

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.521.85.2023.7

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr 00160-6523.2-SW1210192/22
pn. Modernizacja i innowacyjność w Gospodarstwie
Rybackim Krzysztof Rosner
w ramach prowadzonego audytu operacji
Program Operacyjny Rybactwo i Morze
na lata 2014-2020

Katowice, 31 października 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 01.09.2023r. do 30.10.2023r. (z przerwami) u Beneficjenta:

nazwa podmiotu: Gospodarstwo Rybackie Rosner Krzysztof
adres: 43-300 Bielsko-Biała, ul. 13 Zakrętów 152
NIP: 9372478553

w zakresie: projektu nr 00160-6523.2-SW1210192/22
nazwa projektu: Modernizacja i innowacyjność w Gospodarstwie Rybackim Krzysztof Rosner realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

numer wniosku o płatność: SW12-6523.2-SW1210192/22

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji IP
Jadwiga Łyko	Starszy ekspert skarbowy		1 września 2023r., 30 października 2023r. - Samorząd Województwa Śląskiego 23,24,25,26 października 2023r. – IAS Katowice/Częstochowa
Zbigniew Mysiek	Starszy ekspert skarbowy		30 października 2023r. - Samorząd Województwa Śląskiego 16,18,19,20,23,24,25,26,27 października 2023r. – IAS Katowice/Częstochowa
Agata Karp*	Główny ekspert skarbowy	26 października 2023r. oględziny miejsca realizacji operacji	
Alicja Firganek*	Główny ekspert skarbowy	26 października 2023r. oględziny miejsca realizacji operacji	
Małgorzata Kułak**	Ekspert skarbowy		23,24,25 października 2023r. – IAS Katowice/Częstochowa

* w zakresie przeprowadzenia oględzin

** w zakresie postępowań o udzielenie zamówień

Audyt został przeprowadzony w Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach oraz w siedzibie IAS w Katowicach/w Częstochowie w oparciu o dokumenty uzyskane w formie elektronicznej od Samorządu Województwa Śląskiego w Katowicach.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Ogłoszenie o naborze wniosków na realizację operacji przez podmioty inne niż LGD w ramach realizacji Lokalnej Strategii Rozwoju przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina nr 1/2022 z dnia 17.02.2022r. dotyczące przedsięwzięcia P 1.1.1 (termin składania wniosków od dnia 04.03.2022r. do dnia 31.03.2022r. do godz. 15:00),
- Wniosek o dofinansowanie na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym Rybactwo i Morze, z wyłączeniem projektów grantowych, złożony do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina dnia 31.03.2022r. o godz. 13:30 wraz z załącznikami,
- Karty Oceny Operacji Wniosku o dofinansowanie złożonego w ramach naboru, którego zakres tematyczny obejmuje: Przedsięwzięcie 1.1.1 LSR - Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich (przez członków Rady Stowarzyszenia LGR Bielska Kraina) z dnia 28.04.2022r.,
- Uchwałę nr XXXIV/134/22 Rady Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina z 28.04.2022r. w sprawie oceny operacji „Modernizacja i innowacyjność w Gospodarstwie Rybackim Rosner Krzysztof” objętej wnioskiem złożonym przez: Gospodarstwo Rybackie Rosner Krzysztof w ramach naboru ogłoszonego przez LGD w dniu 17.02.2022r. na wnioski dotyczące przedsięwzięcia 1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich,
- Protokół z XXXIV posiedzenia Rady Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina z dnia 28.04.2022r. w sprawie omówienia i oceny ofert wraz z Listą rankingową ocenionych operacji w ramach naboru 1/2022, P 1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich z dnia 17.02.2022r.,
- Ewidencję udzielonego doradztwa przez LGR Bielska Kraina w ramach PO „Rybactwo i Morze na lata 2014-2020,
- Księgę interesantów Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina,
- Pismo nr L.dz.77/V/LGR-BK/2022 z dnia 09.05.2022r. przesłane przez LGR Bielska Kraina do Krzysztofa Rosnera, że wniosek dot. realizacji operacji Modernizacja i innowacyjność w Gospodarstwie Rybackim Krzysztof Rosner uzyskał 10 punktów i został wybrany do

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 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

- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Woj. Śląskiego nr TW-RYB.433.27.2022,TW-RYB.KW-00259/22 do Krzysztofa Rosnera zapraszające na podpisanie umowy o dofinansowanie w dniu 17.08.2022r. (odebrane osobiście w dniu 28.07.2022r.),
- Umowę o dofinansowanie nr 00160-6523.2-SW1210192/22 zawartą w dniu 17.08.2022r. pomiędzy Województwem Śląskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego a Krzysztofem Rosner prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Gospodarstwo Rybackie Rosner Krzysztof” z siedzibą przy ul. 13 Zakrętów 152, 43-300 Bielsko-Biała, NIP 9372478553
- Wniosek o płatność nr SW12-6523.2-SW1210192/22 za okres od 17.08.2022r. do 30.12.2022r. na operacje w ramach działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” Priorytet 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych złożony do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Śląskiego w dniu 02.01.2023r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego widniejąca na wniosku o płatność 02.01.2023r.),
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego znak: TW-RYB.433.27.2022/TW-RYB.KW-00039/23 z dnia 14.02.2023r. skierowane do Krzysztofa Rosnera - wezwanie do uzupełnienia WoP (potwierdzenie odbioru 27.02.2023r.),
- Pismo Krzysztofa Rosnera z dnia 03.03.2023r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego (wpływ 07.03.2023r.) – uzupełnienie braków/oczywistych omyłek wraz z poprawionym WoP,
- sprawozdanie z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” dla priorytetu IV – działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja z dnia 30.12.2022r. sporządzone przez Krzysztofa Rosnera,
- oświadczenia dotyczące przetwarzania danych osobowych złożone przez Krzysztofa Rosnera w dniu 30.12.2022r. zgodnie z pkt IX. Wniosku o płatność,
- Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek z dnia 28.12.2022r. wystawione przez ZUS oddział w Bielsku-Białej dla Krzysztofa Rosnera.

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy operacja:

- spełnia wymogi określone w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020, rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 06.09.2016r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” oraz kryteria wyboru przyjęte przez Lokalną Strategię Rozwoju określoną dla Lokalnej Grupy Rybackiej Bielska Kraina,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jej trwałość,
- spełniała wszelkie warunki dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia 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:

- wniosek o płatność (po uzupełnieniach) nr:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – 39,10% wydatków kwalifikowanych w PLN Krajowe środki publiczne w PLN – 6,9% wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – 54% wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
SW12-6523.2-SW1210192/22	304 304,00	68 405,98	304 304,00	68 405,98	4,4485	139 979,00 (w tym UE: 118 982,15, Krajowe: 20 996,85)	164 325,00

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania,
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.03.2022r., że nie jest podatnikiem podatku VAT w związku z powyższym podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych,
- Fakturę nr FAPAR/G/000128/2022 z dnia 27.06.2022r. za dostawę ciągnika rolniczego NEW HOLLAND T4.75S na wartość netto: 162 601,63 zł, VAT: 37 398,37 zł, brutto: 200 000,00 zł wystawioną przez P.H.U.P. „AGROS-WROŃSCY Sp. z o.o., ul. Częstochowska 3, 98-337 Strzelce Wielkie, NIP 5740007071,
- polecenie przelewu z dnia 05.07.2022r. na kwotę 200 000,00 zł na rzecz P.H.U.P. AGROS-WROŃSCY Sp. z o.o. ul. Częstochowska 3, 98-337 Strzelce Wielkie za ciągnik rolniczy,
- Fakturę ZODB 31/22 z dnia 08.07.2022r. za zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej (umowa nr 14/07/2022/KL) – (dotyczy FPRO 002/22 wpłata zaliczki

- 07.07.2022r.), wartość netto: 40 650,41 zł, VAT: 9 349,59 zł, brutto: 50 000,00 zł wystawioną przez F.U. BUDSAR Janina Samociuk, ul. Fredry 2A, 41-800 Zabrze, NIP 648-173-19-20,
- potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 06.07.2022r. (przelew elektroniczny) na kwotę 50 000,00 zł na rzecz F.U. BUDSAR Joanna Samociuk ul. Fredry 2A, 41-800 Zabrze za fakturę proforma FPRO 0020/22 - zaliczka,
 - Fakturę 536/08/2022 z dnia 01.08.2022r. za zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej (umowa nr 14/07/2022/KL) na wartość netto: 84 800,00 zł, VAT: 19 504,00 zł, brutto: 104 304,00 zł wystawioną przez F.U. BUDSAR Janina Samociuk, ul. Fredry 2A, 41-800 Zabrze, NIP 648-173-19-20, pozostało do zapłaty netto: 44 149,59 zł, VAT: 10 154,41, brutto: 54 304,00 zł (wartość netto: 40 650,41 zł, VAT: 9 349,59 zł, brutto: 50 000,00 zł została wpłacona jako zaliczka),
 - polecenie przelewu z dnia 09.08.2022r. na kwotę 54 304,00 zł na rzecz F.U. BUDSAR Joanna Samociuk, ul. Fredry 2A, 41-800 Zabrze za fakturę nr 536/08/2022 (zaprojektowania i montaż instalacji fotowoltaicznej),
 - Umowę na zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej nr 14/07/2022/KL zawartą w dniu 01.07.2022r. pomiędzy Janiną Samociuk prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Janina Samociuk Firma Usługowa „BUDSTAR” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Aleksandra Fredry 2A, NIP 6481731920 a Firmą Gospodarstwo Rybackie Rosner Krzysztof,
 - Protokół zdawczo-odbiorczy instalacji fotowoltaicznej do umowy nr 14/07/2022/KL z dnia 01.07.2022r., spisany w dniu 22.07.2022r.,
 - Oświadczenie beneficjenta Krzysztofa Rosnera prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „Gospodarstwo Rybackie Rosner Krzysztof”, że stosuje Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujący poniesione koszty operacji, sporządzony zgodnie ze wzorem ustalonym we wniosku o płatność złożone na załączniku A 9 (druk W-2_4.2) dnia 03.03.2023r. na załączniku A 9 (druk W-2_4.2),
 - Sprawozdanie z realizacji operacji w ramach PO „Rybactwo i Morze” dla priorytetu IV – działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja z dnia 03.03.2023r.,

Na podstawie analizy ww. dokumentów dokonano sprawdzenia czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie,
- Projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem, w szczególności czy te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki poniesione na podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki niekwalifikowane określone w:
 - Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.U.E.L.2013.347.320),
 - Rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja,

objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej zawartym w PORiM.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej 3 fazowa o mocy 19-20 KWP – montaż na gruncie na konstrukcji dwupodporowej	104 304,00 zł	Zasady konkurencyjnego wyboru	Poniżej progów UE	104 304,00 zł	SW12-6523.2-SW1210192/22 104 304,00 zł
2	Zakup i dostawa ciągnika rolniczego o mocy 70 KM do 80 KM	200 000 zł	Zasady konkurencyjnego wyboru	Poniżej progów UE	200 000,00 zł	SW12-6523.2-SW1210192/22 200 000,00 zł

- wniosek o dofinansowanie nr SW12-6523.2-SW1210192/22,
- stronę internetową Beneficjenta <https://uroczyskokarpkowe.pl/gospodarstwo-rybackie/>
- dokumentację zamówień zrealizowanych przez Beneficjenta niebędącego zamawiającym w rozumieniu ustawy Prawo Zamówień Publicznych, z których wydatki zostały ujęte we Wniosku o płatność nr SW12-6523.2-SW1210192/22:

1. Postępowanie wszczęte zgodnie z zasadą konkurencyjności na Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej 3 fazowa o mocy 19-20 KWP – montaż na gruncie na konstrukcji dwupodporowej

- Oświadczenie z dnia 03.03.2023r. złożone przez Krzysztofa Rosnera Gospodarstwo Rybackie o szacowanej wartości zamówienia, która została przyjęta w oparciu o oferty przedłożone na etapie wniosku o dofinansowanie,
- zapytanie ofertowe z dnia 19.05.2022r. na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej 3 fazowej o mocy 19-20 KWP – montaż na gruncie na konstrukcji dwupodporowej wraz z potwierdzeniami wysłania ofert – wydruki z poczty e-mail,
- protokół z konkurencyjnego trybu wyboru wykonawcy z dnia 11.06.2022r. dot. zapytania ofertowego na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej 3 fazowej o mocy 19-20 KWP – montaż na gruncie na konstrukcji dwupodporowej,

- Oświadczenie z dnia 11.06.2022r. złożone przez Krzysztofa Rosnera Gospodarstwo Rybackie w sprawie braku powiązań osobowych i kapitałowych z firmą BUDSAR Energia Janina Samociuk,
- ofertę złożoną przez POLENERGIA FOTOWOLTAIKA S.A. z/s w Warszawie – data wpływu 27.05.2022r., kwota netto 85 814,00 PLN,
- ofertę złożoną przez Janinę Samociuk Firma Usługowa BUDSAR ENERGIA z/s w Zabrze, – data wpływu 27.05.2022r., kwota netto 84 800,00 PLN,
- umowę z dnia 01.07.2022r. nr 14/07/2022/KL zawartą pomiędzy Janiną Samociuk prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Firma Usługowa BUDSAR Janina Samociuk z/s w Zabrze ul. A. Fredry 2A a Firmą Gospodarstwo Rybackie Rosner Krzysztof na zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej. Wartość przedmiotu umowy ustalono na kwotę 104 304 PLN brutto,
- Protokół zdawczo-odbiorczy instalacji fotowoltaicznej do umowy nr 14/07/2022/KL z dnia 01.07.2022r., spisany w dniu 22.07.2022r.,
- Fakturę nr ZODB 31/22 z dnia 08.07.2022r. (zaliczka) wystawioną przez F.U. BUDSAR Janina Samociuk z/s w Zabrze ul. Fredry 2A dla Gospodarstwa Rybackiego Krzysztof Rosner z/s Ligota ul. Zabrzeńska 11A tytułem Zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej w wysokości 40 650,41 PLN netto, VAT 9 349,59 PLN, brutto 50 000,00 PLN.
- Fakturę nr 536/08/2022 z dnia 01.08.2022r. wystawioną przez F.U. BUDSAR Janina Samociuk z/s w Zabrze ul. Fredry 2A dla Gospodarstwa Rybackiego Krzysztof Rosner z/s Ligota, ul. Zabrzeńska 11A tytułem Zaprojektowanie i montaż instalacji fotowoltaicznej w wysokości 44 149,59 PLN netto, VAT 10 154,41 PLN, brutto 54 304,00 PLN.

2. Postępowanie wszczęte zgodnie z zasadą konkurencyjności na Zakup i dostawę ciągnika rolniczego o mocy 70 KM do 80 KM

- Oświadczenie z dnia 03.03.2023r. złożone przez Krzysztofa Rosnera Gospodarstwo Rybackie o szacowanej wartości zamówienia, która została przyjęta w oparciu o oferty przedłożone na etapie wniosku o dofinansowanie,
- zapytanie ofertowe z dnia 13.05.2022r. na zakup i dostawę ciągnika rolniczego o mocy 70 KM do 80 KM wraz z potwierdzeniami wysłania ofert – wydruki z poczty e-mail,
- protokół z konkurencyjnego trybu wyboru wykonawcy z dnia 04.06.2022r. dot. zapytania ofertowego na zakup i dostawę ciągnika rolniczego o mocy 70 KM do 80 KM,
- Oświadczenie z dnia 04.06.2023r. złożone przez Krzysztofa Rosnera Gospodarstwo Rybackie w sprawie braku powiązań osobowych i kapitałowych z P.H.U.P. Agros-Wrońscy Sp. z o.o.,
- ofertę złożoną przez P.H.U.P. Agros-Wrońscy Sp. z o.o. z/s Strzelce Wielkie ul. Częstochowska 3 – data wpływu 23.05.2022r., kwota netto 162 601,62 PLN,
- ofertę złożoną przez P.P.U. AGROKOMPLEX z/s Skoczów ul. Ochaby Wielkie ul. Główna 173 – data wpływu 16.05.2022r., kwota netto 165 200,00 PLN,
- dowód rejestracyjny nr _____ wydany w dniu 29.06.2022r. przez Prezydenta Miasta Bielska-Białej dot. ciągnika o numerze rejestracyjnym _____, numer identyfikacyjny pojazdu _____,
- protokół zdawczo-odbiorczy ciągnika rolniczego NEW HOLLAND T4.75S, nr identyfikacyjny pojazdu _____ do faktury nr FAPAR/G/000128/2022 z dnia 27.06.2022r.,
- Fakturę nr FAPAR/G/000128/2022 z dnia 27.06.2022r. wystawioną przez P.H.U.P. Agros-Wrońscy Sp. z o.o. z/s Strzelce Opolskie ul. Częstochowska 3 dla Gospodarstwa Rybackiego Krzysztof Rosner z/s Ligota ul. Zabrzeńska 11A tytułem ciągnik rolniczy NEW HOLLAND T4.75S

Typ: XI Variant: XICC4B nr identyfikacyjny pojazdu _____, rok produkcji 2021 w wysokości 162 601,63 PLN netto, VAT 37 398,37 PLN, 200 000,00 PLN.

Wyżej wymienione dokumenty zbadano pod kątem zasad udzielania zamówień w drodze, zgodności z przepisami ustawy Prawa Zamówień Publicznych albo Zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Programu operacyjnego „Rybactwo i Morze a w szczególności prawidłowości ustalenia wartości zamówienia, terminu ustalania wartości zamówienia, zastosowania prawidłowego trybu udzielenia zamówienia, terminu i miejsca publikacji ogłoszenia o zamówieniu, zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, bezstronności i obiektywizmu, opisu przedmiotu zamówienia, zachowania terminów, zasady jawności postępowania, zasady formy pisemnej, zasadami dotyczącymi zamówień publicznych określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1 i A.1.2 niniejszego podsumowania.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania 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, A.1.1 i A.1.2 niniejszego podsumowania,
- Informację o otrzymanej pomocy przez Beneficjenta z bazy SUDOP – wydruk dla udzielonej pomocy od 01.01.2019r. do 31.03.2022r.

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

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

Dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1 i A.1.2 niniejszego podsumowania,

- Tablicę informacyjną, zamieszczoną w miejscu realizacji operacji,
- Księgę Wizualizacji znaku Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze”,
- Strony internetowe:

<https://uroczyskokarpiove.pl/gospodarstwo-rybackie/>

<https://bielskakraina.pl>

Sprawdzono wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji i ich zgodności z Programem.

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:

Podsumowanie ustaleń w Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach dokonanych w projekcie nr 00160-6523.2-SW1210192/22 pn. Modernizacja i innowacyjność w Gospodarstwie Rybackim Krzysztof Rosner w ramach prowadzonego audytu operacji, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1 i A.1.2 niniejszego podsumowania,
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 31.03.2022r., że operacja będzie realizowana w oparciu o zasadę równouprawnienia mężczyzn i kobiet, niedyskryminację, dostęp dla osób z niepełnosprawnością oraz zrównoważony rozwój.

W badanym obszarze dokonano oceny, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o płatność (po uzupełnieniach) nr:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		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-SW1210192/22	304 304,00	68 405,98,00	304 304,00	68 405,98,00	4,4485

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 KE*		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
-	-	-	-	-	-	-

- Dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.1.1 niniejszego podsumowania.

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

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

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³— 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

Dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.1.1 niniejszego podsumowania,

- Deklaracje ZUS P DRA, ZUS P RCA za okres od marca 2022r. do stycznia 2023 r. (dot. zatrudnionych pracowników).

W toku audytu dokonano sprawdzenia czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów znajduje potwierdzenie w posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji i ewidencjach oraz czy wysokość zadeklarowanych wydatków do KE w porównaniu do uzyskanych produktów i rezultatów projektu są prawidłowe,
- ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 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

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1 niniejszego podsumowania,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego nr TW-RYB.433.27.2022, TW-RYB.KW-00157/23 z dnia 13.04.2023r. skierowane do Krzysztofa Rosnera informujące o zakończonej weryfikacji Wniosku o płatność końcową w ramach działania Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność i przekazaniu w dniu 17.03.2023r. do ARiMR Zlecenia płatności nr 001/001/6523.2-SW1210192/22/01. Ostateczna kwota do wypłaty wynosi 139 979,00 zł (potwierdzenie odbioru 17.04.2023r.),
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego nr TW-RYB.433.27.2022, TW-RYB.KW-00156/23 z dnia 13.04.2023r. informujące Beneficjenta o dokonanej płatności w dniu 03.04.2023r. w wysokości 139 979,00 zł (potwierdzenie odbioru 17.04.2023r.),
- Pismo nr SW12-6523.2-SW1210192/22, TW-RYB.KW-00115/23 z dnia 17.03.2023r. Zarządu Województwa Śląskiego do Departamentu Księgowości ARiMR, ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa przesyłające dokumenty celem dokonania płatności beneficjentowi Krzysztofowi Rosnerowi (Zlecenia płatności oraz informację o nr rachunku bankowego na który mają być przekazane środki), potwierdzenie odbioru 21.03.2023r.
- Zlecenie płatności nr 001/001/6523.2-SW1210192/22/01/KR wystawione dnia 17.03.2023r. dotyczące dokonania wypłaty ze środków z budżetu państwa na kwotę 20 996,85 zł, tj. 15% współfinansowania z rachunku bankowego ARiMR w Banku NBP O/Okręgowy w Warszawie na rzecz Krzysztofa Rosnera na rachunek bankowy w numer: , zatwierdzone do wypłaty dnia 17.03.2023r.,
- Zlecenie płatności nr 001/001/6523.2-SW1210192/22/01/UE zatwierdzone do wypłaty dnia 17.03.2023r. na kwotę płatności 118 982,15 zł (środki UE) na rzecz Krzysztofa Rosnera na rachunek bankowy w numer:
- korespondencję między Urzędem Marszałkowskim a Beneficjentem dotyczącą badanego Wniosku o płatność,
- ewidencję księgową prowadzoną w ramach realizowanego Projektu.

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

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze, 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 nr 480/2014)**

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 i wpisuje się w LSR określoną dla LGR Bielska Kraina,

- spełnia wymogi określone w rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016r. 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, zawartej w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” oraz spełnia kryteria wyboru przyjęte przez Lokalną Grupę Rybacką „Bielska Kraina”,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 w zakresie Działania Realizacja lokalnych strategii rozwój kierowanych przez społeczność w ramach Priorytetu 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze” - podnoszenie wartości produktów, tworzenie miejsc pracy, zachęcanie młodych ludzi i propagowanie innowacji na wszystkich etapach łańcucha dostaw produktów w sektorze rybołówstwa i akwakultury,
- wpisuje się w cel ogólny LSR: Rozwój przedsiębiorczości lokalnej i społecznej wykorzystującej lokalne rynki i potencjały (cel ogólny 1) oraz w cel szczegółowy: Zwiększanie konkurencyjności przedsiębiorstw rybackich (cel szczegółowy nr 1.1), przedsięwzięcie 1.1.1 Modernizacja i innowacyjność w przedsiębiorstwach rybackich,
- została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie nr 00160-6523.2-SW1210192/22 z dnia 17.08.2022r.
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

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

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Operacji polega na modernizacji gospodarstwa rybackiego poprzez zakup ciągnika rolniczego oraz montaż instalacji fotowoltaicznej trzy fazowej o mocy 19,26 kWp tylko na potrzeby gospodarstwa rybackiego – Przedsięwzięcie 1.1.1 Działanie 4.2. PORiM. Przedsięwzięcia realizowane w ramach ww. Działania, nie zostały wymienione w załączniku I oraz załączniku II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.26 z 28.01.2012r., str. 1 ze zm.). Szczegółowe przepisy odnośnie wpływu inwestycji na środowisko określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 ze zm.). Zgodnie z przepisami tego rozporządzenia badany projekt nie kwalifikuje się do tych przedsięwzięć i nie będzie również negatywnie oddziaływać na obszar Natura 2000.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Pomoc de minimis Beneficjentowi została udzielona na podstawie warunków określonych w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18.12.2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L352z 24.12.2013, str.1).

Beneficjent w dniu 30.03.2022r. wraz z wnioskiem o dofinansowanie złożył oświadczenie o nie uzyskaniu pomocy de minimis (załącznik nr VII.B. 4 do WoD).

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

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych.

Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez zamieszczenie tablicy informacyjnej przymocowanej do stelaża instalacji fotowoltaicznej zawierającej stosowne logo Unii Europejskiej z napisem: Europejski Fundusz Morski i Rybacki, logo Programu Operacyjnego Ryby 2014-2020, logo województwa śląskiego oraz logo Lokalnej Grupy Rybackiej Bielska Kraina oraz informację, że Projekt jest finansowany ze środków Unii Europejskiej. Na zakupionym ciągniku rolniczym, zostały zamieszczone dwie naklejki zawierające stosowne logo Unii Europejskiej z napisem: Europejski Fundusz Morski i Rybacki, logo Programu Operacyjnego Ryby 2014-2020, logo województwa śląskiego, logo Lokalnej Grupy Rybackiej Bielska Kraina oraz informację, że Projekt jest finansowany ze środków Unii Europejskiej.

W trakcie przeprowadzania wizyty monitorującej w dniu 26.10.2023r. ustalono, że ww. urządzenia zostały oddane do użytkowania i są wykorzystywane na bieżąco (pracują).

Informacja o realizowanym Projekcie została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta <https://uroczyskokarpiowe.pl/gospodarstwo-rybackie/>.

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

W § 3 ust 2 Umowy o dofinansowanie wskazano, że w wyniku realizacji operacji zostanie osiągnięty następujący cel: Modernizacja Gospodarstwa Rybackiego Krzysztof Rosner poprzez zakup ciągnika rolniczego, montaż instalacji fotowoltaicznej oraz utrzymania miejsca pracy w sektorze rybackim.

Beneficjent w dniu 31.03.2022r. złożył oświadczenie, że operacja ma co najmniej neutralny wpływ na zasadę równouprawnienia mężczyzn i kobiet, niedyskryminację dostępu dla osób z niepełnosprawnościami oraz na zrównoważony rozwój.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami ujętymi w Wykazie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty, sporządzonym zgodnie ze wzorem ustalonym we wniosku o płatność (Beneficjent złożył oświadczenie na załączniku A 9 - druk W-2_4.2, że prowadzi Wykaz faktur) i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,

- zostały ujęte w Wykazie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty, sporządzonym zgodnie ze wzorem ustalonym we wniosku o płatność w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki kwalifikowalne ujęte w badanym wniosku o płatność w tym kwota dofinansowania z EFMR, wkład krajowy oraz wkład własny Beneficjenta odnosiły się w całości do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w wydatkach zadeklarowanych KE — nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 ((art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)

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 lub art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

Projekt został zakończony, zrealizowany zgodnie z zestawieniem rzeczowo finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie oraz załączonym do wniosku o płatność.

W Sprawozdaniu z realizacji operacji Beneficjent wskazał wartość zrealizowanych wskaźników rezultatu w 2022r. zgodnie z założeniami.

Stan realizacji Projektu stanowiący podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został osiągnięty. Ścieżka audytu została zachowana.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)

W trakcie audytu ustalono, iż:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- wypłacona płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku, nie została obciążona potrąceniami.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Brak ustaleń

Podsumowanie ustaleń w Samorządzie Województwa Śląskiego w Katowicach dokonanych w projekcie nr 00160-6523.2-SW1210192/22 pn. Modernizacja i innowacyjność w Gospodarstwie Rybackim Krzysztof Rosner w ramach prowadzonego audytu operacji, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
SW12-6523.2-SW1210192/22	0	0			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
	Brak ustaleń

Zespół audytowy

Jadwiga Łyko

Zbigniew Mysłek

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Z-ca Dyrektora

st. asp. Anna Miliczek-Kuś

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/