



**MINISTER  
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.wk.092.1.2022

Warszawa, 04 października 2022 r.

Pan  
**Mateusz Bukowski**  
Dyrektor  
Wielkopolskiego Oddziału Regionalnego  
Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji  
Rolnictwa  
Strzeszyńska 36  
Poznań 60-479

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE NR 7**

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*<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą z dnia 10 lipca 2015 r.”, została przeprowadzona kontrola w Wielkopolskim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ul. Strzeszyńskiej 36, 60-479 Poznań, zwanym dalej „OR”.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowego wykonywania przez instytucję pośredniczącą powierzonych jej zadań instytucji zarządzającej, z przepisami prawa i Programem Operacyjnym „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020, zwanym dalej „PO RYBY 2014-2020”.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2140

Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli PO RYBY 2014-2020 instytucji zarządzającej na okres od 01.07.2021 do 30.06.2022 r., zatwierdzonego 14.06.2021 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 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006*<sup>2</sup>, zwanego dalej „rozporządzeniem 1303/2013”,
- 2) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011*<sup>3</sup>,
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>4</sup>,
- 4) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lipca 2018 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania i wypłaty pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 1 – Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnictwo i Morze”*<sup>5</sup>,
- 5) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej oraz wysokości stawek tej pomocy na realizację działań w ramach*

---

<sup>2</sup> Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320, z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014 r., str. 1.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 1493



*Priorytetu 2 – Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”<sup>6</sup>, zwanym dalej „rozporządzeniem wykonawczym Priorytet 2”,*

- 6) *rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzenia kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli<sup>7</sup>,*
- 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 Rybackiego<sup>8</sup>, zwanego dalej „rozporządzeniem do zaliczek”,*
- 8) *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”<sup>9</sup>, zwanego dalej „rozporządzeniem dotyczącego sprawozdawczości”,*
- 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 „Rybacktwo i Morze”<sup>10</sup>,*
- 10) *książek procedur ARiMR udzielania pomocy dla Priorytetu 1 oraz Priorytetu 2 w ramach PO RYBY 2014-2020.*

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych był Pan Mateusz Bukowski, natomiast funkcję Kierownika Biura Wsparcia Inwestycji pełniła Pani Bernadeta Wenzel.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 31 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. przez [REDAKTOWANE] (starszego specjalistę w Departamencie Rybołówstwa) oraz [REDAKTOWANE] (głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu) pracowników Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie pisemnych imiennych

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 1358 oraz z 2016 r. poz. 1203 i 1948

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 1645

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 458.

<sup>9</sup> Dz. U. poz. 2076.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 754.

upoważnień do kontroli odpowiednio nr 7/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 5/2022, podpisanych z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego Pana Grzegorza Mrocza w dniu 28 stycznia 2022 r.

## **I. Ocena skontrolowanej działalności**

1. Skontrolowaną działalność OR w zakresie wykonywania przez instytucje pośredniczącą powierzonych jej zadań instytucji zarządzającej, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności i rzetelności, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.
2. Działalność OR oceniono pozytywnie w zakresie:
  - 1) weryfikowania pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie
  - 2) rozpatrywania spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy,
  - 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,
  - 6) wprowadzania danych do systemu LIDER,
  - 7) posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na dokumentach.
3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w obszarach:
  - 1) sporządzania i podpisywania umów o dofinansowanie/aneksów do umów:
    - przekroczenie 30 dniowego terminu na rozpatrzenie wniosku beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie (1 operacja z 7 skontrolowanych),
  - 2) dokonywania kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych:
    - niesprawdzenie wnioskodawcy w rejestrach podmiotów wykluczonych po wznowieniu terminu oceny wniosku o dofinansowanie (1 operacja z 7 skontrolowanych),
  - 3) weryfikowania wniosków o płatność:
    - niepowiadomienie beneficjenta o obowiązku złożenia wniosku o płatność rozliczającego wypłaconą zaliczkę zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym Priorytet 2 (1 operacja z 7 skontrolowanych),
    - niezwrócenie weksla niepełnego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową stanowiących zabezpieczenie przekazanej zaliczki (3 operacje z 7 skontrolowanych),



- przekroczenie terminu, na przekazanie beneficjentowi środków, wskazanego w rozporządzeniu 1303/2013 (2 operacje z 7 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 ww. działań w okresie od 01.07.2020 r. do 17.12.2021 r. przedstawia się następująco:

- 1) zostało złożonych 88 wniosków o dofinansowanie, w tym 15 wniosków w ramach działania 2.3 oraz 70 wniosków w ramach działania 2.8;
- 2) podpisano 81 umów o dofinansowanie, w tym 15 umów w ramach działania 2.3 oraz 63 umowy w ramach działania 2.8;
- 3) rozliczono 13 wniosków o płatność końcową w tym 1 wniosek w ramach działania 1.11 oraz 8 wniosków w ramach działania 2.3;
- 4) wystawiono 185 zleceń płatności (zaliczkowych, pośrednich, końcowych) na łączną kwotę 21 213 061,71 zł, w tym: 2 zlecenia w ramach działania 1.11 na kwotę 436 797,60 zł, 36 zleceń w ramach działania 2.3 na łączną kwotę 11 440 417,03 zł, 128 zleceń w ramach działania 2.8 na kwotę 6 870 418,53 zł;
- 5) dla 7 wniosków OR odmówił przyznania pomocy finansowej.

1.2. Kontrolą objęto operacje w ramach działania 1.11 Wartość dodana, jakość produktów i wykorzystywanie niechcianych połówów, tj. 1 operacja zakończona i rozliczona, która podlegała ocenie przez OR, działania 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę, tj. 2 operacje zakończone i rozliczone, które podlegały ocenie przez OR oraz działania 2.8 Środki dotyczące zdrowia publicznego, tj. 4 operacje, z których 2 operacje zostały zakończone i rozliczone, które podlegały ocenie OR oraz 2 operacje, dla których OR odmówił przyznania pomocy – zgodnie z poniższym wykazem.

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
1.	OR15-6520.11-OR1500001/20	rozliczona/zakończona
2.	OR15-6521.3.1-OR1500029/17	rozliczona/zakończona
3.	OR15-6521.3.1-OR1500023/19	rozliczona/zakończona
4.	OR15-6521.8-OR1500018/20	rozliczona/zakończona
5.	OR15-6521.8-OR1500060/20	rozliczona/zakończona

6.	OR15-6521.8-OR1500038/20	odmowa przyznania pomocy
7.	OR15-6521.8-OR1500070/20	odmowa przyznania pomocy

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

- 1) KP-611-491-ARiMR Obsługa wniosków o dofinansowanie na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. „Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- 2) KP-611-573-ARiMR Obsługa wniosków o płatność składanych na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym "Rybacktwo i Morze",
- 3) KP-611-563-ARiMR Obsługa wniosków o dofinansowanie w ramach Priorytetu 2 – Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- 4) KP-611-608-ARiMR Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 2 Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej, i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- 5) KP-611-605-ARiMR Weryfikacji konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach Priorytetów: 1,2,3,5 i 6 objętych Programem Operacyjnym "Rybacktwo i Morze",
- 6) KP-611-480-ARiMR Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego "Rybacktwo i Morze",
- 7) KP-611-170-ARiMR Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 8) KP-611-347-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- 9) KP-611-493-ARiMR Kontrola Beneficjentów w okresie związania celem z wypełniania zobowiązań wynikających z otrzymanej pomocy w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,



- 10) KP-611-330-ARiMR Przechowywanie, udostępnianie i zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia umów o dofinansowanie i zaliczek w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”,
- 11) KP-611-306-ARiMR Procedury prognozowania i dokonywania płatności ze środków współfinansowania krajowego w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze 2014-2020”.

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

- 2.1. W przedmiotowym obszarze stwierdzono, że wszystkie 7 objętych kontrolą wniosków o dofinansowanie zostało złożonych do OR w terminach wskazanych w ogłoszeniach o naborach zamieszczonych na stronie internetowej administrowanej przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W przypadku 3 operacji<sup>11</sup> spośród 7 skontrolowanych, w trakcie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie przez OR, konieczne było wezwanie wnioskodawców do uzupełnienia braków w dokumentacji lub złożenia wyjaśnień. Z poddanych kontroli 7 operacji, do przyznania pomocy zakwalifikowano 5 operacji<sup>12</sup>. W pozostałych 2 przypadkach<sup>13</sup> OR pozostawił wnioski o dofinansowanie bez rozpatrzenia.
- 2.2. Potwierdzono, że pracownicy OR uczestniczący w procesie oceny wniosków o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.

**W związku z powyższym działalność OR, w skontrolowanych sprawach, w obszarze weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym złożonych wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie.**

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

- 3.1. W toku kontroli stwierdzono, że umowy o dofinansowanie zostały zawarte w przypadku wszystkich 5 pozytywnie ocenionych przez OR wniosków o dofinansowanie<sup>14</sup>.
- 3.2. Potwierdzono, że umowy o dofinansowanie:
- 1) były przygotowywane na wzorach obowiązujących dla poszczególnych naborów wniosków oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami,

---

<sup>11</sup> OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6521.3.1-OR1500023/19, OR15-6520.11-OR1500001/20

<sup>12</sup> OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6521.3.1-OR1500023/19, OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.8-OR1500018/20, OR15-6521.8-OR1500060/20

<sup>13</sup> OR15-6521.8-OR1500038/20, OR15-6521.8-OR1500070/20

<sup>14</sup> OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6521.3.1-OR1500023/19, OR15-6521.8-OR1500018/20, OR15-6521.8-OR1500060/20

- 2) zawierały wymagane załączniki,
  - 3) zostały właściwie zabezpieczone poprzez złożenie przez beneficjenta weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową (również w przypadku wnioskowania o zaliczkę).
- 3.3. Potwierdzono, że pracownicy OR uczestniczący w procesie zawierania umów/aneksów do umów o dofinansowanie złożyli deklaracje bezstronności.
- 3.4. W przypadku operacji nr OR15-6521.3.1-OR1500029/17 stwierdzono, że doszło do zawarcia 5 aneksów do umowy o dofinansowanie, z czego 4 zostały zawarte na wniosek beneficjenta, natomiast 1 aneks został zawarty z inicjatywy OR. Wnioski beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie zostały rozpatrzone po terminie. Wniosek o zawarcie aneksu nr 1 wpłynął do OR 06.12.2018 r., natomiast pismo informujące beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu zostało nadane z OR 18.01.2019 r. Złożony przez beneficjenta wniosek o aneks nr 2 wpłynął do OR 03.06.2019 r., a pismo informujące o pozytywnym rozpatrzeniu zostało nadane z OR 18.07.2019 r. Wniosek o 3 zmianę umowy wpłynął 06.03.2020 r. i został rozpatrzony przez OR 23.04.2020 r. Natomiast wniosek beneficjenta o zawarcie aneksu nr 5 wpłynął 08.03.2021 r. i został rozpatrzony przez OR 23.04.2021 r. Powyższe postępowanie jest niezgodne z zapisami zawartymi w *instrukcji wypełniania karty weryfikacji wniosku o zmianę postanowień umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”* do procedury KP-611-480-ARiMR, która stanowi, że „wniosek o zmianę umowy o dofinansowanie rozpatruje się w terminie niezbędnym do należytego wyjaśnienia sprawy, w tym do przeprowadzenia w uzasadnionych przypadkach kontroli w miejscu u Beneficjenta, nie dłużej niż 30 dni kalendarzowych”.

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

#### **4. Weryfikacja wniosków o płatność:**



- 4.1. W przypadku skontrolowanych operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie beneficjenci złożyli wniosek o płatność pośrednią<sup>15</sup> oraz wnioski o płatność końcową<sup>16</sup> na właściwych formularzach wraz z wymaganymi dokumentami.
- 4.2. W toku kontroli operacji nr OR15-6521.3.1-OR1500023/19 stwierdzono, że beneficjent złożył wniosek o wypłatę zaliczki w wysokości 100 % kwoty dofinansowania. Zaliczka, o którą wnioskował beneficjent została zaksięgowana na jego rachunku bankowym 11.08.2020 r., zatem wniosek o płatność rozliczający pobraną zaliczkę powinien zostać złożony w ciągu 90 dni - do dnia 09.11.2020 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność 29.01.2021 r., tj. po terminie na rozliczenie otrzymanej zaliczki, o którym mowa w § 10 ust. 5 umowy o dofinansowanie. Od upływu omawianego terminu do złożenia wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę OR nie podjął działań, tj. m.in. nie wezwał beneficjenta do złożenia wniosku. W przypadku pozostałych skontrolowanych operacji wnioski o płatność zostały złożone do OR w terminach określonych w umowie/aneksie do umowy o dofinansowanie.
- 4.3. Podczas prowadzonej kontroli, stwierdzono, że OR prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami wzywał beneficjentów do uzupełnienia wniosków lub złożenia wyjaśnień w zakresie weryfikowanych spraw. Potwierdzono, że ocena pod względem formalno-merytorycznym wniosków o płatność odbyła się w oparciu o obowiązujące, w czasie procedowania wniosku, książki procedur, a pracownicy OR uczestniczący w procesie oceny złożyli oświadczenia o bezstronności.
- 4.4. Na podstawie badanych akt spraw ustalono, że w przypadku 2 operacji<sup>17</sup> weryfikacja wniosków o płatność (pośrednią i końcową) została przeprowadzona przez OR z przekroczeniem terminu na dokonanie ich oceny, co miało bezpośredni wpływ na dokonanie płatności w terminie wynikającym z art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013, tj. nastąpiła później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.
- 4.5. Ustalono, że w przypadku operacji OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.3.1-OR1500023/19, beneficjenci po zawarciu umowy o dofinansowanie wnioskowali o wypłatę zaliczki. OR zgodnie z procedurami wystawił zlecenia płatności dla zaliczek i przekazał celem płatności zaliczkowej dla beneficjenta. W ramach prowadzonej oceny wniosków o płatność pośrednią/kończącą OR był zobowiązany do weryfikacji prawidłowego wydatkowania przez beneficjentów

---

<sup>15</sup> OR15-6521.3.1-OR1500029/17

<sup>16</sup> OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6521.3.1-OR1500023/19

<sup>17</sup> OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6521.3.1-OR1500023/19

otrzymanych zaliczek. W zakresie postępowania OR przy merytorycznym rozliczeniu zaliczek wypłaconych w ramach operacji OR15-6521.3.1-OR1500029/17, OR15-6520.11-OR1500001/20 nie stwierdzono uchybień. Natomiast rozliczenie zaliczki stosownym wnioskiem o płatność w przypadku operacji OR15-6521.3.1-OR1500023/19 nastąpiło po terminie określonym w umowie o dofinansowanie tej operacji. W konsekwencji OR wystawił dokument ZW-1A w zakresie naliczenia odsetek od dnia zaksięgowania środków na rachunku bankowym beneficjenta do dnia złożenia wniosku o płatność. W toku przeprowadzonej weryfikacji kontrolujący stwierdzili, że OR prawidłowo dokonał rozliczenia wniosków o płatność oraz zaliczek.

- 4.6. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia do zaliczek, zaliczka jest wypłacana beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez niego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie, natomiast zgodnie z ust. 2 zabezpieczenie zostaje zwolnione po całkowitym rozliczeniu zaliczki wypłaconej na realizację operacji. W toku przeprowadzonych czynności kontrolujący stwierdzili, że w przypadku operacji, dla których beneficjentom została wypłacona zaliczka, OR nie dokonał zwrotu weksla niepełnego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową (dot. zabezpieczenia zaliczki) w związku z rozliczeniem całości wypłaconej kwoty zaliczki, co stanowi postępowanie OR niezgodne z rozporządzeniem do zaliczek.

**W związku z powyższym działalność OR w obszarze oceny wniosków o płatność ocenia się pozytywnie z uchybieniami w zakresie informowania beneficjenta o konieczności złożenia wniosku o płatność, terminowości rozpatrywania wniosków o płatność oraz zwrotu beneficjentom weksla w związku z rozliczeniem całości wypłaconej kwoty zaliczki.**

## **5. Rozpatrywanie spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy:**

W wytypowanych do kontroli 2 sprawach, których OR pozostawił wnioski o dofinansowanie bez rozpatrzenia ustalono, że dla sprawy nr:

1. OR15-6521.8-OR1500038/20 OR pozostawił wniosek o dofinansowanie bez rozpatrzenia w związku ze złożonym przez wnioskodawcę wnioskiem o wstrzymanie rozpatrywania wniosku.
2. OR15-6521.8-OR1500070/20 OR pozostawił wniosek o dofinansowanie bez rozpatrzenia z uwagi na brak wskazania we wniosku kwoty pomocy oraz nie dołączenia dokumentów księgowych lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, na podstawie których OR mógłby określić kwotę dofinansowania.



**W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W związku z powyższym działalność OR, w skontrolowanych sprawach, związaną z odmową przyznania pomocy ocenia się pozytywnie.**

**6. Dokonywanie przez IP kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych:**

- 6.1. W przypadku operacji poddanych kontroli potwierdzono przeprowadzenie przez OR kontroli wnioskodawców lub beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych na etapie rozpatrywania wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność poprzez wystosowanie zapytań do Ministerstwa Finansów. Informacje zwrotne Ministerstwa Finansów dotyczących niefigurowania podmiotów w prowadzonym rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich były przekazywane do OR i umieszczane w aktach sprawy zgodnie z obowiązującymi książkami procedur.
- 6.2. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w przypadku operacji OR15-6521.3.1-OR1500023/19 w kwietniu 2019 r. OR poinformował wnioskodawcę o wstrzymaniu terminu oceny wniosku o dofinansowanie z uwagi na wyczerpanie limitu środków planowanych na dofinansowanie. Przy czym w lutym 2020 r. OR poinformował wnioskodawcę o wznowieniu terminu rozpatrywania wniosku. Po prawie roku wstrzymania OR powinien ponownie sprawdzić wnioskodawcę w rejestrze podmiotów wykluczonych.
- 6.3. Kontrolujący potwierdzili również, że OR w trakcie weryfikacji wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność dokonał odpowiedniego sprawdzenia podmiotów ubiegających się o pomoc finansową w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o rybołówstwie morskim poprzez sprawdzenie wnioskodawcy/beneficjenta we wspomnianym rejestrze. Ślady rewizyjne zostały dołączone do akt sprawy. W trakcie wykonywania czynności kontrolujący stwierdzili, że w przypadku operacji OR15-6521.3.1-OR1500023/19, dla której wstrzymany został bieg rozpatrywania na prawie rok, wnioskodawca nie został ponownie sprawdzony w rejestrze naruszeń po wznowieniu biegu rozpatrywania wniosku.

**W związku z powyższym działalność OR, w skontrolowanych sprawach, w zakresie kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych ocenia się pozytywnie z uchybieniem w zakresie braku sprawdzenia wnioskodawcy w rejestrze wykluczonych po wznowieniu terminu rozpatrywania wniosku.**

## **7. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji:**

7.1. Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez OR w przypadku 2 operacji<sup>18</sup> na etapie wniosku o płatność końcową. Czynności kontrolne były przeprowadzone po wcześniejszym zawiadomieniu beneficjenta o kontroli. W ramach przeprowadzonych kontroli w przypadku operacji OR15-6520.11-OR1500001/20 nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji operacji, natomiast w przypadku operacji OR15-6521.3.1-OR1500029/17 stwierdzono kod pokontrolny RM2 – niezgodność zakresu rzeczowo-finansowego operacji. W toku czynności kontrolujący stwierdzili brak elementów zabudowy naczepy, tj. instalacji natleniającej, napowietrzającej, centralnej zlewni wody oraz rozdzielni dozującej tlen. Beneficjent w oświadczeniu, złożonym w dniu przeprowadzenia kontroli, potwierdził stan faktyczny ustalony przez kontrolujących i oświadczył, że w trakcie prowadzonej kontroli ww. instalacje podlegały naprawie gwarancyjnej, przez wykonawcę, wynikającej z wadliwie zamontowanych instalacji. Jednocześnie zobowiązał się do przesłania dokumentacji zdjęciowej środka transportu po wykonaniu naprawy usterek, która miała trwać w ciągu 14 dni. Beneficjent w odpowiedzi na wezwanie OR (w trakcie weryfikacji wniosku o płatność) poinformował o wykonaniu przez wykonawcę naprawy gwarancyjnej, przesłał zdjęcia potwierdzające montaż omawianej instalacji oraz dokumenty potwierdzające zgłoszenie reklamacji. OR przyjął wyjaśnienia beneficjenta i w konsekwencji uznał wynik kontroli jako pozytywny.

7.2. W ramach pozostałych 3 operacji, w ocenie OR 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 OR, 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 dotyczącego sprawozdawczości określono, że beneficjenci są zobowiązani do składania do instytucji pośredniczącej sprawozdania końcowe wraz z wnioskiem o płatność końcową oraz sprawozdania roczne w terminie do 31 stycznia każdego roku w okresie 5 lat po otrzymaniu płatności końcowej, chyba

---

<sup>18</sup> OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.3.1-OR1500029/17



że w umowie o dofinansowanie określono inny termin. W przypadku wszystkich 5 badanych operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, sprawozdanie końcowe wraz z wnioskiem o płatność końcową złożone zostało w ramach 3 operacji<sup>19</sup>, natomiast w zakresie pozostałych 2 operacji<sup>20</sup> nie było konieczności składania wniosku o płatność, gdyż wypłata pomocy nastąpiła na podstawie zawartej umowy. W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że OR na etapie oceny wniosków o płatność końcową 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 r. W zakresie operacji OR15-6521.8-OR1500018/20 płatność końcowa nastąpiła 22.12.2020 r., zatem beneficjent był zobowiązany do złożenia sprawozdania rocznego z realizacji operacji do 31.01.2022 r. Jednak w tym przypadku wspomniane sprawozdanie nie podlegało weryfikacji, ponieważ kontrolą był objęty okres od 2017 r. do 31.12.2021 r.

**W związku z powyższym działalność OR, 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, zleceń płatności, wystawionych dokumentów dochodzenia należności zostały poprawnie wprowadzone przez OR do aplikacji LIDER.

**W związku z powyższym działalność OR, w skontrolowanych sprawach, w zakresie wprowadzania danych do systemu LIDER ocenia się pozytywnie.**

#### **10. Weryfikacja udzielanych przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców lub z przepisami z zakresu prawa zamówień publicznych:**

---

<sup>19</sup> OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.3.1-OR1500023/19, OR15-6521.3.1-OR1500029/17

<sup>20</sup> OR15-6521.8-OR1500018/20, OR15-6521.8-OR1500060/20

10.1. W przypadku wszystkich skontrolowanych 5 operacji, dla których zawarto umowy o dofinansowanie, beneficjentami były osoby fizyczne i prawne nie zaliczane do sektora finansów publicznych, zatem nie było konieczne przeprowadzania postępowań o udzielenia zamówienia publicznego.

10.2. W przypadku 3 kontrolowanych operacji<sup>21</sup> beneficjenci byli zobowiązani do stosowania zasad konkurencyjnego wyboru wykonawców. Ustalono, że OR prawidłowo zweryfikował zobowiązania beneficjentów w zakresie konkurencyjnego wyboru wykonawców, zgodnie z obowiązującymi książkami procedur i w oparciu o karty weryfikacji wniosku o płatność.

**W związku z powyższym działalność OR, 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. Postępowanie instytucji pośredniczącej w przypadku nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli trwałości operacji:**

W wyniku analizy przeprowadzonych przez OR kontroli trwałości operacji stwierdzono, że wszystkie omawiane kontrole zostały zakończone wynikiem pozytywnym. W związku z powyższym, w zakresie przeprowadzonej kontroli systemowej nie wzięto do oceny żadnej operacji kontrolowanej przez OR w ramach sprawdzenia zachowania trwałości przez beneficjenta.

#### **12. Posiadanie upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach:**

W przypadku wszystkich skontrolowanych operacji potwierdzono, że dokumenty, w tym w szczególności umowy o dofinansowanie, wezwania do usunięcia braków formalnych oraz do złożenia wyjaśnień skierowane do wnioskodawców/beneficjentów były podpisywane przez osoby posiadające stosowane pełnomocnictwa.

Pełnomocnictwa zostały sprawdzone pod kątem prawidłowości i zakresu umocowania, terminu ważności oraz sposobu wykorzystania.

---

<sup>21</sup> OR15-6520.11-OR1500001/20, OR15-6521.3.1-OR1500023/19, OR15-6521.3.1-OR1500029/17



**W związku z powyższą działalnością OR, w skontrolowanych sprawach, w zakresie posiadania upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach ocenia się pozytywnie.**

### **III. Zalecenia 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<sup>22</sup>, zalecam podjęcie działań zmierzających do:

1. Zapewnienia terminowego rozpatrywania:
  - a) wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie, zgodnie z książką procedur KP-611-480-ARiMR;
  - b) wniosków o płatność w okresie przewidzianym w art. 132 rozporządzenia 1303/2013.
2. Informowania beneficjenta o konieczności złożenia wniosku o płatność, w szczególności, gdy termin na złożenie tego wniosku wynika z rozliczenia przekazanej beneficjentowi zaliczki w ramach realizacji operacji.
3. Podjęcia działań, w ramach skontrolowanych operacji, zmierzających do zwrotu beneficjentom dokumentów prawnego zabezpieczenia ustanowionego dla zaliczek, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia do zaliczek oraz książką procedur KP-611-330-ARiMR oraz zwrócenia pracownikom szczególnej uwagi na konieczność dokonywania zwrotu ww. dokumentów w przypadku całkowitego rozliczenia całości wypłaconej beneficjentowi kwoty zaliczki.
4. Kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych oraz rejestrze naruszeń, w szczególności po wznowieniu biegu rozpatrywania wniosku o dofinansowanie.

Uprzejmie proszę Pana Dyrektora o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto przy piśmie informującym o podjętych działaniach mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, uprzejmie proszę o przekazanie kopii dokumentów potwierdzających zrealizowanie zalecenia.

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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