



Finansów



Skarbowa

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Katowicach**

Znak sprawy: WTA4.9011.73.2018.ZYMA.3

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/002/6935-UM1210727/17/01
w Samorządzie Województwa Śląskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich**

Katowice, dnia 3 października 2018 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Śląskiego i dotyczyły następującej płatności w ramach następujących działań:

- numer płatności: 001/002/6935-UM1210727/17/01,
- numer Beneficjenta: 071960944,
- Operacja zrealizowana w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020; Działanie: *Wsparcie na rozwój lokalny kierowany przez społeczność w ramach inicjatywy LEADER*; Poddziałanie: *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* (19.2).

Audyt został przeprowadzony przez pracownika Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w UMWŚ
Marek Żyła	główny specjalista	nie prowadzono	27, 28, 29, 30 sierpnia oraz 7, 12 i 14 września 2018 roku

Badana Operacja nie była przedmiotem kontroli prowadzonej przez Samorząd Województwa Śląskiego.

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (CCI: 2014PL06RDNP001) (*PROW*);
- 2) ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 140);
- 3) 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 772 ze zm.);
- 4) pismo Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Leśna Kraina Górnego Śląska w Koszęcinie (*LGD*), z dnia 11.08.2017 r. (wysłane w dniu 11.08.2017 r., doręczone w dniu 14.08.2017 r.), skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (*UMWŚ*), zawierające prośbę o wyrażenie zgody na przeprowadzenie czterech naborów, w terminie od 15 do 28 września 2017 roku (w ramach realizacji Umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, nr 00004-6933-UM1210015/15);
- 5) pismo *UMWŚ*, z dnia 22.08.2017 r., skierowane do *LGD*, w którym wyrażono zgodę na przeprowadzenie w terminie od 15 do 28 września 2017 roku, naboru wniosków, w ramach przedsięwzięcia pn. Podejmowanie działalności gospodarczej;
- 6) Dokumenty przekazane przez *LGD* do *UMWŚ*, w dniu 06.11.2017 r., w związku z dokonaniem, w dniu 30.10.2017 r., wyborem operacji do wsparcia;
- 7) pismo *LGD*, z dnia 08.11.2017 r. (wysłane w dniu 08.11.2017 r., doręczone w dniu 10.11.2017 r.), w którym przekazano do *UMWŚ*, poprawiony Protokół z wyboru operacji, z dnia 30.10.2017 r.;
- 8) Upoważnienia, Zakresy obowiązków oraz Zaświadczenia lub Certyfikaty lub Listy obecności na szkoleniach, dotyczące pracowników *UMWŚ*, upoważniające te osoby do dokonywania czynności związanych z postępowaniem prowadzonym przez Samorząd Województwa Śląskiego, w zakresie przyznania pomocy oraz weryfikacji wniosków o płatność;
- 9) Procedury Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (*ARiMR*):

- KP-611-391-ARiMR/1/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. 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 (wprowadzona do stosowania w UMWS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 2232/150/V/2016, z dnia 31.10.2016 r.);

- KP-611-392-ARiMR/1/z: Książka procedur. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. 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 (wprowadzona do stosowania w UMWS na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, nr 711/184/V/2017, z dnia 04.04.2017 r.).

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo.

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o przyznanie pomocy (*WoPP*), złożony przez (*Beneficjent*), w siedzibie Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Leśna Kraina Górnego Śląska w Koszęcinie, w dniu 15.09.2017 r., numer nadany w wraz z załącznikami:
 - a) kopia dowodu osobistego;
 - b) Poświadczenie zameldowania na pobyt stały w wydane przez Wójta Gminy Koszęcin w dniu 01.09.2017 r.;
 - c) Zaświadczenie o zgłoszeniu do obowiązkowych ubezpieczeń, wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Lublińcu, z dnia 04.09.2017 r.;
 - d) Decyzja o wpisie do ewidencji producentów, pod numerem wpis z dniem 11.01.2017 r. - Decyzja Kierownika Biura Powiatowego ARiMR, nr 0225-2017-000012 z dnia 11.01.2017 r.;
 - e) Umowa użyczenia lokalu, z dnia 16.01.2017 r. (Użyczający: użyczenia: oraz Oświadczenie właściciela tej nieruchomości;
 - f) Biznesplan;
 - g) Oświadczenie oraz Formularz w sprawie pomocy de minimis;
 - h) Oświadczenie o przynależności do grupy defaworyzowanej (osoba poniżej 30 roku życia);
 - i) uzasadnienie dotyczące zgodności operacji z lokalnymi kryteriami wyboru;
 - j) Oświadczenie o zgodności wersji elektronicznej *WoPP* z wersją papierową;
 - k) tabele pomocnicze oraz oferty dostawców;
 - l) rekomendacja Stowarzyszenia Kowali Polskich w Wojciechowie, pismo z dnia 07.02.2017 r.;
 - m) Świadectwo czeladnicze z dnia 12.07.2013 r. - kowal wyrobów zdobniczych;
 - n) Certyfikat z dnia 18.11.2009 r., wydany przez Centrum Doradztwa i Kształcenia Kadr , po przeprowadzeniu szkolenia w zakresie: Spawanie metodą mag - tig;
 - o) Zaświadczenie o uczestnictwie w spotkaniu informacyjno - szkoleniowym w LGD, z dnia 25.01.2017 r.;
 - p) Karta doradztwa LGD, z dnia 31.01.2017 r.;

- 2) Kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy (K-1/391), wypełnioną przez Weryfikującego i Sprawdzającego (pracownicy Referatu Wdrażania PROW Wydziału Terenów Wiejskich) - ocena końcowa Wniosku oraz limitu pomocy, została zakończona w dniu 23.03.2018 r.;
- 3) pismo UMWS, z dnia 20.02.2018 r. (wysłane pocztą w dniu 20.02.2018 r., doręczone w dniu 27.02.2018 r.), skierowane do Wnioskodawcy, zawierające wezwanie do uzupełnienia braków w złożonym WoPP;
- 4) pismo Wnioskodawcy, z dnia 05.03.2018 r. (doręczone osobiście w dniu 07.03.2018 r.), stanowiące odpowiedź na wezwanie do usunięcia braków we WoPP, w tym poprawiony WoPP, Biznesplan;
- 5) pismo UMWS, z dnia 29.03.2018 r. (wysłane w dniu 30.03.2018 r., doręczone w dniu 18.04.2018 r.), skierowane do Wnioskodawcy, zawierające informacje o pozytywnym rozpatrzeniu WoPP oraz zawierające wezwanie do podpisania umowy o przyznaniu pomocy;
- 6) Deklarację bezstronności, podpisaną przez osobę weryfikującą i osobę sprawdzającą badany Wniosek o przyznanie pomocy;
- 7) Wniosek o płatność (*WoP*), złożony przez Beneficjenta, w UMWS, w dniu 16.04.2018 r., nr UM12-6935-UM1210727/17/1 (wniosek dotyczący pierwszej transzy pomocy, w kwocie: 44.000,00 zł), wraz z załącznikami:
 - a) Zgłoszenie do ubezpieczenia społecznego - ZUS ZUA: kod tytułu ubezpieczenia: 051000, data powstania obowiązku ubezpieczeń: 12.04.2018 r.;
 - b) informacja o numerze rachunku bankowego;
 - c) wydruk z CEIDG: _____, data rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej: 12.04.2018 r.;
- 8) Kartę weryfikacji Wniosku o płatność (K-1/392.P), wypełnioną przez Weryfikującego oraz Zatwierdzającego (pracownicy Wydziału Terenów Wiejskich) - ocena końcowa Wniosku, została zakończona w dniu 09.05.2018 r.;
- 9) Deklarację bezstronności, podpisaną przez osoby weryfikujące i zatwierdzające, badany Wniosek o płatność;
- 10) Wyjaśnienia Kierownika Referatu Wdrażania PROW w UMWS, z dnia 06.09.2018 r., w sprawie terminu wezwania Beneficjenta, do zawarcia Umowy o przyznaniu pomocy.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy WoPP oraz WoP zostały złożone terminowo.

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy rejestracji wpływu WoPP oraz WoP dokonano w prawidłowy sposób.

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy WoPP oraz WoP jest kompletny i zawiera wszystkie wymagane załączniki.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumenty wymienione powyżej;
- 2) Umowę o przyznaniu pomocy nr 00451-6935-UM1210727/17, z dnia 06.04.2018 r., zawartą pomiędzy UMWS a

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy badana operacja jest zgodna 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 wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy proces autoryzacji został przeprowadzony w sposób poprawny i zawiera wszystkie elementy wynikające w obowiązujących procedur, tj.: kontrolę administracyjną, kontrolę / wizytację na miejscu, wydanie decyzji / podpisanie umowy, sporządzenie listy płatności.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy wszystkie etapy obsługi badanej operacji, przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi procedurami.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumenty wymienione powyżej;
- 2) pismo UMWS, z dnia 09.05.2018 r., skierowane do Beneficjenta (wysłane w dniu 09.05.2018 r., doręczone w dniu 18.05.2018 r.), zawierające informacje o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność, zatwierdzona kwota płatności: 44.000,00 zł.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, 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 ww. dokumenty. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne oraz z zasadami racjonalności i konkurencyjności.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumenty wymienione powyżej;
- 2) Zaświadczenie o pomocy de minimis, z dnia 06.04.2018 r.: data udzielenia pomocy: 06.04.2018 r. (data podpisania Umowy o przyznaniu pomocy), wartość pomocy: 55.000,00 zł (13.100,23 €, kurs średni NBP z dnia 06.04.2018 r.: 4,1984 zł/€).

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w ramach badanej operacji są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane w ramach badanej operacji są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto ww. dokumenty oraz:

- 1) pismo UMWS, z dnia 09.05.2018 r. (wysłane w dniu 09.05.2018 r., doręczone w dniu 16.05.2018 r.), skierowane do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, informujące o zakończeniu weryfikacji Wniosku o płatność, wraz z załączonym Zleceniem płatności na rzecz , w kwocie 44.000,00 zł;
- 2) pismo Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, nr DK.WEPROWFSiS.6935.61.2018.MB, z dnia 18.05.2018 r., informujące o niezgodności podpisów zawartych w Zleceniu płatności, przekazanym pismem UMWS, z dnia 09.05.2018 r.;
- 3) pismo UMWS, z dnia 21.05.2018 r. (wysłane w dniu 22.05.2018 r., doręczone w dniu 28.05.2018 r.), skierowane do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, zawierające ponownie wystawione Zlecenie płatności;
- 4) pismo ARiMR Departament Finansowy, nr DF-WPPP.ZPRP.6960.100.2018.ML, z dnia 20.06.2018 r., informujące m.in. o dokonanej płatności na rzecz , w kwocie 44.000,00 zł, w dniu 08.06.2018 r.;
- 5) pismo ARiMR Departament Księgowości, nr DK.WEPROWFSiS.322.140.2018.RR, z dnia 13.06.2018 r., dotyczące ustalenia zgodności kwot pomocy przyjętych w maju 2018 roku, wraz z pozytywną odpowiedzią UMWS (pismo TW-PP.40.00250.2017, z dnia 27.06.2018 r.);
- 6) Wyjaśnienia Kierownika Referatu Autoryzacji Płatności PROW w UMWS, z dnia 07.09.2018 r., w sprawie nieprawidłowego podpisu na Zleceniu płatności.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, 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.

Potwierdzono, iż:

- Wniosek o przyznanie pomocy, został złożony przez w siedzibie Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Leśna Kraina Górnego Śląska w Koszęcinie, w dniu 15.09.2017 r. W dniu 06.11.2017 r. WoPP został przekazany przez LGD do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach. Wniosek ten został złożony przez Beneficjenta, w terminie zgodnym z zapisami Ogłoszenia o naborze wniosków nr 03/2017, zamieszczonego, w dniu 29.08.2017 r., na stronie internetowej LGD (termin składania wniosków: od 15.09.2017 r. do 28.09.2017 r.) oraz został przekazany przez LGD, w terminie zgodnym z przepisami ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (7 dni od dnia dokonania wyboru operacji przez LGD - wyboru dokonano w dniu 30.10.2017 r.);
- Wniosek o płatność, został złożony przez Beneficjenta, w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, w dniu 16.04.2018 r., tj. w terminie zgodnym z zapisami Umowy o przyznaniu pomocy (Wniosek o płatność pierwszej transzy powinien być złożony do dnia 31.05.2018 r.).

1.2. Rejestracja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż:

- Wniosek o przyznanie pomocy został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku (WoPP złożono w LGD w dniu 15.09.2017 r. i przekazano do UMWS w dniu 06.11.2017 r.), jest opatrzony pieczęcią urzędu, podpisem osoby przyjmującej ten wniosek oraz otrzymał numer sprawy;
- Wniosek o płatność został prawidłowo zarejestrowany: zawiera datę i godzinę złożenia wniosku (WoP złożono w UMWS w dniu 16.04.2018 r.), jest opatrzony pieczęcią urzędu i podpisem osoby przyjmującej ten wniosek.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją.

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność WoPP i WoP. Stwierdzone w wyniku weryfikacji WoPP braki oraz uchybienia zostały wyjaśnione i uzupełnione przez Beneficjenta z zachowaniem terminów wyznaczonych przez UMWS. 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. Potwierdzono, iż Beneficjent oraz operacja / płatność spełnia kryteria pomocy odnośnie:

- 1) Pomoc została przyznana na operację dotyczącą rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej - cel zgodny z § 2 ust. 1 pkt 2) lit. a) 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, tj. pomoc na operacje w zakresie rozwoju przedsiębiorczości na obszarze wiejskim objętym strategią rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność - podejmowanie działalności gospodarczej;
- 2) Pomoc została przyznana przedsiębiorcy rozpoczynającemu prowadzenie działalności gospodarczej na terenie obszaru wiejskiego (gmina wiejska Koszęcin), objętego LSR (obszar działania Lokalnej Grupy Działania Leśna Kraina Górnego Śląska w Koszęcinie);
- 3) Pomoc została przyznana osobie fizycznej, będącej obywatelem polskim, pełnoletniej, zamieszkałej w Koszęcinie, której nadano numer identyfikacyjny w trybie przepisów o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności;
- 4) koszty kwalifikowalne operacji nie są współfinansowane z innych środków publicznych;
- 5) Operacja będzie realizowana w jednym etapie;
- 6) złożenie wniosku o płatność końcową wypłacaną po zrealizowaniu całej operacji, nastąpi w terminie 2 lat od dnia zawarcia umowy, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r.;
- 7) Operacja będzie realizowana na nieruchomości, do której Beneficjent na prawo dysponowania na cele określone we Wniosku o przyznanie pomocy, co najmniej przez okres realizacji Operacji oraz okres podlegania zobowiązaniu do zapewnienia trwałości;
- 8) Operacja jest uzasadniona ekonomicznie i będzie realizowana zgodnie z Biznesplanem, stanowiącym załącznik do Umowy o przyznaniu pomocy;
- 9) całkowita wartość Operacji jest wyższa niż 50.000,00 zł - wynosi 57.041,00 zł, w tym wnioskowana kwota pomocy wynosi 55.000,00 zł;
- 10) realizacja Operacji nie jest możliwa bez udziału środków publicznych;
- 11) Beneficjent:
 - a) nie podlega ubezpieczeniu społecznemu rolników z mocy ustawy i w pełnym zakresie;
 - b) w okresie 2 lat poprzedzających dzień złożenia Wniosku o przyznanie pomocy, nie wykonywał działalności gospodarczej;
- 12) w ramach realizacji Operacji, Beneficjent:
 - a) rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej;

- b) zgłosił obowiązek ubezpieczenia emerytalnego, ubezpieczeń rentowych i ubezpieczenia wypadkowego na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania tej działalności gospodarczej;
- 13) koszty planowane do poniesienia w ramach Operacji, wynikają z racjonalnego Biznesplanu, a suma kosztów planowanych do poniesienia w ramach Operacji, ustalona z uwzględnieniem wartości rynkowej tych kosztów, jest nie niższa niż 70 % kwoty, jaką można przyznać na tę operację;
- 14) działalność gospodarcza będąca przedmiotem Operacji jest sklasyfikowana w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jako: 25.50.Z *Kucie, prasowanie, wytłaczanie i walcowanie metali; metalurgia proszków*;
- 15) Pomoc na Operację została przyznawana w wysokości nie wyższej niż 100.000,00 zł (kwota pomocy wynosi: 55.000,00 zł).

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy; operacja / płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności. Badany Wniosek o płatność dotyczy pierwszej transzy pomocy, tj. obejmuje 80 % kwoty przyznanej pomocy (44.000,00 zł) - pomoc została wypłacana, w związku ze stwierdzeniem, iż Beneficjent:

- podjął we własnym imieniu działalność gospodarczą;
- zgłosił się do ubezpieczenia społecznego na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych z tytułu wykonywania działalności.

3. Autoryzacja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi Projektu (z wyjątkiem sporządzenia Zlecenia płatności - opis poniżej, w punkcie B) 3.1.), tj.: kontrola administracyjna (weryfikacja WoPP, WoP) oraz podpisanie UoPP, zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż złożony WoP został prawidłowo sporządzony. Weryfikacja WoPP i WoP została przeprowadzona przez osoby:

- posiadające odpowiednie uprawnienia i upoważnienia, które wynikały z Zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracownika;
- przeszkolone (posiadające stosowne zaświadczenia) w zakresie procedur wykonywania zadań, w tym dotyczących obsługi WoPP i WoP.

3.1. Termin sporządzenia Zlecenia płatności oraz wypłaty pierwszej transzy dofinansowania.

Zgodnie z § 32 ust. 1 pkt 1) 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, wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy dokonuje się niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność, w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o płatność pierwszej transzy, o której mowa w § 29 ust. 1 pkt 1).

UMWŚ, pismem z dnia 09.05.2018 r., wysłanym w dniu 09.05.2018 r., przekazał do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Departament Księgowości, informację o zakończeniu weryfikacji badanego Wniosku o płatność, oraz przekazał w załączeniu Zlecenie płatności na rzecz w kwocie 44.000,00 zł. ARiMR, pismem z dnia 18.05.2018 r., poinformowała o niezgodności podpisów zawartych w ww. Zleceniu płatności. Zgodnie z Wyjaśnieniami Kierownika Referatu Autoryzacji Płatności PROW w UMWŚ, przedmiotowe Zlecenie płatności, zostało podpisane jedynie nazwiskiem osoby uprawnionej, podczas gdy, na wzorze podpisów, podpis tej osoby składa się z imienia i nazwiska.

W związku z powyższym, UMWS, pismem z dnia 21.05.2018 r., wysłanym w dniu 22.05.2018 r., przekazał do ARiMR, ponownie wystawione Zlecenie płatności.

W związku z koniecznością przesłania poprawnego Zlecenia płatności, 30 - dniowy termin, na dokonanie wypłaty pierwszej transzy płatności, został przekroczony o 23 dni (WoP został przyjęty w dniu 16.04.2018 r., a płatność została dokonana w dniu 08.06.2018 r.).

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi WoPP i WoP zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami obowiązującymi w okresie obsługi tych wniosków, z wyjątkiem zachowania 4 - miesięcznego terminu na wezwanie Beneficjenta do zawarcia umowy (opis poniżej, w punkcie B) 4.1.). Potwierdzono, iż czynności udokumentowane w Karcie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy oraz w Karcie weryfikacji wniosku o płatność, zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

4.1. Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy, do zawarcia umowy.

Zgodnie z § 22 ust. 2 pkt 1) 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, w terminie 4 miesiące od dnia przekazania wniosku o przyznanie pomocy zarządowi województwa przez LGD, zarząd województwa, wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy - w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy.

LGD przekazała badany WoPP Zarządowi Województwa Śląskiego w dniu 06.11.2017 r. UMWS pismem z dnia 20.02.2018 r., wysłanym pocztą w dniu 20.02.2018 r., doręczonym w dniu 27.02.2018 r., wezwał Wnioskodawcę do usunięcia braków w złożonym WoPP. Wnioskodawca, pismem z dnia 05.03.2018 r., doręczonym osobiście do Kancelarii ogólnej UMWS, w dniu 07.03.2018 r., uzupełnił braki w wskazanym zakresie.

UMWS pismem z dnia 29.03.2018 r., wysłanym pocztą w dniu 30.03.2018 r., wezwał Wnioskodawcę do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy (w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania).

Zatem, 4 - miesięczny termin, na wezwanie do zawarcia umowy, upływał w dniu 21.03.2018 r. Z powyższych ustaleń wynika, iż termin wskazany w § 22 ust. 2 pkt 1) ww. rozporządzenia, nie został przez UMWS dochowany (wezwanie wysłano w dniu 30.03.2018 r., tj. 9 dni po upływie terminu).

W złożonych w trakcie audytu Wyjaśnieniach Kierownika Referatu Wdrażania PROW potwierdzono, iż wezwanie do zawarcia umowy, zostało wystosowane do Beneficjenta, po upływie omawianego terminu. Przekroczenie terminu wynikało z dużego obciążenia pracą pracownika oceniającego wnioski oraz całego referatu.

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 Umową o przyznaniu pomocy. Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wielkości kwoty przyznanej 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.

Badany WoP dotyczy wypłaty pierwszej transzy dofinansowania, stanowiącej „zaliczkę” na dokonanie zakupów przewidzianych w zakresie rzeczowym Operacji, tj. wypłacona kwota nie dotyczy rozliczenia dokonanych wydatków.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Przekazane dofinansowanie stanowi pomoc de minimis, udzieloną zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 772 ze zm.) oraz zapisami 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. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1).

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

Zadanie inwestycyjne objęte badanym Projektem (zakup urządzeń i narzędzi do prowadzenia usług kowalskich), nie jest zaliczane do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w:

- załącznikach do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1 ze zm.);
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 71).

Zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 1405 ze zm.), nie jest to przedsięwzięcie, dla którego wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

9. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wypłata płatności na rzecz Beneficjenta została zrealizowana we właściwej kwocie. Płatność została przekazana z 23 - dniowym opóźnieniem (opis w punkcie B) 3.1.).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
001/002/6935-UM1210727/17/01	0,00 zł	0,00 €		brak ustaleń	nie dotyczy

Skład zespołu audytowego:

Lp. imię i nazwisko

1. Marek Żyła

.....

Ewa Gerlach

Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Katowicach
Departament Audytu Środków Publicznych
Ministerstwo Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

