



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Szczecinie

Znak sprawy: UKS32W2EB.7111.1.2015.MAA.10

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji
Pośredniczącej w ramach prowadzonego
audytu systemu zarządzania i kontroli
*Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora
rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013.***

Szczecin, czerwiec 2015 r.

Czynności audytowe w IP – Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, Wydział Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego zostały przeprowadzone przez Jolantę Florian i Andrzeja Marcyniuka inspektorów kontroli skarbowej oraz Jana Haniewskiego-Tomaszewicza starszego referendarza – pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie i dotyczyły następujących obszarów:

I. Posiadania adekwatnych procedur wyboru projektów (spełnienie wymagań określonych w art. 59 lit. a), art. 65 lit. a) rozporządzenia 1198/2006 oraz, art. 29, art. 39 ust. 1 rozporządzenia 498/2007).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

1) wezwania do składania wniosków zostały opublikowane;

Audytem objęto:

- **Ogłoszenia o konkursie wybrane do próby** (2 konkursy wg osądu audytora z konkursów ogłoszonych w okresie 17.05.2013 – 17.04.2015r.):
 - 1) Ogłoszenie o naborze Lokalnej Grupy Rybackiej „Zalew Szczeciński” z siedzibą w Świnoujściu w ramach środka 4.1 w ramach PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 wraz z dokumentacją:
 - Pismo z dnia 12.12.2013 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) Lokalnej Grupy Rybackiej Zalew Szczeciński do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego dotyczące podania do publicznej wiadomości informacji o możliwości składania za pośrednictwem Lokalnej Grupy Rybackiej wniosków o przyznanie pomocy w ramach środka 4.1 polegające na: „Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa” oraz „Ochrona środowiska lub dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności lub przywrócenia potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej”,
 - Informacja Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o możliwości składania za pośrednictwem Lokalnej Grupy Rybackiej wniosków o przyznanie pomocy w ramach środka 4.1 na operacje polegające na: „Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa” oraz „Ochrona środowiska lub dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności lub przywrócenia potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej”,
 - Pismo z dnia 18.12.2013 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Wydziału Administracyjnego dotyczące podania do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej znajdującej się w siedzibie UM WZ informacji o rozpoczęciu naboru wniosków o dofinansowanie prowadzonego przez Lokalną Grupę Rybacką Zalew Szczeciński (informacja dostępna na tablicy informacyjnej w dniach od 19.12.2013 r. do 03.03.2014 r. i na stronie internetowej www.wzp.pl),
 - 2) Ogłoszenie o naborze Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” z siedzibą w Choszczynie w ramach środka 4.1 w ramach PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 wraz z dokumentacją:
 - Pismo z dnia 26.03.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” do Zarządu

Województwa Zachodniopomorskiego wnoszące o podanie do publicznej wiadomości informacji o możliwości składania za pośrednictwem Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” wniosków o przyznanie pomocy w ramach środka 4.1 operacje polegające na: „Podnoszeniu wartości produktów rybactwa, rozwoju usług na rzecz społeczności zamieszkującej obszary zależne od rybactwa”,

- Informacja Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o możliwości składania za pośrednictwem Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” wniosków o przyznanie pomocy w ramach środka 4.1 operacji polegającej na: „Podnoszeniu wartości produktów rybactwa, rozwoju usług na rzecz społeczności zamieszkującej obszary zależne od rybactwa”,
- Pismo z dnia 27.03.2014 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Wydziału Administracyjnego dotyczące podania do publicznej wiadomości na tablicy informacyjnej znajdującej się w siedzibie UM WZ informacji o rozpoczęciu naboru wniosków o dofinansowanie prowadzonego przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” (informacja dostępna na tablicy informacyjnej w dniach od 27.03.2014 r. do 27.06.2014 r. i na stronie internetowej www.wzp.pl),

w korelacji z przepisami:

- ustawy z dnia 03 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 września 2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04 listopada 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 257, poz. 1541);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009 r. 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. Nr 177, poz. 1371);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 listopada 2011 r. zmieniającego rozporządzenie 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. Nr 261, poz. 1563);
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 maja 2013 r. zmieniającego rozporządzenie 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. 2013 r. poz. 601, t.j. 2014 r. poz. 1540);

w celu zweryfikowania procedury dotyczącej wyboru projektów w zakresie ogłaszania o wyborze projektu w trybie konkursowym.

2) wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane;

Audytem objęto:

- wnioski o dofinansowanie wybrane do próby wraz z dokumentacją (5 wniosków o dofinansowanie złożonych do IP w okresie 17.05.2013 – 17.04.2015):

lp.	Oznaczenie sprawy/wniosku	LGR	Wnioskodawca	Tytuł operacji	Data rejestracji/ wpływu wniosku o dofinansowanie
1.	WRiR- II.0721.1.286.2013/SW 16-6173-SW1600327/13	Stowarzyszenie „SIEJA”	Gmina Chociwel	Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Lublino	03.10.2013
2.	WRiR- II.0721.1.412.2013/SW1 6-6173-SW1600463/13	Darłowska Lokalna Grupa Rybacka w dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści		Przebudowa istniejącego budynku produkcyjnego oraz budowa hali magazynowej w firmie Globmetal w Sianowie	31.10.2013
3.	WRiR- II.0721.1.493..2013/SW1 6-6173-SW1600532/13	Lokalna Grupa Rybacka „Zalew Szczeciński” z siedzibą w Świnoujściu	RAM S.C.	Adaptacja budynku w restauracji „Wczasowa” na obiekt handlowy w Stepnicy	14.11.2013
4.	WRiR- II.0721.2.1.2014/SW16- 6173-SW1600156/14	Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka	Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka	Piknik rodzinny z okazji 10-lecia członkowska Polski w UE	07.04.2014
5.	WRiR- II.0721.2.5.2014/SW16- 6173-SW1600364/14	Stowarzyszenie „SIEJA”	Stowarzyszenie „SIEJA”	Konferencja podsumowująca 6-miesięczną współpracę stowarzyszenia „SIEJA”	15.10.2014

- dziennik korespondencyjny Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego,
- rejestr wniosków o dofinansowanie

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

- książki procedur KP-001/SW/4z – Procedura obsługi dokumentacji konkursowej, wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o aneks do umowy o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-002-SW/4z oraz KP-002-SW/5z - Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” oraz środka 4.2. „Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (zakres §1 pkt 1 lit. e oraz pkt 2 rozporządzenia) wraz z załącznikami,

w celu zweryfikowania procedury rejestracji wniosków o dofinansowanie.

3) wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami;

Audytem objęto:

- wnioski o dofinansowanie wybrane do próby wraz z dokumentacją (5 wniosków o dofinansowanie złożonych do IP w okresie 17.05.2013 – 17.04.2015r.):
 - 1) Wniosek o dofinansowanie (znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) w ramach środka 4.1 złożony przez
dnia 31.10.2013 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 15.01.2014 r. oraz z dnia 18.02.2014 r., tytuł operacji: Przebudowa istniejącego budynku produkcyjnego oraz budowa hali magazynowej w firmie GLOBMETAL z siedzibą w Sianowie na ostatecznie wnioskowaną kwotę dofinansowania w wysokości 199.000,00 zł (37% kwoty wydatków kwalifikowalnych 537.734,16 zł) wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
 - Wezwanie (WW-1, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 20.12.2013 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie,
 - Pismo z dnia 17.01.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) od przesyłające wyjaśnienia oraz w załączeniu uzupełniony i poprawiony wniosek o dofinansowanie,
 - Wezwanie (WW-1, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 23.01.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie,
 - Pismo z dnia 20.02.2014 r. (data wpływ do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) od przesyłające wyjaśnienia oraz w załączeniu uzupełniony i poprawiony wniosek o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1, procedura KP-001-SW/4/z) w zakresie środka 4.1. (znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) zatwierdzona dnia 27.02.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-2) pracowników weryfikujących wniosek o dofinansowanie,
 - Pismo (P-28, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 28.03.2014 r. do Pana informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13 i przyznaniu dofinansowania na realizację operacji w wysokości 199.000,00 zł,
 - Pismo (P-25, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 11.03.2014 r. do ARiMR Biura Powiatu Koszalińskiego dotyczące nadania numeru technicznego ZSZiK dla wraz z odpowiedzią z dnia 25.03.2014 r.,
 - Zaproszenie (P-8, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 28.02.2014 r. do do podpisania umowy o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie (środek 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) zatwierdzona dnia 27.02.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie;
 - 2) Wniosek o dofinansowanie (znak sprawy: WRiR-II.0721.1.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) w ramach środka 4.1 złożony dnia 03.10.2013 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 05.12.2013 r. przez Gminę Chociwel, tytuł operacji: Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Lublino na kwotę dofinansowania w wysokości 62.460,00 zł (poziom dofinansowania do 85% kosztów kwalifikowalnych 82.683,62 zł) wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
 - Wezwanie (WW-1, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 25.11.2013 r. do Gminy Chociwel do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie,

- Pismo z dnia 05.12.2013 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ – 10.12.2013 r.) dotyczące wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13 wraz z poprawioną wersją wniosku o dofinansowanie,
- Karta weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1, procedura KP-001-SW/4/z) w zakresie środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) zatwierdzona dnia 16.12.2013 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-2, procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie oceny wniosku o dofinansowanie,
- Zaproszenie (P-8, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 17.12.2013 r. do Gminy Chociwel do podpisania umowy o dofinansowanie,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 16.12.2013 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie;
- Pismo (P-28, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 17.12.2013 r. do Gminy Chociwel informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.284.2013/SW16-6173-SW1600327/13 i przyznaniu dofinansowania na realizację operacji w wysokości 62.460,00 zł,
- Zaproszenie (P-8, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 17.12.2013 r. do Gminy Chociwel do podpisania umowy o dofinansowanie,
- 3) Wniosek o dofinansowanie (znak sprawy: WRiR-II.0721.2.5.2014/SW16-6173-SW1600364/14) w ramach środka 4.2 złożony dnia 15.10.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Stowarzyszenie SIEJA z siedzibą w Marianowie, ul. Mieszka I 1, tytuł operacji: Wymiana informacji i doświadczeń 7 Zachodniopomorskich Lokalnych Grup Rybackich, przedstawicieli MRiRW oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Marszałkowskiego poprzez organizację konferencji podsumowującej 6-cio miesięczną prezydencję Stowarzyszenia „SIEJA” w Zachodniopomorskiej Sieci LGR (poziom dofinansowania do 100% kosztów kwalifikowalnych 33.433,91 zł) wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-002-SW/5/z) wniosku o dofinansowanie (znak sprawy WRiR-II.0721.2.5.2014/SW16-6173-SW1600364/14) zatwierdzona dnia 27.10.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-1, procedura KP-002-SW/5/z) pracowników uczestniczących w procesie oceny wniosku o dofinansowanie,
 - Zaproszenie (P-8, procedura KP-002-SW/5/z) z dnia 06.11.2014 r. na podpisanie umowy o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 06.11.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie (znak sprawy WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) w ramach środka 4.1 złożony dnia 12.05.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Pana zamieszkałego tytuł operacji:
Zakup samochodu pasażerskiego Mercedes - Benz Sprinter 519 w celu wykonywania usług dowozu pracowników Przetwórnicy Ryb na wnioskowaną kwotę dofinansowania 90.000,00 zł (poziom dofinansowania do 60% kosztów kwalifikowalnych 237.000,00 zł) wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
 - Wezwanie (WW-1, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 29.05.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie,

- Pismo z dnia 03.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ – 12.06.2014 r.) Pana _____ wyjaśnienia do wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 wraz z poprawioną wersją wniosku,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-001-SW/4/z) wniosku o dofinansowanie (znak sprawy WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) zatwierdzona dnia 16.06.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-2, procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie oceny wniosku o dofinansowanie,
 - Pismo (P-28, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 16.06.2014 r. do Pana _____ informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 i przyznaniu dofinansowania na realizację operacji w wysokości 90.000,00 zł,
 - Zaproszenie (P-8, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 16.06.2014 r. na podpisanie umowy o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 16.06.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
- 5) Wniosek o dofinansowanie (znak: WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) w ramach środka 4.2 złożony dnia 03.12.2013 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, ul. Rynek 6A, tytuł operacji: Promocja obszarów zależnych od rybactwa, należących do trzech lokalnych grup rybackich: Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku oraz Mieleńskiej Grupy Rybackiej podczas IX Szosowego Maratonu Rowerowego „Pętla Drawska” dnia 14 czerwca 2014 r. na wnioskowaną kwotę dofinansowania 7.651,73 zł wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-002-SW/4/z) wniosku o dofinansowanie (znak sprawy: WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) zatwierdzona dnia 28.01.2014r. wraz z deklaracją bezstronności (D-1, procedura KP-002-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
 - Zaproszenie (P-8, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 28.01.2014 r. na podpisanie umowy o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 28.01.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - **umowy o dofinansowanie** wybrane do próby wraz z aneksami i dokumentacją wspierającą (5 umów o dofinansowanie złożonych do IP w okresie 17.05.2013 – 17.04.2015r.):
- 1) Umowa o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 zawarta dnia 14.02.2014r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” na realizację operacji pn. Promocja obszarów zależnych od rybactwa, należącego do trzech lokalnych grup rybackich: Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, Stowarzyszenie LGR „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku oraz Mieleńskiej Grupy Rybackiej podczas IX Szosowego Maratonu Rowerowego „Pętla Drawska” dnia 14 czerwca 2014 r. w wysokości przyznanej pomocy 7.651,73 zł (współfinansowanie ze środków UE w

- ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 5.738,79 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 28.01.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Pismo (P-15, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 18.02.2014 r. do Departamentu Finansowego ARiMR przekazujące w załączeniu 1 egz. umowy o dofinansowanie nr 00005-6173-SW1600695/13/14,
 - Wniosek beneficjenta (W-1, procedura KP-002-SW/2z) z dnia 26.03.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 (zmiana rachunku bankowego na który zostanie przekazana zaliczka – z nr _____ na nr _____ w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Choszcznie),
 - Karta weryfikacji (K-2, procedura KP-002-SW/4/z) wniosku o aneks do umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 12.05.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-3, procedura KP-002-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji aneksu do umowy o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 12.05.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Pismo (P-10, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 15.05.2014 r. do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 i zapraszające do podpisania aneksu do umowy,
 - Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 zawarty dnia 03.06.2014 r. zmieniający rachunek bankowy na który zostanie przekazana zaliczka nr _____ w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Choszcznie,
 - Pismo (P-15, procedura KP-002-SW/4/z) do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu 1 egzemplarz aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr 00017-6173-SW1600364/14 zawarta dnia 25.11.2014 r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Stowarzyszeniem SIEJA w Marianowie na realizację operacji pn. Organizacja konferencji podsumowującej sześciomiesięczną prezydencję Stowarzyszenia SIEJA w Zachodniopomorskiej Sieci Lokalnych Grup Rybackich w wysokości udzielonej pomocy 33.433,91 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 25.075,43 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 05.11.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Wniosek beneficjenta z dnia 16.03.2015 r. o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00017-6173-SW1600364/14 (W-1, procedura KP-002-SW/5z) dot. zmiany załącznika nr 1 do umowy,

- Karta weryfikacji (K-2, procedura KP-002-SW/5/z) wniosku o aneks do umowy o dofinansowanie w zakresie środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, określone w § 1 pkt 1 lit. e oraz pkt 2 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 4 zatwierdzona dnia 23.03.2015 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-3, procedura KP-002-SW/5/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Pismo (P-10, procedura KP-002-SW/5/z) z dnia 25.03.2015 r. do Stowarzyszenia SIEJA w Marianowie informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie nr 00017-6173-SW1600364/14 i zapraszające do podpisania aneksu do umowy,
 - Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00017-6173-SW1600364/14 zawarty dnia 31.03.2015 r. zmieniający § 4 i § 5 umowy oraz Załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie Zestawienie rzeczowo – finansowe operacji: Całkowity koszt operacji: 31.326,71 zł, Koszty kwalifikowalne: 31.326,71 zł, Koszty niekwalifikowalne: 0,00 zł. Ponadto w aneksie zawarto, że niewykorzystana część wypłaconej beneficjentowi zaliczki została już zwrócona ARiMR,
 - Pismo z dnia 31.03.2015 r. (P-15, procedura KP-002-SW/5/z) do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu aneks nr 1 do umowy nr 00017-6173-SW1600364/14,
- 3) Umowa o dofinansowanie nr 00016-6173-SW1600327/13/14 zawarta dnia 17.01.2014r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Chociwel na realizację operacji pn. Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Lublino w wysokości udzielonej pomocy 62.460,00 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 46.845,00 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą: (Załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie Całkowity koszt operacji: 101.700,85 zł, Koszty kwalifikowalne: 82.683,62 zł, Koszty niekwalifikowalne: 19.017,23 zł);
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 16.12.2013 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Pismo (P-15, procedura KP-001-SW/3/z) z dnia 21.01.2014 r. do Departamentu Finansowego ARiMR przekazujące w załączeniu jeden egzemplarz umowy o dofinansowanie,
 - Wniosek beneficjenta (W-1, procedura KP-001-SW/3/z) z dnia 30.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00016-6173-SW1600327/13/14 dotyczący zmiany § 8 pkt 1) przedłożenia wniosku o płatności po zakończeniu realizacji operacji w terminie - w pierwotnej wersji od 01.08.2014 r. do 31.08.2014 r. po zmianie na termin od 01.09.2014 do 30.09.2014 r. oraz o zmianę załącznika nr 1,
 - Karta weryfikacji (K-2, procedura KP-001-SW/4/z) wniosku o aneks do umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 14.08.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-3, procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 14.08.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,

- Pismo (P-10, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 21.08.2014 r. do Gminy Chociwel informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie i zapraszające do podpisania aneksu do umowy,
 - Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00016-6173-SW1600327/13/14 z dnia 26.08.2014 r. zmieniający termin złożenia wniosku o płatność końcową w terminie od 01.09.2014 r. do 30.09.2014 r. oraz Załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie Całkowity koszt operacji: 95.000,00 zł, Koszty kwalifikowalne: 77.235,77 zł, Koszty niekwalifikowalne: 17.764,23 zł,
 - Pismo (P-15, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 27.08.2014 r. do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu jeden egzemplarz aneksu do umowy o dofinansowanie,
- 4) Umowa o dofinansowanie nr 00277-6173-SW1600685/12/13 zawarta dnia 22.11.2013r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Panem [imię], zam.
- na realizację operacji pn. Reorientacja działalności gospodarczej byłego armatora statku rybackiego DAR-3 poprzez budowę domków rekreacji indywidualnej w miejscowości Bobolin w wysokości udzielonej pomocy 277.220,36 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 35.864,98 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/3/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 18.11.2013 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/3/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
 - Pismo (P-15, procedura KP-001-SW/3/z) z dnia 25.11.2013 r. do Departamentu Wsparcia Rybactwa ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu jeden egzemplarz umowy o dofinansowanie,
 - Pismo beneficjenta z dnia 30.12.2013 r. przekazujące wniosek o płatność końcową oraz sprawozdanie końcowe. Z treści pisma wynika, że beneficjent zwraca się z prośbą o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00277-6173-SW1600685/12/13 zawartej dnia 22.11.2013 r. Zmiana umowy dotyczy terminu rozpoczęcia realizacji: zamiast wrzesień 2012 r. na sierpień 2012 r. (jedna z faktur zaliczkowych była wystawiona w sierpniu 2012 r.),
 - Pismo (P-10, procedura KP-001-SW/3/z) z dnia 14.01.2014 r. do Pana [imię] informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie nr 00277-6173-SW1600685/12/13 i zapraszające do podpisania aneksu do umowy,
 - Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00277-6173-SW1600685/12/13 zawarty dnia 22.01.2014 r. dotyczący zamiany Załącznika nr 1 do umowy (termin realizacji operacji od 08.2012 r. do 12.2013 r.),
 - Pismo (P-15, procedura KP-001-SW/3/z) z dnia 21.01.2013 r. do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu jeden egzemplarz aneksu do umowy o dofinansowanie,
- 5) Umowa o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600455/13 zawarta dnia 14.11.2013 r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Stowarzyszeniem SIEJA z Marianowa na realizację operacji pn. Funkcjonowanie LGR oraz nabywanie umiejętności i aktywizacja lokalnych społeczności w 2014 r. w wysokości udzielonej pomocy 420.322,74 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 315.242,05 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:

- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 06.11.2013 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
- Pismo (P-15, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 14.11.2013 r. do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące jeden egzemplarz umowy o dofinansowanie,
- Wniosek z dnia 30.09.2014 r. beneficjenta o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600455/13 dotyczący zmiany kosztów realizacji operacji (załącznik nr 1) oraz harmonogramu działań informacyjnych, szkoleniowych i promocyjnych (Załącznik 2),
- Karta weryfikacji (K-2, procedura KP-002-SW/4/z) wniosku o aneks umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 08.10.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-3, procedura KP-002-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 08.10.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
- Pismo (P-10, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 18.10.2014 r. do Stowarzyszenia Sieja w Marianowie informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie i zapraszające do podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie,
- Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600445/13 zawarty dnia 21.10.2014 r. zmieniający załącznik nr 1 Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji oraz Załącznik 2 Harmonogram działań informacyjnych, szkoleniowych i promocyjnych,
- Pismo (P-15, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 21.10.2014 r. do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu jednej egzemplarz aneksu do umowy o dofinansowanie,
- Wniosek z dnia 15.01.2015 r. beneficjenta o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600455/13 dotyczący zmiany (zmniejszenia) kosztów realizacji operacji (załącznik nr 1) - wysokość udzielonej pomocy 419.769,70 zł,
- Karta weryfikacji (K-2, procedura KP-002-SW/4/z) wniosku o aneks umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 22.01.2015 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-3, procedura KP-002-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-003-SW/4/z) umowy o dofinansowanie zatwierdzona dnia 22.01.2015 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-003-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji umowy o dofinansowanie,
- Pismo (P-10, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 23.01.2015 r. do Stowarzyszenia Sieja w Marianowie informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie i zapraszające do podpisania aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie,
- Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600445/13 zawarty dnia 02.02.2015 r. zmieniający wielkości udzielone pomocy na kwotę 419.769,70 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 314.827,27 zł) oraz Załącznik nr 1 Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji oraz Załącznik 2 Harmonogram działań informacyjnych, szkoleniowych i promocyjnych,

- Pismo (P-15, procedura KP-002-SW/4z) z dnia 06.02.2015 r. do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu jednej egzemplarz aneksu do umowy o dofinansowanie
- w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:
- książki procedur KP-001-SW/4/z i KP-001-SW/5/z – Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami
 - książki procedur KP-002-SW/4/z i KP-002-SW/5/z - Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” oraz środka 4.2. „Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (zakres §1 pkt 1 lit. e oraz pkt 2 rozporządzenia) wraz z załącznikami,
 - książki procedur KP-003-SW/4/z - Procedura weryfikacji umowy o dofinansowanie przed jej podpisaniem przez strony umowy w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” oraz środka 4.2. „Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- w celu potwierdzenia że wszystkie wnioski/projekty powinny podlegać ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami (w zakresie oceny formalno – merytorycznej zgodnie z przyjętymi kryteriami wyboru) oraz w zakresie procedury aneksowania/dokonywania zmian umów o dofinansowanie.

4) decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski.

Audytem objęto:

- zrealizowane wnioski o dofinansowanie wybrane do próby (5 wniosków o dofinansowanie złożonych do IP w okresie 17.05.2013 – 17.04.2015r.):
 - 1) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13 w ramach środka 4.1 złożony dnia 10.10.2013 r. na realizację operacji pn. Funkcjonowanie LGR oraz nabywanie umiejętności i aktywizacja lokalnych społeczności w 2014 r. (data wpływu rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Stowarzyszenie „SIEJA” wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
 - Pismo wewnętrzne z dnia 16.10.2013 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wnioski o dofinansowanie Stowarzyszenia SIEJA,
 - Pismo (WW-1, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 29.10.2013 r. do Stowarzyszenia SIEJA – wezwanie do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień we wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13,
 - Pismo z dnia 29.10.2013 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ 30.10.2013 r.) Stowarzyszenia SIEJA do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ przekazujące wyjaśnienia oraz poprawioną wersję wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13,

- K1 (Procedura KP-002-SW/4/z) - Karta weryfikacji wniosku o dofinansowanie (znak sprawy WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13) z dnia 25.10.2013 r./ 28.10.2013 r./ 29.10.2013 r./ 04.11.2013 r. zatwierdzona w dniu 04.11.2013 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-1, Procedura KP-002-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie oceny wniosku o dofinansowanie,
- Zaproszenie na podpisanie umowy o dofinansowanie (P-8, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 7.11.2013 r. skierowane do Stowarzyszenia SIEJA informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13 i zaproszeniu na podpisanie umowy o dofinansowanie;
- 2) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13 w ramach środka 4.1 złożony dnia 31.10.2013 r. (data wpływu rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Pana _____, za pośrednictwem Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej w Dorzeczu Wieprzy Grabowej i Unieść; tytuł operacji: Przebudowa istniejącego budynku produkcyjnego oraz budowa hali magazynowej w firmie GLOBMETAL z siedzibą w Sianowie, wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą opisaną w części I pkt 3) ppkt 1);
- 3) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 w ramach środka 4.1 złożony dnia 12.05.2014 r. (data wpływu rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Pana _____ zamieszkałego _____, za pośrednictwem Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej, tytuł operacji: Zakup samochodu pasażerskiego Mercedes - Benz Sprinter 519 w celu wykonywania usług dowozu pracowników Przetworni Ryb, wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą;
- Pismo wewnętrzne Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ z dnia 19.05.2014 r. do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wnioski o dofinansowanie Pana _____ w ramach środka 4.1,
- Uchwała nr XXXII/473/2014 Komitetu Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej z dnia 9.05.2014 r. Ostateczna lista operacji wybranych po odwołaniach. Konkurs do 28 marca 2014 r. Podnoszenie wartości produktów rybactwa, rozwój usług na rzecz społeczności zamieszkującej obszary zależne od rybactwa (sektor społeczny i gospodarczy, w tym pod poz. 6 ujęto wnioski _____, tytuł operacji: Zakup samochodu pasażerskiego Mercedes - Benz Sprinter 519 w celu wykonywania usług dowozu pracowników Przetworni Ryb, wnioskowana kwota dofinansowania narastająco: 555.337,20 zł),
- Wezwanie (WW-1, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 29.05.2014 r. do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie skierowane do Pana _____
- Pismo z dnia 3.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ 12.06.2014 r.) – wyjaśnienia do wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 wraz z poprawioną wersją wniosku,
- Karta (K-1, Procedura KP-001-SW/4/z) weryfikacji wniosku o dofinansowanie, znak sprawy: WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 z dnia 27.05.2014 r./ 29.05.2014 r./ 16.06.2014 r. zatwierdzona w dniu 16.06.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (D-2, Procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie oceny wniosku o dofinansowanie,
- Tabela (T-1, Procedura KP-001-SW/4/z) informująca o dostępności środków finansowych w kwocie dofinansowania 90.000,00 zł,

- Pismo (P-28, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 16.06.2014 r. do Pana _____ informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 i przyznaniu dofinansowania na realizację operacji w wysokości 90.000,00 zł,
- Zaproszenie na podpisanie umowy o dofinansowanie (P-8, procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 16.06.2014 r. skierowane do Pana _____ informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie nr WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14 oraz zaproszenie na podpisanie umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13 w ramach środka 4.2 złożony dnia 03.12.2013 r. (data wpływu i rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, ul. Rynek 6A, cel operacji: Promocja obszarów zależnych od rybactwa, należących do trzech lokalnych grup rybackich: Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku oraz Mieleńskiej Grupy Rybackiej podczas IX Szosowego Maratonu Rowerowego „Pętla Drawska” dnia 14 czerwca 2014 r., wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą opisaną w części I pkt 3) ppkt 5);
- 5) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.2.5.2014/SW16-6173-SW1600364/14 w ramach środka 4.2, złożony dnia 15.10.2014 r. (data wpływu i rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Stowarzyszenie „SIEJA” z siedzibą w Marianowie, ul. Mieszka I 1; cel operacji: wymiana informacji i doświadczeń 7 Zachodniopomorskich Lokalnych Grup Rybackich, przedstawicieli MRiRW oraz Zachodniopomorskiego Urzędu Marszałkowskiego poprzez organizację konferencji podsumowującej 6-cio miesięczną prezydencję Stowarzyszenia „SIEJA” w Zachodniopomorskiej Sieci LGR, wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą opisaną w części I pkt 3) ppkt 3);
- **odrzucone wnioski o dofinansowanie wybrane do próby** (5 wniosków wg osądu audytora w okresie objętym audytem tj. od dnia 17.05.2013 r. do dnia 17.04.2015r.) wraz z dokumentacją:
 - 1) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.375.2013/SW16-6173-SW1600417/13 w ramach środka 4.1 złożony dnia 08.10.2013 r. (data wpływu/rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Pana _____ zamieszkałego _____, tytuł operacji: Stworzenie Szkołki Jeździeckiej w miejscowości Przybkowko, Gmina Barwice wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą;
- Pismo wewnętrzne Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ z dnia 14.10.2013 r. do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wnioski o dofinansowanie Pana _____ w ramach środka 4.1,
- Uchwała nr XV/370/13 z dnia 2.10.2013 r. Komitetu Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku w sprawie wyboru operacji do finansowania: Wnioskodawca – _____, tytuł operacji: Stworzenie Szkołki Jeździeckiej w miejscowości Przybkówko, Gmina Barwice; proponowana kwota dofinansowania 120.000,00 zł,
- Wezwanie I (WW-1, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 28.10.2013 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.375.2013/SW16-6173-SW1600417/13 (doręczone 31.10.2013 r.),

- Wezwanie II (WW-2, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 28.11.2013 r. do złożenia dodatkowych wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.6.2011/SW16-6173-SW1600002/11 (doręczone 2.12.2013 r.),
- Karta (K-1, Procedura KP-001-SW/4/z) weryfikacji wniosku o dofinansowanie, wniosek o dofinansowanie WRiR-II.0721.1.375.2013/SW16-6173-SW1600417/13 z dnia 24.10.2013 r./ 28.10.2013 r./ 26.11.2013 r./ 28.11.2013 r. / 02.01.2014 r./ 05.03.2012 r./ 14.03.2012 r./ zatwierdzona 02.01.2014 r. wraz z uzasadnieniem w części D Odmowa przyznania pomocy/ pozostawienie bez rozpatrzenia oraz deklaracja bezstronności (D-2, Procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
- Pismo (P-5, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 2.01.2014 r. o odmowie przyznania pomocy w kwocie 120.000,00 zł po rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.375.2013/SW16-6173-SW1600417/13 wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o środkach odwoławczych.
- 2) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.317.2014/SW16-6173-SW1600316/14 w ramach środka 4.1 złożony dnia 23.05.2014 r. (data wpływu/rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Stowarzyszenie Kulturalne Ziemi Sławieńskiej z siedzibą w Sławnie, ul. Skłodowskiej 1, tytuł operacji: „Obszar DLGR – ziemią naszych przodków – Mobilne Muzeum Tradycji i Osadnictwa na obszarze DLGR”, wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
 - Pismo wewnętrzne z dnia 28.05.2014 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wniosek o dofinansowanie złożony przez Stowarzyszenie Kulturalne Ziemi Sławieńskiej za pośrednictwem Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej w Dorzeczu Wieprzy Grabowej i Unieści,
 - Uchwała nr XXX/451/2014 Komitetu Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej w Dorzeczu Wieprzy Grabowej i Unieści z dnia 24.04.2014 r. w sprawie wybrania operacji do finansowania: Wnioskodawca – Stowarzyszenie Kulturalne Ziemi Sławieńskiej, tytuł operacji: Obszar DLGR – ziemią naszych przodków – Mobilne Muzeum Tradycji i Osadnictwa na obszarze DLGR; proponowana kwota dofinansowania 49.150,00 zł (utrata mocy),
 - Uchwała nr XXXII/487/2014 Komitetu Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej w Dorzeczu Wieprzy Grabowej i Unieści z dnia 9.05.2014 r. w sprawie wybrania operacji do finansowania: Wnioskodawca – Stowarzyszenie Kulturalne Ziemi Sławieńskiej, tytuł operacji: Obszar DLGR – ziemią naszych przodków – Mobilne Muzeum Tradycji i Osadnictwa na obszarze DLGR; proponowana kwota dofinansowania 49.150,00 zł (uchwałą tą wycofano poprzednią nr XXX/451/2014 z dnia 24.04.2014 r.),
 - Wezwanie (WW-1, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 25.07.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.317.2014/SW16-6173-SW1600316/14,
 - Wezwanie (WW-2, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 29.08.2014 r. do złożenia dodatkowych wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.317.2014/SW16-6173-SW1600316/14,
 - Karta (K-1, Procedura KP-001-SW/4/z) weryfikacji wniosku o dofinansowanie, wniosek o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.317.2014/SW16-6173-SW1600316/14 z dnia 22.07.2014 r./ 23.07.2014 r./ 29.08.2014 r./ 06.11.2014 r. zatwierdzona 06.11.2014 r. wraz z uzasadnieniem w części D odmowa przyznania

- pomocy oraz deklaracja bezstronności (D-2, Procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
- Pismo (P-5, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 7.11.2014 r. skierowane do Stowarzyszenia Kulturalnego Ziemi Sławińskiej o odmowie przyznania pomocy w kwocie 45.150,00 zł po rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.317.2014/SW16-6173-SW1600316/14 wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o środkach odwoławczych;
- 3) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.34.2014/SW16-6173-SW1600034/14 w ramach środka 4.1 złożony dnia 3.01.2014 r. (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Panią _____ zam. _____ tytuł operacji: Organizowanie turystyki i rekreacji wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą;
- Pismo wewnętrzne z dnia 14.01.2014 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wniosek o dofinansowanie złożony przez Panią _____ za pośrednictwem Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej,
- Uchwała nr MLGR.402.44.2013 Komitetu Mieleńskiej Lokalnej Grupy Rybackiej z dnia 5-6.12.2013 r. w sprawie finansowania operacji pt. Organizowanie turystyki i rekreacji, kwota dofinansowania 47.600,00 zł,
- Wezwanie (WW-1, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 4.07.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.34.2014/SW16-6173-SW1600034/14,
- Skorygowany Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.34.2014/SW16-6173-SW1600034/14 złożony dnia 11.07.2014 r. (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Panią _____
- Wezwanie II (WW-2, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 17.07.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.34.2014/SW16-6173-SW1600034/14,
- Potwierdzone notarialnie Rep. A Nr 3926/2014 z dnia 11.07.2014 r. upoważnienie udzielone przez Panią _____ dla Pana _____ do prowadzenia spraw związanych z wnioskiem o dofinansowanie, podpisania umowy i do złożenia wniosku o płatność,
- Pismo z dnia 26.07.2014 r. Pani _____ (data wpływu / rejestracji 1.08.2014 r.) do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ (skarga na działania pracownika weryfikującego wniosek),
- Pismo z dnia 6.08.2014 r. znak WRiR-II.0721.1.34.2014 Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ do Pani _____ (odpowiedź na pismo z dnia 26.07.2014 r.),
- Karta (K-1, Procedura KP-001/SW/4/z) weryfikacji wniosku o dofinansowanie, wniosek o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.34.2014/SW16-6173-SW1600034/14 z dnia 16.06.2014 r./ 03.07.2014 r./ 04.07.2014 r./ 15.07.2014 r./ 16.07.2014 r. zatwierdzona 16.07.2014 r. wraz z uzasadnieniem w części D odmowy przyznania pomocy oraz deklaracją bezstronności (D-1, Procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
- Pismo (P-5, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 4.09.2014 r. skierowane do Pani _____ o odmowie przyznania pomocy finansowej w kwocie 47.600,00 zł

- po rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.34.2014/SW16-6173-SW1600034/14 wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o środkach odwoławczych;
- 4) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.277.2013/SW16-6173-SW1600319/13 w ramach środka 4.1 złożony dnia 2.10.2013 r. (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie, ul. Gen. J. Sowińskiego 68 za pośrednictwem Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej; cel operacji: Zabezpieczenie obszarów wodnych prowadzone przez ratowników Grupy Interwencyjnej WOPR wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
- Pismo wewnętrzne z dnia 3.10.2013 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wnioski o dofinansowanie złożony przez Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Zachodniopomorskiego,
 - Uchwała nr XX/323/2013 Komitetu Darłowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej z dnia 9.09.2013 r. w sprawie wyboru operacji pt. Dopuszczenie Grupy Interwencyjnej WOPR w sprzęt niezbędny do prowadzenia działań związanych z bezpieczeństwem wodnym i ochrona środowiska wodnego na terenie gmin: Darłowo, Gmina Sławno, Miasto i Gmina Sianów, kwota dofinansowania 50.919,00 zł,
 - Karta (K-1, Procedura KP-001/SW/4/z) weryfikacji wniosku o dofinansowanie, wniosek o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.277.2013/SW16-6173-SW1600319/13 z dnia 21.10.2013 r. zatwierdzona 21.10.2013 r. wraz z uzasadnieniem w części D odmowy przyznania pomocy oraz deklaracja bezstronności (D-2, Procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
 - Pismo (P-5, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 22.10.2013 r. skierowane do Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Zachodniopomorskiego o odmowie przyznania pomocy w kwocie 50.919,00 zł po rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.277.2013/SW16-6173-SW1600319/13 wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o środku odwoławczym;
 - Wezwanie wystosowane przez WOPR WZ z dnia 7.11.2013 r. (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ – 14.11.2013 r.) do usunięcia naruszenia prawa polegającego na odmowie przyznania pomocy finansowej;
 - Tabela (T-1, procedura KP-009-SW/3/z) rozpatrzenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa dot. sprawy WRiR-II.0721.1.277.2013/SW16-6173-SW1600319/13 ze wskazaniem, że wezwanie wpłynęło po terminie oraz deklaracja bezstronności (D-1, Procedura KP-009-SW/3/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o usunięcie naruszenia prawa,
 - Informacja (P-3, procedura KP-009-SW/3/z) z dnia 20.11.2013 r. o pozostawieniu wezwania o usunięcie naruszenia prawa bez rozpatrzenia z powodu uchybienia terminu do jego wniesienia,
 - Wniosek z dnia 22.11.2013 r. złożony przez WOPR WZ (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ – 22.11.2013 r.) o przywrócenie terminu do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa,
 - Informacja z dnia 2.12.2013 r. skierowana do WOPR WZ o odrzuceniu wniosku o przywrócenie terminu do usunięcia naruszenia prawa.
- 5) Wniosek o dofinansowanie znak: WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14 w ramach środka 4.1 złożony dnia 7.04.2014 r. (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ) przez

- za pośrednictwem Dartowskiej Lokalnej Grupy Rybackiej, tytuł operacji: „Szlakiem śledzika” reorientacja działalności gospodarczej podmiotu rybackiego w kierunku usług związanych z czarterem jachtów pełnomorskich” wraz z załącznikami oraz dokumentacją wspierającą:
- Pismo wewnętrzne z dnia 16.04.2014 r. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 przekazujące do rozpatrzenia wnioski o dofinansowanie złożony przez .
 - Uchwała nr 119/2014 Komitetu Stowarzyszenia Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka z dnia 24.03.2013 r. w sprawie rozpatrzenia odwołań od wyników oceny operacji potwierdzająca, iż operacja „Szlakiem śledzika” reorientacja działalności gospodarczej podmiotu rybackiego w kierunku usług związanych z czarterem jachtów pełnomorskich”, wnioskodawca: . wnioskowana kwota dofinansowania 445.452,90 zł, jest zgodna z LSROR, uzyskała 16,13 pkt, tj. co najmniej 30% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania,
 - Wezwanie I (WW-1, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 29.05.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14,
 - Pismo z dnia 27.05.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ – 2.06.2014 r.) znak RYBkfp-mf-075-30/2014 l.dz. 1883 Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące o wynikach kontroli w Kołobrzeskiej Lokalnej Grupie Rybackiej, w tym uzasadnione podejrzenie, iż . sztucznie tworzy warunki wymagane do otrzymania dofinansowania,
 - Pismo z dnia 27.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ – 3.07.2014 r.) Pana . przekazujące wyjaśnienia oraz poprawioną wersję wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14,
 - Wezwanie II (WW-2, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 10.07.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień w zakresie wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14,
 - Pismo z dnia 24.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ – 25.07.2014 r.) Pana . przekazujące wyjaśnienia oraz poprawioną wersję wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14,
 - Karta (K-1, Procedura KP-001-SW/4/z) weryfikacji wniosku o dofinansowanie, wniosek o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14 z dnia 28.05.2014 r./ 29.05.2014 r./ 09.07.2014 r./ 10.07.2014 r./ 14.08.2014 r. zatwierdzona 14.08.2014 r. wraz z uzasadnieniem w części D odmowy przyznania pomocy oraz deklaracją bezstronności (D-2, Procedura KP-001-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
 - Pismo (P-5, Procedura KP-001-SW/4/z) z dnia 18.08.2014 r. skierowane do Pana . o odmowie przyznania pomocy w kwocie 445.452,90 zł po rozpatrzeniu wniosku o dofinansowanie znak WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14 wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o środku odwoławczym;
 - Wezwanie wystosowane przez Pana . z dnia 3.09.2014 r. (data wpływu / rejestracji w Wydziale Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego WZ – 11.09.2014 r.) do usunięcia naruszenia prawa polegającego na odmowie przyznania pomocy finansowej;

- Pismo wewnętrzne (P-2, procedura KP-009-SW/3/z) z dnia 11.09.2014 r. Komórki wdrożeniowej do stanowiska ds. kontroli przekazujące do rozpatrzenia wezwanie do usunięcia naruszenia prawa złożone przez
- Raport (R-1, procedura KP-009-SW/3/z) z rozpatrzenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa dot. sprawy WRiR-II.0721.1.115.2014/SW16-6173-SW1600115/14 z dnia 16.09.2014 r./ 18.09.2014 r. zatwierdzony 22.09.2014 r. ze wskazaniem, że wezwanie wpłynęło w terminie i zostało rozpatrzone negatywnie z uzasadnieniem tego stanowiska wraz z Tabelą (T-1, procedura KP-009-SW/3/z) oraz deklaracją bezstronności (D-1, procedura KP-009-SW/3/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o usunięcie naruszenia prawa,
- Informacja (P-5, procedura KP-009-SW/3/z) z dnia 22.09.2014 r. o negatywnym wyniku rozpatrzenia wniosku o usunięcie naruszenia prawa wraz z uzasadnieniem i pouczeniem o prawie do złożenia skargi do sądu administracyjnego,

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

- książki procedur KP-001-SW/4/z wraz ze zmianą KP-001-SW/5/z – Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami;
 - książki procedur KP-002-SW/4/z wraz ze zmianą KP-002-SW/5/z – Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” oraz środka 4.2. „Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (zakres §1 pkt 1 lit. e oraz pkt 2 rozporządzenia) wraz z załącznikami,
 - książki procedur KP-009-SW/3/z – Procedura rozpatrzenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa w zakresie osi priorytetowej 4 „Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- w celu potwierdzenia że decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu są komunikowane składającym wnioski.

II. Posiadanie procedur zapewniających adekwatne kontrole zarządce (spełnienie wymagań określonych w art. 59 lit. b), g) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 39 ust. 2-4 rozporządzenia 498/2007).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- 1) istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności;**

Audytem objęto:

- **Wnioski o płatność wybrane do próby (5 wniosków o płatność końcową złożonych do IP w okresie objętym audytem, tj. od dnia 17.05.2013 r. do dnia 17.04.2015 r.):**
 - 1) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.2 (znak WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) złożony dnia 30.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 24.09.2014 r. złożony przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” w wysokości kosztów kwalifikowalnych 14.248,41 zł,

wnioskowaną kwotę pomocy 7.651,73 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:

- Umowa o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 zawarta dnia 14.02.2014r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” na realizację operacji pn. Promocja obszarów zależnych od rybactwa, należące do trzech lokalnych grup rybackich: Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, Stowarzyszenie LGR „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku oraz Mieleńskiej Grupy Rybackiej podczas IX Szosowego Maratonu Rowerowego „Pętla Drawska” dnia 14 czerwca 2014 r. w wysokości przyznanej pomocy 7.651,73 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 5.738,79 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą,
- Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600695/13/01/KR z dnia 20.02.2014 r. ze środków współfinansowania krajowego, kwota 1.912,94 zł (25 % współfinansowania),
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600695/13/01/UE z dnia 20.02.2014 r. ze środków europejskich, kwota 5.738,79 zł,
- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 20.02.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600695/13/01/KR i nr 001/001/6173-SW1600695/13/01/UE,
- Wniosek beneficjenta (W-1, procedura KP-002-SW/2z) z dnia 26.03.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) o aneks do umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 (zmiana rachunku bankowego na który zostanie przekazana zaliczka – z m na nr w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Choszcznie),
- Pismo (P-10, procedura KP-002-SW/4/z) z dnia 15.05.2014 r. do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 i zapraszające do podpisania aneksu do umowy,
- Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14 zawarty dnia 03.06.2014 r. zmieniający rachunek bankowy na który zostanie przekazana zaliczka nr w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Choszcznie,
- Pismo (P-15, procedura KP-002-SW/4/z) do Departamentu Finansowego ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu 1 egzemplarz aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 00001-6173-SW1600695/13/14,
- Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji: Promocja obszarów zależnych od rybactwa, należące do trzech lokalnych grup rybackich: Stowarzyszenia LGR „Partnerstwo Jezior” w Choszcznie, Stowarzyszenie LGR „Partnerstwo Drawy” w Szczecinku oraz Mieleńskiej Grupy Rybackiej podczas IX Szosowego Maratonu Rowerowego „Pętla Drawska” z dnia 14 czerwca 2014 r.;
- Pismo (P-14, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 01.08.2014 r. do Ministra Finansów z prośbą, czy podmiot: Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” widnieje w rejestrze podmiotów wykluczonych (wniosek na podstawie § 8 st.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich),

- Pismo z dnia 07.08.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ – 13.08.2014 r.) informujące, iż Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” nie figuruje w prowadzonym przez Ministra Finansów rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich,
- Wezwanie (WW-1, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 10.09.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność,
- Pismo z dnia 24.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” przekazujące w załączeniu poprawiony wniosek o płatność wraz z wyjaśnieniami i uzupełnioną dokumentacją,
- Raport kontroli krzyżowej z dnia 02.09.2014 r.,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/3/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) zatwierdzona dnia 07.10.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-004-SW/3/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o płatność,
- Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600695/RZ1/KR z dnia 07.10.2014r. ze środków współfinansowania krajowego, kwota 1.912,94 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę,
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600695/13/01/RZ1/UE z dnia 07.10.2014 r. ze środków europejskich, kwota 5.738,79 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę,
- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 08.10.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600695/RZ1/KR i nr 001/001/6173-SW1600695/13/01/RZ1/UE,
- 2) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) złożony dnia 18.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 18.07.2014 r. przez Pana _____ z Sianowa w wysokości kosztów kwalifikowalnych 577.634,16 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 199.000,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Pismo z dnia 26.06.2014 r. (P-14, procedura KP-004-SW/3/z) do Ministra Finansów z prośbą o informację czy podmiot: _____ widnieje w Rejestrze podmiotów wykluczonych,
- Pismo z dnia 04.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) od Ministra Finansów informujące, iż Pan _____ nie widnieje w Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich,
- Raport z kontroli krzyżowej z dnia 23.07.2014 r.,
- Sprawozdanie końcowe z dnia 18.06.2014 r. z realizacji operacji: Przebudowa istniejącego budynku produkcyjnego oraz budowa hali magazynowej w firmie Globmetal z siedzibą w Sianowie,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/3/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) zatwierdzona dnia 23.07.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-004-SW/3/z),

- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/1) z dnia 23.07.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenia płatności z dnia 23.07.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/001/6173-SW1600463/13/01/UE z dnia 23.07.2014 r., kwota 149.250,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego nr 001/001/6173-SW1600463/13/01/KR z dnia 23.07.2014 r., kwota 49.750,00 zł,
 - Pismo (P-6, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 15.09.2014 r. do Pana informujące o przekazaniu kwoty w wysokości 199.000,00 zł w ramach rozliczanego wniosku o płatność,
- 3) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) złożony dnia 23.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Gminę Chociwel w wysokości kosztów kwalifikowalnych 77.235,77 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 62.460,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Umowa o dofinansowanie nr 00016-6173-SW1600327/13/14 zawarta dnia 17.01.2014 r. pomiędzy Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Chociwel na realizację operacji pn. Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Lublino w wysokości udzielonej pomocy 62.460,00 zł (współfinansowanie ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego 46.845,00 zł) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą: Załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie: Całkowity koszt operacji: 101.700,85 zł, Koszty kwalifikowalne: 82.683,62 zł, Koszty niekwalifikowalne: 19.017,23 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 21.01.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące zlecenia płatności z dnia 21.01.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/001/6173-SW1600327/13/01/UE z dnia 21.01.2014 r., kwota 46.845,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego nr 001/001/6173-SW1600327/13/01/KR z dnia 21.01.2014 r., kwota 15.615,00 zł,
 - Sprawozdanie końcowe z dnia 19.09.2014 r. z realizacji operacji: Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Lublino,
 - Raport z kontroli krzyżowej z dnia 30.10.2014 r.,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) zatwierdzona dnia 12.11.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-004-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o płatność,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 12.11.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące zlecenia płatności z dnia 12.11.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/001/6173-SW1600327/13/01/RZ1/UE z dnia 12.11.2014 r., rozliczenie pobranej zaliczki w wysokości 46.845,00 zł, kwota płatności 0,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego nr 001/001/6173-SW1600327/13/01/RZ1/KR z dnia 12.11.2014 r., rozliczenie pobranej zaliczki w wysokości 15.615,00 zł, kwota płatności 0,00 zł,
- 4) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) złożony dnia 30.09.2014 r. (data

wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 17.11.2014 r. przez Pana _____ w wysokości kosztów kwalifikowalnych 174 170,00 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 90 000,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:

- Pismo (P-14, procedura KP-004-SW/4/z) do Ministra Finansów z prośbą o informację czy pan _____ widnieje w Rejestrze podmiotów wykluczonych,
- Pismo z dnia 21.10.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) od Ministra Finansów informujące, iż podmiot nie widnieje w Rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich,
- Wezwanie (WW-1, procedura KP-004-Sw/4/z) z dnia 30.10.2014 r. do usunięcia braków/ złożenia wyjaśnień do wniosku o płatność końcową,
- Sprawozdanie końcowe z dnia 30.09.2014 r. z realizacji operacji: Zakup samochodu mercedes Sprinter do dowozu pracowników,
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/001/6173-SW1600274/14/01/UE z dnia 30.06.2014 r. na kwotę 67.500,00 zł oraz zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego z dnia 30.06.2014 r. na kwotę 22.500,00 zł (25% współfinansowania) – zaliczka w łącznej kwocie 90.000,00 zł zgodnie z umową o dofinansowanie nr 00253-6173-SW1600274/14,
- Raport z kontroli krzyżowej z dnia 29.10.2014 r.,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) zatwierdzona dnia 01.12.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-004-SW/4/z),
- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 02.12.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenia płatności z dnia 02.12.2014 r.,
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/001/6173-SW1600274/14/01/RZ1/UE z dnia 02.12.2014 r., kwota 0,00 zł, kwota rozliczająca pobraną zaliczkę ze środków europejskich 67.500,00 zł,
- Zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego znak sprawy SW16-6173-SW1600274/14 z dnia 02.12.2014 r., kwota 0,00 zł, kwota rozliczająca pobraną zaliczkę ze środków współfinansowania krajowego 22.500,00 zł,
- 5) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13) złożony dnia 19.01.2015 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Stowarzyszenie SIEJA z Marianowa w wysokości kosztów kwalifikowalnych 122 829,85 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 122 829,85 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 29.11.2013 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące zlecenia płatności z dnia 28.11.2013 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/002/6173-SW1600445/13/01/UE z dnia 28.11.2013 r., kwota zaliczki 315 242,05 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego nr 001/002/6173-SW1600445/13/01/KR z dnia 28.11.2013 r., kwota zaliczki 105 080,69 zł,
 - Sprawozdanie końcowe z dnia 19.01.2015 r. z realizacji operacji: Funkcjonowanie lokalnej grupy rybackiej oraz nabywanie umiejętności i aktywacja lokalnych społeczności,

- Pismo (P-13, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 21.01.2015 r. o wstrzymaniu weryfikacji wniosku o płatność do czasu podpisania lub odmowy podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie,
- Pismo (P-14, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 04.02.2015 r. do Ministra Finansów dotyczące pozyskania informacji czy Stowarzyszenie „SIEJA” widnieje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- Pismo z dnia 23.02.2015 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) od Ministra Finansów informujące, iż podmiot nie figuruje w Rejestrze podmiotów wykluczonych,
- Raport z kontroli krzyżowej z dnia 24.02.2015 r.,
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13) zatwierdzona dnia 03.03.2015 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-004-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o płatność,
- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 04.03.2015 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące zlecenia płatności z dnia 03.03.2015 r.,
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 002/002/6173-SW1600445/13/01/UE z dnia 03.03.2015 r., kwota do wypłaty 0,00 zł, kwota rozliczająca pobraną zaliczkę 92 122,39 zł,
- Zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego nr 002/002/6173-SW1600445/13/01/KR z dnia 03.03.2015 r., kwota do wypłaty 0,00 zł, kwota rozliczająca pobraną zaliczkę 30 707,46 zł

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

- książki procedur KP-004-SW/3/z i KP-004-SW/4/z – Procedura obsługi wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-010-SW/4/z i KP-010-SW/5/z – Kontroli w miejscu realizacji operacji – przeprowadzenie kontroli na etapie wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, realizacji umowy o dofinansowanie, nieprawidłowości, naruszenia prawa, związania z celem w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-005-SW/4/z i KP-005-SW/5/z – Wykrywanie, wyjaśnianie oraz raportowanie nieprawidłowości w zakresie osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-008-SW/3/z i KP-008-SW/4/z – Poprawa zlecenia płatności dla środków w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,

w celu potwierdzenia istnienia pisemnych procedur i odpowiednich list sprawdzających w celu wykrycia wszelkich niezgodności to jest:

- poprawności wniosku o płatność/ o refundację,
- okresu kwalifikowalności,
- zgodności z zaakceptowanym projektem,

- zgodności z odpowiednimi zasadami kwalifikowalności oraz wspólnotowymi wymogami odnośnie zamówień publicznych, pomocy publicznej, środowiska naturalnego, wymogów promocji i równego traktowania,
- istnienia projektu, włączając w to postęp fizyczny oraz zgodność z warunkami zaakceptowanego kontraktu,
- deklarowanych wydatków i istnienia ścieżki audytu.

2) kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków;

Audytem objęto:

- Poświadczenia kwalifikowalności poniesionych wydatków od IP – Samorząd Województwa do Instytucji Pośredniczącej – ARiMR,
- **Wnioski o płatność wybrane do próby** (5 wniosków o płatność spośród wniosków złożonych do IP w okresie objętym audytem, tj. od dnia 17.05.2013 r. do dnia 17.04.2015 r.):
 - 1) Wniosek o płatność pośrednią (rozliczenie zaliczki) w ramach środka 4.1, znak WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13, złożony dnia 30.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną złożoną w dniu 20.11.2014 r. przez Stowarzyszenie SIEJA na koszty kwalifikowalne 296.939,85 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 296.939,85 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
 - Umowa o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600445/13 z dnia 14.11.2013 r. wraz z załącznikami przyznająca dofinansowanie w wysokości 420.322,74 zł (płatne w formie zaliczki do rozliczenia),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 29.11.2013 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie – przekazanie zlecenia płatności z dnia 28.11.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/002/6173-SW1600445/13/01/UE z dnia 28.11.2013 r. na kwotę 315.242,05 zł oraz zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego z dnia 28.11.2013 r. na kwotę 105.080,69 zł (25% współfinansowania) – zaliczka w łącznej kwocie 420.322,74 zł zgodnie z umową o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600445/13,
 - Sprawozdanie 2014 I etap w ramach operacji: Funkcjonowanie lokalnej grupy rybackiej (LGR) oraz nabywanie umiejętności i aktywizacja lokalnych społeczności,
 - Wniosek złożony w dniu 30.09.2014 r. przez Stowarzyszenie SIEJA o zmianę treści Umowa o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600445/13 z dnia 14.11.2013 r.,
 - Pismo (P-13, KP-004-SW/4/z) z dnia 6.10.2014 r. do Stowarzyszenia SIEJA informujące o wstrzymaniu weryfikacji złożonego w dniu 30.09.2014 r. wniosku o płatność w związku ze złożeniem w dniu 30.09.2014 r. wniosku o zmianę treści umowy nr 00257-6173-SW1600445/13 o dofinansowanie do czasu podpisania lub odmowy podpisania aneksu do niej,
 - Aneks Nr 1 zawarty w dniu 21.10.2014 r. do Umowy o dofinansowanie nr 00257-6173-SW1600445/13 z dnia 14.11.2013 r. wraz z załącznikami,
 - Pismo (WW-1, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 6.11.2014 r. do Stowarzyszenia SIEJA – wezwanie do usunięcia braków/złożenia wyjaśnień we wniosku o płatność z dnia 30.09.2014 r. znak WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13,
 - Pismo z dnia 20.11.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ 20.11.2014 r.) Stowarzyszenia SIEJA do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ

- przekazujące wyjaśnienia oraz poprawioną wersję wniosku o płatność znak WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13,
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) ze środków europejskich nr 001/002/6173-SW1600445/13/01/RZ1/UE z dnia 24.11.2014 r. na kwotę 0,00 zł, rozliczenie częściowe zaliczki w kwocie 222.704,88 zł (z pobranej 315.242,05 zł) oraz zlecenie płatności (Z-1/200) ze środków współfinansowania krajowego z dnia 24.11.2014 r. na kwotę 74.234,97 zł (z pobranej 105.080,69 zł),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 24.11.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie – przekazanie zlecenia płatności z dnia 24.11.2014 r.,
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność pośrednia, znak sprawy WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13) zatwierdzona dnia 21.11.2014 r. wraz z deklaracją bezstronności (Db-1, procedura KP-004-SW/4/z) pracowników uczestniczących w procesie weryfikacji wniosku o płatność,
- 2) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) złożony dnia 18.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną (autopoprawka) z dnia 18.07.2014 r. przez Pana w wysokości kosztów kwalifikowalnych 537.734,16 zł, wnioskowaną kwotą pomocy 199.000,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części II pkt 1) ppkt 2);
 - 3) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) złożony dnia 30.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną złożoną w dniu 17.11.2014 r. przez Pana w wysokości kosztów kwalifikowalnych w kwocie 174.170,00 zł, wnioskowaną kwotą pomocy 90.000,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części II pkt 1) ppkt 4);
 - 4) Wniosek o płatność końcową (rozliczenie zaliczki) w ramach środka 4.2 (znak sprawy: WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) złożony dnia 30.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 24.09.2014 r. przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” w wysokości kosztów kwalifikowalnych w wysokości 14.248,41 zł, wnioskowaną kwotą pomocy 7.651,73 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części I pkt 3) ppkt 5);
 - 5) Wniosek o płatność końcową (rozliczenie zaliczki) w ramach środka 4.1 złożony (znak sprawy: WRiR-II.0721.1.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) złożony dnia 23.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Gminę Chociwel w wysokości kosztów kwalifikowalnych 77.235,77 zł, wnioskowaną kwotą pomocy 62.460,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części II pkt 1) ppkt 3);

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

- książki procedur KP-004-SW/3/z wraz ze zmianą KP-004-SW/4/z obowiązującą od dnia 2.09.2014 r. – Procedura obsługi wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,

- książki procedur KP-005-SW/3/z wraz ze zmianą KP-005-SW/4/z obowiązującą od dnia 10.07.2013 r. – Wykrywanie, wyjaśnianie oraz raportowanie nieprawidłowości w zakresie osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-014-SW/1/z wraz ze zmianą KP-014-SW/2/z – Poświadczenie kwalifikowalności poniesionych wydatków od instytucji pośredniczącej – samorząd województwa do instytucji pośredniczącej - ARiMR wraz z załącznikami

w celu potwierdzenia że kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach są ukończone przed certyfikacją.

3) wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą;

Audytem objęto:

- Wnioski o płatność wybrane do próby (5 wniosków na podstawie osądu audytora: spośród wniosków o płatność złożonych do IP w okresie od 17.05.2013 r. do 17.04.2015r.):
 - 1) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.2, (znak WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) złożony dnia 30.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 24.09.2014 r. złożony przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” w wysokości kosztów kwalifikowalnych 14.248,41 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 7.651,73 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną części II pkt 2) ppkt 4);
 - 2) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) złożony dnia 18.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 18.07.2014 r. przez Pana z Sianowa w wysokości kosztów kwalifikowalnych 577.634,16 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 199.000,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną części II pkt 1) ppkt 2);
 - 3) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) złożony dnia 23.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Gminę Chociwel w wysokości kosztów kwalifikowalnych 77.235,77 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 62.460,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części II pkt 1) ppkt 3);
 - 4) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) złożony dnia 30.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 17.11.2014 r. przez Pana w wysokości kosztów kwalifikowalnych 174 170,00 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 90 000,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części II pkt 1) ppkt 4);
 - 5) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13) złożony dnia 19.01.2015 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Stowarzyszenie SIEJA z Marianowa w wysokości kosztów kwalifikowalnych 122 829,85 zł, wnioskowaną

kwotę pomocy 122 829,85 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą opisaną w części II pkt 1) ppkt 5);

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

- książki procedur KP-004-SW/3/z i KP-004-SW/4/z – Procedura obsługi wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-010-SW/4/z i KP-010-SW/5/z – Kontroli w miejscu realizacji operacji – przeprowadzenie kontroli na etapie wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, realizacji umowy o dofinansowanie, nieprawidłowości, naruszenia prawa, związania z celem w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-005-SW/4/z i KP-005-SW/5/z – Wykrywanie, wyjaśnianie oraz raportowanie nieprawidłowości w zakresie osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,

w celu potwierdzenia, że wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegają kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzeniu podlega zarówno wniosek, jak i odnośna dokumentacja wspierająca.

4) przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości;

Audytem objęto:

- **Wnioski o płatność wybrane do próby** (5 wniosków o płatność końcową złożonych do IP w okresie od 17.05.2013 r. do 17.04.2015r.) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
 - 1) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.2 (znak WRiR-II.0721.2.56.2013/SW16-6173-SW1600695/13) złożony dnia 30.07.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 24.09.2014 r. złożony przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Partnerstwo Jezior” w wysokości kosztów kwalifikowalnych 14.248,41 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 7.651,73 zł wraz z załącznikami, dokumentacją wspierającą i kartą weryfikacji opisaną w części II pkt 2) ppkt 4);
 - 2) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.412.2013/SW16-6173-SW1600463/13) złożony dnia 18.06.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 18.07.2014 r. przez Pana [imię] z Sianowa w wysokości kosztów kwalifikowalnych 577.634,16 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 199.000,00 zł wraz z załącznikami, dokumentacją wspierającą i kartą weryfikacji opisaną w części II pkt 1) ppkt 2);
 - 3) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.286.2013/SW16-6173-SW1600327/13) złożony dnia 23.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Gminę Chociwel w wysokości kosztów kwalifikowalnych 77.235,77 zł, wnioskowaną kwotę pomocy

- 62.460,00 zł wraz z załącznikami, dokumentacją wspierającą i kartą weryfikacji opisaną w części II pkt 1) ppkt 3);
- 4) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności (znak sprawy WRiR-II.0721.1.275.2014/SW16-6173-SW1600274/14) złożony dnia 30.09.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 17.11.2014 r. przez Pana _____ w wysokości kosztów kwalifikowalnych 174 170,00 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 90 000,00 zł wraz z załącznikami, dokumentacją wspierającą i kartą weryfikacji opisaną w części II pkt 1) ppkt 4);
- 5) Wniosek o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy: WRiR-II.0721.3.2.2013/SW16-6173-SW1600445/13) złożony dnia 19.01.2015 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) przez Stowarzyszenie SIEJA z Marianowa w wysokości kosztów kwalifikowalnych 122 829,85 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 122 829,85 zł wraz z załącznikami, dokumentacją wspierającą i kartą weryfikacji opisaną w części II pkt 1) ppkt 5);
- **Kontrole w miejscu realizacji operacji** przeprowadzone przez IP - Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego wybrane do próby (5 kontrole na miejscu realizacji operacji w okresie od 17.05.2013 r. do 17.04.2015r.) wraz z dokumentacją:
- 1) Kontrola na etapie wniosku o płatność końcową (kontrola na podstawie typowania metody analizy) – ze Świnoujścia:
- Pismo (P-2, Procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 19.11.2014 r. Komórki Nadzorującej Autoryzację do Samodzielnego stanowiska pracy ds. kontroli lub równoważnej komórki organizacyjnej w SW informujące o konieczności przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji operacji wniosku o płatność nr WRiR-II.0721.1.189.2014/SW16-6173-SW1600188/14 złożonym w dniu 14.11.2014 r.,
 - Deklaracja bezstronności (D-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 26.11.2014 r. pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Pismo (P-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 27.11.2014 r. do _____ informujące, iż dnia 05.12.2014 r. zostanie przeprowadzona kontrola w miejscu realizacji operacji w zakresie weryfikacji informacji zawartych we wniosku o płatność, znak WRiR-II.0721.1.189.2014/SW16-6173-SW1600188/14,
 - Upoważnienia nr 881/14 i 882/14 z dnia 02.12.2014 r. do wykonywania czynności kontrolnych dla pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Informacja pokontrolna (I-1k, Procedura KP-010-SW/557/2014 z dnia 05.12.2014 r. (kontrola podstawie typowanie metody analizy ryzyka), znak sprawy WRiR-II.0721.1.189.2014/SW16-6173-SW1600188/14,
 - Załącznik (Z-1k lit. c, Procedura KP-010-SW/5/Z) do informacji pokontrolnej 16/4.1/b/P/57/2014 z dnia 05.12.2014 r.,
 - Pismo (P-2k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 15.12.2014 r. do Biura ds. wdrażania osi 4 PO RYBY 2007-2012 w SW Zachodniopomorskiego przekazujące informację pokontrolną do komórki zlecającej kontrolę w miejscu realizacji operacji w SW, znak sprawy WRiR-II.0721.1.189.2014/SW16-6173-SW1600188/14,
- 2) Kontrola na etapie wniosku o płatność końcową (kontrola po zastosowaniu metody analizy ryzyka) –
- Pismo (P-2, Procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 26.11.2014 r. Komórki Nadzorującej

- Autoryzację do Samodzielnego stanowiska pracy ds. kontroli lub równoważnej komórki organizacyjnej w SW informujące o konieczności przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji operacji wniosku o płatność nr WRiR.II.0721.1.145.2013/SW16-6173-SW1600166/13 złożonym w dniu 25.11.2014 r.
- Deklaracja bezstronności (D-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 03.12.2014 r. pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Pismo (P-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 03.12.2014 r. do Pana informujące, iż dnia 11.12.2014 r. zostanie przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji operacji obejmująca weryfikację informacji zawartych we wniosku o płatność,
 - Upoważnienia nr 932/14 oraz 931/14 do wykonywania czynności kontrolnych pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Informacja pokontrolna (I-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) nr 16/4.1/b/P/65/2014 z dnia 11.12.2014 r. (kontrola po zastosowaniu metody analizy ryzyka), znak sprawy WRiR-II.0721.1.145.2013/SW16-6173-SW1600166/13,
 - Załącznik (Z-1k lit. c, Procedura KP-010-SW/5/z) do informacji pokontrolnej 16/4.1/b/P/65/2014 z dnia 11.12.2014 r.,
 - Pismo (P-2k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 16.12.2014 r. do Biura ds. wdrażania osi 4 PO RYBY 2007-2012 w SW Zachodniopomorskiego przekazujące informację pokontrolną do komórki zlecającej kontrolę w miejscu realizacji operacji w SW, znak sprawy WRiR-II.0721.1.145.2013/SW16-6173-SW1600166/13,
- 3) Kontrola na etapie wniosku o płatność końcową (kontrola po zastosowaniu metody analizy ryzyka) –
- Pismo (P-2, Procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 25.11.2014 r. Komórki Nadzorującej Autoryzację do Samodzielnego stanowiska pracy ds. kontroli lub równoważnej komórki organizacyjnej w SW informujące o konieczności przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji operacji wniosku o płatność nr WRiR-II.0721.1.197.2014/SW16-6173-SW1600196/14 złożonym w dniu 24.11.2014 r.
 - Deklaracja bezstronności (D-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 26.11.2014 r. pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Pismo (P-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 27.11.2014 r. do Pana informujące, iż dnia 05.12.2014 r. zostanie przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji operacji obejmująca weryfikację informacji zawartych we wniosku o płatność,
 - Upoważnienia nr 883/14 i 884/14 do wykonywania czynności kontrolnych pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Informacja pokontrolna (I-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) nr 16/4.1/b/P/59/2014 z dnia 05.12.2014 r. (kontrola po zastosowaniu metody analizy ryzyka), znak sprawy WRiR-II.0721.1.197.2014/SW16-6173-SW1600196/14,
 - Załącznik (Z-1k lit. c, Procedura KP-010-SW/5/z) do informacji pokontrolnej 16/4.1/b/P/59/2014 z dnia 05.12.2014 r.,
 - Pismo (P-2k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 15.12.2014 r. do Biura ds. wdrażania osi 4 PO RYBY 2007-2012 w SW Zachodniopomorskiego przekazujące informację pokontrolną do komórki zlecającej kontrolę w miejscu realizacji operacji w SW, znak sprawy WRiR-II.0721.1.197.2014/SW16-6173-SW1600196/14,
- 4) Kontrola na etapie wniosku o płatność końcową (kontrola po zastosowaniu metody analizy ryzyka) –
- Pismo (P-2, Procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 25.11.2014 r. Komórki Nadzorującej Autoryzację do Samodzielnego stanowiska pracy ds. kontroli lub równoważnej

- komórki organizacyjnej w SW informujące o konieczności przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji operacji wniosku o płatność nr WRiR-II.0721.1.490.2013/SW16-6173-SW1600529/13 złożonym w dniu 13.11.2014 r.
- Deklaracja bezstronności (D-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 26.11.2014 r. pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Pismo (P-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 27.11.2014 r. do Pana informujące, iż dnia 05.12.2014 r. zostanie przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji operacji obejmująca weryfikację informacji zawartych we wniosku o płatność,
 - Upoważnienia nr 887/14 i 888/14 do wykonywania czynności kontrolnych pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Informacja pokontrolna (I-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) nr 16/4.1/b/P/58/2014 z dnia 05.12.2014 r. (kontrola po zastosowaniu metody analizy ryzyka), znak sprawy WRiR-II.0721.1.490.2013/SW16-6173-SW1600529/13,
 - Załącznik (Z-1k lit. c, Procedura KP-010-SW/5/z) do informacji pokontrolnej 16/4.1/b/P/58/2014 z dnia 05.12.2014 r.,
 - Pismo (P-2k, Procedura KP-010-SW/5/z) z dnia 15.12.2014 r. do Biura ds. wdrażania osi 4 PO RYBY 2007-2012 w SW Zachodniopomorskiego przekazujące informację pokontrolną do komórki zlecającej kontrolę w miejscu realizacji operacji w SW, znak sprawy WRiR-II.0721.1.490.2013/SW16-6173-SW1600529/13,
- 5) Kontrola na etapie wniosku o płatność końcową (kontrola na zlecenie):
- Pismo (P-2, Procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 04.08.2014 r. Komórki Nadzorującej Autoryzującą do Samodzielnego stanowiska pracy ds. kontroli lub równoważnej komórki organizacyjnej w SW informujące o konieczności przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji operacji wniosku o płatność nr WRiR-II.0721.1.186.2012/SW16-6173-SW1600090/12 złożonym w dniu 23.12.2013 r.
 - Deklaracja bezstronności (D-1k, Procedura KP-010-SW/4/z) z dnia 04.08.2014 r. pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Pismo (P-1k, Procedura KP-010-SW/4/z) z dnia 04.08.2014 r. do informujące, iż dnia 13.08.2014 r. zostanie przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji operacji obejmująca weryfikację informacji zawartych we wniosku o płatność,
 - Upoważnienia nr 503/14 oraz 504/14 do wykonywania czynności kontrolnych pracowników uczestniczących w procesie kontroli w miejscu realizacji operacji,
 - Informacja pokontrolna (I-1k, Procedura KP-010-SW/5/z) nr 16/4.1/b/P/13/14 z dnia 13.08.2014 r. (kontrola na zlecenie) znak sprawy WRiR-II.0721.1.186.2012/SW16-6173-SW1600090/12,
 - Załącznik (Z-1k lit. c, Procedura KP-010-SW/4/z) do informacji pokontrolnej 16/4.1/b/P/13/14 z dnia 13.08.2014 r.,
 - Załącznik (P-3, procedura KP-004/3/z) do informacji pokontrolnej nr 16/4.1/b/P/13/14 z dnia 13.08.2014 r.,
 - Pismo (P-3k, Procedura KP-010-SW/4/z) z dnia 25.08.2014 r. do informujące, iż w związku z brakiem możliwości przekazania informacji pokontrolnej z kontroli w miejscu realizacji operacji przesłano dwa egz. informacji pokontrolnej nr 16/4.1/b/P/13/14 z dnia 13.08.2014 r., znak sprawy WRiR-II.0721.1.186.2012/SW16-6173-SW1600090/12,
 - Pismo (P-2k, Procedura KP-010-SW/4/z) z dnia 02.09.2014 r. do Biura ds. wdrażania osi 4 PO RYBY 2007-2012 w SW Zachodniopomorskiego przekazujące informację

pokontrolną do komórki zlecającej kontrolę w miejscu realizacji operacji w SW, znak sprawy WRiR-II.0721.1.186.2012/SW16-6173-SW1600090/12,

- **Kontrole administracyjne wniosków o płatność końcową**, w których stwierdzono ustalenia finansowe w postaci dochodzenia należności z tytułu płatności – należność niewindykowana lub podlegająca windykacji (10 wniosków o płatność złożonych od 17.05.2013 r. do 17.04.2015r. w których stwierdzono dochodzenie należności z tytułu płatności):
 - 1) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.343.2013/SW16-6173-SW1600385/13) złożonego dnia 29.10.2014 r. przez Powiatowy Zarząd Dróg w Szczecinku w wysokości kosztów kwalifikowalnych 82.104,01 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 69.788,40 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II. 0721.1.343.2013/SW16-6173-SW1600385/13) zatwierdzona dnia 21.11.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/KR z dnia 05.03.2014 r. ze środków współfinansowania krajowego, kwota do wypłaty 17.447,10 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/UE z dnia 21.11.2014 r. ze środków europejskich, kwota do wypłaty 52.341,30 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 05.03.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/KR z dnia 05.03.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/UE z dnia 05.03.2014 r.
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 738/SW16/2014 z dnia 21.11.2014 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Powiatowego Zarządu Dróg w Szczecinku w celu odzyskania kwoty w wysokości 0,01 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 0,01 zł, (kwoty wypłacone 69.788,41 zł – kwota pomocy po aneksie 69.788,40 zł = 0,01 zł; odsetki 0,00 zł),
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/RZ1/KR z dnia 21.11.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 0,00 zł, kwota 17.447,10 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/RZ1/UE z dnia 21.11.2014 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 52.341,30 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 21.11.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/RZ1/KR z dnia 21.11.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600385/13/01/RZ1/UE z dnia 21.11.2014 r.
 - 2) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.330.2013/SW16-6173-SW1600371/13) złożonego dnia 27.10.2014 r. (data wpływu do Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ) wraz z wersją poprawioną z dnia 17.11.2014 r. przez Gminę Ińsko w wysokości kosztów kwalifikowalnych 9.975,00 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 8.300,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR- II.0721.1.330.2013/SW16-6173-SW1600371/13) zatwierdzona dnia 24.11.2014 r.,

- Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600371/13/01//KR z dnia 02.04.2014r. ze środków współfinansowania krajowego, kwota do wypłaty 2.075,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600371/13/01//UE z dnia 02.04.2014 r. ze środków europejskich, kwota do wypłaty 6.225,00 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 02.04.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600371/13/01//KR z dnia 02.04.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600371/13/01//UE z dnia 02.04.2014 r.,
 - WB z dnia 05.11.2014 r. na łączną kwotę 0,33 zł dokumentujący zwrot odsetek bankowych od zaliczki na konto ARiMR,
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 739/SW16/2014 z dnia 24.11.2014 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Gminy Ińsko w celu odzyskania kwoty w wysokości 0,33 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 0,09 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 0,24 zł – zysk od zaliczki,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600371/13/01/RZ1//KR z dnia 24.11.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 2.075,00 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600371/13/01/RZ1//UE z dnia 24.11.2014 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 6.225,00 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 24.11.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600371/13/01/RZ1//KR z dnia 24.11.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600371/13/01/RZ1//UE z dnia 24.11.2014 r.
- 3) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.221.2013/SW16-6173-SW1600257/13) złożonego dnia 30.12.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 19.02.2015 r. przez PUH Gała S.C. w wysokości kosztów kwalifikowalnych 285.803,18 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 127.600,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.221.2013/SW16-6173-SW1600257/13) zatwierdzona dnia 26.02.2015 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600257/13/01//KR z dnia 11.02.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 31.900,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600257/13/01//UE z dnia 11.02.2014 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 95.700,00 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 11.02.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600257/13/01//KR z dnia 11.02.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600257/13/01//UE z dnia 11.02.2014 r.
 - WB z 19.02.2015 r. dnia dokumentujący zwrot odsetek bankowych od zaliczki na konto ARiMR w wysokości 1,28 zł,

- Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600257/13/01/RZ1/KR z dnia 26.02.2015r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 31.900,00 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600257/13/01/RZ1/UE z dnia 26.02.2015 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 95.700,00 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 26.02.2015 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600257/13/01/RZ1/KR z dnia 26.02.2015 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600257/13/01/RZ1/UE z dnia 26.02.2015 r.,
- ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 57/SW16/2015 z dnia 02.03.2015 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od _____ w celu odzyskania kwoty w wysokości 1,28 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 0,32 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 0,96 zł – zysk od zaliczki,
- 4) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.597.2013/SW16-6173-SW1600626/13) złożonego dnia 28.04.2014 r. przez _____ w wysokości kosztów kwalifikowalnych 11.634,15 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 6.980,00 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/3/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.597.2013/SW16-6173-SW1600626/13) zatwierdzona dnia 27.06.2014 r. ,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600626/13/01/KR z dnia 06.02.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 1.745,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600626/13/01/UE z dnia 06.02.2014 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 5.235,00 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 06.02.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600257/13/01/KR z dnia 06.02.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600257/13/01/UE z dnia 06.02.2014 r.,
 - Wyciąg bankowy z dnia 10.06.2014 r. dokumentujący zwrot odsetek bankowych od zaliczki na konto ARiMR w wysokości 1,91 zł,
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 68/SW16/2014 z dnia 27.06.2014 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od _____ w celu odzyskania kwoty w wysokości 1,91 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 0,48 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 1,43 zł – zysk od zaliczki,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600626/13/01/RZ1/KR z dnia 27.06.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 1.745,00 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600626/13/01/RZ1/UE z dnia 27.06.2014 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 5.235,00 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 30.06.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr

- 001/001/6173-SW1600626/13/01/RZ1/KR z dnia 27.06.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600626/13/01/RZ1/UE z dnia 27.06.2014 r.
- 5) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.209.2013/SW16-6173-SW1600238/13) złożonego dnia 08.05.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 03.09.2014 r. przez
- w wysokości kosztów kwalifikowalnych 12.290,63 zł wnioskowaną kwotę pomocy 7.374,38 zł wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/3/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.209.2013/SW16-6173-SW1600238/13) zatwierdzona dnia 04.09.2014 r. ,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/KR z dnia 01.10.2013r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 2.615,83 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/UE z dnia 04.10.2013 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 7.847,47 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 01.10.2013 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/KR z dnia 01.10.2013 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/UE z dnia 01.10.2013r.
 - Wyciąg bankowy z dnia 30.04.2014 r. dokumentujący zwrot części zaliczki na konto ARiMR w wysokości 3.088,92 zł oraz z dnia 05.03.2014 r. dokumentujący zwrot części zaliczki na konto ARiMR w wysokości 0,01 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/RZ1/KR z dnia 04.09.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 1.843,60 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/RZ1/UE z dnia 04.09.2014 r. ze środków europejskich kwota do wypłaty 0,00 zł (kwota 5.530,77 zł rozliczająca udzieloną zaliczkę),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 04.09.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/RZ1/KR z dnia 04.09.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600238/13/01/RZ1/UE z dnia 04.09.2014 r.
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 101/SW16/2014 z dnia 05.09.2014 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od w celu odzyskania kwoty w wysokości 3.088,93 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 772,23 zł – zaliczka, publiczne środki europejskie w kwocie 2.316,70 zł – zaliczka,
- 6) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.437.2013/SW16-6173-SW1600487/13) złożonego dnia 22.12.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 10.02.2015 r. przez Klub Jachtowy Cztery Wiatry ze Świnoujścia w wysokości kosztów kwalifikowalnych 67.698,26 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 39.996,07 zł wraz dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.437.2013/SW16-6173-SW1600487/13) zatwierdzona dnia 19.02.2015 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600487/13/01/KR z dnia 05.06.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 5.073,25 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600487/13/01/UE z dnia 05.06.2014 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 15.219,75 zł,

- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 05.06.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600487/13/01/KR z dnia 05.06.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600487/13/01/UE z dnia 05.06.2014 r.
- Wyciąg bankowy z dnia 15.12.2014 r. dokumentujący zwrot części zaliczki na konto ARiMR w wysokości 6.270,93 zł,
- ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 48/SW16/2015 z dnia 19.02.2015 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Klubu Jachtowego Cztery Wiatry ze Świnoujścia w celu odzyskania kwoty w wysokości 6.270,93 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 1.567,74 zł – zaliczka, publiczne środki europejskie w kwocie 4.703,19 zł – zaliczka,
- Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 002/002/6173-SW1600487/13/01/KR z dnia 19.02.2015r. ze środków współfinansowania krajowego, kwota wypłaty 6.493,50 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę – 3.505,52 zł),
- Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 002/002/6173-SW1600487/13/01/UE z dnia 19.02.2015 r. ze środków europejskich, kwota wypłaty 19.480,50 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę – 10.516,55 zł),
- Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 19.02.2015 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 002/002/6173-SW1600487/13/01/KR z dnia 19.02.2015 r. i zlecenie płatności nr 002/002/6173-SW1600487/13/01/UE z dnia 19.02.2015 r.
- 7) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.199.2013/SW16-6173-SW1600228/13) złożonego dnia 30.12.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 23.01.2015 r. przez Gminę Malechowo w wysokości kosztów kwalifikowalnych 758.412,55 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 391.999,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.199.2013/SW16-6173-SW1600228/13) zatwierdzona dnia 04.02.2015 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/KR z dnia 11.02.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 97.999,75 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/UE z dnia 11.02.2014 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 293.999,25 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 11.02.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/KR z dnia 11.02.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/UE z dnia 11.02.2014 r.,
 - Wyciąg bankowy z dnia 30.12.2014 r. dokumentujący zwrot odsetek od zaliczki na konto ARiMR w wysokości 1.206,31 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/RZ1/KR z dnia 04.02.2015r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę w wysokości 97.999,75 zł),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/RZ1/UE z dnia 04.02.2015 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę w wysokości 293.999,25 zł),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 04.02.2015 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr

- 001/001/6173-SW1600228/13/01/RZ1/KR z dnia 04.02.2015 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600228/13/01/RZ1/UE z dnia 04.02.2015 r.
- ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 25/SW16/2015 z dnia 04.02.2015 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Gminy Malechowo w celu odzyskania kwoty w wysokości 1.206,29 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 301,58 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 904,71 zł – zysk od zaliczki,
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 25/SW16/2015/K1 z dnia 19.02.2015 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Gminy Malechowo w celu odzyskania kwoty w wysokości 1.206,31 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 301,58 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 904,73 zł – zysk od zaliczki,
- 8) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.217.2013/SW16-6173-SW1600358/13) złożonego dnia 29.12.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 05.03.2015 r. przez _____ w wysokości kosztów kwalifikowalnych 331.869,35 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 185.000,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.317.2013/SW16-6173-SW1600358/13) zatwierdzona dnia 10.03.2015 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/KR z dnia 26.05.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 46.250,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/UE z dnia 26.05.2014 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 138.750,00 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 26.05.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/KR z dnia 26.05.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/UE z dnia 26.05.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/RZ1/KR z dnia 10.03.2015r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę w wysokości 46.250,00 zł),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/RZ1/UE z dnia 10.03.2015 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę w wysokości 138.750,00 zł),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 11.03.2015 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/RZ1/KR z dnia 10.03.2015 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600358/13/01/RZ1/UE z dnia 10.03.2015 r.
- ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 65/SW16/2015 z dnia 10.03.2015 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od _____ w celu odzyskania kwoty w wysokości 24,18 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 6,05 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 18,13 zł – zysk od zaliczki,
- 9) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.1 (znak sprawy WRiR-II.0721.1.707.2012/SW16-6173-SW1600518/12) złożonego dnia 17.12.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 23.02.2015 r. przez Gminę Siemysł w

- wysokości kosztów kwalifikowalnych 1.632.639,36 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 1.000.000,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji (K-1, procedura KP-004/SW/4/z) wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.1.707.2012/SW16-6173-SW1600518/12) zatwierdzona dnia 11.03.2015 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/KR z dnia 07.01.2014r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 250.000,00 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/UE z dnia 07.01.2014 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 750.000,00 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 07.01.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/KR z dnia 07.01.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/UE z dnia 07.01.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/RZ1/KR z dnia 11.03.2015r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczająca udzieloną zaliczkę w wysokości 250.000,00 zł),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/RZ1/UE z dnia 11.03.2015 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczająca udzieloną zaliczkę w wysokości 750.000,00 zł),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/4/z) z dnia 11.03.2015 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/RZ1/KR z dnia 11.03.2015 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600518/12/01/RZ1/UE z dnia 11.03.2015 r.,
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 65/SW16/2015 z dnia 11.03.2015 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Gminy Siemyśl w celu odzyskania kwoty w wysokości 2.008,86 zł (należność niewindykowana powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki krajowe w kwocie 502,22 zł – zysk od zaliczki, publiczne środki europejskie w kwocie 1.506,64 zł – zysk od zaliczki,
- 10) Kontrola administracyjna wniosku o płatność końcową w ramach środka 4.2 (znak sprawy WRiR-II.0721.2.54.2013/SW16-6173-SW1600455/13) złożonego dnia 29.08.2014 r. wraz z wersją poprawioną z dnia 14.10.2014 r. przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Partnerstwo Jezior z Choszczyna w wysokości kosztów kwalifikowalnych 21.635,66 zł, wnioskowaną kwotę pomocy 21.635,66 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
- Karta weryfikacji wniosku o płatność (płatność końcowa, znak sprawy WRiR-II.0721.2.54.2013/SW16-6173-SW1600455/13) zatwierdzona dnia 20.10.2014 r.,
 - Zlecenie płatności (Z-2/200) nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/KR z dnia 19.12.2013 r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 5.408,92 zł,
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/UE z dnia 19.12.2013 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 16.226,74 zł,
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 19.12.2013 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/KR z dnia 19.12.2013 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/UE z dnia 19.12.2013 r.,
 - ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr 135/SW16/2014 z dnia 15.10.2014 r. (procedura: KP-611-202-ARiMR/2 z 01.08.2014r.) inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności od Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Partnerstwo Jezior Gminy w celu odzyskania kwoty w wysokości 0,01 zł (należność niewindykowana

- powstała z winy beneficjenta) w tym: publiczne środki europejskie w kwocie 0,01 zł – zaliczka,
- Zlecenie płatności (Z-1/200) nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/RZ1/KR z dnia 20.10.2014 r. ze środków współfinansowania krajowego kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę w wysokości 5.408,92 zł),
 - Zlecenie płatności (Z-1A/200) nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/RZ1/UE z dnia 20.10.2015 r. ze środków europejskich kwota wypłaty 0,00 zł (kwota rozliczającą udzieloną zaliczkę w wysokości 16.226,74 zł),
 - Pismo (P-5, procedura KP-004-SW/3/z) z dnia 20.10.2014 r. do Departamentu Księgowości ARiMR w Warszawie przekazujące w załączeniu zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/RZ1/KR z dnia 20.10.2014 r. i zlecenie płatności nr 001/001/6173-SW1600455/13/01/RZ1/UE z dnia 20.10.2014 r.

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

- książki procedur KP-001-SW/4/z i KP-001-SW/5/z – Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-002-SW/4/z i KP-002-SW/5/z - Procedura obsługi wniosku o dofinansowanie obejmującej realizację niektórych operacji w zakresie środka 4.1. „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” oraz środka 4.2. „Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej” w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (zakres §1 pkt 1 lit. e oraz pkt 2 rozporządzenia) wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-004-SW/3/z i KP-004-SW/4/z – Procedura obsługi wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-005-SW/3/z – Wykrywanie, wyjaśnianie oraz raportowanie nieprawidłowości w zakresie osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-008-SW/5/z – Poprawa zlecenia płatności dla środków w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-010-SW/4/z i KP-010-SW/5/z – Kontrola w miejscu realizacji operacji – przeprowadzenie kontroli na etapie wniosków o dofinansowanie/ wniosków o płatność/ realizacji umowy o dofinansowanie/ nieprawidłowości/ naruszenia prawa/ związania z cele wraz z załącznikami,
- książki procedur KP-013-SW/3/z - Dochodzenie należności z tytułu kwot wypłaconych w zakresie osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”,
- książki procedur KP-014-SW/2/z – Poświadczenie kwalifikowalności poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej – Samorząd Województwa do Instytucji Pośredniczącej – Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w zakresie osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach

PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

w celu potwierdzenia, że przechowywane są dowody kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia oraz czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości.

- 5) w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności;**

Audytem objęto:

- Pismo z dnia 11.09.2012 r., znak: WRiR-II.1710.2.12.Asi. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazujące do akceptacji roczny plan kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2013 w województwie zachodniopomorskim,
- Roczny plan kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2013 w województwie zachodniopomorskim,
- Pismo z dnia 05.07.2013 r. znak WRiR-III.1710.1.13.Asi. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazujące do akceptacji aktualizację rocznego planu kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2013 w województwie zachodniopomorskim,
- Roczny plan kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2013 w województwie zachodniopomorskim – aktualizacja,
- Pismo z dnia 10.09.2013 r., znak: WRiR-II.1710.1.13.Asi. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazujące do akceptacji roczny plan kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2014 w województwie zachodniopomorskim,
- Roczny plan kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2014 w województwie zachodniopomorskim- aktualizacja,
- Pismo z dnia 11.08.2014 r., znak: WRiR-III.1710.1.14.Asi. Wydziału Rolnictwa i Rybactwa UM WZ do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazujące do akceptacji aktualizację rocznego planu kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2014 w województwie zachodniopomorskim,
- Roczny plan kontroli dla PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rok 2014 w województwie zachodniopomorskim - aktualizacja,
- Protokół nr 1/2013 z typowania (uzupełniającego) operacji do kontroli z dnia 31.01.2013 r.
- Protokół nr 2/2013 z typowania (uzupełniającego) operacji do kontroli z dnia 30.08.2013 r.
- Protokół nr 1/2014 z typowania operacji do kontroli z dnia 31.01.2014 r.
- Wyjaśnienia IP z dnia 02.06.2015 r. oraz z dnia 11.06.2015 r.

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz zapisami:

– książki procedur KP-010-SW/5/z – Kontrola w miejscu realizacji operacji – przeprowadzenie kontroli na etapie wniosków o dofinansowanie/ wniosków o płatność/realizacji umowy o dofinansowanie/ nieprawidłowości/ naruszenia prawa/ związania z cele wraz z załącznikami,
w celu potwierdzenia prawidłowości procedury/metodologii wyboru próby projektów do kontroli na miejscu:

- przy zachowaniu następujących czynników: opiera się na odpowiedniej analizie ryzyka; zapewnia, że wszystkie projekty są oceniane w procesie analizy ryzyka; uwzględnia poziom ryzyka charakterystycznego dla różnych typów beneficjentów i projektów; analiza ryzyka uwzględnia wyniki kontroli z poprzednich okresów; zapewnia wybór adekwatnej liczby projektów w danym roku w ramach Działania; zapewnia możliwość odtworzenia sposobu przeprowadzenia wyboru i identyfikację wybranych projektów; zapewnia zgodność z zasadami doboru próby określonymi przez IZ,
- adekwatnej do wielkości i charakteru populacji z uwzględnieniem kryteriów adekwatnych do typu projektów i beneficjentów oraz ustalonego/określonego poziomu kontroli na miejscu,
wraz z obowiązkiem przeglądania (aktualizowania).

III. Właściwych działań zapobiegawczych i korygujących w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 61 ust. 1 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 42 ust. 3 rozporządzenia 498/2007).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- 1) istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 42 ust. 3 R 498/2007 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany;

Audytem objęto:

- Pismo (P-4, Procedura KP-005-SW/3/z) z dnia 1.07.2013 r. znak WRiR-III.0740.2.2013.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące, iż w II kwartale 2013 roku nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE, jak również nie podjęto uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE,
- Raport wewnętrzny (R-1, Procedura KP-005-SW/3/z) z dnia 18.09.2013 r. z rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości dot. sprawy WRiR-II.0721.1.132.2011/SW16-6173-SW1600093/11 – stwierdzono niezgodność realizacji operacji z załącznikiem nr 1 do umowy o dofinansowanie,
- Pismo (P-2, Procedura KP-005-SW/4/z) z dnia 2.10.2013 r. znak WRiR-II.0740.3.2013.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazujące kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za III kwartał 2013 roku (obejmujące nieprawidłowość dot. sprawy WRiR-II.0721.1.132.2011/SW16-6173-SW1600093/11),
- Pismo (P-1, Procedura KP-005-SW/4/z) z dnia 27.01.2014 r. znak WRiR-II.0740.1.2014.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące, iż w IV kwartale 2013 roku nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE,

- Pismo (P-1, Procedura KP-005-SW/4/z) z dnia 14.04.2014 r. znak WRiR-III.0740.2.2014.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące, iż w I kwartale 2014 roku nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE,
- Pismo (P-1, Procedura KP-005-SW/4/z) z dnia 3.07.2014 r. znak WRiR-II.0740.3.2014.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące, iż w II kwartale 2014 roku nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE,
- Pismo (P-1, Procedura KP-005-SW/5/z) z dnia 17.10.2014 r. znak WRiR-III.0740.4.2014.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące, iż w III kwartale 2014 roku nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE,
- Pismo (P-1, Procedura KP-005-SW/5/z) z dnia 21.01.2015 r. znak WRiR-III.0740.1.2015.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi informujące, iż w IV kwartale 2014 roku nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE,
- Raport wewnętrzny (R-1, Procedura KP-005-SW/5/z) z dnia 19.03.2015 r. z rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości dot. sprawy WRiR-II.0721.1.77.2011/SW16-6173-SW1600059/11 – stwierdzono niezgodność sprzętu wykazanego na fakturach z faktycznie zakupionym,
- Pismo z dnia 17.04.2015r. znak WRiR-III.0740.2.2015.ASi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazujące kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za I kwartał 2015 roku (obejmujące nieprawidłowość dot. sprawy WRiR-II.0721.1.77.2011/SW16-6173-SW1600059/11),
- Raport z systemu OLAF (w formie elektronicznej) udostępnione przez IZ e-mailem w formacie XLSX z dnia 25.05.2015 r. dotyczący nieprawidłowości zgłoszonych w okresie objętym audytem, tj. od dnia 17.05.2013 r. do dnia 17.04.2015 r.,
- Raport wewnętrzny (R-1, procedura KP-005-SW/4/z) z rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości z dnia 26.03.2014 r., nr sprawy WRiR-II-0721.1.134.2011/SW16-6173-SW1600095/11, dotyczącej dofinansowania zadania „Zakup łodzi do przewozu osób, zasilanej energią słoneczną” realizowanego przez Quit it Spółkę z o.o., z treści którego wynika, że wbrew umowie o dofinansowanie przeniesiono prawo własności zakupionego katamaranu i nie okazano go kontrolującym,
- Roczne sprawozdanie roczne audytowi zgodnie z art. 61 ust 1 lit e Rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 i art. 44 ust 2 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 za okres od lipca 2013 r. do czerwca 2014 r., Warszawa grudzień 2014 r. (CCI 2007 PL 14 FPO 001),
- Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 za okres od października 2013 r. do lipca 2014 r. (CCI 2007 PL 14 FPO 001) wersja z listopada 2014 r.,
- Pismo z dnia 7.05.2015 r. znak WRiR-II.052.1.2015.AB przekazane przez IP dotyczące wdrożenia zaleceń ujętych w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 z listopada 2014 r.,
- Książki procedur dla Osi priorytetowej 4 PO Ryby 2007-2013 zatwierdzone przez MRiRW i przyjęte do stosowania przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego w okresie objętym audytem;

- Wyjaśnienia złożone pismem z dnia 26.05.2015 r. znak WRiR-II-052.1.2015.AB oraz pismem z dnia 27.05.2015 r. znak WRiR-II-052.1.2015.AB przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Pana Krzysztofa Beresta,

w korelacji z przepisami ujętymi w części I pkt 1) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. L 120 z 10.05.2007 r., str. 1-80);

w celu potwierdzenia, że istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 61 Rozporządzenia 1198/2006 oraz, że ten przegląd jest należycie dokumentowany.

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

I. Adekwatne procedury wyboru transakcji do badania (art. 59 lit. a), art. 65 lit. a) rozporządzenia 1198/2006 oraz, art. 29, art. 39 ust. 1 rozporządzenia 498/2007).

1) W zakresie sprawdzenia, czy wezwania do składania wniosków zostały opublikowane, ustalono:

Potwierdzono wypełnianie przez IP – Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego obowiązków w zakresie publikacji ogłoszeń (2/2 ogłoszenia) na podstawie zbadanych konkursów w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 listopada 2011 r. zmieniającego rozporządzenie 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 2014 r. poz. 1540).

Książka procedur KP-001-SW/4/z oraz KP-001-SW/5/z (Procedura K-01, Karta weryfikacji dokumentacji konkursowej przekazanej przez LGR) zawiera zapis w zakresie podania do publicznej wiadomości ogłoszeń o możliwości składania wniosków o dofinansowanie w terminie wynikającym z w/w rozporządzenia.

2) W zakresie sprawdzenia, czy wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane, ustalono:

W ramach wybranej próby wniosków o dofinansowanie (5/5 wniosków) potwierdzono dokonywanie rejestracji wniosków poprzez ich odnotowywanie zarówno w dzienniku korespondencyjnym, jak i oddzielnym rejestrze Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego, a także przybicie pieczęci potwierdzającej datę wpływu wniosku o dofinansowanie do IP, tj. zgodnie z procedurą nr KP-001-SW/4/z (KP-001-SW/5/z) oraz KP-002-SW/4z (KP-002-SW/5/z).

Ustalono, że rejestracja wniosków o dofinansowanie odbywa się w zgodzie z zatwierdzonymi procedurami.

3) W zakresie sprawdzenia, czy wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami, ustalono:

W ramach audytowanej próby wniosków o dofinansowanie (5/5 wniosków) oraz umów o dofinansowanie wraz z aneksami (5/5 umów):

- potwierdzono dokonanie przez IP oceny wniosków o dofinansowanie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009 r. 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” wraz ze zmianą z dnia 23.11.2011 r. oraz książkami procedur: KP-001-SW/4/z i KP-002-SW/4/z przy użyciu odpowiednich kart weryfikacji;

- proces aneksowania umów o dofinansowanie odbywa się w oparciu o książki procedur: KP-001-SW/4/z (KP-001-SW/5/z), KP-002-SW/4/z (KP-002-SW/5/z);
- w ramach wybranej próby umów i aneksów do tych umów zmiany dotyczyły terminu przedłożenia wniosku o płatność i zmiany kwoty pomocy finansowej.

Potwierdzono dokonanie przez IP w oparciu o procedury: KP-001-SW/4/z (KP-001-SW/5/z), KP-002-SW/4/z (KP-002-SW/5/z) oraz KP-003-SW/4/z przy użyciu odpowiednich kart weryfikacji:

- oceny wniosków o dofinansowanie (formalnej i merytorycznej) – karta K-1,
- właściwej procedury aneksowania umów o dofinansowanie – karta K-2.

Zmiany do umowy są weryfikowane pod kątem zachowania celu projektu oraz zgodności z kryteriami wyboru zgodnie z procedurą KP-001-SW/4/z, KP-001-SW/5/z oraz KP-002-SW/4/z, KP-002-SW/5/z.

Potwierdzono ujęcie w procedurach oceny wniosku o dofinansowanie (KP-001-SW/5/z) badanie poprawności załączników, do których złożenia beneficjent został zobowiązany w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 października 2009 r. 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” (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1540) w treści obowiązującej od wejścia w życie zmian, tj. od 02.12.2011 r.

4) W zakresie sprawdzenia, czy decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski, ustalono:

W ramach audytowanej próby wniosków o dofinansowanie (5/5 wniosków) potwierdzono:

- wypełnianie przez IP obowiązku informowania beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o dofinansowanie (pozytywnej i negatywnej) zgodnie z procedurą KP-001-SW/4/z, KP-002-SW/4/z wraz ze zmianą KP-001-SW/5/z i KP-002-SW/5/z,
- zasadność odrzucenia przez IP (odmowa przyznania pomocy) wniosków o dofinansowanie w oparciu o uwarunkowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15.10.2009 r. 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” wraz ze zmianami z dnia 23.11.2011 r. oraz z dnia 21.05.2013 r.,
- prawidłową realizację procesu odwoławczego (zasadność odrzucenia przez IP wniosku o usunięcie naruszenia prawa) w oparciu o procedurę KP-009-SW/3/z.

II. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 59 lit. b), g) rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 39 ust. 2-4 rozporządzenia 498/2007).

1) W zakresie sprawdzenia, czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:

W ramach audytowanej próby wniosków o płatność (5/5 wniosków) wraz z załącznikami i dokumentacją wspierającą potwierdzono przeprowadzenie przez IP – Samorząd

Województwa Zachodniopomorskiego weryfikacji formalnej i merytorycznej w oparciu o określoną w procedurze Kartę weryfikacji (K-1, Procedura KP-004-SW/4/z) wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

W ramach wybranej próby wniosków o płatność końcową IP po złożeniu wniosku o płatność końcową przez beneficjenta dokonywała weryfikacji administracyjnej (Karta K-1, procedura KP-004-SW/4/z) i sprawozdania końcowego, nie została przeprowadzona kontrola w miejscu.

W zakresie przeprowadzonych kontroli administracyjnej wniosków o płatność końcową (projekty zakończone) stwierdzono, iż IP w zakresie stosowanej procedury dokonuje ponownej oceny następujących elementów: kwalifikowalności VAT, przeprowadzenia analizy finansowej, wykonania założonych celów projektu, wskaźniki wykonania rzeczowego i finansowego.

Potwierdzono, że w Karcie weryfikacji wniosku o płatność (K-1) dostosowano pytania do przepisów § 16 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 listopada 2011 r. zmieniającego rozporządzenie z dnia 15 października 2009 r. 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” odnośnie okresu kwalifikowalności poniesionych wydatków we wniosku o płatność.

Na podstawie badania procedur dla osi 4 Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” potwierdzono, iż lista sprawdzająca Zał. ZC-1k wprowadzona procedurą KP-010-SW/5/z kontroli w miejscu realizacji operacji dotycząca weryfikacji projektu na etapie „związania z celem” obejmuje weryfikację kwalifikowalności VAT oraz dochodu wygenerowanego w okresie trwałości. Kontrole na miejscu odbywają się w oparciu o procedurę KP-010-SW/5/z.

Potwierdzono, że w 2014 r. IP realizowała kontrole trwałości zgodnie z procedurami (KP-010-SW/4/z i KP-010-SW/5/z) określonymi w pkt 2.2 Schemat blokowy procesu wyboru operacji do kontroli w miejscu metoda analizy ryzyka (kontrola związania z celem) oraz zgodnie z założeniami dla tych kontroli określonymi w załączniku nr 4 OSZiK dla Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007—2013” w oparciu o procedurę KP-010-SW/5/z poprzez wypełnienie załącznika ZC-1k do Informacji pokontrolnej. Zgodnie z w/w załącznikiem liczba przeprowadzonych kontroli związanych z trwałością operacji winna wynosić 5 % z liczby złożonych i rozliczonych wniosków o płatność końcową. W 2014 r. IP przeprowadziła właściwą ilość kontroli trwałości operacji (16 kontroli) w stosunku do ilości wymaganej (5% z 286 wnioskach o płatność końcową złożonych i rozliczonych w roku poprzednim = 14,3 kontrole).

2) W zakresie sprawdzenia, czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:

IP – Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego po zakończeniu weryfikacji i zatwierdzeniu wniosków o płatność sporządza zlecenia płatności na poszczególnych beneficjentów, wysyłane następnie do Departamentu Księgowości ARiMR do realizacji (KP-004-SW/3/z i po zmianie KP-004-SW/4/z).

W ramach audytowanej próby wniosków o płatność (5/5 wniosków) IP wykazała w Poświadczeniu kwalifikowalności poniesionych wydatków od IP – Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego do IP – ARiMR wydatki po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność (kontrole administracyjne zostały wykonane przed uwzględnieniem tych wniosków o płatność w poświadczeniach kwalifikowalności poniesionych wydatków) i zatwierdzeniu kwoty do wypłaty. Obowiązujące w IP Książki procedur (KP-014-SW/1/z i po zmianie KP-014-SW/2/z) regulują kwestie dotyczące sporządzania poświadczeń kwalifikowalności wydatków i ich weryfikacji oraz przekazywania do ARiMR.

3) W zakresie sprawdzenia, czy wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą, ustalono:

W ramach audytowanej próby wniosków o płatność (5/5 wniosków) kontrola administracyjna odbywa się w oparciu o książkę procedur:

- KP-004-SW/4/z – Procedura obsługi wniosku o płatność obejmującej realizację operacji osi priorytetowej 4 Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami,

przy użyciu załącznika do w/w procedur w postaci karty (K1) weryfikacji wniosku o płatność w ramach, której weryfikowany jest zarówno wniosek o płatność jak i załączniki (dokumentacja wspierająca).

4) W zakresie sprawdzenia, czy przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, ustalono:

W ramach audytowanej próby wniosków o płatność (5/5 wniosków w zakresie kontroli administracyjnej) i kontroli w miejscu realizacji operacji (10/10 kontroli) analizowane procedury zapewniają przechowywanie informacji o zakresie przeprowadzonych kontroli, ustaleniach i podjętych czynnościach follow-up, a także pozwalają na identyfikację dokonanych ustaleń i wykrytych nieprawidłowości.

W ramach wybranej próby wniosków o płatność końcową (5/5 wniosków) podlegających kontroli administracyjnej, w których stwierdzono dochodzenie należności z tytułu płatności PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (należność niewindykowana lub podlegająca windykacji) stwierdzono:

- w oparciu o wyniki weryfikacji wniosku o płatność (Karta K-1, część C-1, pkt I i II, procedura KP-004/SW/4/z) i wyliczeniu kwoty pomocy lub do zwrotu (Karta K-1, część C-2, procedura KP-004/SW/4/z) IP rozpoczyna procedurę odzyskania kwoty: windykowalnej lub nie podlegającej windykacji (w przypadku, gdy beneficjent dokonał zwrotu przed ostatecznym rozliczeniem wniosku o płatność końcową) w podziale na: publiczne środki krajowe i środki europejskie wypełniając dokument oznaczony jako „ZW-1A/202 inicjujący dochodzenie należności z tytułu płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, który przekazywany jest do ARiMR w celu dalszej windykacji,
- zysk z tytułu odsetek wykazany we wnioskach o płatność końcową dotyczył wypłaconych środków z zaliczek i podlegał zwrotowi przez beneficjenta na konto ARiMR;
- w poświadczeniach kwalifikowalności wydatków IP ujmowało wydatki zgodnie z wystawionymi zleceniami płatności.

Z wyjaśnień z dnia 11.06.2015 r. uzyskanych od Pana Andrzeja Binka Kierownika Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO RYBY 2007-2013 wynika, że: *dochodzeniem należności w ramach osi 4 PO Ryby zajmuje się ARiMR na podstawie sporządzonych przez Samorząd Województwa pism inicjujących dochodzenie należności. Wzór takiego pisma znajduje się w procedurze KP-013/SW/3/z jako pismo o symbolu P-1. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w różnych odstępach czasowych (nieregularnie) przekazuje do SW zestawienie Beneficjentów osi 4 PO Ryby, którzy dokonali wpłat tytułem zwrotu środków w ramach realizowanych operacji. Zwroty te dotyczyły najczęściej niewykorzystanej w całości zaliczki na realizację operacji lub odsetek bankowych, które narosły na koncie zaliczkowym. W pismach tych ARiMR dołącza również wzór pisma, które powinno zostać przesłane do ARiMR w przypadku, gdy kwoty zwrócone należne są ARiMR- pismo to dokument ZW-1A/202. Płatnikiem środków w przypadku osi 4 jest ARiMR. Zwroty środków przez beneficjentów muszą być dokonywane również na konto ARiMR. Samorząd Województwa nie będąc właścicielem konta nie posiada do niego dostępu i tym samym nie dysponuje wiedzą kto, kiedy i jakie kwoty zwraca na rachunek wyznaczony do zwrotu środków. W związku z powyższym dochodzeniem ewentualnych należności zajmuje się ARiMR. Agencja również prowadzi rejestr kwot do odzyskania, rejestr dłużników i przekazuje informacje o windykacjach do IP. W przypadku konieczności windykowania środków ARiMR przesyła do SW informację, że dany beneficjent został wpisany do Księgi Dłużników. Natomiast po zakończeniu procedury windykacji ARiMR informuje o zakończeniu postępowania i uregulowaniu zobowiązań.*

Ponadto stwierdzono, iż procedura KP-014-SW/4/z Poświadczenie kwalifikowalności poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej – Samorząd Województwa do Instytucji Pośredniczącej – ARiMR reguluje przygotowanie zestawienia operacji rozliczonych przez beneficjenta wnioskiem o płatność, w tym również płatności zaliczkowych w zakresie osi priorytetowej 4. W ww. procedurze w Tabeli nr 1. „*Lista wniosków beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia Poświadczenia kwalifikowalności poniesionych wydatków od IP – SW*” w kolumnie 8 ujęto „*kwoty odzyskane, które pomniejszyły wydatki kwalifikowalne wykazane w danym wniosku beneficjenta o płatność*”. W rzeczywistości IP wypełnia zgodnie z wytycznymi IZ tabelę ze strony internetowej MRiRW tożsamą z ww. tabelą nr 1, ale bez kolumny 8, tj. bez kwot odzyskanych, które pomniejszyły wydatki kwalifikowalne wykazane w danym wniosku beneficjenta o płatność.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dominiki Gajlewicz z Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO RYBY 2007-2013 UM WZ z dnia 11.06.2015 r. , cyt: „*Samorząd sporządzając powyższy dokument (Tabela nr 1 z procedury KP-014-SW/4/z) korzysta ze wzoru poświadczenia, które zamieszczone jest na stronie internetowej Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi (<http://www.minrol.gov.pl/pol/Wsparcie-rolnictwa-i-rybolowstwa/PO-RYBY-2007-2013/Kontrola-monitoring-sprawozdawczosc>). Poświadczenia, tak jak i wzory umów i wniosków przygotowuje MRiRW. Stąd też aktualny wzór poświadczenia różni się nieco od tego zawartego w procedurze. Różnice te są bardzo małe i dostosowane do aktualnej praktyki w zakresie raportowania danych dotyczących kosztów kwalifikowanych.*”

Ponadto stwierdzono, iż IP pismem nr RYB-kmr-EK-574-15/12 MRiRW z dnia 22.03.2012 r. została zobligowana do przesyłania tabel dot. środków do odzyskania z tytułu powstałych nieprawidłowości (Tabela 1a) albo z tytułu błędu administracyjnego (Tabela 1b). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dominiki Gajlewicz z Biura ds. wdrażania osi priorytetowej 4 PO RYBY 2007-2013 UM WZ z dnia 17.06.2015 r. , cyt: „*W minionych okresach sprawozdawczych nie było sytuacji, w których tabele te (Tabela 1a i Tabela 1b) musiałyby być przesłane do ARiMR. Wszystkie nieprawidłowości, które dotychczas wystąpiły dotyczyły sytuacji przed końcowym rozliczeniem operacji (nie wystawiono rozliczających zleceń płatności), natomiast obowiązek*

poświadczenia kwalifikowalności powstaje w momencie rozliczenia końcowego przedsięwzięcia. Nie było również sytuacji, w której należność powstałaby w wyniku błędu administracyjnego.”

Raportowanie nieprawidłowości przez IP do IZ odbywa się zgodnie z procedurą KP-005-SW/4/z i KP-005-SW/5/z - Wykrywanie, wyjaśnianie oraz raportowanie nieprawidłowości w zakresie osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Ponadto w ramach analizy stosowanych procedur stwierdzono:

- a) książka procedur KP-013-SW/3/z - Dochodzenie należności z tytułu płatności dokonanych w ramach PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich funkcjonuje w zakresie raportowania (sporządzenie sprawozdania miesięcznego w zakresie spraw windykacyjnych oraz informacji o postępowaniach windykacyjnych). Pozostałe obszary tj.
- postępowania przedegzekucyjnego;
 - rozliczenia wpłat spraw będących w windykacji;
 - postępowania egzekucyjnego;
 - postępowania upadłościowego (dłużnik ogłosił upadłość);

nie są wykorzystywane przez IP w obowiązującej procedurze z uwagi na fakt, iż zadania te wykonuje ARiMR.

5) W zakresie sprawdzenia, czy w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności, ustalono:

Stwierdzono, że procedura nr KP-010-SW/5/z - Kontrola w miejscu realizacji operacji - przeprowadzanie kontroli na etapie wniosków o dofinansowanie/ wniosków o płatność/realizacji umowy o dofinansowanie /nieprawidłowości/naruszenia prawa/związania z celem w ramach PO „Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” określa, że wybór operacji do kontroli dokonywany jest na podstawie parametrów analizy ryzyka wynikających z zatwierzonego Roczno-go Planu Kontroli IP.

W Rocznym Planie Kontroli IP znajdują się odniesienia do Załącznika nr 4 Opisu Zarządzania i Kontroli dla Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 (zgodnie z art. 47 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007), w którym ujęto:

- opis opracowanej metodologii sporządzania analizy ryzyka;
- opis metodologii doboru próby do kontroli w trakcie realizacji projektu;
- opis metodologii doboru próby do kontroli po zakończeniu realizacji projektu, w tym w zakresie zagadnienia trwałości projektu (w rozumieniu art. 56 rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006);
- procedurę zapewniającą odtworzenie sposobu przeprowadzenia wyboru i identyfikacji wybranych projektów/transakcji; uwzględnienie poziomu ryzyka charakterystycznego dla różnych typów beneficjentów i projektów; uwzględnienie podczas wyboru próby wyników kontroli z poprzednich okresów.

Metodologia wyboru operacji do kontroli na miejscu ujęta w Rocznym Planie Kontroli na 2013 r. z dnia 10.09.2012r. wraz z aktualizacją z dnia 05.07.2013 r. oraz Rocznym Planie Kontroli na 2014r. przekazany do IZ dnia 10.09.2013 r. wraz z aktualizacją z dnia

11.08.2014 r. jest zgodna z metodologią doboru próby do kontroli wg OSZiK – Załącznik nr 4.

W 2013 r. IP realizowała kontrole:

	Roczny Plan Kontroll z dnia 10.09.2013 r.	Roczny Plan Kontroli – aktualizacja z dnia 11.08.2014 r.	Realizacja przez IP Roczno Planu Kontroli
Przewidywana liczba kontroli ogółem , w tym:	73	56	76
- wnioski o dofinansowanie	4	6	40
- wnioski o płatność	44	38	30
- wnioski o płatność rozliczenie zaliczkowe	35	12	6

Kontrole na miejscu realizacji operacji w 2013 r.

Środek	Liczba przeprowadzonych kontroli na miejscu w 2013 r.
4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegającej na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności	51
4.1.1 Operacje realizowane w celu wzmocnienia konkurencyjności i utrzymania atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa	7
4.1.2 Operacje realizowane w celu restrukturyzacji i reorientacji działalności gospodarczej oraz dywersyfikacji zatrudnienia osób mających pracę związaną z sektorem rybactwa, w drodze tworzenia dodatkowych miejsc pracy poza tym sektorem	4
4.1.3 Operacje realizowane celu podnoszenia wartości produktów rybactwa, rozwoju usług na rzecz społeczności zamieszkującej obszary zależne od rybactwa	15
4.1.4 Operacje realizowane w celu ochrony 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	5
4.1.5 Funkcjonowanie lokalnej grupy rybackiej oraz nabywanie umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności	20
4.2 Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej	25
RAZEM (4.1 + 4.2)	76

IP w 2013 r. zrealizowała zaplanowane kontrole w ujęciu globalnym (76 z 56 planowanych). W przypadku wniosków o płatność (końcową i rozliczeniem zaliczkowym) plan nie został wykonany – płatność końcowa (30 z 38 planowanych) i płatność rozliczenie zaliczkowe (6 z 12 planowanych). W związku z powyższym zwrócono się do IP o stosowne wyjaśnienia. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Kingi Olejniczak z Wieloosobowego stanowiska do spraw kontroli projektów w ramach PO RYBY 2007-2013 UM WZ z dnia 02.06.2015 r. cyt: „Zgodnie z OSZiK typowania operacji do kontroli dokonuje się w terminie do 31 sierpnia

roku poprzedzającego rok, na który planowane są kontrole. Z typowania operacji sporządzany jest protokół. Na podstawie wyników typowania sporządzany jest harmonogram kontroli na rok następny.

Harmonogram stanowiący część rocznego planu kontroli instytucji pośredniczącej przesyłany jest do instytucji zarządzającej (IZ) w terminie do 10 września roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczy, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa.

Aktualizacja planu kontroli jest wynikiem typowania uzupełniającego, którego dokonuje się dwukrotnie w ciągu roku, w terminach: do 31 stycznia i do 31 lipca roku, którego dotyczy harmonogram kontroli, dokonujemy jego aktualizacji w odniesieniu do umów zawartych w okresie pomiędzy datą ostatniego typowania a terminami wymienionymi powyżej, jeżeli w ramach tych umów planowane jest w bieżącym roku złożenie wniosku o płatność końcową.

Czynniki wpływające na konieczność aktualizacji rocznego planu kontroli, a także na rozbieżności między planem a wykonaniem to w szczególności:

1. Zmiany terminów planowanego zakończenia realizacji operacji (wydłużenie) przez beneficjentów, którzy mogą aneksować ten termin, a wniosek w sprawie zawarcia aneksu można składać do upływu terminu składania wniosku o płatność przewidzianego w § 8 umowy o dofinansowanie.
2. Zdarzają się przypadki, że beneficjenci składając wnioski o płatność w dniu podpisania umowy o dofinansowanie lub krótko po tym terminie.
3. Rezygnacja z ubiegania się o pomoc, rozwiązanie umowy na wniosek beneficjenta / wypowiedzenie umowy przez SW.
4. Nieterminowe składanie wniosków o płatność przez beneficjentów (zarówno wcześniejsze jak i późniejsze składanie wniosków o płatność końcową)."

Dodatkowo w dniu 11.06.2015 r. Pani Kinga Olejniczak z Wieloosobowego stanowiska do spraw kontroli projektów w ramach PO RYBY 2007-2013 UM WZ wyjaśniła, cyt: „Odchylenia w realizacji planu kontroli były powodowane w szczególności faktem, że znaczna część wniosków o płatność jest składana przez beneficjentów pod koniec roku, co w połączeniu z czasem potrzebnym na ich weryfikację administracyjną powoduje, że planowane kontrole nie mogą zostać zrealizowane w roku w którym został złożony wniosek o płatność.

W ostatnim kwartale roku 2013 złożonych zostało 43,61% wszystkich wniosków o płatność w grudniu 2013r. 19,67% wszystkich wniosków o płatność. Odpowiednio w roku 2014 - w ostatnim kwartale złożono 39,41% a w grudniu 18,22% wszystkich wniosków o płatność.

Ponadto celem zachowania zasady n+2 część kontroli zaplanowanych w danym roku była przesuwana na rok kolejny. W załączeniu przesyłam skany pism MRiRW w tej sprawie oraz zestawienie składanych wniosków o płatność z podziałem na miesiące i rodzaj wniosku (płatność częściowa / końcowa)."

Do wyjaśnień dołączono pismo MRiRW z dnia 23.10.2013 r. w którym m.in. ujęto, cyt.: „W przypadku samorządów województw, które zrealizowały lub zrealizują wszystkie kontrole na miejscu – z typowania podstawowego lub uzupełniającego – do listopada bieżącego roku tj. wykonały założenia metodologiczne ujęte w OSZiK możliwe będzie odstępnie od kontroli na miejscu operacji, których zlecenia płatności przyczynia się do dochowania zasady n+2, poprzez włączenia ich do poświadczenia wydatków. Jeżeli samorząd województwa nie wypełnił założeń metodologicznych ujętych w OSZiK odnoszących się do wielkości próby, a planowane kontrole na miejscu powodują niemożność wystawienia zlecenia płatności w terminie do 10 grudnia br., można odstąpić od przeprowadzenia kontroli na miejscu, pod warunkiem, że w pierwszym kwartale 2014 r. zostaną skontrolowane operacje, które zostały wytypowane i poświadczone w roku 2013.”

Ponadto z wyjaśnień z dnia 11.06.2015 r. wynika, że przygotowanie i analiza szacunkowa rocznego planu kontroli na 2013 r. i 2014 r. opierała się na konsultacjach z Lokalnymi Grupami Rybackimi oraz na własnych analizach. Konsultacje prowadzone były przed zorganizowaniem przez Lokalne Grupy Rybackie spotkań z beneficjentami. W związku z tym nie było możliwe ustalenie liczby wniosków, które zostaną złożone ani określenie w jaki sposób rozdysponowana zostanie pula finansowa przeznaczona na dane operacje (na małą liczbę wnioskodawców wnioskujących o wyższą kwotę dofinansowania, czy większą liczbę wnioskodawców wnioskujących o niższą kwotę dofinansowania). Harmonogram liczby kontroli opierał się na wynikach typowania, a także na szacunkowej liczbie złożonych wniosków i zawartych umów. W związku z tym, że liczba złożonych wniosków była mniejsza niż szacowano liczniki kontroli ujmowana w aktualizowanych planach również była mniejsza.

III. Właściwe działania zapobiegawcze i korygujące w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 61 ust. 1 rozporządzenia 1198/2006 oraz art. 42 ust. 3 rozporządzenia 498/2007).

1) W zakresie sprawdzenia, czy istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 42 ust. 3 R 498/2007 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany, ustalono:

Instytucja Pośrednicząca posiada procedury dot. wykrywania, wyjaśniania oraz raportowania nieprawidłowości w zakresie Osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” i zostały one ujęte w książkach procedur (obowiązujących w okresie objętym audytem, tj. od dnia 17.05.2013 r. do dnia 17.04.2015 r.): KP-005-SW/4/z, KP-005-SW/5/z, KP-013-SW/3/z.

W oparciu o przekazaną kopię Raportu wewnętrznego z rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości upoważnieni pracownicy, posiadający dostęp do systemu IMS, moduł 498, wprowadzają w pierwszym miesiącu po zakończeniu kwartału, raport o nieprawidłowościach finansowych podlegających raportowaniu do KE do systemu SION. Raport ten jest na bieżąco modyfikowany w oparciu o dalszą dokumentację związaną z trwającym postępowaniem. Informacje o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE oraz o stwierdzonych nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE przekazywane są w formie dokumentu P-1 i P-2. W audytowanym okresie IP przekazała do IZ:

- za II kwartał 2013 r. – Informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE z dnia 1.07.2013 r.,
- za III kwartał 2013 r. – Informację o stwierdzonych nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE z dnia 2.10.2013 r.
- za IV kwartał 2013 r. – Informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE z dnia 27.01.2014 r.,
- za I kwartał 2014 r. – Informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE z dnia 14.04.2014 r.,
- za II kwartał 2014 r. – Informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE z dnia 3.07.2014 r.,
- za III kwartał 2014 r. – Informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE z dnia 17.10.2014 r.,
- za IV kwartał 2014 r. – Informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE z dnia 21.01.2015 r.,
- za I kwartał 2015 r. – Informację o stwierdzonych nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE z dnia 23.04.2015 r.

Informacje te zostały przekazane w obowiązującym terminie w ciągu 30 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału.

Prowadzona przez ARiMR Księga Dłużników jest na bieżąco kontrolowana przez SW, a raporty (S-2) są, co miesiąc przekazywane do MRiRW zgodnie z książką procedur KP-013-SW/3/z. Obowiązujące procedury (KP-004-SW/4/z oraz KP-008-SW/4/z) zapewniają podejmowanie działań następczych polegających np. na pomniejszaniu kwot wniosków o płatność/deklaracji i poświadczeń wydatków oraz informowanie odpowiednich instytucji.

Jednakże w trakcie audytu stwierdzono, że obowiązujące procedury nie regulują kwestii udzielania instytucjom kontrolującym/ audytującym odpowiedzi na zalecenia pokontrolne/rekomendacje oraz nie wprowadzają zasad dotyczących monitorowania wdrożenia wydanych zaleceń, co potwierdził w wyjaśnieniach złożonych pismem z dnia 27.05.2015 r. znak WRiR-II-052.1.2015.AB Zastępca Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Pan Krzysztof Berest cyt. „Żadna z zatwierdzonych przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego procedur nie została poświęcona kwestiom udzielania instytucjom kontrolującym/ audytującym odpowiedzi na zalecenia pokontrolne / rekomendacje, nie obejmuje również monitorowania wydawanych zaleceń pokontrolnych”. Dodatkowo w piśmie z dnia 26.05.2015 r. znak WRiR-II-052.1.2015.AB Zastępca Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Rybactwa Pan Krzysztof Berest wyjaśnił, iż odpowiedzialne za dokonywanie zmian w stosowanych przez samorządy województw wzorach procedur jest Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, pełniące rolę IZ.

W okresie objętym audytem nie wystąpiły ustalenia finansowe stwierdzone podczas audytów operacji i audytów systemów wykazane w Rocznych Sprawozdaniach Audytowych przekazanych do KE.

Stan wdrożenia rekomendacji w zakresie procedur dla osi IV Programu Operacyjnego "Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013" przedstawiony zostanie we wstępnej wersji Sprawozdania z audytu systemu zarządzania i kontroli dla PO RYBY 2007-2013.

Skład zespołu audytowego:

1 Jolanta Florian

2 Andrzej Marcyniuk

3 Jan Haniewski-Tomaszewicz

Podpis
Inspektor Kontroli Skarbowej

Jolanta Florian 18.06.2015
INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Andrzej Marcyniuk 18.06.2015

Starszy Referendarz
Jan Haniewski-Tomaszewicz 18.06.2015

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana – IP Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, Szczecin, ul. Korsarzy 34 – 1 egz.;
2. A/a – 1 egz.