



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

DPT.fk.092.2.2021

Warszawa, 10 stycznia 2022 r.

**Pani
Halina Szymańska
Prezes Agencji Restrukturyzacji
i Modernizacji Rolnictwa
w Warszawie
ul. Poleczki 33
02-822 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. *o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020*¹ (dalej: „ustawa ROW”) oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*², Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w dniach od 25.11.2021 r. do 28.11.2021 r. kontrolę w Centrali Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie (dalej: „Agencja”), ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa.

Zakres kontroli obejmował proces przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, w okresie od 3.07.2020 r. do 15.09.2021 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

██████████ – główny specjalista w Departamencie Pomocy Technicznej i Promocji, kierownik zespołu kontrolującego,

██████████ – główny specjalista w Departamencie Pomocy Technicznej i Promocji,

██████████ – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu,

na podstawie upoważnień nr 3/2021 i 33/2021 z 20.10.2021 r.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 182, z późn. zm.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

W okresie objętym kontrolą:

- od 28.08.2019 r. do 20.10.2020 r. Prezesem Agencji był Pan Tomasz Nowakowski (do 29.05.2020 r. jako p.o. prezes),
- od 20.10.2020 – Prezesem Agencji jest Pani Halina Szymańska.

Dyrektorem Departamentu Pomocy Technicznej w Agencji zarówno w okresie objętym kontrolą do zakończenia kontroli jest Pani Jolanta Zagórska.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Postępowanie przez Agencję z wnioskami o przyznanie pomocy technicznej, umowami o przyznaniu pomocy technicznej i wnioskami o płatność pomocy technicznej w zakresie przestrzegania przepisów prawa i procedur ustalonych dla pomocy technicznej w ramach PROW 2014-2020 przebiegało prawidłowo. Agencja przyjmowała i rozpatrywała wnioski o przyznanie pomocy technicznej, wnioski o płatność pomocy technicznej oraz zawierała umowy o przyznaniu pomocy technicznej z beneficjentami z zastosowaniem przepisów oraz przyjętych procedur.
2. Agencja dochowała należytej staranności i rzetelności w zakresie analizy wniosków o przyznanie pomocy technicznej i wniosków o płatność pomocy technicznej, a także w weryfikacji wysokości, rodzaju, zasadności i celowości wydatków kwalifikujących się do przyznania pomocy technicznej w ramach PROW 2014-2020. Złożone wnioski o przyznanie pomocy technicznej i wnioski o płatność pomocy technicznej weryfikowane były według rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020³ (dalej: „rozporządzenie o pomocy technicznej”) oraz przyjętych, odpowiednich Książek Procedur⁴.
3. Agencja prawidłowo dokonywała kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej w oparciu o Wytyczną Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotyczącą metody doboru próby w ramach kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020⁵ (dalej: „Wytyczna dotycząca losowego doboru próby dokumentów”) oraz z wykorzystaniem systemu PT PROW 2014-2020 - LSI2020⁶ i aplikacji

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1549, z późn. zm.

⁴ Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o przyznanie pomocy technicznej: KP-611-331-ARiMR/3/z-zatwierdzona 1.10.2019 r.; Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o przyznanie pomocy technicznej: KP-611-331-ARiMR/4/z-wersja zatwierdzona 2.09.2020 r.; Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z-wersja zatwierdzona 27.08.2020 r.

⁵ Wytyczna Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotycząca metody doboru próby w ramach kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 19.06.2020 r.

⁶ System PT PROW 2014-2020 (LSI2020) - system wspierający proces przygotowania i weryfikacji wniosków w ramach pomocy technicznej PROW 2014-2020, składający się z dwóch części: Generатора Wniosków (część dedykowana beneficjentom pomocy technicznej w celu przygotowania wniosków) oraz Platformy Office, którą posługują się pracownicy Agencji weryfikujący wnioski.

informatycznej, wspierającej ten proces (dalej „aplikacja”), na etapie rejestracji wniosku o płatność pomocy technicznej.

4. Postępowanie przez Agencję w przypadku wniosków wymagających uzupełnienia przez wnioskodawcę przebiegało prawidłowo. Agencja w trakcie weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy technicznej i wniosków o płatność pomocy technicznej, w przypadku konieczności złożenia przez wnioskodawców wyjaśnień lub poprawnych dokumentów każdorazowo wysyłała pismo zgodnie z przyjętymi procedurami.
5. Prowadzenie określonej procedurami korespondencji z wnioskodawcami oraz innymi komórkami organizacyjnymi Agencji przebiegało prawidłowo. Agencja prowadziła korespondencję z wnioskodawcami stosownie do obowiązujących w tym zakresie procedur.
6. W zakresie prawidłowości zawierania przez Agencję z beneficjentami umów o przyznaniu pomocy technicznej PROW 2014-2020 nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Agencja zawierała z beneficjentami umowy o przyznaniu pomocy technicznej po pozytywnej weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy technicznej, zgodnie z przepisami prawa i procedurami ustalonymi dla pomocy technicznej w ramach PROW 2014-2020.

II. Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą do Centrali ARiMR złożono 35 wniosków o przyznanie pomocy technicznej, zawarto 35 umów o przyznaniu pomocy technicznej oraz złożono 39 wniosków o płatność pomocy technicznej, dla których wypłacono środki.

Kontrolą objęto dwie sprawy w ramach wniosków pomocy technicznej PROW 2014-2020 złożone przez:

- 1) Podlaski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Szepietowie pn. „Realizacja przedsięwzięć innowacyjnych poprzez organizację wyjazdów studyjnych, warsztatów, konferencji, paneli dyskusyjnych” (znak sprawy: DPT.6940.2.0096/20) zwany dalej „wnioskiem Podlaskiego ODR w Szepietowie”, przyznana kwota pomocy technicznej wyniosła 133 413,38 zł.
- 2) Samorząd Województwa Lubelskiego pn. „Zatrudnienie kadry w Urzędzie Marszałkowskim na potrzeby wdrożenia PROW 2014-2020” (znak sprawy: DPT.6940.1.0175/20) zwany dalej „wnioskiem Samorządu Województwa Lubelskiego”, przyznana kwota pomocy technicznej wyniosła 2 023 418,32 zł.

Wdrażanie pomocy przeprowadzane było na podstawie przepisów:

- 1) Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1549 z późn. zm.).
- 2) Książek Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w zakresie obsługi wniosku o przyznanie pomocy technicznej oraz obsługi wniosku o płatność pomocy technicznej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące procedury:

- 1) Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o przyznanie pomocy technicznej: KP-611-331-ARiMR/3/z (dalej: „książka KP-611-331-ARiMR/3/z”)⁷,
- 2) Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o przyznanie pomocy technicznej: KP-611-331-ARiMR/4/z (dalej: „książka KP-611-331-ARiMR/4/z”)⁸,
- 3) Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z (dalej: „książka KP-611-333-ARiMR/6/z”)⁹.

1. Przestrzeganie przepisów prawa oraz postępowanie przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z wnioskami o przyznanie pomocy technicznej, umowami o przyznaniu pomocy technicznej i wnioskami o płatność pomocy technicznej w zakresie procedur ustalonych dla pomocy technicznej w ramach PROW 2014-2020.

1.1. Nabór wniosków o przyznanie pomocy technicznej prowadzony był w trybie ciągłym. Informacja o możliwości składania wniosków zamieszczona została na stronie internetowej Agencji 30.01.2017 r. Kontrolowane wnioski zostały złożone do kancelarii Agencji odpowiednio:

- 1) 22.07.2020 r. - wniosek Podlaskiego ODR w Szepietowie obejmujący realizację operacji w ramach Schematu II pomocy technicznej: Wsparcie funkcjonowania krajowej sieci obszarów wiejskich oraz realizacja działań informacyjno-promocyjnych;
- 2) 27.10.2020 r. - wniosek Samorządu Województwa Lubelskiego obejmujący realizację operacji w ramach Schematu I pomocy technicznej: Wzmocnienie systemu wdrażania Programu.

Stwierdzono, że nabór ww. wniosków przebiegał zgodnie z § 26 ust. 1 i 2 przepisów rozporządzenia o pomocy technicznej¹⁰.

1.2. Ww. wnioski o przyznanie pomocy technicznej weryfikowane były przez pracowników Agencji zgodnie z przyjętymi procedurami pod względem merytorycznym i w zakresie kompletności. Zakres weryfikacji w oparciu o kartę weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy technicznej obejmował: weryfikację wstępną (m.in. terminowość złożenia wniosku), formalną (m.in. sprawdzenie czy wniosek złożony został na właściwym formularzu, uprawnienia osób do reprezentowania podmiotu, weryfikację załączników, prawidłowość wypełniania wszystkich pól na formularzu wniosku) oraz ocenę merytoryczną (w tym m.in. racjonalność, kwalifikowalność kosztów oraz prawidłowość zastosowania w materiałach informacyjnych i reklamowych zasad wizualizacji znaku PROW 2014-2020). Ponadto w kartach weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy technicznej odnotowywany był wynik oceny wniosku po złożeniu korekty

⁷ wersja zatwierdzona 1.10.2019 r.

⁸ wersja zatwierdzona 2.09.2020 r.

⁹ Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z - wersja zatwierdzona 27.08.2020 r.

¹⁰ W § 26 rozporządzenia o pomocy technicznej określono, że „ust. 1. Prezes Agencji poda do publicznej wiadomości, na stronie internetowej Agencji, informację o możliwości składania wniosków o przyznanie pomocy technicznej” oraz „ust. 2 Wnioski o przyznanie pomocy technicznej składa się od następnego dnia po dniu, w którym została podana do publicznej wiadomości informacja, o której mowa w ust. 1”.

nr I (nie zachodziła konieczność kierowania do wnioskodawcy wezwania nr II do uzupełnienia braków we wniosku), wynik oceny końcowej wniosku oraz odnotowanie faktu poinformowania wnioskodawcy o wysokości przyznanej kwoty pomocy technicznej.

Ocena złożonych wniosków o przyznanie pomocy technicznej przebiegała według przepisów rozporządzenia o pomocy technicznej oraz obowiązujących książek procedur.

1.3. Agencja podpisała umowy z wnioskodawcami:

- 1) 2.02.2021 r. z Podlaskim ODR w Szepietowie,
- 2) 5.01.2021 r. z Samorządem Województwa Lubelskiego.

Stwierdzono, że ww. umowy przyznania pomocy technicznej były podpisywane po pozytywnej weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy technicznej, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia o pomocy technicznej¹¹.

1.4. Samorząd Województwa Lubelskiego złożył wnioski: o płatność pośrednią w wysokości 1 727 418,32 zł - 18.05.2021 r. oraz o płatność końcową w wysokości 279 554,33 zł - 17.06.2021 r., natomiast Podlaski ODR w Szepietowie wniosek o płatność w wysokości 132 862,28 zł złożył w dniu 17.06.2021 r.

Złożone wnioski o płatność pomocy technicznej weryfikowane były według rozporządzenia o pomocy technicznej oraz książki KP-611-333-ARiMR/6/z. Zakres weryfikacji obejmował następujące czynności w ramach obsługi wniosku: weryfikację wstępną (m.in. terminowość złożenia wniosku), formalną (m.in. czy wniosek został złożony na właściwym formularzu, uprawnienia osób do reprezentowania podmiotu, weryfikację załączników, prawidłowość wypełniania wszystkich pól na formularzu wniosku) oraz ocenę merytoryczną (w tym m.in. racjonalność i kwalifikowalność kosztów). W celu dokonania oceny kwalifikowalności kosztów przedstawionych do refundacji, Agencja stosowała metodykę doboru próby dokumentów księgowych zgodnie z Wytyczną dotyczącą losowego doboru próby dokumentów. Ponadto weryfikowano, czy beneficjent występuje jako beneficjent programów operacyjnych w ramach PO PS 2014-2020, czy korzysta z pomocy technicznej PO „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020, PO NSRO 2007-2013, PO Ryby 2007-2013 PROW 2007-2013, a w przypadku potwierdzenia tego faktu przeprowadzane były odpowiednio kontrole krzyżowe z innymi programami. W karcie weryfikacji wniosku prawidłowo odnotowano przeprowadzone ww. czynności oraz dołączone zostały Raporty z kontroli krzyżowej z operacjami realizowanymi w okresie programowania 2007-2013 oraz 2014-2020.¹²

Ponadto w karcie weryfikacji wniosków o płatność pomocy technicznej odnotowywany był wynik oceny wniosku po korekcie nr I (nie zachodziła konieczność kierowania do beneficjenta wezwania nr II do uzupełnienia braków we wniosku), wynik oceny końcowej wniosku oraz odnotowanie faktu poinformowania beneficjenta o przyznaniu płatności w całości.

W zawartych w książce KP-611-333-ARiMR/6/z Instrukcji wypełniania Karty weryfikacji wniosku o płatność pomocy technicznej (IK-1/333, str. 41) oraz samej Karcie weryfikacji wniosku weryfikacji

¹¹ §19 rozporządzenia o pomocy technicznej

¹² Część C.3.-C.7. Karty weryfikacji wniosku o płatność pomocy technicznej (K-2/333).

wniosku o płatność pomocy technicznej PROW 2014-2020 (IK-2333, części C.5.-C.7., str. 9-10) określono obowiązek zweryfikowania beneficjenta pod kątem występowania, jako beneficjent innych programów dotyczących poprzedniej perspektywy finansowej, w szczególności PROW 2007-2013.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2. Sposób i zakres analizy wniosków o przyznanie pomocy technicznej i wniosków o płatność pomocy technicznej oraz wysokość, rodzaj, zasadność i celowość wydatków kwalifikujących się do przyznania pomocy technicznej w ramach PROW 2014-2020.

2.1. W zakresie wniosku Podlaskiego ODR w Szepietowie o przyznanie pomocy technicznej stwierdzono, że:

- 1) wniosek złożony został do kancelarii Agencji w dniu 22.07.2020 r.;
- 2) wnioskowana kwota przyznania pomocy technicznej wyniosła 133 413,38 zł;
- 3) celem operacji było zwiększenie udziału zainteresowanych stron we wdrażaniu inicjatyw na rzecz rozwoju obszarów wiejskich, informowanie społeczeństwa i potencjalnych beneficjentów o polityce rozwoju obszarów wiejskich i wsparciu finansowym oraz wspieranie innowacji w rolnictwie, produkcji żywności i leśnictwa na obszarach wiejskich;
- 4) termin realizacji operacji obejmował okres od marca 2019 r. do grudnia 2020 r.;
- 5) wniosek zweryfikowany został przez Agencję pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Jednocześnie sprawdzony został limit środków. Agencja poinformowała wnioskodawcę o wysokości przyznanej kwoty pomocy technicznej¹³;
- 6) Agencja na etapie wniosku o przyznanie pomocy dokonała sprawdzenia, czy koszty przedstawione we wniosku zostały ujęte w planie działania pomocy technicznej na rok 2019 i 2020 oraz planach operacyjnych KSOW na lata 2018-2019 lub 2020-2021. Ponadto zweryfikowano czy koszty spełniają warunek kwalifikowalności i racjonalności, a także prawidłowość zastosowania w materiałach informacyjno-reklamowych zasad wizualizacji znaku PROW 2014 -2020;
- 7) wniosek został przez Agencję oceniony pozytywnie, a wykonanie poszczególnych etapów oceny potwierdzone było podpisem jednego pracownika stosownie do obowiązujących w tym zakresie procedur. Ocena wniosku dokonana była z zastosowaniem procedur określonych w książce KP-611-331-ARiMR/3z;
- 8) w dniu 2.02.2021 r. Agencja podpisała z wnioskodawcą umowę o przyznaniu pomocy technicznej nr 024/21 na kwotę 133 413,38 zł.;

¹³ Pismo Agencji z dnia 5.01.2021 r., znak: DPT.6940.2.0096/20.

- 9) termin rozpatrzenia wniosku o przyznanie pomocy technicznej z uwagi na złożoność sprawy został wydłużony do dnia 2.01.2021 r.¹⁴ Biorąc pod uwagę powyższe, ocena wniosku zakończyła się w dniu 21.12.2020 r., co jest zgodne z §15 ust. 3 rozporządzenia o pomocy technicznej¹⁵.

2.2. W zakresie wniosku Podlaskiego ODR w Szepietowie o płatność pomocy technicznej ustalono, że:

- 1) w dniu 17.06.2021 r. beneficjent złożył wniosek o płatność w wysokości 132 862,28 zł;
- 2) zakres dokonywanej przez Agencję weryfikacji wniosku obejmował następujące czynności w ramach obsługi wniosku: weryfikację wstępną obejmującą m.in. dobór próby dokumentów księgowych, formalną oraz weryfikację merytoryczną, w tym kwalifikowalność i racjonalność kosztów w zakresie przeprowadzenia warsztatów szkoleniowych, wyjazdów studyjnych i konferencji;
- 3) Agencja w procesie oceny wniosków dokonała doboru próby losowej przyjmując wskaźnik do próby ilościowej na poziomie 40% pozycji z zestawienia dokumentów księgowych stanowiących 40% wartości wszystkich kosztów kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność. Podwojenie losowego doboru próby dokumentów przez zastosowaną do tego celu aplikację wynika z faktu, że Agencja w przypadku wcześniejszej oceny wniosku danego beneficjenta dokonała zmniejszenia wypłaconych środków;
- 4) w procesie oceny wniosku Agencja sprawdziła również:
 - czy beneficjent zrealizował operację i czy został osiągnięty cel operacji, w tym czy poniósł i opłacił związane z tym koszty, zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu o pomocy technicznej i umowie o przyznaniu pomocy technicznej;
 - czy zrealizował zobowiązania określone w umowie;
 - czy udokumentował poniesienie kosztów kwalifikowalnych;
 - czy wartości poniesionych kosztów nie odbiegają od cen rynkowych;
 - czy beneficjent spełnił obowiązek informowania i rozpowszechniania informacji o pomocy otrzymanej z EFRROW¹⁶;
 - czy opisy stanowisk potwierdzały zaangażowanie pracowników w realizację zadań związanych z programem;
 - czy zostały dołączone kopie faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej;
- 5) wniosek o płatność końcową zatwierdzony został w dniu 3.08.2021 r., natomiast przelewu środków na konto beneficjenta Agencja dokonała w dniu 11.08. 2021 r.;

¹⁴ Pismo Agencji z dnia 23.11.2020 r., znak: DPT.6940.2.0096/20.

¹⁵ §15 ust. 3 rozporządzenia o pomocy technicznej: „W przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie, o którym mowa w ust. 2, Agencja zawiadamia podmiot uprawniony, w formie pisemnej, o przyczynach zwłoki, wskazując nowy termin rozpatrzenia wniosku, który nie może być jednak dłuższy niż 40 dni”.

¹⁶ Załącznik III – rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 808/2014 z 17.07.2014

6) czas weryfikacji i wypłaty środków pomocy technicznej wniosków wynosił 38 dni z uwzględnieniem czasu, w którym beneficjent dokonywał uzupełnienia braków we wniosku, zgodnie z wezwaniem I., i był zgodny z przepisami rozporządzenia o pomocy technicznej.

2.3. W zakresie wniosku Samorządu Województwa Lubelskiego o przyznanie pomocy technicznej stwierdzono, że:

- 1) wniosek złożony został do kancelarii Agencji w dniu 27.10.2020 r.;
- 2) wnioskowana kwota przyznania pomocy technicznej wyniosła 2 023 418,32 zł;
- 3) celem operacji było zapewnienie odpowiedniego wsparcia dla instytucji odpowiedzialnych za przygotowanie, zarządzanie, monitorowanie, ocenę, informację i komunikację, tworzenie sieci, rozpatrywanie skarg oraz kontrolę i audyt. Operacja dotyczyła kosztów zatrudnienia pracowników Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego zaangażowanych w 100% w realizację zadań PROW 2014-2020 (wyjątek stanowił koszt wynagrodzenia dyrektora, który wynosił 50% zaangażowania w zadania kwalifikowalne);
- 4) termin realizacji operacji obejmował okres od czerwca 2019 r. do listopada 2020 r. Operacja realizowana była w dwóch etapach. Pierwszy etap zakończył się w grudniu 2019 r., natomiast drugi w listopadzie 2020 r. Podczas prowadzonej oceny wniosek nie wymagał skorygowania przedstawionych dokumentów i informacji;
- 5) wniosek zweryfikowany został przez Agencję pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz sprawdzony został limit środków. Agencja poinformowała wnioskodawcę o wysokości przyznanej kwoty pomocy technicznej¹⁷;
- 6) Agencja na etapie wniosku o przyznanie pomocy dokonała sprawdzenia, czy wysokości wynagrodzeń wynikają z regulaminu wynagradzania pracowników w danej instytucji i nie przekraczają określonych stawek dla poszczególnych stanowisk pracy oraz czy refundowane wynagrodzenia zostały prawidłowo wyliczone w stosunku do wykazanego zaangażowania, a w przypadku refundacji nagród - czy prawidłowo uzasadniono powód przyznania świadczenia pieniężnego. Czas pracy przeznaczony na realizację zadań kwalifikowalnych weryfikowany był przez Agencję na podstawie opisu stanowiska pracy wskazującego określony procentowo udział czasu pracy pracownika w ramach każdego ze schematów pomocy technicznej;
- 7) wniosek został przez Agencję oceniony pozytywnie, a wykonanie poszczególnych etapów oceny potwierdzane było podpisem jednego pracownika stosownie do obowiązujących w tym zakresie procedur. Ocena wniosku dokonana była z zastosowaniem procedur określonych w książce KP-611-331-ARiMR/4z;
- 8) w dniu 5.01.2021 r. Agencja podpisała z wnioskodawcą umowę o przyznaniu pomocy technicznej nr 009/21 na kwotę 2 023 418,32 zł;

¹⁷ Pismo Agencji z dnia 1.12.2020 r., znak: DPT.6940.1.0175/20.

9) ocena wniosku o przyznanie pomocy technicznej trwała 29 dni, co jest zgodne z przepisami rozporządzenia o pomocy technicznej¹⁸.

2.4. W zakresie wniosku Samorządu Województwa Lubelskiego o płatność pomocy technicznej ustalono, że:

- 1) zarówno zakres dokonywanej przez Agencję weryfikacji wniosku o płatność pośrednią, jak i wniosku o płatność końcową obejmował następujące czynności w ramach obsługi wniosku: weryfikację wstępną obejmującą m.in. dobór próby dokumentów księgowych, formalną oraz weryfikację merytoryczną, podczas której zweryfikowano racjonalność kosztów w zakresie wynagradzania pracowników oraz zasadność przyznania nagród;
- 2) Agencja w procesie oceny wniosków dokonała doboru próby losowej przyjmując wskaźnik do próby ilościowej na poziomie 20% pozycji z zestawienia dokumentów księgowych stanowiących 20% wartości wszystkich kosztów kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność, zgodnie z Wytyczną dotyczącą losowego doboru próby dokumentów¹⁹;
- 3) w procesie oceny wniosku Agencja sprawdziła również:
 - czy beneficjent zrealizował operację i czy został osiągnięty cel operacji, w tym czy poniósł i opłacił związane z tym koszty, zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu o pomocy technicznej i umowie o przyznaniu pomocy technicznej;
 - czy beneficjent zastosował działania informacyjne o realizacji operacji;
 - czy zrealizował zobowiązania określone w umowie;
 - czy udokumentował poniesienie kosztów kwalifikowalnych;
 - czy refundowane wynagrodzenia dotyczyły pracowników, którzy byli zaangażowani w realizację zadań kwalifikowalnych co najmniej w 50%;
 - czy opisy stanowisk potwierdzały zaangażowanie pracowników w realizację zadań związanych z programem;
 - czy zostały dołączone kopie faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej;
- 4) w dniu 18.05.2021 r. beneficjent złożył wniosek o płatność pośrednią w wysokości 1 727 418,32 zł;
- 5) uwzględniając otrzymane przez beneficjenta środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie realizacji operacji, w części krajowej kosztów kwalifikowalnych, kwota zatwierdzona przez Agencję do wypłaty beneficjentowi wynosiła 1 099 156,28 zł;
- 6) w dniu 17.06.2021 r. beneficjent złożył wniosek o płatność końcową w wysokości 279 554,33 zł;

¹⁸ §15 ust. 2 rozporządzenia o pomocy technicznej: „Wniosek o przyznanie pomocy technicznej rozpatruje się w terminie 70 dni od dnia jego złożenia, z tym że w przypadku dokonania zmiany, o której mowa w §14 ust. 5 pkt 2, termin ten liczy się od dnia jego dokonania”.

¹⁹ Pkt 7 Wytyczonej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotyczącej metody doboru próby w ramach kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 19 czerwca 2020 r.

- 7) uwzględniając otrzymane przez beneficjenta środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie realizacji operacji, w części krajowej kosztów kwalifikowalnych, kwota zatwierdzona przez Agencję do wypłaty beneficjentowi wynosiła 177 880,43 zł;
- 8) wnioski o płatność pośrednią i końcową zatwierdzone zostały w dniu 14.07.2021 r., natomiast przelewu środków na konto beneficjenta Agencja dokonała w dniu 22.07.2021 r.;
- 9) czas weryfikacji i wypłaty środków pomocy technicznej wniosku:
 - o płatność pośrednią wynosił 53 dni z uwzględnieniem czasu, w którym beneficjent dokonywał uzupełnienia braków we wniosku, zgodnie z wezwaniem I.,
 - o płatność końcową wynosił 35 dni i był zgodny z przepisami rozporządzenia o pomocy technicznej²⁰

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

3. Poprawność stosowania wytycznej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotyczącej metody doboru próby w ramach kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

3.1. Ustalono, że w celu dokonania oceny kwalifikowalności złożonych wniosków o płatność dokonywana była w trakcie autoryzacji ww. wniosków pogłębiona ocena, polegająca na kontroli wybranych na próbie dokumentów źródłowych, w myśl zapisów przedmiotowej Wytycznej²¹.

3.2. W celu wykonania próby losowej pracownik merytoryczny (zwany: Weryfikującym) pobierał z systemu PT PROW 2014-2020 załącznik nr 2 do rejestrowanego wniosku o płatność, tj. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione koszty w formacie Excel, a następnie pobrany plik xls implementował do aplikacji. Przy jej pomocy wykonywana była próba losowa, gdzie jako pierwsze kryterium określono warunek ilościowy stanowiący co najmniej 20% pozycji z zestawienia dokumentów, obejmujący jednocześnie nie mniej niż 3 pozycje, natomiast drugim kryterium była wartość kosztów kwalifikowalnych dla wylosowanych dokumentów na poziomie co najmniej 20% wartości wszystkich kosztów kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność pomocy technicznej²².

Jednocześnie w oparciu o zapisy Instrukcji wypełniania Karty weryfikacji wniosku o płatność pomocy technicznej pracownik merytoryczny posiadający uprawnienia do obsługi systemu PT PROW 2014-2020 (LSI2020) oraz aplikacji informatycznej, wspierającej ten proces na etapie rejestracji takiego wniosku

²⁰ §24 ust.4 rozporządzenia o pomocy technicznej: „Agencja dokonuje wypłaty pomocy technicznej niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność, lecz nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia tego wniosku”.

²¹ Pkt I.(1) Wytycznej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotycząca metody doboru próby w ramach kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 19.06.2020 r.

²² Pkt I.(7) Wytycznej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotycząca metody doboru próby w ramach kontroli wniosków o płatność pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 19.06.2020 r. oraz pkt 6 str. 3 Instrukcji wypełniania karty weryfikacji wniosku o płatność pomocy technicznej: Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z - wersja zatwierdzona 27.08.2020 r.

prawidłowo wzywał²³ beneficjentów pismami do złożenia wylosowanych dokumentów, na podstawie których dokonywana była ocena wniosków o płatność.

3.3. Na przykładzie wniosku złożonego przez Podlaski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Szepietowie pn. „Realizacja przedsięwzięć innowacyjnych poprzez organizację wyjazdów studyjnych, warsztatów, konferencji, paneli dyskusyjnych”, ustalono, że przy wykorzystaniu narzędzia jakim jest aplikacja, weryfikowane jest czy wylosowana próba ilościowa dokumentów spełnia drugie kryterium, czyli czy wartość kosztów kwalifikowalnych dla wylosowanych dokumentów stanowi co najmniej 20% wartości wszystkich kosztów kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność pomocy technicznej. Ponieważ w przypadku ww. beneficjenta dokonano pomniejszenia wypłaty środków finansowych w poprzedniej, ocenianej operacji o co najmniej 2%, to w ww. wniosku próba automatycznie została powiększona o kolejne 20%. Przyjęte działania uznano za prawidłowe i zgodne z obowiązującymi procedurami²⁴.

Jednocześnie stwierdzono, że wyniki wyboru próby dowodów księgowych do kontroli – Raporty zostały dołączone do teczek aktowych kontrolowanych spraw, co jest zgodne z przyjętymi procedurami²⁵.

3.4. Pani Jolanta Zagórska – Dyrektor Departamentu Pomocy Technicznej w Agencji wyjaśniła²⁶, że *na etapie losowego doboru próby, w przypadku gdy wniosek o płatność dotyczy refundacji kwoty środków przekazanych przez beneficjenta partnerowi KSOW z tytułu realizacji operacji, a operacja ta została wylosowana podczas losowania (głównego) z Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione koszty, stanowiącego załącznik nr 2 do wniosku o płatność, dla każdej takiej operacji dokonywana jest odrębna próba losowa, gdyż przyjęto, że populację do wyboru próby stanowi pojedyncza operacja, a elementem populacji jest pozycja z Zestawienia faktur lub równoważnych dokumentów księgowych do wniosku o refundację stanowiącego element wniosku o refundację, złożonego przez partnera KSOW.*

3.5. Pani Renata Łój – Zastępca Dyrektora Departamentu Pomocy Technicznej Agencji oraz pracownicy tego Departamentu, uprawnieni do obsługi systemu PT PROW 2014-2020 (LSI2020) i aplikacji informatycznej dodatkowo wyjaśnili, na czym polegają podejmowane czynności, w przypadku losowego doboru próby dla wylosowanej operacji partnerskiej.

Poinformowano, że *w sytuacji gdy wniosek o płatność dotyczy refundacji kwoty środków przekazanych przez beneficjenta partnerowi KSOW z tytułu realizacji operacji, a operacja ta została wylosowana podczas losowania głównego w ramach Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione koszty to dla każdej takiej operacji dokonywana jest odrębna próba losowa, gdyż populację do wyboru próby stanowi pojedyncza operacja, a elementem populacji jest pozycja z zestawienia faktur lub równoważnych dokumentów księgowych, stanowiącego element wniosku o refundację złożonego przez partnera KSOW. Do ww. próby wybiera się wówczas co najmniej 10% pozycji kosztów z zestawienia tej operacji o łącznej wartości co najmniej 10%*

²³ Pismo -wezwanie (P-16/333): Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z - wersja zatwierdzona 27.08.2020 r.

²⁴ Pkt 11 Wytyczej MRiRW z dnia 19 czerwca 2020 r., dotyczącej metodyki doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów ujętych we wniosku o płatność.

²⁵ Pkt 6 str. 5 Książki Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z - wersja zatwierdzona 27.08.2020 r.

²⁶ Pismo z dnia 3.11.2021 r., znak: DPT.fk.092.2.2021

wartości wszystkich kosztów ujętych w tym zestawieniu, obejmując jednocześnie nie mniej niż 3 pozycje zestawienia. Jeżeli to zestawienie liczy nie więcej niż 3 pozycje, to wszystkie te pozycje stanowią próbę podlegającą ocenie. Analogicznie jak ma to miejsce, w przypadku pozostałych wniosków wynik losowego doboru próby dowodów księgowych do kontroli – Raport, dołącza do teczki aktowej sprawy. Podejmowane działania są zgodne z obowiązującymi procedurami.²⁷

3.6. Pani Renata Łój – Zastępca Dyrektora Departamentu Pomocy Technicznej Agencji wraz z pracownikami Departamentu realizującymi zadania związane z wyborem próby dowodów księgowych do kontroli przedstawili w sposób praktyczny symulację wykonania próby losowej dokumentów przy wykorzystaniu środowiska testowego systemu PT PROW 2014-2020 (LSI2020) dla przykładowego wniosku o płatność pomocy technicznej. Stwierdzono, że stosując przyjętą metodologię doboru próby dokumentów do kontroli, Agencja prawidłowo wskazała i zweryfikowała dokumenty w skontrolowanych wnioskach o płatność pomocy technicznej.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

4. Poprawność postępowania w przypadku wniosków wymagających uzupełnienia przez wnioskodawcę.

4.1. W przypadku wniosków o przyznanie pomocy technicznej wystąpił jeden przypadek wezwania beneficjenta przez Agencję do uzupełnienia braków we wniosku.

Wezwanie I dotyczyło operacji pn. „Realizacja przedsięwzięć innowacyjnych poprzez organizację wyjazdów studyjnych, warsztatów, konferencji, paneli dyskusyjnych” i zostało wysłane przez Agencję w dniu 27.10.2020 r. Zgodnie z potwierdzeniem odbioru wezwanie zostało odebrane w dniu 30.10.2020 r., natomiast wyjaśnienia beneficjenta dotyczące wezwania do usunięcia braków we wniosku wpłynęły do kancelarii Agencji w postaci korekty nr 1 do wniosku w dniu 17.11.2020 r.

Wezwanie odpowiadało wzorowi określone w książce procedur KP-611-333-ARiMR/3/z²⁸, a braki zostały dokładnie opisane przez Agencję.

Uzupełnianie wniosku w postaci korekty nastąpiło z zachowaniem obowiązujących terminów, tj. w ciągu 21 dni²⁹.

4.2. W przypadku wniosków o płatność pomocy technicznej wystąpiły dwa przypadki dotyczące konieczności wezwania beneficjenta przez Agencję do uzupełnienia braków we wniosku.

Wezwanie I dotyczyło operacji pn. „Realizacja przedsięwzięć innowacyjnych poprzez organizację wyjazdów studyjnych, warsztatów, konferencji, paneli dyskusyjnych” i zostało wysłane przez Agencję w dniu

²⁷ Pkt 9 Wytycznej MRiRW z dnia 19 czerwca 2020 r., dotyczącej metodyki doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów ujętych we wniosku o płatność oraz pkt 3 str. 4 Instrukcji wypełniania karty weryfikacji wniosku o płatność pomocy technicznej: Książka Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej: KP-611-333-ARiMR/6/z - wersja zatwierdzona 27.08.2020 r.

²⁸ wzór P-2/331-wezwania I zgodnie z KP-611-333-ARiMR/3/z

²⁹ § 14 ust 1 rozporządzenia o pomocy technicznej: „Jeżeli wniosek o przyznanie pomocy technicznej nie został wypełniony poprawnie lub nie dołączono do niego wymaganych dokumentów, Agencja wzywa podmiot uprawniony, w formie pisemnej do usunięcia braków w terminie 21 dni od dnia doręczenia wezwania”.

16.07.2021 r., beneficjent otrzymał pismo za potwierdzeniem odbioru w dniu 19.07.2021 r., natomiast wyjaśnienia beneficjenta dotyczące wezwania do usunięcia braków we wniosku wpłynęły do kancelarii Agencji w postaci korekty nr 1 do wniosku w dniu 2.08.2021 r. Ww. wezwanie odpowiadało wzorowi określonymu w książce procedur KP-611-333-ARiMR/6/z³⁰. Braki zostały dokładnie opisane przez Agencję. Uzupełnianie wniosku w postaci korekty nastąpiło z zachowaniem obowiązujących terminów, tj. w ciągu 21 dni³¹.

Wezwanie I dotyczące płatności pośredniej w zakresie operacji pn. „Zatrudnienie kadry w Urzędzie Marszałkowskim na potrzeby wdrażania PROW 2014-2020” zostało wysłane do beneficjenta w dniu 30.06.2021 r. beneficjent otrzymał pismo za potwierdzeniem odbioru 5.07.2021 r., natomiast wyjaśnienia beneficjenta dotyczące wezwania do usunięcia braków we wniosku wpłynęły do kancelarii Agencji w postaci korekty nr 1 do wniosku w dniu 12.07.2021 r. Ww. wezwanie odpowiadało wzorowi określonymu w książce procedur KP-611-333-ARiMR/6/z. Braki zostały dokładnie opisane przez Agencję, co należy ocenić pozytywnie. Uzupełnianie wniosku w postaci korekty nastąpiło z zachowaniem obowiązujących terminów, tj. w ciągu 21 dni.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

5. Prowadzenie określonej procedurami korespondencji z wnioskodawcami oraz innymi komórkami organizacyjnymi Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa

W toku oceny zarówno wniosków o przyznanie, jak i wniosków o płatność pomocy technicznej Agencja prowadziła korespondencję z wnioskodawcami zgodnie z przyjętymi procedurami.

Wysłane wezwania do uzupełnienia braków we wnioskach odpowiadały wzorom określonym w odpowiednich książkach procedur³².

Ocena przedmiotowych wniosków z uwagi na zakres realizowanych operacji przez Beneficjentów nie wymagała wsparcia merytorycznego komórek organizacyjnych Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

6. Prawdliwość w zakresie zawierania z beneficjentami umów o przyznaniu pomocy technicznej PROW 2014-2020.

Kontrolowane umowy nr 009/21 z dnia 5.01.2021 r. oraz nr 024/21 z dnia 2.02.2021 r. po pozytywnej weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy technicznej były podpisane przez Dyrektora Departamentu Pomocy

³⁰ wzór P-1/333-wezwania I zgodnie z KP-611-333-ARiMR/6/z

³¹ § 24 ust 1 rozporządzenia o pomocy technicznej

³² Książka Procedur: KP-611-333-ARiMR/3/z i KP-611-333-ARiMR/6/z

Technicznej.³³ Powyższe umowy odpowiadały wzorom formularzy umów zatwierdzonych przez Prezesa Agencji i Modernizacji Rolnictwa³⁴.

Pani Jolanta Zagórska – Dyrektor Departamentu Pomocy Technicznej w Agencji wzywała beneficjentów do zawarcia umowy o przyznaniu pomocy technicznej PROW 2014-2020 na podstawie właściwego wzoru pisma³⁵, wskazując jednocześnie obowiązujący w tym zakresie termin³⁶. Ustalono, że kontrolowane umowy zostały zawarte w obowiązującym terminie. Załącznikami do umów były Zestawienia rzeczowo-finansowe operacji stanowiące ich integralną część.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

III. W wyniku kontroli nie sformułowano zaleceń.

Z poważaniem

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

/podpisano elektronicznie/

³³ Pełnomocnictwo Prezesa Agencji z dnia 13.01.2017 r. znak: GP-0140-6/2017

³⁴ Zarządzenie nr 89/2020 Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z dnia 9.07.2020 zmieniające zarządzenie w sprawie formularzy umów o przyznaniu pomocy technicznej objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (umowa nr 009/21 z 5.01.2021) oraz Zarządzenie nr 7/2021 Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z dnia 25.01.2021 zmieniające zarządzenie w sprawie formularzy umów o przyznaniu pomocy technicznej objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (umowa024/21 z 2.02.21).

³⁵ wzór P-6/331– Książka: KP-611-331-ARiMR/3/z oraz KP-611-331-ARiMR/4/z

³⁶ §19 ust. 2 rozporządzenia o pomocy technicznej