



Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Znak sprawy: 3201 – ICE.52.32.2019.4

Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



05841243

Data wpływu: 2019-06-11

Numer: RP.48190.2019

Przyjął: Marta Gomerska
Kancelaria Ogólna Urzędu
Załączników: 0

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.7 z dnia 21.03.2019 r. dotyczącego projektu nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 pn. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”, realizowanego przez Gminę Bielice, ul. Niepokalanej 34, 74-202 Bielice, w załączeniu przesyłam Podsumowanie ustaleń dokonanych w odniesieniu do ww. projektu.

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania*, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń.

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: 3201-ICE.52.32.2019.3

Do wiadomości:

Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
Departament Rybołówstwa
ul. Nowy Świat 6/12
00-400 Warszawa

Ministerstwo Finansów
Departament Instytucji Płatniczej
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa



Krajowa Administracja
Skarbowa

RODO – klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

Szczecin, dnia 10 czerwca 2019 r.

Me
Pan Dyr. K. Bień
14.00 wpl D. W.

P. Marszałek

1. B. G. P. S.
P. G. S.

Pan

Olgierd Geblewicz

Marszałek Województwa

Zachodniopomorskiego

ul. Korsarzy 34

70-540 Szczecin

mdk

[Signature]

[Stamp]
Izba Administracji Skarbowej
Województwa Zachodniopomorskiego
Szczecin

P. Wice. J. Jankowski - Dziwiał
18.06.19 Bg



Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej Przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak Sprawy: 3201-ICE.52.32.2019.3

Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



05841243

Data wpływu: 2019-06-11

Numer: PP. 48190.2019

Przyjął: Marta Gomerska
Kancelaria Ogólna Urzędu
Załączników: 0

Podsumowanie ustaleń
dokonanych w projekcie
nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18
o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz
z budową pomostu przy jeziorze Babińskim
w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu
operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze
na lata 2014-2020

Koszalin, 7 czerwca 2019r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 21.05.2019r. do 03.06.2019r. u Beneficjenta:

Gmina Bielice
ul. Niepokalanej 34, 74-202 Bielice
NIP 8531457386

w zakresie:

nazwa projektu: „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”

numer projektu: 00031-6523.2-SW1610071/17/18

numer wniosku o płatność (znak sprawy) WRiR-II.0732.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Katarzyna Wnuk	główny specjalista	28.05.2019r.	09.04.2019r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu 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 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto wydatki dotyczące wykonania robót budowlanych polegających na zagospodarowaniu ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin – pomost drewniany, chodnik, wyposażenie i uporządkowanie terenu (ławki parkowe, lampy solarne, „zielona ładowarka”, kosze na śmieci, tablica o walorach przyrodniczych jeziora).

Ustaień w powyższym zakresie dokonano na podstawie przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji związanej z realizacją Projektu, a także wizytacji przeprowadzonej w dniu 28.05.2019r. w miejscu realizacji Projektu.

W badanym obszarze audytem objęto:

- potwierdzenie opublikowania w dniu 06.09.2017r. Ogłoszenia o konkursie Nr 7/2017 wraz z dokumentacją uzupełniającą na stronie internetowej Stowarzyszenia „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju – wydruk ze strony internetowej www.wir-igd.org.pl;

- potwierdzenie opublikowania w dniu 11.12.2017r. Wyników konkursu Nr 7/2017 wraz z załączonym Protokołem z posiedzenia Rady LGD – Stowarzyszenie „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju i załącznikami;
- Listę operacji zgodnych z Lokalną Strategią Rozwoju Stowarzyszenia „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju w ramach konkursu nr 7/2017 – zakres tematyczny operacji – Przedsięwzięcie 1.2.2. Tworzenie, rozwój i wyposażenie publicznej infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej na obszarach historycznie lub terytorialnie związanych z działalnością rybacką z dnia 05.12.2017r.;
- Listę operacji wybranych do dofinansowania z kolejnością według liczby uzyskanych punktów z dnia 05.12.2017r.;
- 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, znak sprawy WRiR-II.07232.71.2017/SW16-65232-SW1610071/17 z dnia 26.10.2017r. (wpływ do Stowarzyszenia „WIR” w dniu 27.10.2017r. godz. 12:30, nadany nr – 5/7/2017; wpływ do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 11.12.2017r., Nr PP.115313.2017) wraz z załącznikami:
 - Uchwałą Nr X/53/11 Rady Gminy Bielice z dnia 17.11.2011r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Bielice,
 - Formularzem informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (bez daty),
 - Decyzją z dnia 21.01.2009r. nr dokumentu 0310-00000000855/09 o wpisaniu Gminy Bielice do ewidencji producentów i nadaniu numeru identyfikacyjnego,
 - Zaświadczeniem o pomocy de minimis z dnia 18.09.2017r. udzielonej przez Województwo Zachodniopomorskie (PROW 2014-2020) podpisane z upoważnienia Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego,
 - wydrukiem z Księgi Wieczystej nr SZ2T/00031799/3 wg stanu z dnia 04.10.2017r. dla nieruchomości gruntowej – działka ID 321201_2.0002.33-334, 339-356, 381, 384, 385, 489-501 516, 521, 522, 523,
 - wydrukiem z Księgi Wieczystej nr SZ2T/00033863/7 wg stanu z dnia 04.10.2017r. dla nieruchomości gruntowej – działka ID 321201_2.0002.371,
 - Oświadczeniem z dnia 23.10.2017r. Zachodniopomorskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie o wyrażeniu zgody na realizację operacji bezpośrednio związanej z nieruchomością, jeżeli operacja realizowana jest na nieruchomości będącej w posiadaniu zależnym lub będącej przedmiotem współwłasności,
 - Potwierdzeniem otwarcia rachunku bieżącego nr 23 9387 1013 5500 0286 2000 0010 wystawionym dla Urzędu Gminy Bielice przez Pyrzycko – Stargardzki Bank Spółdzielczy Oddział w Bielicach,
 - Zaświadczeniem z dnia 21.09.2017r. znak OŚLiR.6341.32.4.2017.TS wydanym przez Starostę Pyrzyckiego o nie wniesieniu sprzeciwu do wykonywania urządzeń wodnych i robót (pomost),
 - Umową użytkowania nr MM/EPY-5111/18/2017 z dnia 20.11.2017r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa – Marszałkiem Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Bielice na oddanie w użytkowanie gruntów pokrytych wodami płynącymi stanowiącymi własność Skarbu Państwa, w stosunku do których Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego wykonuje prawa właścicielskie (jezioro Babińskie),

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- Kosztorysem Inwestorskim na Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na jeziorze Babińskim opracowanym w czerwcu 2017r. przez firmę JUST PROJECT w Szczecinie na wartość robót w wysokości 163.832,01 zł brutto,
- Zaświadczeniem znak AB.6743.250.6.2017.MK z dnia 28.09.2017r. wydanym przez Starostwo Powiatowe w Pyrzycach o nie wniesieniu sprzeciwu do wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę,
- Postanowieniem znak WONS-OŚ.4260.39.2017.AC z dnia 19.09.2017r. wydanym przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;
- dokumentem – Opis do inwestycji,
- dokumentacją projektową na „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na jeziorze Babińskim” opracowaną przez Pracownię Projektową JUST PROJECT, ul. Rynek Sienny 3/6, 70-542 Szczecin,
- Zaświadczeniem z dnia 17.11.2014r. Gminnej Komisji Wyborczej w Bielicach o wyborze Wójta Gminy Bielice,
- Kartą opisu operacji z dnia 26.10.2017r. – Załącznik nr 1 do Kryteriów wyboru operacji – Konkurs Nr 7/2017,
- Pełnomocnictwem z dnia 26.10.2017r. wystawionym dla pracownika ds. Oświaty, kultury, sportu i funduszy europejskich w Urzędzie Gminy Bielice do złożenia Wniosku o dofinansowanie,
- kopiami Umów o przyznanie pomocy z PROW 2007-2013 zawartych przez Gminę Bielice z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego;
- Karty oceny zgodności operacji z LSR dla wnioskodawców i operacji zgłaszanych w ramach konkursu „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” na obszarze LGD Stowarzyszenia „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju sporządzone przez członków Rady w dniu 05.12.2017r.;
- Karty oceny według lokalnych kryteriów LGD (ocena merytoryczna) sporządzone przez członków Rady w dniu 05.12.2017r.;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o dofinansowanie podpisaną w dniu 19.01.2018r. oraz w dniu 12.02.2018r. przez pracowników Wydziału Rolnictwa i Rybactwa;
- Kartę weryfikacji Wniosku o dofinansowanie Program Operacyjny „Rybactwo i Morze” zatwierdzoną w dniu 12.02.2018r.;
- zrzuty ekranowe dotyczące Gminy Bielice z aplikacji RYBY 2007-2013, LIDER, CST, CKK;
- Raport pomocy otrzymanej przez Beneficjenta;
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 29.01.2018r. do Beneficjenta w sprawie złożenia wyjaśnień do złożonego Wniosku o dofinansowanie wraz z potwierdzeniem przesłania i odbioru;
- pismo Gminy Bielice z dnia 31.01.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie złożenia korekty Wniosku 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, znak sprawy WRiR-II.07232.71.2017/SW16-65232-SW1610071/17 z dnia 31.01.2018r. z załącznikami;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- Wyjaśnieniem Wójta Gminy Bielice z dnia 31.01.2018r. w sprawie numeru konta bankowego,
- Zgłoszeniem zamiaru przystąpienia do robót budowlanych z dnia 31.07.2017r. złożonym przez Gminę Bielice do Starostwa Powiatowego Wydziału Architektury i Budownictwa w Pyrzycach,
- Wnioskiem z dnia 18.08.2017r. o wydanie pozwolenia wodnoprawnego na pomost widokowy złożonym w imieniu Beneficjenta do Starostwa Powiatowego Wydziału Ochrony Środowiska, Leśnictwa i Rolnictwa w Pyrzycach,
- Kosztorysem Inwestorskim na Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na jeziorze Babińskim opracowanym w czerwcu 2017r. przez firmę JUST PROJECT w Szczecinie na wartość robót w wysokości 163.832,01 zł brutto;
- Zaproszenie na podpisanie umowy o dofinansowanie z dnia 12.02.2018r.;
- Zaświadczenie o pomocy de minimis z dnia 13.02.2018r. udzielonej przez Województwo Zachodniopomorskie (PROW 2014-2020) podpisane z upoważnienia Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego,
- Umowę o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 zawartą w dniu 16.02.2018r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego („Zarządem Województwa”) a Gminą Bielice reprezentowaną przez Wójta Gminy Bielice („Beneficjentem”) na realizację operacji pt. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”.
Beneficjentowi przyznano pomoc finansową na realizację operacji, w formie zwrotu poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji w wysokości 61% kosztów ujętych w zestawieniu rzeczowo – finansowym, tj. w wysokości 99.937,00 zł, z tego współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego wynosi 84.946,45 zł. Beneficjentowi zostanie udzielona zaliczka w wysokości do 99.937,00 zł. Koszty kwalifikowane operacji wynosiły 163.832,01 zł. Termin realizacji operacji do listopada 2018r.;
- załączniki do Umowy o dofinansowanie:
 - Zestawienie rzeczowo – finansowe operacji,
 - Harmonogram wypłaty zaliczki,
 - Wniosek o wypłatę zaliczki w ramach PO „Rybactwo i Morze” na wnioskowane kwoty I transza – 29.981,10 zł i II transza – 69.955,90 zł;
- pismo Gminy Bielice z dnia 21.09.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie wprowadzonych zmian do realizowanej inwestycji;
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego znak WRIR-II.07232.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 03.10.2018r. do Beneficjenta o nie zgłoszeniu sprzeciwu co do proponowanych zmian;
- 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 znak WRIR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 z dnia 09.11.2018r. (wpływ do UMWZ w dniu 13.11.2018r., Nr PP.88757.2018) na wartość kosztów całkowitych realizacji operacji w wysokości 168.387,00 zł, wartość kosztów kwalifikowanych realizacji operacji w wysokości 163.832,01 zł oraz wnioskowaną kwotę pomocy dla operacji w wysokości 99.937,00 zł i rozliczenie przekazanych transz zaliczki w wysokości 99.937,00 zł wraz z załącznikami;
- Protokół technicznego odbioru robót spisany w dniu 24.09.2018r.;

- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny wniosku o płatność podpisaną w dniu 30.11.2018r. przez pracowników Wydziału Rolnictwa i Rybactwa;
- Kartę weryfikacji Wniosku o płatność, Priorytet 4: „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” Program Operacyjny „Rybactwo i Morze” w zakresie działania: Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność z wyłączeniem projektów grantowych zatwierdzoną w dniu 06.12.2018r.;
- Sprawozdanie z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” dla priorytetu IV – działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność (roczne) z dnia 16.01.2019r.;
- Deklarację bezstronności nr RiM4.2/SW16/19/19 ze względu na uczestnictwo w kontroli na miejscu podpisaną w dniu 26.03.2019r. przez pracowników Wydziału Rolnictwa i Rybactwa
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego UMWZ Wydziału Rolnictwa i Rybactwa znak WRiR-II.07232.71.2017, SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 26.03.2019r. do Gminy Bielice w sprawie przeprowadzenia kontroli na miejscu;
- Informację pokontrolną nr RiM4.2/SW16/19/19 z dnia 11.04.2019r. wraz z załącznikami;
- Kartę weryfikacji Informacji pokontrolnej z dnia 11.04.2019r.;
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego UMWZ Wydziału Rolnictwa i Rybactwa znak WRiR-II.07232.71.2017, SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 11.04.2019r. do Gminy Bielice w sprawie przekazania Informacji pokontrolnej.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014r., s. 5 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające 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 20.05.2014r. s. 1 ze zmianami);
- ustawy z dnia 20 lutego 2015r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (Dz.U. z 2015r. poz.378 ze zmianami);

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pleszkiego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- ustawy z dnia 10 lipca 2015r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz.1267);
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartej w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” (Dz.U. z 2016r. poz.1435 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016r. w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” (Dz.U. z 2016r. poz.2076);
- Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020;
- Ogłoszenia o konkursie – Konkurs Nr 7/2017 Stowarzyszenia „WIR” Wiejska Inicjatywa Rozwoju na dofinansowanie operacji w ramach priorytetu 4. „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze” wraz z materiałami dotyczącymi konkursu (ogłoszenie, lokalne kryteria wyboru, karta opisu operacji, wniosek o przyznanie pomocy z instrukcją, wzór umowy z załącznikami, wniosek o płatność z instrukcją);
- Uchwały Rady LGD – Stowarzyszenie „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju Nr X/5/7/2017 z dnia 05.12.2017r. w sprawie wyboru operacji do finansowania

dokonano weryfikacji, czy:

- operacja spełnia kryteria wyboru określone dla działania 4.2 „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie projektu;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z Umową o dofinansowanie;
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót budowlanych;
- wydatki były 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;
- w badanym Wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie;
- została zachowana trwałość Projektu.

Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego – Instytucja Pośrednicząca PO Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 w dniu 02.04.2019r. przeprowadziła w odniesieniu do Projektu kontrolę na miejscu w zakresie weryfikacji danych dotyczących poprawności realizacji operacji oraz zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z podpisanej umowy

przyznania pomocy, co zostało udokumentowane w Informacji pokontrolnej znak WRiR-II.07232.71.2017, SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 11.04.2019r.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- pismo Beneficjenta z dnia 07.05.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie rozliczenia pierwszej transzy zaliczki z załącznikami:
 - Wykazem faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty,
 - Fakturą VAT 36/2018 z dnia 29.06.2018r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowlane ISOBAU-POLSKA Jarosław Stacherzak w Szczecinie wraz z opisem,
 - Potwierdzeniem złożenia dyspozycji z dnia 04.07.2018r. wystawionym przez Pырzycko – Białogardzki Bank Spółdzielczy w Pырzycach;
- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 18.07.2018r. do Beneficjenta w sprawie wyrażenia zgody na wypłatę II transzy i pozytywnej oceny wydatkowania I transzy;
- pismo Gminy Bielice z dnia 09.11.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie przekazania wniosku o płatność wraz z załącznikami;
- 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 znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 z dnia 09.11.2018r. (wpływ do UMWZ w dniu 13.11.2018r., Nr PP.88757.2018) na wartość kosztów całkowitych realizacji operacji w wysokości 168.387,00 zł, wartość kosztów kwalifikowanych realizacji operacji w wysokości 163.832,01 zł oraz wnioskowaną kwotę pomocy dla operacji w wysokości 99.937,00 zł i rozliczenie przekazanych transz zaliczki w wysokości 99.937,00 zł wraz z załącznikami:
 - dokumentacją załączoną do faktury VAT 36/2018 z dnia 29.06.2018r.: opisem faktury, potwierdzeniem wykonania operacji sporządzonym w dniu 26.10.2018r. przez Pырzycko – Stargardzki Bank Spółdzielczy w Pырzycach,
 - dokumentacją załączoną do faktury VAT 54/2018 z dnia 24.09.2018r.: opisem faktury, potwierdzeniem wykonania operacji sporządzonym w dniu 26.10.2018r. przez Pырzycko – Stargardzki Bank Spółdzielczy w Pырzycach,
- Umową Nr 05/ZP/2018 z dnia 29.03.2018r. zawartą z Przedsiębiorstwem Budowlanym ISOBAU POLSKA w Szczecinie z załącznikami,
- Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 09.11.2018r. o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji,
- Sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” dla priorytetu IV – działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność (końcowe) z dnia 09.11.2018r.,
- Wyciągiem z dnia 26.10.2018r. za okres od 2018-01-01 do 2018-10-26 z załącznikami z rachunku nr 79 9387 1013 5500 0286 2000 0360 Pырzycko – Stargardzkiego Banku Spółdzielczego w Pырzycach,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- Zaświadczeniem z dnia 30.10.2018r. wystawionym przez Pyrzycko – Stargardzki Bank Spółdzielczy Oddział w Bielicach o wysokości odsetek na rachunku bankowym zaliczki na dzień 30.10.2018r.;
- Protokołem technicznego odbioru robót spisany w dniu 24.09.2018r.;
- Wyjaśnieniem zmian dokonanych w Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji;
- dokumenty wykazane we Wniosku o płatność znak WRIR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 z dnia 09.11.2018r.:

Lp.	Numer dokumentu/ data	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu netto (w zł)	Kwota zapłaty/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Faktura VAT nr 36/2018 z dnia 29.06.2018r.	Przedsiębiorstwo Budowlane ISOBAU-POLSKA Jarosław Stacherzak ul. Polskich Marynarzy 91/18 71-050 Szczecin NIP 8531009268	Pomost drewniany – faktura częściowa w ramach inwestycji pn. Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na Jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”	29.981,10	5.606,22	24.374,88	29.981,10 data zapłaty 04.07.2018r. potwierdzenie wykonania operacji z dnia 26.10.2018r.	29.981,10
2	Faktura VAT nr 54/2018 z dnia 24.09.2018r.		Pomost drewniany – faktura końcowa w ramach inwestycji pn. Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na Jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”	138.405,90	25.880,78	112.525,12	138.405,90 data zapłaty 04.10.2018r. potwierdzenie wykonania operacji z dnia 26.10.2018r.	133.850,91
3	Razem:							163.832,01

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 25 stycznia 2017r. w sprawie warunków i trybu udzielania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U. z 2017r. poz.189);
- rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017r. w sprawie warunków i trybu udzielania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U. z 2018r. poz.458);
- Instrukcję wypełniania wniosku o płatność na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych

dokonując weryfikacji, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie;
- 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;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo I Morze na lata 2014-2020

- wydatki nie obejmują wydatków niekwalifikowalnych wyszczególnionych w przepisach krajowych i wytycznych horyzontalnych;
- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki poniesione na podatek VAT, z wyjątkiem podatku, którego nie można odzyskać na mocy prawodawstwa krajowego VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowanie:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin – znak sprawy ZP.271.2.2018 (roboty budowlane)	139.272,60 zł 32.301,09 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	168.387,00 zł Umowa Nr 05/ZP/2018 z dnia 29.03.2018r. zawarta z Przedsiębiorstwem Budowlanym ISOBAU-POLSKA Jarosław Stacherzak w Szczecinie	163.832,01 zł poz. 1-2 zestawienia faktur	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach aktualnie prowadzonego audytu operacji

W badanym obszarze audytem objęto:

Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin – znak sprawy ZP.271.2.2018

- pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie znak sprawy WRiR-II.07232.71.2017/SW1610071/17, WRiR-III.07235.2.3.2018 z dnia 31.07.2018r. do Gminy Bielice – wezwanie do złożenia dokumentów/złożenia wyjaśnień/usunięcia braków;
- pismo Gminy Bielice znak sprawy WRiR-II.07232.71.2017/SW1610071/17, WRiR-III.07235.2.3.2018 z dnia 09.08.2017r. w sprawie wniesienia wyjaśnień dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z załącznikami;
- Plan zamówień publicznych na 2018r.;
- Kosztorys Inwestorski na Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na jeziorze Babińskim opracowany w styczniu 2018r. przez firmę JUST PROJECT w Szczecinie na wartość robót w wysokości 139.272,60 zł netto;
- wydruk ze strony internetowej Beneficjenta <http://bip.bielice.com.pl> potwierdzający zamieszczenie Ogłoszenia o zamówieniu, Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z załącznikami, Zawiadomienia – informacji z otwarcia ofert oraz Informacji o wyborze oferty;
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami na „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” zatwierdzoną przez Wójta Gminy Bielice w dniu 23.02.2018r.;
- Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane nr 522779N-2018 z dnia 26.02.2018r. na „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie BZP – <https://bzp.uzp.gov.pl> – potwierdzenie z dnia 26.02.2018r. (mail ze strony bzp@uzp.gov.pl);

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- Formularz ofertowy z dnia 12.03.2018r. złożony przez Przedsiębiorstwo Budowlane ISOBAU – POLSKA Jarosław Stacherzak, ul. Polskich Marynarzy 91/18, 71-050 Szczecin (oferta nr 1, cena oferty 168.387,00 zł brutto, data wpływu 13.03.2018r., godz. 08:53) wraz z załącznikami;
- Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych członków zespołu oceniającego oraz kierownika zamawiającego z dnia 13.03.2018r.;
- Informację o wysokości środków przeznaczonych na realizację inwestycji z dnia 13.03.2018r.;
- Zawiadomienie – informację z otwarcia ofert z dnia 13.03.2018r.;
- Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 19.03.2018r. wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej Beneficjenta <http://bip.bielice.com.pl> oraz przesłania do Wykonawcy;
- Umowę Nr 05/ZP/2018 z dnia 29.03.2018r. zawartą pomiędzy Gminą Bielice „Zamawiający” a Jarosławem Stacherzak prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Budowlane ISOBAU POLSKA w Szczecinie na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” z wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 168.387,00 zł brutto z załącznikami;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Roboty budowlane, nr 500070389-N-2018 z dnia 30.03.2018r. wraz z potwierdzeniem opublikowania na stronie BZP – <https://bzp.uzp.gov.pl> – potwierdzenie z dnia 30.03.2018r. (mail ze strony bzp@uzp.gov.pl);
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, nr 500724227-N-2018 z dnia 04.04.2018r. wraz z potwierdzeniem opublikowania na stronie internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl>;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN zatwierdzony w dniu 30.03.2018r.;
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z dnia 20.08.2018r.;
- Protokół technicznego odbioru robót spisany w dniu 24.09.2018r.;
- Deklarację bezstronności ze względu na uczestnictwo w procesie oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podpisaną przez pracowników Wydziału Rolnictwa i Rybactwa w dniu 23.07.2018r., 31.07.2018r. oraz w dniu 14.09.2018r.;
- Kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzoną w dniu 17.09.2018r.

W odniesieniu do ww. zamówienia przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego sprawdzono prawidłowość:

- czynności poprzedzających wszczęcie postępowania przetargowego;
- ogłoszenia o zamówieniu;
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- otwarcia, oceny i wyboru oferty;
- środków odwoławczych;
- podpisania kontraktu;
- zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości;
- przesłanek unieważnienia postępowania.

Powyższe zweryfikowano w oparciu o zapisy:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1579 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2477);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 2479);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016r. poz. 1126 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U z 2016r. poz.1127).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- Postanowienie znak WONS-OŚ.4260.39.2017.AC z dnia 19.09.2017r. wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012r. s.1 ze zmianami);
- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniająca dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 124 z 25.04.2014r., s.1);
- Dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r. s. 7 ze zmianami);
- ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 353 ze zmianami);
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017r., poz. 519 ze zmianami);
- ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2016 r., poz. 2134 ze zmianami);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 71)

zweryfikowano, czy przyznane dofinansowanie jest zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A 1 i A 1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające 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 20.05.2014r. s. 1 ze zmianami);
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013r. s.1)

zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1. i A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- zdjęcie tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Bielice usytuowanej przed budynkiem Urzędu potwierdzające zamieszczenie informacji o realizowanym Projekcie;
- wydruk ze strony internetowej Beneficjenta <https://www.bielice.com.pl> dokumentujący zamieszczenie informacji o realizowanym Projekcie

dokonując weryfikacji, czy:

- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone;
- działania informacyjne i komunikacyjne Beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności;
- Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności;
- każdy dokument dotyczący realizacji operacji, który jest podawany do wiadomości publicznej zawiera stwierdzenie, że program operacyjny był wspierany z danego funduszu.

Sprawdzenia, czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone dokonano podczas wizytacji w dniu 28.05.2019r., z której sporządzono dokumentację fotograficzną.

Powyższą dokumentację zweryfikowano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r.;
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014r.;
- rozporządzenia wykonawczego Komisji (WE) nr 763/2014 z dnia 11 lipca 2014r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 580/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w odniesieniu do charakterystyki techniczne działań informacyjnych i promocyjnych oraz wytycznych dotyczących reprodukcji symbolu Unii (Dz. Urz. UE L 209 z 16.07.2014r. s. 1);
- Księgi Wizualizacji Znaku Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze”.

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 wyszczególnione w punkcie A.1. oraz A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń w zakresie sprawdzenia, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, zgodnie z art. 7

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami).

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:

Lp.	Nr wniosku o płatność (znak sprawy)	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	WRiR- II.0732.71.2017/SW16- 6523.2-SW1610071/17	163.832,01	38.175,04	163.832,01	38.175,04	4,2916

- dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1 i A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz
- Zarządzenie Nr 61/2017 Wójta Gminy Bielice z dnia 29.12.2017r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bielice wraz z załącznikami;
- ewidencję księgową na kontach:
 - 011-0-02 - Śr. trw. – obiekty inż. ląd. i wod.,
 - 080-43-0 - Kosz.inw. – Pomost - Babin
 - 130-0-08 - Rach. bież.UG – Pomost Babin,
 - 130-90095-6057-06 - Urząd Gminy / Zagosp. pomost Babin,
 - 130-90095-6059-06 - Urząd Gminy / Zagosp. pomost Babin,
 - 201-413-90095-6059 - Rozr-P.B.ISOBAU-POLSKA-SZCZEC,
 - 201-413-90095-6050 - Rozr-P.B.ISOBAU-POLSKA-SZCZEC,
 - 201-413-90095-6057 - Rozr-P.B.ISOBAU-POLSKA-SZCZEC,
- dowód OT z dnia 06.11.2018r. – Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim;
- pismo Gminy Bielice z dnia 09.02.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie przesłania Potwierdzenia otwarcia rachunku pomocniczego nr 79 9387 1013 5500 0286 2000 0360 przeznaczonego na wpłatę zaliczki, wystawionego dla Urzędu Gminy Bielice przez Pyrzycko – Stargardzki Bank Spółdzielczy w Pyrzycach Oddział w Bielicach.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz Instrukcję wypełniania Wniosku o płatność na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych – IW-2_4.2/5z

zweryfikowano, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożonych 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 faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego Projektu, czy 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 wypełniania wniosku o płatność.

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 nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 zawartej w dniu 16.02.2018r. nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4. Czy władz 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:

- 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 znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 z dnia 09.11.2018r. (wpływ do UMWZ w dniu 13.11.2018r., Nr PP.88757.2018) na wartość kosztów całkowitych realizacji operacji w wysokości 168.387,00 zł, wartość kosztów kwalifikowanych realizacji operacji w wysokości 163.832,01 zł oraz wnioskowaną kwotę pomocy dla operacji w wysokości

- 99.937,00 zł i rozliczenie przekazanych transz zaliczki w wysokości 99.937,00 zł wraz z załącznikami;
- Wniosek o wypłatę zaliczki z dnia 28.03.2018r. złożony przez Gminę Bielice na wnioskowaną kwotę zaliczki w wysokości 29.981,10 zł;
 - Zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego (zaliczka) dla PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 nr 001/003/6523.2-SW1610071/17/01/KR z dnia 05.04.2018r. na kwotę 4.497,17 zł, tj. 15% współfinansowania;
 - Zlecenie płatności nr 001/003/6523.2-SW1610071/17/01/UE z dnia 05.04.2018r. na kwotę 25.483,93 zł, tj. 85% współfinansowania;
 - pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego znak WRIR-II.07232.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 05.04.2018r. w sprawie przesłania do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie Zleceń Płatności dot. wypłaty zaliczki;
 - pismo Beneficjenta z dnia 07.05.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie rozliczenia pierwszej transzy zaliczki z załącznikami;
 - Wniosek o wypłatę zaliczki z dnia 02.07.2018r. złożony przez Gminę Bielice na wnioskowaną kwotę zaliczki w wysokości 69.955,90 zł;
 - Zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego (zaliczka) dla PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 nr 002/003/6523.2-SW1610071/17/01/KR z dnia 11.07.2018r. na kwotę 10.493,39 zł, tj. 15% współfinansowania;
 - Zlecenie płatności nr 002/003/6523.2-SW1610071/17/01/UE z dnia 11.07.2018r. na kwotę 59.462,51 zł, tj. 85% współfinansowania;
 - pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego znak WRIR-II.07232.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 11.07.2018r. w sprawie przesłania do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie Zleceń Płatności dot. wypłaty zaliczki;
 - Wyciąg z dnia 26.10.2018r. za okres od 2018-01-01 do 2018-10-26 z załącznikami z rachunku nr 79 9387 1013 5500 0286 2000 0360 Pyrzycko – Stargardzkiego Banku Spółdzielczego w Pyrzycach
 - Zlecenie płatności ze środków współfinansowania krajowego dla PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 nr 001/003/6523.2-SW1610071/17/01/RZ01/KR z dnia 06.12.2018r. na kwotę 0,00 zł – dot. rozliczenia otrzymanej zaliczki ze środków współfinansowania krajowego w wysokości 14.990,55 zł;
 - Notę korygującą Nr 17/2018 z dnia 07.12.2018r. dotyczącą kwoty rozliczającej pobraną zaliczkę ze środków współfinansowania krajowego w wysokości 14.990,56 zł;
 - Zlecenie płatności nr 001/003/6523.2-SW1610071/17/01/RZ01/UE z dnia 06.12.2018r. na kwotę 0,00 zł – dot. rozliczenia otrzymanej zaliczki ze środków europejskich w wysokości 84.946,45 zł;
 - Notę korygującą Nr 18/2018 z dnia 07.12.2018r. dotyczącą kwoty rozliczającej pobraną zaliczkę ze środków europejskich w wysokości 84.946,44 zł;
 - pismo Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego znak WRIR-II.07232.71.2017/SW16-6523.2-SW1610071/17 z dnia 06.12.2018r. w sprawie przesłania do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie Zleceń Płatności;
 - Potwierdzenie wykonania operacji sporządzone w dniu 05.11.2018r. przez Pyrzycko – Stargardzki Bank Spółdzielczy w Pyrzycach na kwotę 1,56 zł – zwrot odsetek bankowych uzyskanych od wypłaconej zaliczki;
 - Zgłoszenie należności nr 34/SW16/2019 z tyt. płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” 2014-2020 z dnia 13.02.2019r.

W oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w szczególności, czy:

- płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- w przypadku rozbieżności między kwotami środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotami wnioskowanymi przez Beneficjenta Instytucja Pośrednicząca przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt;
- Beneficjent otrzymał całkowite należne kwoty kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia Wniosków o płatność;
- dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz 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 w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020, została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie 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 2014r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja spełnia kryteria wyboru w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, Działania 4.2 „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność”, objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze 2014-2020”;
- operacja pn. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” jest zgodna z celami i przedsięwzięciami Lokalnej Strategii Rozwoju (LSR) w zakresie:
 - cel ogólny – Wzrost aktywności gospodarczej, innowacyjności i atrakcyjności przestrzennej obszaru z zachowaniem i ochroną wartości przyrodniczych i kulturowych,
 - cel szczegółowy – Racjonalne wykorzystanie zasobów środowiska przyrodniczego i dziedzictwa historycznego obszaru,
 - przedsięwzięcie – Tworzenie, rozwój i wyposażenie publicznej infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej na obszarach historycznie związanych z tradycjami rybackimi;
- 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 został przez Gminę Bielice w odpowiedzi na Konkurs Nr 7/2017 ogłoszony w dniu 06.09.2017r. przez Stowarzyszenie „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju. Termin składania wniosków – od 04.10.2017r. do 31.10.2017r. godz. 15:00;

- Uchwałą Rady LGD – Stowarzyszenia „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju Nr X/5/7/2017 z dnia 05.12.2017r. w sprawie wyboru operacji do finansowania, operacja pn. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” stanowiąca przedmiot wniosku o przyznanie pomocy, złożonego za pośrednictwem LGD Stowarzyszenie „WIR” – Wiejska Inicjatywa Rozwoju przez Gminę Bielice, została wybrana do dofinansowania;
- w dniu 16.02.2018r. została zawarta Umowa o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 na realizację operacji pt. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”;
- operacja nie została faktycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie projektu;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie;
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały wyszczególnione w Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji znajdującym się we Wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącym załącznik do Umowy o dofinansowanie;
- wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót budowlanych polegających na zagospodarowaniu ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin (taras widokowy, chodnik, wyposażenie i uporządkowanie terenu);
- wydatki objęte badanym Wnioskiem o płatność były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 z dnia 16.02.2018r.;
- wkład własny Beneficjenta wynosił 63.895,01 zł, zgodnie z wartościami wynikającymi z Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji stanowiącego załącznik do Umowy o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 z dnia 16.02.2018r.;
- Projekt został zrealizowany, a trwałość Projektu została zachowana.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki kwalifikowane objęte badanym Wnioskiem o płatność znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 z dnia 09.11.2018r. zostały poniesione w dniu 04.07.2018r. oraz w dniu 04.10.2018r., tj. w terminie realizacji operacji określonym w Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji stanowiącym załącznik Nr 1 do Umowy o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 z dnia 16.02.2018r.;
- badany Projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem. W odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Wniosku o płatność nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie danego wydatku w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych. Opis faktur VAT dokumentujących

poniesienie wydatków wykazanych w badanym Wniosku o płatność jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze”;

- w badanym Wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane określone w przepisach krajowych i wytycznych horyzontalnych;
- faktycznie poniesiony podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych Projektu. Beneficjent nie miał prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość zastosowania zasad dotyczących zamówień publicznych.

Gmina Bielice w ramach realizacji operacji dokonała wyboru wykonawcy na „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” – znak sprawy ZP.271.2.2018 w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w ramach wyżej wymienionego postępowania:

- zastosował właściwy tryb postępowania;
- prawidłowo określił wartość przedmiotu zamówienia;
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń;
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów;
- zachował wymagane terminy;
- zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu i prawidłowe kryteria oceny ofert;
- wybrał ofertę najkorzystniejszą;
- podpisał umowę z Wykonawcą zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ;
- zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- inwestycja polegająca na zagospodarowaniu ciągu pieszego wraz z budową pomostu na jeziorze Babińskim nie znajduje się w grupie I i II przedsięwzięć ujętych w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. W związku z powyższym nie ma obowiązku przeprowadzania postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego Projektu oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;

- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska Postanowieniem znak WONS-OŚ.4260.39.2017.AC z dnia 19.09.2017r. odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu na Jeziorze Babińskim, dz. 356 dr, dz. 371 Wp, obręb 0002 Babin, gmina Bielice) – w ocenie organu planowane przedsięwzięcie nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2016r., poz.71).

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjentem jest Gmina Bielice, a przedsięwzięcie dotyczy zagospodarowania ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin;
- pomoc finansowa została przeznaczona na operację, której cel wykracza poza sektor rybołówstwa, w związku z czym może podlegać pod pomoc de minimis;
- weryfikacja poziomu i limitu pomocy dla operacji dokonana w Karcie weryfikacji Wniosku o dofinansowanie – pkt B3 oraz D.II wykazała, że:
 - intensywność pomocy nie przekracza wymaganych poziomów,
 - wnioskowana kwota pomocy nie przekracza limitu w wysokości 300.000,00 zł na wnioskodawcę w ramach celu – Propagowanie dobrostanu społecznego i dziedzictwa kulturowego na obszarach rybackich i obszarach akwakultury, w tym dziedzictwa kulturowego, rybołówstwa i akwakultury oraz morskiego dziedzictwa kulturowego,
 - Beneficjent – Gmina Bielice nie prowadzi działalności gospodarczej,
 - udzielone wsparcie nie grozi zakłóceniem i nie zakłóca konkurencji oraz nie ma wpływu na wymianę handlową między krajami członkowskimi Unii Europejskiej;
 - Beneficjent nie uzyskuje korzyści z przyznania pomocy;
- udzielona pomoc finansowa nie stanowi pomocy de minimis i nie wymaga wydania Zaświadczenia o pomocy de minimis.

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:

- w audytowanym Wniosku o płatność znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 nie wystąpiły wydatki poniesione na działania informacyjne i promocyjne;
- miejsce realizacji Projektu zostało oznaczone poprzez umieszczenie na tarasie widokowym tablicy pamiątkowej, która zawiera nazwę i logo Beneficjenta, tytuł operacji, cel operacji, logo Unii Europejskiej oraz Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze”, informację o wsparciu finansowym w ramach Programu „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 oraz logo lokalnej grupy działania – Stowarzyszenia „WIR” Wiejska Inicjatywa Rozwoju, a także logo i odniesienie słowne do Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej;
- działania informacyjne Beneficjenta – informacje o realizowanej operacji zamieszczone na tablicy ogłoszeń umieszczonej przed Urzędem Gminy w Bielicach oraz na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.bielice.com.pl> zawierają: nazwę Beneficjenta,

informację o realizowanym Projekcie pn. „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin”, cel operacji wraz z odniesieniem do wsparcia ze środków Unii Europejskiej w ramach Priorytetu 4 objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze”, symbol Programu, symbol i odniesienie słowne do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego. Ponadto informacje zawierają logo i odniesienie słowne do Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, a także logo i odniesienie słowne do Stowarzyszenia „WIR” Wiejskiej Inicjatywy Rozwoju – lokalnej grupy działania;

- dokumenty odnoszące się do realizowanego Projektu podawane do publicznej wiadomości zawierają wymagane oznaczenia i symbole.

1.6. Zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Do pomocy finansowej przyznanej Gminie Bielice na realizację operacji pod nazwą „Zagospodarowanie ciągu pieszego wraz z budową pomostu przy jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” nie miały zastosowania zasady eliminujące nierówność i promujące równość kobiet i mężczyzn, zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i 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 trakcie audytu ustalono, że:

- podmiot realizujący operację – Gmina Bielice jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających Wniosek o płatność znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 złożony do Instytucji Pośredniczącej (faktury VAT, protokoły technicznego odbioru robót z dnia 24.09.2018r., umowy, potwierdzenia wykonania operacji, wyjaśnienia, wyciągi bankowe);
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Pośrednicząca zawarła Umowę o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18, tj. Gminę Bielice;
- wielkość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w audytowanym Wniosku o płatność wynika z Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji ujętego w ww. Wniosku oraz z dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków;
- wydatki kwalifikowane zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w ujęciu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi zaliczki nr 79 9387 1013 5500 0286 2000 0360 prowadzonego w Pyrzycko – Stargardzkim Banku Spółdzielczym w Pyrzycach Oddział w Bielicach;
- wydatki zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych dla potrzeb Projektu kontaktach księgowych (analitycznych), w sposób umożliwiający identyfikację;
- w badanym Wniosku o płatność nie stwierdzono wydatku odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu;

- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we Wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji wypełniania wniosku o płatność na operacje w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybactwo i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych, zawierając następujące informacje:
 - numer Umowy o dofinansowanie,
 - numer pozycji w Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji,
 - kwotę wydatków kwalifikowalnych w ramach dokumentu,
 - numer konta na którym zostały zaksięgowane wydatki w ramach operacji,
 - potwierdzenie poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej poprzez złożenie podpisu osoby sprawdzającej i datę złożenia.

Faktury opatrzone są również klauzulą o treści „Przedstawiono do refundacji w ramach programu operacyjnego „Rybactwo i Morze”.

3. *W zakresie potwierdzenia, że 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, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz 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 nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:*

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 zawartej w dniu 16.02.2018r. nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent otrzymał płatności w formie zaliczek, w wysokości określonej w Umowie o dofinansowanie Nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 z dnia 16.02.2018r., tj.:
 - w dniu 25.04.2018r. – I transza w wysokości 29.981,10 zł,
 - w dniu 13.08.2018r. – II transza w wysokości 69.955,90 złprzekazanych na rachunek bankowy Gminy Bielice nr 79 9387 1013 5500 0286 2000 0360 prowadzony w Pyrzycko – Stargardzkim Banku Spółdzielczym w Pyrzycach Oddział w Bielicach;
- zaliczki przekazane Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą;
- przekazanie II transzy zaliczki dla Gminy Bielice przez Instytucję Pośredniczącą nastąpiło po pozytywnej ocenie dokumentacji potwierdzającej wydatkowanie całości środków otrzymanych w I transzy zaliczki;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 00031-6523.2-SW1610071/17/18 o nazwie „Zagospodarowanie ciągu pleszewego wraz z budową pomostu przy Jeziorze Babińskim w miejscowości Babin” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

- rozliczenie kwot wnioskowanych we Wniosku o płatność znak WRiR-II.07232.71.2017/SW16.6523.2-SW1610071/17 z dnia 09.11.2018r. przedstawia się następująco:
 - koszty całkowite realizacji operacji 168.387,00 zł
 - koszty kwalifikowane realizacji operacji 163.832,01 zł
 - wnioskowana kwota pomocy 99.937,00 zł
 - kwota zaliczki otrzymanej przez Beneficjenta (I i II transza) 99.937,00 zł
 - kwota zaliczki rozliczona przez Beneficjenta 99.937,00 zł
- w dniu 05.12.2018r. Beneficjent przekazał na rachunek bankowy Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie nr 57 9387 1013 5500 0286 2000 0360 odsetki zgromadzone na rachunku bankowym zaliczki w wysokości 1,56 zł;
- dokonane dla Beneficjenta płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku lub potrąceniami.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

W wyniku badania nie stwierdzono ustaleń.

Skład zespołu audytowego:

1. Katarzyna Wnuk
główny specjalista

Podpis

Główny Specjalista

Katarzyna Wnuk

.....
Katarzyna Wnuk

