

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

Znak sprawy: 0601-ICE.521.8.2023

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr 00084-6523.2-SW0310122/20
*„Rozbudowa, przebudowa świetlicy wiejskiej
w miejscowości Boiska – Kolonia celem tworzenia
i przystosowania miejsc związanych z kultywowaniem
i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego”*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze
na lata 2014-2020**

Świdnik, 27 kwietnia 2023 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 03.03.2023 roku do 26.04.2023 roku w siedzibie Instytucji Pośredniczącej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich ul. Marie Curie-Skłodowskiej 3 w Lublinie oraz w siedzibie Gminy Józefów nad Wisłą, ul. Opolska 33F, 24-340 Józefów nad Wisłą, NIP 7171801294 (dalej również: Beneficjent, Wnioskodawca)

w zakresie :

nazwa projektu : „Rozbudowa, przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Boiska – Kolonia celem tworzenia i przystosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego”

numer projektu/umowy : 00084-6523.2-SW0310122/20,

numer wniosku o płatność: SW03-6523.2-SW0310122/20,

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Lublinie:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data przeprowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej</i>
Zbigniew Fila	Główny specjalista	26.04.2023 r.	03.03.2023 r. – 25.04.2023 r.
Wojciech Pastwa	Główny Specjalista	26.04.2023 r.	07.03.2023 r. – 25.04.2023 r.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- Program Operacyjny „Rybactwo i Morze”,
- rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze”,
- Strategię Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność na lata 2016 -2022 dla obszaru Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak”,
- Książkę procedur Program Operacyjny Rybactwo i Morze Obsługa wniosku o dofinansowanie 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” 2014-2020 z wyłączeniem projektów grantowych, KP-611-475-ARiMR/6z/,
- Książkę procedur Program Operacyjny Rybactwo i Morze Obsługa wniosku o płatność 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” 2014-2020 z wyłączeniem projektów grantowych, KP-611-477-ARiMR/3z/,
- umowę o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność nr 00001-6933-UM0310014/15 z 18.05.2016 roku zawartą między Województwem Lubelskim a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Działania „Owocowy Szlak” (dalej również Lokalna Grupa Działania lub LGD),
- ogłoszenie nr 21/2019 o naborze wniosków o dofinansowanie zamieszczone na stronie internetowej <http://www.lgdowocowyszlak.pl/strefa-wnioskodawcy-po>

ryby/zakonczone-nabory/nabor-wnioskow-nr-2120191818 Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak” 6.12.2019 roku Zakres tematyczny operacji – 4.4.2 „Tworzenie i przystosowanie miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego” w zakresie działania 4.2. „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność”,

- wniosek o dofinansowanie na operację w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych, złożony 20.12.2020 roku w Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania „Owocowy Szlak” ,
- decyzję Starosty Opolskiego w Opolu Lubelskim nr 419/2017 z 2.11.2017 roku zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Józefów nad Wisłą obejmującą rozbudowę i przebudowę świetlicy wiejskiej z przyłączem kanalizacyjnym na działce ewidencyjnej 195/2 położonej w m. Boiska Kolonia,
- umowę użyczenia nieruchomości zawartą 28 maja 2018 roku w Józefowie nad Wisłą pomiędzy Ochotniczą Strażą Pożarną w Boiskach Kolonii (użyczającym) a Gminą Józefów nad Wisłą (biorącym w użyczenie),
- projekt budowlany, kosztorys inwestorski, dokumentacja dotycząca wyceny gablot wewnętrznych oraz antyram,
- oświadczenie Gminnego Centrum Kultury z Józefowa nad Wisłą ul. Parkowa 13, 24-340 Józefów nad Wisłą z 20 grudnia 2019 roku o innowacyjności operacji planowanej do realizacji,
- oświadczenie Ochotniczej Straży Pożarnej w Boiskach Kolonii z 20 grudnia 2020 roku o wyrażeniu zgody na realizację operacji bezpośrednio związanej z nieruchomością przez Gminę Józefów nad Wisłą,
- oświadczenia i zgody dotyczące przetwarzania danych osobowych właściciela nieruchomości,
- oświadczenie Gminy Józefów z 20.12.2019 roku o realizowaniu projektu w oparciu o zasadę równych szans i niedyskryminacji, neutralności wpływu operacji na zachowanie zasady równej dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz realizacji operacji z zachowaniem zasady zrównoważonego rozwoju,
- oświadczenie o niezyskaniu pomocy de minimis,
- pismo Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak” znak KW/48/2020 z 5 marca 2020 roku informujące Beneficjenta (Gmina Józefów nad Wisłą) o wybraniu operacji do dofinansowania,
- uchwałę nr 19/2020 Rady Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak” z 28.02.2020 roku w sprawie oceny operacji
- kartę zgodności z kryteriami wyboru operacji dla celu głównego 4 Karta oceny operacji w ramach konkursu nr 21/2019,
- listę usług doradczych świadczonych przez biuro LGD „Owocowy Szlak” nabór 21/2019 w ramach przedsięwzięcia 4.4.2 Tworzenie i przystosowanie miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego,
- listę obecności na posiedzeniu członków Rady Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak” 28.02.2020 roku w sprawie oceny wniosków w ramach naborów 17/2019, 18/2019, 19/2019 21/2019,

- protokół z posiedzenia Rady Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak” 28.02.2020 roku,
- deklaracje poufności i bezstronności do oceny wniosków w ramach naborów 17/2019, 18/2019, 19/2019 oraz 21/2019,
- wykaz dokumentów związanych z projektem przekazanych 06.03.2020 roku przez Lokalną Grupę Działania „Owocowy Szlak” do Zarządu Województwa Lubelskiego,
- pismo Zarządu Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich z 17 czerwca 2020 roku o wydłużeniu czasu rozpatrywania wniosku o dofinansowanie i ustaleniu nowego terminu na jego rozpatrzenie na 31.08.2020 rok,
- pismo Zarządu Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich z 22.07.2020 roku informujące o brakach we wniosku o dofinansowanie oraz wzywające Wnioskodawcę do ich usunięcia,
- akt notarialny repertorium A Nr 1675/97 z 08.04.1997 roku sporządzony w Kancelarii Notarialnej Notariusza Zbigniewa Gołofita potwierdzający własność nieruchomości (działki) 195/2 wraz z częściami składowymi na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Kolonii Boiska,
- Statut Gminy Józefów nad Wisłą oraz uchwałę Rady Miejskiej w Józefowie nad Wisłą z 18 października 2018 roku w sprawie uchwalenia tego Statutu,
- oświadczenie Gminy Józefów nad Wisłą z 03.08.2020 roku oraz z 06.06.2022 roku o kwalifikowalności podatku VAT,
- zaświadczenie Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o nadanym Gminie Józefów nad Wisłą numerze identyfikacyjnym [REDAKTOWANE],
- pismo Urzędu Miasta w Józefowie nad Wisłą z 04.08.2020 roku przesyłające poprawiony wniosek o dofinansowanie,
- pismo Zarządu Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich z 28.08.2020 roku informujące, że wniosek o dofinansowanie został pozytywnie rozpatrzony oraz zapraszające do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy,
- umowę o dofinansowanie Nr 00084-6523.2-SW0310122/20 zawartą 11 września 2020 roku pomiędzy Województwem Lubelskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Lubelskiego a Gminą Józefów nad Wisłą,
- kartę weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1/475) dla sprawy: SW03-6523.2-SW0310122/20,
- deklaracje bezstronności podpisane przez osoby uczestniczące w procesie oceny wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność,
- wniosek o płatność na operację w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego 11.03.2022 roku wraz z późniejszymi jego korektami,
- fakturę VAT 1/3/2022 z 01.03.2022 roku wystawioną przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za rozbudowę, przebudowę świetlicy w m. Boiska-Kolonia celem tworzenia i dostosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego na kwotę netto 524 390,24 PLN, VAT 120 609,75 PLN, brutto 644 999,99 PLN,
- fakturę VAT nr FVAT 2022/0071 z 7.03.2022 roku wystawioną przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za gablotkę ibiza magnetyczną

- wewnętrzną 100x140 drzwi z plexi - 3 szt. na kwotę netto 2 919,42 PLN, VAT 671,47 PLN, brutto 3 590,89 PLN,
- fakturę numer 36/03/2022 z 8.03.2022 roku wystawioną przez [REDAKTOWANO] za Antyramę 100x140 – 5 szt. na kwotę netto 775,00 PLN, VAT 178,25 PLN, brutto 953,25 PLN,
 - pismo Zarządu Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich z 24.05.2022 roku wzywające Wnioskodawcę do usunięcia braków we wniosku o płatność i złożenia wyjaśnień,
 - oświadczenie Wnioskodawcy o kwalifikowalności VAT z 06.06.2022 roku,
 - wykaz kont związanych z realizacją projektu stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 120.6.2020 WG Burmistrza Józefowa nad Wisłą z dnia 31 grudnia 2020 roku,
 - Zasady rachunkowości związane z realizacją projektu stanowiące Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 120.6.2020 WG Burmistrza Józefowa nad Wisłą z dnia 31 grudnia 2020 roku,
 - Zarządzenie Nr 120.6.2020.BM Burmistrza Józefowa nad Wisłą z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Józefów nad Wisłą w związku z realizacją projektu „Rozbudowa, przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Boiska – Kolonia celem tworzenia i przystosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego”,
 - sprawozdanie z realizacji operacji (końcowe) z 06.06.2022 roku,
 - pismo Zarządu Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich z 13.06.2022 roku wzywające do usunięcia braków we wniosku o płatność oraz do złożenia wyjaśnień,
 - informację pokontrolną nr RiM4.2/SW03/7/22 z kontroli przeprowadzonej u Beneficjenta 24.06.2022 roku,
 - zlecenie płatności nr 001/001/6523.2-SW0310122/20/01/UE na kwotę 255 000,00 PLN z 05.07.2022 roku dotyczące refundacji poniesionych wydatków,
 - zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego dla PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 nr 001/001/6523.2-SW0310122/20/01/KR z 05.07.2022 roku dotyczące wypłaty ze środków z budżetu państwa na kwotę 45 000,00 PLN tj. 15% współfinansowania,
 - poświadczenie kwalifikowalności poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej – Samorząd Województwa Lubelskiego do Instytucji Pośredniczącej – ARMR na dzień 30.09.2022 roku przekazane pismem z 7 października 2022 roku do Departamentu Księgowości ARiMR,
 - informację Gminy Józefów nad Wisłą z 10.01.2022 roku o numerze rachunku bankowego (23 8729 0000 0130 2000 0010), na który przekazywane były środki finansowe z tytułu pomocy w ramach umowy o dofinansowanie projektu,
 - wyciągi bankowe oraz potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewu dotyczące wydatków badanych w ramach audytu,
 - JPK VAT 7M za okres luty, marzec, kwiecień 2022 roku oraz zapisy na kontach związane z realizowaną operacją,

Badany projekt był przedmiotem kontroli przeprowadzonej u Beneficjenta przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego (Instytucję Pośredniczącą). W ramach kontroli przeprowadzonej 24.06.2022 roku uchybień nie stwierdzono.

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, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- wniosek o dofinansowanie złożono w terminie wskazanym przez instytucję odpowiedzialną za nabór projektów,
- wniosek jest przygotowany zgodnie ze wzorem wniosku o dofinansowanie projektu,
- wniosek zawiera dokumenty potwierdzające planowane koszty operacji,
- wniosek o dofinansowanie jest zgodny :
 - z zakresem tematycznym i z formą wsparcia wskazaną w ogłoszeniu o naborze,
 - z Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020,
 - ze Strategią Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność na lata 2016-2022 dla obszaru Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak”,
 - z lokalnymi kryteriami wyboru operacji
- wnioskodawca jest uprawniony do złożenia wniosku o dofinansowanie i wpisuje się w katalog potencjalnych beneficjentów,
- projekt jest zgodny z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu oraz warunkami dostępu określonymi w ogłoszeniu o naborze,
- projekt jest zgodny z zapisami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze,*
- Beneficjent otrzymał pomoc finansową w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych,
- projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, tj.:
 - czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
 - czy projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- pomoc przyznano pod warunkiem, że operacja została wybrana przez Lokalną Grupę Działania,
- pomoc nie jest finansowana z udziałem innych środków publicznych, z wyjątkiem współfinansowania tej operacji z dochodów jednostek samorządu terytorialnego stanowiących dochody własne lub subwencję ogólną,

- operacja została zakończona w terminie 18 miesięcy od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie,
- wybór badanego wniosku został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- pomoc została przyznana do wysokości limitu procentowego obliczanego w oparciu o wysokość kosztów kwalifikowalnych (85%),
- pomoc na realizację operacji została przyznana do wysokości limitu kwotowego środków określonych w programie operacyjnym, w ramach jednego celu (nie więcej niż 300 000 PLN na jednego wnioskodawcę),
- projekt spełnił kryteria wyboru operacji do dofinansowania,
- pomoc została przyznana na realizację operacji, która znajdowała się na liście wniosków o dofinansowanie, a wnioskowana kwota dla tej operacji mieściła się w limicie środków przyznanych na dany nabór wniosków o dofinansowanie,

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń. W badanym obszarze sprawdzono czy:

- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług i dostaw,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- w badany wniosek o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek od towarów i usług,
- przestrzegana była zasada zakazu podwójnego finansowania,

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

W badanym obszarze audytem objęto przeprowadzone przez Beneficjenta postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz.2019) oraz dwa postępowania w sprawie wyłonienia wykonawcy przy udzielaniu zamówienia publicznego, do których zastosowano wewnętrzny regulamin zamawiającego.

L.p.	Nazwa postępowania Numer 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	Rozbudowa, przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Boiska-Kolonia celem tworzenia i przystosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego IP.271.8.2021.GJ	484 826,80 PLN netto (113.561,19 EUR)	Tryb z wolnej ręki 113 561,19 EUR Poniżej progów UE Kurs 4,2693 PLN/EUR	524 390,24 PLN netto 644 999,99 PLN brutto (bez zmiany na dzień badania)	644 999,99 PLN SW03-6523.2- SW0310122/20
2	Zakup 5 szt. antyram o wymiarach 140 cm x 100 cm IP.041.5.2019.BK	775,00 PLN netto	Zasady konkurencyjnego o wyborze wykonawcy Poniżej progów UE	Umowy nie zawierano	953,25 PLN SW03-6523.2- SW0310122/20
3	Zakup 3 szt. gablot wiszących, wewnętrznych IP.041.5.2019.BK	2 919,42 PLN netto	Zasady konkurencyjnego o wyborze wykonawcy Poniżej progów UE	Umowy nie zawierano	3 590,89 PLN SW03-6523.2- SW0310122/20

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

- dokumenty w sprawie oszacowania wartości zamówień publicznych (kosztorys inwestorski z 9.09.2021 roku),
- Specyfikację Warunków Zamówienia z 9.08.2021 roku,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2021/BZP 00141374 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 9.08.2021 roku „Roboty budowlane. Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Boiska-Kolonia celem tworzenia i przystosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego” i na platformie zakupowej Beneficjenta <https://gminajozefow.ezamawiajacy.pl/>,
- informację o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia,
- informację o braku złożonych ofert z 26.08.2021 roku,
- informację o unieważnieniu postępowania z 26.08.2021 roku,
- protokół postępowania w trybie podstawowym dot. unieważnienia postępowania z powodu braku złożonych ofert,
- zaproszenie do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki z 7.10.2021 roku,
- ofertę złożoną przez [REDAKTOWANO] (e-mail z 12.10.2021 roku),
- kosztorys ofertowy zatwierdzony 15.10.2022 roku,
- harmonogram rzeczowo finansowy realizacji robót przedłożony przez oferenta,
- protokół z negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki z 15.10.2021 roku,
- protokół z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki,

- umowę na roboty budowlane z 6.12.2021 roku zawartą w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie „z wolnej ręki” zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r.-Prawo zamówień publicznych,
- decyzję Starosty Powiatu Opolskiego z 2.11.2017 roku nr 419/2017 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej z przyłączem kanalizacyjnym na działce nr ewid. 195/2 położonej w m. Boiska Kolonia”,
- protokół końcowego odbioru technicznego z 1.03.2022 roku,
- pozwolenie na użytkowanie obiektu (Zaświadczenie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opolu Lubelskim z 1.03.2022 roku),
- fakturę VAT 1/3/2022 z 01.03.2022 roku wystawioną przez [REDAKOWANE]
[REDAKOWANE] za rozbudowę i przebudowę świetlicy w m. Boiska-Kolonia celem tworzenia i dostosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego na kwotę netto 524 390,24 PLN, VAT 120 609,75 PLN, brutto 644 999,99 PLN,
- dowód zapłaty faktury na kwotę 644 999,99 PLN z 3.03.2022 roku z rachunku 44 8729 0000 00000 130 2000 0020 prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Józefowie nad Wisłą.

W ramach badanego wniosku o płatność sprawdzono czy wykazany wydatek związany z udzielaniem zamówienia publicznego jest przeprowadzony zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- sprawdzono, czy zamawiający prawidłowo wybrał tryb postępowania,
- zweryfikowano prawidłowość szacowania wartości zamówienia,
- sprawdzono, czy zamawiający, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, nie dokonał sztucznego podziału zamówienia na części lub zaniżył jego wartość,
- sprawdzono czy zamawiający w prawidłowy sposób upublicznił informację o przedmiotowym postępowaniu.

Ponadto audytem objęto prawidłowość przeprowadzenia dwóch postępowań dotyczących wyboru dostawców, realizowanych zgodnie z wewnętrznym regulaminem Beneficjenta tj. Zarządzeniem Burmistrza Józefowa nad Wisłą z 15 stycznia 2021 roku w sprawie ustalania i wprowadzania procedur wyłaniania wykonawcy przy udzielaniu zamówienia publicznego, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000,00 PLN netto na

- zakup 5 szt. antyram o wymiarach 140 cm x 100 cm na łączną kwotę brutto 953,25 PLN,
- zakup 3 szt. gablot wiszących wewnętrznych na łączną kwotę brutto 3 590,89 PLN.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przeprowadzone czynności dotyczyły sprawdzenia czy operacja podlega zasadom ochrony środowiska określonym zakresem Dyrektywy Rady Nr 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, dla których przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko jest obowiązkowe.

W ramach audytu zweryfikowano, czy przedmiotowy projekt może mieć znaczący wpływ na środowisko naturalne oraz czy obligatoryjne jest wykonanie oceny oddziaływania na środowisko w związku z charakterem, rozmiarem lub lokalizacją projektu.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń. W trakcie audytu:

- sprawdzono, czy Beneficjent nie otrzymał pomocy publicznej na przedmiotowy projekt z innych programów operacyjnych Unii Europejskiej lub innych wspólnotowych instrumentów finansowych,
- zweryfikowano, czy w stosunku do wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność korzystano z pomocy publicznej w jakiegokolwiek formie oraz czy pomoc udzielona Beneficjentowi stanowiła pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń. W ramach audytu:

- na podstawie porównania zapisów wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie z dokumentami źródłowymi sprawdzono, czy były przewidziane koszty kwalifikowane dotyczące działań informacyjno-promocyjnych,
- sprawdzono wywiązanie się przez Beneficjenta z nałożonych na niego obowiązków w zakresie informacji i promocji dotyczącej realizowanego projektu, wynikających z § 6 pkt 12 umowy o dofinansowanie,
- zapisy umowy o dofinansowanie (§ 6 pkt 12), wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność w zakresie informacji i promocji porównano z dokumentami źródłowymi dotyczącymi projektu, zweryfikowano w szczególności podczas oględzin czy miejsca realizacji projektu zostały właściwie oznaczone, dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają niezbędne elementy (tj. emblemat Unii Europejskiej, odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienia słowne do funduszu).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń. W trakcie audytu:

- dokonano analizy wniosku o dofinansowanie projektu i sprawdzono czy projekt ma pozytywny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- sprawdzono czy wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami,
- analizując wniosek o dofinansowanie sprawdzono czy projekt jest zgodny z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.)?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń. Audytem objęto wniosek o płatność:

Numer 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
	PLN	EUR	PLN	EUR	
SW03-6523.2-SW0310122/20	649 544,13	138 999,39	649 544,13	138 999,39	4,6730

W zadeklarowanych wydatkach badanego wniosku o płatność pośrednią nie wystąpiły wydatki dotyczące COVID-19 (poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT).

W badanym obszarze sprawdzono czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wystąpiły wydatki częściowo odnoszące się do współfinansowanego projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w prawidłowy sposób.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.)?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń. W ramach audytu sprawdzono czy:

- we wniosku o płatność nie występują wydatki zadeklarowane Komisji, ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013,
- stan realizacji projektu został zrealizowany/osiągnięty,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.)?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W badanym obszarze sprawdzono czy:

- płatność wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- płatność została wypłacona w obowiązującym terminie,
- dokonana na rzecz Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana na rzecz Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014 - 2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- wniosek o dofinansowanie złożono w terminie wskazanym przez instytucję odpowiedzialną za nabór projektów,
- wniosek jest przygotowany zgodnie ze wzorem wniosku o dofinansowanie projektu,
- wniosek zawiera dokumenty potwierdzające planowane koszty operacji,
- wniosek o dofinansowanie jest zgodny :
 - z zakresem tematycznym oraz z formą wsparcia wskazaną w ogłoszeniu o naborze,
 - z Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020,
 - ze Strategią Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność na lata 2016-2022 dla obszaru Lokalnej Grupy Działania „Owocowy Szlak”,
 - z lokalnymi kryteriami wyboru operacji
- wnioskodawca jest uprawniony do złożenia wniosku o dofinansowanie i wpisuje się w katalog potencjalnych beneficjentów,
- projekt jest zgodny z przedmiotem naboru, w tym typami projektów podlegającymi dofinansowaniu oraz warunkami dostępu określonymi w ogłoszeniu o naborze,
- projekt jest zgodny z zapisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze,
- Beneficjent otrzymał pomoc finansową w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych,

- projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, tj.:
 - operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
 - projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- pomoc jest finansowana z udziałem środków pochodzących z dochodów własnych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Jozefów nad Wisłą,
- operacja została zakończona w terminie 18 miesięcy od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (data podpisania umowy o dofinansowanie – 11.09.2020 roku, data zakończenia rzeczowego projektu – 08.03.2022 roku),
- wybór badanego wniosku został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- pomoc została przyznana w wysokości 46,19 % kosztów kwalifikowalnych projektu ,
- projekt spełnił kryteria wyboru operacji do dofinansowania wskazane w ww. rozporządzeniu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r.,
- pomoc została przyznana na realizację operacji która znajdowała się na liście wniosków o dofinansowanie, a wnioskowana kwota dla tej operacji mieściła się w limicie środków przyznanych na dany nabór wniosków o dofinansowanie.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług i dostaw,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie,
- w badanym wniosku o płatność nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek od towarów i usług,
- przestrzegana była zasada zakazu podwójnego finansowania.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że w przypadku udzielenia zamówienia na roboty budowlane:

- wybór wykonawcy został przeprowadzony w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych;
- Zamawiający ustalił wartości przedmiotu zamówienia zgodnie z wymogami ww. ustawy Prawo zamówień publicznych;
- zastosowano właściwy tryb wyboru wykonawcy;
- Zamawiający wykonał obowiązki dotyczące sporządzania, przekazywania i publikowania ogłoszeń o zamówieniu i o udzieleniu zamówienia;
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego podpisały oświadczenia bezstronności;
- warunki udziału w postępowaniach opisane w ogłoszeniach o zamówieniu oraz SWZ zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;
- Zamawiający prawidłowo udokumentował brak złożonych ofert w ramach postępowania przeprowadzonego w trybie podstawowym oraz prawidłowo udokumentował proces wyboru wykonawcy w trybie „z wolnej ręki”;
- Zamawiający podpisał umowę z Wykonawcą, zaproszonym do negocjacji;
- postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem negocjacji;
- nie stwierdzono zaistnienia przesłanek do unieważnienia postępowania lub stwierdzenia nieważności umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania.

W przypadku wydatków na zakup 5 szt. antyram oraz 3 szt. gablot wiszących wewnętrznych Beneficjent z uwagi na wartość zamówień zastosował wewnętrzny regulamin przyjęty Zarządzeniem Burmistrza Józefowa nad Wisłą z dnia 15 stycznia 2021 roku. Czynności związane z udzieleniem zamówienia zostały wykonane z zapewnieniem bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. W ramach badanego obszaru ustalono, że:

- zrealizowany projekt nie miał charakteru infrastrukturalnego, lub innego ingerującego w środowisko polegającego na przekształceniu lub zmianie sposobu wykorzystywania terenu,
- Beneficjent nie był zobowiązany, na podstawie przepisów wspólnotowych i krajowych, do przeprowadzania postępowania w sprawie oceny oddziaływania projektu na środowisko i uzyskania decyzji środowiskowej,
- Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania zrealizowanego projektu na obszary Natura 2000 i inne obszary prawnie chronione.

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Przepis art. 8 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014, str. 1) wskazuje, że art. 107, 108 i 109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej nie mają zastosowania do płatności dokonywanych przez państwa członkowskie zgodnie z tym rozporządzeniem, w ramach zakresu stosowania art. 42 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Pomoc pochodząca z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego nie podlega wymienionym przepisom Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej dotyczącym pomocy publicznej, a zatem również nie podlega obowiązkowi zgłaszania do Komisji Europejskiej.

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 ustalono, że:

- wydatków na działania informacyjno-promocyjne nie wykazano w bezpośrednich kosztach kwalifikowanych projektu,
- Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie (§6 pkt.12) wywiązał się z obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych od dnia zawarcia umowy do dnia wypłaty płatności końcowej informujących o celu realizowanej operacji oraz finansowaniu jej w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego m.in. poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej <https://gminajozefow.pl> Informacji o realizowanym projekcie ze znakiem Unii Europejskiej ze słownym odniesieniem Unia Europejska, Europejski Fundusz Morski i Rybacki, znak Rybactwo i Morze ze słownym odniesieniem, znak Lokalnej Grupy Działania „Owocowy szlak”,
- zrealizowana inwestycja oznaczona została tablicą informacyjną zawierającą znak graficzny Unii Europejskiej ze słownym odniesieniem Unia Europejska, Europejski Fundusz Morski i Rybacki, znak Rybactwo i Morze oraz sformułowanie "operacja współfinansowana przez Unię ze środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w ramach Programu Operacyjnego "Rybactwo i Morze",
- na wyposażeniu umieszczonym wewnątrz świetlicy znajdują się naklejki, na których zamieszczono: znak Unii Europejskiej ze słownym odniesieniem Unia Europejska Europejski Fundusz Morski i Rybacki, znak Rybactwo i Morze oraz sformułowanie "operacja współfinansowana przez Unię ze środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w ramach Programu Operacyjnego "Rybactwo i Morze".

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

W ramach badanego obszaru ustalono, że projekt dotyczył operacji polegającej na rozbudowie, przebudowie świetlicy wiejskiej celem tworzenia i przystosowania miejsc związanych z kultywowaniem i edukacją dotyczącą dziedzictwa rybackiego i ma neutralny

wpływ na zasadę równości szans. Nie stwierdzono przypadków dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Projekt jest zgodny z zasadą równości szans kobiet i mężczyzn.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym, a wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność objęty audytem operacji, tj. faktur wraz dowodami zapłaty (wyciągami bankowymi),
- dokumenty przechowywane są w odrębnych segregatorach, w siedzibie Beneficjenta,
- zapewniono właściwą ścieżkę audytu poprzez udokumentowanie poszczególnych obszarów realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta (podmiot), z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła umowę,
- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność są zgodne z zestawieniem wydatków, dowodami księgowymi oraz wyciągami bankowymi,
- wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność odnoszą się w całości do badanego projektu,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację – ewidencja pozwala zidentyfikować datę dokumentu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności,
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków zostały opisane i zawierają informacje o finansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze”.

3. W zakresie objętym audytem nie stwierdzono wydatków zadeklarowanych Komisji ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013).

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- w badanym wniosku o płatność nie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013. Badane dofinansowanie nastąpiło w formie zwrotu kosztów kwalifikowanych, które zostały rzeczywiście poniesione i zapłacone – ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013;
- podczas niniejszego audytu projekt miał status projektu zakończonego, a wskaźnik realizacji celu operacji „liczba obiektów objętych wsparciem przystosowawczym na rzecz kultywowania i edukacji dziedzictwa rybackiego w ilości 1 został osiągnięty,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej przechowywanej przez Beneficjenta.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

Zgodnie z § 4 umowy o dofinansowanie nr 00084-6523.2-SW0310122/20 pomoc finansowa na realizację operacji przyznana została w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Badany wniosek o płatność Beneficjent złożył w Instytucji Pośredniczącej – w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego 11.03.2022 roku. Instytucja Pośrednicząca dwukrotnie wezwała Beneficjenta do jego uzupełnienia. Ostateczna wersja wniosku o płatność (korekta) wpłynęła do Instytucji Pośredniczącej 28.06.2022 roku. W złożonej korekcie wniosku o płatność Beneficjent wykazał koszty kwalifikowalne operacji w wysokości 649 544,13 PLN, wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 300 000,00 PLN w tym publiczne środki wspólnotowe (wkład EFMR) w wysokości 255 000,00 PLN oraz publiczne środki krajowe (wkład krajowy) w wysokości 45 000,00 PLN.

Pismem z 5 lipca 2022 roku Instytucja Pośrednicząca poinformowała Beneficjenta o przekazaniu do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (dalej również: ARiMR) zleceń płatności w kwocie 300 000,00 PLN.

ARiMR przełała na konto Beneficjenta refundację poniesionych kosztów związanych z realizacją operacji w kwocie łącznej 300 000,00 PLN 20.07.2022 roku.

Pismem z dnia 7 października 2022 roku Instytucja Pośrednicząca przekazała do Departamentu Księgowości ARiMR Poświadczenie kwalifikowalności poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej – Samorząd Województwa Lubelskiego do Instytucji Pośredniczącej – ARiMR wg stanu na 30 września 2022 roku.

Powyższe poświadczenie obejmowało badaną operację (wniosek o płatność nr SW03-6523.2-SW0310122/20) wraz z określeniem środków UE w wysokości 255 000,00 PLN, krajowych środków publicznych w wysokości 45 000,00 PLN oraz udziałem własnym Beneficjenta w wysokości 349 544,13 PLN.

Płatność wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą.

Dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

Płatność wypłacona na rzecz Beneficjenta została wypłacona terminowo.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

W trakcie audytu nie stwierdzono uchybień związanych z deklarowanymi kosztami kwalifikowalnymi.

Wiesław Wyszyński
Naczelnik Wydziału
w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie

podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE).

Data wydruku: 27.04.2023 r.

