



Warszawa, 14 listopada 2022 r.

**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.kn.092.2.2022

Pan
Gustaw Marek Brzezina
Marszałek
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
ul. Emilii Plater 1
10-562 Olsztyn

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.”, w związku z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*², Ministerstwo przeprowadziło kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko - Mazurskiego z siedzibą przy ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn, zwanego dalej „SW”.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowego wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z przepisami prawa i Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020, zwanym dalej „PO RYBY 2014-2020”, w ramach działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii, objętego Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej.

Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 20.01.2022 r.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2140.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

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

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

- 1) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006³,
- 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 1255/2011⁴,
- 3) 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. Zwiększenia zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”, zwanym dalej „rozporządzeniem wykonawczym dla Priorytetu 4”⁵,
- 4) ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności⁶,
- 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷,
- 6) ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych⁸,
- 7) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”⁹,
- 8) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania

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

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

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1442

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1167

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 2076

wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego¹⁰,

9) 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”¹¹,

10) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzania 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 kontroli¹².

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych był Gustaw Marek Brzezina Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego, natomiast funkcję Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa pełnił Jarosław Sarnowski.

Kontrola została przeprowadzona przez [REDAKTOWANO] - głównego 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 odpowiednio nr 11/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 6/2022 podpisanych 31.01.2022 r. z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Pana Grzegorza Mrocza Dyrektora Generalnego Ministerstwa.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Skontrolowaną działalność SW w zakresie wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej przez Instytucję Zarządzającą zadań związanych z procesem obsługi operacji realizowanych w ramach działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii, objętego Priorytetem 4 PO RYBY 2014-2020, 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/pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia,
 - 2) przyjmowania i weryfikowania wniosków o płatność,
 - 3) dokonywania kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych,
 - 4) przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji,
 - 5) weryfikowania zamówień udzielanych przez beneficjentów,
 - 6) posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach,
 - 7) postępowania po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji.

¹⁰ Dz. U. poz. 458

¹¹ Dz. U. poz. 754

¹² Dz. U. poz. 1645

3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w obszarach:
- 1) przyjmowania i weryfikowania pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie:
 - błędnie uzupełniono część karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie w zakresie części C kontrola na miejscu (1 operacja z 6 skontrolowanych),
 - brak w aktach sprawy prośby beneficjenta o przywrócenie terminu na dokonanie czynności wynikających z wezwania do uzupełnienia braków/złożenia wyjaśnień (1 operacja z 6 skontrolowanych),
 - 2) zawierania umów/aneksów do umów o dofinansowanie realizacji operacji:
 - przekroczenie terminu rozpatrzenia wniosku o zmianę warunków umowy o dofinansowanie (1 operacja z 2 operacji, w ramach których zawarto aneksy),
 - 3) przyjmowania i weryfikowania wniosków o płatność:
 - przekroczenie terminu rozpatrzenia wniosku o płatność (1 operacja z 6 skontrolowanych),
 - w karcie weryfikacji wniosku o płatność na stronie tytułowej błędnie wskazano datę złożenia wniosku (1 operacja z 6 skontrolowanych),
 - 4) dokonywania kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych:
 - brak śladów rewizyjnych na etapie wniosku o dofinansowanie potwierdzających sprawdzenie wnioskodawcy w rejestrze podmiotów wykluczonych oraz rejestrze naruszeń (1 operacja z 6 skontrolowanych, z wyłączeniem operacji którym odmówiono przyznania pomocy),
 - 4) wprowadzania danych do systemu LIDER:
 - opóźnienia przy rejestracji wniosku o dofinansowanie (5 operacji z 8 skontrolowanych),
 - opóźnienia przy rejestracji wniosku o płatność (operacje 3 z 6 skontrolowanych, w ramach których składano wnioski o płatność),
 - niez uzupełnianie danych w module zamówienia publiczne (2 operacje z 6 skontrolowanych),
 - niez uzupełnianie danych w module działki (1 operacja z 6 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 Oddział w okresie od 1.07.2020 r. do r. do 20.01.2022 r. przedstawiał się następująco:

- 1) złożono 85 wniosków o dofinansowanie w ramach działania 4.2, w tym 83 wniosków dla poddziałania 4.2.1 oraz 2 wnioski dla poddziałania 4.2.2;

- 2) dla 20 wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach działania 4.2 odmówiono wnioskodawcy przyznania pomocy finansowej;
- 3) podpisano 31 umów o dofinansowanie w ramach działania 4.2, w tym 29 umów dla poddziałania 4.2.1 oraz 2 umowy dla poddziałania 4.2.2;
- 4) rozliczono 63 wnioski o płatność końcową, zakończonych wystawieniem zleceń płatności, dla działania 4.2 (wszystkie rozliczone wnioski dotyczą poddziałania 4.2.1);
- 5) w ramach działania 4.2 wysokość wypłaconych środków z rozliczonych wniosków o płatność końcową wyniosła 3 647 950,37 zł (poddziałanie 4.2.1).

1.2. Kontrolą objęto operacje w ramach działania 4.2 Realizacja lokalnych strategii objętego Priorytetem 4 Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, tj. 6 operacji, które podlegały ocenie przez SW oraz 2 operacje, w ramach których wnioskodawcom nie została przyznana pomoc finansowa - zgodnie z poniższym wykazem:

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
1.	SW14-6523.2-SW1410041/19	rozliczona/zakończona
2.	SW14-6523.2-SW1410078/19	rozliczona/zakończona
3.	SW14-6523.2-SW1410034/18	rozliczona/zakończona
4.	SW14-6523.2-SW1410032/19	rozliczona /zakończona
5.	SW14-6523.2-SW1410096/19	rozliczona/zakończona
6.	SW14-6523.2-SW1410037/19	rozliczona/zakończona
7.	SW14-6523.2-SW1410014/21	wniosek pozostawiony bez rozpatrzenia
8.	SW14-6523.2-SW1410015/21	wniosek pozostawiony bez rozpatrzenia

Dodatkowo w celu sprawdzenia procesu postępowania SW po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji, do kontroli wytypowano 2 operacje tj.:

- SW14-6523.2-SW1410037/17,
- SW14-6523.2-SW1410011/17.

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

- 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,
- 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,
 - 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”,
 - KP-611-465-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
 - 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,
 - 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,
 - 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,
 - 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,
 - 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,
 - KP-611-364-ARiMR Postępowanie w okresie związania celem oraz w okresie zobowiązań wynikających z umowy o przyznaniu pomocy/umowy o dofinansowanie/decyzji administracyjnych w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz w ramach działań objętych Priorytetem 4 Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartego w PO „Rybacktwo i Morze” 2014-2020,
 - KP-611-605-ARiMR Weryfikacji konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Priorytetów: 1,2,3,5 i 6 objętych Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,

- KP-611-480-AriMR Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-170-ARiMR Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „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. Przyjmowanie oraz weryfikowanie 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 „Wielkie Jeziora Mazurskie”, zwanej dalej LGR w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach tj. 09.09.2019 r. - 03.10.2019 r.¹³, 08.07.2019 r. - 22.07.2019 r.¹⁴ oraz 16.04.2018 r. - 7.05.2018 r.¹⁵, zamieszczonych m.in. na stronie internetowej administrowanej przez LGR. W przypadku 2 operacji odrzuconych wnioski zostały złożone w ramach jednego konkursu nr 1/2021.
- 2.2. Ocena formalno-merytoryczna wszystkich 6 skontrolowanych wniosków o dofinansowanie odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur. W toku oceny w przypadku 5¹⁶ z 6 wniosków o dofinansowanie wzywano wnioskodawcę do złożenia dodatkowych wyjaśnień lub uzupełnień, zgodnie z obowiązującymi książkami procedur oraz zapisami rozporządzenia wykonawczego dla Priorytetu 4. Z 8 wniosków o przyznanie pomocy objętych kontrolą do przyznania pomocy zakwalifikowano 6 operacji.
- 2.3. Potwierdzono, że pracownicy SW uczestniczący w procesie oceny wniosków o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.
- 2.4. W przypadku operacji SW14-6523.2-SW1410041/41/19 stwierdzono, że w karcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie w części C Kontrola na miejscu błędnie zaznaczono odpowiedź na pytanie czy wymagana jest kontrola na miejscu - zaznaczono TAK tymczasem w uzasadnieniu wpisano, że nie zaistniały przesłanki do zlecenia kontroli na miejscu. Zgodnie

¹³ SW14-6523.2-SW1410096/19 – data złożenia wniosku 03.10.2019 r., SW14-6523.2-SW1410078/19 – data złożenia wniosku 03.10.2019 r.

¹⁴ SW14-6523.2-SW10041/19 – data złożenia wniosku 22.07.2019 r., SW14-6523.2-SW1410037/19 – data złożenia wniosku 22.07.2019 r., SW14-6523.2-SW1410032/19 – data złożenia wniosku 22.07.2019 r.

¹⁵ SW14-6523.2-SW1410034/18 – data złożenia wniosku 7.05.2018 r.

¹⁶ SW14-6523.2-SW1410096/19, SW14-6523.2-SW1410041/19, SW14-6523.2-SW1410034/18, SW14-6523.2-SW1410032/19, SW14-6523.2-SW1410037/19.

z KP-611-475-ARiMR w przypadku zaznaczenia odpowiedzi TAK należy wysłać pismo (PK-01/475 stanowiące załącznik do niniejszej procedury) w sprawie przeprowadzenia kontroli na miejscu zawierające elementy podlegające skontrolowaniu.

2.5. W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono że w karcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie osoby weryfikujące wniosek wskazały, że wnioskodawca nadał 23.10.2019 r. prośbę o przywrócenie terminu na dokonanie czynności wynikających z wezwania do uzupełnienia braków/złożenia wyjaśnień, tymczasem w aktach sprawy kontrola stwierdziła brak niniejszego pisma.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze przyjmowania oraz weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

3. Rozpatrywanie spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy/pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia

W toku kontroli potwierdzono, że SW pozostawił 2 wnioski bez rozpatrzenia (SW14-6523.2-SW14-10014/21 oraz SW14-6523.2-SW1410015/21) z uwagi, że obie operacje pomimo uzyskania wymaganej liczby punktów nie zmieściły się w limicie środków.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W związku z powyższym działalność SW związaną z odmową przyznania pomocy ocenia się pozytywnie.

4. Zawieranie umów/aneksów do umów 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 dofinansowanie.

4.2. Potwierdzono, że umowy o dofinansowanie:

- 1) były przygotowane na wzorach obowiązujących dla poszczególnych działań i naborów wniosków oraz według obowiązujących procedur,
- 2) posiadały wymagane załączniki,
- 3) zostały właściwie zabezpieczone poprzez złożenie przez beneficjenta weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową (również w przypadku wnioskowania o wypłatę zaliczki),

4.3. Stwierdzono, że w przypadku 3¹⁷ operacji z 6 objętych kontrolą doszło do zawarcia aneksów do umów o dofinansowanie.

4.4. W przypadku operacji nr SW14.6523.2-SW1410078/19 wniosek beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie został rozpatrzony z przekroczeniem 30 dniowego terminu, o którym mowa w książce procedur KP-611-480-ARiMR tj. 10 dni.

¹⁷ SW14-6523.2-SW1410096/19, SW14-6523.2-SW1410078/19, SW14-6523.2-SW1410034/18.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze zawierania umów/aneksów do umów o dofinansowanie realizacji operacji ocenia się pozytywnie z uchybieniami dot.: terminowości rozpatrywania wniosków beneficjentów o zmianę warunków umowy o dofinansowanie.

5. Przyjmowanie oraz weryfikowanie wniosków o płatność

- 5.1. W przypadku 6¹⁸ z 6 kontrolowanych operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, stwierdzono, że beneficjenci byli zobowiązani do złożenia wniosku o płatność.
- 5.2. Potwierdzono, że wnioski o płatność zostały złożone na formularzu obowiązującym w ramach naboru, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Ocena pod względem formalno-merytorycznym wniosków o płatność odbyła się w oparciu o obowiązujące książki procedur, a uczestniczący w procesie oceny złożyli deklaracje bezstronności.
- 5.3. W przypadku 6 ww. wskazanych operacji zaszła konieczność wezwania beneficjentów do poprawy i uzupełnienia złożonych wniosków o płatność.
- 5.4. Ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność zakończyła się wystawieniem zleceń płatności i poinformowaniem beneficjentów o kwocie środków finansowych do wypłaty.
- 5.5. W przypadku operacji SW14-6523.2-SW1410041/19 przekroczono termin rozpatrzenia wniosku o płatność o 25 dni.
- 5.6. W przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410096/19 w karcie weryfikacji wniosku o płatność na stronie tytułowej błędnie wskazano datę złożenia wniosku tj. wskazano datę 31.12.2019 r. tymczasem z akt sprawy wynika, że wniosek złożono 31.12.2020 r. Ponadto w sekcji B2 *Weryfikacja zgodności z umową i kwalifikowalności wydatków część II Weryfikacja elementów (...)* pkt 1 karty osoba sprawdzająca nie zaznaczyła odpowiedzi w karcie natomiast osoba weryfikująca zaznaczyła 2 odpowiedzi wykluczające się tj. TAK i ND.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości rozpatrywania wniosków oraz wypełniania kart weryfikacji wniosków niemniej działanie SW ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

6. Dokonywanie kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych/rejestrze naruszeń

¹⁸ SW14-6523.2-SW1410096/19, SW14-6523.2-SW1410078/19, SW14-6523.2-SW1410041/19, SW14-6523.2-SW1410034/18, SW14-6523.2-SW1410032/19, SW14-6523.2-SW1410037/19.

- 6.1. W przypadku 4¹⁹ skontrolowanych operacji (wyłączając operacje którym odmówiono przyznania pomocy) 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 środków europejskich. Przedmiotowe kontrole realizowane były poprzez skierowanie stosownych zapytań do ministra finansów, który, zgodnie z art. 210 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, prowadzi ww. rejestr.
- 6.2. W 1 przypadku stwierdzono (operacja nr SW14-6523.2-SW1410096/19) brak śladów rewizyjnych na etapie wniosku o dofinansowanie potwierdzających sprawdzenie wnioskodawcy w rejestrze podmiotów wykluczonych oraz rejestrze naruszeń.
- 6.3. W pozostałych 5 operacjach SW dokonywało weryfikacji wnioskodawców/beneficjentów w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. *o rybołówstwie morskim*.

Wobec powyższego pomimo stwierdzonego uchybienia w kontrolowanym obszarze działania SW ocenia się pozytywnie.

7. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji

- 7.1 Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez SW w przypadku 3 operacji z 6 skontrolowanych na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową. Przedmiotowe kontrole zostały przeprowadzone w oparciu o losowe typowanie operacji jak i analizę ryzyka dokonaną przez SW.
- 7.2. W przypadku kontroli ww. 3 operacji tj. SW14-6523.2-SW1410096/19 oraz SW14-6523.2-SW1410041/19 oraz SW14-6523.2-SW1410034/18 nie stwierdzono nieprawidłowości.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W związku z powyższym działalność SW w obszarze przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji ocenia się pozytywnie.

8. Weryfikowanie zamówień publicznych udzielanych przez beneficjentów

- 8.1. W przypadku wszystkich kontrolowanych 6 operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, potwierdzono prawidłowość zakwalifikowania przez SW beneficjentów odnośnie konieczności przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
- 8.2. W ramach 2 skontrolowanych operacji (SW14.6523.2-SW1410078/19, SW14-6523.2-SW1410041/19) beneficjenci byli zobligowani do stosowania ustawy Pzp. Potwierdzono, że SW

¹⁹ SW14-6523.2-SW1410096/19, SW14-6523.2-SW1410041/19, SW14-6523.2-SW1410034/18, SW14-6523.2-SW1410037/19, z wyłączeniem operacji nr SW14-6523.2-SW1410078/19 oraz SW14-6523.2-SW1410034/18, gdzie Beneficjentem jest Gmina, która zgodnie z art.207 ust. 7 ustawy o finansach publicznych nie podlega wykluczeniu oraz wpisowi do rejestru podmiotów wykluczonych.

prawidłowo zweryfikował poprawność udzielenia zamówień w oparciu o obowiązującą książkę procedur.

8.3. W przypadku 3²⁰ operacji beneficjent był zobowiązany do stosowania zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców. W toku kontroli ustalono, że prawidłowo zweryfikował zobowiązania beneficjenta odnośnie konkurencyjnego wyboru wykonawców, zgodnie z obowiązującymi książkami procedur w oparciu o karty weryfikacji wniosku o płatność.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W związku z powyższym działalność SW w obszarze weryfikowania zamówień udzielanych przez beneficjentów ocenia się pozytywnie.

9. Przyjmowanie oraz weryfikowanie sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji

9.1. 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.

9.2. W wyniku kontroli potwierdzono, że w przypadku 3 operacji z 6 poddanych kontroli w ramach których zawarto umowy o dofinansowanie, Beneficjenci złożyli wymagane sprawozdania. Sprawozdania każdorazowo weryfikowane były przez SW, w przypadku stwierdzenia konieczności ich uzupełnienia IP wzywała beneficjenta do ich poprawy.

W związku z powyższym działalność SW w obszarze przyjmowania oraz weryfikowania sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji ocenia się pozytywnie.

10. Wprowadzanie danych do systemu LIDER

10.1. 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.

10.2. Stwierdzono:

- 1) opóźnienia przy rejestracji w aplikacji LIDER wniosku o dofinansowanie lub wniosku o płatność (dot. 5 z 8 skontrolowanych operacji tj. w przypadku operacji SW14-6523.2-SW1410014/21- WOD 12 dni po terminie; SW14-6523.2-SW1410015/21 - WOD 11 dni po terminie; SW14-6523.2-SW1410096/19 - WOD 10 dni po terminie, WOP- 4 dni po terminie; SW14-6523.2-SW1410041/19 - WOD 14 dni po terminie, WOP 5 dni po terminie; SW14.6523.2-SW1410078/19 - WOD 13 dni po terminie, WOP 2 dni po terminie) - zgodnie z zaleceniem ogólnym zawartym w instrukcjach stanowiących załączniki do obowiązujących

²⁰ SW14-6523.2-SW1410096/19, SW14-6523.2-SW1410034/18, SW14-6523.2-SW1410037/19.

- książek procedur, wniosk o dofinansowanie/płatność należy wprowadzić do aplikacji LIDER bezpośrednio po jego wpłynięciu do SW (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu),
- 2) w przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410041/19 oraz SW14-6523.2-SW1410078/19 nie uzupełniono modułu zamówienia publiczne.
 - 3) w przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410078/19 nie uzupełniono modułu działki przy wniosku o dofinansowanie.

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

11. Posiadanie upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach

W przypadku wszystkich skontrolowanych operacji potwierdzono, że:

- 1) umowy o dofinansowanie na realizację operacji zostały podpisane przez osoby upoważnione w SW, zgodnie z uchwałą nr X/114/99 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 października 1999 r. w sprawie przyjęcia Statutu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, wraz z późn. zm.,
- 2) dokumenty powstałe podczas oceny skontrolowanych operacji zostały podpisane przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

W kontrolowanym 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.

12. Ocena postępowania SW po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji

W wytypowanych do kontroli ³²¹ sprawach, dla których SW w wyniku przeprowadzonej kontroli trwałości operacji stwierdził nieprawidłowości ustalono, że:

- 1) w przypadku 3 operacji podlegających ocenie, kontrola trwałości operacji została przeprowadzona przez upoważnionych pracowników SW, po uprzednim zawiadomieniu beneficjenta o planowanej kontroli na miejscu zgodnie z rozporządzeniem do kontroli (w przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410037/17 kontrolę przeprowadzono w dniu 19.07.2021 r. natomiast powiadomiono Beneficjenta telefonicznie oraz e mailem dnia 8.07.2021 r.),
- 2) wyniki kontroli, podczas których zostały stwierdzone nieprawidłowości zostały przekazane do komórki rozliczającej płatność, niezwłocznie po zatwierdzeniu informacji pokontrolnej

²¹ SW14-6523.2-SW1410037/17, SW14-6523.2SW1410011/17, SW14-6523.2-SW1410034/18.

(w przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410037/17 informację pokontrolną przekazano do Biura Wdrożeń PO RYBY w dniu 20.07.2021 r. w tym samym dniu nastąpiła weryfikacja i zatwierdzenie informacji pokontrolnej),

- 3) na skutek stwierdzonych nieprawidłowości w obu operacjach zostały wszczęte postępowania wyjaśniające (w przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410037/17 postępowanie wszczęto w dniu 26.07.2021 r. następnie dnia 27.07.2021 r. wezwano Beneficjenta do złożenia wyjaśnień),
- 4) wszczęte w 3 przypadkach postępowania wyjaśniające przeprowadzono w oparciu o obowiązujące książki procedur KP-611-446-ARiMR/2/z oraz KP-11-364-ARiMR/1/z, które to nie potwierdziły wystąpienia nieprawidłowości w realizacji operacji na etapie trwałości (w przypadku operacji nr SW14-6523.2-SW1410037/17 w dniu 31.08.2021 r. zatwierdzono kartę rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości (K-1/446)).

Wobec powyższego działania SW podjęte w toku postępowania po stwierdzeniu nieprawidłowości podczas kontroli trwałości operacji ocenia się pozytywnie.

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i stwierdzone 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) skrupulatnego wypełniania kart weryfikacji wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność tak, aby informacje zawarte w kartach rzetelnie odzwierciedlały stan faktyczny sprawy,
- 2) zapewnienia terminowego rozpatrywania wniosków o zmianę postanowień umowy, zgodnie z KP-611-480-ARiMR,
- 3) zapewnienia terminowego rozpatrywania wniosków o płatność, zgodnie z art. 132 rozporządzenia 1303/2013,
- 4) każdorazowo sprawdzanie i pozostawianie w aktach sprawy potwierżeń wnioskodawców/beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych oraz w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o rybołówstwie morskim,
- 5) bezzwłocznego rejestrowania wniosków o dofinansowanie/płatność w aplikacji LIDER (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu), zgodnie z instrukcjami do kart weryfikacji stanowiącymi załączniki do odpowiednich książek procedur obejmujących obsługę wniosków o dofinansowanie/płatność dla Priorytetu 4 Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”,
- 6) starannego uzupełniania danych w poszczególnych modułach w aplikacji LIDER tak, aby informacje zawarte w aplikacji odzwierciedlały stan faktyczny sprawy,
- 7) dołączania do akt sprawy wszelkich dokumentów składanych przez wnioskodawców/beneficjentów.

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Marszałka o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

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