



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.008.02.2019

Maria Fajger  
Prezes  
Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa  
ul. Poleczki 33  
02-822 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.150.2019  
Komisji Rozstrzygającej z dnia 13 września 2019 r.

P/19/045 Realizacja Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Olsztynie  
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn  
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30  
lol@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ul. Poleczki 33, 02 - 822 Warszawa (dalej: „Centrala ARiMR”, „ARiMR”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maria Fajger Prezes ARiMR od 2 listopada 2017 r., p.o. Prezesa ARiMR od 1 sierpnia do 1 listopada 2017 r. Poprzednio: Dariusz Golec p.o. Prezesa ARiMR od 2 marca 2017 r. do 31 lipca 2017 r., Daniel Obajtek Prezes ARiMR od 13 stycznia 2016 r. i do 1 marca 2017 r., p.o. Prezesa ARiMR od 26 listopada 2015 do 12 stycznia 2016 r., Andrzej Gross Prezes ARiMR od 1 stycznia 2015 r. do 3 grudnia 2015 r. <sup>1</sup> .
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wdrażanie działań Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020. 2. Monitorowanie realizacji Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2019 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie, mających istotny wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Izabela Kowalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/63/019 z 17 maja 2019 r.  (akta kontroli str. 1-3)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach objętych kontrolą w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (dalej: „Oddział”) zapewniono odpowiednie warunki organizacyjne do wykonywania zadań związanych z wdrażaniem Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 (dalej: „PO RYBY 2014-2020” lub „Program”). Zadania te były dostosowane do celów Programu i przypisane do realizacji wydzielonym komórkom organizacyjnym oraz określone w zakresach obowiązków poszczególnych pracowników. W Oddziale przeprowadzono szkolenia dla potencjalnych beneficjentów, które dotyczyły możliwości i warunków skorzystania z Programu, a także współpracowano z podmiotami świadczącymi usługi doradcze w zakresie przygotowania wniosków. Terminowo również przekazywano do Centrali ARiMR sprawozdania dotyczące realizacji PO RYBY 2014-2020, tj. informacje w zakresie liczby złożonych wniosków o dofinansowanie,

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzono w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Regionalnym ARiMR, którym w okresie objętym badaniami kierowali: Leszek Potorski, Dyrektor Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Regionalnego ARiMR (dalej: „Dyrektor”), od 20 stycznia 2016 r., w okresie od 13 do 31 stycznia 2019 r. p.o. Dyrektora, Jolanta Marozas, Dyrektor Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Regionalnego ARiMR, od 31 stycznia 2008 r. do 14 stycznia 2016 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, (dalej: „ustawa o NIK”).

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

wniosek odrzuconych i wycofanych, podpisanych umów, wniosków o płatność i zrealizowanych płatności, a także harmonogramy prognoz wydatków wynikający z podpisanych umów.

W Oddziale jednak nie wszystkie wnioski o dofinansowanie i o płatność były rozpatrywane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dziewięć wniosków o dofinansowanie (spośród 10 badanych) rozpatrzonych zostało z przekroczeniem sześciomiesięcznego terminu na ich rozpatrzenie, a w przypadku pięciu stwierdzono, że Oddział nie informował wnioskodawców o wydłużeniu terminu ich rozpatrzenia. Natomiast spośród dziesięciu wniosków o płatność, cztery rozpatrzone zostały nieterminowo, tj. z przekroczeniem 90 dni, a także bez wymaganego powiadomienia beneficjenta.

Ponadto stwierdzono, że 61% kontroli na miejscu, podjętych w związku z płatnością końcową, nie przeprowadzono w terminie wskazanym w procedurach, a w jednym przypadku, że pracownicy dokonujący czynności kontrolnych podpisali deklarację bezstronności już po przeprowadzonej kontroli. Ujawniono również jeden przypadek nieprzeprowadzenia kontroli zleconej przez Centralę ARiMR, pomimo tego, iż wcześniej dokonano płatności końcowej.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Wdrażanie działań PO RYBY 2014-2020**

##### **1.1 Zasoby ludzkie Oddziału**

Opis stanu faktycznego

Zadania w zakresie obsługi PO RYBY 2014-2020 w Oddziale realizował Wydział ds. Rybactwa znajdujący się w Biurze Wsparcia Inwestycyjnego (dalej: „BWI”), a także Biuro Kontroli na Miejscu (dalej: „BKM”).

W Wydziale ds. Rybactwa obsługą PO RYBY 2014-2020 zajmowało się od dwóch (w 2016 r.) do pięciu osób (w 2019 r.), w przeliczeniu na pełne etaty, natomiast w BKM dwie w 2018 r. oraz jedna w I półroczu 2019 r. Wszyscy pracownicy obsługujący PO RYBY 2014-2020 mieli ustalone zakresy czynności i odpowiedzialności dotyczące działań w ramach Programu. Cztery osoby, z pięciu obecnie zatrudnionych pracowników Wydziału ds. Rybactwa, zdobyło doświadczenie przy wdrażaniu Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (dalej: „PO RYBY 2007-2013”).

(akta kontroli str. 4-56)

W przypadku wpływu dużej ilości wniosków o dofinansowanie i o płatność, ich obsługa była realizowana w nadgodzinach (w 2016 r. – 101 h, w 2017 r. – 516,5, w 2018 r. – 314 h, w I półroczu 2019 r. – 156 h). Praca w godzinach nadliczbowych była zlecona pisemnym poleceniem Dyrektora na wniosek Kierownika BWI. W okresie wpływu wniosków w ramach PO RYBY 2014-2020, pracownicy Wydziału ds. Rybactwa nie byli angażowani do obsługi innych programów.

W latach 2015-2018 nie przeprowadzono naborów na stanowiska pracy związane z obsługą PO RYBY 2014-2020. Rekrutację przeprowadzono w czerwcu 2019 r., w wyniku, której zatrudniono jednego pracownika.

(akta kontroli str. 4, 57-60, 71)

<sup>4</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

## 1.2 Przygotowanie Oddziału do uruchomienia działań PO RYBY 2014-2020

Obsługę poszczególnych działań, Oddział realizował w oparciu o 21 procedur otrzymanych z Centrali ARiMR. Dotyczyły one obsługi wniosków o dofinansowanie, o płatność oraz przeprowadzania czynności kontrolnych. Do 30 czerwca 2019 r. wpłynęło łącznie 26 zmian do 11 procedur.

W ramach PO RYBY 2014-2020 odbyło się 29 naborów wniosków, w tym 16 w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, 12 naborów w ramach Priorytetu 2. Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy oraz jeden w ramach Priorytetu 5. Wspieranie obrotu i przetwarzania.

Procedury dotyczące obsługi Programu, Centrala ARiMR zatwierdzała i przekazywała do Oddziału przed zakończeniem naborów w ramach poszczególnych działań. Jednakże w trzech przypadkach książki procedur zostały zatwierdzone w terminach późniejszych, dotyczyło to obsługi wniosków o dofinansowanie. I tak:

- Na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. Centrala ARiMR zatwierdziła oraz przekazała książkę procedur 20 czerwca 2017 r.<sup>5</sup>, natomiast pierwszy nabór w działaniu 1.8 Różnicowanie działalności i nowe formy dochodów, Oddział przeprowadził w okresie od 15 do 28 marca 2017 r.
- W ramach Priorytetu 2, książka procedur została zatwierdzona 2 sierpnia 2017 r.<sup>6</sup>, a pierwszy nabór w ramach działania 2.2 Usługi doradcze dla gospodarstw akwakultury, został przeprowadzony w terminie od 11 maja do 8 czerwca 2017 r.
- W ramach Priorytetu 5, książka procedur została zatwierdzona 9 lutego 2017 r.<sup>7</sup>, a pierwszy nabór w ramach działania 5.3 Środki dotyczące obrotu, przeprowadzono w terminie od 30 grudnia 2016 r. do 13 stycznia 2017 r.

Kierownik BWI wyjaśnił, że w okresie od naboru do wejścia w życie książek procedur nie było możliwości procedowania wniosków. Oczekiwano wówczas na określenie procedur.

Wszyscy pracownicy Wydziału ds. Rybactwa oraz BKM, którzy realizowali kontrole na miejscu w ramach PO RYBY 2014-2020, zostali przeszkoleni w zakresie stosowania procedur Programu.

Pracownicy przydzieleni do obsługi wniosków o dofinansowanie w zakresie działania 1.10 Trwale i tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej, zdali egzamin w zakresie jego obsługi dopiero w dniu 18 listopada 2016 r., (trzech pracowników) oraz 2 grudnia 2016 r., (jeden pracownik), mimo iż pierwszy nabór dla tego działania został przeprowadzony w terminie od 28 października do 14 listopada 2016 r.

Dyrektor wyjaśnił, że wynikało to z późnego udostępnienia przez Centralę ARiMR tego egzaminu. Faktyczne rozpatrywanie wniosków nastąpiło jednak po zdaniu tych egzaminów.

(akta kontroli str. 61-95)

W Oddziale korzystano z aplikacji Lider RYBY, uruchomionej w kwietniu 2016 r., wykorzystywanej do ewidencjonowania wniosków oraz innych dokumentów

<sup>5</sup> Nr KP-611-491-ARiMR/1/z, zaktualizowana wersjami z 25 maja 2018 r. i 20 marca 2019 r.

<sup>6</sup> Nr KP-611-563-ARiMR/1/z, zaktualizowana 14 marca 2018 r., 25 maja 2018 r., 11 grudnia 2018 r.

<sup>7</sup> Nr KP-422-ARiMR/1/z, zaktualizowana 12 lipca 2017 r., 31 stycznia 2018 r., 25 maja 2018 r., 11 grudnia 2018 r.

przyjmowanych od wnioskodawców. Korzystano również z aplikacji CKK-centrum kontroli krzyżowych, która od maja 2017 r., służyła do weryfikowania wnioskodawców w zakresie korzystania przez nich z innych programów pomocowych. Ponadto w Oddziale wykorzystano w zakresie sprawozdawczości z aplikacji Elastic (od maja 2018 r.), rejestrów postępowań karnych oraz statków rybackich (od 2016 r.).

W Oddziale nie zgłaszano problemów w zakresie funkcjonowania tych systemów.

(akta kontroli str. 71, 96)

W latach 2016-2019 (do 30 czerwca) Oddział przeprowadził 10 szkoleń dla potencjalnych beneficjentów, które dotyczyły możliwości i warunków skorzystania ze wsparcia finansowego w ramach PO RYBY 2014-2020. W szkoleniach tych brało udział około 440 osób związanych z środowiskiem rybackim, w tym m.in.: rybacy śródlądowi, przedstawiciele Związku Producentów Ryb, pełnomocnicy wnioskodawców, przedstawiciele Lokalnych Grup Rybackich (dalej: „LGR”). Dodatkowo pracownicy Oddziału brali udział w audycjach dotyczących tematyki Programu, emitowanych w lokalnych mediach. Publikowano również artykuły w czasopiśmie Warmińsko-Mazurskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego.

Kierownik BWI wyjaśnił, że liczbę potencjalnych wnioskodawców oszacowano na podstawie dotychczasowych doświadczeń z poprzednich lat wdrażania programów pomocowych, a działania informacyjne były zsynchronizowane z harmonogramem ogłaszania naborów.

Oddział współpracował również z podmiotami świadczącymi usługi doradcze w zakresie przygotowania wniosków, uprzednio w ramach PO RYBY 2007-2013, a obecnie PO RYBY 2014-2020, m.in. z LGR. Pięć z ww. szkoleń odbyło się w ramach współpracy w ich siedzibach.

(akta kontroli str. 59, 97-100)

### **1.3 Rozpatrywanie wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność**

W Oddziale, według stanu na 23 maja 2019 r., z 475 złożonych wniosków o dofinansowanie w ramach PO RYBY 2014-2020, rozpatrzono 349, w tym: 151 – w terminie trzech miesięcy od daty wpływu wniosku, 36 wniosków – w terminie do sześciu miesięcy, 105 – do 9 miesięcy, 36 – do 12 miesięcy, 9 – do 18 miesięcy, a 12 wniosków – w terminie powyżej 18 miesięcy.

Analiza dokumentacji 10 wniosków, których rozpatrywanie trwało powyżej 18 miesięcy, wykazała, że:

- w pięciu przypadkach, w których określono nowy termin rozpatrzenia wniosku, jako przyczynę zwłoki podano, że Agencja przyjmuje i ocenia wnioski zgodnie z przepisami prawa i książkami procedur przygotowywanymi przez Centralę ARiMR i zachowując wszelkie wymogi nie ma możliwości rozpatrzyć wniosku w wyznaczonym terminie,
- w czterech przypadkach termin rozpatrywania wniosków wydłużono o trzy miesiące, stosownie do zapisów art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego<sup>8</sup> (dalej: „ustawa o EFMR”).

(akta kontroli str. 101-104, 240-241, 275-276)

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1267 ze zm.

W okresie objętym kontrolą w przypadku siedmiu odmów udzielenia dofinansowania wnioskodawcy wystąpili na drogę sądową. Do 30 czerwca 2019 r. sprawy te nie zostały rozstrzygnięte.

Wystąpił również jeden przypadek odmowy przyznania pomocy na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o EFMR z powodu wyczerpania limitu środków. Oddział powiadomił wnioskodawcę o przyczynie odmowy w terminie 49 dni od wpływu wniosku do Oddziału.

(akta kontroli str. 105-112)

W badanym okresie wycofano 18 wniosków o dofinansowanie na kwotę 9 585,0 tys. zł. Sześć z nich na kwotę 574,7 tys. zł, było rozpatrywanych przez okres powyżej sześciu miesięcy. Powodem wycofania sześciu wniosków była m.in. zmiana planów inwestycyjnych wnioskodawcy, podpisanie umowy na realizację projektu o zbliżonym zakresie operacji, śmierć wnioskodawcy.

Z informacji uzyskanych od trzech wnioskodawców wynikało, że żaden z nich nie wycofał wniosku z powodu długotrwałego rozpatrywania go przez Oddział.

(akta kontroli str. 113-143)

W systemie Lider, wykorzystywanym przy obsłudze PO RYBY 2014-2020, była możliwość m.in.:

- rejestrowania wniosków o dofinansowanie, wprowadzania i edycji danych w nich zawartych oraz związanych ze zdarzeniami zaistniałymi w trakcie rozpatrywania wniosków,
- wprowadzania i edycji danych zawartych we wnioskach o płatność, zestawieniach rzeczowo-finansowych,
- wprowadzania numerów rachunków bankowych,
- wprowadzania i edycji danych zawartych w umowach o dofinansowanie oraz aneksach do tych umów, a także danych niezbędnych do generowania zleceń płatności,
- wyszukiwania poszczególnych wniosków według znaku sprawy, nazwy lub imienia i nazwiska beneficjenta, numeru identyfikacyjnego beneficjenta nadanego przez Agencję w ewidencji producentów, NIP-u, regonu, dat przyjęcia wniosków.

Aplikacja została wyposażona w moduł w zakresie sprawozdawczości, umożliwiający wpisywanie danych dotyczących wskaźników związanych z zatrudnieniem. Pomimo braku modułu „kontrola krzyżowa”, system zapewniał dostęp do danych niezbędnych do przeprowadzenia kontroli krzyżowej. Aplikacja nie zawierała modułu, w którym można byłoby tworzyć sprawozdania lub monitorować projekty oraz pozwalającego na gromadzenia i przesyłania danych dotyczących harmonogramów finansowych, ich weryfikacji, w tym zatwierdzania, poprawiania i wycofywania, a także raportowanie (w tym możliwość sporządzania prognoz wydatków, informacji o stanie wdrażania programu). Do aplikacji wpisywano kolejne czynności realizowane w trakcie postępowania, w tym m.in. wezwania do uzupełnienia wniosku, wyznaczenie nowego terminu. Nie był on jednak wyposażony w system monitorowania i alarmowania o upływie terminów.

(akta kontroli str. 144-146)

#### **1.4 Kontrole wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność**

Analiza dokumentacji dziesięciu wniosków, których realizacja zakończyła się płatnością końcową lub dokonano płatności częściowej w 2019 r. lub w 2018 r., wykazała, że:

- wnioski były rejestrowane zgodnie z instrukcją kancelaryjną<sup>9</sup>,
- weryfikacja formalna i merytoryczna wniosków o dofinansowanie (dalej: „WoD”) i wniosków o płatność (dalej: „WoP”) była prowadzona zgodnie z procedurami, w tym z wykorzystaniem kart sprawdzających,
- wybór i zatwierdzanie operacji do realizacji przeprowadzano zgodnie z zasadami określonymi w procedurach, w tym zgodnie z kryteriami wyboru operacji,
- tryb zawierania umów o dofinansowanie operacji po pozytywnej ocenie WoD formalnej był zgodny z procedurami,
- w każdym przypadku osoba weryfikująca, nadzorująca oraz zatwierdzająca podpisywała deklarację bezstronności.

(akta kontroli str. 147)

W trakcie rozpatrywania dziesięciu WoP, weryfikacja obejmowała m.in.: prawidłowość sporządzenia wniosku, faktyczne wydatkowanie środków zadeklarowanych przez beneficjentów, kwalifikowalność wydatków, prowadzenie wyodrębnionego systemu księgowego, realizowanie operacji gospodarczych zgodnie z zakresem merytorycznym wskazanym we wniosku o dofinansowanie, umowie o dofinansowanie oraz w zestawieniu rzeczowo-finansowym.

(akta kontroli str. 148-149)

Zgodnie z rocznymi planami kontroli (dalej: „RPK”), zatwierdzonymi przez Centralę ARiMR, przewidziano: 42 kontrole w 2019 r., 20 w 2018 r. oraz 10 w 2017 r. (w roku 2015 i 2016 Centrala nie ustalała liczby kontroli indywidualnie dla Oddziału). Beneficjentów do kontroli na miejscu typowano za pomocą trzech metod, tj. analizy ryzyka i losowej (dokonywała Centrala ARiMR) oraz manualnej (przez Oddział).

Oddział przeprowadził 96 kontroli na miejscu w zakresie działań PO RYBY 2014-2020 (77 w 2018 r., 19 w I półroczu 2019 r.). W okresie wcześniejszym nie wystąpiły raporty z typowania oraz manualne skierowania do kontroli.

Naczelnik Wydziału ds. Obsługi i Przygotowania Dokumentacji w BKM wyjaśnił, że dane w RPK zostały opracowane przez Centralę w oparciu o szacunkowe liczby wniosków, które mogą zostać złożone. Faktyczna liczba kontroli ustalana była na bieżąco w trakcie roku i jest uzależniona od liczby i terminu złożenia przez beneficjentów wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 150-182)

Oddział nie współpracował z Centralą ARiMR przy analizie ryzyka. Zgodnie z książką procedur PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” oraz „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020 analiza ryzyka była dokonywana przez Centralę ARiMR.

(akta kontroli str. 183)

Każdy wniosek o dofinansowanie był sprawdzany w aplikacji CKK w zakresie korzystania przez wnioskodawcę z innych środków pomocowych. W okresie objętym kontrolą, ujawniono jeden przypadek złożenia przez beneficjenta dwóch identycznych wniosków, do Oddziału i do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Postępowanie w Urzędzie Marszałkowskim było już zakończone podpisaniem umowy. Beneficjent został poinformowany, że nie będzie

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 61/2015 Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z dnia 12 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych i składnic akt w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

możliwe pozytywne rozpatrzenie jego wniosku ze względu na identyczne zakresy rzeczowo-finansowe. Pomoc o jaką wnioskował beneficjent wynosiła 138,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 184)

Analiza dokumentacji dziesięciu wniosków, których realizacja zakończyła się płatnością końcową lub dokonano płatności częściowej w 2019 r. lub w 2018 r., wykazała, że kontrole wniosków były realizowane z zachowaniem czterech zasad, określonych w Opisie funkcji i procedur dla PO RYBY 2014-2020<sup>10</sup> (dalej: „OFiP”):

- rozdzielności funkcji pomiędzy podmiotami i w obrębie funkcjonowania danej instytucji,
- braku konfliktu interesów,
- dwóch par oczu,
- weryfikacji i zatwierdzania przez kierującego daną komórką organizacyjną czynności przeprowadzonych przez osoby biorące udział w rozpatrywaniu dokumentu złożonego przez beneficjenta.

(akta kontroli str. 185)

Zgodnie z § 9 zarządzenia Prezesa ARiMR<sup>11</sup> oraz procedurami obsługi wniosków o dofinansowanie oraz realizacji kontroli na miejscu, w przypadku zaistnienia możliwości wystąpienia konfliktu interesów, pracownik podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu. W badanym okresie nie wystąpiły takie przypadki.

(akta kontroli str. 186-199)

W zakresie wdrażania działań PO RYBY 2014-2020, w Oddziale przeprowadzone zostały dwie kontrole zewnętrzne. Pierwsza z nich przeprowadzona została przez Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, które dokonało sprawdzenia procesu obsługi operacji w działaniu 1.10 - Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej. W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia dotyczące m.in.: błędnych dat w kartach weryfikacji wniosków o dofinansowanie i płatność, rozbieżności pomiędzy WoP, WoD, a danymi w aplikacji Lider. Zalecenia pokontrolne zostały wykonane. Druga kontrola zrealizowana została przez ARiMR Departament Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych. Kontrola ta dotyczyła nadzoru merytorycznego nad zadaniami wykonywanymi przez Biuro Kontroli na Miejscu. ARiMR dokonał sprawdzenia poprawności i terminowości wykonywanych zadań i przestrzegania przyjętych procedur w zakresie przeprowadzania czynności kontrolnych oraz wykonywania zaleceń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowo w drugim kwartale 2019 r., Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie rozpoczęła audyt gospodarowania środkami z budżetu UE w ramach PO Rybactwo i Morze 2014-2020 w zakresie projektu pn. „Inwestycje prowadzące do wzrostu produkcji w gospodarstwie rybackim Ruś”. Natomiast Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej kontrolę sprawdzenia procesu obsługi operacji realizowanych w ramach działań 2.5 Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe oraz 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę. Do 30 czerwca 2019 r. kontrole nie zostały zakończone.

(akta kontroli str. 200-222)

<sup>10</sup> Opis funkcji i procedur dla Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020<sup>n</sup> opublikowany na stronie internetowej MG MiŻS – zatwierdzony przez Podsekretarza Stanu w MG MiŻS w dniu 2 czerwca 2017 r.

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 81/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.



## 1.5 Działania podjęte przez Oddział w celu poprawy wykorzystania środków PO RYBY 2014-2020

W ramach PO RYBY 2014-2020 do 30 czerwca 2019 r., złożono 489 wniosków o dofinansowanie w kwocie 184 156,5 tys. zł, w tym w ramach:

- priorytetu 1 – 326 wniosków o dofinansowanie w kwocie 65 344,2 tys. zł, z tego na działania:
  - 1.1 Środki ochrony oraz współpraca regionalna – dwa WoD w kwocie 8 592,3 tys. zł,
  - 1.2 Zmniejszanie oddziaływania na środowisko – 32 WoD w kwocie 1 547,5 tys. zł,
  - 1.3 Innowacje związane z ochroną żywych zasobów morza – jeden WoD w kwocie 3 082,5 tys. zł,
  - 1.8 Różnicowanie działalności i nowe formy dochodów – 37 WoD w kwocie 7 936,5 tys. zł,
  - 1.9 Zdrowie i bezpieczeństwo – 26 WoD w kwocie 3 455,3 tys. zł,
  - 1.10 Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej – 166 WoD w kwocie 10 053,0 tys. zł,
  - 1.11 Wartość dodana, jakość produktów i wykorzystywanie niechcianych połowów – 60 WoD w kwocie 19 732,6 tys. zł,
  - 1.13 Innowacje naukowe lub techniczne – dwa w kwocie 10 944,6 tys. zł.
- priorytetu 2 – 162 wnioski o dofinansowanie w kwocie 115 915,5 tys. zł, w tym na działania:
  - 2.1 Innowacje w akwakulturze – cztery WoD w kwocie 25 919,1 tys. zł,
  - 2.2 Usługi doradcze dla gospodarstw akwakultury – cztery WoD w kwocie 6 442,0 tys. zł,
  - 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę – 93 w kwocie 73 574,2 tys. zł,
  - 2.5 Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe – 66 WoD w kwocie 8 450,0 tys. zł,
  - 2.6 Szkolenia w akwakulturze – dwa WoD w kwocie 1 530,2 tys. zł.
- priorytetu 5 – jeden wniosek o dofinansowanie w kwocie 2 897,0 tys. zł w działaniu 5.3 Środki dotyczące obrotu.

W ramach ww. wniosków wycofano bądź odrzucono 55 wniosków o dofinansowanie w kwocie 30 787,0 tys. zł oraz podpisano 316 umów o dofinansowanie w kwocie 60 203,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 223-225)

W Oddziale nie był prowadzony monitoring dotyczący wykonania wskaźników określonych w umowach o dofinansowanie. Dostępne aplikacje nie umożliwiały przeprowadzenia takich analiz.

Centrala ARiMR, ustaliła limity środków PO RYBY 2014-2010 na cały program z podziałem na priorytety, działania. Nie dokonano podziału środków na poszczególne Oddziały Regionalne. W Oddziale przygotowywano natomiast miesięczne harmonogramy prognoz wydatków wynikających z podpisanych umów. Prognozy ulegały zmianom w związku m.in. z podpisywanymi aneksami do umów.

Kierownik BWI wyjaśnił, że z pozycji Oddziału nie ma możliwości ustalenia realizacji prognoz wypłaty środków w ramach Programu, gdyż w Oddziale nie są gromadzone takie dane.

(akta kontroli str. 226-228)

Kierownik BWI wyjaśnił, że w celu zrealizowania zasady n+3 ustalono, że wnioski o przyznanie pomocy finansowej z najkrótszymi terminami realizacji inwestycji były

weryfikowane priorytetowo. W przypadku wniosków o płatność wpływających w danym roku kalendarzowym przyjęto założenie, że ich weryfikacja i wypłata środków nastąpi w tym samym roku co wpływ do Oddziału.

Oddział przekazywał informacje o nadzwyczajnych działaniach mających na celu przyspieszenie wydatkowania środków m.in. na spotkaniach z beneficjentami, podczas procedowania wniosków oraz podpisywania umów. Dodatkowo na stronie ARiMR zostały zamieszczone informacje dla beneficjentów o takich działaniach.

Kierownik BWI wyjaśnił, że trudno jest określić o ile zwiększyła się liczba wniosków o dofinansowanie w związku z akcją informacyjną Oddziału, ponieważ możliwość otrzymania płatności wodno-środowiskowej z góry za pięć lat była już wcześniej powszechnie znana w środowisku rybackim.

(akta kontroli str. 59, 100)

W 2018 r., przeprowadzono 61 kontroli wodno-środowiskowych, tj. skontrolowano 92% złożonych wniosków z tego zakresu. W wyniku kontroli na miejscu skorygowano 32 wnioski na kwotę 385,8 tys. zł, na natomiast w wyniku kontroli administracyjnej dodatkowo o kwotę 1,0 tys. zł.

Kierownik BWI wyjaśnił, że przyczyną dużej liczby kontroli była potrzeba ustalenia stanu faktycznego na podstawie pomiarów wykonanych przez pracowników BKM. W związku z tym, że płatności były wypłacane za okres pięcioletni to każdy błąd w pomiarach wnioskodawcy skutkowałby koniecznością zwrotu środków. Dodał, że w następnych latach w trakcie kontroli zobowiązań wodno-środowiskowych, zadaniem kontrolerów będzie skonfrontowanie, składanej co roku przez beneficjentów, dokumentacji potwierdzającej realizację zobowiązań z realizacją tych zadań na miejscu.

(akta kontroli str. 229-231)

W ocenie p.o. Zastępcy Dyrektora, dokonywanie płatności za okres pięcioletni w ramach działania 2.5 Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe, zmniejszyło pracochłonność i w znacznym stopniu skróciło czas weryfikacji wniosków. Zmniejszyło się również ryzyko wypłacenia nienależnych środków, ponieważ beneficjenci tej pomocy będą podlegali kontroli przez okres pięciu lat. Zdaniem Zastępcy Dyrektora ryzyko niespełnienia zobowiązań wodno-środowiskowych nie zmieniło się w stosunku do poprzedniego okresu programowania.

(akta kontroli str. 232-235)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku dziewięciu badanych postępowań (90% badanych wniosków), rozpatrzenie wniosków o dofinansowanie nastąpiło w okresie dłuższym niż 6 miesięcy (z uwzględnieniem okresów, które wstrzymują bieg oraz wydłużają postępowanie), mimo, iż zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy o EFMR, rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie następuje w terminie 3 miesięcy od dnia jego złożenia, a w przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie, rozpatrujący zawiadamia wnioskodawcę o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia wniosku, nie dłuższy niż 3 miesiące.

Kierownik BWI wyjaśnił, że podstawową przyczyną długiego okresu rozpatrywania wniosków była niska jakość składanych dokumentów na etapie ubiegania się o pomoc finansową. Wskazał, że wnioski składane były bez załączników, zawierały błędy i niespójności, a w przypadku inwestycji o charakterze budowlanym kosztorysy nie były przygotowane zgodnie z zaleceniami ARiMR. Powodowało to konieczność wzywania wnioskodawców do składania uzupełnień i dokonywania poprawek lub składania wyjaśnień do wniosku.

2. W przypadku pięciu postępowań, w których nie dotrzymano 3-miesięcznego terminu na rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie, nie zawiadomiono wnioskodawcy o przyczynach zwłoki oraz nie określono nowego terminu rozpatrzenia wniosku, co było niezgodne z art. 13 ust. 5 ustawa o EFMR.

W zakresie braku powiadomień o wydłużaniu terminu, Kierownik BWI wyjaśnił, że wynikało to z dużej ilości spraw, które wpłynęły w tym czasie.

W odniesieniu do ww. nieprawidłowości Dyrektor wyjaśnił, że monitorował na bieżąco terminowość obsługi wniosków. Wskazał, że regularnie odbywały się spotkania z Kierownikiem BWI i Naczelnikiem Wydziału ds. Rybactwa, na których pracownicy raportowali stan realizacji wniosków. Dodatkowo organizowane były zebrania i narady, na których regularnie przypominano pracownikom o przestrzeganiu obowiązku zachowania terminów.

3. W przypadku czterech postępowań (40 % badanych), rozpatrzenie wniosków o płatność nastąpiło z przekroczeniem 90-dniowego terminu na ich rozpatrzenia określonego w art. 132 ust. 1 rozporządzenia PE i Rady UE nr 1303/2013<sup>12</sup>. O tym fakcie należało poinformować beneficjentów w formie pisemnej, stosownie do § 67 ust. 6 lub § 52 ust. 6 rozporządzeń Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lipca 2018 r.<sup>13</sup> oraz z dnia 28 lutego 2017 r.<sup>14</sup>

Dyrektor wyjaśnił, że sytuacja dotycząca długotrwałego rozpatrywania wniosków o płatność była spowodowana natłokiem prac związanych z weryfikacją dużej ilości spraw.

4. Z 23 kontroli na miejscu, podjętych w związku z płatnością końcową, 14 z nich (61%), przeprowadzono w terminie od 20 do 74 dni od daty zlecenia. Zgodnie z Książką procedur Rybactwo i Morze<sup>15</sup>, proces przeprowadzania kontroli na miejscu jest realizowany w terminie do 14 dni roboczych od dnia otrzymania zlecenia kontroli albo 14 dni roboczych od dnia otrzymania informacji o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową wytypowanego do kontroli.

Zastępca Kierownik BKM wyjaśnił, że nieterminowe przeprowadzanie kontroli na miejscu wynikało z dużego obciążenia zadaniami nałożonymi przez Centralę ARiMR. Wskazał, że np. 21 grudnia 2018 r., przekazano BKM informację, że bezwzględny priorytetem do końca 2018 r. należy objąć kontrole w ramach Programu rolnośrodowiskowo-klimatycznego (PRSK) i wzajemnej zgodności (CC). Zastępca Kierownik wyjaśnił, że wyznaczenie takich priorytetów wymaga odstąpienia od realizacji innych kontroli.

---

<sup>12</sup> rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (Ue) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320).

<sup>13</sup> 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 „Rybactwo i Morze”, Dz. U. poz. 1493.

<sup>14</sup> w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i 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 „Rybactwo i Morze”, Dz. U. poz. 515.

<sup>15</sup> Książka procedur Rybactwo i Morze – Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” KP-611-347-ARiMR/2/z 18 grudnia 2017 r., (dalej: „Książka procedur – czynności kontrolne”).

5. W jednym przypadku, pracownicy dokonujący czynności kontrolnych na miejscu podpisali deklarację bezstronności po przeprowadzonej kontroli. Zgodnie z zapisami w Instrukcji realizacji czynności kontrolnych<sup>16</sup>, inspektorzy terenowi podpisują deklarację bezstronności przed rozpoczęciem kontroli na miejscu.

W zakresie podpisania przez inspektorów terenowych, deklaracji bezstronności po zakończeniu czynności kontrolnych, Zastępca Kierownik BKM wyjaśnił, że wynikało to z przeoczenia.

(akta kontroli str. 94-95, 147, 236-447, 517-554)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W Oddziale zapewniono odpowiednie warunki organizacyjne do wykonywania zadań związanych z wdrażaniem PO RYBY 2014-2020. Zadania te były spójne z celami Programu i przypisano je do realizacji odpowiednim komórkom organizacyjnym. Zostały one również ujęte w zakresach obowiązków poszczególnych pracowników. Oddział przeprowadzał szkolenia dla potencjalnych beneficjentów, które dotyczyły możliwości i warunków skorzystania z Programu, a także współpracował z podmiotami świadczącymi usługi doradcze w zakresie przygotowania wniosków.

Ustalono jednak, że nie wszystkie wnioski o dofinansowanie oraz o płatność były rozpatrywane zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku dziewięciu badanych postępowań, rozpatrzenie wniosków o dofinansowanie nastąpiło w okresie dłuższym niż sześć miesięcy, a w przypadku pięciu, w których nie dotrzymano 3 miesięcznego terminu na rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie, nie zawiadomiono wnioskodawcy o przyczynach zwłoki oraz nie określono nowego terminu rozpatrzenia wniosku. Spośród natomiast dziesięciu wniosków o płatność, cztery rozpatrzone zostały nieterminowo, tj. z przekroczeniem 90 dni, a także bez wymaganego powiadomienia beneficjenta. Ponadto ustalono, że 61% kontroli na miejscu, podjętych w związku z płatnością końcową, nie przeprowadzono w terminie wskazanym w procedurach. W jednym przypadku natomiast pracownicy dokonujący czynności kontrolnych podpisali deklarację bezstronności już po przeprowadzonej kontroli.

#### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

## 2. Monitorowanie realizacji PO RYBY 2014-2020

### 2.1 Sporządzanie i przekazywanie informacji dotyczących wykorzystania środków finansowych w ramach działań PO RYBY

Z realizacji PO RYBY 2014-2020, Oddział terminowo przekazywał Centrali ARiMR:

- Miesięczne sprawozdania w podziale na działania, w których podawano informacje dotyczące liczby: złożonych wniosków o dofinansowanie, wniosków odrzuconych i wycofanych, podpisanych umów, wniosków o płatność i zrealizowanych płatności. Sprawozdania przekazywano e-mailem do 8 dnia każdego miesiąca po miesiącu, którego dotyczyły.
- Harmonogram prognoz wydatków wynikający z podpisanych umów. Przekazywano go e-mailem do 27 dnia miesiąca, którego dotyczyły oraz w formie papierowej do 6 dnia kolejnego miesiąca.

Oddział nie zamieszczał na serwerze informacji dotyczących obsługi wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 448-457)

<sup>16</sup> Instrukcja realizacji czynności kontrolnych dla pracowników Biur Kontroli na Miejscu zaangażowanych w proces kontroli na miejscu z zakresu Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze” stanowiącej załącznik do Książki procedur – czynności kontrolne.

W przekazywanych sprawozdaniach dokonywano korekt w związku z błędnie wprowadzonymi danymi do systemu LIDER. Korekt dokonywano na bieżąco, po telefonicznym wyjaśnieniu nieścisłości.

Kierownik BWI wyjaśnił, że trudno jest ocenić skalę wprowadzanych korekt, ponieważ nie są one ewidencjonowane, a ich zmian dokonuje się po konsultacjach i wyjaśnieniach z Centralą ARiMR. Zmiany dotyczą przede wszystkim błędnie wpisanych kwot oraz pomyłek w numerach wniosków.

(akta kontroli str. 448)

## **2.2 Sporządzanie i przekazywanie do Centrali informacji dotyczących efektów realizacji działań PO RYBY 2014-2020**

W 10 umowach objętych badaniem zawarty był zapis dotyczący obowiązku złożenia przez beneficjenta:

- pierwszego sprawozdania za cały dotychczasowy okres realizacji operacji, w przypadku gdy realizacja operacji rozpoczęła się przed dniem zawarcia umowy,
- rocznego sprawozdania w terminie do 31 stycznia każdego roku, w okresie czterech lub pięciu lat od dnia otrzymania płatności końcowej,
- końcowego sprawozdania z realizacji operacji wraz z wnioskiem o płatność końcową.

W okresie objętym kontrolą Oddział egzekwował od beneficjentów obowiązek składania sprawozdań końcowych, określonych w § 4 ust. 1 pkt 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 „Rybacko i Morze”<sup>17</sup>. Sprawozdania te były weryfikowane wraz z WoP. W latach 2018-2019 złożono do Oddziału 60 sprawozdań końcowych.

Do złożenia sprawozdań rocznych byli zobligowani tylko beneficjenci realizujący działanie 2.5 - Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe w ramach podpisanych 60 umów. Z liczby tej, 56 sprawozdań zostało złożonych w terminie, tj. do 31 stycznia 2019 r., trzy z nich 6 lutego 2019 r., a jedno 7 marca 2019 r. W ramach pozostałych działań beneficjenci nie złożyli sprawozdań rocznych z realizacji operacji. Pierwsze sprawozdania roczne za 2019 r. zostaną złożone do 31 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 449-486)

Analiza losowo wybranych 10 sprawozdań końcowych składanych przez beneficjentów wraz z wnioskiem o płatność końcową wykazała, iż dane dotyczące realizacji wskaźników zostały udokumentowane m.in. poprzez dołączenie do nich wymaganych dokumentów. Pięć złożonych przez beneficjentów sprawozdań wymagało poprawek lub uzupełnień, m.in. o opis działań informacyjnych i promocyjnych podjętych przez beneficjenta w okresie objętym sprawozdaniem. Wezwani beneficjenci uzupełnili sprawozdania o brakujące informacje.

(akta kontroli str. 449-477)

## **2.3 Sporządzanie i przekazywanie pozostałych informacji dotyczących wdrażania PO RYBY**

W okresie objętym kontrolą Oddział zgłaszał do Centrali ARiMR wątpliwości interpretacyjne dotyczące m.in. składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

<sup>17</sup> Dz. U. poz. 2076, (dalej: „rozporządzenie dotyczące sprawozdań”).

beneficjentów i osób przez niego zatrudnionych, składania przez wnioskodawców w ramach jednego naboru więcej niż jednego wniosku o dofinansowanie oraz w zakresie kwalifikowalności kosztów. Podczas narad organizowanych przez Centralę ARiMR przekazywano informacje o konieczności zwiększenia etatyżacji w Wydziale ds. Rybactwa w celu terminowej realizacji zadań.

Wśród zidentyfikowanych problemów związanych z przestrzeganiem Wspólnej Polityki Rybołówstwa przy realizacji działań i poddziałań PO RYBY 2014-2020 Oddział wskazywał w szczególności:

- opóźnienia w wejściu Programu, w tym ustawy i rozporządzeń wykonawczych i w konsekwencji dużą liczbę naborów wniosków o dofinansowanie przeprowadzonych w krótkim okresie czasu,
- opóźnienie w uruchamianiu i zatwierdzaniu procedur,
- składanie niekompletnych wniosków o dofinansowanie,
- problemy z uzyskaniem przez wnioskodawców wymaganych pozwoleń związanych z realizacją operacji, w tym np. umowy dzierżawy z Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa czy pozwolenia budowlanego.

W maju 2019 r., Oddział został zobowiązany przez Centralę ARiMR do przekazywania kwartalnych sprawozdań z realizacji działań informacyjno-promocyjnych PO RYBY 2014-2020<sup>18</sup>. W piśmie wskazano, że pierwsze zestawienia za I i II kwartał 2019 r. należy złożyć do 15 lipca 2019 r.

(akta kontroli str. 487-494)

## **2.4 Sporządzanie i przekazywanie do Centrali informacji dotyczących realizacji kontroli**

Z realizacji kontroli, Oddział przekazywał Centrali ARiMR:

- Informacje z przeprowadzonych kontroli do piątego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. W informacji tej wskazywano m.in.: daty typowania lub zlecenia kontroli, daty rozpoczęcia i zakończenia kontroli, stwierdzone nieprawidłowości, czas realizacji kontroli, przyczynę podjęcia kontroli.
- Dane dotyczące przeprowadzonych w Oddziale kontroli i audytów. Informacje te rejestrowano w aplikacji Platforma rejestrów, do której dostęp posiadali uprawnieni pracownicy Centrali ARiMR.

(akta kontroli str. 410, 495-496, 503-505)

Do 30 czerwca 2019 r. nie zrealizowano pięciu kontroli wytypowanych podmiotów przez Centralę ARiMR. W sprawach tych wnioski o płatność znajdowały się w trakcie weryfikacji.

(akta kontroli str. 497-502)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W jednym przypadku, sprawozdanie roczne nie zostało złożone w terminie określonym § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia dotyczącego sprawozdań., tj. do 31 stycznia 2019 r., a mimo to Oddział nie wezwał beneficjenta do jego złożenia, co było niezgodne z Książką procedur Rybactwo i Morze<sup>19</sup>.

Dyrektor wyjaśnił, że nie wezwano beneficjenta do złożenia sprawozdania, ponieważ złożył on je w dniu 7 marca 2019 r., tj. zanim w Oddziale zauważono jego brak.

<sup>18</sup> Pismo z 17 maja 2019 r.

<sup>19</sup> Książka procedur nr KP-611-170-ARiMR/1/z.

2. Oddział nie złożył sprawozdań za I i II kwartał 2019 r. z realizacji działań informacyjno-promocyjnych PO RYBY 2014-2020, do których przedłożenia zobowiązała Centrala ARiMR w piśmie z 17 maja 2019 r.

Dyrektor wyjaśnił, że sprawozdania z działań informacyjno-promocyjnych nie zostało złożone, ponieważ nie zdążono przygotować odpowiednich danych. Sytuacja była spowodowana natłokiem prac związanych z weryfikacją dużej ilości spraw. Dyrektor dodał, że sprawozdania te zostaną przesłane wraz z działaniami przeprowadzonymi w III kwartale 2019 r.

3. W jednym przypadku nie przeprowadzono kontroli zleconej przez Centralę ARiMR w dniu 4 lipca 2018 r., a mimo to 29 listopada 2018 r. zlecono płatność końcową środków w kwocie 261,1 tys. zł.

Dyrektor podał, że powyższa sytuacja była spowodowana natłokiem prac związanych z weryfikacją dużej ilości spraw. W trakcie kontroli NIK, tj. 4 lipca 2019 r. zlecono kontrolę na miejscu u tego beneficjenta.

(akta kontroli str. 94-95, 449-450, 478-481, 487-491, 497, 506-516)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W latach objętych kontrolą Oddział terminowo przekazywał do Centrali ARiMR dane dotyczące realizacji PO RYBY 2014-2020, dotyczące m.in. liczby złożonych wniosków o dofinansowanie, podpisanych umów, wniosków o płatność i zrealizowanych płatności, jak również harmonogramy prognoz wydatków wynikający z podpisanych umów. Terminowo przekazywano również informacje o przeprowadzonych kontrolach na miejscu.

W Oddziale egzekwowano od beneficjentów obowiązek składania sprawozdań końcowych. Oddział nie złożył do Centrali ARiMR sprawozdań z działań informacyjno-promocyjnych. W jednym przypadku nie przeprowadzono kontroli zleconej przez Centralę ARiMR, a dokonano natomiast płatności końcowej.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

#### Wnioski

1. Podjęcie działań w celu terminowego weryfikowania wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność, a w przypadku niedotrzymania wymaganych terminów informowanie wnioskodawców o ich wydłużeniu.
2. Przeprowadzanie kontroli na miejscu w związku z płatności końcową, w terminach wynikających z procedur.
3. Podjęcie działań w celu wyeliminowania przeprowadzania czynności kontrolnych przez pracowników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji bezstronności przed rozpoczęciem kontroli.
4. Egzekwowanie terminowego składania przez beneficjentów sprawozdań rocznych.
5. Przeprowadzanie kontroli przed dokonaniem płatności końcowej w przypadkach takiego zlecenia przez Centralę ARiMR.
6. Złożenie do Centrali ARiMR zaległego sprawozdania z działań informacyjno-promocyjnych za I i II kwartał 2019 r.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Olsztyn, 31 lipca 2019 r.

Kontroler  
Izabela Kowalska  
Główny specjalista kontroli  
państwowej  
/-/

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie  
z up. Dyrektora  
Wicedyrektor  
Barbara Zajdel  
/-/

.....  
*podpis*

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym  
dokonał:

Dyrektor Delegatury Najwyższej Izby  
Kontroli w Olsztynie  
z up.

Wicedyrektor  
Piotr Wanic

.....  
*podpis*