) wypłata środków finansowych z tytułu pomocy (przy uwzględnieniu okresów wstrzymania biegu terminu) nastąpiła 24 dni po terminie wskazanym w §32 ust. 1 ww. Rozporządzenia MRiRW z dnia 24.09.2015 r.

W dniu 06.09.2023 r. Kierownik Referatu autoryzacji płatności PROW DTW UMWS złożył wyjaśnienie z którego wynika, iż *Duże obciążenie pracą w Referacie Autoryzacji Płatności PROW spowodowane licznymi wnioskami o płatność i weryfikacją postępowań o udzielenie zamówień publicznych a także zwolnienie lekarskie pracownika w dniach (24.10-05.11) zdecydowały o wydłużeniu terminu weryfikacji wniosku o płatność II transzy. Zgodnie z procedurą obsługi wniosku o płatność zlecenie płatności zostało wystawione w dniu 15.12.2022 r. i zrealizowane przez ARiMR w dniu 10.01.2023 r. Należy mieć na uwadze również fakt, iż zlecenie płatności wystawiono pod koniec roku w okresie przedświątecznym co również ma wpływ na termin jego realizacji przez agencję płatniczą.*

*Dodatkowo, termin na weryfikację wniosku o płatność został określony wspólnie dla Samorządu Województwa oraz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, tj. 3 miesiące od złożenia wniosku o płatność.*

*Weryfikacja wniosku o płatność trwała 3 miesiące bez 2 dni natomiast 26 dni to jest czas kiedy zostało wysłane zlecenie płatności, zatwierdzone i wypłacone przez ARiMR. SW nie ma wpływu na termin w jakim ARiMR wypłaca środki.*

Ponadto w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wypłata płatności na rzecz Beneficjenta została zrealizowana prawidłowej wysokości. AP nie dokonała pomniejszeń zatwierdzonej przez SW kwoty pomocy.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr WoP	Kwota wydatków niekwal. w WoP (PLN)	Kwota wydatków niekwal. w WoP (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
N/d	N/d	N/d	N/d	N/d	N/d

Skład zespołu:

- 1) Aleksander Koziół – Główny Ekspert Skarbowy.
- 2) Agnieszka Klimczak – Starszy Referent.

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Z-ca Dyrektora  
st. asp. Anna Miliczek-Kuś

.....  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/