

RAPORT Z WIZYTACJI

**przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego,
Podgórna 7, 65-057, Zielona Góra**

w dniach: 27.09.2022r do 30.09.2022r.

Zakres wizytacji: kontrola w ramach nadzoru merytorycznego w zakresie działania M19 „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER, na rok 2022 w celu dokonania oceny przestrzegania przez pracowników Samorządów Województw przepisów prawa, obowiązujących książek procedur dotyczących obsługi wniosków o przyznanie pomocy oraz książek procedur dotyczących obsługi wniosków o płatność, w tym zapewnienia odpowiedniego śladu rewizyjnego w tym zakresie.

Znak sprawy: DDD.WL.0823.3.2022.DB

Część I

1. Jednostka organizacyjna, w której przeprowadzono wizytację:

Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego

2. Zakres wizytacji:

Przestrzeganie przyjętych przez SW procedur obsługi WoPP oraz WoP oraz procedur w zakresie postępowania z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy.

2.1.1 działanie: *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*

2.1.2 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],*

2.1.3 zagadnienia:

- Badanie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów [19.2, 19.3],
- Badanie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego [19.2, 19.3, 19.4],
- Badanie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru [19.3],
- Badanie 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],
- Badanie w zakresie poprawnego postępowania z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy (weksel, gwarancja, itd.) [19.2, 19.3, 19.4].

2.1.4 badane wnioski:

Lp.	Znak sprawy	Wnioskodawca
1.	UM04-6935-UM0410854/20	MT6 Tyliński Maciej
2.	UM04-6935-UM0410736/19	Sufratec Jędrzej Gorczyński
3.	UM04-6935-UM0410676/19	FAMAX s.c. S. Skupień A. Stodolski
4.	UM04-6935-UM0410408/18	DIESEL System Serwis Piotr Carewicz
5.	UM04-6936-UM0420008/21	I. „Lokalna Grupa Działania Zielone Światło” II „Zielona Dolina Odry i Warty”.
6.	UM04-6936-UM0420004/18	LGD „Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Regionu Kozła”, „Wielkopolska Lokalna Grupa Działania Kraina Lasów i Jezior” „Lokalna Grupa Działania KOLD”
7.	UM04-6937-UM0400005/16	Lokalna Grupa działania Zielone Światło
8.	UM04-6937-UM0400002/16	Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie

3. Termin przeprowadzania wizytacji i skład zespołu przeprowadzającego wizytację.

3.1. Termin przeprowadzania wizytacji

Termin przeprowadzania wizytacji od **27.09.2022r. do 30.0.2022r.**

3.2. Skład zespołu przeprowadzającego wizytację

1. Pani Agnieszka Olbryś – p. o. Naczelnika w Wydziale Leader, DDD,
2. Pani Dorota Brodecka – Główny specjalista w Wydziale Leader, DDD,
3. Pan Szymon Sieniarski - Główny specjalista w Wydziale Leader, DDD.

Informacji pracownikom przeprowadzającym wizytację udzielali:

1. Pani Anna Budna – tel.: [REDACTED]
2. Pani Ewelina Warszawa - tel.: [REDACTED]

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*;
- **KP-611-359-ARiMR** *Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań obsługiwanych przez Samorządy Województw, objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytetem 4. Programu Operacyjnego "Rybnictwo i Morze" 2014-2020. Udostępnienie, zwrot oraz monitorowanie dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań obsługiwanych przez Samorządy Województw objętych PROW 2007-2013.*

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 i wytycznych w trakcie obsługi wniosków**II.1 Zagadnienie:**

Element wizytacji: 1	Badanie postępowania w zakresie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.
Ustalenia	<p>Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny dotyczący poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.</p> <p>Badaniem zostały objęte sprawy: UM04-6935-UM0410854/20, UM04-6935-UM0410736/19, UM04-6935-UM0410676/19, UM04-6935-UM0410408/18, UM04-6936-UM0420008/21, UM04-6936-UM0420004/18</p> <p>UM04-6935-UM0410854/20 MT6 Tyliński Maciej</p> <p>Podczas weryfikacji przedmiotowej operacji potwierdzono, iż koszty planowane do poniesienia na operacje w zakresie rozwijania działalności gospodarczej mieszczą się w zakresie kosztów określonych w rozporządzeniu</p> <p>Zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (zał. nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy), w ramach realizowanej operacji koszty kwalifikowalne zostały określone na kwotę kosztów kwalifikowalnych: 80 700,00 zł.</p> <p>Jednocześnie koszty mają podane parametry techniczne lub jakościowe.</p> <p>Z uwagi na fakt, iż planowane do poniesienia koszty dotyczą usług, które nie są dostępne powszechnie, wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w tezcze sprawy oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo.</p> <p>UM04-6935-UM0410736/19 Sufratec Jędrzej Gorczyński</p> <p>Podczas weryfikacji przedmiotowej operacji potwierdzono, iż koszty planowane do poniesienia na operacje w zakresie rozwijania działalności gospodarczej mieszczą się w zakresie kosztów określonych w rozporządzeniu.</p> <p>Zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (zał. nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy - Aneks 3), w ramach realizowanej operacji koszty kwalifikowalne zostały określone na kwotę kosztów kwalifikowalnych: 537 365,00zł.</p> <p>Wnioskodawca wraz z WoPP oraz z wnioskiem o zmianę umowy dostarczył dokumenty potwierdzające źródła cen dla wszystkich pozycji kosztowych ujętych w Zestawieniu rzeczowo-finansowym przewidywanych wydatków niezbędnych do realizacji operacji. Jednocześnie wszystkie koszty mają podane parametry techniczne lub jakościowe.</p> <p>Z uwagi na fakt, iż planowane do poniesienia koszty dotyczą zakupu urządzeń - dóbr niestandardowych, które nie znajdują się w obrocie powszechnym, wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w tezcze sprawy oferty dedykowane.</p> <p>UM04-6935-UM0410676/19 FAMAX s.c. S. Skupień A. Stodolski</p> <p>Ślad rewizyjny zgromadzony w tezcze sprawy potwierdza poprawność przeprowadzonego badania racjonalności kosztów wpisanych we wniosku o przyznanie pomocy.</p> <p>Podczas weryfikacji przedmiotowej operacji potwierdzono, iż koszty planowane do poniesienia na operacje w zakresie rozwijania działalności gospodarczej mieszczą się w zakresie kosztów określonych w rozporządzeniu.</p> <p>Zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (zał. nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy), w ramach realizowanej operacji koszty kwalifikowalne zostały określone na kwotę kosztów kwalifikowalnych: 593 755,00zł.</p>

Wnioskodawca wraz z WoPP dostarczył dokumenty potwierdzające źródła cen dla wszystkich pozycji kosztowych ujętych w Zestawieniu rzeczowo-finansowym przewidywanych wydatków niezbędnych do realizacji operacji. Jednocześnie wszystkie koszty mają podane parametry techniczne lub jakościowe.

Z uwagi na fakt, iż planowane do poniesienia koszty dotyczą usług, które nie są dostępne powszechnie, wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo.

UM04-6935-UM0410408/18 DIESEL System Serwis Piotr Carewicz

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

Podczas weryfikacji przedmiotowej operacji potwierdzono, iż koszty planowane do poniesienia na operacje w zakresie rozwijania działalności gospodarczej mieszczą się w zakresie kosztów określonych w rozporządzeniu

Zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (zał. nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy), w ramach realizowanej operacji koszty kwalifikowalne zostały określone na kwotę kosztów kwalifikowalnych: 67 443,09zł.

Jednocześnie koszty mają podane parametry techniczne lub jakościowe. Wraz z uzupełnieniem wniosku o przyznanie pomocy dostarczono dedykowana ofertę uszczegółowiającą.

Wnioskodawca wraz z WoPP dostarczył dokumenty potwierdzające źródła cen dla pozycji kosztowych ujętych w Zestawieniu rzeczowo-finansowym przewidywanych wydatków niezbędnych do realizacji operacji". Jednocześnie wszystkie koszty mają podane parametry techniczne lub jakościowe.

Wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy 2 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo,

Z uwagi na fakt, iż planowane do poniesienia koszty dotyczą zakupu urządzeń - dóbr niestandardowych, które nie znajdują się w obrocie powszechnym, wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy oferty dedykowane, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo.

UM04-6936-UM0420008/21 – I. „Lokalna Grupa Działania Zielone Światło” II „Zielona Dolina Odry i Warty”.

Zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (zał. nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy Aneks nr 1 do umowy), w ramach realizowanej operacji koszty kwalifikowalne zostały określone w ramach następujących grup: IA1 – IA2, IB1 – IB21 na łączną kwotę kosztów kwalifikowalnych:

384 400zł. W związku z bardzo obszernym zakresem operacji w ramach prowadzonej kontroli dokonano wyboru grup kosztów, dla których przeprowadzono badanie w zakresie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.

W ramach powyższej próby poddano kontroli następujące grupy kosztów inwestycyjnych: IA1, IB1 – IB21, potwierdzając, iż w teczce sprawy znajduje się ślad rewizyjny z dokonanej oceny racjonalności w odniesieniu do każdego z powyższych zadań. Zgromadzone w teczce wniosku o przyznanie pomocy wydruki z internetu potwierdzają przeprowadzenie oceny racjonalności dla powyższych zadań ujętych w ZRF zgodnie z poniższym opisem:

Wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy min. 3 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo, dla następujących grup kosztów zestawienia rzeczowo – finansowego: I.A.1, : I.B.1, I.B.2, I.B.3-I.B.4, I.B.5, I.B.6, I.B.7, I.B.9-I.B.10, , I.B.11, I.B.12, I.B.13, I.B.14-I.B.15, , I.B.16, I.B.17-I.B19, I.B.20, I.B.21

Wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy 2 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo, dla następujących grup kosztów zestawienia rzeczowo – finansowego I.B.8,

UM04-6936-UM0420004/18

	<p>I. LGD „Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Regionu Kozła”, II. „Wielkopolska Lokalna Grupa Działania Kraina Lasów i Jezior”, III. „Lokalna Grupa Działania KOLD”.</p> <p>Zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji (zał. nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy), w ramach realizowanej operacji koszty kwalifikowalne zostały określone w ramach następujących grup: IA1 – IA3, IB1 – IB3, IC1 – IC3, ID1 – ID3, IE1 – IE20, IF1 – IF3, IG1 – IG2, IH1, III, IJ1 na łączną kwotę kosztów kwalifikowalnych: 229 951,51zł. W związku z bardzo obszernym zakresem operacji w ramach prowadzonej kontroli dokonano wyboru grup kosztów, dla których przeprowadzono badanie w zakresie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.</p> <p>W ramach powyższej próby poddano kontroli następujące grupy kosztów inwestycyjnych: IA1 – IA3, ID1 – ID3, IE12-IE14, IE19- IE20, IG1- IG2, potwierdzając, iż w teczce sprawy znajduje się ślad rewizyjny z dokonanej oceny racjonalności w odniesieniu do każdego z powyższych zadań. Zgromadzone w teczce wniosku o przyznanie pomocy oferty / wydruki z Internetu potwierdzają przeprowadzenie oceny racjonalności dla powyższych zadań ujętych w ZRF zgodnie z poniższym opisem:</p> <p>Wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy 3 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą cenowo, dla następujących grup kosztów zestawienia rzeczowo – finansowego: IA1 – IA3,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wyceny zadań dokonano zgodnie ze znajdującym się w teczce sprawy informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty, dla następujących grup kosztów zestawienia rzeczowo – finansowego: ID1 – ID3, • Wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy oferty wraz informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty , dla następujących grup kosztów zestawienia rzeczowo – finansowego: IE7, IE12- IE14, IE19- IE20, • Wyceny zadań dokonano w oparciu o znajdujące się w teczce sprawy 2 oferty, wraz informacją o wyborze najkorzystniejszej dla następujących grup kosztów zestawienia rzeczowo – finansowego: IG1-IG2.
<p>Odpowiedź jednostki wzytowanej</p>	

II.2 Zagadnienie:

<p>Element wizytacji: 2</p>	<p>Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego.</p>
<p>Ustalenia</p>	<p>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.</p> <p>Badaniem zostały objęte sprawy: UM04-6935-UM0410854/20, UM04-6935-UM0410736/19, UM04-6935-UM0410676/19, UM04-6936-UM0420008/21, UM04-6936-UM0420004/18, UM04-6937-UM0400002/16, UM04-6937-UM0400005/16,</p> <p>UM04-6935-UM0410854/20 MT6 Tyliński Maciej</p> <p>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:</p> <p>Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy nr: 00527-6935-UM0410854/20 z dnia 27-07-2021 r. wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania dla beneficjenta, nr: [REDACTED], na który zostały przelane środki finansowe zgodnie z</p>

przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania. Powyższy nr rachunku jest inny niż nr rachunku bankowego do obsługi operacji: [REDACTED]

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy zlecenie płatności dla wyprzedzającego finansowania nr: 001/002/6935-UM0410854/20/01 wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 18 912,00 nie przekracza wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%). Jednocześnie ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku) wynika, iż Wnioskodawca nie wnioskował jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania operacji i zaliczki. Całe wyprzedzające finansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów kwalifikowalnych zgodnie z umową przyznania pomocy (pozycje IA1, IA16, IB1) nie uległa zmniejszeniu kwota pomocy więc nie było konieczności zwrotu nienależnie pobranej części wyprzedzającego finansowania. Transakcje ujęte na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczą kosztów związanych z operacją, a w opisie umożliwiają identyfikację pod jaką pozycją zostały ujęte w ZRF czy Wykazie faktur, ponadto kopie faktur zawierają opis potwierdzający poprawność rachunkową i merytoryczną. Na rachunku znalazły się przelewy zasilające konto (obsługa konta, opłaty za przelewy) i pokrywające faktury w odniesieniu do operacji.

UM04-6935-UM0410736/19 Sufratec Jędrzej Gorczyński

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 (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy nr: 00445-6935-UM0410736/19 z dnia 27-11-2020 r.) wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania dla beneficjenta, nr: [REDACTED], na który zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania.

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy zlecenie płatności dla wyprzedzającego finansowania nr: 001/002/6935-UM0410736/19/01 wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 109 110,00 zł nie przekracza wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) Jednocześnie ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż Wnioskodawca nie wnioskował jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania operacji i zaliczki.

Zgodnie z aneksem nr 4 z 14 września 2022 termin złożenia wniosku o płatność został ustalony do 26 listopada 2022 r.

UM04-6935-UM0410676/19 FAMAX s.c. S. Skupień A. Stodolski

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 (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy nr: 00415-6935-UM0410676/19 z dnia 07-09-2020 r.) wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania dla beneficjenta, nr: [REDACTED], na który zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania.

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy zlecenie płatności dla wyprzedzającego finansowania nr: 001/002/6935-UM0410676/19/01 wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 109 110,00 nie przekracza wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) Jednocześnie ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż Wnioskodawca nie wnioskował jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania operacji i zaliczki.

W dniu 06.09.2022 wpłynął wniosek o płatność, który jest w trakcie weryfikacji.

UM04-6935-UM0410408/18 DIESEL System Serwis Piotr Carewicz

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 (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy nr: 00218-6935-UM0410408/18 z dnia 22-08-2018 r.) wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania dla beneficjenta, nr: [REDAKTOWANE], na który zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania. Powyższy nr rachunku jest inny nr, niż nr rachunku bankowego do obsługi operacji: [REDAKTOWANE]

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy zlecenie płatności dla wyprzedzającego finansowania nr: 001/002/6935-UM0410408/18/01 wynika, iż kwota wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 9 092,50 nie przekracza wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) Jednocześnie ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż Wnioskodawca nie wnioskował jednocześnie o wypłatę wyprzedzającego finansowania operacji i zaliczki. Całe wyprzedzające finansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów kwalifikowalnych zgodnie z umową przyznania pomocy (pozycje IA1) nie uległa zmniejszeniu kwota pomocy więc nie było konieczności zwrotu nienależnie pobranej części wyprzedzającego finansowania. Transakcje ujęte na wyodrębnionym rachunku bankowym dotyczą kosztów związanych z operacją, a w opisie umożliwiają identyfikację pod jaką pozycją zostały ujęte w ZRF czy Wykazie faktur, ponadto kopie faktur zawierają opis potwierdzający poprawność rachunkową i merytoryczną. Na rachunku znalazły się przelewy zasilające konto (obsługa konta, opłaty za przelewy) i pokrywające faktury w odniesieniu do operacji.

UM04-6936-UM0420008/21

I. „Lokalna Grupa Działania Zielone Światło”

II „Zielona Dolina Odry i Warty”.

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy nr: 00004-6936-UM0420008/21 z dnia 22-12-2021r. oraz wniosek o płatność) wynika, iż zostały wyodrębnione rachunki bankowe do wypłaty wyprzedzającego finansowania dla dwóch LGD biorących udział w projekcie: nr 1: [REDAKTOWANE]

nr 2: [REDAKTOWANE] na które zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonymi zleceniami płatności dot. wyprzedzającego finansowania. Powyższe nr rachunków są inne, niż nr rachunków bankowych do obsługi operacji: nr 1: [REDAKTOWANE] nr 2: [REDAKTOWANE]

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, Aneks nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy, zlecenia płatności dla wyprzedzającego finansowania nr: 001/003/6936-UM0420008/21/01/W01, 001/003/6936-UM0420008/21/01/W02, wynika, iż kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji: 45 825,83 zł, 93 980,08 zł oraz (ŁĄCZNIE: 139 805,91 zł) nie przekraczają wysokości udziału krajowych środków publicznych (36,37%) wnioskowanej kwoty pomocy (kwota pomocy: 384 399,00 zł), w podziale na beneficjentów: 1- 125 999,00 zł, 2 – 258 400,00 zł.

Ostatecznie z związku ze zmianą umowy poprzez jej aneksowanie – Aneks nr 1 – dokonano zmniejszenia kwoty kosztów kwalifikowalnych, a tym samym kwoty pomocy do wartości: 384 398,00 zł, w podziale na beneficjentów: 1- 125 999,00 zł, 2 – 258 399,00 zł. W związku z dokonaną zmianą wystąpiła konieczność zmniejszenia kwoty WF, do wartości:

139 805,55 zł (sporządzono ZW-1 dla beneficjenta nr 2: 8/UM04/2022 z dnia 08/04/2022, na kwotę: 0,36 zł i na jej podstawie dokonano zwrotu środków).

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż żadne LGD występująca w projekcie 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 (postać skuteczna wniosku), umowa o przyznaniu pomocy, dokumenty finansowo - księgowo ARiMR (zlecenia płatności dla

wyprzedzającego finansowania) wynika, iż środki z tytułu wyprzedzającego finansowania wypłacone zostały na wyodrębnione rachunki bankowe (2), LGD przeznaczone wyłącznie do obsługi tych środków.

Ze zgromadzonej w teczce dokumentacji wynika, iż kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji mają odzwierciedlenie w oddzielnych systemach rachunkowości (nr konta księgowego zgodny z planem kont księgowych Beneficjenta, na którym dokonano księgowania transakcji związanych z operacją): I. „Lokalna Grupa Działania Zielone Światło”, II „Zielona Dolina Odry i Warty”.

W wykazie faktur (zał. V.A do WOP), w kolumnie 3 wskazano numery kont księgowych zgodne z kodami ujętymi na fakturach przedstawionych do refundacji oraz kodami rachunkowymi ujętymi w załączniku VIII.A.14 „Oświadczenie LGD realizujących zadania...”.

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

UM04-6936-UM0420004/18

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: 00001-6936-UM0420004/18 z dnia 17-04-2019r. oraz wniosek o płatność) wynika, iż został wyodrębniony rachunek bankowy do wypłaty wyprzedzającego finansowania dla LGD biorących udział w projekcie, I. I. które zostały przelane środki finansowe zgodnie z przedłożonym zleceniem płatności dot. wyprzedzającego finansowania. Powyższe nr rachunku są inne, niż numery rachunku bankowego do obsługi operacji: I -

Ze zgromadzonej w teczce sprawy dokumentacji (wniosek o przyznanie pomocy (postać skuteczna wniosku, umowa o przyznaniu pomocy) wynika, iż LGD nie wnioskowały 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, dokumenty finansowo - księgowy ARiMR (zlecenia płatności dla wyprzedzającego finansowania) wynika, iż środki z tytułu wyprzedzającego finansowania wypłacone zostały na wyodrębnione rachunki bankowe LGD przeznaczony wyłącznie do obsługi tych środków.

Ze zgromadzonej w teczce dokumentacji wynika, iż kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji mają odzwierciedlenie w oddzielnych systemach rachunkowości

W wykazie faktur (zał. V.A do WOP), w kolumnie 3 wskazano numer konta księgowego zgodny z kodem ujętym na fakturach przedstawionych do refundacji oraz kodem rachunkowym ujętym w załączniku VIII.A.15 „Oświadczenie LGD realizujących zadania...”.

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.

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 teczce sprawy znajduje się właściwy ślad rewizyjny potwierdzający powyższe.

UM04-6937-UM0400005/16 Lokalna Grupa Działania Zielone Światło

Na podstawie postanowieñ umowy o przyznaniu pomocy nr 00009-6937-UM0400005/16 z dnia 29.06.2016 r. zostało wypłacone WF w dniu 25.07.2016 r., w wysokości **431 893,75 zł**. 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 i 1 87 500,00 zł.

WF zostało wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy nr [REDACTED] prowadzony przez [REDACTED]

Zgodnie z Polityką rachunkowości LGD Zielone Światło koszty bieżące i aktywizacja wskazuje wprowadzenie dodatkowych kont syntetycznych oraz analitycznych pozwalających na wyodrębnienie zdarzeń związanych z projektem. Wykaz kont jest zgodny z planem kont wskazanym w załączniku do Informacji monitorującej realizację operacji VI.A.6 oraz załączonymi wydrukami.

1 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 29.06.2016 r. do 31.12.2016 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, LGD Zielone Światło 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **86 923,79 zł** [431 893,75 – 344 969,96 = 86 923,79 zł]

2 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, LGD Zielone Światło 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **102 577,57 zł** [344 969,96 – 242 392,39 = 102 577,57 zł]

3 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, LGD Zielone Światło 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **103 049,28 zł** [242 392,39 zł – 139 343,11 zł = 103 049,28 zł]

1 Wniosek o płatność – I transza pomocy [od 01.01.2018 r. do dnia 29.06.2018 r.]

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, LGD Zielone Światło 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **121 168,52 zł** [139 343,11 zł – 18 174,59 = 121 168,52 zł]

2 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 30.06.2018 r. do dnia 31.12.2018r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, LGD Zielone Światło 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.

Saldo na dzień 31.12.2018r. wynosi **0,00zł** [431 893,75 – 86 923,79 – 102 577,57 - 103 049,28 – 121 168,52 – 18 174,59 = 0,00]

UM04-6937-UM0400002/16 Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie

Na podstawie postanowień umowy o przyznaniu pomocy nr 00001-6937-UM0400002/16 zarejestrowanej w rejestrze UM pod nr DFW.I.433.3.5.2016 z dnia 22.06.2016 r. zostało wypłacone WF w dniu 12.07.2016 r., w wysokości **846 511,75 zł**. 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 **2 327 500,00 zł**.

WF zostało wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy nr [REDAKTED] prowadzony przez [REDAKTED]

Oświadczenia Prezesa Zarządu Stowarzyszenia Lokalna Grupa Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie z dnia 30.03.2017 r. określają wprowadzoną wyodrębnioną ewidencję księgową w buforach księgowych pn. 5-5DN-LIDER jednocześnie wskazując wykaz wyodrębnionych kont księgowych. Wykaz kont jest zgodny z planem kont wskazanym w załączniku do Informacji monitorującej realizację operacji VI.A.6 oraz załączonymi wydrukami.

Rachunkowość jest prowadzona za pomocą [REDAKTED]

1 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 22.06.2016 r. do 31.12.2016 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **188 002,74 zł**. [848 939,83zł – 660 937,09 zł]

LGD posiadało przed przelaniem środków z wyprzedzającego finansowania własne środki na w/w koncie w kwocie 2 389,61 zł.

Ponadto, saldo końcowe obejmuje również kwotę zgromadzonych na koncie odsetek naliczonych od wyprzedzającego finansowania (38,47 zł) – narastająco od 27.08.2016 r.

2 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **235 134,22 zł** [660 937,09 zł – 425 802,87 zł]

3 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 01.08.2016 r. do 31.12.2017 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **213 298,86 zł** [425 802,87 zł - 212 504,01 zł]

4 Informacja monitorująca realizację operacji za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie 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.

W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: **165 721,55 zł** [212 504,01 zł – 46 782,46 zł]

I wniosek o płatność za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.



	<p>Jak wynika z dokumentacji zgromadzonej w teczce sprawy, Stowarzyszenie Wzgórza Dalkowskie 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.</p> <p>W badanym okresie suma kosztów wydatkowanych z wydzielonego rachunku bankowego wynosi: 0,00zł [46 782,46 zł – 46 782,46 zł]</p> <p>Kwota należności została rozliczona w ramach ZW-1 nr 9/UM04/2019 – pismo ARiMR o wygaśnięciu należności z dnia 06.06.2019 r.</p>
Odpowiedź jednostki wizytowanej	

II.3 Zagadnienie:

Element wizytacji: 3	Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru.
Ustalenia	<p>Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru.</p> <p>Badaniem została objęta sprawy: UM04-6936-UM0420008/21 oraz UM04-6936-UM0420004/18</p> <p>SW przeprowadził ocenę punktową operacji. Ze zgromadzonej w teczce dokumentacji wynika, iż oba wnioski o przyznanie pomocy uzyskał wymaganą minimalną liczbę punktów i został zakwalifikowany do dofinansowania.</p> <p>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.</p>
Odpowiedź jednostki wizytowanej	

II.4 Zagadnienie:

Element wizytacji: 4	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.
Ustalenia	<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: UM04-6935-UM0410854/20, 2. UM04-6935-UM0410736/19, UM04-6935-UM0410676/19, UM04-6935-UM0410408/18,</p> <p>W ramach badanych spraw nie wystąpił przypadek przeniesienia obowiązku złożenia wymaganego załącznika z etapu przyznania pomocy na etap realizacji płatności.</p>

Odpowiedź jednostki wizytowanej	

II.5 Zagadnienie:

Element wizytacji: 5	Badanie w zakresie postępowania z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy.
Ustalania	<p>Sprawdzeniu podlegał zgromadzony w teczkach spraw ślad rewizyjny w zakresie postępowania z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy oraz w zakresie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji.</p> <p>Badaniem zostały objęte sprawy: UM04-6935-UM0410854/20, UM04-6935-UM0410736/19, UM04-6935-UM0410676/19; UM04-6936-UM0420008/21; UM04-6936-UM0420004/18, UM04-6937-UM0400002/16, UM04-6937-UM0400005/16</p> <p>W ramach spraw objętych czynnościami kontrolnymi sprawdzeniu podlegał ślad rewizyjny w zakresie postępowania z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy oraz w zakresie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji., tj. m.in.: poprawność wyznaczenia osób do składania i pobierania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, miejsce przechowywania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, poprawność prowadzenia karty ewidencyjnej, przechowywania i wydawania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, poprawność sporządzania protokołu przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy zgodnie z zamieszczonym wzorem (KP-611-359).</p> <p>W wyniku czynności kontrolnych zidentyfikowano, iż nie zastosowano procesu opisanego w Księżce procedur <i>Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań obsługiwanych przez Samorządy Województw, objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytetem 4. Programu Operacyjnego "Rybnictwo i Morze" 2014-2020. Udostępnienie, zwrot oraz monitorowanie dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań obsługiwanych przez Samorządy Województw objętych PROW 2007-2013 (KP-611-359-ARiMR R.14 Zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia, Tیره Zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia wydatkowania wyprzedzającego finansowania, w postaci weksla in blanco z deklaracją wekslową).</i></p> <p>Dokument prawnego zabezpieczenia wydatkowania wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, którym jest weksel niezupełny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zwraca się niezwłocznie, w szczególności w przypadku: upływu terminu, na jaki zabezpieczenie zostało udzielone; wypełnienia przez beneficjenta zabezpieczonych zobowiązań; zwrotu całości otrzymanego wyprzedzającego finansowania wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>Beneficjent może odebrać weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową w jednostce organizacyjnej SW, wdrażającej działanie, w terminie 30 dni od dnia zaistnienia któregośkolwiek z wyżej wymienionych zdarzeń. (...)</p> <p>Objęte czynnościami kontrolnymi dokumenty prawnego zabezpieczenia umowy oraz kwoty wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, wskazują, iż w przypadku spraw realizowanych ramach poddziałania 19.2, 19.3 i 19.4 zostały zaewidencjonowane pod jednym numerem liczby porządkowej.</p>



Odpowiedź jednostki wizytowanej	<p>1. Dokumenty prawnego zabezpieczenia wydatkowania wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji, którymi są weksle niezupełne in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi zostaną niezwłocznie zwrócone Beneficjentom, którzy mają rozliczone wyprzedzające finansowanie.</p> <p>2. Rejestr dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy, w przypadku spraw realizowanych w ramach poddziałania 19.2, 19.3 oraz 19.4, jest prowadzony w odniesieniu do umowy, a nie w stosunku do dokumentu, w związku z powyższym dokumenty prawnego zabezpieczenia umowy są zaewidencjonowane pod jednym numerem liczby porządkowej.</p>

Część III. Zalecenia

III.1. Zalecenia dla Wydziałów DDD/jednostek organizacyjnych SW

Element wizytacji: 1	Badanie postępowania w zakresie poprawności zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów.
Ustalenia	W ramach spraw poddanych kontroli stwierdzono, iż postępowanie pracowników UM, w zakresie zapewnienia właściwego śladu rewizyjnego w odniesieniu do przeprowadzonego badania racjonalności kosztów jest prawidłowe oraz zgodne z procesem opisanym w książce procedur oceny wniosku o przyznanie pomocy.
Zalecenia	Brak zaleceń.

Element wizytacji: 2	Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny wykorzystania kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji / zaliczki z wyodrębnionego rachunku bankowego.
Ustalenia	W ramach wszystkich spraw poddanych kontroli stwierdzono, iż postępowanie pracowników UM, w zakresie weryfikacji wykorzystania przez Beneficjenta kwoty wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji z wyodrębnionego rachunku bankowego zostało przeprowadzone zgodnie z procesem opisanym w książce procedur oceny wniosku o przyznanie pomocy oraz w książce procedur oceny wniosku o płatność.
Zalecenia	Brak zaleceń

Element wizytacji: 3	Badanie postępowania w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru.
Ustalenia	W ramach spraw poddanych kontroli stwierdzono, iż postępowanie pracowników UM w zakresie poprawności oceny punktowej operacji w ramach kryteriów wyboru jest prawidłowe oraz zgodne z procesem opisanym w książce procedur oceny wniosku o przyznanie pomocy.
Zalecenia	Brak zaleceń

Element wizytacji: 4	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.
-----------------------------	---



Ustalenia	W ramach spraw poddanych kontroli nie wystąpiły wnioski, które wymagały dokonania ich skompletowania na ostatecznym etapie realizacji operacji, w przypadku skorzystania przez beneficjenta z możliwości dołączenia całości dokumentacji na kolejnym etapie realizacji operacji.
Zalecenia	Brak zaleceń.

Element wizytacji: 5	Badanie w zakresie postępowania z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy.
Ustalenia	W wyniku czynności kontrolnych w ramach kontrolowanych spraw zidentyfikowano, iż proces opisany w Księżce procedur <i>Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań obsługiwanych przez Samorządy Województw, objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytelem 4. Programu Operacyjnego "Rybnactwo i Morze" 2014-2020. Udostępnienie, zwrot oraz monitorowanie dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy w ramach działań obsługiwanych przez Samorządy Województw objętych PROW 2007-2013 (KP-611-359-ARiMR), jest realizowany w części, tj. w zakresie Reguły 14 Zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia, Tired Zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia wydatkowania wyprzedzającego finansowania, w postaci weksla in blanco z deklaracją wekslową, nie został przeprowadzony.</i>
Zalecenia	Należy zapewnić właściwe postępowanie pracowników UM w zakresie dokonywania zwrotu weksli niezupełnych in blanco z deklaracją wekslową w zakresie wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji w ramach działania M19 „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, zgodnie z procedurą KP-611-359-ARiMR. Zaleca się przeszkolenie osób odpowiedzialnych w SW za zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia w zakresie prawidłowego trybu postępowania w związku ze stwierdzonymi powyżej uchybieniami.

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

* zaznaczyć X we właściwym kwadracie.

Podpisy osób przeprowadzających wizytację

09.11.2022r. *Olga Przemyska*

data i podpis

09.11.2022r.

Szymon Siemian

data i podpis

.....

data i podpis

.....

data i podpis



Departament Działów Delegowanych

<p>Sprawdził:</p> <p>09.11.2022</p> <p>Wydział Leader p.o. NACZELNIKA</p> <p>Agieszka Olbrys</p> <p>data i podpis Naczelnika</p>	<p>Akceptował:</p> <p>4/2</p> <p>Departament Działów Delegowanych DYREKTOR</p> <p>Marcin Zieliński</p> <p>podpis Zastępcy Dyrektora</p>
<p>Zatwierdził:</p> <p>Departament Działów Delegowanych DYREKTOR</p> <p>Marcin Zieliński</p> <p>podpis Dyrektora</p>	

