



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.kn.092.21.2021

Warszawa, 04 marca 2022 r.

Pani
Elżbieta Polak
Marszałek Województwa Lubuskiego
Urząd Marszałkowski Województwa
Lubuskiego
ul. Podgórna 7
65-057 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE NR 3

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 Rybackiego¹, zwanej dalej „ustawą z dnia 10 lipca 2015 r.”, została przeprowadzona kontrola w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego z siedzibą przy ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra, zwanym dalej „SW”.

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

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

Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 21.09.2021 r.

Wdrażanie pomocy odbywało się 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 i 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 terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”², zwanego dalej*

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2140.

² Dz. U. z 2019 poz. 1442.

- „rozporządzeniem wykonawczym do Priorytetu 4”,
- 2) ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności³, zwaną dalej „ustawą o rozwoju lokalnym”,
 - 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, zwaną dalej „u.f.p.”,
 - 4) ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁵, zwaną dalej „ustawą Pzp”,
 - 5) 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”⁶, zwanego dalej „rozporządzeniem dot. sprawozdawczości”,
 - 6) 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 Rybnackiego⁷,
 - 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”⁸, zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie rozliczania wydatków”,
 - 8) 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 kontroli⁹,
 - 9) 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 Rybnackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego oraz uchylające 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 uchylające rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE)

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.

⁶ Dz. U. poz. 2076.

⁷ Dz. U. poz. 458.

⁸ Dz. U. poz. 754.

⁹ Dz. U. poz. 1645.

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

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

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych była Pani Elżbieta Anna Polak, pełniąca funkcję Marszałka Województwa Lubuskiego, natomiast funkcję Dyrektora Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi pełnił Pan Wojciech Kozieja.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 25-28.10.2021 r. przez [REDAKTOWANO] (głównego specjalistę w Wydziale Kontroli i Nadzoru 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 3/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 30/2021 podpisanych 13.10.2021 r. z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego Pana Roberta Bartolda.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. 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 uchybieniami.
2. 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) udzielania przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców lub z przepisami z zakresu prawa zamówień publicznych,
 - 6) posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach.
3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w zakresie:
 - 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 (wszystkie 8 operacji poddanych kontroli),
 - 2) zawierania umów/aneksów o dofinansowanie realizacji operacji:
 - przekroczenie 30 dniowego terminu na rozpatrzenie wniosku beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie (1 operacja z 6 skontrolowanych operacji dla których zawarto umowy o dofinansowanie),
 - 3) weryfikowania wniosków o płatność:

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

- przekroczenie terminu określonego w § 29 ust. 11 i 12 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4 na rozpatrzenie wniosku o płatność (4 operacje z 6 skontrolowanych operacji w ramach których złożono wnioski o płatność), co w przypadku 1 operacji skutkowało również niedochowaniem terminu wypłaty środków dla beneficjenta, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rozliczania wydatków,
- 4) wprowadzania danych do systemu LIDER:
- opóźnienia przy rejestracji wniosku o dofinansowanie (wszystkie 8 operacji poddanych kontroli),
 - brak części danych w modułach dot. wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność oraz zamówień publicznych (5 operacji z 8 skontrolowanych).

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. Stan realizacji PO RYBY 2014-2020 przez SW w okresie od 01.01.2020 r. do 21.09.2021 r. przedstawiał się następująco:

- 1) złożono 21 wniosków o dofinansowanie, w tym 20 wniosków w ramach działania 4.2 (19 wniosków dla poddziałania 4.2.1 i 1 wniosek dla poddziałania 4.2.2) oraz 1 wniosek w ramach działania 4.3;
- 2) dla 2 wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach działania 4.2 (poddziałania 4.2.1) odmówiono wnioskodawcy przyznania pomocy finansowej oraz 6 wniosków o dofinansowanie zostało wycofanych przez wnioskodawców;
- 3) podpisano 77 umów o dofinansowanie, w tym 71 umów w ramach działania 4.2 (65 umów dla poddziałania 4.2.1 i 6 umów dla poddziałania 4.2.2) oraz 6 umów w ramach działania 4.3;
- 4) w ramach działania 4.2 rozliczono 25 wniosków o płatność końcową, zakończonych wystawieniem zleceń płatności (24 wnioski o płatność końcową dla poddziałania 4.2.1 i 1 wniosek o płatność końcową dla poddziałania 4.2.2);
- 5) w ramach działania 4.3 nie rozliczono żadnego wniosku o płatność końcową;
- 6) w ramach działania 4.2 wysokość wypłaconych środków z rozliczonych wniosków o płatność końcową wyniosła 3 591 934,99 zł, w tym 3 321 935,00 zł dla poddziałania 4.2.1 oraz 269 999,99 zł dla poddziałania 4.2.2.

1.2. Kontrolą objęto operacje w ramach działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii (poddziałania 4.2.1), tj. 6 operacji zakończonych i rozliczonych, które podlegały ocenie przez SW oraz 2 operacje, w ramach których wnioskodawcom odmówiono przyznania pomocy – zgodnie z poniższym wykazem.

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
-----	-------------	---------------

1.	SW04-6523.2-SW0410005/18	rozliczona/zakończona
2.	SW04-6523.2-SW0410014/18	rozliczona/zakończona
3.	SW04-6523.2-SW0410047/17	rozliczona/zakończona
4.	SW04-6523.2-SW0410021/18	rozliczona/zakończona
5.	SW04-6523.2-SW0410003/18	rozliczona/zakończona
6.	SW04-6523.2-SW0410013/18	rozliczona/zakończona
7.	SW04-6523.2-SW0410020/19	odmowa przyznania pomocy
8.	SW04-6523.2-SW0410014/20	odmowa przyznania pomocy

1.3. Opis procesu obsługi operacji 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 „Rybacktwo 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” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” z wyłączeniem projektów grantowych,
- 3) KP-611-449-ARiMR Sporządzanie 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 „Rybacktwo i Morze”,
- 4) KP-611-465-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo 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 „Rybacktwo 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 „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020.

2. Weryfikacja pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie

2.1. W przedmiotowym obszarze stwierdzono, że wszystkie wnioski o dofinansowanie objęte kontrolą zostały złożone do Lokalnej Grupy Rybackiej „Pojezierze Dobiegniewskie”, zwanej dalej „LGR”, w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach, zamieszczonych na stronie internetowej administrowanej przez LGR. Następnie wnioski zakwalifikowane do przyznania pomocy zostały przekazane do oceny przez SW w terminie wynikającym z ustawy o rozwoju lokalnym. W wyniku przeprowadzonej przez SW oceny dokumentacji dotyczącej wyboru operacji do dofinansowania przez LGR,

konieczne było wzywianie LGR do jej uzupełnienia lub złożenia wyjaśnień w przypadku wszystkich kontrolowanych naborów (tj. nr 2/2017, 1/2018, 1/2019, 2/2020).

W przypadku 7 operacji¹² (spośród 8 skontrolowanych), w trakcie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie przez SW, konieczne było wezwanie wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień.

Potwierdzono, że postępowanie SW w zakresie wzywania LGR oraz wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień było zgodne z ustawą o rozwoju lokalnym, a ocena formalno-merytoryczna wszystkich 8 skontrolowanych wniosków o dofinansowanie odbyła się w oparciu o książki procedur obowiązujące w trakcie ich oceny.

Z 8 operacji poddanych kontroli, do przyznania pomocy zakwalifikowano 6 operacji. W pozostałych 2 przypadkach¹³ SW odmówił przyznania pomocy.

2.2. Potwierdzono, że pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny wniosków o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.

2.3. W przypadku wszystkich 8 skontrolowanych operacji¹⁴, stwierdzono, że wnioski o dofinansowanie zostały rozpatrzone przez SW po terminie określonym w 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, 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 obszarze weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków o dofinansowanie.

3. Rozpatrywanie spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy

W toku kontroli potwierdzono, że SW zgodnie z przepisami krajowymi oraz unijnymi, odmówił przyznania pomocy na etapie oceny wniosków o dofinansowanie dla dwóch operacji¹⁵, o czym odpowiednio informował wnioskodawców.

Odmowy przyznania pomocy nastąpiły ze względu na niespełnienie warunków określonych w § 8 pkt 1 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4 (tj. przedstawiony przez wnioskodawców zakres planowanej do realizacji operacji nie obejmował wspierania dialogu społecznego i udziału lokalnych społeczności w badaniu zasobów rybołówstwa i zarządzania tymi zasobami).

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

¹²SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410003/18, SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410021/18, SW04-6523.2-SW0410013/18, SW04-6523.2-SW0410020/19.

¹³SW04-6523.2-SW0410020/19, SW04-6523.2-SW0410014/20.

¹⁴SW04-6523.2-SW0410014/20 (5 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410005/18 (204 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410047/17 (179 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410003/18 (87 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410014/18 (77 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410021/18 (205 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410013/18 (77 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410020/19 (94 dni po terminie).

¹⁵SW04-6523.2-SW0410020/19, SW04-6523.2-SW0410014/20.

W związku z powyższym działalność SW związaną z odmową przyznania pomocy ocenia się pozytywnie.

4. Zawieranie umów/aneksów o dofinansowanie realizacji operacji

4.1. W toku kontroli stwierdzono, że umowy o dofinansowanie zostały zawarte w przypadku wszystkich 6 pozytywnie ocenionych przez SW wniosków o dofinansowanie¹⁶.

4.2. Potwierdzono, że umowy o dofinansowanie:

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

4.3. Stwierdzono, że w przypadku wszystkich 6 operacji doszło do zawarcia aneksów do umów o dofinansowanie.

4.4. Potwierdzono, że pracownicy SW uczestniczący w procesie zawierania umów/aneksów do umów o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.

4.5. W przypadku operacji nr SW04-6523.2-SW0410005/18 stwierdzono, że wniosek beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie został rozpatrzony 26 dni po terminie. Przedmiotowy wniosek wpłynął do SW 02.07.2020 r., natomiast pismo informujące beneficjenta o jego pozytywnym rozpatrzeniu zostało nadane przez SW 27.08.2020 r. Powyższe postępowanie jest niezgodne z § 14 ust. 5 umowy o dofinansowanie realizacji przedmiotowej operacji oraz z zapisami zawartymi w instrukcji wypełniania karty weryfikacji wniosku o zmianę postanowień umowy o dofinansowanie do procedury nr KP-611-445-ARMiR, które stanowią, że „Na obsługę procesu związanego ze zmianą lub wypowiedzeniem/rozwiązaniem umowy przewidziano 30 dni kalendarzowych”.

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

5. Weryfikacja wniosków o płatność

5.1. W przypadku wszystkich skontrolowanych 6 operacji dla których zawarto umowy o dofinansowanie, beneficjenci złożyli wnioski o płatność końcową. Wnioski o płatność końcową zostały złożone do SW na formularzach udostępnionych przez LGR wraz z ogłoszeniem o naborze wniosków, w terminach określonych w umowie/aneksie do umowy o dofinansowanie. Po wpłynięciu wniosku o płatność, SW każdorazowo zamieszczał na otrzymanych dokumentach pieczęć z datą wpływu.

¹⁶SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410003/18, SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410021/18, SW04-6523.2-SW0410013/18.

Ocena pod względem formalno-merytorycznym wniosków o płatność odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur, a pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny złożyli oświadczenia o bezstronności.

5.2. W przypadku 4 operacji¹⁷ zaszła konieczność wezwania beneficjentów do poprawy/uzupełnienia złożonych wniosków o płatność, które były składane do SW w terminach wynikających z § 29 ust. 8 i 9 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4.

5.3. Ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność zakończyła się wystawieniem przez SW zleceń płatności i SW każdorazowo informował beneficjentów o kwocie środków do wypłaty.

5.4. W przypadku 3 operacji¹⁸ beneficjenci, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, występowali o udzielenie zaliczek. SW prawidłowo dokonał rozliczenia i wypłaty zaliczek.

5.5. W przypadku 4 operacji¹⁹ stwierdzono, że 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 nierozpatrzenia 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”*.

Ponadto, w przypadku operacji SW04-6523.2-SW0410047/17²⁰ stwierdzono, że wniosek o płatność został rozpatrzony w terminie uniemożliwiającym wypłatę środków finansowych z tytułu przyznanej beneficjentowi pomocy nie później niż 90 dni od dnia złożenia tego wniosku, o czym stanowi § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rozliczania wydatków.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze weryfikacji wniosków o płatność ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków o płatność.

6. Dokonywanie kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych

6.1. W ramach 6 skontrolowanych operacji²¹ potwierdzono, że SW, na każdym etapie wymaganym procedurami, przeprowadzał weryfikację wnioskodawców/beneficjentów w zakresie figurowania ich w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów współfinansowanych ze

¹⁷ SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410013/18.

¹⁸ SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410013/18, SW04-6523.2-SW0410047/17.

¹⁹ SW04-6523.2-SW0410005/18 (117 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410047/17 (178 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410014/18 (37 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410013/18 (45 dni po terminie oraz 41 dni po terminie w przypadku wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy).

²⁰ 7 dni po terminie.

²¹ SW04-6523.2-SW0410014/20, SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410003/18, SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410013/18, SW04-6523.2-SW0410020/19.

środków europejskich. Kontrola realizowana była poprzez wystosowywanie stosownych zapytań do ministra finansów, który, zgodnie z art. 210 u.f.p., prowadzi ww. rejestr.

6.2. W przypadku 2 pozostałych operacji²² poddanych kontroli, gdzie wnioskodawcą/beneficjentem była jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 207 ust. 7 u.f.p., nie było konieczne przeprowadzenie przez SW przedmiotowej weryfikacji.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

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

7. Przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji operacji

7.1 Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez SW w przypadku 3 operacji²³ 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.

7.2. W ramach pozostałych badanych 3 operacji, w ocenie SW, nie było konieczne przeprowadzenie kontroli na miejscu zarówno na etapie oceny wniosku o dofinansowanie, jak i oceny wniosku o płatność końcową.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność SW 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. 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 wszystkich 6 operacji dla których zawarto umowy o dofinansowanie stwierdzono, że SW, 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.

8.2. Podczas kontroli weryfikacji nie podlegały sprawozdania roczne z realizacji operacji, gdyż beneficjenci poddani kontroli są zobowiązani do złożenia pierwszego sprawozdania rocznego w 2022 roku.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

²²SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410021/18.

²³SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410013/18.

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

9. Wprowadzanie 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 przez SW do aplikacji LIDER, z poniższymi zastrzeżeniami.

9.2. Stwierdzono:

- 1) opóźnienia przy rejestracji w aplikacji LIDER wniosku o dofinansowanie (dot. wszystkich 8 skontrolowanych operacji)²⁴ - zgodnie z zaleceniem ogólnym zawartym w instrukcjach stanowiących załączniki do obowiązujących ksiąg procedur, wniosek o dofinansowanie należy wprowadzić do aplikacji LIDER najpóźniej w terminie 3 dni od dnia jego złożenia w SW,
- 2) brak uzupełnienia danych w:
 - module wniosku o dofinansowanie w zakresie: danych kontaktowych wnioskodawcy, tj. numeru telefonu, adresu e-mail, adresu strony internetowej; danych pełnomocnika, osób upoważnionych do kontaktu lub reprezentowania wnioskodawcy; numerów działek na których realizowana jest operacja (dot. operacji nr SW04-6523.2-SW0410014/20, SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410003/18),
 - module wniosku o dofinansowanie w zakresie danych identyfikacyjnych wnioskodawcy, tj. numerów NIP i REGON (dot. operacji nr SW04-6523.2-SW0410047/17),
 - module wniosku o płatność w zakresie danych pełnomocnika, osób upoważnionych do kontaktu lub reprezentowania beneficjenta (dot. operacji nr SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410005/18) oraz danych teleadresowych beneficjenta, tj.: numeru telefonu, adresu e-mail, adresu strony internetowej (dot. operacji nr SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW0410003/18),
 - module wniosku o płatność w zakresie wykazu faktur (dot. operacji nr SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410005/18),
 - module zamówień publicznych w zakresie wskazania zamówień udzielanych w ramach operacji (dot. operacji nr SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410021/18).

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

²⁴SW04-6523.2-SW0410014/20 (8 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410047/17 (15 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410005/18 (24 dni po terminie), SW04-6523.2-SW04100003/18 (12 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410014/18 (17 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410021/18 (18 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410013/18 (17 dni po terminie), SW04-6523.2-SW0410020/19 (12 dni po terminie).

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 badanych 6 operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, potwierdzono prawidłowość zakwalifikowania przez SW beneficjentów odnośnie konieczności przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
- 10.2. W ramach 2 kontrolowanych operacji²⁵ beneficjenci byli zobligowani do stosowania ustawy Pzp. Potwierdzono, że SW, prawidłowo zweryfikował poprawność udzielenia zamówień w oparciu o obowiązującą książkę procedur, a w dokumentacji znajdują się stosowne karty weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 10.3. W przypadku 4 operacji²⁶ beneficjenci byli zobowiązani do stosowania zasad konkurencyjnego trybu 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 badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność SW 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. Posiadanie upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach

W przypadku wszystkich skontrolowanych operacji potwierdzono, że:

- 1) umowy o dofinansowanie realizacji operacji zostały podpisane przez osoby upoważnione w SW, zgodnie z uchwałą nr XL/462/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 9 września 2013 r. w sprawie przyjęcia Statutu Województwa Lubuskiego, zmienioną uchwałą nr III/39/19 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 11 lutego 2019 r.,
- 2) dokumenty powstałe w procesie oceny kontrolowanych operacji, z wyłączeniem powyższych umów, zostały podpisane przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa Lubuskiego.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

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

III. Zalecenia pokontrolne

²⁵SW04-6523.2-SW0410047/17, SW04-6523.2-SW0410021/18.

²⁶SW04-6523.2-SW0410005/18, SW04-6523.2-SW04100003/18, SW04-6523.2-SW0410014/18, SW04-6523.2-SW0410013/18.

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 rządowej²⁷, zalecam 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-611-445-ARMiR;
 - c) wniosków o płatność, zgodnie z § 29 ust. 11 i 12 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4.
2. Uzupełnienia brakujących danych w poszczególnych modułach aplikacji LIDER w celu zapewnienia tożsamości danych zawartych w systemie z dokumentacją w wersji papierowej.
3. Bezzwłocznego rejestrowania wniosków o dofinansowanie w aplikacji LIDER (najpóźniej w terminie 3 dni od dnia ich złożenia w SW), zgodnie z książką procedur KP-611-475-ARMiR.

Proszę Panią Marszałek o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
Dyrektor Generalny
/podpisano elektronicznie/

²⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.