



Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Warszawa, 21 grudnia 2022 r.
Znak sprawy: RYB.fmk.092.9.2022

Pan
Marek Woźniak
Marszałek Województwa Wielkopolskiego
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego
Al. Niepodległości 34
61-714 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE NR 1

Na podstawie art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o *wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego*¹ (dalej: ustawa z dnia 10 lipca 2015 r.), została przeprowadzona kontrola w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego, al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań (dalej: SW).

Przedmiotem kontroli zgodnie z programem kontroli, było sprawdzenie prawidłowego wykonania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z przepisami prawa i Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020 (dalej: PO RYBY 2014-2020). Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli PO RYBY 2014-2020 Instytucji Zarządzającej na okres od 1 lipca 2022 do 30 czerwca 2023 r., zatwierdzonego 10 czerwca 2022 r. **Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 27 czerwca 2022 r. z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.**

Wdrażanie pomocy przeprowadzane było na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. oraz:

- 1) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w *sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty oraz zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności*

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251 i 875.

- terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”² (dalej: rozporządzenie wykonawcze),
- 2) ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności³ (dalej: ustawa o rozwoju lokalnym),
 - 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: u.f.p),
 - 4) ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej: ustawa Pzp),
 - 5) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzenia kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli⁶,
 - 6) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” (dalej: rozporządzenie dot. sprawozdawczości)⁷,
 - 7) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego⁸,
 - 8) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie trybu, zakresu, terminów i szczegółowego sposobu rozliczania wydatków poniesionych w ramach realizowanych operacji Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”⁹,
 - 9) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006¹⁰,
 - 10) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011¹¹,
 - 11) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 19 października 2016 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez samorząd

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1442.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167.

⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

⁶ Dz. U. poz. 1645.

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 2076.

⁸ Dz. U. poz. 458.

⁹ Dz. U. poz. 754.

¹⁰ Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320, z późn. zm.

¹¹ Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014 r., str. 1.

województwa zadań instytucji zarządzającej Programem Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” oraz warunków finansowania samorządu województwa w związku z wykonywaniem tych zadań¹²,

11) księżek procedur ARiMR udzielania pomocy dla Priorytetu 4 w ramach PO RYBY 2014-2020.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych był Marszałek Województwa Wielkopolskiego Pan Marek Woźniak¹³.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 13 lipca do 31 października 2022 r. przez Martynę Rot-Szumańską (specjalistę w Wydziale Finansów Monitorowania i Kontroli w Departamencie Rybołówstwa) oraz Janusza Warakomskiego (głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu), pracowników Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli, odpowiednio, nr 1/PO RYBY 2022/2023 oraz nr 25/2022, podpisanych z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego Pana Grzegorza Mrocza 13 lipca 2022 r.

I. Ocena skontrolowanej działalności

Skontrolowaną działalność SW w zakresie wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności i rzetelności, ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami.

1. Pozytywnie oceniono działalność SW w zakresie:

- 1) rozpatrywania spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy,
- 2) dokonywania kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 3) przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji,
- 4) weryfikowania sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów,
- 5) posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach,
- 6) postępowanie instytucji pośredniczącej w przypadku nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli trwałości operacji.

2. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w obszarach:

- 1) weryfikowania pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie:
 - przekroczenie terminu określonego w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. na rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie w przypadku 2¹⁴operacji.
- 2) sporządzania i podpisywania umów o dofinansowanie/aneksów do umów:
 - przekroczenie 30 dniowego terminu na rozpatrzenie wniosku beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie w 3 operacjach¹⁵,
 - zwrotu beneficjentowi weksla w związku z rozliczeniem zaliczki¹⁶,
- 3) weryfikacja wniosków o płatność :

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1366.

¹³ Funkcja pełniona od 2005 r.

¹⁴ SW15-6523.2-SW150146/19, SW15-6523.2-SW1510135/19

¹⁵ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510146/19, SW15-6523.2-SW1510135/19.

¹⁶ SW15-6523.2-SW1510135/19

- przekroczenie terminu określonego w § 29 ust. 11 i 12 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4 na rozpatrzenie wniosku o płatność w 3 operacjach¹⁷,
- 4) weryfikacja udzielanych przez beneficjentów zamówień zgodnie z przepisami z zakresu prawa zamówień publicznych:
 - przekroczenie 60 dniowego terminu wskazanego w §8 ust. 7 umowy o dofinansowanie oraz z regułą R7 zawartą w KP-611-447-ARiMR w przypadku operacji SW15-6523.2-SW1510146/19.
- 5) wprowadzanie danych do systemu LIDER:
 - nieuzupełnienie danych w module zamówienia publiczne w przypadku operacji nr SW15-6523.2-SW1510146/19.

Stwierdzone powyżej uchybienia, przedstawione szczegółowo w dalszej części niniejszego dokumentu, nie spowodowały skutków finansowych dla operacji objętych kontrolą.

II. Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

1.1. Kontrolą objęto proces weryfikacji 3 operacji rozpatrzonych pozytywnie, 2 operacji rozpatrzonych negatywnie oraz 2 operacji, dla których SW stwierdził nieprawidłowość podczas kontroli trwałości operacji – zgodnie poniższym wykazem:

| Lp. | Znak sprawy | Status sprawy |
|-----|--------------------------|--|
| 1. | SW15-6523.2-SW1510007/17 | rozliczona/zakończona |
| 2. | SW15-6523.2-SW1510135/19 | rozliczona/zakończona |
| 3. | SW15-6523.2-SW1510146/19 | rozliczona/zakończona |
| 4. | SW15-6523.2-SW1510236/22 | odmowa przyznania pomocy |
| 5. | SW15-6523.2-SW1510198/20 | odmowa przyznania pomocy |
| 6. | SW15-6523.2-SW1510021/17 | wystąpienie nieprawidłowości w okresie związania z celem |
| 7. | SW15-6523.2-SW1510017/17 | wystąpienie nieprawidłowości w okresie związania z celem |

1.3. Opis procesu obsługi spraw w zakresie objętym kontrolą został zawarty w szczególności w niżej wymienionych książkach procedur:

- 1) KP-611-475-ARiMR – Obsługa wniosku o dofinansowanie w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych,
- 2) KP-611-477-ARiMR – Obsługa wniosku o płatność w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność”

¹⁷ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510146/19, SW15-6523.2-SW1510135/19.

- w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych,
- 3) KP-611-449-ARiMR – Sporządzenie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie, nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze”,
 - 4) KP-611-465-ARiMR – Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze”,
 - 5) KP-611-447-ARiMR – Ocena postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach działań objętych Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020,
 - 6) KP-611-445-ARiMR – Zmiana i wypowiedzenie/rozwiązanie umowy w ramach działań objętych Priorytetem 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w Programie Operacyjnym "Rybacko i Morze" na lata 2014-2020,
 - 7) KP-611-446-ARiMR – Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach/błędach w ramach działań objętych Priorytetem 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w PO "Rybacko i Morze" 2014-2020.
 - 8) KP-611-366-ARiMR – Rozpatrywanie środków zaskarżenia w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartym w PO Rybacko i Morze 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające/instytucje pośredniczące/ARiMR,
 - 9) KP-611-444-ARiMR – Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia na operacje w ramach Priorytetu 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w Programie Operacyjnym "Rybacko i Morze" na lata 2014-2020.
 - 10) KP-611-364-ARiMR- Postępowanie w okresie związania celem oraz w okresie zobowiązań wynikających z umowy o przyznaniu pomocy/umowy o dofinansowanie/decyzji administracyjnych w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz w ramach działań objętych Priorytetem 4 Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartego w PO Rybacko i Morze 2014-2020.

2. Weryfikacja pod względem formalnym i merytorycznym złożonych wniosków o dofinansowanie

2.1. W przedmiotowym obszarze stwierdzono, że 3 objęte kontrolą wnioski o dofinansowanie zostały złożone do Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Rybackiej „7 Ryb” (zwanej dalej LGD) natomiast 2 wnioski o dofinansowanie zostały złożone do Stowarzyszenia Nadnoteckiej Grupy Rybackiej (zwanej dalej NGR).

Przedmiotowe wnioski złożono w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach zamieszczonych na stronie internetowej administrowanej przez LGD i NGR tj.:

- a) 26.07.2017 r. - 23.08.2017 r.¹⁸,

¹⁸ SW15-6523.2-SW1510007/17- data złożenia wniosku 22.08.2017 r.,

- b) 21.05.2019 r. – 07.06.2019 r.¹⁹,
- c) 10.11.2021 r. – 25.11.2021 r.²⁰,
- d) 14.10.2020 r. – 28.10.2020 r.²¹.

W przypadku 5 operacji²² w trakcie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie przez SW, konieczne było wezwanie wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień.

Z wszystkich operacji poddanych kontroli, do przyznania pomocy zakwalifikowano 3²³ operacje. W pozostałych 2 przypadkach²⁴ SW odmówił przyznania pomocy.

- 2.2. Potwierdzono, że pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny wniosków o dofinansowanie złożyli deklaracje o bezstronności.
- 2.3. W przypadku 2 skontrolowanych operacji²⁵, stwierdzono, że wniosek o dofinansowanie został rozpatrzony przez SW po terminie określonym w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r., zgodnie z którym „(...) Rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie następuje w terminie 3 miesięcy od dnia jego złożenia. W przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie instytucja pośrednicząca, o której mowa w art. 6 ust. 1 zawiadamia wnioskodawcę o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia wniosku nie dłuższy niż 3 miesiące (...)”.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w obszarze weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym złożonych wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków o dofinansowanie.

3. Sporządzanie i podpisywanie umów o dofinansowanie/aneksów do umów

- 3.1. W toku kontroli potwierdzono, że umowy o dofinansowanie zostały zawarte w przypadku wszystkich 3²⁶ pozytywnie ocenionych przez SW wniosków o dofinansowanie.
- 3.2. Potwierdzono, że umowy o dofinansowanie:
 - 1) były przygotowywane na wzorach obowiązujących dla poszczególnych naborów wniosków oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami,
 - 2) posiadały wymagane załączniki,
 - 3) zostały właściwie zabezpieczone, poprzez złożenie przez beneficjenta weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową (również w przypadku wnioskowania o zaliczkę).

¹⁹ SW15-6523.2-SW1510146/19 – data złożenia wniosku 7.06.2019 r., SW15-6523.2-SW1510135/19 – data złożenia 7.06.2019 r.

²⁰ SW15-6523.2-SW1510236/22 – data złożenia wniosku 25.11.2021 r.

²¹ SW15-6523.2-SW1510198/20 – data złożenia wniosku 28.10.2020 r.

²² SW15-6523.2-SW1510146/19, SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510236/22, SW15-6523.2-SW1510135/19, SW15-6523.2-SW1510198/20.

²³ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510135/19, SW15-6523.2-SW1510146/19.

²⁴ SW15-6523.2-SW1510198/20, SW15-6523.2-SW1510236/22.

²⁵ SW15-6523.2-SW1510146/19 – przekroczenie oceny wniosku o dofinansowanie wynosi ponad miesiąc, SW15-6523.2-SW1510135/19 – przekroczenie oceny wniosku o dofinansowanie wynosi ponad miesiąc.

²⁶ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510135/19, SW15-6523.2-SW1510146/19.

- 3.3. Stwierdzono, że w przypadku 3 operacji²⁷ doszło do zawarcia aneksów do umów o dofinansowanie.
- 3.4. W przypadku procedowania wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie w 3 operacjach²⁸ został przekroczony 30 dniowy termin rozpatrzenia wniosku o aneks. Powyższe postępowanie jest niezgodne z §14 ust. 4 umowy o dofinansowanie oraz z terminem wskazanym w regule nr R3 zawartej w książce procedur KP-611-445-ARiMR.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w obszarze zawierania umów/aneksów do umów o dofinansowanie realizacji operacji ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosku beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie.

4. Weryfikacja wniosków o płatność

- 4.1. W przypadku 3 operacji²⁹ dla których zostały zawarte umowy o dofinansowanie, beneficjenci złożyli wnioski o płatność końcową.
- 4.2. Potwierdzono, że wnioski o płatność końcową zostały złożone do SW na formularzu obowiązującym w ramach naboru, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur, a uczestniczący w procesie oceny złożyli deklarację bezstronności.
- 4.3. W przypadku 3 operacji³⁰ zaszła konieczność wezwania beneficjentów do poprawy/uzupełnienia złożonych do SW wniosków o płatność.
- 4.4. Na podstawie badanych akt spraw ustalono, że w przypadku 3 operacji³¹ wnioski o płatność zostały rozpatrzone przez SW po terminie określonym w § 29 ust. 11 i 12 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4, który wskazuje, że: „*Zarząd województwa rozpatruje wniosek o płatność w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku przez beneficjenta. W przypadku nie rozpatrzenia wniosku o płatność w terminie, o którym mowa w ust. 11, zarząd województwa zawiadamia wnioskodawcę, w formie pisemnej, w postaci papierowej, o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia tego wniosku, nie dłuższy jednak niż 14 dni.*”
- 4.5. Ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność zakończyła się wystawieniem przez SW zleceń płatności.

²⁷ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510146/19, SW15-6523.2-SW1510135/19.

²⁸ SW15-6523.2-SW1510007/17 –wniosek o aneks nr 3 wpłynął do SW 19.09.2019 r., natomiast pismo P-5/445 informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o aneks zostało wysłane do beneficjenta 19.05.2020 r., ,

SW15-6523.2-SW1510146/19 – wniosek o aneks wpłynął do SW 12.03.2021 r., natomiast pismo P-5/445 informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o aneks zostało wysłane do beneficjenta 04.05.2021 r.

SW15-6523.2-SW1510135/19 – wniosek o aneks nr 1 wpłynął do SW 29.10.2020 r., natomiast pismo P-5/445 informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o aneks zostało wysłane do beneficjenta 15.12.2020 r.

²⁹ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510135/19, SW15-6523.2-SW1510146/19.

³⁰ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510146/19, SW15-6523.2-SW1510135/19.

³¹ SW15-6523.2-SW1510146/19 – przekroczenie terminu rozpatrzenia wniosku o płatność wynosi ponad 60 dni,

SW15-6523.2-SW1510007/17- przekroczenie terminu rozpatrzenia wniosku o płatność wynosi ponad 80 dni,

SW15-6523.2-SW1510135/19- przekroczenie terminu rozpatrzenia wniosku o płatność wynosi ponad pół roku.

- 4.6. W przypadku operacji nr SW15-6523.2-SW1510135/19 beneficjent, zgodnie z postanowieniem umowy o dofinansowanie, wystąpił o udzielenie zaliczki. SW prawidłowo dokonał rozliczenia i wypłaty zaliczki, jednakże niewykonanie przez beneficjenta § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie oraz § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia do zaliczek, spowodowało konieczność zwrotu wypłaconej zaliczki w całości. Beneficjent dokonał zwrotu całości otrzymanej zaliczki.
- 4.7 Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia do zaliczek, zaliczka jest wypłacana beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez niego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie, natomiast zgodnie z ust. 2 zabezpieczenie zostaje zwolnione po całkowitym rozliczeniu zaliczki wypłaconej na realizację operacji. W toku przeprowadzonych czynności kontrolujący stwierdzili, że w przypadku operacji SW15-6523.2-SW1510135/19, dla której beneficjentowi została wypłacona zaliczka, SW nie dokonał zwrotu weksła niezapłaconego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową (dot. zabezpieczenia zaliczki), co stanowi postępowanie SW niezgodne z rozporządzeniem do zaliczek.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze oceny wniosków o płatność ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami w zakresie terminowości rozpatrywania wniosku o płatność oraz zwrotu beneficjentowi weksła w związku z rozliczeniem zaliczki.

5. Rozpatrywanie spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy

W wytypowanych do kontroli 2 sprawach³², SW wydał decyzje o odmowie przyznania pomocy z powodu niezłożenia przez wnioskodawcę w wyznaczonym terminie uzupełnień/wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie .

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, związaną z odmową przyznania pomocy ocenia się pozytywnie.

6. Dokonywanie przez IP kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych

- 6.1. W ramach 3 skontrolowanych operacji potwierdzono, że w przypadku 2 operacji³³ SW, na każdym etapie wymaganym procedurami, przeprowadził weryfikację wnioskodawców/beneficjentów w zakresie figurowania ich w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów współfinansowanych ze środków europejskich. Kontrola realizowana była poprzez wystosowywanie zapytań do Ministra Finansów, który zgodnie z art. 210 u.f.p, prowadzi ww. rejestr.
- 6.2. W przypadku 1 operacji³⁴ poddanej kontroli, gdzie wnioskodawcą/beneficjentem była jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 207 ust.7 u.f.p., nie było konieczności przeprowadzania przez SW przedmiotowej weryfikacji.

³² SW15-6523.2-SW151236/22, SW15-6523.2-SW1510198/20.

³³ SW15-6523.2-SW1510007/17,

³⁴ SW15-6523.2-SW1510146/19.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych ocenia się pozytywnie.

7. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji

- 7.1. Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez SW w przypadku 2 operacji³⁵ z 3 kontrolowanych na etapie wniosku o płatność końcową. Czynności kontrolne były przeprowadzone po wcześniejszym zawiadomieniu beneficjenta o kontroli.
- 7.2 W ramach przeprowadzonej kontroli operacji nr SW15-6523.2-SW1510135/19 stwierdzono niezgodność zakresu rzeczowego wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym. Kwota stwierdzonej nieprawidłowości pomniejszająca kwotę przyznanej pomocy wynosiła 1 220,40 zł.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji operacji ocenia się pozytywnie.

8. Weryfikacja sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów:

W § 4 ust. 1 pkt 3 lit. a i b rozporządzenia dot. sprawozdawczości określono, że beneficjenci są zobowiązani do składania do Instytucji Pośredniczących sprawozdania końcowego wraz z wnioskiem o płatność końcową oraz sprawozdania rocznego w terminie do 31 stycznia każdego roku w okresie 5 lat po otrzymaniu płatności końcowej.

W wyniku kontroli potwierdzono, że w przypadku 3³⁶ operacji w ramach których zawarto umowy o dofinansowanie, beneficjenci złożyli wymagane sprawozdania. Sprawozdania każdorazowo weryfikowane były przez SW, w przypadku stwierdzenia konieczności ich uzupełnienia beneficjenci byli wzywaniu do ich poprawy.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie weryfikacji sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów ocenia się pozytywnie.

9. Wprowadzanie danych do systemu LIDER

Potwierdzono, że dane dotyczące wniosków o dofinansowanie, umów/aneksów do umów o dofinansowanie, wniosków o płatność, przeprowadzonych kontroli na miejscu zostały wprowadzone przez SW do aplikacji LIDER, z poniższą uwagą:

Stwierdzono: brak danych w module zamówień publicznych w zakresie wskazania zamówień publicznych udzielonych w ramach operacji (dot. operacji nr SW15-6523.2-SW1510146/19).

³⁵ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510135/19.

³⁶ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510146/19, SW15-6523.2-SW1510135/19.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie wprowadzania danych do systemu LIDER ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniem

10. Weryfikacja udzielanych przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców lub z przepisami z zakresu prawa zamówień publicznych

- 10.1. W przypadku wszystkich skontrolowanych 3 operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, potwierdzono prawidłowość zakwalifikowania przez SW beneficjentów odnośnie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
- 10.2. W ramach operacji nr SW15-6523.2-SW1510146/19 beneficjent był zobligowany do stosowania ustawy Pzp. Potwierdzono, że SW prawidłowo zweryfikował poprawność udzielenia zamówienia w oparciu o obowiązującą książkę procedur, a w dokumentacji znajdują się stosowne karty weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stwierdzono, że ocena dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nastąpiła z przekroczeniem przez SW 60 dniowego³⁷ terminu wskazanego w §8 ust. 7 umowy o dofinansowanie na dokonanie oceny oraz niezgodnie z regułą R7 zawartą w KP-611-447-ARiMR.
- 10.3. W przypadku 2 kontrolowanych operacji³⁸ beneficjenci byli zobowiązani do stosowania zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców. Ustalono, że SW prawidłowo zweryfikował zobowiązania beneficjentów odnośnie konkurencyjnego wyboru wykonawców, zgodnie z obowiązującymi książkami procedur i w oparciu o karty weryfikacji wniosku o płatność.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie dokonywania przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności lub przepisami z zakresu zamówień publicznych ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami w zakresie terminowej oceny dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

11. Posiadanie upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach:

W przypadku wszystkich skontrolowanych operacji potwierdzono, że:

- 1) umowy o dofinansowanie na realizację operacji zostały podpisane przez osoby upoważnione w SW, zgodnie z uchwałą nr XVI/201/2003 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 23 listopada 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Wielkopolskiego, wraz z późn.zm.,
- 2) dokumenty powstałe w procesie oceny kontrolowanych operacji, z wyłączeniem powyższych umów, zostały podpisane przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego.

³⁷ Przekroczenie terminu na ocenę wynosiło ponad 40 dni.

³⁸ SW15-6523.2-SW1510007/17, SW15-6523.2-SW1510135/19.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach ocenia się pozytywnie.

12. Postępowanie instytucji pośredniczącej w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli trwałości operacji:

W wytypowanych do kontroli 2 sprawach³⁹, dla których SW w wyniku przeprowadzonej kontroli trwałości operacji stwierdził nieprawidłowości ustalono, że:

1. W przypadku obydwu operacji kontrola została przeprowadzona przez upoważnionych pracowników SW po uprzednim zawiadomieniu beneficjenta o kontroli na miejscu. Informacje pokontrolne po przeprowadzonych kontrolach, w których zostały stwierdzone nieprawidłowości przekazano do Oddziału Płatności.
2. Podczas kontroli operacji SW15-6523.2-SW1510021/17 kontrolerzy SW stwierdzili nieprawidłowości polegające na niezgodności zakresu rzeczowego wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym. Po analizie dokumentacji Oddział Płatności stwierdził, że rozbieżności nie ma wpływu na należną kwotę pomocy w związku z tym nie potwierdził nieprawidłowości. Natomiast kontrola operacji SW15-6523.2-SW1510017/17 wykazała, że beneficjent nie przedstawił dokumentów potwierdzających zatrudnienie trzech osób w ramach realizowanej operacji, w związku z tym rozwiązano umowę o dofinansowanie i zobowiązano do zwrotu pomocy finansowej w całości.

W związku z powyższym działalność SW w zakresie postępowania po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji ocenia się pozytywnie.

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i zastrzeżenia, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam Panu Marszałkowi podjęcie działań zmierzających do:

1. Zapewnienia terminowego rozpatrywania:
 - a) wniosków o dofinansowanie zgodnie z art. 13 ust.5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r., który wskazuje ,że rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie następuje w terminie 3 miesięcy od dnia jego złożenia,
 - b) wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie, zgodnie z książką procedur KP-611-480-ARiMR,
 - c) wniosków o płatność w okresie przewidzianym w art. 132 rozporządzenia 1303/2013,
 - d) dokumentów z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z terminem wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz regule R7 zawartej w książce procedur KP-611-447-ARiMR.
 2. Zwrotu beneficjentom dokumentów prawnego zabezpieczenia ustanowionego dla zaliczek, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia do zaliczek oraz książką

³⁹ SW15-6523.2-SW1510021/17, SW15-6523.2-SW1510017/17.

procedur KP-611-330-ARiMR, jak również zwrócenia pracownikom szczególnej uwagi na konieczność dokonywania zwrotu ww. dokumentów w przypadku całkowitego rozliczenia całości wypłaconej beneficjentowi kwoty zaliczki.

3. Starannego uzupełniania danych w poszczególnych modułach w aplikacji LIDER tak, aby informacje zawarte w aplikacji odzwierciedlały stan faktyczny sprawy.

Uprzejmie proszę Pana Marszałka o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych zastrzeżeń oraz o poinformowanie mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto przy piśmie informującym o podjętych działaniach mających na celu usunięcie stwierdzonych zastrzeżeń, uprzejmie proszę o przekazanie kopii dokumentów potwierdzających zrealizowanie zalecenia.

Jednocześnie informuję, że stosowanie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
dyrektor generalny
/podpisano elektronicznie/