



Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
Departament Działań Delegowanych

R-1/281

RAPORT Z WIZYTACJI

przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego,
ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin.

Znak sprawy: DDD.WMAiO.0823.1.2021.ACh

Część I

1. Jednostka organizacyjna w której przeprowadzono wizytację

Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich

2. Zakres wizytacji

2.1 Elementy wizytacji

2.1.1. Przestrzeganie przyjętych przez SW procedur obsługi WoPP oraz WoP w ramach:

2.1.1.1. Działanie: 19 *Leader*

• Poddziałanie:

- *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność [19.2],*
- *Przygotowanie i realizacja działań w zakresie współpracy z lokalną grupą działania [19.3];*
- *Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji [19.4],*

w szczególności w zakresie:

- A) poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów [19.2, 19.3],
- B) poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego [19.2, 19.3, 19.4],
- C) poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru [19.3],
- D) kompletności udokumentowania realizacji operacji na ostatecznym etapie realizacji operacji, w przypadku skorzystania przez beneficjenta z możliwości dołączenia całości dokumentacji na kolejnym etapie realizacji operacji [19.2].

2.1.2. Badane wnioski

Lp.	Znak sprawy	Wnioskodawca
1.	UM16-6935-UM1611243/20	Mariella Stróż
2.	UM16-6935-UM1610999/19	RYBKA Usługi gastronomiczne Grzegorz Gajeccki
3.	UM16-6935-UM1611207/20	Dorota Stolarczyk
4.	UM16-6935-UM1610554/18	KR AUTO SERWIS Mechanika Pojazdowa – Holowanie Kazimierz Wieczorek
5.	UM16-6935-UM1610552/18	Firma Remontowo-Budowlana Tomasz Ragiel
6.	UM16-6935-UM1611074/19	NOVAPARK BPD Spółka z o.o.
7.	UM16-6937-UM1600005/16	Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania
8.	UM16-6936-UM1620006/18	Stowarzyszenie Lider Pojezierza
9.	UM16-6936-UM1620012/20	Stowarzyszenie WIR Wiejska Inicjatywa Rozwoju / Stowarzyszenie Lider Pojezierza
10.	UM16-6937-UM1600008/16	Stowarzyszenie LGD Pojezierze Razem
11.	UM16-6937-UM1600005/16	Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania

3. Termin przeprowadzania wizytacji i skład zespołu przeprowadzającego wizytację

3.1. Termin przeprowadzania wizytacji 15.09.2021r. –15.10.2021r.

3.2. Skład zespołu przeprowadzającego wizytację

1. Pani Jolanta Konkel – Główny specjalista w Wydziale Leader, DDD;
2. Pani Dorota Brodecka – Główny specjalista w Wydziale Leader, DDD.

Informacji pracownikom przeprowadzającym wizytację udzielali:

1. Pan Marcin Matusiak
2. Pani Maja Dąbrowska - Czaplńska
3. Pani Karolina Jerzy
4. Pani Agnieszka Kasprowicz

Sprawdzenie WoPP oraz WoP zostało przeprowadzone w oparciu o następujące książki procedur:

- **KP-611-392-ARiMR** Obsługa wniosku o płatność dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* w zakresie operacji realizowanych przez podmioty inne niż LGD oraz operacji własnych;
- **KP-611-391-ARiMR** Obsługa wniosku o przyznanie pomocy dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* w zakresie operacji realizowanych przez podmioty inne niż LGD oraz operacji własnych LGD;
- **KP-611-393-ARiMR** Obsługa wniosku o płatność dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* w zakresie projektów grantowych;
- **KP-611-390-ARiMR** Obsługa wniosku o przyznanie pomocy dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.2 *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* w zakresie projektów grantowych;
- **KP-611-441-ARiMR** Obsługa wniosku o płatność dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.3 *Przygotowanie i realizacja działań w zakresie współpracy z lokalną grupą działania PROW na lata 2014-2020*;
- **KP-611-389-ARiMR** Obsługa wniosku o przyznanie pomocy dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.3 *Przygotowanie i realizacja działań w zakresie współpracy z lokalną grupą działania PROW na lata 2014-2020*;
- **KP-611-355-ARiMR** Obsługa wniosku o płatność dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.4 *Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji PROW na lata 2014-2020*.
- **KP-611-353-ARiMR** Obsługa wniosku o przyznanie pomocy dla działania 19 *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*, dla poddziałania 19.4 *Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji PROW na lata 2014-2020*.

Wszyscy pracownicy biorący udział w ocenie WoPP oraz WoP odbyli szkolenie z ww. procedur przed rozpoczęciem oceny kontrolowanych spraw.

Część II. - Stwierdzone odstępstwa od stosowania procedur, rozporządzeń w trakcie obsługi wniosków (Stwierdzenia/ustalenia z odbytej wizytacji)

Element wizytacji A	Badanie postępowania w zakresie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.
----------------------------	--

Ustalenia

Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny dotyczący poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.

Badaniem zostały objęte sprawy: UM16-6936-UM1620006/18, UM16-6936-UM1620012/20, UM16-6935-UM1611207/20, UM16-6935-UM1610999/19, UM16-6935-UM1611074/19, UM16-6935-UM1610554/18

W ramach sprawy:

1. UM16-6936-UM1620006/18 - Stowarzyszenie Lider Pojezierza

W ramach zgromadzonej dokumentacji w sprawie został zapewniony kompletny ślad rewizyjny dokonanej oceny racjonalności w odniesieniu do każdego zadania ujętego w ZRF. Zgromadzone w tezcze wniosku o przyznanie pomocy notatki, wydruki z Internetu, print screeny, oferty potwierdzają przeprowadzenie oceny racjonalności dla wszystkich zadań ujętych w ZRF.

Załączone do WOPP notatki potwierdzające badanie racjonalności kosztów zawierają informacje na temat źródła pozyskania danych o cenach rynkowych / przeprowadzonych rozmowach / wymianie korespondencji z przedstawicielami firm lub pośrednikami wraz z nazwami firm, z którymi była prowadzona korespondencja.

2. UM16-6936-UM1620012/20 - Stowarzyszenie WIR Wiejska Inicjatywa Rozwoju / Stowarzyszenie Lider Pojezierza

W ramach zgromadzonej dokumentacji w sprawie został zapewniony kompletny ślad rewizyjny dokonanej oceny racjonalności w odniesieniu do każdego zadania ujętego w ZRF. Zgromadzone w tezcze wniosku o przyznanie pomocy notatki, wydruki z Internetu, print screeny, oferty potwierdzają przeprowadzenie oceny racjonalności dla wszystkich zadań ujętych w ZRF.

Załączone do WOPP notatki potwierdzające badanie racjonalności kosztów zawierają informacje na temat źródła pozyskania danych o cenach rynkowych / przeprowadzonych rozmowach / wymianie korespondencji z przedstawicielami firm lub pośrednikami wraz z nazwami firm, z którymi była przeprowadzona rozmowa.

3. UM16-6935-UM1611207/20 Dorota Stolarczyk

Ślad rewizyjny zgromadzony w tezcze sprawy potwierdza poprawność przeprowadzonego badania racjonalności kosztów wpisanych we wniosku o przyznanie pomocy.

Planowane do poniesienia poszczególne wydatki, określone we wniosku o przyznanie pomocy, zostały zweryfikowane w oparciu o ceny ofert wyszukanych na stronach internetowych [np. www.mrgastrostal.pl; www.google.com]. Została załączona dokumentacja zdjęciowa [pront scream] oraz notatka z oszacowania kosztów.

Przeprowadzona ocena racjonalności potwierdza, że ustalona w wyniku oceny racjonalności suma kosztów planowanych do poniesienia w ramach operacji jest wartością rynkową tych kosztów.

W załączniku nr 1 do *Karty weryfikacji* nie został wpisany punkt kontrolny dotyczący potwierdzenia złożenia załącznika B.IVA3.1 Zaświadczenie wydane nie wcześniej niż 1 miesiąc przed dniem złożenia wniosku przez: Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (KRUS) o niefigurowaniu w ewidencji osób ubezpieczonych. Do tečky sprawy zostało załączone Zaświadczenie 0600-ZU.403.644.2020 z dnia 22.10.2020r. wydane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Oddział Regionalny w Koszalinie, które potwierdza spełnienie warunku przyznania pomocy, tj. brak figurowania w ewidencji osób podlegających ubezpieczeniu społecznemu rolników.

4. UM16-6935-UM1610999/19 RYBKA Usługi Gastronomiczne Grzegorz Gajdecki

Ślad rewizyjny zgromadzony w tezcze sprawy potwierdza poprawność przeprowadzonego badania racjonalności kosztów wpisanych we wniosku o przyznanie pomocy.

Planowane do poniesienia poszczególne wydatki dotyczące robót budowlanych [określone w kosztorysach inwestorskich] zostały zweryfikowane w oparciu o Cennik-budowlany na stronie internetowej www.cennik-budowlany.pl.

Pozostałe koszty, ujęte we wniosku o przyznanie pomocy, zostały zweryfikowane w oparciu o ceny ofert wyszukane na stronach internetowych [np. www.prebox.pl; www.multigastro.pl]. Została załączona dokumentacja zdjęciowa [pront scream].

Przeprowadzona ocena racjonalności potwierdza, że ustalona w wyniku oceny racjonalności suma kosztów planowanych do poniesienia w ramach operacji jest wartością rynkową tych kosztów.

5. UM16-6935-UM1611074/19 NOVAPARK BPD sp. z o. o.

Ślad rewizyjny zgromadzony w teczce sprawy potwierdza poprawność przeprowadzonego badania racjonalności kosztów wpisanych we wniosku o przyznanie pomocy.

Planowane do poniesienia poszczególne wydatki, wpisane we wniosku, nie są powszechnie dostępnymi produktami/usługami.

Załączona do teczki sprawy oferta „Pracowni Plastycznej Krzysztof Kuchnio” na wykonanie i transport na miejsce modeli dinozaurów i innych zwierząt, naturalnej wielkości, wykonanych z laminatów poliestrowych i malowanych lakierami samochodowymi w kolorach według zaleceń zamawiającego, uwzględni listę oferowanych modeli [w cenie netto] oraz specyfikację techniczną oferowanych modeli.

Jak wynika z Notatki z rozeznania cenowego dóbr niestandardowych, które nie znajdują się w obrocie powszechnym z dnia 22.05.2020r., [pozycje A od 1 do 22 ZRF] w związku z indywidualnym charakterem zamówienia nie było możliwe bezpośrednio porównanie cen podobnych produktów gdyż oferta konstruowana była bezpośrednio na potrzeby Wnioskodawcy. Jednocześnie potwierdzono, że w wyniku przeprowadzonych rozmów telefonicznych potwierdzono poprawność oszacowanego kosztu we wniosku o przyznanie pomocy.

W notatce z dnia 20.05.2020r. [pozycja A 23 ZRF] potwierdzono, że koszty dotyczące tablic informacyjnych zostały oszacowane w prawidłowy sposób, tj. odpowiadają cenom rynkowym i są właściwie uzasadnione, odzwierciedlają rzeczywiste, średnie oraz aktualne ceny dostaw i usług.

Przeprowadzona ocena racjonalności potwierdza, że ustalona w wyniku oceny racjonalności suma kosztów planowanych do poniesienia w ramach operacji jest wartością rynkową tych kosztów.

6. UM16-6935-UM1610554/18 KR AUTO-SERWIS Mechanika Pojazdowa – Holowanie Kazimierz Wieczorek

Ślad rewizyjny zgromadzony w teczce sprawy potwierdza poprawność przeprowadzonego badania racjonalności kosztów wpisanych we wniosku o przyznanie pomocy.

Planowane do poniesienia poszczególne wydatki dotyczące robót budowlanych [określone w kosztorysach inwestorskich] zostały zweryfikowane w oparciu o Cennik-budowlany na stronie internetowej www.cennik-budowlany.pl.

Przeprowadzona ocena racjonalności potwierdza, że ustalona w wyniku oceny racjonalności suma kosztów planowanych do poniesienia w ramach operacji jest wartością rynkową tych kosztów.

Element wizytacji B	Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego.
----------------------------	---

Ustalenia

Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Badaniem zostały objęte sprawy: UM16-6936-UM1620006/18, UM16-6936-UM1620012/20, UM16-6937-UM1600008/16, UM16-6937-UM1600005/16; UM16-6935-UM1610999/19; UM16-6935-UM1611074/19; UM16-6935-UM1610554/18

W ramach sprawy:

1. UM16-6936-UM1620006/18 - Stowarzyszenie Lider Pojezierza

W teczce sprawy został zapewniony ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji [dalej: WF] z wyodrębnionego rachunku bankowego.

- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy nr: 00005-6936-UM1620006/18 z dnia 25-05-2018 r. oraz wniosek o płatność) wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania o nr: 08835500090024148720000006, na który zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania. Powyższy nr rachunku jest inny, niż nr rachunku bankowego do obsługi operacji: 19835500090024148720000002.

- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, zlecenie płatności wyprzedzającego finansowania nr 001/002/6936-UM1620006/18/01/W01) wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 58192,00 (zwrot na kwotę: 1006,72) nie przekracza wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) wnioskowanej kwoty pomocy (kwota pomocy: 160 000,00 [do refundacji przedstawiono niższą kwotę wydatków kwalifikowalnych: 157 232,69])
- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż LGD nie wnioskowała jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania operacji i zaliczki, w tym nie została przyznana jednocześnie pomoc z tytułu wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji i zaliczki przez samorząd województwa.
- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, dokument finansowo - księgowy ARiMR (zlecenie płatności dla wyprzedzającego finansowania) wynika, iż środki z tytułu wyprzedzającego finansowania wypłacone zostały na wyodrębniony rachunek bankowy LGD przeznaczony wyłącznie do obsługi tych środków.
- Ze zgromadzonej w teczce dokumentacji wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji ma odzwierciedlenie w oddzielnym systemie rachunkowości lub korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego (nr konta księgowego zgodny z planem kont księgowych Beneficjenta, na którym dokonano księgowania transakcji związanych z operacją: 500-08). Konto o nr 500-08 zostało uwzględnione w planie kont.
- Znajdujące się w teczce sprawy wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania potwierdzają kwotę dokonanych przelewów zgodną z kwotą udzielonego wyprzedzającego finansowania.

W teczce sprawy znajduje się właściwy ślad rewizyjny potwierdzający powyższe.

2. UM16-6936-UM1620012/20 - Stowarzyszenie WIR Wiejska Inicjatywa Rozwoju / Stowarzyszenie Lider Pojezierza

- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy nr: 00009-6936-UM1620012/20 z dnia 15-06-2020 r. oraz wniosek o płatność) wynika, iż zostały wyodrębnione rachunki bankowe do wypłaty wyprzedzającego finansowania: 47102048670000190201793652 / 35835500090024148720000005, na które zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonymi zleceniami płatności dot. wyprzedzającego finansowania.
- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, zlecenia płatności wyprzedzającego finansowania nr: 001/002/6936-UM1620012/20/01/W01 / 001/002/6936-UM1620012/20/01/W02) wynika, iż kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 52 330,00 / 58192,00 nie przekraczają wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) wnioskowanej kwoty pomocy (kwoty pomocy: 143 883,00 / 160000,00).
- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż LGD nie wnioskowała jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania operacji i zaliczki, w tym nie została przyznana jednocześnie pomoc z tytułu wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji i zaliczki przez samorząd województwa.
- W ramach realizowanej operacji nie został złożony wniosek o płatność, brak realizacji płatności. W związku z powyższym brak podstaw do weryfikacji transakcji na wyodrębnionym rachunku bankowym przeznaczonym do obsługi wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji.

3. UM16-6937-UM1600008/16 - Stowarzyszenie LGD Pojezierze Razem

- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy nr: 00006-6937-UM1600008/16 z dnia 06-07-2016 r. oraz wniosek o płatność) wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania o nr: 08856610420501277650040002 na który zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania. Powyższy nr rachunku jest inny, niż rachunek bankowy do obsługi operacji: 35856610420501277650040001.
- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, zlecenie płatności nr 001/001/6937-UM1600008/16/01) wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 454625,00 nie przekracza wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) wnioskowanej kwoty pomocy (kwota pomocy: 1250000,00)
- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż LGD nie wnioskowała jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania

operacji i zaliczki, w tym nie została przyznana jednocześnie pomoc z tytułu wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji i zaliczki przez samorząd województwa.

- Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (*wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, dokument finansowo - księgowy ARiMR (zlecenie płatności dla wyprzedzającego finansowania)*) wynika, iż środki z tytułu wyprzedzającego finansowania wypłacane zostały na wyodrębniony rachunek bankowy LGD przeznaczony wyłącznie do obsługi tych środków.
- Zgromadzona w teczce sprawy dokumentacja (*Oświadczenie o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości albo o korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego wraz z wyciągami z polityki rachunkowości i zakładowego planu kont oraz wydruki z kont księgowych w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych*), potwierdza, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji ma odzwierciedlenie w oddzielnym systemie rachunkowości / skorzystano z odpowiedniego kodu rachunkowego.

W znajdujących się w teczce sprawy *Oświadczeniu o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości albo o korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego* wskazano nr konta księgowego, na którym dokonywane są księgowania transakcji związanych z wyprzedzającym finansowaniem o nr: 131-1 RACHUNEK BANKOWY. W polityce rachunkowości w pozycji: 1.3 wskazano, iż projekty, o których dofinansowanie w ramach inicjatywy *Leader w zakresie RLKS w ramach PROW na lata 2014-2020 współfinansowanych ze środków unijnych w zakresie EFRROW ubiega się LGD Pojezierze Razem otrzymują kod rachunkowy „PROW” oraz kolejny numer porządkowy. Powyższe kody widnieją w nadesłanych dokumentach księgowych.*

Na koncie księgowym o numerze 131-1 dokonano księgowania transakcji z wydzielonego konta bankowego dla wyprzedzającego finansowania. Wartość oraz przedział czasowy transakcji na nim zaksięgowanych jest zgodny z transakcjami widniejącymi na wyciągach bankowych z konta bankowego przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania.

Na koncie o nr 762 *Dotacje, subwencje* zaksięgowana została pełna kwota wyprzedzającego finansowania.

- Znajdujące się w teczce sprawy wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi wyprzedzającego finansowania potwierdzają kwotę dokonanych przelewów w wysokości 454 625,00 zgodną z kwotą udzielonego wyprzedzającego finansowania.

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 06.07.2016r. do 31.01.2017r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Pojezierze Razem prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji.

Został załączony Wyciąg bankowy za okres 06-07-2016 – 31-12-2016

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wyniosła: **58 938,96 pln** [saldo początkowe 454 625,00 pln – saldo końcowe 395 686,04 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **395 686,04 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla transakcji za okres: 25-07-2016 do 29-12-2016 związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych:

- nazwa konta: rachunek bankowy [131-1] wynosi: 58 938,96 pln. saldo wynosi **395 686,04 pln.**

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 06.07.2016r. do 30.06.2017r. oraz za okres 06-07-2016 – 31-12-2017.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Pojezierze Razem prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji.

Został załączony Wyciąg bankowy za okres 01-01-2017 – 31-12-2017

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **203 545,24 pln** [saldo początkowe 395 686,04 pln – saldo końcowe 192 140,80 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **192 140,80 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla transakcji za okres: 01-01-2017 do 28-12-2017 związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych:

- nazwa konta: rachunek bankowy [131-1] wynosi: 208 149,58 pln. (208 149,58 – 4 604,34 = **203 545,24**) saldo wynosi **192 140,80 pln.**

Różnica pomiędzy saldem na rachunku bankowym, a saldem z konta księgowego 131-1 wynosi **4 604,34 pln.** Powyższa różnica wynika z zaksięgowania kwot związanych z refundacją z UP, nie związanych z realizowaną operacją.

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 06.07.2016r. do 30.06.2018r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Pojezierze Razem prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji.

Został załączony 2 Wyciągi bankowe obejmujące okresy: 01-01-2018 – 31-03-2018 oraz 01-04-2018 – 30-06-2018

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi:

- a. (okres: 01-01-2018 – 31-03-2018): **49 696,91 pln** [saldo początkowe 192 140,80 pln – saldo końcowe 142 443,89 pln. = 49 696,91].
- b. (okres: 01-04-2018 – 30-06-2018): **55 610,42 pln** [saldo początkowe 142 443,89 pln – saldo końcowe 86 833,47 pln. = 49 696,91].

Suma kwot z obu wyciągów bankowych wynosi: **49 696,91 + 55 610,42 = 105 307,33 pln**

Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **86 833,47 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla transakcji za okres: 01-01-2017 do 28-06-2018 związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych:

- nazwa konta: rachunek bankowy [131-1] wynosi: 110 614,16 pln. (110 614,16 – 5 306,83 = 105 307,33) saldo wynosi **86 833,47 pln.**

Różnica pomiędzy saldem na rachunku bankowym, a saldem z konta księgowego 131-1 wynosi **5 306,83 pln.** Powyższa różnica wynika z zaksięgowania kwot związanych z refundacją z UP oraz zaksięgowania na koncie 131-1 opłat bankowych nie związanych z realizowaną operacją.

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 06.07.2016r. do 30.06.2019r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Pojezierze Razem prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji.

Został załączony Wyciąg bankowy za okres: 01-07-2018 – 31-10-2018

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **78 261,89 pln** [saldo początkowe 86 833,47 pln – saldo końcowe 8 571,58 pln.].

Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **8 571,58 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla transakcji za okres: 06-07-2018 do 29-10-2018 związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych:

- nazwa konta: rachunek bankowy [131-1] wynosi: 78 261,89 pln saldo wynosi **8 571,58 pln.**

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 06.07.2016r. do 30.06.2020r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Pojezierze Razem prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji.

Został załączony Wyciąg bankowy za okres: 01-11-2018 – 31-12-2018

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **8 571,58 pln** [saldo początkowe 8 571,58 pln – saldo końcowe 0 pln.]

Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **0 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla transakcji za okres: 02-10-2018 do 27-12-2018 związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych:
- nazwa konta: rachunek bankowy [131-1] wynosi: 8 571,58 pln saldo wynosi **0 pln**.

4. UM16-6937-UM1600005/16 Stowarzyszenie Śródkowopomorska Grupa Działania

W teczce sprawy został zapewniony ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji [dalej: WF] z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na podstawie postanowień umowy o przyznaniu pomocy nr 00010-6937-UM1600005/16 z dnia 20.07.2016r. została wypłacona WF, w wysokości 963.000,00 pln. Kwota ta została poprawnie wyliczona [nie przekracza poziomu krajowych środków publicznych w przyznanej kwocie pomocy dla operacji 36,37%], stanowi 36,34% kwoty pomocy przyznanej dla operacji 2.650.000,00 pln.

Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji zostało wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzony przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową.

Wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony jest przez Bank: Bałtycki Bank Spółdzielczy Oddział w Koszalinie numer rachunku 29 8566 0003 0600 7092 5005 0002 [rachunek pomocniczy: konto księgowe 6007092-27006-1-2].

Plan kont oraz Opis kont stanowiący odpowiednio załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do Uchwały Zarządu nr 16/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie zasad (polityk) rachunkowości, określa zespół 1 [ŚRODKI PIENIĘŻNE 130 – 2 rachunki Bankowe PLN] oraz zespół 5 [KOSZTY WG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE 5*** koszty wg typów działalności] jako oddzielny system rachunkowości albo korzystanie z odpowiedniego kodu rachunkowego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia nr 1305/2013 dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rachunkowość jest prowadzona na bazie Programu LeftHand Pełna Księgowość produkcji LeftHand Sp. z o.o. w kontekście wymogów stawianych systemom finansowo-księgowym w ustawie o rachunkowości.

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 20.07.2016r. do 31.12.2016r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Śródkowopomorska Grupa Działania prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. Został załączony Wyciąg bankowy za okres 2016.01.01-2016.12.31

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **220.330,26 pln** [saldo początkowe 963.000,00 pln – saldo końcowe 742.669,74 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **742.669,74 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, wynosi:

- rachunki Bankowe [130-2] wynosi: 222.841,02 pln. saldo wynosi **742.669,74 pln**
- wg kosztów [504-1-1 oraz 504-1-2] wynosi: 221.601,45 pln.

Różnica pomiędzy saldem na rachunku bankowym a:

- saldem 130-2 wynosi: 2.510,71 pln i wynika z księgowości dot. zwrotów.
- wg kosztów wynosi 1.271,19 pln i wynika z księgowości na koncie Zob._wyp. Finansowanie_UM 00010_6937_UM1600005_16 [konto analityczne 205].

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. Został załączony Wyciąg bankowy za okres 2017.01.01-2017.06.30

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **204.638,87 pln** [saldo początkowe 742.669,74 pln – saldo końcowe 538.030,87 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **538.030,87 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, wynosi:

- rachunki Bankowe [130-2] wynosi: **204.638,87 pln**. saldo wynosi **538.030,87 pln**
- wg kosztów [504-1-1 oraz 504-1-2] wynosi: **204.678,96 pln**.

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 01.07.2017r. do 31.12.2017r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. Został załączony Wyciąg bankowy za okres 2017.07.01-2017.12.31

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **202.969,57 pln** [saldo początkowe 538.030,87 pln – saldo końcowe 335.061,30 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **335.061,30 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, wynosi:

- rachunki Bankowe [130-2] wynosi: **202.969,57 pln**. saldo wynosi **335.061,30 pln**
- wg kosztów [504-1-1 oraz 504-1-2] wynosi: **198.936,14 pln**.

Różnica pomiędzy saldem 130-2 a saldem na kontach wg kosztów wynosi: 4.033,43 pln i wynika z księgowości na koncie zobowiązań [-1.311,28 pln] / środków trwałych [- 3.699,00 pln] oraz amortyzacji [+ 976,85 pln]

Informacja Monitorująca Realizację Operacji za okres od 01.01.2018r. do 30.06.2018r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. Został załączony Wyciąg bankowy za okres 2018.01.01-2018.06.30

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **189.615,67 pln** [saldo początkowe 335.061,30 pln – saldo końcowe 145.445,63 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **145.445,63 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, wynosi:

- rachunki Bankowe [130-2] wynosi: **189.615,67 pln**.
- wg kosztów [504-1-1 oraz 504-1-2] wynosi: **192.259,22 pln**.

Różnica pomiędzy saldem 130-2 a saldem na kontach wg kosztów wynosi: -2.643,55 pln i wynika z księgowości na koncie zobowiązań [- 2.695,60 pln – 606,93 pln] oraz amortyzacji [+ 554,88 pln]

Wniosek o płatność – I transza pomocy [od 20.07.2016r. do dnia 30.10.2018r.]

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Śródkowopomorska Grupa Działania prowadzi wydzielony rachunek bankowy do obsługi wypłaconej kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, który ma odzwierciedlenie w oddzielnym system księgowości, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji. Został załączony Wyciąg bankowy za okres 2018.07.01-2018.10.31

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: 143.102,48 pln [saldo początkowe 145.445,63 pln – saldo końcowe 2.343,15 pln.]. Kwota WF pozostająca do wydatkowania w przyszłym okresie wynosi: **2.343,15 pln**

Suma kosztów ujętych w oddzielnym systemie rachunkowości dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, wynosi:

- rachunki Bankowe [130-2] wynosi: **143.102,48 pln.**
- wg kosztów [504-1-1 oraz 504-1- 2] wynosi: **142.694,11 pln.**

Różnica pomiędzy saldem 130-2 a saldem na kontach wg kosztów wynosi: 408,37 pln i wynika z księgowania na koncie zobowiązań [- 2.695,60 pln –+ 1.917,30 pln] oraz amortyzacji [+ 369,92 pln]

W *Karcie weryfikacji wniosku o płatność* [część E1.II Kwota pomocy], w uwagach nieprawidłowo wyliczono kwotę współfinansowania krajowego. Jest 709.474,83 pln, winno być 709.474,84 pln i w konsekwencji kwotę współfinansowania unijnego. Jest 1.241.239,59 pln winno być 1.241.239,58 pln. Kwota rozliczająca prefinansowanie operacji w części B3 karty weryfikacji została poprawnie wyliczona.

Zlecenie płatności nr 002/004/6937-UM1600005/16/01 wystawione w dniu 28.01.2019r. zostało sporządzone w prawidłowy sposób: Kwota środków współfinansowania unijnego 1.241.239,58 pln; Kwota rozliczająca pobrane wyprzedzające finansowanie 709.474,84 pln. Wnioskowana kwota pomocy dla I transzy wynosi 1.950.714,42 pln, co jest zgodne z załącznikiem nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy.

5. UM16-6935-UM1610999/19 RYBKA Usługi Gastronomiczne Grzegorz Gajdecki

W teczce sprawy został zapewniony ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji [dalej: WF] z wyodrębnionego rachunku bankowego, w części wdrożeniowej.

Na podstawie postanowień umowy o przyznaniu pomocy nr 00623-6935-UM1610999/19 z dnia 28.05.2020r. została wypłacona WF, w wysokości 109.110,00 pln. Kwota ta została poprawnie wyliczona [nie przekracza poziomu krajowych środków publicznych w przyznanej kwocie pomocy dla operacji 36,37%], stanowi 36,37% kwoty pomocy przyznanej dla operacji 300.000,00 pln.

Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji zostało wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzony przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową.

Wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony jest przez Bank: Bank Spółdzielczy w Gryfinie numer rachunku 49 9377 0000 0009 9684 3000 0010 [rachunek pomocniczy].

6. UM16-6935-UM1611074/19 NOVAPARK BPD Sp. z o.o.

W teczce sprawy został zapewniony ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji [dalej: WF] z wyodrębnionego rachunku bankowego, w części wdrożeniowej.

Na podstawie postanowień umowy o przyznaniu pomocy nr 00648-6935-UM1611074/19 z dnia 19.06.2020r. została wypłacona WF, w wysokości 109.110,00 pln. Kwota ta została poprawnie wyliczona [nie przekracza poziomu krajowych środków publicznych w przyznanej kwocie pomocy dla operacji 36,37%], stanowi 36,37% kwoty pomocy przyznanej dla operacji 300.000,00 pln.

Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji zostało wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzony przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową.

Wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony jest przez Bank: Polska Kasa Opieki S.A numer rachunku 56 1240 3813 1111 0010 9403 8003 [zgodnie z *Informacją o numerze wyodrębnionego rachunku bankowego* z dnia 14.05.2020r., przedstawioną przez wnioskodawcę].

7. UM16-6935-UM1610554/18 KR AUTO-SERWIS Mechanika Pojazdowa – Holowanie Kazimierz Wieczorek

W teczce sprawy został zapewniony ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji [dalej: WF] z wyodrębnionego rachunku bankowego. Umowa rozwiązana, z uwagi na rezygnację z realizacji operacji przez Beneficjenta.

Na podstawie postanowień umowy o przyznaniu pomocy nr 00325-6935-UM1610554/18 z dnia 13.11.2018r. została wypłacona WF, w wysokości 109.110,00 pln. Kwota ta została poprawnie wyliczona [nie przekracza poziomu krajowych środków publicznych w przyznanej kwocie pomocy dla operacji 36,37%], stanowi 36,37% kwoty pomocy przyznanej dla operacji 300.000,00 pln.

Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji zostało wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzony przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową.

Wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony jest przez Bank: Bank Spółdzielczy w Kaliszu Pomorskim numer rachunku 93 8570 0002 0009 3709 2000 0020 [rachunek pomocniczy].

W dniu 01.07.2019 r. beneficjent dokonał zwrotu WF w całości 109.110,00 pln [co zostało potwierdzone potwierdzeniem dokonania przelewu, przy piśmie Beneficjenta z dnia 01.07.2019r.].

SW dokonał rozliczenia operacji, zgodnie z obowiązującymi zasadami, wystawiony został dokument inicjujący dochodzenie należności 70/UM16/2019 na kwotę 109.110,00 pln [nieskutkujące dochodzeniem należności], tj. zostało sporządzone ZW-1 i przekazane do ARiMR, przy piśmie z dnia 23.08.2019r. Departament Zarządzania Należnościami w ARiMR potwierdził saldo należności „0,00 pln”, przy piśmie z dnia 1.10.2019r. [znak: DZN.5262.673.2019.AN].

Element wizytacji C

Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru.

Ustalenia

Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru.

Badaniem zostały objęte sprawy: UM16-6936-UM1620006/18, UM16-6936-UM1620012/20.

W ramach sprawy:

1. UM16-6936-UM1620006/18 - Stowarzyszenie Lider Pojezierza

- przyznana liczba punktów, w ramach oceny kryterium wyboru operacji dotyczącego *doświadczenia LGD uczestniczących w realizacji projektu*, wynosi 4 pkt zgodnie z obowiązującymi na dzień składania WOPP zapisami rozporządzenia 19.3,
- przyznana liczba punktów, w ramach oceny kryterium wyboru operacji dotyczącego *Rodzaju projektu współpracy*, wynosi 4 pkt zgodnie z obowiązującymi na dzień składania WOPP zapisami rozporządzenia 19.3,
- projekt współpracy nie zakładał, że w wyniku jego realizacji zostanie utworzone przynajmniej jedno miejsce pracy. Brak przyznanych punktów w ramach ww. kryterium,
- przyznana liczba punktów w ramach oceny operacji została prawidłowo zsumowana, wyniosła 26 i nie jest niższa niż wymagana 21.

SW przeprowadził ocenę punktową operacji. Ze zgromadzonej w teczce dokumentacji wynika, iż wniosek o przyznanie pomocy uzyskał wymaganą minimalną liczbę punktów i został zakwalifikowany do wpisania na listę operacji.

Pozostawiony w teczce sprawy ślad rewizyjny potwierdza, iż liczba przyznanych punktów w ramach danego kryterium jest zgodna z obowiązującymi na dzień złożenia WOPP zapisami rozporządzenia 19.3. Natomiast łączna uzyskana dla projektu liczba punktów pozwoliła zakwalifikować projekt do przyznania pomocy.

2. UM16-6936-UM1620012/20 - Stowarzyszenie WIR Wiejska Inicjatywa Rozwoju / Stowarzyszenie Lider Pojezierza

- przyznana liczba punktów, w ramach oceny kryterium wyboru operacji dotyczącego *Doświadczenia LGD uczestniczących w realizacji projektu*, wynosi 5 pkt zgodnie z obowiązującymi na dzień składania WOPP zapisami rozporządzenia 19.3,

- przyznana liczba punktów, w ramach oceny kryterium wyboru operacji dotyczącego *Rodzaju projektu współpracy*, wynosi 6 pkt zgodnie z obowiązującymi na dzień składania WOPP zapisami rozporządzenia 19.3,
 - projekt współpracy nie zakładał, że w wyniku jego realizacji zostanie utworzone przynajmniej jedno miejsce pracy. Brak przyznanych punktów w ramach ww. kryterium,
- przyznana liczba punktów w ramach oceny operacji została prawidłowo zsumowana, wyniosła 22 i nie jest niższa niż wymagana 21.
- SW przeprowadził ocenę punktową operacji. Ze zgromadzonej w teczce dokumentacji wynika, iż wniosek o przyznanie pomocy uzyskał wymaganą minimalną liczbę punktów i został zakwalifikowany do wpisania na listę operacji.
- Pozostawiony w teczce sprawy ślad rewizyjny potwierdza, iż liczba przyznanych punktów w ramach danego kryterium jest zgodna z obowiązującymi na dzień złożenia WOPP zapisami rozporządzenia 19.3. Natomiast łączna uzyskana dla projektu liczba punktów pozwoliła zakwalifikować projekt do przyznania pomocy.

Element wizytacji D	Badanie postępowania w zakresie kompletności udokumentowania realizacji operacji na ostatecznym etapie realizacji operacji, w przypadku skorzystania przez beneficjenta z możliwości dołączenia całości dokumentacji na kolejnym etapie realizacji operacji.
<p>Ustalenia</p> <p>Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny w kompletności udokumentowania realizacji operacji na ostatecznym etapie realizacji operacji, w przypadku skorzystania przez beneficjenta z możliwości dołączenia całości dokumentacji na kolejnym etapie realizacji operacji.</p> <p>Badaniem zostały objęte sprawy: UM16-6935-UM1610554/18; UM16-6935-UM1611074/19; UM16-6935-UM1610999/19; UM16-6935-UM1611207/20</p> <p>W ramach badanych spraw nie wystąpił przypadek przeniesienia obowiązku złożenia wymaganego załącznika z etapu przyznania pomocy na etap realizacji płatności.</p>	

Część III. – Zalecenia

Element wizytacji A	Badanie postępowania w zakresie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.
Zalecenia	Brak zaleceń

Element wizytacji B	Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego.
Zalecenia	Należy zapewnić prawidłowe postępowanie pracowników UM w zakresie poprawności wyliczeń związanych z współfinansowaniem krajowym i unijnym dla operacji, w tym rozliczeniem kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, w ramach KP-611-355-ARiMR Obsługa wniosku o płatność dla działania 19 <i>Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER</i> , dla poddziałania 19.4 <i>Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji PROW na lata 2014-2020</i> .

Element wizytacji C	Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru.
Zalecenia	Brak zaleceń

Element wizytacji D	Badanie postępowania w zakresie kompletności udokumentowania realizacji operacji na ostatecznym etapie realizacji operacji, w przypadku skorzystania przez beneficjenta z możliwości dołączenia całości dokumentacji na kolejnym etapie realizacji operacji.
Zalecenia	Brak zaleceń

Czy konieczne jest sporządzenie informacji o stwierdzonym błędzie, który może skutkować wystąpieniem konsekwencji finansowych?	TAK	NIE
		x

Podpisy osób przeprowadzających wizytację

12.10.2021
 data i podpis *[Signature]*

12.10.2021
 data i podpis *[Signature]*

<p>Sprawdził</p> <p>Wydział LEADER p.o. NACZELNIKA</p> <p>12.10.2021... Przemysław Knapik... data i podpis Naczelnika</p>	<p>Akceptował/Zatwierdził*</p> <p>Departament Działani Delegowanych</p> <p>4/2 podpis Zastępcy Dyrektora DDD <i>[Signature]</i></p>
<p>Zatwierdził**</p> <p>Departament Działani Delegowanych DIREKTOR</p> <p>..... Marcin Zieliński podpis Dyrektora DDD w przypadku wizytacji w jednostkach SW</p>	

*w przypadku wizytacji przeprowadzanej w WOP/WAPP raport zatwierdzany jest przez Zastępcę Dyrektora DDD i nie wymaga podpisu Dyrektora Departamentu.
**w przypadku wizytacji przeprowadzanej w jednostkach SW raport wymaga akceptacji Zastępcy Dyrektora DDD i następnie zatwierdzany jest przez Dyrektora DDD

