



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.kn.092.25.2021

Warszawa, 09 września 2022 r.

Pani
Jolanta Sobecka
Dyrektor
Kujawsko-Pomorskiego Oddziału
Regionalnego
Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji
Rolnictwa
ul. Dąbrowskiego 4
87-100 Toruń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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, zwanej dalej „ustawą z dnia 10 lipca 2015 r.” oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*² została przeprowadzona kontrola w Kujawsko-Pomorskim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z siedzibą przy ul. Dąbrowskiego 4, 87-100 Toruń, zwanym dalej „OR02”.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowego wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z przepisami prawa i Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020, zwanym dalej „PO RYBY 2014-2020”.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2140.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli PO RYBY 2014-2020 Instytucji Zarządzającej na okres od 1.07.2021 do 30.06.2022 r., zatwierdzonego 14.06.2021 r.

Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 6.12.2021 r.

Wdrażanie pomocy odbywało się na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. oraz:

1. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, zwanego dalej „rozporządzeniem 1303/2013”³.*
2. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011*⁴.
3. Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lipca 2018 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania i wypłaty pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze”, zwanym dalej „rozporządzeniem do Priorytetu 1”*⁵.
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶.
5. Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej oraz wysokości stawek tej pomocy na realizację działań w ramach Priorytetu 2 – Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego*

³ Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320, z późn. zm.

⁴ Dz. Urz. L 149 z 20.05.2014 r., str. 1.

⁵ Dz. U. poz. 1493 z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535, 1773.

w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”, zwanym dalej „rozporządzeniem do Priorytetu 2”⁷.

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 „Rybacktwo i Morze”⁸.
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 Rybackiego⁹.
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 „Rybacktwo i Morze”, zwanym dalej „rozporządzeniem do wydatków”¹⁰.
9. 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 „Rybacktwo i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli¹¹.
10. Porozumienia zawartego w dniu 9 grudnia 2016 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, działającym jako Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, działającą jako Instytucja Pośrednicząca w realizacji Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze. zmienionego aneksem nr 1 z dnia 29 marca 2019 r. oraz aneksem nr 2 zawartym pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
11. Książek procedur ARiMR dotyczące udzielania pomocy dla Priorytetu 1 oraz Priorytetu 2 w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych była Pani Jolanta Sobecka, pełniąca funkcję Dyrektora Kujawsko-Pomorskiego Oddziału Regionalnego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

⁷ Dz. U. poz. 515, z 2018 r. poz. 1146 oraz z 2020 poz. 1561.

⁸ Dz. U. poz. 2076.

⁹ Dz. U. poz. 458.

¹⁰ Dz. U. poz. 754.

¹¹ Dz. U. poz. 1645.

Kontrola została przeprowadzona od 28.01.2022 r. do 31.03.2022 r. przez [REDAKTOWANO] (głównego specjalistę w Departamencie Rybołówstwa) oraz [REDAKTOWANO] (głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu) – pracowników Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli odpowiednio nr 9/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 1/2022 podpisanych 27.01.2022 r. z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego Pana Grzegorza Mrocza.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Skontrolowaną działalność OR02 w zakresie wykonywania przez instytucję pośredniczącą powierzonych jej zadań instytucji zarządzającej, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności i rzetelności, ocenia się pozytywnie.
2. W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia proceduralne, w zakresie:
 - 1) terminowości rozpatrywania wniosków o dofinansowanie¹²,
 - 2) terminowości rozpatrywania wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie¹³,
 - 3) terminowości rozpatrywania wniosków o płatność¹⁴,
 - 4) zwrotu beneficjentowi weksla w związku z rozliczeniem całości wypłaconej kwoty zaliczki¹⁵,
 - 5) wprowadzania danych w systemie LIDER¹⁶.
3. Wymienione powyżej nieliczne uchybienia proceduralne nie spowodowały skutków finansowych dla operacji objętych kontrolą dlatego też nie miały wpływu na końcową ocenę skontrolowanej działalności OR02.

II. Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

- 1.1. Stan realizacji zadań od 1 lipca 2020 r. do 6 grudnia 2021 r. w OR02 przedstawia się następująco:
 - a) zostało złożonych 57 wniosków o dofinansowanie, w tym:
 - 4 wnioski w ramach działania 1.11;

¹² Dotyczy operacji OR02-6520.8-OR0200002/20 i OR02-6521.3.1-OR1100001/19 oraz operacji w przypadku, których OR02 odmówił przyznania pomocy tj. OR02-6521.3.1-OR1100007/19 i OR02-6521.3.1-OR1100009/19.

¹³ Dotyczy operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 oraz OR02-6521.3.1-OR0700013/19.

¹⁴ Dotyczy operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19.

¹⁵ Dotyczy operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19 i OR02-6520.8-OR0200002/20.

¹⁶ Dotyczy operacji OR02-6520.8-OR0200002/20, OR02-6521.3.1-OR1100001/19 i OR02-6521.3.1-OR1100009/19.

- 2 wnioski w ramach działania 2.1;
- 6 wniosków w ramach działania 2.3;
- 43 wnioski w ramach działania 2.8;
- 2 wnioski w ramach działania 5.3;

W ramach pozostałych działań do OR02 nie były składane wnioski o dofinansowanie;

b) podpisano 61 umów o dofinansowanie, w tym:

- 1 umowę w ramach działania 1.12;
- 1 umowę w ramach działania 1.4;
- 2 umowy w ramach działania 1.8;
- 1 umowę w ramach działania 2.1;
- 12 umów w ramach działania 2.3;
- 1 umowę w ramach działania 2.6;
- 41 umów w ramach działania 2.8;
- 2 umowy w ramach działania 5.3;

c) rozliczono 12 wniosków o płatność końcową, w tym:

- 1 wniosek o płatność w ramach działania 1.8;
- 11 wniosków o płatność w ramach działania 2.3;

d) wystawiono 122 zleceń płatności (zaliczkowych, pośrednich, końcowych) na łączną kwotę 26 112 838,85 zł, z czego:

- 22 zlecenia płatności zaliczkowej na kwotę 12 525 851,86 zł, tj. 1 płatność zaliczki w ramach działania 1.12 na kwotę 76 602,38 zł, 1 płatność zaliczki w ramach działania 1.4 na kwotę 826 693,15 zł, 1 płatność zaliczki w ramach działania 1.8 na kwotę 27 500,00 zł, 3 płatności zaliczki w ramach działania 2.1 na kwotę 4 751 000,00 zł, 14 płatności zaliczki w ramach działania 2.3 na kwotę 5 444 412,27 zł, 1 płatność zaliczki w ramach działania 2.6 na kwotę 219 235,81 zł oraz 1 płatność zaliczki w ramach działania 5.3 na kwotę 1 180 408,25 zł;
- 46 zleceń płatności pośredniej na łączną kwotę 6 691 379,01 zł, tj. 1 płatność pośrednia rozliczająca zaliczkę w ramach działania 5.3 na kwotę 979 654,25 zł, 2 płatności pośrednie w ramach działania 2.3 na kwotę 480 739,05 zł, 1 płatność pośrednia w ramach działania 5.3 na kwotę 613 242,81 zł oraz 42 płatności pośrednie w ramach działania 2.8 na kwotę 4 617 742,90 zł;
- 54 zleceń płatności końcowej na kwotę 6 895 607,98 zł, tj. 1 zlecenie rozliczające zaliczkę w ramach działania 1.8 na kwotę 27 500,00 zł, 3 zlecenia rozliczające zaliczkę w ramach działania 2.3 na kwotę 1 008 162,16 zł, 8 zleceń płatności

w ramach działania 2.3 na kwotę 1 242 202,92 zł oraz 42 zlecenia w ramach działania 2.8 na kwotę 4 617 742,90 zł.

Dla 5 wniosków o dofinansowanie OR02 odmówił przyznania pomocy finansowej, z tego dla 4 wniosków złożonych w ramach działania 2.3 oraz 1 wniosku złożonego w ramach działania 2.6.

Dodatkowo w latach 2019-2021 Kujawsko-Pomorski OR przeprowadził łącznie 9 kontroli trwałości operacji, odpowiednio 4 kontrole w ramach działania 2.3 oraz 5 kontroli w ramach działania 2.5. W wyniku przeprowadzonych kontroli w 3 przypadkach stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości, wszystkie w ramach działania 2.5.

1.2. Kontrolą objęto 5 operacji zakończonych i rozliczonych, które podlegały ocenie przez OR02 w ramach działania 1.8 Różnicowanie działalności i nowe formy dochodów (1 sprawa), działania 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę (2 sprawy), działania 2.8 Środki dotyczące zdrowia publicznego (2 sprawy) oraz 2 sprawy w ramach działania 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę, w ramach których wnioskodawcom odmówiono przyznania pomocy. Dodatkowo w celu sprawdzenia procesu postępowania OR02 po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji, kontrolą objęto dokumentację zgromadzoną w następstwie stwierdzenia nieprawidłowości obejmującą 2 operacje w ramach działania 2.5 Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe – zgodnie z poniższym wykazem.

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
1.	OR02-6520.8-OR0200002/20	rozliczona/zakończona
2.	OR02-6521.3.1-OR1100001/19	rozliczona/zakończona
3.	OR02-6521.3.1-OR0700013/19	rozliczona/zakończona
4.	OR02-6521.3.1-OR1100009/19	odmowa przyznania pomocy
5.	OR02-6521.3.1-OR1100007/19	odmowa przyznania pomocy
6.	OR02-6521.8-OR1100040/20	rozliczona/zakończona
7.	OR02-6521.8-OR1100048/20	rozliczona/zakończona
8.	OR02-6521.5-OR0200020/18	kontroli podlegała jedynie dokumentacja obejmująca okres od przeprowadzenia kontroli trwałości operacji
9.	OR02-6521.5-OR0200005/18	kontroli podlegała jedynie dokumentacja obejmująca okres od przeprowadzenia kontroli trwałości operacji

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

1) KP-611-430-ARiMR - Procedura przyjęcia wniosku o dofinansowanie w ramach PO

RYBY 2014-2020,

- 2) KP-611-491-ARiMR - Obsługa wniosków o dofinansowanie na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. „Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- 3) KP-611-573-ARiMR - Obsługa wniosków o płatność składanych na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym Rybacktwo i Morze,
- 4) KP-611-563-ARiMR - Obsługa wniosków o dofinansowanie w ramach Priorytetu 2 – Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- 5) KP-611-608-ARiMR - Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 2 Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej, i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- 6) KP-611-605-ARiMR - Weryfikacji konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Priorytetów: 1,2,3,5 i 6 objętych Programem Operacyjnym "Rybacktwo i Morze",
- 7) KP-611-480-ARiMR - Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego "Rybacktwo i Morze",
- 8) KP-611-170-ARiMR - Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 9) KP-611-347-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 10) KP-611-493-ARiMR Kontrola Beneficjentów w okresie związania celem z wypełniania zobowiązań wynikających z otrzymanej pomocy w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 11) KP-611-330-ARiMR - Przechowywanie, udostępnianie i zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia umów o dofinansowanie i zaliczek w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 12) KP-611-306-ARiMR - Procedury prognozowania i dokonywania płatności ze

środków współfinansowania krajowego w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”.

2. Weryfikacja pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie

- 2.1. W przedmiotowym obszarze stwierdzono, że wnioski o dofinansowanie¹⁷ objęte kontrolą zostały złożone do właściwego ze względu na miejsce realizacji operacji Oddziału Regionalnego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach zamieszczonych na stronie administrowanej przez Agencję. Jednocześnie potwierdzono, że kontrolowane operacje znalazły się na odpowiednich listach wniosków o dofinansowanie (listy rankingowe). W przypadku operacji realizowanych w ramach działania 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę oraz działania 2.8 Środki dotyczące zdrowia publicznego wnioski o dofinansowanie¹⁸ zostały przekazane przez Mazowiecki i Pomorski Oddział Regionalny ARiMR i podlegały ocenie przez OR02.
- 2.2. Potwierdzono, że pracownicy OR02 uczestniczący w procesie oceny wniosków o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.
- 2.3. W przypadku wniosku o dofinansowanie¹⁹, który nie mieścił się w limicie środków dla danego naboru, instytucja pośrednicząca informowała wnioskodawcę o wstrzymaniu biegu terminu rozpatrywania wniosku o dofinansowanie oraz jego późniejszym przywróceniem do oceny.
- 2.4. W przypadku 3 badanych operacji²⁰ w trakcie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie przez OR02, konieczne było wezwanie wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień. Potwierdzono, że postępowanie OR02 w zakresie wzywania wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień było zgodne z przepisami rozporządzeń wykonawczych²¹, a ocena formalno-merytoryczna skontrolowanych wniosków

¹⁷ OR02-6520.8-OR0200002/20, OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19, OR02-6521.8-OR1100040/20, OR02-6521.8-OR1100048/20. Nie dotyczy operacji dla których kontrolowany był proces postępowania po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji tj.: OR02-6521.5-OR0200020/18 i OR02-6521.5-OR0200005/18 oraz operacji, którym OR02 odmówił przyznania pomocy tj. OR02-6521.3.1-OR1100009/19 i OR02-6521.3.1-OR1100007/19.

¹⁸ OR02-6521.3.1-OR0700013/19, OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.8-OR1100040/20 oraz OR02-6521.8-OR1100048/20.

¹⁹ OR02-6521.3.1-OR1100001/19.

²⁰ OR02-6521.3.1-OR0700013/19, OR02-6520.8-OR0200002/20, OR02-6521.8-OR1100048/20.

²¹ § 46 ust. 2 i 3 rozporządzenia do Priorytetu 2 oraz § 61 ust. 2 i 3 rozporządzenia do Priorytetu 1.

o dofinansowanie odbyła się w oparciu o książki procedur²² obowiązujące w trakcie ich oceny.

2.5. W przypadku 3 operacji²³ OR02 informował wnioskodawców o wydłużeniu terminu oceny wniosku o dofinansowanie, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.

2.6. W przypadku 2 skontrolowanych operacji²⁴, stwierdzono, że wnioski o dofinansowanie zostały rozpatrzone przez OR02 po terminie wynikającym 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. W przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie instytucja pośrednicząca, zawiadamia wnioskodawcę o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia wniosku, nie dłuższy niż 3 miesiące”. Jednocześnie ustalono, że zgodnie z rozporządzeniami wykonawczymi²⁵ wezwanie przez Agencję wnioskodawcy do wykonania określonych czynności w toku postępowania w sprawie przyznania pomocy wstrzymuje bieg terminu rozpatrywania wniosku o dofinansowanie do czasu wykonania przez wnioskodawcę tych czynności.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków o dofinansowanie.

3. Weryfikacja spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy

3.1. W toku kontroli ustalono, że obydwie operacje podlegające²⁶ kontroli, którym OR02 odmówił przyznania pomocy, zostały przekazane do oceny merytorycznej przez Pomorski Oddział Regionalny Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

3.2. Potwierdzono, że formalno-merytoryczna ocena wniosków przez OR02 odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur²⁷ oraz pracownicy uczestniczący w procesie weryfikacji wniosków złożyli deklaracje bezstronności.

3.3. W przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100007/19 stwierdzono, że wnioskodawca, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r., został powiadomiony o wydłużeniu terminu oceny wniosku o dofinansowanie. Ustalono także, że w trakcie oceny wniosku,

²² KP-611-563-ARiMR/4/z w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 i OR02-6521.3.1-OR0700013/19, KP-611-563-ARiMR/5/z w przypadku operacji OR02-6521.8-OR1100048/20 i OR02-6521.8-OR1100040/20, KP-611-491-ARiMR/3/z i KP-611-491-ARiMR/4/z w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20.

²³ OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19, OR02-6521.8-OR1100048/20.

²⁴ w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20 wniosek wpłynął w dniu 21.05.2020 r., zatwierdzenie karty oceny WOD w dniu 14.09.2020 r. - OR02 nie informował wnioskodawcy o wydłużeniu terminu oceny wniosku, w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19, wniosek złożony w dniu 28.01.2019 r., wstrzymanie oceny ze względu na brak środków, wydłużony termin oceny do dnia 28.08.2019 r., zatwierdzenie karty oceny wniosku o dofinansowanie 29.11.2019 r. - OR02 nie wzywał wnioskodawcy do złożenia wyjaśnień/uzupełnienia wniosku.

²⁵ § 46 ust. 7 rozporządzenia do Priorytetu 2 oraz § 61 ust. 7 rozporządzenia do Priorytetu 1.

²⁶ OR02-6521.3.1-OR1100007/19 oraz OR02-6521.3.1-OR1100009/19.

²⁷ KP-611-563-ARiMR/4/z.

zgodnie z rozporządzeniem do Priorytetu 2²⁸, wnioskodawca był dwukrotnie wzywany do złożenia uzupełniania wniosku o przyznanie pomocy. Pomimo wezwań OR02 wnioskodawca w wymaganym terminie nie uzupełnił wniosku o wymagane dokumenty. W wyniku badania dokumentacji sprawy stwierdzono, że ocena wniosku o dofinansowanie zakończyła się odmową przyznania pomocy finansowej, która została przeprowadzona przez OR02 z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.

3.4. W przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100009/19 stwierdzono, że OR02 zgodnie z rozporządzeniem do Priorytetu 2²⁹ poinformował wnioskodawcę o wstrzymaniu biegu terminu rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie oraz wznowieniu biegu terminu rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie. W trakcie oceny wniosku, OR02 dwukrotnie wzywał wnioskodawcę do usunięcia braków lub złożenia wyjaśnień. Pomimo wezwań OR02 wnioskodawca w wymaganym terminie nie uzupełnił wniosku o wymagane dokumenty.

W wyniku badania dokumentacji sprawy stwierdzono, że OR02 nie informował wnioskodawcy o wydłużeniu terminu oceny wniosku o dofinansowanie a końcowe rozstrzygnięcie oceny sprawy, zakończone odmową przyznania pomocy finansowej, zostało przeprowadzone z przekroczeniem terminu³⁰ wynikającego z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.

3.5. Potwierdzono, że zgodnie z przepisami krajowymi oraz unijnymi, OR02 odmówił przyznania pomocy na etapie oceny wniosków o dofinansowanie dla dwóch badanych operacji, o czym odpowiednio informował wnioskodawców.

W związku z powyższym działalność OR02 związaną z odmową przyznania pomocy ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków o dofinansowanie.

4. Weryfikacja zawartych umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów

4.1. W toku kontroli stwierdzono, że umowy o dofinansowanie zostały zawarte w przypadku 5 pozytywnie ocenionych przez OR02 wniosków o dofinansowanie.

4.2. Potwierdzono, że umowy o dofinansowanie:

- 1) były przygotowane na wzorach obowiązujących dla poszczególnych naborów wniosków oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami,

²⁸ § 46 ust. 2-4 oraz ust. 7 rozporządzenia do Priorytetu 2.

²⁹ § 46 ust. 1 rozporządzenia do Priorytetu 2.

³⁰ Rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie następuje w terminie 3 miesięcy od dnia jego złożenia. W przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie instytucja pośrednicząca, zawiadamia wnioskodawcę o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia wniosku, nie dłuższy niż 3 miesiące.

2) zawierały wymagane załączniki,

3) zostały właściwie zabezpieczone poprzez złożenie przez beneficjenta weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową (również w przypadku wnioskowania o wypłatę zaliczki³¹).

4.2. Ustalono, że w przypadku operacji³², OR02 po pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie, przekazywał przygotowane umowy o dofinansowanie do odpowiedniego, ze względu na właściwość miejscową, Oddziału Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, celem podjęcia działań zmierzających do podpisania przez beneficjenta umowy o dofinansowanie (również w przypadku aneksów).

4.3. Stwierdzono, że w przypadku 2 badanych operacji³³ beneficjenci składali wnioski o zmianę zapisów umowy o dofinansowanie, które były oceniane przez OR02 w oparciu o obowiązującą książkę procedur KP-611-480-ARiMR/1/z. Pracownicy uczestniczący w procesie weryfikacji wniosku o zmianę zapisów umowy złożyli deklaracje bezstronności.

4.4. Zgodnie z książką procedur KP-611-480-ARiMR/1/z wniosek o zmianę umowy o dofinansowanie rozpatruje się w terminie niezbędnym do należytego wyjaśnienia sprawy, w tym do przeprowadzenia w uzasadnionych przypadkach kontroli w miejscu u beneficjenta, nie dłużej niż 30 dni kalendarzowych³⁴. W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19³⁵ oraz OR02-6521.3.1-OR0700013/19³⁶ wnioski o zmianę warunków umowy o dofinansowanie zostały rozpatrzone z przekroczeniem terminu wynikającego z procedur.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze zawierania umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie.

5. Weryfikacja wniosków o płatność

³¹ Dotyczy operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19 oraz OR02-6520.8-OR0200002/20.

³² w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 umowa/aneks przekazany do Pomorskiego Oddziału Regionalnego ARiMR, w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR0700013/19 umowa/aneks przekazany do Mazowieckiego Oddziału Regionalnego ARiMR.

³³ OR02-6521.3.1-OR1100001/19 oraz OR02-6521.3.1-OR0700013/19.

³⁴ Reguła nr 12 zawarta w Instrukcji wypełniania karty weryfikacji wniosku o zmianę postanowień umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”.

³⁵ Data wpływu wniosku o zmianę umowy do OR02 31.03.2020 r., karta weryfikacji (K-1/480) zatwierdzona w dniu 24.07.2020 r., przekazanie aneksu z OR02 do OR11 w dniu 27.07.2020 r., zawarcie aneksu 13.08.2020 r.

³⁶ Data wpływu wniosku o zmianę umowy do OR02 30.12.2019 r., karta weryfikacji (K-1/480) zatwierdzona w dniu 10.02.2020 r., przekazanie aneksu z OR02 do OR07 w dniu 10.02.2020 r., zawarcie aneksu 11.05.2020 r.

- 5.1. W przypadku skontrolowanych 3 operacji³⁷, beneficjenci złożyli wnioski o płatność końcową, na formularzach opracowanych i udostępnionych przez Agencję, w terminie wynikającym z zawartej umowy o dofinansowanie lub aneksu do umowy. Po wpłynięciu wniosku o płatność, OR02 każdorazowo zamieszczał na otrzymanych dokumentach pieczęć z datą wpływu. Potwierdzono, że ocena pod względem formalno-merytorycznym wniosków o płatność odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur³⁸, a pracownicy OR02 uczestniczący w procesie oceny złożyli oświadczenia o bezstronności.
- 5.2. W przypadku wszystkich 3 skontrolowanych operacji, ustalono, że zaszła konieczność wezwania beneficjentów do poprawy/uzupełnienia złożonych wniosków o płatność, które były składane do OR02 w terminach wynikających z przepisów krajowych³⁹.
- 5.3. Ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność zakończyła się wystawieniem przez OR02 zleceń płatności końcowej. Potwierdzono również, że OR02 każdorazowo informował beneficjentów o kwocie środków do wypłaty oraz o terminie rozpoczęcia i zakończenia okresu związania z celem.
- 5.4. W przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19⁴⁰ stwierdzono, że ocena wniosku o płatność została przeprowadzona przez OR02 z przekroczeniem 90 dniowego terminu⁴¹ wynikającego z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia do wydatków. Na podstawie badanej dokumentacji nie potwierdzono, że OR02 zgodnie z § 2 ust. 3⁴² powyższego rozporządzenia informował beneficjenta o okolicznościach uniemożliwiających wypłatę pomocy w terminie.
- 5.5. W przypadku 3 skontrolowanych operacji⁴³ beneficjenci po zawarciu umowy o dofinansowanie, wnioskowali o wypłatę zaliczki. Ustalono, że OR02 zgodnie z procedurami wystawiał zlecenia płatności dla zaliczek i przekazywał je do Centrali Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa celem dokonania płatności zaliczkowej dla beneficjenta. W ramach prowadzonej oceny wniosków o płatność

³⁷ OR02-6521.3.1-OR021100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19 i OR02-6520.8-OR0200002/20.

³⁸ KP-611-608-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 i OR02-6521.3.1-OR0700013/19, KP-611-573-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20.

³⁹ § 52 ust. 3-4 i ust. 7 rozporządzenia do Priorytetu 2 oraz § 67 ust. 3-4 i ust. 6 rozporządzenia do Priorytetu 1.

⁴⁰ Wniosek o płatność uznany za kompletny w dniu 27.11.2020 r., wystawienie zleceń płatności końcowych w dniu 02.03.2021 r., realizacja zleceń płatności w dniu 09.03.2021 r.

⁴¹ Nie dłuższym niż 90 dni od dnia złożenia wniosku o płatność spełniającego wymagania określone w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.

⁴² Jeżeli wystąpią okoliczności uniemożliwiające wypłatę pomocy w terminie, o którym mowa w ust. 1, podstawę rozliczenia wydatków stanowią środki finansowe wypłacone z tytułu przyznanej beneficjentowi pomocy w terminie innym niż określony w ust. 1, o którym instytucja pośrednicząca, z którą ten beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie, informuje go na piśmie.

⁴³ OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19 i OR02-6520.8-OR0200002/20.

końcową OR02 zobowiązany był do weryfikacji⁴⁴ prawidłowego wydatkowania przez beneficjentów otrzymanych zaliczek. W zakresie postępowania OR02 przy merytorycznym rozliczaniu zaliczek, nie stwierdzono uchybień po stronie OR02.

- 5.6. 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 OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19 i OR02-6520.8-OR0200002/20, dla których beneficjentom została wypłacona zaliczka, OR02 nie dokonał zwrotu weksla niezupełnego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową (dot. zabezpieczenia zaliczki) w związku z rozliczeniem całości wypłaconej kwoty zaliczki, co stanowi postępowanie OR02 niezgodne z rozporządzeniem do zaliczek.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze weryfikacji wniosków o płatność ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosku o płatność oraz zwrotu beneficjentom weksla w związku z rozliczeniem całości wypłaconej kwoty zaliczki.

6. Dokonywanie kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych

- 6.1. W przypadku operacji poddanych kontroli⁴⁵, potwierdzono przeprowadzanie przez OR02 kontroli wnioskodawców lub beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych, na każdym etapie wymaganym procedurami, poprzez wystosowanie zapytań do ministra finansów, który, zgodnie z art. 210 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, prowadzi ww. rejestr. Informacje zwrotne ministerstwa finansów dot. niefigurowania podmiotów w prowadzonym rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich były przekazywane do OR02 i umieszczane w aktach sprawy, zgodnie z obowiązującymi książkami procedur.
- 6.2. Kontrolujący potwierdzili również, że OR02, na każdym etapie wymaganym procedurami, dokonał odpowiedniego sprawdzenia podmiotów ubiegających o pomoc finansową w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o *rybołówstwie morskim*, poprzez sprawdzenie podmiotu w aktualnej bazie

⁴⁴ Zgodnie z KP-611-608-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 i OR02-6521.3.1-OR0700013/19 oraz KP-611-573-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20.

⁴⁵ OR02-6521.1-OR0700013/19, OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6520.8-OR0200002/20, OR02-6521.8-OR1100048/20, OR02-6521.8-OR1100040/20, OR02-6521.3.1-OR1100009/19 i OR02-6521.3.1-OR1100007/19.

danych z rejestru naruszeń, udostępnionej przez instytucję zarządzającą w systemie ERS. Zgodnie z obowiązującymi książkami procedur w aktach kontrolowanych spraw OR02 pozostawił ślad rewizyjny z przeprowadzonego sprawdzenia.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze dokonywania kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych ocenia się pozytywnie.

7. Weryfikacja przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji operacji

Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez OR02 w przypadku 1 operacji⁴⁶ na etapie wniosku o płatność końcową. Czynności kontrolne były przeprowadzone po wcześniejszym zawiadomieniu beneficjenta o kontroli. W ramach przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji operacji.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji ocenia się pozytywnie.

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

8.1. Obowiązek sporządzania przez beneficjentów sprawozdania z realizacji operacji wynika z art. 25 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. oraz §1 rozporządzenia dot. sprawozdawczości. W § 4 ust. 1 pkt 3 lit. a i b rozporządzenia dot. sprawozdawczości określono, że beneficjenci są zobowiązani do składania do Instytucji Pośredniczącej 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.

8.2. W przypadku 3 operacji⁴⁷ podlegających kontroli w powyższym zakresie, stwierdzono, że sprawozdania końcowe z realizacji operacji, były składane przez beneficjentów wraz z wnioskiem o płatność końcową. Potwierdzono, że OR02, na etapie oceny wniosków o płatność końcową, każdorazowo weryfikował pod względem merytorycznym złożone przez beneficjentów sprawozdania końcowe, a w przypadku stwierdzenia konieczności ich uzupełnienia wzywał beneficjenta do ich poprawy, zgodnie z obowiązującymi

⁴⁶ Skontrolowana operacja OR02-6520.8-OR0200002/20, w przypadku operacji OR02-6521.1-OR1100001/19 oraz OR02-6521.3.1-OR0700013/19 kontrola na miejscu została przeprowadzona odpowiednio przez Pomorski Oddział Regionalny ARiMR oraz Mazowiecki Oddział Regionalny ARiMR. Ze względu na właściwość miejscową odstąpiono od formułowania ustaleń nie wynikających z kontrolowanej działalności OR02 w odniesieniu do kontroli przeprowadzonych przez inne Oddziały ARiMR.

⁴⁷ OR02-6520.8-OR0200002/20, OR02-6521.3.1-OR0700013/19, OR02-6521.3.1-OR1100001/19.

książkami procedur⁴⁸.

- 8.3. Ustalono, że beneficjenci operacji podlegających kontroli, są zobowiązani do złożenia pierwszego sprawozdania rocznego - do dnia 31 stycznia 2023 r., ponieważ od zakończenia realizacji operacji musi upłynąć przynajmniej rok okresu referencyjnego⁴⁹.
- 8.4. Ustalono także, że w przypadku 2 operacji⁵⁰ realizowanych w ramach dziania 2.8 Środki dotyczące zdrowia publicznego⁵¹ beneficjenci, którym pomoc została wypłacona w 2021 r., mają obowiązek złożyć pierwsze roczne sprawozdanie do dnia 31 stycznia 2023 r. Zgodnie z wytyczną Departamentu Wsparcia Rybactwa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa⁵² w przypadku braku złożenia sprawozdania rocznego, OR02 jest zobowiązane do poinformowania beneficjenta o konieczności złożenia takiego dokumentu oraz przekazania beneficjentom informacji o możliwości zwolnienia z konieczności sporządzania i składania sprawozdań rocznych w kolejnych latach.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze weryfikacji sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów ocenia się pozytywnie.

9. Weryfikacja wprowadzonych danych do systemu LIDER

- 9.1. Potwierdzono, że dane dotyczące wniosków o dofinansowanie, umów/aneksów do umów o dofinansowanie, wniosków o płatność, przeprowadzonych kontroli na miejscu zostały wprowadzone do aplikacji LIDER, z poniższymi zastrzeżeniami.

9.2. Stwierdzono:

- 1) opóźnienia przy rejestracji w aplikacji LIDER wniosku o płatność⁵³ - zgodnie z zaleceniem ogólnym zawartym w instrukcjach stanowiących załączniki do obowiązujących książek procedur, wnioski o płatność należy wprowadzić do aplikacji Lider (zakres PRiM) bezpośrednio po ich wpłynięciu do Agencji (najpóźniej

⁴⁸ KP-611-573-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20, KP-611-608-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR0700013/19 oraz OR02-6521.3.1-OR1100001/19.

⁴⁹ w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20 płatność końcowa z dnia 23.04.2021 r., w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR0700013/19 płatność końcowa z dnia 29.06.2021 r., w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 płatność końcowa z dnia 09.03.2021 r.

⁵⁰ w przypadku operacji OR02-6521.8-OR1100040/20 - płatność zrealizowana w dniu 17.02.2021 r., w przypadku operacji OR02-6521.8-OR1100048/20 - płatność zrealizowana w dniu 26.04.2021 r.

⁵¹ Umowy o dofinansowanie nie obejmowały obowiązku składania przez beneficjentów sprawozdań rocznych i końcowych.

⁵² Korespondencja e-mail z dnia 03.02.2022 r. określająca wzór pisma wzywającego do sporządzenia sprawozdania, wzór prośby o zwolnienie z konieczności sporządzania i składania sprawozdań rocznych oraz wzór zgody na zwolnienie z konieczności sporządzania i składania sprawozdań rocznych.

⁵³ W przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 wniosek o płatność wpłynął do OR02 w dniu 15.07.2020 r. natomiast jego rejestracja w systemie nastąpiła w dniu 30.09.2020 r., w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR0700013/19 wniosek o płatność wpłynął do OR07 w dniu 02.10.2020 r., wniosek o płatność wpłynął do OR02 w dniu 21.10.2020 r., rejestracja w systemie nastąpiła 25.11.2020 r..

następnego dnia po wpłynięciu) zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji Lider;

- 2) w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20 brak uzupełnienia danych w:
 - module wniosku o dofinansowanie, zakładka główne w zakresie podania wszystkich danych osób upoważnionych do reprezentowania wnioskodawcy,
 - module wniosku o dofinansowanie, zakładka operacja w zakresie wskazania rodzaju operacji,
 - module wniosku o dofinansowanie, zakładka działki w zakresie podania numeru działki, na której jest realizowana operacja;
- 3) W przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100001/19 brak uzupełnienia danych w:
 - module wniosku o dofinansowanie, zakładka charakterystyka w zakresie podania kategorii przedsiębiorstwa,
 - module wniosku o dofinansowanie, zakładka działki w zakresie podania numeru działki, na której jest realizowana operacja,
 - module umowy i aneksy w zakresie uzupełniania informacji o zawartym aneksie nr 1 z dnia 13.08.2020 r.;
- 4) W przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR1100009/19 brak uzupełnienia danych w:
 - module wniosku o dofinansowanie, zakładka główne w zakresie uzupełnienia danych identyfikacyjnych wnioskodawcy, adresu zamieszkania/siedziba wnioskodawcy oraz danych pełnomocnika, osób upoważnionych do kontaktu lub reprezentowania wnioskodawcy.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze wprowadzania danych do systemu LIDER ocenia się pozytywnie z uchybieniami w zakresie terminowości oraz kompletności danych.

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

- 10.1. W przypadku 3 badanych operacji⁵⁴, potwierdzono prawidłowość zakwalifikowania, przez OR02, beneficjentów odnośnie konieczności stosowania zasad konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców.
- 10.2. Ustalono, że OR02 prawidłowo zweryfikował zobowiązania beneficjentów odnośnie konkurencyjnego wyboru wykonawców, zgodnie z obowiązującymi książkami

⁵⁴ OR02-6521.3.1-OR1100001/19, OR02-6521.3.1-OR0700013/19, OR02-6520.8-OR0200002/20.

procedur⁵⁵, w oparciu o karty weryfikacji wniosku o płatność oraz wytyczne instytucji zarządzającej⁵⁶.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze weryfikacji udzielanych przez beneficjentów zamówień publicznych zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców lub z przepisami z zakresu prawa zamówień publicznych ocenia się pozytywnie.

11. Weryfikacja postępowania IP po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji.

W wytypowanych do kontroli 2 sprawach, dla których OR02 w wyniku przeprowadzonej kontroli trwałości operacji stwierdził nieprawidłowości ustalono, że:

- 1) wyniki obydwu kontroli, w których zostały stwierdzone nieprawidłowości⁵⁷ zostały przekazane przez Biuro Kontroli Na Miejscu do Biura Wsparcia Inwestycyjnego, niezwłocznie po zatwierdzeniu informacji pokontrolnej⁵⁸;
- 2) wyniki kontroli przeprowadzonych na miejscu były weryfikowane przez OR02 wraz z dokumentacją składaną przez beneficjenta w celu poświadczenia wypełniania zobowiązań wynikających z otrzymanej pomocy finansowej w ramach działania 2.5 „Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe” w zakresie wsparcia wykorzystania tradycyjnych lub przyjaznych środowisku praktyk i technik w chowie i hodowli ryb;
- 3) osoby uczestniczące w procesie kontroli wypełnienia przez beneficjenta zobowiązań wynikających z otrzymanej pomocy finansowej złożyli deklaracje bezstronności;
- 4) przeprowadzona na podstawie książki procedur KP-611-570-ARiMR/1/z weryfikacja wypełniania przez beneficjentów zobowiązań wynikających z otrzymanej pomocy finansowej nie potwierdziła wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych na etapie przeprowadzanej kontroli utrzymania trwałości obydwu operacji⁵⁹.

⁵⁵ KP-611-573-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6520.8-OR0200002/20, KP-611-608-ARiMR/3/z w przypadku operacji OR02-6521.3.1-OR0700013/19 oraz OR0-6521.3.1-OR1100001/19.

⁵⁶ <https://www.gov.pl/web/rolnictwo/dodatkowe-dokumenty-dla-beneficjentow>.

⁵⁷ W przypadku operacji OR02-6521.5-OR0200020/18 stwierdzono szczegółowe kody pokontrolne: RM01 – *Niezgodność lokalizacji operacji lub brak prawa dysponowania gruntem pod stawami* oraz RM61 – *Minimalna obsada karpia niezgodna z normami*, w przypadku operacji OR02-6521.5-OR0200005/18 stwierdzono szczegółowe kody pokontrolne: RM01 – *Niezgodność lokalizacji operacji lub brak prawa dysponowania gruntem pod stawami*.

⁵⁸ W przypadku operacji OR02-6521.5-OR0200020/18 kontrola przeprowadzona w dniach 17-26.06.2019 r., wyjaśnienia beneficjenta z dnia 22.07.2019 r., zatwierdzenie informacji pokontrolnej w dniu 30.07.2019 r., w przypadku operacji OR02-6521.5-OR0200005/18 kontrola przeprowadzona w dniach 28.06-01.07.2019 r., zatwierdzenie informacji pokontrolnej w dniu 23.07.2019 r.

⁵⁹ W przypadku operacji OR02-6521.5-OR0200020/18 zatwierdzanie karty weryfikacji (K-1/570 i K-2/570) i wysłanie pisma informującego o pozytywnej weryfikacji zobowiązania (P-4/570) w dniu 02.03.2020 r., w przypadku operacji OR02-6521.5-OR0200005/18 zatwierdzanie karty weryfikacji (K-1/570 i K-2/570) w dniu 14.05.2020 r., a wysłanie pisma informującego o pozytywnej weryfikacji zobowiązania w dniu 15.05.2020 r.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność OR02 w zakresie postępowania po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji ocenia się pozytywnie.

12. Posiadanie upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach

12.1. Wszystkie objęte kontrolą dokumenty, w tym umowy o dofinansowanie, wezwania do usunięcia braków formalnych oraz do złożenia wyjaśnień skierowane do wnioskodawców/beneficjentów w ramach sprawy, były podpisywane przez osobę upoważnioną - kierownika BWI lub jego zastępcę, na podstawie odpowiedniego pełnomocnictwa wydanego przez Prezesa Agencji obejmującego m.in. podejmowanie rozstrzygnięć w trakcie postępowań w sprawach przyznania pomocy, zawieranie i zmiany w imieniu Agencji umów o dofinansowanie i podejmowanie rozstrzygnięć w trakcie rozpatrywania wniosków o płatność. Każdorazowo ww. pełnomocnictwa były załączane do umowy o dofinansowanie lub aneksu do umowy.

12.2. Pełnomocnictwa zostały sprawdzone pod kątem prawidłowości i zakresu umocowania, terminu ważności oraz sposobu wykorzystania - nie sformułowano zastrzeżeń w tym obszarze.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność OR02 w obszarze posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach ocenia się pozytywnie.

III. Zalecenie pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i uchybienia, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam Pani Dyrektor 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.;
- b) wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie, zgodnie z książką procedur KP-611-480-ARiMR;
- c) wniosków o płatność, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia do wydatków.

2. Podjęcia działań, w ramach skontrolowanych operacji, zmierzających do zwrotu beneficjentom dokumentów prawnego zabezpieczenia ustanowionego dla zaliczek, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia do zaliczek oraz książką procedur KP-611-330-ARiMR, i zwrócenia pracownikom szczególnej uwagi na konieczność,

dokonywania zwrotu ww. dokumentów w przypadku całkowitego rozliczenia całości wypłaconej beneficjentowi kwoty zaliczki.

3. Uzupełnienia brakujących danych w poszczególnych modułach aplikacji LIDER w celu zapewnienia tożsamości danych zawartych w systemie z dokumentacją w wersji papierowej oraz rejestrowania wniosków o płatność w aplikacji LIDER, zgodnie z terminem wskazanym w odpowiedniej książce procedur.

Uprzejmie proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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 uchybień, uprzejmie proszę o przekazanie kopii dokumentów potwierdzających zrealizowanie zalecenia.

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

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