

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Szczecinie

UKS3291.W2E.722.14.14.6.606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie
nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie
„Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia
niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie
powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa
i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”**

Koszalin, kwiecień 2014r.

A. ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr SW16-6173-SW1600057/11 „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” realizowanego przez Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie – Beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, zostały przeprowadzone przez Joannę Jakubowską – inspektora kontroli skarbowej i Katarzynę Wnuk – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 42 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji 498/2007)

Operacja pn. „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” polegała na zakupie: łodzi wiosłowo-motorowej płaskodennej wraz z oświetleniem zamontowanym na łodzi, przyczepy podłodziowej, sprzętu do radiolączności, sprzętu optycznego (lornetki i noktowizory), odzieży ochronnej (kurtki i buty) oraz kursu dającego uprawnienia starszego sternika motorowodnego.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 07.09.2011r. wraz z załącznikami:
 - Szczegółowym opisem operacji, z podaniem specyfikacji kosztów jej realizacji oraz wskazaniem źródeł finansowania (bez daty),
 - Odpisem aktualnym z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej według stanu na dzień 11.07.2011r. (KRS:0000063667),
 - Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 07.09.2011r. o realizacji operacji w obszarze prawnie chronionym w rozumieniu ustawy o ochronie przyrody,
 - Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 07.09.2011r. o posiadaniu doświadczenia w realizacji projektów,
 - Ofertą z dnia 31.08.2011r. złożoną przez MOTO-KOM Małgorzata Dymowska ul. Wyszogrodzka 84B, 09-402 Płock na łódkę aluminiową płaskodenną z silnikiem,
 - Ofertą handlową z dnia 01.09.2011r. złożoną przez Twin Power ul. Modlińska 159 na zakup łodzi aluminiowej płaskodennej z silnikiem,
 - Ofertą (mail) z dnia 06.09.2011r. złożoną przez AZSTUDIO.COM.PL, ul. Struga 66, 26-600 Radom na radiotelefony,
 - Ofertą sprzedaży nr OS-11/09/4 z dnia 06.09.2011r. złożoną przez EPA Abekom Sp. z o.o. Al. Wojska Polskiego 156, 71-324 Szczecin na radiotelefony,
 - wydrukiem ze strony internetowej www.ceneo.pl z dnia 06.09.2011r. dotyczącym porównania cen zakupu lornetki z pryzmatem porro,
 - wydrukiem ze strony internetowej www.lornetka.pl z dnia 06.09.2011r. dotyczącym opisu lornetki noktowizyjnej,

- wydrukiem ze strony internetowej www.mos.pl z dnia 05.09.2011r. dotyczącym opisu kurtki,
- wydrukiem ze strony internetowej www.military-zone.sklep.pl z dnia 05.09.2011r. dotyczącym opisu kurtki,
- wydrukiem ze strony internetowej www.e-militaria.pl z dnia 05.09.2011r. dotyczącym opisu kurtki,
- wydrukiem ze strony internetowej www.militariaonline.pl z dnia 05.09.2011r. dotyczącym opisu butów taktycznych,
- wydrukiem ze strony internetowej www.nokaut.pl z dnia 05.09.2011r. dotyczącym opisu butów taktycznych,
- wydrukiem ze strony internetowej www.e.militaria.pl z dnia 05.09.2011r. dotyczącym opisu butów taktycznych,
- Ofertą z dnia 01.09.2011r. złożoną przez Szczecińską Lokalną Organizację Turystyczną, ul. Mickiewicza 2, 78-400 Szczecinek na sezon 2011 dotyczącą kursu na stopień sternika motorowodnego,
- Zaświadczeniem nr KOS/CKB/5797071/2011/LR z dnia 17.08.2011r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. dotyczącym rachunku bankowego;
- Uchwałę Komitetu Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Drawy” Nr I/73/11 z dnia 04.10.2011r. w sprawie wyboru operacji do dofinansowania;
- Listę rankingową I konkursu naboru wniosków o dofinansowanie dla działania „Ochrona środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa”;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o dofinansowanie z dnia 23.11.2011r. podpisaną przez Agnieszkę Smieskoł, Krzysztofa Berest, Dominika Gronet, Marka Kalkowskiego;
- Wezwanie znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 06.12.2011r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;
- Wezwanie znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 30.12.2011r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;
- Wniosek o dofinansowanie w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 16.01.2012r. (korekta) wraz z załącznikami:
 - Zestawieniem kosztów dla operacji,
 - Szczegółowym opisem operacji z podaniem specyfikacji kosztów jej realizacji oraz wskazaniem źródeł finansowania (bez daty),
 - Zaświadczeniem nr KOS/CKB/5797071/2012/LR z dnia 12.01.2012r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. dotyczącym rachunku bankowego,
 - Aneksem nr 8 do Umowy numer 41883325 z dnia 07.05.2002r. Rachunku bankowego zawartej pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie a Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego z siedzibą w Koszalinie,
 - Uchwałą nr 26/ZO/09 Zarządu Okręgu PZW w Koszalinie z dnia 18.05.2009r. w sprawie upoważnienia do reprezentowania Okręgu PZW w Koszalinie,
 - Ofertą z dnia 13.12.2011r. złożoną przez MOTO-KOM Małgorzata Dymowska w Płocku dotyczącą łodzi aluminiowej;
- pismo znak BP306-075-01/WDSPB-KF/12 z dnia 05.01.2012r. Kierownika Biura Powiatowego ARiMR z siedzibą w Koszalinie skierowane do Urzędu Marszałkowskiego

- Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w Szczecinie z informacją o nadanym numerze identyfikacyjnym dla Okręgu PZW w Koszalinie;
- Kartę weryfikacji Wniosku o dofinansowanie w zakresie środka 4.1 z dnia 23.11.2011r.;
 - Kartę weryfikacji Umowy o dofinansowanie w zakresie środka 4.1 z dnia 02.02.2012r.;
 - Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie podpisaną przez Agnieszkę Smieskoł, Krzysztofa Berest, Dominika Gronet, Marka Kalkowskiego;
 - Zaproszenie znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 03.02.2012r. do podpisania umowy o dofinansowanie;
 - Umowę o dofinansowanie nr 00042-6173-SW1600057/11/12 zawartą w dniu 10.02.2012r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie na realizację operacji pn. „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” wraz z załącznikami. Pomoc w wysokości 84.445,50 zł, w tym współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego – 63.334,12 zł (75%), Okres realizacji operacji: od 02.2012r. do 08.2012r.;
 - pismo Beneficjenta nr ISSR-266/12 z dnia 16.04.2012r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska z wnioskiem o wyrażenie zgody na zmianę zapisów Umowy o dofinansowanie;
 - pismo znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 19.04.2012r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w Szczecinie skierowane do Beneficjenta z wyrażeniem zgody na zmianę kwalifikacji szkolenia;
 - Wniosek Beneficjenta z dnia 29.08.2012r. o aneks do Umowy o dofinansowanie;
 - pismo znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 02.10.2012r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta z informacją o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę Umowy o dofinansowanie;
 - Aneks nr1 z dnia 23.10.2012r. do Umowy o dofinansowanie nr 00042-6173-SW1600057/11/12 z dnia 10.02.2012r. (zmiana dotyczyła zapisów § 10 ust. 1 w zakresie określenia statusu Beneficjenta jako podatnika podatku od towaru i usług);
 - Deklarację bezstronności z dnia 19.09.2012r. ze względu na uczestnictwo w procesie obsługi wniosku o płatność podpisaną przez Agnieszkę Smieskoł, Piotra Robakowskiego, Dominika Gronet, Jarosława Rzepę, Marka Kalkowskiego;
 - Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 z dnia 31.08.2012r. wraz z załącznikami.

Sprawdzenia czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru dla programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz spełnia wszelkie obowiązujące warunki dotyczące jej funkcjonalności i zastosowania lub celów, które miały zostać osiągnięte dokonano na podstawie:

- rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. UE L z 2006r. Nr 223, poz. 1);
- rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. UE L z 2007r. Nr 120, poz. 1 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na

realizację środków objętych osią priorytetową 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. z 2009r. Nr 177, poz. 1371 ze zmianami);

- ustawy z dnia 3 kwietnia 2009r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. z 2009r. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”;
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 sierpnia 2009r. w sprawie szczegółowego zakresu, trybu i terminów przekazywania sprawozdań oraz trybu i zakresu rozliczeń w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. z 2009r. Nr 142, poz. 1163 ze zmianami)

weryfikując, czy:

- w ramach środka Nr 4.1 *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa* do współfinansowania zakwalifikowano projekt polegający na ochronie środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracaniu potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej;
- pomoc finansowa:
 - została udzielona na realizację Projektu, który jest zgodny z lokalną strategią obszarów rybackich „LSROR”, będzie realizowany na obszarze gmin objętych „LSROR”, został wybrany przez Lokalną Grupę Rybacką „LGR” oraz spełnia inne warunki określone w prawie krajowym,
 - została udzielona osobie fizycznej, osobie prawnej jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, której ustawa przyznaje zdolność prawną albo podmiotowi organizacyjnie wyodrębnionemu na podstawie dokumentów statutowych lub założycielskich w strukturze prawnej lub jednostki nieposiadającej osobowości prawnej;
- Projekt polegający na ochronie środowiska i dziedzictwa przyrodniczego oraz na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracania potencjału produkcyjnego sektora rybactwa w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej, obejmuje:
 - inwestycje melioracyjne związane z:
 - rekultywacją, w tym renaturyzacją i utrzymaniem zbiorników wodnych,
 - ochroną przeciwpowodziową,
 - regulacją możliwości retencyjnych wód przez realizację programu małej retencji,
 - ukształtowaniem trasy regulacyjnej linii brzegowej,
 - budowę, odbudowę, rozbudowę lub zabezpieczenie szlaków wodnych,
 - zachowanie i zabezpieczenie obszarów objętych szczególnymi formami ochrony przyrody, w tym Natura 2000,
 - renowację, zabezpieczenie i oznakowanie kąpielisk,
 - zabezpieczenie i oznakowanie pomników przyrody,
 - remont lub odbudowę budynków lub budowli lub remont lub wymianę instalacji i urządzeń technicznych znajdujących się w tych budynkach lub budowlach związanych z prowadzeniem działalności rybackiej, uszkodzonych albo zniszczonych w wyniku klęski

- żywiolowej, lub ich wyposażenie w zakresie niezbędnym do prowadzenia działalności rybackiej,
- zabiegi związane z usuwaniem szkód powstałych w wyniku klęsk żywiołowych w wodach śródlądowych i morskich oraz odtworzenie pierwotnego stanu środowiska tych obszarów;
- Projekt objęty czynnościami audytowymi:
 - przyczyni się do powstania trwałych korzyści gospodarczych,
 - będzie realizowany z zapewnieniem należytych gwarancji technicznych,
 - ma zapewnioną gospodarczą trwałość;
- Projekt jest zgodny z Umową o dofinansowanie oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia wykorzystania i zakładanych celów;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z Umową o dofinansowanie;
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych dostaw i usług;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie Projektu;
- została zachowana trwałość Projektu.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że Instytucja Pośrednicząca nie przeprowadziła u Beneficjenta kontroli operacji „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca”.

Ponadto w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto faktyczną realizację przedmiotu dofinansowania polegającą na zakupie: łodzi wiosłowo-motorowej płaskodennej wraz z oświetleniem zamontowanym na łodzi, przyczepy podłodziowej, sprzętu do radiołączności, sprzętu optycznego (lornetki i noktowizory), odzieży ochronnej (kurtki i buty) oraz kursu dającego uprawnienia starszego sternika motorowodnego, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik do protokołu nr UKS3291.W2E.722.14.14.5.699 z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zmianami) w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami).

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 42 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji 498/2007)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr Wniosku o płatność (znak sprawy)	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	SW16-6173-SW1600057/11	83.609,51 zł

- dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

- Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 z dnia 31.08.2012r. wraz z załącznikami na całkowite koszty operacji i kwalifikowalne koszty realizacji operacji w wysokości 84.445,50 zł;
- Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji z dnia 31.08.2012r.;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach Wniosku o płatność z dnia 31.08.2012r.:

Lp	Nr faktury/ Data	Wystawca	Przedmiot faktury	Kwota netto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota brutto (w zł)	Zapłata (w zł) (WB Nr/ data)	Koszty kwalfik. (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	317/08/2012 29.08.2012r.	WILD LAKE GROUP ul. Bydgoska 1A 70-011 Szczecin NIP 9552223286	łódź aluminiowa płaskodenna STARK 415 z osprzętem, silnik zaburtowy strugowodny Evinrude 30 KM, przyczepa podłodziowa SUB05J000CD005578	45.000,00	10.350,00	55.350,00	55.350,00 Polecenie przelewu z dnia 30.08.2012r. Bank Pekao S.A II/O Koszalin	55.350,00
2	046/08/12/FVS 29.08.2012r.	Abekom Sp. z o.o. ul. Mazowiecka 13B/4 70-526 Szczecin NIP 8522541526	Radiotelefon Cp040 z bateria Li-ion, ładowarka PMLN5192, mikrofon – słuchawka, radiotelefon CM140 R1 25W 8K	3.820,00	878,60	4.698,60	4.698,60 Polecenie przelewu z dnia 30.08.2012r. Bank Pekao S.A II/O Koszalin	4.698,60
3	1603/W/A1/2012 27.08.2012r.	AB FOTO Sp. z o.o. ul. Krzywickiego 34 02-078 Warszawa NIP 1132646403	Nikon lornetka Action Ex 12x50, usługa transportowa	1.706,47	392,49	2.098,96	2.098,96 Polecenie przelewu z dnia 24.08.2012r. Bank Pekao S.A II/O Koszalin	2.079,96
4	314/08/2012 27.08.2012r.	For Hunting – Dla Myśliwych Sp. z o.o. ul. 28 Lutego 54A/2 78-400 Szczecinek NIP 6731758909	lornetka noktowizor D212 PRO+IRL (iluminator laser)	5.528,46	1.271,54	6.800,00	6.800,00 Polecenie przelewu z dnia 29.08.2012r. Bank Pekao S.A II/O Koszalin	6.800,00
5	259/2012 20.08.2012r.	e-Militaria.pl Marek Kirczuk ul. Partyzantów 111/7 51-679 Wrocław NIP 8981459273	buty strażackie Commander LTR WP HI, kurtka ECWCS II Generacji Helikon	7.060,97	1.624,03	8.685,00	8.685,00 Polecenie przelewu z dnia 29.08.2012r. Bank Pekao S.A II/O Koszalin	8.685,00

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i urządzenia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecińskiego – gminy Borne Sulino oraz Grzmiąca” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Lp	Nr faktury/ Data	Wystawca	Przedmiot faktury	Kwota netto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota brutto (w zł)	Zapłata (w zł) (WB Nr/ data)	Koszty kwalifik. (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	FS/11/01/06/2012 06.06.2012r.	Szczecińska Lokalna Organizacja Turystyczna ul. Mickiewicza 2 78-400 Szczecinek NIP 6731847671	kurs starszy sternik motorowodny	4.878,05	1.121,95	6.000,00	6.000,00 Polecenie przelewu z dnia 12.06.2012r. Bank Pekao S.A II/O Koszalin	6.000,00
7	RAZEM			67.993,95	15.638,61	83.632,56	83.632,56	83.613,56

- pismo znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 19.09.2012r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta z informacją o wstrzymaniu weryfikacji wniosku o płatność w związku ze złożeniem wniosku o aneks do umowy o dofinansowanie;
- pismo znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 24.10.2012r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Ministra Finansów w sprawie informacji o ewentualnym wykluczeniu beneficjenta z otrzymania pomocy;
- pismo znak IP2/9013/REJESTR/1880/AAQ/12/9261 z dnia 31.10.2012r. Ministra Finansów skierowane do Zastępcy Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z odpowiedzią na pismo znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 24.10.2012r.;
- Wezwanie znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 30.11.2012r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;
- pismo Beneficjenta z dnia 13.12.2012r. skierowane do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień i uzupełnień do Wniosku o płatność wraz z załącznikami:
 - skorygowanym Wnioskiem o płatność z dnia 31.08.2012r. na całkowity koszt operacji w wysokości 83.632,56 zł i kwalifikowalne koszty realizacji operacji w wysokości 83.613,56 zł;
 - Listą osób uczestniczących w kursie na starszego sternika motorowodnego wraz kserokopiami patentów (bez daty),
 - fakturą proforma do ZM nr 1531K/2012 z dnia 14.08.2012r. wystawioną przez AB FOTO Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę brutto 2.098,98 zł,
 - fakturą VAT nr 1603/WA1/2012 z dnia 27.08.2012r. wystawioną przez AB FOTO Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę brutto 2.098,96 zł,
 - dokumentacją fotograficzną przedstawiającą zakupiony sprzęt,
 - skorygowane Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji z dnia 31.08.2012r.;
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.12.2012r. dotyczące ceny sprzętu do łączności;
- Wezwanie znak WRiR-II.0721.1.75.2011/SW16-6173-SW1600057/11 z dnia 11.01.2013r. Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie skierowane do Beneficjenta do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień;

- pismo Beneficjenta nr ISSR 66/13 z dnia 29.01.2013r. skierowane do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień i uzupełnień do Wniosku o płatność wraz z załącznikami:
 - Interpretacją indywidualną znak ITPP2/443-1195/12/PS z dnia 12.12.2012r. wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy dla Okręgu Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie,
 - skorygowanym Wnioskiem o płatność z dnia 29.01.2013r. na całkowity koszt operacji w wysokości 83.632,56 zł i kwalifikowalne koszty realizacji operacji w wysokości 83.613,56 zł,;
 - skorygowanym Sprawozdaniem końcowym z realizacji operacji z dnia 28.01.2013r.,
 - Wyciągami bankowymi Banku Pekao S.A.: nr 0001/2012 za okres od 03.01.2012r. do 31.03.2012r. nr 0002/2012 za okres od 01.04.2012r. do 30.04.2012r., nr 0003/2012 za okres od 01.05.2012r. do 31.05.2012r., nr 0004/2012 za okres od 01.06.2012r. do 30.06.2012r., nr 0005/2012 za okres od 01.07.2012r. do 31.07.2012r., nr 0006/2012 za okres od 01.08.2012r. do 31.08.2012r., nr 0007/2012 za okres od 01.09.2012r. do 30.09.2012r.,
 - dokumentacją fotograficzną zakupionego sprzętu;
- pismo Beneficjenta nr ID 341470 z dnia 15.02.2013r. skierowane do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie udzielenia wyjaśnień i uzupełnień do Wniosku o płatność wraz z załącznikami:
 - Listą osób skierowanych przez Okręg PZW Koszalin na kurs starszego sternika motorowodnego w Szczecinku (bez daty),
 - Poleceniem przelewu z dnia 05.09.2012r. kwoty 0,62 zł na rzecz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
 - Listą operacji za okres od 03.01.2012r. do 15.02.2013r. na rachunku nr 28124014281111001043444707,
 - dokumentacją fotograficzną zakupionego sprzętu,
 - Wyciągiem bankowym Banku Pekao S.A. za okres od 01.10.2012r. do 31.01.2013r.;
- pismo Beneficjenta nr ISSR 166/13 z dnia 07.03.2013r. skierowane do Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie wraz ze skorygowanym Wnioskiem o płatność z dnia 07.03.2013r. na całkowity koszt operacji w wysokości 83.632,56 zł i kwalifikowalne koszty realizacji operacji w wysokości 83.613,56 zł;
- Kartę weryfikacji Wniosku o płatność z dnia 28.11.2012r.;
- Plan kont;
- wybrane zapisy na kontach księgowych:
 - 010-3-03 – Środki trwałe – PS/ŚTUM000426173-SW1600057/11/12,
 - 010-6-03 – Środki trwałe – PS/ŚTUM000426173-SW1600057/11/12,
 - 010-7-03 – Środki trwałe – PS/ŚTUM000426173-SW1600057/11/12,
 - 010-8-03 – Środki trwałe – PS/ŚTUM000426173-SW1600057/11/12,
 - 133-3 – Rachunek bankowy – 28 1240 1428 1111 0010 4344 4707/PS,
 - 500-3-05-405-56 – Działalność statutowa – Szkolenia członków /SSR,
 - 500-3-05-401-17 – Działalność statutowa – Materiały finansowe z dotacji,
 - 200-6-1738 – Rozrachunki z dostawcami – ABEKOM. Sp. Szczecin,
 - 200-2-1895 – Rozrachunki z dostawcami – Sz-cka Lok. Org. Turys,
 - 200-6-1739 – Rozrachunki z dostawcami – WILDLAKE Szczecin,
 - 200-1-1736 – Rozrachunki z dostawcami – E-MILITARIA Wrocław,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

- 200-6-1735 – Rozrachunki z dostawcami – FOR HUNTING Sz-cinek,
- 200-6-1737 – Rozrachunki z dostawcami – AB FOTO Warszawa;
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – silnik łodziowy zaburtowy;
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK/02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – radiotelefon CM140;
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK/02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – radiotelefon CP040 (4 szt.);
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK/02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – łódź aluminiowa płaskodenna STARK 415;
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK/02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – przyczepa podłodziowa nr SUB05J000CD005578;
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK/02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – lornetka Nikon (4szt.);
- dokument Przyjęcie środka trwałego nr PK/02/09/2012 z dnia 30.09.2012r. – lornetka noktowizor (2 szt.).

Na podstawie przepisów wymienionych w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Pośredniczącej;
- 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 (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty;
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu;
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 42 ust. 2 pkt c rozporządzenia Komisji 498/2007)

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie;
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta we Wniosku o płatność tylko jeden raz;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki określone w art. 55 rozporządzenia (WE) Nr 1198/2006 oraz w przepisach krajowych;
- badany Projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem, w szczególności czy te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z dnia 07.09.2011r. wraz z załącznikami.

Badanie prawidłowości wyboru dostawcy przez Beneficjentów zweryfikowano pod kątem przestrzegania zasad konkurencyjności w oparciu o zapisy zawarte w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami).

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń w zakresie sprawdzenia czy do przedmiotu Projektu mają zastosowanie przepisy Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz Dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 3 marca 1997r., a także uregulowania zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010r. Nr 213, poz.1397).

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt. A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonując weryfikacji w oparciu o zapisy rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. UE L z 2006r. Nr 223, poz. 1) w odniesieniu do pomocy otrzymanej przez Beneficjenta z tytułu realizacji operacji pod nazwą „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego, gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca”.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr 00042-6173-SW1600057/11/12 zawartą w dniu 10.02.2012r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie na realizację operacji pn. „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” wraz z załącznikami;
- dokumentację źródłową ujętą w tabeli w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń

dokonując weryfikacji czy Beneficjent był zobowiązany do wypełniania obowiązków związanych z działaniami informacyjnymi i promocyjnymi wynikających z postanowień art. 32 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE. L z 2007r. Nr 120, poz. 1 ze zmianami).

3.6 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 czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonując analizy czy do otrzymanej pomocy finansowej przez Beneficjenta mają zastosowanie zasady eliminujące nierówność i promujące równość kobiet i mężczyzn, zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 42 ust. 2 pkt d Rozporządzenia Komisji 498/2007).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr 00042-6173-SW1600057/11/12 zawartą w dniu 10.02.2012r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie na realizację operacji pn. „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” wraz z załącznikami;
- Zaświadczenie nr KOS/CKB/5797071/2012/LR z dnia 12.01.2012r. wystawione przez Bank Pekao S.A. dotyczące rachunku bankowego;
- Aneks nr 8 do Umowy numer 41883325 z dnia 07.05.2002r. Rachunku bankowego zawartej pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie a Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego z siedzibą w Koszalinie;
- Zlecenie płatności ze środków europejskich Nr 001/001/6173-SW1600057/11/01/UE z dnia 10.02.2012r. na kwotę 63.334,12 zł;
- Zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600057/11/01/KR z dnia 10.02.2012r. na kwotę 21.111,38 zł;
- Listę operacji za okres 01.03.2012r. do 31.08.2012r. dla rachunku
- Wyciąg bankowy nr 0001/2012 za okres od 03.01.2012r. do 31.03.2012r. wystawiony przez Bank Pekao S.A. II O. w Koszalinie dotyczący otrzymania pomocy w łącznej kwocie 84.445,50 zł;
- Polecenie przelewu z dnia 30.08.2012r. Bank Pekao S.A. II/O Koszalin dotyczące zwrotu przez Beneficjenta środków w wysokości 835,37 zł na rzecz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa;
- Polecenie przelewu z dnia 05.09.2012r. Bank Pekao S.A. II/O Koszalin dotyczące zwrotu przez Beneficjenta odsetek naliczonych w wyniku ulokowania środków przyznanych w ramach zaliczki na rachunku bankowym w wysokości 0,62 zł;

- Dokument nr 30/2013 inicjujący dochodzenie należności z tyt. Płatności dokonanych w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 207-2013” z dnia 15.03.2013r. na kwotę 835,37 zł;
- Dokument nr 31/2013 inicjujący dochodzenie należności z tyt. Płatności dokonanych w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 207-2013” z dnia 15.03.2013r. na kwotę 0,62 zł

dokonywając weryfikacji, w oparciu o przepisy wymienione w części A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, Instytucja Pośrednicząca przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt;
- płatność została wyliczona we właściwej wysokości;
- Beneficjent otrzymał płatność w terminie;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

B. USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, została zrealizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 42 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji 498/2007).

W trakcie audytu ustalono, że:

- w ramach środka Nr 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa do współfinansowania zakwalifikowano Projekt pn. „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego - gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” polegający na ochronie środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracaniu potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej;
- pomoc finansowa została udzielona na realizację Projektu:
 - który jest zgodny z Lokalną Strategią Rozwoju Obszarów Rybackich „Pojezierze Drawskie – Kraina 1000 Jezior” opracowaną przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku,
 - którego miejscem realizacji jest województwo zachodniopomorskie, powiat szczecinecki, gminy Borne Sulinowo i Grzmiąca. Projekt jest realizowany na terenie gmin objętych Lokalną Strategią Rozwoju Obszarów Rybackich "Pojezierze Drawskie – Kraina 1000 Jezior" opracowaną przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka "Partnerstwo Drawy" w Szczecinku,
 - który został wybrany do dofinansowania na podstawie Uchwały Komitetu Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Drawy” Nr I/73/11 z dnia 04.10.2011r. w sprawie wyboru operacji do dofinansowania. Projekt został umieszczony pod poz. 2 na Liście

- rankingowej I konkursu naboru wniosków o dofinansowanie dla działania "Ochrona środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa" - sektor: gospodarczo-społeczny,
- który spełnia inne warunki określone w prawie polskim;
 - pomoc finansowa została udzielona dla Okręgu Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie – Stowarzyszenie zarejestrowane w KRS posiadające osobowość prawną jako struktura terenowa Polskiego Związku Wędkarskiego;
 - badany Projekt polegający na ochronie środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracaniu potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej obejmuje zachowanie różnorodności biologicznej i chronionych gatunków ryb lub innych organizmów wodnych oraz zabiegi związane z usuwaniem szkód powstałych w wyniku klęsk żywiołowych w wodach śródlądowych i morskich oraz odtworzenie pierwotnego stanu środowiska tych obszarów;
 - Projekt pn. „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” realizowany jest przez Stowarzyszenie opierające swoją działalność na pracy społecznej swoich członków. Projekt nie przyczyni się do powstania trwałych korzyści gospodarczych;
 - Projekt nie wymagał uzyskania pozwolenia budowlanego albo zgłoszenia, o których mowa w przepisach prawa budowlanego ani pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód, o których mowa w przepisach prawa wodnego;
 - Beneficjent w Umowie o dofinansowanie zobowiązał się do osiągnięcia celu operacji oraz nieprzeniesienia prawa własności lub posiadania rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz niezmienniania sposobu ich wykorzystania w okresie 5 lat od dnia dokonania przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności końcowej;
 - przyznana pomoc na realizację operacji polegającej na ochronie środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracaniu potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej została przyznana w kwocie 84.445,50 zł tj. 100% kosztów kwalifikowanych (zgodnie z zapisami § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 (...) - wg stanu prawnego obowiązującego w dniu złożenia Wniosku o dofinansowanie Projektu;
 - przyznana pomoc nie przekraczała wysokości limitów w okresie realizacji Projektu na jednego Beneficjenta oraz na jeden Projekt.
 - operacja sfinansowana w ramach badanego Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600057/11 na kwotę wydatków kwalifikowanych 83.613,56 zł i wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 83.613,56 zł została faktycznie wykonana na podstawie Umowy o dofinansowanie Nr 00042-6173-SW1600057/11/12, co stwierdzono na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta oraz w trakcie wizytacji przeprowadzonej w dniu 16.04.2014r.;

- wydatki ujęte we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600057/11 odnoszą się do zakupu: łodzi wiosłowo-motorowej płaskodennej wraz z oświetleniem zamontowanym na łodzi, przyczepy podłodziowej, sprzętu do radiołączności, sprzętu optycznego (lornetki i noktowizory), odzieży ochronnej (kurtki i buty) oraz kursu dającego uprawnienia starszego sternika motorowodnego;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- Projekt został zakończony, a trwałość projektu została zachowana.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (*art. 42 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji 498/2007*).

W trakcie audytu ustalono, że

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność w ramach środka 4.1 *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa* złożony do Instytucji Pośredniczącej;
- wydatki zadeklarowane we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600057/11 zostały poniesione przez Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Koszalinie tj. Beneficjenta, z którym Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie podpisał Umowę o dofinansowanie Nr 00042-6173-SW1600057/11/12;
- wielkość wydatków zadeklarowanych we Wniosku o płatność w wysokości 83.632,56 zł jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dowodami zapłaty;
- wydatki zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w ujęciu kasowym tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta wyodrębnionego dla potrzeb Projektu nr
- wydatki zostały zaewidencjonowane przez Beneficjenta na kontach księgowych, w sposób umożliwiający ich identyfikację. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową w Programie FinSoft-FK (c) FinSoft Koszalin;
- wydatki zadeklarowane w badanym Wniosku Beneficjenta o płatność odnosiły się w całości do sfinansowanego Projektu;
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600057/11 zawierają informacje zawarte w Instrukcji wypełniania „Wniosku o płatność” w ramach osi priorytetowej 4 – „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach Środka 4.1 *Rozwój obszarów zależnych od rybactwa* z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności.

3. W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (*art. 42 ust. 2 pkt c rozporządzenia Komisji 498/2007*).

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 1 do Umowy o dofinansowanie Nr 00042-6173-SW1600057/11/12 z dnia 10.02.2012r. okres realizacji operacji został określony od 02.2012r. do 08.2012r. Wydatki objęte badanym Wnioskiem o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności tj. od dnia 12.06.2012r. do dnia 30.08.2012r.;
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta we Wniosku o płatność tylko jeden raz;
- we Wniosku o płatność SW16-6173-SW1600057/11 nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane określone w art. 55 rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz wydatki niekwalifikowane określone w przepisach krajowych;
- badany Projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem, co jednoznacznie potwierdza opis faktur VAT dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność w sposób wskazujący na finansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Beneficjent nie stosował ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami), ponieważ nie jest podmiotem określonym w art. 3 ust. 1 ww. ustawy.

W odniesieniu do projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, w których wnioski o dofinansowanie zostały złożone przed 24 lutego 2012r. Instytucja Zarządzająca nie określiła jasnych reguł dokumentowania zachowania zasady konkurencyjności przez podmioty nie mające obowiązku stosowania przepisów zawartych w ustawie PZP.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Do operacji polegającej na zakupie łodzi wiosłowo-motorowej płaskodennej wraz z oświetleniem zamontowanym na łodzi, przyczepy podłodziowej, sprzętu do radiołęczności, sprzętu optycznego (lornetki i noktowizory), odzieży ochronnej (kurtki i buty) oraz kursu dającego uprawnienia starszego sternika motorowodnego nie miały zastosowania zapisy Dyrektywy Rady 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (w tym Aneksy I i II) i uregulowania zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego pomoc przyznawana w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego nie jest pomocą publiczną w rozumieniu art. 87-89 Traktatu Europejskiego (art. 107 – 109). Mając na uwadze powyższe, przepisy TWE nie mają zastosowania do wkładów finansowych państw członkowskich na rzecz operacji współfinansowanych z PO RYBY 2007-2013.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że całkowity koszt operacji wynosił 83.632,56 zł (poniżej 500.000 EUR). W związku z powyższym Beneficjent nie był zobowiązany do wypełniania obowiązków związanych z działaniami informacyjnymi i promocyjnymi skierowanymi do ogółu społeczeństwa wynikającymi z postanowień art. 32 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego.

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

Do pomocy finansowej przyznanej Beneficjentowi na realizację operacji pod nazwą „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecineckiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” nie miały zastosowania zasady eliminujące nierówność i promujące równość kobiet i mężczyzn, zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1198/2006 (art. 42 ust. 2 pkt d rozporządzenia Komisji 498/2007).

W trakcie audytu ustalono, że:

- we Wniosku o płatność (po korekcie) Beneficjent określił wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 83.613,56 zł;
- Beneficjent otrzymał płatność w formie zaliczki w dniu 02.03.2012r. na rachunek bankowy nr _____ prowadzony w Banku Pekao S.A. I Oddział w Koszalinie w łącznej kwocie 84.445,50 zł (21.111,38 zł + 63.334,12 zł);
- wyliczenie kwoty wnioskowanej do wypłaty w badanym Wniosku o płatność przedstawia się następująco:

– kwota wydatków kwalifikowanych objętych Wnioskiem o płatność	83.613,56 zł
– kwota zaliczki z dnia 02.03.2012r. (WB nr 0001/2012)	84.445,50 zł
– kwota rozliczonej zaliczki w badanym Wniosku o płatność	83.613,56 zł
– zwrot niewykorzystanej zaliczki dokonany w dniu 30.08.2012r.	831,94 zł

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr SW16-6173-SW1600057/11 o nazwie „Doposażenie Społecznej Straży Rybackiej w sprzęt i uprawnienia niezbędne do prowadzenia kontroli oraz walki z kłusownictwem na terenie powiatu szczecińskiego – gminy Borne Sulinowo oraz Grzmiąca” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

- Beneficjent dokonał zwrotu odsetek naliczonych w wyniku ulokowania środków przyznanych w ramach zaliczki na rachunku bankowych w łącznej kwocie 4,05 zł tj.:
 - w dniu 30.08.2012r. kwotę 3,43 zł (WB nr 0006/2012 za okres od 01.08.2012r. do 31.08.2012r.),
 - w dniu 05.09.2012r. kwotę 0,62 zł (WB nr 0007/2012 za okres od 01.09.2012r. do 30.09.2012r.);
- kwota pomocy finansowej wypłaconej Beneficjentowi była zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- dokonane dla Beneficjentów płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku i potrąceniami.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

1. Joanna Jakubowska
inspektor kontroli skarbowej

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Joanna Jakubowska
mgr Joanna Jakubowska

.....28.04.2014r.....

2. Katarzyna Wnuk
inspektor kontroli skarbowej

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Katarzyna Wnuk
mgr Katarzyna Wnuk

.....28.04.2014r.....

Otrzymują:

1. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego
ul. Korsarzy 34
70-540 Szczecin
2. aa.