



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.kn.092.15.2021

Warszawa, 31 stycznia 2022 r.

Pan
Mieczysław Struk
Marszałek Województwa Pomorskiego
Urząd Marszałkowski
Województwa Pomorskiego
ul. Okopowa 21/27,
80-810 Gdańsk.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE NR 11

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.”, została przeprowadzona kontrola w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego, ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, zwanym dalej „SW”.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowego wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z przepisami prawa i programem operacyjnym „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020, w tym w szczególności poprzez weryfikację procesu obsługi operacji realizowanych w ramach działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, objętego Priorytetem 4 – Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020.

Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” 2014-2020 od 1.07.2020 r. do 30.06.2021 r. Instytucji Zarządzającej, zatwierdzonego w dniu 9 czerwca 2020 r., i dotyczył usprawnienia funkcjonowania badanych obszarów i jednostki, skutecznej realizacji dochodów budżetowych oraz oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi.

Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 31.03.2021 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 finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja*

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251 i 875

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, zwanym dalej „rozporządzeniem wykonawczym”,

- 2) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żegluga 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 kontroli³,*
- 3) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żegluga 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”, zwanego dalej „rozporządzeniem dot. sprawozdawczości”⁴,*
- 4) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żegluga 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 Rybackiego⁵,*
- 5) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żegluga 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”⁶,*
- 6) 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 1083/2006⁷,*
- 7) 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 1255/2011⁸,*
- 8) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żegluga 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 zadań⁹,*
- 9) ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności¹⁰, zwanej dalej „ustawą o rozwoju lokalnym”.*

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych był Pan Mieczysław Struk, natomiast funkcję Dyrektora Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich pełniła Pani Justyna Durzyńska.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 12 kwietnia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. przez [REDAKTURA] (głównego specjalistę w Wydziale Kontroli i Nadzoru w Departamencie

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1442

³ Dz. U. poz. 1645

⁴ Dz. U. poz. 2076.

⁵ Dz. U. poz. 458.

⁶ Dz. U. poz. 754.

⁷ Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320, z późn. zm.

⁸ Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014 r., str. 1.

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1768.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167.

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 11/PO Ryby 2020/2021 oraz nr 9/2021, podpisanych z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego Pana Roberta Bartolda w dniu 12 kwietnia 2021 r.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Skontrolowaną działalność SW w zakresie wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, w tym w szczególności poprzez weryfikację procesu obsługi operacji realizowanych w ramach *działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, objętego Priorytetem 4 - Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej*, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.
2. Pozytywnie oceniono działalność SW w zakresie:
 - 1) dokonywania przez SW kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych,
 - 2) weryfikacji sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów,
 - 3) posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach.
3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w obszarach:
 - 1) weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym prawidłowo złożonych wniosków o dofinansowanie:
 - przekroczenie terminu określonego z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. na przeprowadzenie weryfikacji wniosku o dofinansowanie oraz niepoinformowanie wnioskodawców o przyczynach zwłoki wraz ze wskazaniem nowego terminu rozpatrzenia wniosku, nie dłuższego niż 3 miesiące (5 operacji),
 - 2) podpisanych umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów:
 - przekroczenie 30-dniowego terminu na rozpatrzenie wniosku beneficjenta o zmianę umowy o dofinansowanie (1 operacja),
 - 3) oceny wniosków o płatność:
 - przekroczenie terminu oceny wniosku o płatność określonego w § 29 ust. 11 rozporządzenia wykonawczego (3 operacje),
 - nieinformowanie beneficjentów o przyczynach zwłoki w ocenie wniosków o płatność, zgodnie z przepisami § 29 ust. 12 rozporządzenia wykonawczego (4 operacje),
 - 4) przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji operacji:
 - niewypełnienia karty weryfikacji wniosku o płatność w zakresie informacji dotyczących przeprowadzonej kontroli na miejscu (1 operacja),
 - 5) wprowadzania danych w systemie LIDER:
 - brak części danych w modułach dot. wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność (3 operacje),
 - 6) dokonywania przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności lub przepisami z zakresu zamówień publicznych:
 - przekroczenie 60-dniowego terminu przeprowadzenia oceny dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego przez beneficjenta (2 operacje).
4. Stwierdzone powyżej uchybienia, przedstawione szczegółowo w dalszej części niniejszego dokumentu, nie spowodowały skutków finansowych dla operacji objętych kontrolą.

II. Ustalenia kontroli

1. Stan realizacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 w SW w okresie od 01.07.2020 r. do 29.03.2021 r. (dzień typowania):

- 1) złożono do SW 527 wniosków o dofinansowanie,
- 2) SW podpisał 335 umów o dofinansowanie,
- 3) SW zakończył ocenę 63 wniosków o płatność końcową, zakończonych wystawieniem zleceń płatności końcowych.

1.1. Szczegółową kontrolą objęto 6 spraw zakończonych i rozliczonych, które podlegały ocenie przez

SW w zakresie działania 4.2 *Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność*.

Kontrolą objęto następujące operacje:

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
1.	SW11-6523.2-SW1110334/18	rozliczona/zakończona
2.	SW11-6523.2-SW1110287/18	rozliczona/zakończona
3.	SW11-6523.2-SW1110185/18	rozliczona/zakończona
4.	SW11-6523.2-SW1110178/18	rozliczona/zakończona
5.	SW11-6523.2-SW1110530/19	rozliczona/zakończona
6.	SW11-6523.2-SW1110186/18	rozliczona/zakończona

1.2. 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 „Rybactwo 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 „Rybactwo 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 „Rybactwo i Morze”,
- 4) KP-611-465-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybactwo 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 „Rybactwo 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 „Rybactwo 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 „Rybactwo i Morze” 2014-2020.

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

- 2.1. W przedmiotowym obszarze stwierdzono, że wszystkie wnioski o dofinansowanie objęte kontrolą zostały złożone do odpowiedniej Lokalnej Grupy Rybackiej, w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach, zamieszczonych na stronach internetowych administrowanych przez poszczególne LGR i przekazane do oceny przez SW w terminie wynikającym z ustawy o rozwoju lokalnym. W wyniku przeprowadzonej przez SW oceny otrzymanej dokumentacji konkursowej dotyczącej wyboru operacji do dofinansowania, jedynie w przypadku dokumentacji przekazanej przez Stowarzyszenie Wdzydzko-Charzykowska Lokalna Grupa Rybacka „Mòrenka” w ramach naboru nr 3/2018 konieczne było wezwanie przez SW do uzupełnienia powyższej dokumentacji. Potwierdzono, że postępowanie SW w zakresie wezwania LGR do uzupełnienia dokumentacji zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rozwoju lokalnym.
- 2.2. Pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny dokumentacji związanej w wyborem operacji do dofinansowania przez LGR oraz wniosków o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.
- 2.3. W przypadku wszystkich skontrolowanych operacji, w trakcie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie, konieczne było wezwanie przez SW do uzupełnienia przez wnioskodawców dokumentacji o przyznanie pomocy. Potwierdzono, że postępowania SW w zakresie wezwania wnioskodawców do uzupełnienia dokumentacji, zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rozwoju lokalnym, natomiast ocena formalno-merytoryczna wszystkich skontrolowanych wniosków o dofinansowanie odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur.
- 2.4. W przypadku 5 skontrolowanych operacji¹¹ stwierdzono przekroczenie terminu rozpatrzenia wniosku określonego w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. oraz niepoinformowanie wnioskodawców o przyczynach zwłoki wraz ze wskazaniem nowego terminu rozpatrzenia wniosku, nie dłuższego niż 3 miesiące.
- 2.5. W przypadku operacji SW11-6523.2-SW1110530/19 SW poinformował wnioskodawcę o wydłużeniu terminu oceny wniosku o dofinansowanie - potwierdzono, że ocena wniosku o dofinansowanie zakończyła się w nowym wyznaczonym terminie.

W związku z powyższym działalność SW 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. Weryfikacja podpisanych umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów:

- 3.1. Umowy o dofinansowanie były przygotowane na wzorach obowiązujących dla poszczególnych naborów wniosków. W ramach 6 kontrolowanych operacji stwierdzono, że wszystkie umowy zawarte w ramach kontrolowanych operacji zawierały wymagane przepisami załączniki oraz zostały zabezpieczone w postaci złożenia przez wnioskodawcę/beneficjenta weksla in blanko wraz z deklaracją wekslową, również w przypadku wnioskowania o wypłatę zaliczki.
- 3.2. Kontrolowane umowy zostały podpisane przez osoby upoważnione, zgodnie z zapisami Statutu Województwa Pomorskiego oraz uchwał Zarządu Województwa wydanych na jego podstawie. Dla 5 skontrolowanych operacji¹² stwierdzono, że zawarto aneksy do umów o dofinansowanie.
- 3.3. W przypadku operacji nr SW11-6523.2-SW1110186/18 stwierdzono, że wniosek beneficjenta o zmianę zapisów umowy o dofinansowanie (wniosek o aneks nr 3) został rozpatrzony przez SW

¹¹ SW11-6523.2-SW1110334/18, SW11-6523.2-SW1110287/18, SW11-6523.2-SW1110185/18, SW11-6523.2-SW1110178/18, SW11-6523.2-SW1110186/18.

¹² SW11-6523.2-SW1110334/18, SW11-6523.2-SW1110287/18, SW11-6523.2-SW1110185/18, SW11-6523.2-SW1110178/18, SW11-6523.2-SW1110186/18.

z przekroczeniem 30-dniowego terminu oceny wniosku wynikającego § 14 ust. 4 z umowy o dofinansowanie nr 00160-6523.2-SW1110186/18 oraz niezgodnie z zapisami reguły R3¹³ zawartej w książce procedur KP-611-445-ARiMR.

- 3.6. W przypadku pozostałych 5 operacji stwierdzono, że przy zawieraniu aneksów do umów o dofinansowanie SW postępował zgodnie z książką procedur KP-611-445-ARiMR oraz zapisami umów o dofinansowanie.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze podpisywania umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminu oceny wniosku o zmianę umowy.

4. Ocena wniosków o płatność:

- 4.1. Wszystkie skontrolowane wnioski o płatność zostały złożone do SW w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie bądź aneksie do umowy o dofinansowanie wraz z sprawozdaniami końcowymi. Potwierdzono, że pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny wniosków o płatność złożyli deklaracje bezstronności. W każdej badanej operacji zaszła konieczność wezwania beneficjentów do poprawy i uzupełnienia złożonych wniosków o płatność, które były składane do SW w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.
- 4.2. Potwierdzono, że ocena wniosków o płatność przez SW odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur. Dla 3 operacji¹⁴ stwierdzono postępowanie SW niezgodne z § 29 ust. 11 rozporządzenia wykonawczego w zakresie terminowego rozpatrzenia wniosku o płatność.
- 4.3. W przypadku 4 skontrolowanych operacji¹⁵ stwierdzono, że w trakcie oceny wniosku o płatność SW wydłużał termin oceny wniosku o płatność, nie informując beneficjenta o przyczynach zwłoki w ocenie wniosku, co stanowi niezgodność postępowania SW z przepisami § 29 ust. 12 rozporządzenia wykonawczego.
- 4.4. W operacji nr SW11-6523.2-SW1110186/18 SW odmówił beneficjentowi wypłaty części pomocy, która była wynikiem korekty kosztów kwalifikowalnych na łączną kwotę 1 480,00 zł. Korekta kosztów kwalifikowalnych wpłynęła na wysokość kwoty pomocy, która zmniejszyła się z 291 754,02 zł do 291 110,33 zł. Różnica pomiędzy wnioskowaną kwotą pomocy wg wniosku o płatność a kwotą wynikającą z prawidłowo poniesionych kosztów po weryfikacji w wysokości 643,69 zł stanowiła kwotę nieprawidłowości. W dniu 18.11.2020 r. beneficjent dokonał zwrotu środków wraz z odsetkami w kwocie 674,00 zł.
- 4.5. W operacji SW11-6523.2-SW1110334/18 SW odmówił beneficjentowi wypłaty części pomocy. W wyniku kontroli administracyjnej SW ustalił różnicę pomiędzy zatwierdzoną kwotą pomocy a wnioskowaną kwotą pomocy, która wyniosła 14 000,62 zł. Odmowa wypłaty części pomocy wynikała ze stwierdzonego przez SW naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych w sposób, który miałby lub mógłby mieć wpływ na wynik postępowania przetargowego, co skutkowało nałożeniem korekty w wysokości 5% wartości udzielonego zamówienia. Zlecenie płatności końcowej dla beneficjenta zostało wystawione na kwotę pomniejszoną o stwierdzoną nieprawidłowość.
- 4.6. W pozostałych kontrolowanych operacjach beneficjenci otrzymali pomoc finansową w wysokości wynikającej z zawartej umowy o dofinansowanie lub aneksu.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze oceny wniosków o płatność ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie terminowego rozpatrywania wniosków o płatność oraz należytego informowania beneficjentów o przyczynach zwłoki w ocenie wniosków o płatność.

¹³ Na obsługę procesu związanego ze zmianą lub wypowiedzeniem/rozwiązaniem umowy przewidziano 30 dni kalendarzowych.

W przypadku wniosku beneficjenta o zmianę lub rozwiązanie umowy termin ten liczony jest od dnia złożenia wniosku, za dzień złożenia wniosku uważa się dzień jego rejestracji w instytucji pośredniczącej.

¹⁴ SW11-6523.2-SW1110334/18, SW11-6523.2-SW1110186/18, SW11-6523.2-SW1110185/18.

¹⁵ SW11-6523.2-SW1110287/18, SW11-6523.2-SW1110185/18, SW11-6523.2-SW1110178/18, SW11-6523.2-SW1110186/18.

5. Dokonywanie przez IP kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych:

- 5.1. W ramach 5 skontrolowanych operacji¹⁶, potwierdzono przeprowadzanie przez SW kontroli wnioskodawców lub beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych, poprzez wystosowywanie zapytań do Ministerstwa Finansów, w zakresie występowania wnioskodawcy /beneficjenta w rejestrze podmiotów wykluczonych, który zgodnie z art. 210 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁷ prowadzi Minister Finansów. 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 SW i umieszczane w aktach sprawy. Sprawdzanie w rejestrze podmiotów wykluczonych dokonywane było na każdym etapie wymaganym obowiązującymi procedurami.
- 5.2. W przypadku operacji nr SW11-6523.2-SW1110287/18, gdzie beneficjentem była jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 207 ust. 7 ustawy o *finansach publicznych*, nie było konieczne przeprowadzenie przez SW weryfikacji podmiotu w rejestrze podmiotów wykluczonych.
- 5.3. Dodatkowo, w ramach wszystkich badanych operacji, SW dokonywał weryfikacji w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o rybołówstwie morskim. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

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

6. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji:

- 6.1. W ramach 6 operacji poddanych kontroli w przypadku 2 operacji, tj. nr SW11-6523.2-SW1110530/19 oraz nr SW11-6523.2-SW1110287/18, została przeprowadzona kontrola na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową. Powyższe operacje zostały wytypowane do kontroli w wyniku przeprowadzonego typowania operacji do kontroli na miejscu odpowiednio z dnia 15.10.2019 (metodą analizy ryzyka) oraz w dniu 27.08.2020 r. (metodą losową).
- 6.2. Czynności kontrolne były przeprowadzane przez Referat Kontroli Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich po wcześniejszym zawiadomieniu beneficjenta o kontroli, a pracownicy SW uczestniczący w procesie kontroli na miejscu złożyli deklaracje bezstronności.
- 6.3. W wyniku przeprowadzonych kontroli na miejscu SW stwierdził nieprawidłowości opisane następującymi kodami:
- 1) RM16, tj. nie przeprowadzono działań informacyjno-promocyjnych w zakresie celu realizowanej operacji oraz finansowania jej z EFMR – dot. operacji SW11-6523.2-SW1110530/19,
 - 2) RM1, tj. niezgodność zakresu rzeczowego wykazanego w zestawieniu rzeczowo-finansowym ze stanem faktycznym – dot. operacji SW11-6523.2-SW1110287/18.
- Dla obydwu powyższych operacji, gdzie stwierdzono podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości wskazanych w wynikach kontroli na miejscu, zostało przeprowadzone postępowanie wyjaśniające zgodnie z KP-611-446-ARiMR. W obydwu przypadkach wyniki postępowania nie potwierdziły nieprawidłowości.
- 6.4. W przypadku operacji SW11-6523.2-SW1110530/19 kontrola na miejscu została przeprowadzona po wystawieniu przez SW zleceń płatności końcowej, zgodnie z pismem Instytucji Zarządzającej PO RYBY 2014-2020 z dnia 23.11.2020 r. znak: RYB.sek.073.1.2020. W ramach badanej operacji (SW11-6523.2-SW1110530/19) stwierdzono brak uzupełnienia

¹⁶SW11-6523.2-SW1110334/18, SW11-6523.2-SW1110185/18, SW11-6523.2-SW1110178/18, SW11-6523.2-SW1110530/19, SW11-6523.2-SW1110186/18.

¹⁷Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

przez SW karty weryfikacji wniosku o płatność w zakresie części *D.I Wyniki kontroli na miejscu*. Zgodnie z instrukcją wypełniania karty weryfikacji wniosku o płatność zawartą w książce procedur KP-611-477-ARiMR, po otrzymaniu raportu z czynności kontrolnych należy wypełnić część D.I Wynik kontroli na miejscu.

6.5. W ramach pozostałych 4 operacji, w ocenie SW nie było konieczne przeprowadzenia kontroli na miejscu zarówno na etapie oceny wniosku o dofinansowanie, jak i oceny wniosku o płatność końcową.

W związku z powyższym działalność SW w zakresie przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji operacji ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie należytego wypełnienia kart weryfikacji wniosku o płatność.

7. 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 6 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 2022 roku.

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

8. Prawidłowość wprowadzania danych w systemie 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 tym że stwierdzono braki uzupełnienia danych:

- w module wniosku o dofinansowanie/wniosku o płatność w zakresie danych osób do reprezentowania wnioskodawcy/beneficjenta i osób do kontaktu (operacja SW11-6523.2-SW1110287/18),
- w module wniosku o dofinansowanie w zakresie podania numerów działek, na których realizowana jest operacja (operacje SW11-6523.2-SW1110287/18, SW11-6523.2-SW1110186/18 oraz SW11-6523.2-SW1110185/18). W przypadku operacji SW11-6523.2-SW1110185/18 w wyniku zawartego aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie zmianie uległy numery działek, na których realizowana jest operacja.

W związku z powyższym działalność SW w zakresie wprowadzania danych w systemie LIDER ocenia się pozytywnie z uchybieniami w zakresie kompletności i rzetelności danych.

9. Dokonywanie przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności lub przepisami z zakresu zamówień publicznych:

9.1. W ramach 6 badanych operacji, stwierdzono, że SW prawidłowo zakwalifikował beneficjentów odnośnie konieczności przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Potwierdzono,

że pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny zastosowania przez beneficjentów konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców złożyli deklaracje bezstronności.

- 9.2. W przypadku 2 operacji¹⁸ beneficjent był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. SW dokonał oceny przeprowadzonego przez beneficjenta postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o książkę procedur KP-611-447-ARiMR. W odniesieniu do operacji SW11-6523.2-SW1110334/18 oraz SW11-6523.2-SW1110287/18, stwierdzono, że w obydwu przypadkach ocena dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nastąpiła z przekroczeniem przez SW 60 dniowego terminu wskazanego w § 8 ust. 7 umowy o dofinansowanie na dokonanie oceny oraz niezgodnie z regułą R7 zawartą w KP-611-447-ARiMR.
- 9.3. W przypadku 3 operacji¹⁹, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, beneficjent był zobowiązany do zachowania konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców poszczególnych zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji, poprzez złożenie wraz z wnioskiem o płatność co najmniej dwóch ofert otrzymanych przez beneficjenta dla każdego zadania ujętego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji. SW dokonał oceny wypełnienia przez beneficjenta powyższych zobowiązań w oparciu o obowiązującą książkę procedur KP-611-477-ARiMR.
- 9.4. W przypadku operacji SW11-6523.2-SW1110530/19, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, beneficjent był zobowiązany do zachowania konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców poszczególnych zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji oraz z Zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”. SW dokonał oceny wypełnienia przez beneficjenta powyższych zobowiązań w oparciu o obowiązującą książkę procedur KP-611-477-ARiMR.

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

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

Wszystkie dokumenty kierowane w ramach korespondencji z wnioskodawcą/beneficjentem w skontrolowanych operacjach były podpisane przez osoby upoważnione, zgodnie z zapisami Statutu Województwa Pomorskiego oraz uchwał Zarządu Województwa wydanych na jego podstawie.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

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

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i uchybienia zalecam Panu Marszałkowi podjęcie działań zmierzających do:

- 1) prawidłowej weryfikacji złożonych wniosków o dofinansowanie poprzez:

¹⁸SW11-6523.2-SW1110334/18, SW11-6523.2-SW1110287/18.

¹⁹SW11-6523.2-SW1110185/18, SW11-6523.2-SW1110186/18, SW11-6523.2-SW1110178/18.

- terminowe rozpatrywanie wniosków o dofinansowanie, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.,
 - informowanie wnioskodawców 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:
- zwiększenie nadzoru nad terminowym rozpatrywaniem wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie, w terminie wynikającym z książki procedur KP-611-445-ARMiR,
- 3) prawidłowego dokonywania oceny wniosków o płatność poprzez:
- rozpatrywanie wniosków o płatność w terminie wynikającym z § 29 ust. 11 rozporządzenia wykonawczego,
 - informowanie beneficjentów o przyczynach zwłoki w ocenie wniosku, zgodnie z § 29 ust. 12 ww. rozporządzenia,
 - właściwego wypełniania kart weryfikacji wniosków o płatność w zakresie podania informacji o wynikach przeprowadzonej kontroli na miejscu, zgodnie z książką procedur KP-611-477-ARiMR,
 - terminową ocenę dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego przez beneficjenta, zgodnie z książką procedur KP-611-447-ARiMR,
- 4) uzupełnienia brakujących danych w poszczególnych modułach zawartych w aplikacji LIDER w celu zapewnienia tożsamości danych zawartych w systemie z wersją papierową dokumentacji sprawy oraz poprawy stwierdzonych w toku kontroli błędów.

Proszę Pan Marszałka o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu realizowania zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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