



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.fmk.092.5.2022

Warszawa, 06 maja 2022 r.

Pan

Paweł Drobek

Dyrektor

Mazowieckiego Oddziału Regionalnego

Agencji Restrukturyzacji

i Modernizacji Rolnictwa

al. Jana Pawła II 70

00-715 Warszawa

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.”, w związku z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o *kontroli w administracji rządowej*² zwanej dalej „ustawą o kontroli”, została przeprowadzona kontrola w Mazowieckim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ul. Jana Pawła II 70, 00-175 Warszawa, zwanym dalej „Oddziałem”.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowego wykonywania przez instytucję pośredniczącą powierzonych jej zadań instytucji zarządzającej, z przepisami prawa i programem operacyjnym „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020, w tym w szczególności poprzez weryfikację procesu obsługi operacji realizowanych w ramach działania 2.3 *Inwestycje produkcyjne w akwakulturę*, oraz działania 2.8 *Środki dotyczące zdrowia publicznego*, objętych Priorytetem 2 - *Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej*,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251 i 875

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224

konkurencyjnej i opartej na wiedzy zawartym w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020 (zwany dalej PO RYBY 2014-2020).

Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli PO RYBY 2014-2020 od 1.07.2021 r. do 30.06.2022 r. instytucji zarządzającej, zatwierdzonego w dniu 14 czerwca 2021 r. i dotyczył usprawnienia funkcjonowania badanych obszarów i jednostki.

Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 1 października 2021 r.

Wdrażanie pomocy przeprowadzane było 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. *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 Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;*
- 2) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego 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 1255/2011;*
- 3) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty oraz 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 w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,³ zwanego dalej „rozporządzeniem wykonawczym”;*
- 4) 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 kontroli⁴;*
- 5) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016r. *w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”, zwanego dalej „rozporządzeniem dot.*

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 515, z późn. zm.

⁴ Dz. U. poz. 1645

sprawozdawczości”⁵;

- 6) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2018r. *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 Rybackiego*⁶;
- 7) 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”*⁷,
a także w związku z porozumieniem nr 01/MGMIŻŚ/ARiMR zawartym 9 grudnia 2016 r. (wraz z późniejszymi aneksami), które określa zadania instytucji zarządzającej wykonywane przez Agencję RiMR w ramach PO RYBY 2014-2020.

Dyrektorem Oddziału w trakcie przeprowadzania kontroli był Pan Paweł Drobek, natomiast funkcję kierownika Biura Wsparcia Inwestycyjnego pełniła Pani Marzena Gadomska.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Oddziału w dniach 22-24 oraz 29-30 listopada 2021 r., przez [REDAKTOWANO] głównego specjalistę, [REDAKTOWANO] specjalistę w Departamencie Rybołówstwa oraz [REDAKTOWANO] głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli, z terminem ważności do 31 stycznia 2022 r., odpowiednio nr 4a/PO Ryby 2021/2022, 4b/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 32/2021 podpisanych z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego w dniu 5 listopada 2021 r.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Na podstawie oceny skontrolowanych operacji, w zakresie wykonywania przez Oddział, powierzonych przez instytucję zarządzającą zadań instytucji pośredniczącej związanych z procesem obsługi operacji realizowanych w ramach działań: 2.3. oraz 2.8. objętych priorytetem 2 zawartym w PO RYBY 2014-2020, przy uwzględnieniu przyjętych kryteriów legalności i rzetelności stwierdzono, że wszystkie skontrolowane sprawy zostały zweryfikowane w oparciu o właściwe książki procedur, w szczególności potwierdzono prawidłowość procedowania spraw przez Oddział w zakresie:
- składania deklaracji bezstronności na każdym etapie weryfikacji sprawy,
 - zawierania umów o dofinansowanie,
 - przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji,

⁵ Dz. U. poz. 2076

⁶ Dz. U. poz. 458

⁷ Dz. U. poz. 754

- rozliczeń finansowych, w tym poprawności kwalifikowania wydatków,
 - sprawdzania rzetelności sprawozdań końcowych składanych przez beneficjentów,
 - dokonywania sprawdzenia wnioskodawców lub beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych/naruszeń na etapie wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność,
 - posiadania ważnych pełnomocnictw Prezesa Agencji do zaciągania zobowiązania lub podpisywania dokumentów niezbędnych w sprawie.
2. Nie stwierdzono istotnych błędów lub nieprawidłowości, które mogłyby wpłynąć negatywnie na wysokość dofinansowania udzielonego beneficjentom.
3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono nieliczne uchybienia proceduralne, które szczegółowo zostały opisane poniżej.

II. Ustalenia kontroli

1. Stan realizacji ww. działań w Mazowieckim Oddziale Regionalnym w okresie od 1 lipca 2020 r. do 1 października 2021 r. przedstawiał się następująco:
- a) złożono 54 wnioski o dofinansowanie, w tym 8 wniosków w ramach działania 2.3 oraz 46 wniosków o dofinansowanie w ramach działania 2.8;
 - b) podpisano 52 umowy o dofinansowanie, w tym 6 w ramach działania 2.3 , 45 umów o dofinansowanie w ramach działania 2.8 oraz 1 umowę o dofinansowanie w ramach działania 2.6;
 - c) rozliczono 8 wniosków o płatność końcową, w tym 7 w ramach działania 2.3 oraz 1 wniosek w ramach działania 1.7;
 - d) wystawiono 106 zleceń płatności (pośrednich, końcowych, zaliczkowych), w tym 12 zleceń płatności w ramach działania 2.3, 92 zlecenia płatności w ramach działania 2.8 oraz po 1 zleceniu płatności w ramach działań 1.7 i 2.6;
 - e) w przypadku 5 wniosków o dofinansowanie Oddział odmówił przyznania pomocy finansowej (w ramach działania 2.3 – dwóm operacjom oraz po jednej operacji w ramach działań 1.8, 2.8 oraz 5.3).
- 1.1. Kontrolą objęto proces weryfikacji 9 spraw rozpatrzonych pozytywnie oraz 3 spraw rozpatrzonych negatywnie. Sprawy objęte kontrolą zostały wytypowane zgodnie z założeniami Roczego Planu Kontroli - na podstawie analizy ryzyka.

Kontrolą objęto następujące operacje:

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę		
1.	OR07-6521.3.1-OR0700025/17	rozliczona/zakończona
2.	OR07-6521.3.1-OR0700023/17	rozliczona/zakończona
3.	OR07-6521.3.1-OR0700009/19	rozliczona/zakończona

4.	OR07-6521.3.1-OR0700012/17	rozliczona/zakończona
5.	OR07-6521.3.1-OR0700015/17	rozliczona/zakończona
6.	OR07-6521.3.1-OR0700014/17	rozliczona/zakończona
7.	OR07-6521.3.1-OR0700020/19	odmowa
8.	OR07-6521.3.2-OR0700002/20	odmowa
2.8.Środki dotyczące zdrowia publicznego		
1.	OR07-6521.8-OR0700037/20	rozliczona/zakończona
2.	OR07-6521.8-OR0700025/20	rozliczona/zakończona
3.	OR07-6521.8-OR0700039/20	rozliczona/zakończona
4.	OR07-6521.8-OR0700040/20	odmowa

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

- 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”,
- KP-611-480-ARiMR Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 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”,
- KP-611-170-ARiMR Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-605-ARiMR Weryfikacja konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Priorytetów: 1, 2, 3, 5 i 6 objętych Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-347-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”
- KP-611-330-ARiMR - Przechowywanie, udostępnianie i zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia umów o dofinansowanie i zaliczek w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-306-ARiMR – Procedury prognozowania i dokonywania płatności ze środków współfinansowania krajowego w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze 2014-2020”.

2. Dokonywanie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie

2.1. W zakresie poprawności procedowania złożonych wniosków o dofinansowanie stwierdzono, że Oddział poprawnie zweryfikował czy wnioski o dofinansowanie zostały złożone w terminach wskazanych w naborach ogłoszonych m.in. na stronie internetowej administrowanej przez Prezesa ARiMR.

2.2. Ponadto, stwierdzono, że wszystkie skontrolowane wnioski o dofinansowanie zostały poprawnie zweryfikowane pod względem merytorycznym w oparciu o obowiązującą procedurę obsługi wniosku o dofinansowanie w ramach Priorytetu 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”.

2.3. Stwierdzono, że Oddział nie we wszystkich sprawach⁸ (dot. 2 z 12 wniosków o dofinansowanie) wzywał wnioskodawców do usunięcia braków we wnioskach o przyznanie pomocy lub do złożenia wyjaśnień. Natomiast we wszystkich sprawach zweryfikował składane przez wnioskodawcę, jako tzw. samouzupełnienie, dokumenty lub wyjaśnienia.

Oddział nie występował pisemnie do wnioskodawców spraw nr OR07-6521.3.1-OR0700015/17 oraz OR07-6521.3.1-OR0700009/19 o uzupełnienie braków lub poprawę złożonych dokumentów w sytuacji gdy złożona dokumentacja tego wymagała. W wyniku, czego jeden z wnioskodawców (sprawa nr OR07-6521.3.1-OR0700015/15) czterokrotnie dokonał samouzupełnienia wniosku o dofinansowanie, natomiast drugi wnioskodawca (sprawa nr OR07-6521.3.1-OR0700009/19) dwukrotnie. Powyższe postępowanie Oddziału było niezgodne z § 46 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego.

2.4 Oddział, w ramach 4 z 12 operacji przekroczył termin⁹ przewidziany ustawowo na rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie¹⁰.

2.5. Stwierdzono kilkukrotne wydłużanie terminu na rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie. Ustawa z dnia 15 lipca 2015 r.¹¹ dopuszcza jednokrotne określenie nowego terminu – nie dłuższego niż 3 miesiące na jego rozpatrzenie.

⁸ OR07-6521.3.1-OR0700015/17, OR07-6521.3.1-OR0700009/19,

⁹ o którym mowa w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2015 r.

¹⁰ OR07-6521.3.1-OR0700015/17 (ocena trwała ponad 6 miesięcy (198 dni) nie wliczając okresu wstrzymania weryfikacji sprawy), OR07-6521.3.1-OR0700025/17 (ocena trwała ponad 10 miesięcy (327 dni) nie wliczając okresu wstrzymania weryfikacji sprawy) OR07-6521.3.1-OR0700012/17 ocena trwała ok. 5 miesięcy (146 dni) nie wliczając okresu wstrzymania weryfikacji sprawy, OR07-6521.3.1-OR0700023/17 ocena trwała ok. 10 miesięcy (298 dni) nie licząc okresu wstrzymania weryfikacji sprawy.

¹¹ 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.

2.5.1. W trakcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie nr OR07-6521.3.1-OR0700015/17 oraz OR07-6521.3.1-OR0700023/17, Oddział dwukrotnie określił nowy termin jego rozpatrzenia¹². Poza tym wskazana w piśmie skierowanym do wnioskodawcy przyczyna zwłoki, informująca o „pojawieniu się szeregu wątpliwości interpretacyjnych, mających istotny wpływ na weryfikację przedmiotowego wniosku, które musi Mazowiecki Oddział Regionalny ARiMR skonsultować z Centralą”, nie znalazła pokrycia w dokumentach dołączonych do sprawy.

2.5.2. W trakcie weryfikacji operacji nr OR07-6521.3.1-OR0700025/17 Oddział trzykrotnie wydłużył termin rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie o kolejne 3 miesiące. W pismach informujących wnioskodawcę o wydłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie przyczyną zwłoki był skomplikowany charakter sprawy.

W związku z powyższym działalność Oddziału w obszarze poprawności weryfikacji formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

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

3.1. Potwierdzono, że w kontrolowanych sprawach Oddział sporządzał umowy o dofinansowanie, na obowiązujących wzorach, a także weryfikował poprawność przygotowania umów o przyznanie pomocy w oparciu o stosowną procedurę dotyczącą oceny wniosku o dofinansowanie (sekcja H). Oddział właściwie wysyłał do wnioskodawców pisma informujące o terminie zawarcia umowy.

3.2. Pracownicy Oddziału, w zakresie przyjmowania i weryfikacji wniosku o zmianę umowy o przyznaniu pomocy, podpisania aneksu do umowy o przyznaniu pomocy również postępowali w oparciu o obowiązującą procedurę dotyczącą zmiany umowy o dofinansowanie w ramach PO RYBY 2014-2020. Aneksy były rozpatrywane w terminie określonym w procedurze.

3.2.3 W przypadku procedowania wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie nr 00014-6521.3.1-OR0700015/17/19 i nr 00008-6521.3.1-OR0700009/19 oraz nr OR07-6521.3.1-OR0700023/17 dołączone do sprawy notatki służbowe nie zostały odatowane przez osobę ją sporządzającą. Zgodnie z procedurą KP-ARiMR-480/1z *wszystkie dokumenty robocze (notatki, wyliczenia, zapiski pracownika, dodatkowe materiały itd.) powstałe podczas oceny wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie muszą być podpisane przez osoby je sporządzające, odatowane, oznaczone znakiem sprawy oraz dołączone do teczki sprawy.*

3.2.4 W przypadku operacji nr OR07-6521.3.1-OR0700009/19 stwierdzono brak wypełnienia przez nadzorującego pkt 1 i 2 sekcji D karty weryfikacji wniosku o zmianę postanowień umowy

¹² W ramach operacji nr:

- a. OR07-6521.3.1-OR0700015/17 za pierwszym razem do 16.03.2019 r. Natomiast drugim pismem – do 16.06.2019 r.
- b. OR07-6521.3.1-OR0700025/17 odpowiednio do 20.10.2018 r., 20.01.2019 r. oraz 20.04.2019 r.
- c. OR07-6521.3.1-OR0700023/17 pierwsze 29.10.2018 r., drugie do 29.01.2019 r.

o dofinansowanie.

W związku z powyższym działalność Oddziału w obszarze sporządzania i podpisywania umów o dofinansowanie oraz aneksów do umów ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

4. Ważność pełnomocnictw osób składających podpisy na badanych dokumentach

4.1. 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.

4.2. 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. Pełnomocnictwa zostały prawidłowo wydane, umowy i wezwania były podpisywane przez upoważnione osoby. W związku z powyższym działalność Oddziału w zakresie posiadania ważnych i prawidłowo wystawionych pełnomocnictw przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach ocenia się pozytywnie.

5. Dokonywanie płatności oraz ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność

5.1. Z 12 wytypowanych do kontroli operacji - 6 zakończonych operacji zostało rozliczonych wnioskiem o płatność. W pozostałych przypadkach albo pomoc przyznano w formie rekompensaty (3 sprawy) w związku z czym beneficjenci nie byli zobowiązani do składania wniosków o płatność albo operacje zostały rozpatrzone negatywnie na etapie wniosku o dofinansowanie (3 sprawy).

Wnioski o płatność zostały złożone do Oddziału w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, wraz z dokumentami stanowiącymi załączniki do wniosków, opatrzone pieczęcią Oddziału oraz pieczęcią dzienną (z datą wpływu podpisane w miejscu do tego wyznaczonym przez osobę przyjmującą).

Wnioski o płatność w ramach kontrolowanych operacji były przygotowywane na formularzu udostępnionym przez ARiMR. Załączone do wniosku o płatność dokumenty złożono w postaci

papierowej, w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez pracownika Oddziału. Wnioski o płatność zostały poprawnie zweryfikowane pod względem formalnym i merytorycznym w oparciu o procedurę obowiązującą w czasie procedowania wniosku.

5.2. Stwierdzono brak sporządzenia karty weryfikacji warunków wypłaty transzy zaliczki (Z- K/608) w związku z wypłatą drugiej transzy zaliczki w ramach operacji nr OR07-6521.3.1-OR0700014/17.

5.3. W zakresie dokonywania płatności dla 3 operacji stwierdzono przekroczenie terminu wynikającego z art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013¹³, oraz brak poinformowania beneficjentów o przyczynach zwłoki¹⁴:

1. OR07-6521.3.1-OR0700015/17 (przekroczenie wynosi 66 dni),
2. OR07-6521.3.1-OR0700009/19 (przekroczenie wynosi 105 dni),
3. OR07-6521.3.1-OR0700014/17 (wniosek o płatność został złożony 6.02.2019 r. natomiast zlecenie płatności wystawiono po dwóch latach od jego złożenia tj. 18.05.2021 r.).

W zakresie oceny formalno-merytorycznej wniosków o płatność nie stwierdzono nieprawidłowości. Uchybienia proceduralne nie miały wpływu na końcową ocenę dlatego też działalność Oddziału w zakresie niniejszego obszaru ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

6. Działania Oddziału związane z odmową przyznania pomocy (dofinansowania)

W wytypowanych do kontroli 3 sprawach, dla których zostały wydane decyzje o odmowie przyznania pomocy ustalono, że dla sprawy nr:

1. OR07-6521.3.1-OR0700020/19 Oddział ocenił negatywnie z powodu niezłożenia przez wnioskodawcę w wyznaczonym terminie uzupełnień/wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie.
2. OR07-6521.3.1-OR0700002/20 Oddział rozpatrzył negatywnie ze względu na niezłożenie przez wnioskodawcę uzupełnień lub wyjaśnień do złożonego wniosku o dofinansowanie w terminie wynikającym z drugiego wezwania. Wnioskodawca skierował skargę (z 5.01.2021) na rozstrzygnięcie ARiMR o odmowie przyznania pomocy. Oddział nie otrzymał wyroku sądu (stan na czas przeprowadzania kontroli w siedzibie Oddziału). Dodatkowo w wyniku kontroli poprawności rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie OR07-6521.3.1-OR0700002/20 stwierdzono, że w karcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie w sekcji F *Wynik Końcowy* w pkt. 3 (str. 22/35) Oddział nie wpisał przyczyny odmowy przyznania pomocy oraz wynik końcowy nie został zatwierdzony.
3. OR07-6521.8-OR0700040/20 wniosek o dofinansowanie nie został złożony w terminie

¹³ Zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 z zastrzeżeniem dostępności środków z początkowej i rocznej płatności zaliczkowej i z płatności okresowych, instytucja zarządzająca zapewnia, aby beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.

¹⁴ Obowiązek taki wynika z art. 132 ust. 2 zdanie 2 rozporządzenia 1303/2013: *Zainteresowany beneficjent jest informowany na piśmie o wstrzymaniu i o jego przyczynach.*

naboru wniosków.¹⁵

W związku z tym, że stwierdzono tylko uchybienia o charakterze proceduralnym, działalność Oddziału w powyższym zakresie ocenia się pozytywnie.

7. Dokonywanie przez Oddział kontroli wnioskodawców/beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych

7.1. We wszystkich skontrolowanych operacjach potwierdzono przeprowadzanie przez Oddział kontroli beneficjentów lub wnioskodawców w rejestrze podmiotów wykluczonych na etapie wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność poprzez wystosowywanie zapytań do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem elektronicznej platformy usług administracji publicznej (ePUAP). Informacje zwrotne Ministerstwa Finansów dot. niefigurowania podmiotu w prowadzonym rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich były przekazywane do Oddziału i umieszczane w aktach sprawy.

7.2. Sprawdzanie w rejestrze podmiotów wykluczonych i naruszeń nie zostało dokonane na etapie procedowania zmiany umowy o dofinansowanie. W celu potwierdzenia, czy wobec beneficjentów realizujących operację nr OR07-6521.3.1-OR0700015/17, OR07-6521.3.1-OR0700014/17 oraz OR07-6521.3.1-OR0700023/17 nie występuje żadna z okoliczności wymieniona w art. 12 ustawy¹⁶ z dnia 10 lipca 2015 r. pracownicy weryfikujący wniosek o zmianę umowy (weryfikacja wstępna sekcja A, pytanie 4, KP-480) przyjmowali oświadczenie beneficjenta potwierdzające brak zaistnienia powyższych okoliczności. Złożone oświadczenia, Oddział nie weryfikował przy pomocy dostępnych narzędzi w celu potwierdzenia czy beneficjent nie był wpisany do rejestru podmiotów wykluczonych, o którym mowa w art. 210 ust. 1 ufp czy do rejestru naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o *rybołówstwie morskim* (Dz. U. z 2015 r. poz. 222 oraz z 2016 r. poz. 1948).

7.3. Stwierdzono również, że Instrukcja do wypełniania karty weryfikacji wniosku o zmianę umowy, w części dotyczącej weryfikacji beneficjenta w rejestrze podmiotów wykluczonych, nie zawiera analogicznych zapisów, jak w przypadku procedur dotyczących weryfikacji wniosku o dofinansowanie lub płatność. Wskazuje tylko, że w *przypadku wystąpienia jednej z opisanych*

¹⁵ Nabór wniosków: 2-8.10.2020 r., data nadania wniosku o dofinansowanie 9.10.2020 r.

¹⁶ pomoc nie przysługuje podmiotowi:

1) wobec którego został orzeczony prawomocnym wyrokiem sądu zakaz dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zwanej dalej ufp, zakaz korzystania z dotacji, subwencji lub innych form wsparcia finansowego środkami publicznymi lub zakaz ubiegania się o zamówienia publiczne;

2) wobec którego sąd ogłosił upadłość;

3) który jest wpisany do:

a) rejestru podmiotów wykluczonych, o którym mowa w art. 210 ust. 1 ufp, lub

b) rejestru naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o *rybołówstwie morskim* (Dz. U. z 2015 r. poz. 222).

powyżej okoliczności, w karcie weryfikacji należy zaznaczyć pole „wyst.” (występuje), w innym przypadku pole TAK i przejść do punktu 5.

7.4. Warte wskazania jest, że posiłkowanie się nieaktualnymi dokumentami (np. uzyskana informacja od Ministerstwa Finansów o braku figurowania beneficjenta w rejestrze wykluczeń przed podpisaniem umowy o dofinansowanie) lub bazowanie na oświadczeniu beneficjenta bez późniejszego potwierdzenia jego prawidłowości (za pomocą dostępnych narzędzi) może nieść ze sobą negatywne skutki w postaci przydzielenia pomocy podmiotowi, wobec którego zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wymieniona w art. 12 ustawy z 10 lipca 2015 r.

W związku z powyższym działalność Oddziału w zakresie weryfikacji kontroli beneficjentów/wnioskodawców w rejestrze podmiotów wykluczonych ocenia się pozytywnie z uchybieniem.

8. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji

Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez Oddział w następujących operacjach: OR07-6521.3.1-OR0700014/17, OR07-6521.3.1-OR0700025/17, OR07-6521.3.1-OR0700009/19, OR07-6521.3.1-OR0700012/17, OR07-6521.3.1-OR0700023/17 objętych niniejszą kontrolą. Czynności związane z przeprowadzanymi kontrolami przez upoważnionych pracowników Biura Kontroli na Miejscu Oddziału były wykonywane zgodnie z obowiązującą, w czasie procedowania sprawy, procedurą.

W wyniku kontroli, nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości podczas weryfikacji postępowania Oddziału związanego z przeprowadzaniem kontroli na miejscu realizacji operacji oraz opracowaniem dokumentacji pokontrolnej.

9. Dokonywanie przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców ramach PO RYBY 2014-2020 lub przepisami z zakresu zamówień publicznych

9.1. Na podstawie sekcji D Karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie Oddział dokonywał sprawdzenia, w oparciu o wniosek i przedłożoną dokumentację, czy wnioskodawca jest zobligowany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (PZP)¹⁷: podmiotowo w zakresie określonym w art. 3 PZP i przedmiotowo w art. 4, art. 4b, art. 4d PZP.

W ramach kontrolowanych operacji ustalono, że wnioskodawcy nie byli zobowiązani do stosowania ustawy PZP podczas realizacji operacji.

¹⁷ tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, z 2020 r. poz. 288, 875, 1492, 1517, 2275, 2320, z 2021 r. poz. 464.

9.2. W toku sprawdzenia na podstawie przekazanych przy wniosku o płatność dokumentów Oddział wypełniał albo część Karty weryfikacji wniosku o płatność (K-1/608) albo Kartę K- 2/605 1z w zakresie weryfikacji konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach operacji objętych kontrolą.

9.3. W kontrolowanych sprawach stwierdzono, że wybór najkorzystniejszej oferty został dokonany zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców ramach PO RYBY 2014-2020. Weryfikacja zakończyła się wynikiem pozytywnym.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność Oddziału w zakresie weryfikacji konkurencyjnego wyboru wykonawców na podstawie *Zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”* dla operacji objętych kontrolą ocenia się pozytywnie.

10. Składanie przez beneficjentów sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji

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.

W przypadku 4 operacji¹⁸ stwierdzono, że Oddział, na etapie oceny wniosków o płatność, każdorazowo weryfikował pod względem merytorycznym złożone przez beneficjentów sprawozdania końcowe, a w przypadku stwierdzenia konieczności ich uzupełnienia wzywał beneficjenta do ich poprawy.

W skontrolowanych sprawach nie sformułowano zastrzeżeń w stosunku do składania przez beneficjentów sprawozdań oraz ich weryfikacji przez Oddział.

11. Prawdliwość wprowadzania danych w systemie LIDER

11.1 Stwierdzono, że dane dotyczące wniosków o dofinansowanie, umów o dofinansowanie/zawieranych aneksów, wniosków o płatność, a także przeprowadzonych kontroli na miejscu nie we wszystkich kontrolowanych sprawach były poprawnie wprowadzone do aplikacji LIDER przez Oddział.

11.2 Zgodnie z zaleceniem ogólnym nr 5 zawartym w instrukcji weryfikacji wniosku o dofinansowanie (IK/563) stanowiącej załącznik do Książki Procedur KP-563-ARiMR Wniosek o dofinansowanie należy wprowadzić do aplikacji LIDER (zakres PRiM) bezpośrednio po jego

¹⁸ OR07-6521.3.1-OR0700025/17, OR07-6521.3.1-OR0700009/19, OR07-6521.3.1-OR0700015/17, OR07-6521.3.1-OR0700014/17.

wpłynięciu do Agencji (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu), zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji LIDER.

Biorąc pod uwagę powyższe w przypadku operacji nr OR07-6521.8-OR0700037/20¹⁹, OR07-6521.3.1-OR0700020/19²⁰, OR07-6521.3.1-OR0700023/17²¹, OR07-6521.3.1-OR0700012/17²², OR07-6521.3.1-OR0700039/20²³, OR07-6521.3.1-OR0700040/20²⁴ został przekroczony termin na rejestrację wniosku o dofinansowanie (lub wniosku o płatność) w aplikacji LIDER.

11.3 Ponadto stwierdzono, w ramach operacji nr OR07-6521.3.1-OR0700025/17 brak uzupełnienia danych w module kontrola w zakresie ostatecznego wyniku kontroli na miejscu.

W związku z powyższym działalność Oddziału w uzupełnianiu aplikacji LIDER ocenia się pozytywnie z uchybieniem.

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i uchybienia, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 *ustawy o kontroli*, zalecam Panu Dyrektorowi podjęcie działań zmierzających do:

1. prawidłowego dokonywania oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie poprzez:
 - a) zapewnienie terminowej oceny wniosków o dofinansowanie, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r., z uwzględnieniem, że w trakcie oceny wniosku o dofinansowanie możliwe jest określenie tylko raz nowego terminu jego rozpatrzenia (tj. nie dłuższego niż 3 miesiące);
 - b) przeprowadzanie oceny wniosków o dofinansowanie zgodnie z § 46 ust. 2-4 rozporządzenia wykonawczego w sytuacji gdy wniosek o dofinansowanie wymaga uzupełnienia lub poprawy.
2. prawidłowego sporządzania i podpisywania umów o dofinansowanie/aneksów do umów poprzez:
 - a) właściwe wypełnianie kart weryfikacji wniosku o zmianę postanowień umowy o dofinansowanie, zgodnie z zapisami Książki Procedur KP-611-480-ARiMR;
 - b) zapewnienie, aby wszystkie dokumenty robocze (notatki, wyliczenia, zapiski pracownika, dodatkowe materiały itd.) powstałe podczas oceny wniosku o zmianę umowy o dofinansowanie były sporządzane zgodnie z aktualnie obowiązującą procedurą KP-611-

¹⁹ Wniosek o dofinansowanie nr OR07-6521.8-OR0700037/20, który wpłynął do Oddziału 9.10.2020 r. został zarejestrowany w aplikacji Lider 15.10.2020 r.

²⁰ Wniosek o dofinansowanie nr OR07-6521.3.1-OR0700020/19, który wpłynął do Oddziału 15.02.2019 r. został zarejestrowany w aplikacji LIDER 19.02.2019 r.

²¹ Wniosek o dofinansowanie nr OR07-6521.3.1-OR0700023/17 został zarejestrowany w aplikacji Lider z jednodniowym opóźnieniem. Natomiast Wniosek o płatność dla 2 etapu, który wpłynął do Oddziału 30.12.2019 r. został zarejestrowany w aplikacji Lider 13.01.2020 r.

²² Wniosek o płatność nr OR07-6521.3.1-OR0700012/17, który wpłynął do Oddziału 12.11.2019 r. został zarejestrowany w aplikacji Lider 2.12.2019 r. Natomiast końcowy wniosek o płatność został zarejestrowany z opóźnieniem czterech dni.

²³ Wniosek o dofinansowanie nr OR07-6521.8-OR0700039/20, który wpłynął do Oddziału 7.10.2020 r., został zarejestrowany w aplikacji Lider 15.10.2020 r.

²⁴ Wniosek o dofinansowanie nr OR07-6521.8-OR0700040/20, który wpłynął do Oddziału 9.10.2020 r. został zarejestrowany w aplikacji Lider 16.10.2020 r.

480-ARiMR, tj. muszą być podpisane przez osoby je sporządzające, odatowane, oznaczone znakiem sprawy oraz dołączone do teczki sprawy.

3. potwierdzania braku wystąpienia okoliczności wymienionych w art. 12 ustawy z dnia 10 lipca 2019r. w zakresie niewpisania beneficjenta zarówno do rejestru podmiotów wykluczonych, o którym mowa w art. 210 ufp oraz do rejestru naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o *rybołówstwie morskim* (Dz. U. z 2015 r. poz. 222 oraz z 2016 r. poz. 1948) również na etapie procedowania zmiany umowy o dofinansowanie, za pomocą dostępnych narzędzi, tj. poprzez przekazanie stosownego zapytania do Ministra Finansów lub MRiRW.
4. prawidłowego dokonywania płatności oraz oceny formalno-merytorycznej wniosków o płatność poprzez:
 - a) każdorazowe sporządzanie kart weryfikacji warunków wypłaty transzy zaliczki, zgodnie z Księżką Procedur KP-611-608-ARiMR;
 - b) terminowe dokonywanie wypłaty należnej kwoty beneficjentowi, zgodnie z terminem określonym w art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013;
 - c) przestrzeganie, określonego w art. 132 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, obowiązku informowania beneficjenta o wstrzymaniu biegu terminu płatności i o jego przyczynach.
5. poprawnego wprowadzania danych w aplikacji LIDER poprzez:
 - a) rejestrowanie wniosków o dofinansowanie/płatność w aplikacji LIDER bezpośrednio po jego wpłynięciu do ARiMR (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu) mając na uwadze zalecenie ogólne zawarte w instrukcji weryfikacji wniosku o dofinansowanie (IK/563) lub wniosku o płatność (IK/608) stanowiące załączniki odpowiednio do książki procedur KP-611-563-ARiMR lub KP-611-608-ARiMR;
 - b) staranne uzupełnianie danych w poszczególnych modułach w celu zapewnienia tożsamości danych zawartych w aplikacji LIDER z wersją papierową dokumentacji sprawy;
 - c) uzupełnienie stwierdzonego podczas kontroli braku w module kontrola w zakresie ostatecznego wyniku kontroli na miejscu.

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

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

