



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.kn.092.26.2021

Warszawa, 07 września 2022 r.

Pan
Władysław Ortyl
Marszałek Województwa
Podkarpackiego
Urząd Marszałkowski
Województwa Podkarpackiego
Al. Łukasza Cieplińskiego 4
35-010 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE NR 8

Na podstawie art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o *wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego*¹ (dalej: ustawa z dnia 10 lipca 2015 r.), została przeprowadzona kontrola w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego, al. Łukasza Cieplińskiego 4, 35-010 Rzeszów (dalej: SW).

Przedmiotem kontroli zgodnie z programem kontroli, było sprawdzenie prawidłowego wykonania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z przepisami prawa i Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020 (dalej: PO RYBY 2014-2020). Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli PO RYBY 2014-2020 Instytucji Zarządzającej na okres od 1 lipca 2021 do 30 czerwca 2022 r., zatwierdzonego 14 czerwca 2021 r. **Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 17 grudnia 2021 r. z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.**

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

- 1) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty oraz zwrotu pomocy*

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251 i 875.

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 „Rybacko i Morze”² (dalej: rozporządzenie wykonawcze),

- 2) ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności³ (dalej: ustawa o rozwoju lokalnym),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej: u.f.p),
- 4) ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej: ustawa Pzp),
- 5) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzenia kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli⁶,
- 6) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” (dalej: rozporządzenie dot. sprawozdawczości)⁷,
- 7) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego⁸,
- 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 „Rybacko i Morze”⁹,
- 9) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i 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

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1442.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167.

⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

⁶ Dz. U. poz. 1645.

⁷ Dz. U. poz. 2076.

⁸ Dz. U. poz. 458.

⁹ Dz. U. poz. 754.

(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 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*¹¹,
- 11) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 19 października 2016 r. *w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez samorząd województwa zadań instytucji zarządzającej Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” oraz warunków finansowania samorządu województwa w związku z wykonywaniem tych zadań*¹²,
- 12) książek procedur Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa „dalej ARiMR” udzielania pomocy dla Priorytetu 4 w ramach PO RYBY 2014-2020.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą był Pan Władysław Ortyl.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 27 stycznia do 31 marca 2022 r. przez [REDAKTOWANE] (specjalistę w Wydziale Kontroli i Nadzoru w Departamencie Rybołówstwa) oraz [REDAKTOWANE] (głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu), pracowników Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli, odpowiednio, nr 8/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 3/2022, podpisanych z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego Pana Grzegorza Mrocza 27 stycznia 2022 r.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Skontrolowaną działalność SW w zakresie wykonywania przez Instytucje 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) weryfikacji wniosków o płatność,
 - 2) rozpatrywania spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy,
 - 3) dokonywania kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych,
 - 4) przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji,
 - 5) weryfikowania sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów,
 - 6) prowadzenia przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców lub przepisami z zakresu prawa zamówień publicznych,

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

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

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 1768.

7) posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach.

3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w obszarach:

1) weryfikowania pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie:

- przekroczenie terminu określonego w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. na rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie (1 operacja¹³ z 7 poddanych kontroli),

2) sporządzania i podpisywania umów o dofinansowanie/aneksów do umów:

- zawarcie umowy o dofinansowanie na nieobowiązującym dla danego naboru wzorze umowy (2 operacje¹⁴ z 5 skontrolowanych dla których zawarto umowy o dofinansowanie),
- przekroczenie 30 dniowego terminu na rozpatrzenie wniosku beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie (1 operacja¹⁵ z 5 skontrolowanych operacji),

3) wprowadzanie danych do systemu LIDER:

- opóźnienia przy rejestracji wniosku o dofinansowanie lub wniosku o płatność (6 operacji¹⁶ z 7 operacji poddanych kontroli),
- brak części danych w modułach dot. wniosku o dofinansowanie oraz w module zamówień publicznych.

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 na podstawie typowania ww. działań w okresie od 1 lipca 2020 r. do 17 grudnia 2021 r. przedstawia się następująco:

- 1) zostało złożonych 37 wniosków o dofinansowanie w ramach działania 4.2, w tym 33 wniosków dla poddziałania 4.2.1 oraz 4 wnioski dla poddziałania 4.2.2;
- 2) dla 5 wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach działania 4.2 odmówiono wnioskodawcy przyznania pomocy finansowej;
- 3) zostało podpisanych 32 umowy o dofinansowanie w ramach działania 4.2, w tym 30 umów dla poddziałania 4.2.1 oraz 2 umowy dla poddziałania 4.2.2;
- 4) rozliczono 24 wnioski o płatność końcową, zakończonych wystawieniem zleceń płatności, dla działania 4.2, w tym 22 dla poddziałania 4.2.1 oraz 2 dla 4.2.2;

¹³ SW09-6523.2-SW0910069/19.

¹⁴ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910093/20.

¹⁵ SW09-6523.2-SW0910069/19.

¹⁶ SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20, SW09-6523.2-SW0910091/20, SW09-6523.2-SW0910097/20, SW09-6523.2-SW0910093/20.

- 5) w ramach działania 4.2 wysokość wypłaconych środków z rozliczonych wniosków o płatność końcową wynosi 2 437 125 zł, w tym 2 136 936 zł dla poddziałania 4.2.1 oraz 300 189 zł dla poddziałania 4.2.2.

1.2. Kontrolą objęto operacje w ramach działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii (poddziałania 4.2.1), tj. 5 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.	SW09-6523.2-SW0910075/20	rozliczona/zakończona
2.	SW09-6523.2-SW0910069/19	rozliczona/zakończona
3.	SW09-6523.2-SW0910105/21	rozliczona/zakończona
4.	SW09-6523.2-SW0910080/20	rozliczona/zakończona
5.	SW09-6523.2-SW0910093/20	rozliczona/zakończona
6.	SW09-6523.2-SW0910091/20	odmowa przyznania pomocy
7.	SW09-6523.2-SW0910097/20	odmowa przyznania pomocy

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

- 1) KP-611-475-ARiMR – Obsługa wniosku o dofinansowanie w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybnactwo 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 „Rybnactwo 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 „Rybnactwo i Morze”,
- 4) KP-611-465-ARiMR – Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo 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,
- 7) KP-611-446-ARiMR – Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach/błędach w ramach działań objętych Priorytetem 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w PO "Rybacktwo i Morze" 2014-2020.
- 8) KP-611-366-ARiMR – Rozpatrywanie środków zaskarżenia w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartym w PO Rybacktwo i Morze 2014-2020 obsługiwanych przez podmioty wdrażające/instytucje pośredniczące/ARiMR,
- 9) KP-611-444-ARiMR – Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia na operacje w ramach Priorytetu 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w Programie Operacyjnym "Rybacktwo i Morze" na lata 2014-2020.

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

2.1. W przedmiotowym obszarze stwierdzono, że 6 objętych kontrolą wniosków o dofinansowanie zostało złożonych do Rybackiej Lokalnej Grupy Działania „Roztocze” (dalej: RLGD), natomiast 1 wniosek o dofinansowanie został złożony do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Puszczy Sandomierskiej” (dalej: LGR). Przedmiotowe wnioski złożono w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach, zamieszczonych na stronie internetowej administrowanej przez RLGD i LGR. Następnie wnioski zakwalifikowane do przyznania pomocy zostały przekazane do oceny przez SW w terminie wynikającym z ustawy o rozwoju lokalnym.

W przypadku 4 operacji¹⁷ (spośród 7 skontrolowanych), w trakcie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie przez SW, konieczne było wezwanie wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień. Z 7 operacji poddanych kontroli, do przyznania pomocy zakwalifikowano 5 operacji. W pozostałych 2 przypadkach¹⁸ SW odmówił przyznania pomocy.

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

¹⁷ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910093/20, SW09-6523.2-SW0910097/20.

¹⁸ SW09-6523.2-SW0910091/20, SW09-6523-SW0910097/20.

2.3. W przypadku 1 skontrolowanej operacji¹⁹, stwierdzono, że SW rozpatrzył wniosek o dofinansowanie 37 dni po terminie oraz nie poinformował wnioskodawcy o przyczynach zwłoki zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r., który wskazuje, że: „(...) Rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie następuje w terminie 3 miesięcy od dnia jego złożenia. W przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie instytucja pośrednicząca, o której mowa w art. 6 ust. 1 zawiadamia wnioskodawcę o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia wniosku nie dłuższy niż 3 miesiące (...)”.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w obszarze weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym złożonych wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z uchybieniami w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków o dofinansowanie oraz nieinformowania wnioskodawców o przyczynach zwłoki w ocenie wniosków o przyznanie pomocy.

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

3.1. W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku wszystkich 5 pozytywnie ocenionych przez SW wniosków o dofinansowanie²⁰, zawarte zostały umowy o dofinansowanie. Analiza umów o dofinansowanie dla tych 5 operacji potwierdziła, że:

- 1) umowy dla 3 operacji²¹ były przygotowywane na wzorach obowiązujących dla poszczególnych naborów wniosków oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami,
- 2) do wszystkich umów zostały dołączone wymagane załączniki,
- 3) wszystkie zostały właściwie zabezpieczone, poprzez złożenie przez beneficjenta weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową (również w przypadku wnioskowania o zaliczkę).

3.2. W przypadku 2 operacji²² stwierdzono, że umowa o dofinansowanie została podpisana na nieobowiązującym dla danego naboru wzorze umowy.

3.3. Stwierdzono, że w przypadku 5 operacji doszło do zawarcia aneksów do umów o dofinansowanie.

3.4. W przypadku 1 operacji²³ stwierdzono, że wniosek o zmianę warunków umowy o dofinansowanie został rozpatrzony 14 dni po terminie. Przedmiotowy wniosek wpłynął do SW 31 maja 2021 r., natomiast pismo informujące beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu zostało nadane z SW 16 lipca 2021 r. Powyższe postępowanie jest niezgodne z § 14 ust. 4 umowy o dofinansowanie realizacji przedmiotowej operacji oraz z zapisami zawartymi w instrukcji

¹⁹ SW09-6523.2-SW0910069/19 (37 dni po terminie).

²⁰ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20, SW09-6523.2-SW0910093/20.

²¹ SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20.

²² SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910093/20.

²³ SW09-6523.2-SW0910069/19.

wypełniania karty weryfikacji wniosku o zmianę postanowień umowy o dofinansowanie do procedury KP-611-445-ARiMR, które stanowią, że „(...) na obsługę procesu związanego ze zmianą lub wypowiedzeniem/rozwiązaniem umowy przewidziano 30 dni kalendarzowych (...)”.

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

4. Weryfikacja wniosków o płatność

4.1. W przypadku wszystkich skontrolowanych 5 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 RLGD i LGD 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. Ocena pod względem formalno-merytorycznym wniosków o płatność odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur.

4.2. W przypadku 5 operacji²⁴ zaszła konieczność wezwania beneficjentów do poprawy/uzupełnienia złożonych do SW wniosków o płatność, w terminach wynikających z § 29 ust. 8 i 9 rozporządzenia wykonawczego do Priorytetu 4.

4.3. Ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność zakończyła się wystawieniem przez SW zleceń płatności.

4.4. W przypadku 4 operacji²⁵ beneficjenci, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, występowali o udzielenie zaliczek. SW prawidłowo dokonał rozliczenia i wypłaty zaliczek.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze oceny wniosków o płatność ocenia się pozytywnie.

5. Rozpatrywanie spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy

W wytypowanych do kontroli 2 sprawach, dla których zostały wydane decyzje o odmowie przyznania pomocy ustalono, że dla sprawy nr:

1) SW09-6523.2-SW0910097/20 – SW ocenił negatywnie z powodu niezłożenia przez wnioskodawcę w wyznaczonym terminie uzupełnień/wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie,

²⁴ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910093/20, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20.

²⁵ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20.

- 2) SW09-6523.2-SW0910091/20 – SW ocenił pozytywnie wniosek o dofinansowanie, natomiast odmówił przyznania pomocy ze względu na nie stawienie się wnioskodawcy celem podpisania umowy o dofinansowanie (dwukrotne wyznaczenie terminu na podpisanie umowy o dofinansowanie).

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

6. Dokonywanie przez IP kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych

- 6.1. W ramach 5 skontrolowanych operacji potwierdzono, że w przypadku 4 operacji²⁶ SW, na każdym etapie wymaganym procedurami, przeprowadził weryfikację wnioskodawców/beneficjentów w zakresie figurowania ich w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów współfinansowanych ze środków europejskich. Kontrola realizowana była poprzez wystosowywanie zapytań do Ministra Finansów, który zgodnie z art. 210 u.f.p, prowadzi ww. rejestr.
- 6.2. W przypadku 1 operacji²⁷ poddanej kontroli, gdzie wnioskodawcą/beneficjentem była jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 207 ust.7 u.f.p., nie było konieczności przeprowadzania przez SW przedmiotowej weryfikacji.

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

7. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji

- 7.1. Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez SW w przypadku 3 operacji²⁸ 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 2 operacji²⁹, w ocenie SW nie było konieczne przeprowadzanie kontroli na miejscu, zarówno na etapie oceny wniosku o dofinansowanie, jak i oceny wniosku o płatność końcową.

²⁶ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20.

²⁷ SW09-6523.2-SW0910093/20.

²⁸ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910093/20, SW09-6523.2-SW0910105/21.

²⁹ SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910080/20.

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

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

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

W przypadku wszystkich 5 badanych operacji, stwierdzono, że SW na etapie oceny wniosku o płatność każdorazowo weryfikował pod względem merytorycznym złożone przez beneficjentów sprawozdania końcowe, a w przypadku stwierdzenia konieczności ich uzupełnienia wzywał beneficjenta do ich poprawy.

Podczas kontroli weryfikacji nie podlegały sprawozdania roczne z realizacji operacji, gdyż beneficjenci poddani kontroli są zobowiązani do złożenia pierwszego sprawozdania rocznego w 2023 roku.

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

9. Wprowadzanie danych do systemu LIDER

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

- 1) w przypadku 5 operacji³⁰, został przekroczony termin na rejestrację wniosku o dofinansowanie w aplikacji LIDER. Zgodnie z zaleceniem ogólnym nr 1 zawartym w instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie (IK-1/475) stanowiącej załącznik do Książki Procedur KP-611-475-ARiMR, wniosek o dofinansowanie należy wprowadzić do aplikacji LIDER (zakres PRiM) bezpośrednio po jego wpłynięciu do SW (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu), zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji LIDER;

³⁰ Wniosek o dofinansowanie nr:

- SW09-6523.2-SW0910105/21, który wpłynął do SW 10.02.2021 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 19.02.2021r.
- SW09-6523.2-SW0910080/20, który wpłynął do SW 27.04.2020 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 04.05.2020 r.
- SW09-6523.2-SW0910091/20, który wpłynął do SW 13.08.2020 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 04.09.2020 r.
- SW09-6523.2-SW0910097/20, który wpłynął do SW 13.08.2020 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 04.09.2020 r.
- SW09-6523.2-SW0910093/20, który wpłynął do SW 13.08.2020 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 04.09.2020 r.

- 2) w przypadku 2 operacji³¹ został przekroczony termin na rejestrację wniosku o płatność w aplikacji LIDER. Zgodnie z zaleceniem ogólnym zawartym w instrukcji wypełniania wniosku o płatność (IK-1/477) stanowiącej załącznik do Książki Procedur KP-611-477-ARiMR, wniosek o płatność należy wprowadzić do aplikacji LIDER (zakres PRiM) najpóźniej do trzeciego dnia od jego wpływu do SW, zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji LIDER;
- 3) ponadto w aplikacji LIDER stwierdzono brak uzupełnienia wszystkich wymaganych danych w:
- module wniosku o dofinansowanie w zakresie: adresu zamieszkania/siedziby wnioskodawcy, numeru telefonu, adresu e-mail (dot. 1 operacji³²)
 - module wniosku o dofinansowanie w zakresie numeru działki (dot. 1 operacji³³),
 - module zamówień publicznych w zakresie wskazania zamówień publicznych udzielanych w ramach operacji (dot. 1 operacji³⁴)

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie 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 wszystkich skontrolowanych 5 operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, potwierdzono prawidłowość zakwalifikowania przez SW beneficjentów odnośnie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
- 10.2. W ramach 1 kontrolowanej operacji³⁵ beneficjent był zobligowany do stosowania ustawy Pzp. Potwierdzono, że SW prawidłowo zweryfikował poprawność udzielenia zamówienia w oparciu o obowiązującą książkę procedur, a w dokumentacji znajdują się stosowne karty weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 10.3. W przypadku 4 kontrolowanych operacji³⁶ beneficjenci byli zobowiązani do stosowania zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców. Ustalono, że SW prawidłowo zweryfikował zobowiązania beneficjentów odnośnie konkurencyjnego wyboru wykonawców, zgodnie z obowiązującymi książkami procedur i w oparciu o karty weryfikacji wniosku o płatność.

³¹ Wniosek o płatność nr:

– SW09-6523.2-SW0910069/19, który wpłynął do SW 07.06.2021 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 31.08.2021 r.
– SW09-6523.2-SW0910105/21, który wpłynął do SW 01.09.2021 r., został zarejestrowany w aplikacji LIDER 08.11.2021 r.

³² SW09-6523.2-SW0910075/20.

³³ SW09-6523.2-SW0910105/21.

³⁴ SW09-6523.2-SW0910093/20.

³⁵ SW09-6523.2-SW0910093/20.

³⁶ SW09-6523.2-SW0910075/20, SW09-6523.2-SW0910069/19, SW09-6523.2-SW0910105/21, SW09-6523.2-SW0910080/20.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, 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 badanych 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 X/103/99 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 29 września 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Podkarpackiego;
- 2) dokumenty powstałe w procesie oceny kontrolowanych operacji, z wyłączeniem powyższych umów, zostały podpisane przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa Podkarpackiego.

W związku z powyższym działalność SW w skontrolowanych sprawach, w zakresie posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych 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 Panu Marszałkowi 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.,
 - b) informowanie wnioskodawcy o przyczynach zwłoki w ocenie wniosku o dofinansowanie wraz ze wskazaniem nowego terminu rozpatrzenia wniosku, nie dłuższego niż 3 miesiące,
2. prawidłowego procedowania aneksów do umów o dofinansowanie poprzez:
 - a) zwiększenie nadzoru nad terminowym rozpatrywaniem wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie, w terminie wynikającym z książki procedur KP-611-445-ARiMR,
3. poprawnego wprowadzania danych w aplikacji LIDER poprzez:
 - a) rejestrowanie wniosków o dofinansowanie w aplikacji LIDER bezpośrednio po jego wpłynięciu do SW (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu) mając na uwadze zalecenie ogólne zawarte w instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie stanowiącej załącznik do książki procedur KP-611-475-ARiMR,

- b) rejestrowanie wniosków o płatność w aplikacji LIDER najpóźniej do trzeciego dnia od jego wpłynięcia do SW, mając na uwadze zalecenie ogólne zawarte w instrukcji wypełniania wniosku o płatność stanowiącej załącznik do książki procedur KP-611-477-ARiMR,
- c) staranne uzupełnianie danych w poszczególnych modułach w celu zapewnienia tożsamości danych zawartych w aplikacji LIDER z wersją papierową dokumentacji sprawy.

Proszę Pana Marszałka 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 poważaniem

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

/podpisano elektronicznie/