



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

RYB.KN.092.10.2021

Warszawa, 23 grudnia 2021 r.

Pan
Krzysztof Gałaszkiwicz
Dyrektor Lubelskiego Oddziału Regionalnego
Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji
Rolnictwa w Lublinie
Elizówka 65A
21-003 Ciecierzyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 zwanej dalej „ustawą o kontroli”, została przeprowadzona kontrola w Lubelskim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Elizówka 65C k/Lublina 21-003 Ciecierzyn, zwanym dalej „Oddziałem”.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowego wykonywania przez Instytucję Pośredniczącą powierzonych jej zadań Instytucji Zarządzającej, z przepisami prawa i programem operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020, w tym w szczególności poprzez weryfikację procesu obsługi operacji realizowanych w ramach działania 2.3 *Inwestycje produkcyjne w akwakulturę*, działania 2.5 *Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe* oraz 2.8 *Środki dotyczące zdrowia publicznego*, objętych Priorytetem 2 - *Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy* zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020.

Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Rocznege Planu Kontroli Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” 2014-2020 od 1.07.2021 r. do 30.06.2022 r. Instytucji

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251 i 875

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224

Zarządzającej, zatwierdzonego w dniu 14 czerwca 2021 r. i dotyczył usprawnienia funkcjonowania badanych obszarów i jednostki.

Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 2 lipca 2021 r.

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

- 1) rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty oraz zwrotu pomocy finansowej oraz wysokości stawek tej pomocy na realizację działań w ramach Priorytetu 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”*,³ zwanego dalej: „rozporządzeniem wykonawczym”;
- 2) 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*⁴;
- 3) 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”, zwanego dalej „rozporządzeniem dot. sprawozdawczości”*⁵;
- 4) 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*⁶;
- 5) 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”*⁷;
- 6) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady*

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 515, z późn. zm.

⁴ Dz. U. poz. 1645

⁵ Dz. U. poz. 2076

⁶ Dz. U. poz. 458

⁷ Dz. U. poz. 754

(WE) nr 1083/2006 ⁸;

- 7) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011⁹.

Dyrektorem Oddziału w trakcie przeprowadzania kontroli był Pan Krzysztof Gałaszkiwicz, natomiast funkcję kierownika Biura Wsparcia Inwestycyjnego pełnił Pan Przemysław Podolski.

Czynności kontrolne w siedzibie Oddziału zostały przeprowadzone w dniach od 19 do 22 lipca 2021 r., przez _____ - naczelnika Wydziału Kontroli i Nadzoru w Departamencie Rybołówstwa oraz _____ - głównego specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli z terminem ważności do 30.09.2021 r., odpowiednio nr 1/PO Ryby 2021/2022 oraz nr 21/2021, podpisanych z upoważnienia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przez Dyrektora Generalnego 12.07.2021 r.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Skontrolowaną działalność Oddziału w zakresie wykonywania przez Oddział powierzonych przez Instytucję Zarządzającą zadań Instytucji Pośredniczącej związanych z procesem obsługi operacji realizowanych w ramach działań: 2.3., 2.5., i 2.8. objętych Priorytetem 2, zawartym w PO RYBY 2014-2020, przy uwzględnieniu przyjętych kryteriów legalności i rzetelności ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

2. Pozytywnie, bez uchybień, oceniono działalność Oddziału w obszarze:

- 1) rozpatrywania spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy;
- 2) przyjmowania oraz weryfikowania sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji;
- 3) posiadania przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach odpowiedniego pełnomocnictwa wydanego przez Prezesa Agencji;
- 4) sprawdzenia wnioskodawców lub beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych;
- 5) składania deklaracji bezstronności przez wszystkie osoby zaangażowane w prowadzenie sprawy, na każdym etapie procesu oceny spraw;
- 6) weryfikacji prowadzonych przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach programu operacyjnego PO RYBY 2014-2020.¹⁰

3. W skontrolowanych operacjach stwierdzono następujące uchybienia w obszarach:

⁸ Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320, z późn. zm.

⁹ Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014 r., str. 1

¹⁰ przepisy z zakresu prawa zamówień publicznych nie miały zastosowania do beneficjentów wytypowanych spraw.

- 1) przyjmowanie oraz weryfikowanie pod względem formalnym i merytorycznym wniosków o dofinansowanie - przekroczenie terminu określonego w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. na przeprowadzenie weryfikacji wniosku o dofinansowanie w 1 operacji;
 - 2) zawieranie umów/aneksów do umów o dofinansowanie realizacji operacji:
 - przekroczenie 30-dniowego terminu na rozpatrzenie wniosku beneficjenta o zmianę warunków umowy o dofinansowanie (1 operacja),
 - w kilku przypadkach przywołano niewłaściwy nr pełnomocnictwa osoby podpisującej umowę o dofinansowanie/aneksu,
 - w jednym przypadku Oddział udzielił zgody, w ramach aneksu, na wydłużenie realizacji operacji i złożenia wniosku o płatność końcową powyżej 36 miesięcy; realizacja operacji została wydłużona do 31.12.2023 r., w sytuacji gdy rozporządzenie wykonawcze przewiduje 15.07.2023 r. jako termin graniczny,
 - 3) przyjmowanie oraz weryfikowanie wniosków o płatność pod względem formalno-merytorycznym:
 - w ramach jednej operacji Oddział nie podjął kroków w związku z wydatkowaniem zaliczki na koszt niekwalifikowalny,
 - nieprawidłowo uzupełniono kartę weryfikacji wniosku o płatność pośrednią - w niektórych jej częściach,
 - stwierdzono przekroczenie terminu, o którym mowa w art. 132 ust.1 rozporządzenia 1303,
 - 4) dokumentacja aktowa kontrolowanych spraw była prowadzona w sposób nieuporządkowany, z brakiem chronologii;
 - 5) prowadzenie procesu oceny przeprowadzonej kontroli na miejscu - w przypadku jednej operacji nie dokonano pełnej oceny sporządzonej Informacji pokontrolnej;
 - 6) wprowadzanie danych do systemu LIDER:
 - został przekroczony termin na rejestrację wniosku o dofinansowanie (3 sprawy) i wniosku o płatność;
 - nie wprowadzono prawidłowych danych w zakładce wniosek o płatność (dot. jednej sprawy).
4. Stwierdzone powyżej uchybienia, przedstawione szczegółowo w dalszej części niniejszego dokumentu nie spowodowały skutków finansowych dla operacji objętych kontrolą.

II. Ustalenia kontroli

1. Stan realizacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 w Oddziale w ramach działań 2.3., 2.5., i 2.8. w okresie kwiecień 2020 -2021 przedstawia się następująco:

- 1) Oddział wystawił 13 zleceń płatności końcowych w ramach działania 2.3. na kwotę 1 702 506,13 zł (dotyczy kosztów kwalifikowalnych w wysokości 4 274 443,29 zł);
- 2) Oddział wystawił 148 zleceń płatności pośrednich i końcowych w ramach działania 2.8. na łączną kwotę 3 567 305,30 zł.

W ramach działania 2.5. wnioski wpływały do Oddziału tylko w lutym 2018 r. - w liczbie 129.

Trzem wnioskodawcom odmówiono dofinansowania. Łączna kwota rekompensat po weryfikacji wniosków o dofinansowanie wyniosła 30 156 736,89 zł. Oddział wystawiał zlecenia płatności w okresie lipiec-sierpień 2018 r.

1.1. Szczegółową kontrolą objęto 2 sprawy rozpatrzone negatywnie oraz 6 spraw rozpatrzonych pozytywnie, które zostały wytypowane zgodnie z założeniami Roczego Planu Kontroli na podstawie analizy ryzyka.

Kontrolą objęto następujące operacje:

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
1.	OR03-6521.3.1-f	Operacja niezakończona (III etap)
2.	OR03-6521.3.1-f	Operacja niezakończona
3.	OR03-6521.3.1-f	rozliczona/zakończona
4.	OR03-6521.8-f	rozliczona/zakończona
5.	OR03-6521.8-f	rozliczona/zakończona
6.	OR03-6521.5-f	rozliczona/w trakcie realizacji zobowiązań
7.	OR03-6521.3.2-f	odmowa
8.	OR03-6521.5-f	odmowa

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

- 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 „Rybnactwo i Morze”,
- KP-611-480-ARiMR Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”,
- 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 „Rybnactwo i Morze”,
- KP-611-170-ARiMR Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”.

2. Dokonywanie oceny formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie

W zakresie objętym kontrolą dotyczącym przyjmowania oraz weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym złożonych wniosków o dofinansowanie stwierdzono, że wszystkie pozytywnie zweryfikowane przez Oddział wnioski o dofinansowanie zostały złożone w terminach wskazanych w naborach, ogłoszonych m.in. na stronie internetowej administrowanej przez ARiMR. Wszystkie

skontrolowane wnioski o dofinansowanie zostały poprawnie zweryfikowane pod względem formalnym i merytorycznym w oparciu o stosowną Kartę weryfikacji wniosku o dofinansowanie.

W przypadku wniosku OR03-6521.3.1-... został przekroczony termin na przeprowadzenie weryfikacji wniosku o dofinansowanie, określony w art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.

W związku z powyższym działalność Oddziału w obszarze poprawności weryfikacji formalno-merytorycznej wniosków o dofinansowanie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

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

3.1. W toku kontroli potwierdzono, że w kontrolowanych operacjach Oddział sporządzał umowy o dofinansowanie na obowiązujących wzorach oraz korzystał ze stosownej procedury zarówno przy ich sporządzaniu jak i podpisywaniu.

3.2. Jednakże w jednym przypadku (dot. operacji nr OR03-6521.3.1-... Oddział udzielił zgody, w ramach aneksu nr 4 (§ 1) na wydłużenie realizacji operacji i złożenia wniosku o płatność końcową powyżej 36 miesięcy (§ 51 ust. 4 rozporządzenia wykonawczego). Realizacja operacji została wydłużona do 31.12.2023 r., w sytuacji gdy § 51 ust. 9 rozporządzenia wykonawczego przewiduje 15.07.2023 r. jako termin graniczny. Natomiast z zestawienia rzeczowo-finansowego wynika, że termin zakończenia realizacji projektu to data marzec 2023 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, według wyjaśnień Oddziału stwierdza się omyłkę pisarską w aneksie do umowy o dofinansowanie, która wymaga zmiany umowy procedowanej na wniosek Oddziału.

3.3. Karta weryfikacji 611-480-ARiMR/1z nie przewiduje pytania weryfikującego kwestię wydłużenia realizacji operacji i terminu składania wniosku o płatność.

3.4. W przypadku sprawy OR03-6521.3.1-... stwierdzono, że wniosek o aneks z 25.02.2020 r. do umowy o dofinansowanie zawierał m.in. prośbę beneficjenta o zmianę postanowień umowy w zakresie zmiany kwoty dofinansowania z 804.016,70 zł na kwotę mniejszą 803.860,10 zł. Natomiast w zawartym 14.05.2020 r. aneksie nr 3 do umowy nie został zmieniony § 4 ust. 1 umowy dotyczący wysokości pomocy finansowej, co stanowi uchybienie. Nie miało to jednak wpływu na prawidłowość przyznania pomocy, która została wypłacona, po korekcie, w kwocie niższej niż wynikająca z umowy i wniosku o aneks.

Jednocześnie termin rozpatrzenia wniosku o aneks do umowy, który regulują procedury ARiMR nie został dotrzymany.¹¹

W związku z powyższym działalność Oddziału w obszarze sporządzania i podpisywania umów o dofinansowanie/ aneksów do umów ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

¹¹ KP-611-480-ARiMR/1/z str. 3/13

4. Ważność pełnomocnictw osób składających podpisy na badanych dokumentach

4.1. Objęte kontrolą sprawy, w tym umowy o dofinansowanie, wezwania do usunięcia braków formalnych oraz do złożenia wyjaśnień skierowane do wnioskodawców/beneficjentów w ramach operacji były podpisywane przez osobę upoważnioną - kierownika BWI, na podstawie odpowiedniego pełnomocnictwa wydanego przez Prezesa Agencji obejmującego m. in. podejmowanie rozstrzygnięć w trakcie postępowań w sprawach przyznania pomocy, zawieranie i zmiany, w imieniu Agencji, umów o dofinansowanie i podejmowanie rozstrzygnięć w trakcie rozpatrywania wniosków o płatność.

W dwóch przypadkach powołano nieadekwatne pełnomocnictwo w stosunku do wykonywanej w imieniu Prezesa czynności. Uchybienie to dotyczy powołania w umowie o dofinansowanie 00177-6521.8- oraz aneksie nr 2 do umowy o dofinansowanie nr OR03-6521.3.1-

pełnomocnictwa GP.0140.127.2019 z 25.04.2019 r. zamiast GP.0140.312.2018 z 29 grudnia 2018 r., które jest właściwe do zawierania w imieniu Agencji z wnioskodawcami umów o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”.

Pełnomocnictwa zostały sprawdzone pod kątem prawidłowości i zakresu umocowania, terminu ważności oraz sposobu wykorzystania - nie sformułowano zastrzeżeń w tym obszarze.

W związku z powyższym działalność Oddziału w zakresie posiadania ważnych pełnomocnictw przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

5. Dokonywanie płatności oraz ocena formalno-merytoryczna wniosków o płatność

5.1. Podlegające kontroli wnioski o płatność były przygotowane na formularzu udostępnionym przez Oddział. Załączone do wniosku o płatność dokumenty złożono w postaci papierowej, w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez pracownika Oddziału. Wnioski o płatność zostały poprawnie zweryfikowane pod względem formalnym i merytorycznym w oparciu o Kartę weryfikacji wniosku o płatność (K- 1/608).

5.2. Jednakże w zakresie dokonywania płatności pośredniej oraz oceny wniosków o płatność dla operacji nr OR03-6521.3.1- /za:

1) I etap realizacji operacji stwierdzono nieznaczne przekroczenie terminu (o 7 dni);

2. II etap realizacji operacji stwierdzono znaczne przekroczenie terminu (o 77 dni);

wynikającego z art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013, zgodnie z którym wypłata należnej kwoty beneficjentowi winna nastąpić nie później niż 90 dni od dnia złożenia wniosku o płatność.

Ponadto Oddział nie poinformował beneficjenta na piśmie o wstrzymaniu biegu terminu płatności, o którym mowa powyżej i o jego przyczynach, a zatem nie zastosował się do przepisów wynikających z art.132 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013.

5.3. Potwierdzono, że Oddział prawidłowo wystawił zlecenia płatności w ramach kontrolowanych spraw. W przypadku stwierdzenia błędu Oddział wystawiał notę korygującą.

5.4. Stwierdzono, że Oddział gromadził dokumentację aktową spraw w sposób nieuporządkowany i niestaranny (dot. np. operacji OR03-6521.3.1-_____ ; OR03-6521.3.1-_____

OR03-6521.3.1-_____ Oddział nie przechowywał dokumentów (dotyczy kart weryfikacji np. warunku wypłaty zaliczki lub wniosku o płatność pośrednią) w jednej teczce (segregatorze) aktowej właściwej na danym etapie procesu weryfikacji sprawy. Tak prowadzona dokumentacja nie zapewnia właściwej ścieżki kontroli prowadzonych spraw, nie umożliwia łatwego, sprawnego odzyskania i sprawdzenia dokumentacji oraz jest niezgodna z regulacją nr 7 Książki procedur Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 2 Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej, i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze” dotycząca sposobu i wymogów dla dokumentacji aktowej prowadzonych spraw.

5.5. W karcie weryfikacji wniosku o płatność pośrednią - 2 etap (dotyczy operacji OR03-6521.3.1-_____

1) na stronie 7/29 pomimo stwierdzenia, że wynik kontroli nie wymaga korekty kosztów kwalifikowalnych, w pkt 2 mylnie wpisano kwotę zakwestionowaną, która nie dotyczy weryfikowanego wniosku;

2) nieprawidłowo uzupełniono:

- część A Zamówienia przeprowadzone nie później niż w dniu 8 czerwca 2018 r. (strona 13/20),
- pkt 11) w części B Zamówienia przeprowadzone później niż 8 czerwca 2018 r.
- w zakresie części C2- przekazano drogą mailową skan wypełnionej Tabeli IA- Rozliczenie zaliczki, która nie została przekazana podczas przeprowadzania kontroli w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

5.6. Stwierdzono nieprzestrzeganie przez beneficjenta zapisu § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie 00017-6521.3.1-_____ w związku z wydatkowaniem zaliczki na koszt niekwalifikowalny. W operacji nr OR03-6521.3.1-_____ faktura FAS/3/04/2016 została uregulowana w pełnej kwocie brutto z udzielonej zaliczki. Oddział nie podjął kroków w związku z wydatkowaniem zaliczki na koszt niekwalifikowalny, jakim jest podatek VAT. Zgodnie z § 4 ust. 4 rozporządzenia 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 wydatki dokonane z naruszeniem przepisów ust. 3 lub § 2 ust. 1 pkt 2:

- 1) nie są kosztami kwalifikowalnymi, o których mowa w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.
- 2) stanowią pomoc wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, o której mowa w art. 32 ust. 1 ustawy.

W związku z powyższym działalność Oddziału w zakresie dokonywania oceny formalno-merytorycznej wniosków o płatność ocenia się pozytywnie, natomiast w zakresie rozliczania

zaliczek potrzebne są usprawnienia.

6. Działania Oddziału związane z odmową przyznania pomocy (dofinansowania)

6.1. W toku kontroli potwierdzono, że Oddział zgodnie z przepisami krajowymi oraz unijnymi odmówił przyznania pomocy, na etapie wniosku o dofinansowanie dla operacji nr OR03-6521.3.2-_____ oraz nr OR03-6521.5-_____ (odmowa przyznania pomocy wiązała się z nieusunięciem wymaganych braków do wniosku o dofinansowanie w wyznaczonym terminie, na podstawie § 46 ust. 4 rozporządzenia wykonawczego).

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność Oddziału związaną z odmową przyznania pomocy (dofinansowania) ocenia się pozytywnie.

7. Dokonywanie przez Oddział kontroli wnioskodawców/beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych.

7.1. We wszystkich skontrolowanych operacjach potwierdzono przeprowadzanie przez Oddział kontroli beneficjentów lub wnioskodawców w rejestrze podmiotów wykluczonych poprzez wystosowywanie zapytań do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem elektronicznej platformy usług administracji publicznej (ePUAP), w zakresie występowania wnioskodawcy jak i beneficjenta w rejestrze podmiotów wykluczonych, który zgodnie z art. 210 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹² prowadzi Minister Finansów. Informacje zwrotne Ministerstwa Finansów dot. niefigurowania podmiotu w prowadzonym rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich były przekazywane do Oddziału i umieszczane w aktach sprawy.

Sprawdzanie w rejestrze podmiotów wykluczonych dokonywane było na każdym etapie wymaganym obowiązującą procedurą.

7.2. Dodatkowo, Oddział dokonywał weryfikacji podmiotów w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o rybołówstwie morskim.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

W związku z powyższym działalność Oddziału w zakresie weryfikacji beneficjentów/wnioskodawców zarówno w rejestrze podmiotów wykluczonych jak i w rejestrze naruszeń ocenia się pozytywnie.

8. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji

8.1. Kontrola na miejscu realizacji operacji została przeprowadzona przez Oddział w czterech operacjach objętych niniejszą kontrolą. Jedna operacja (2.5.) została skontrolowana na etapie

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

wniosku o dofinansowanie. Operacje realizowane w ramach działania 2.3 zostały skontrolowane na etapie wniosku o płatność pośrednią i końcową. Czynności kontrolne były przeprowadzane przez Biuro Kontroli na Miejscu po wcześniejszym zawiadomieniu wnioskodawcy/beneficjenta o kontroli.

8.2. Karta weryfikacji informacji pokontrolnej nr RiM2.3/OR03/33/20 w związku z przeprowadzoną kontrolą na miejscu operacji nr OR03-6521.3.14_____ w dniu 6.10.2020 r. została tylko częściowo wypełniona a zatem nie dokonano pełnej oceny sporządzonej Informacji pokontrolnej (postępowanie niezgodne z procedurą KP-611-347/4z)

W toku kontroli nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości podczas weryfikacji postępowania Oddziału związanego z przeprowadzaniem kontroli na miejscu realizacji operacji.

9. Dokonywanie przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców ramach PO RYBY 2014-2020 lub przepisami z zakresu zamówień publicznych

9.1. W ramach kontrolowanych operacji ustalono, że wnioskodawcy nie byli zobowiązani do stosowania ustawy prawo zamówień publicznych podczas realizacji operacji.

W kontrolowanych operacjach ustalono, że beneficjenci dokonywali wyboru wykonawców zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców w ramach PO RYBY 2014-2020, z wyłączeniem operacji realizowanych w ramach działania 2.8. i 2.5.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

10. Składanie przez beneficjentów sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji

10.1. Podczas czynności kontrolnych potwierdzono, że w ramach kontrolowanych operacji, Beneficjenci składali wymagane sprawozdania roczne lub końcowe lub pierwsze sprawozdanie z realizacji operacji.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

11. Prawdliwość wprowadzania danych w systemie LIDER

11.1. Podczas czynności kontrolnych potwierdzono, że dane dotyczące wniosków o dofinansowanie, umów o dofinansowanie/zawieranych aneksów, wniosków o płatność, a także przeprowadzonych kontroli na miejscu w większości zostały poprawnie wprowadzone do aplikacji LIDER przez Oddział.

11.2. W przypadku operacji nr OR03-6521.3.2-_____ został przekroczony termin na rejestrację wniosku o dofinansowanie w aplikacji LIDER. Zgodnie z zaleceniem ogólnym nr 5 zawartym w instrukcji weryfikacji wniosku o dofinansowanie (IK/563) stanowiącej załącznik do

Książki Procedur KP-563-ARiMR *Wniosek o dofinansowanie należy wprowadzić do aplikacji Lider (zakres PRiM) bezpośrednio po jego wpłynięciu do Agencji (najpóźniej następnego dnia po jego wpłynięciu), zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji Lider.*

11.3 W przypadku operacji nr OR03-6521.3.1- _____ OR03-6521.3.1- _____ (etap I,II,III) został przekroczony termin na rejestrację wniosku o płatność w aplikacji LIDER. Zgodnie z zasada ogólną (10a z IK-608/3z)

Wnioski o płatność należy wprowadzić do aplikacji Lider (zakres PRiM) bezpośrednio po ich wpłynięciu do Agencji (najpóźniej następnego dnia po wpłynięciu) zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji Lider. Dodatkowo należy pamiętać, aby odzwierciedlać w aplikacji Lider te dane z kolejnych etapów oceny wniosku o płatność, dla których przewidziano odpowiednie formatki w aplikacji Lider, np. ostateczny wynik kontroli na miejscu w polu "Wynik KnM"

11.4 W systemie LIDER w ramach operacji OR03-6521.3.1- _____ w zakładce wniosek o płatność (etap III):

- główne dane dotyczące wniosku o płatność (przed weryfikacją) - w pozycji wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu WOP wpisano nieprawidłową kwotę; kwota 82 150,00 zł jest kwotą z wcześniejszego wniosku o płatność pośrednią,
- finanse - jako kwota wypłacona jest kwota z aneksu 315 976,43 zł zamiast 300 000,00 zł,
- data realizacji zlecenia - wpisano 31.08.2021 r., a prawidłowa to 26.02.2021 r.

Działalność Oddziału w powyższym zakresie ocenia się pozytywnie pomimo stwierdzenia ww. uchybień.

III. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zalecam Panu Dyrektorowi podjęcie działań zmierzających do:

- 1) prawidłowego procedowania umów o dofinansowanie poprzez:
 - wzmocnienie nadzoru nad właściwym sporządzaniem umów o dofinansowanie, w tym uwzględnianie w aneksach do umów wniosków beneficjentów jako integralnej części umowy,
 - terminowe rozpatrywanie wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie,
 - zmianę umowy o dofinansowanie zawartej w związku z prawidłowo zweryfikowanym wnioskiem o dofinansowanie nr: OR03-6521.3.1- _____ w zakresie wskazania prawidłowego terminu na realizację operacji i złożenia wniosku o płatność końcową, OR03-6521.3.1- _____ w zakresie wskazania prawidłowej kwoty dofinansowania,
- 2) prawidłowego dokonywania płatności oraz oceny formalno-merytorycznej wniosków o płatność poprzez :

- terminowe dokonywanie wypłaty należnej kwoty beneficjentowi, zgodnie z terminem określonym w art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013,
 - przestrzeganie, określonego w art. 132 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, obowiązku informowania beneficjenta o wstrzymaniu biegu terminu płatności i o jego przyczynach,
 - gromadzenie dokumentacji aktowej spraw w sposób zapewniający właściwą ścieżkę kontroli, w szczególności mając na uwadze regulę nr 7 zawartą w Księżce procedur Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 2 Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej, i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze”,
 - właściwe uzupełnianie kart weryfikacji wniosków o płatność, zgodnie z obowiązującą procedurą, w tym wprowadzenie uzupełnień w karcie weryfikacji wniosku o płatność operacji OR03-6521.3.1 w zakresie stwierdzonych w pkt 5.5 uchybień,
 - dokonywanie procesu weryfikacji poprawności wydatkowania zaliczki z uwzględnieniem przepisów § 4 ust. 4 rozporządzenia 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,
 - podjęcie odpowiednich działań w związku ze stwierdzeniem nieprzestrzegania przez beneficjenta postanowienia § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie 00017-6521.3.1- dotyczącego wydatkowania zaliczki na koszt niekwalifikowalny, jakim jest podatek VAT,
- 3) wprowadzania danych do systemu LIDER w celu zapewnienia tożsamości danych zawartych w systemie z wersją papierową dokumentacji sprawy oraz poprawy stwierdzonych w toku kontroli błędów.

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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